

4. Forventet regnskab pr. august 2009 (2009-86610)

Økonomiforvaltningen forelægger Økonomiudvalget det forventede regnskab for 2009 baseret på udvalgenes indberetninger pr. august 2009.

INDSTILLING OG Beslutning

Økonomiforvaltningen indstiller over for Økonomiudvalget,

1. at Økonomiudvalget meddeler Revisionsdirektoratet, Borgerrådgiveren, Beredskabskommissionen, Kultur- og Fritidsudvalget, Sundheds- og Omsorgsudvalget, Børne- og Ungdomsudvalget, Socialudvalget og Teknik- og Miljøudvalget, at indberetningen om forventet regnskab 2009 tages til efterretning,
2. at Økonomiudvalget over for Revisionen, Kultur- og Fritidsudvalget, Børne- og Ungdomsudvalget og Teknik- og Miljøudvalget indskærper, at udvalgene snarest skal igangsætte initiativer med henblik på at overholde udvalgenes måltal for serviceudgifter, samt
3. at Socialudvalgets indberetning til forventet regnskab tages til efterretning med den bemærkning, at Socialudvalget i forbindelse med det forventede regnskab pr. november skal redegøre for situationen på hjemmeplejeområdet, herunder det forventede regnskab og anvendelsen af vikarer.

PROBLEMSTILLING

Ifølge Kasse- og Regnskabsregulativet udarbejder Økonomiforvaltningen retningslinier for budgetopfølgningen i kommunen (BR 566/06). Udvalgene skal således kvartalsvis rapportere til Økonomiudvalget om det aktuelt forventede årsregnskab. Denne regnskabsprognose er baseret på årets første 7 måneder.

LØSNING

På baggrund af udvalgenes indmeldinger til forventet regnskab pr. august forventes det, at Københavns Kommune samlet set overholder kommunens måltal for serviceudgifter i 2009. Samlet set forventes et mindreforbrug på 4,1 mio. kr. i forhold til kommunens måltal for serviceudgifter pr. august 2009 jf. bilag 1. Københavns Kommunens samlede måltal er opskrevet med effekten af økonomaftalen mellem KL og staten. Økonomiudvalget vedtog den 1. september sagen om særligt dyre enkeltsager, hvor usikkerhedspuljen opskrives med 110,8 mio. kr. i måltal. Der er hermed 138,4 mio. kr. i bufferpuljen for måltal.

Revisionen, Kultur- og Fritidsudvalget, Børne- og Ungdomsudvalget, Socialudvalget og Teknik- og Miljøudvalget forventes at overskride deres måltal på serviceudgifter. Det indstilles på denne baggrund, at Økonomiudvalget indskærper over for disse udvalg, at der skal igangsættes initiativer med henblik på at overholde måltallene for serviceudgifter.

Regeringen hævdede kommunernes anlægsloft med 2 mia. kr. i marts 2009. Økonomiudvalget vedtog derfor den 24. marts at ophæve udvalgenes måltal for bruttoanlæg i 2009.

Københavns Kommunes vedtagne budget for bruttoanlægsudgifter i 2009 er på 2.899 mio. kr. Der forventes et forbrug på 2.904 mio. kr. på bruttoanlægsudgifter, hvilket svarer til et mindreforbrug på nettoanlæg på 376,1 mio. kr. i forhold til korrigeret budget.

I nedenstående tabel ses udvalgenes forventede afvigelser i forhold til det korrigerede budget.

Tabel 1. Udvalgenes forventede afvigelser ift. korrigeret budget

1.000 kr.	Rammebelagt Drift og efterspørgselsstyre t service	Anlæg	Efter- spørgsels- styrede overførsler	Efter- spørgsels- styrede indsats	I alt
Revisionen	1.391	0	0	0	1.391
Borgerrådgiveren	322	0	0	0	322
Beredskabskommissionen	0	0	0	0	0
Økonomiudvalget	36.975	18.043	0	0	55.018
Kultur- og Fritidsudvalget	2.816	65.944	0	0	68.760
Sundheds- og Omsorgsudvalget	115.627	53.200	0	0	168.827
Børne- og Ungdomsudvalget	7.893	200.853	-371	0	208.375
Socialudvalget	29.722	25.400	54.795	0	109.917
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	33.010	0	-162.309	33.539	-95.760
Teknik- og Miljøudvalget	100.000	12.645	0	0	112.645
I alt	327.756	376.085	-107.885	33.539	629.495

- angiver merforbrug/mindreindtægter

Økonomiske risici i det forventede regnskab for 2009

Nedenstående beskriver risikoområder i kommunens økonomi. Alle afvigelser under hvert udvalg er beskrevet i bilag 1.

