

## Bilag 1. Forklaringer til forventet regnskab pr. april 2008 for Københavns Kommune

Bilaget indeholder en gennemgang af Københavns Kommunes forventede regnskab for 2008 baseret på udvalgenes regnskabsprognoser pr. april 2008.

### 1. Udviklingen i serviceudgifter

Regeringen har i forbindelse med fremsættelsen af finanslovforslaget for 2008 besluttet at lægge loft over kommunernes forbrug af serviceudgifter i 2008 tilsvarende indgrebet i 2006. Det betyder, at hvis kommunerne under ét overskrider niveauet for serviceudgifter i vedtaget budget 2008, modregnes kommuner med overskridelser for et beløb tilsvarende overskridelserne i bloktilskuddet for 2009.

Økonomiudvalget besluttede den 29. januar 2008, at udvalgene skal iværksætte initiativer med henblik på at overholde det vedtagne budget for serviceudgifter i 2008 (ØU 35/2008). Det vil sige, at udvalgene skal finde kompenserende besparelser inden for budgetrammerne svarende til omfanget af overførsler fra 2007 til 2008 samt øvrige tillægsbevillinger givet til budget 2008, såfremt de ønsker at anvende disse i 2008.

Økonomiforvaltningen vil i 2008 løbende opdatere måltallene for de enkelte udvalgs serviceudgifter samt følge op på udvalgenes forventede forbrug på serviceudgifter i forbindelse med regnskabsprognoserne.

Tabel 1 viser, at Københavns Kommunes serviceudgifter er opgjort til 20.596 mill. kr. i vedtaget budget for 2008, hvilket er kommunens måltal for serviceudgifter. Forventet regnskab pr. 31. marts viser et samlet forbrug af serviceudgifter på 20.681 mill. kr., hvilket er 84,9 mill. kr. over vedtaget budget.

**Tabel 1. Forventet regnskab for serviceudgifter i 2008 fordelt på udvalg.**

1.000 kr.	Korrigeret måltal	Forventet regnskab	Afvigelse
Revisionsdirektoratet	21.812	16.862	4.950
Borgerrådgiveren	7.803	8.286	-483
Beredskabskommissionen	223.868	223.868	0
Økonomiudvalget	1.838.507	1.830.507	8.000
Kultur- og Fritidsudvalget	288.303	288.273	30
Børne- og Ungdomsudvalget	7.569.828	7.639.076	-69.248
Sundheds- og Omsorgsudvalget	4.984.388	4.976.566	7.822
Socialudvalget	4.231.828	4.270.828	-39.000
Teknik- og Miljøudvalget	782.307	798.917	-16.610
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	647.750	628.139	19.611
<b>I alt</b>	<b>20.596.394</b>	<b>20.681.322</b>	<b>-84.928</b>

- angiver merforbrug/mindreindtægter.

Det fremgår af tabel 1, at Revisionsdirektoratet, Beredskabskommissionen, Økonomiudvalget, Kultur- og Fritidsudvalget, Sundheds- og Omsorgsudvalget og Beskæftigelses- og Integrationsudvalget forventer at overholde måltallet for serviceudgifter i 2008.

Endvidere fremgår det af tabel 1, at Borgerrådgiveren, Børne- og Ungdomsudvalget, Socialudvalget og Teknik- og Miljøudvalget forventer at ligge over måltallet for serviceudgifter i 2008. Overskridelserne skyldes primært overførsler fra 2007.

Det indstilles, at Økonomiudvalget over for Borgerrådgiveren, Børne- og Ungdomsudvalget, Socialudvalget og Teknik- og Miljøudvalget indskræper, at udvalgene inden regnskabsprognosen pr. august skal igangsætte initiativer med henblik på at overholde udvalgenes måltal for serviceudgifter, jf. Økonomiudvalgets beslutning d. 29. januar 2008 (ØU 35/2008).