- **Økonomiudvalget** forventer samlet set et mindreforbrug på anlæg på 18,0 mio. kr. Der forventes mindreindtægter på 81,5 mio. kr. vedrørende salg af rettigheder. Dette håndteres ved, at budgettet tilføres midler fra andre projekter med 43,8 mio. kr., der modsvares af en forventet overførsel til 2010 på 2,6 mio. kr., således at der reelt kun udstår urealiserede indtægter på 40,3

mio. kr. Økonomiudvalget vil ansøge Borgerrepræsentationen om en tillægsbevilling på de resterende 40,3 mio. kr. i sagen om bevillingsmæssige ændringer, da det vurderes, at det kan være vanskeligt at realisere de budgetterede indtægter vedrørende salg af rettigheder. Tillægsbevillingen dækkes af udlodning fra Kommunekemi på 55 mio. kr.

Staten har tilbageholdt acontoudbetalinger på 243 mio. kr. vedrørende refusion af tjenestemandspension til lærere Baggrunden for tilbageholdelsen af acontoudbetalingerne er, at Københavns Kommunes revisionsdirektorat har taget forbehold for opgørelserne af pensionsudgifterne i 2006 og 2007, primært fordi der ikke forelå dokumentation for, at Børne- og Ungdomsforvaltningen har implementeret de nødvendige forretningsgange på området. Børne- og Ungdomsforvaltningen har angivet, at disse forretningsgange er blevet implementeret fra 2008 og fremefter, hvilket vil blive efterprøvet af Intern Revision inden udgangen af oktober 2009.

- **Børne- og Ungdomsudvalget** forventer et mindreforbrug på 7,9 mio. kr. på driften, medtages kommende omplaceringer forventes et mindreforbrug på 25,4 mio. kr. Mindreforbruget skyldes en positiv decentral opsparring. I mindreforbruget er indregnet sagen om økonomi i balance, hvor Børne- og Ungdomsudvalget skal finde finansiering indenfor egen ramme for 136,9 mio. kr.
- **Socialudvalget** forventer et mindreforbrug på 29,7 mio. kr. på serviceydelse, dog forventer Socialudvalget, at der sker overførsler fra 2009 til 2010 på 35,4 mio. kr. på serviceydelser, således at Socialudvalget reelt forventer et merforbrug på 5,7 mio. kr. Socialudvalgets forventede regnskab bygger på en forudsætning om balance på hjemmeplejen. Opnåelse af balance på hjemmeplejen bygger på forudsætningen af et eventuelt fuldt eller delvist vikarstop i årets sidste måneder. Balance på hjemmeplejen er et usikkerhedsmoment i Socialudvalgets prognose, og det indstilles derfor, at Socialudvalget i det forventede regnskab pr. november skal redegøre for situationen på hjemmeplejeområdet, herunder det forventede regnskab og anvendelsen af vikarer.
- **Teknik- og Miljøudvalget** forventer et mindreforbrug på 100 mio. kr. på det takstfinansierede område, og balance på serviceudgifter. Teknik- og Miljøudvalget har med projektet ”God Økonomistyring” ryddet op i gamle balancekonti, og forventer udgifter til afskrivninger på 25 mio. kr. Projektet har bidraget til en forbedring af den generelle økonomistyring.

Der forventes brugt i alt 55,6 mio. kr. i 2009 på konsulenter, IT og reetablering af driftsorganisationen i forbindelse med projektet ”God Økonomistyring”.