## 2. Bruttoanlægsudgifterne 2008

Regeringen har med vedtagelsen af finansloven for 2008 besluttet at lægge loft over kommunernes bruttoanlægsudgifter tilsvarende indgrebet vedr. serviceudgifter. Det betyder, at hvis kommunerne under ét overskrider niveauet for bruttoanlægsudgifter i vedtaget budget 2008, modregnes kommuner med overskridelser for et beløb tilsvarende overskridelserne i bloktilskuddet for 2009.

Økonomiforvaltningen har anmodet udvalgene om at periodisere anlægsudgifterne i 2008. Økonomiforvaltningen fremlægger på denne baggrund en særskilt sag for Økonomiudvalget den 9. maj og Borgerrepræsentationen den 15. maj med principper for prioritering af anlægsudgifterne, som skal sikre overholdelse af bruttoanlægsudgifterne i vedtaget budget 2008.

## 3. Udviklingen i nettoanlægsudgifterne i forhold til korrigeret budget

Tabel 2 viser det forventede regnskab for nettoanlægsudgifter. Det fremgår, at kommunen har et mindreforbrug på i alt 311 mill. kr. i forhold til korrigeret budget.

**Tabel 2. Forventet regnskab for anlægsudgifter 2008 fordelt på udvalg.**

1.000 kr.	Vedtaget budget	Tillægsbevillinger	Korrigeret budget	Forventet regnskab	Afvigelse
Revisionsdirektoratet	0	0	0	0	0
Borgerrådgiveren	0	0	0	0	0
Beredskabskommissionen	5.600	0	5.600	5.600	0
Økonomiudvalget	-20.146	237.549	217.403	149.769	67.634
Kultur- og Fritidsudvalget	486.967	408.312	895.279	752.740	142.539
Sundheds- og Omsorgsudvalget	12.077	30.137	42.214	42.214	0
Børne- og Ungdomsudvalget	564.396	-22.853	541.543	541.543	0
Socialudvalget	83.618	64.214	147.832	78.644	69.188
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	0	0	0	0	0
Teknik- og Miljøudvalget	569.244	451.468	1.020.712	989.112	31.600
I alt	1.701.756	1.168.827	2.870.583	2.559.622	310.961

- angiver merforbrug/mindreindtægter.

Afvigelsen på anlæg opstår blandt andet som følge af et mindreforbrug på 67,6 mill. kr. under Økonomiudvalget. Mindreforbruget skyldes dels et mindreforbrug på 187,5 mill. kr. vedr. aktivitetsforskydninger i den samlede anlægsp portefølje. Dernæst har udvalget et mindreforbrug på 15,5 mill. kr., som vedrører udskudte midler i forbindelse med Klimatopmødet. Herudover er der et merforbrug på 48,8 mill. kr. under Koncernservice, som opstår, idet Koncernservice endnu ikke har fået en anmodning om at konvertere overskydende driftsmidler fra 2007 til anlægsmidler i 2008 politisk godkendt. Godkendes indstillingen, forventer Koncernservice balance på anlægsområdet. Endelig forventer Økonomiudvalget mindreindtægter på 86,6 mill. kr. vedr. salg af tilbagekøbsrettigheder, hvilket adresseres nærmere i afsnit 4.1 nedenfor.

Kultur- og Fritidsudvalget har et mindreforbrug på 142,5 mill. kr. Mindreforbruget opstår blandt andet som følge af forskydninger i genopretningsplanerne på idræts- og folkeskoleområderne, opførelse af den ny skøjtehal, renovering af Østerbro Stadion samt Masterplanen.

Socialudvalget har et mindreforbrug på 69,2 mill. kr. vedr. Tryghedsplanen.

Endelig har Teknik- og Miljøudvalget et mindreforbrug på 31,6 mill. kr. på byfornyelsesområdet, hvor der forventes mindreudgifter på 225,7 mill. kr. og heraf følgende mindreindtægter på 194,1 mill. kr. som følge af aktivitetsforskydninger.

#### 4. Væsentlige problemstillinger fordelt på udvalg

Tabel 3 viser udvalgenes afvigelser i forventet regnskab for 2008 fordelt på styringsområder. I de følgende afsnit adresseres de væsentligste afvigelser og risikoområder i kommunens økonomi under de enkelte udvalgsafsnit.