Teknik- og Miljøudvalget forventer et mindreforbrug på anlæg på 12,6 mio. kr., dog forventer Teknik- og Miljøudvalget, at afmatningen på boligmarkedet påvirker salget af råde-over ejendomme. Dette indebærer en risiko for mindreindtægter på 16 mio. kr. i 2009. Risikoen er ikke indarbejdet i det forventede regnskab, da ejendommene er til salg og derfor kan blive solgt i 2009.

Derudover har Teknik- og Miljøudvalget et tilgodehavende på 109,1 mio. kr. vedrørende parkeringsafgifter. Det undersøges pt. hvad omfanget af afskrivninger af tilgodehavender i 2009, samt eventuelt i 2010 vil være, hvilket vil forværre Teknik- og Miljøudvalgets driftsresultat. Risikoen er ikke indarbejdet i det forventede regnskab.

- **Beskæftigelses- og Integrationsudvalget** forventer et samlet merforbrug på 162,3 mio. kr. i 2009 på efterspørgselsstyrede overførsler. Merforbruget skyldes primært et merforbrug på 115,1 mio. kr. vedrørende udgifter til kontanthjælp, der skyldes en generel stigning i antallet af kontanthjælpsmodtagere som følge af den økonomiske krise. Området er omfattet af

budgetgarantien, der betyder, at kommunerne under et kompenseres for merudgifter på området. Beskæftigelses- og Integrationsudvalget forventer derudover et merforbrug på 74,0 mio. kr. på sygedagpenge. Merforbruget skyldes ét historisk højt niveau for antallet af såvel korte som lange sygedagpengesager. Beskæftigelses- og Integrationsudvalget har i både 2008 og 2009 fået tildelt 9 mio. kr., i alt 18 mio. kr. til at øge antallet af sagsbehandlere for at reducere antallet af lange sygedagpengesager, ligesom udvalget selv har foretaget interne omprioriteringer for at imødegå det stigende sagspres. I 2009 har det således været muligt at nedbringe antallet af sager pr. medarbejder markant og det har betydet, at antallet af sygedagpengesager er nedadgående. Bevillingen til den ekstraordinære indsats udløber i 2010, men vil være et tema i de centrale budgetforhandlinger om budget 2010.

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget har endvidere, i en særskilt sag, anmodet Økonomiudvalget om en tillægsbevilling på 162,3 mio. kr. svarende til det forventede merforbrug på de efterspørgselsstyrede overførsler. Tillægsbevillingen modsvares stort set af Københavns Kommunes merindtægter i 2009 som følge af budgetgarantien på 155 mio. kr.

Det finansielle resultat

Den reelle kasse udgør 423 mio. kr. pr. august 2009. Ved aprilprognosen var den reelle kasse på 180 mio. kr. Den forholdsvist store stigning på 243 på mio. kr. skyldes hovedsageligt merindtægter vedrørende statslig refusion i særlig dyre enkeltsager, positiv afkast på kommunens finansielle aktiver, midtvejsregulering af bloktilskuddet i 2009 samt ekstraordinær udbytte fra Kommunekemi.

Den langfristede gæld var ultimo 2008 på 5.133 mio. kr. Gælden er sammensat af primært ordinær langfristet gæld på 1.840 mio. kr. og grundskylds-tilbageførselsforpligtelser til By & Havn på 3.278 mio. kr. Ultimo juni 2009 blev gælden til By & Havn nedbragt, idet gælden vedrørende Nordhavn blev fuldt indfriet med 858 mio. kr. Indfrielsen forventes at give kommunen en betydelig rentebesparelse. Gælden vil evt. blive delvis omlagt til et nyt og billigere lån omkring årsskiftet 2009/2010. Under alle omstændigheder forventes kommunes samlede langfristede gæld at blive nedbragt frem til ultimo 2009.

Claus Juhl

Bjarne Winge

bilag

[1. Forklaringer til forventet regnskab pr. august 2009 for Københavns Kommune](#)

[2. Den reelle kasse](#)

Økonomiudvalgets beslutning den 15.09.2009

1. og 3. at blev taget til efterretning. 2. at blev godkendt.