**Tabel 3. Udvalgenes forventede afvigelser i regnskab 2008 fordelt på styringsområder.**

1.000 kr.	Rammebelagt drift	Rammebelagt anlæg	Eft.spg.styr. service-områder	Eft.spg.styr. overførsler	Finansposter	I alt
Revisionsdirektoratet	4.950	0	0	0	0	4.950
Borgerrådgiveren	0	0	0	0	-144	-144
Beredskabskommissionen	0	0	0	0	0	0
Økonomiudvalget	63.233	73.434	0	2.465	394.912	534.044
Kultur- og Fritidsudvalget	24.225	142.539	0	0	60.200	226.964
Sundheds- og Omsorgsudvalget	61.453	0	-53.631	0	0	7.822
Børne- og Ungdomsudvalget	-6.901	0	-62.347	0	-40.100	-109.348
Socialudvalget	53.433	69.188	-28.829	169.756	0	263.548
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	19.611	0	0	-5.480	-20.000	-5.869
Teknik- og Miljøudvalget	15.900	31.600	0	0	0	47.500
I alt	235.904	316.761	-144.807	166.741	394.868	969.467

- angiver merforbrug/mindreindtægter.

#### 4.1 Økonomiudvalget

Økonomiudvalget forventer et mindreforbrug på 63,2 mill. kr. på den rammebelagte drift, hvoraf 23 mill. kr. vedrører Koncernservice.

Mindreforbruget dækker dog over et merforbrug på 15,6 mill. kr. på barselsfonden. I regnskab 2007 var der en overskridelse af budgettet på barselsfonden på 14,6 mill. kr. Barselsfonden finansieres solidarisk af kommunens udvalg, og overskridelsen af budgettet skal findes gennem opkrævninger fra udvalgene. Økonomiforvaltningen har igangsat udarbejdelse af en ny model, der skal sikre bedre budgettering, og som indeholder en fastsat frist for forvaltningernes indberetninger af barselsorlov. Overskrides fristen, afskæres forvaltningerne fra at modtage refusion. Derudover skal modellen indeholde et nyt prognoseværktøj, som skal sikre mere korrekt budgettering på området. Det forventes, at der foreligger et forslag til en ny model ultimo august 2008.

Derudover har SKAT varslet ændring af lov om trafikselskaber, som vil medføre, at diesel anvendt til kollektiv trafik pålægges moms. Kommunens udgifter til kollektiv trafik vil som følge heraf

stige. Der pågår fortsat forhandlinger med KL omkring den tilhørende DUT-kompensationen, men forventningen er på nuværende tidspunkt, at kommunen vil få et varigt tab på ca. 40 mill. kr. årligt, når lovændringen træder i kraft.

Ændringen skulle oprindeligt gennemføres pr. 1. januar 2008, men er blevet udskudt til 1. juli. KL oplyser dog, at lovændringen formentligt først kan gennemføres med virkning pr. 1. oktober d.å. Den varige helårseffekt er således ca. 40 mill. kr., mens effekten i 2008 er afhængig af ikrafttrædelsestidspunktet.

Økonomiudvalget forventer endvidere mindreindtægter på 86,6 mill. kr. vedr. salg af tilbagekøbsrettigheder og ejendomme på det rammebelagte anlægsområde. Afvigelsen skyldes til dels, at 47,8 mill. kr. af indtægterne fra salget af en ejendom i Borgergade ved en fejl er indregnet dobbelt i det korrigerede budget, hvilket vil sige, at det korrigerede budget pr. 1. april er 47,8 mill. kr. for højt. Fejlen korrigeres i sagen om bevillingsmæssige ændringer, som behandles sideløbende med aprilprognosen.

Den resterende afvigelse på bevillingen Salg af tilbagekøbsrettigheder mv. på 38,8 mill. kr. opstår primært som følge af tidsmæssige forskydninger af salg af ejendomme vedr. billige boliger, herunder Kløvermarken, der dog delvist modsvares af merindtægter på det øvrige salg af ejendomme og rettigheder.

Endelig forventer Økonomiudvalget et mindreforbrug på 41,8 mill. kr. vedr. **udgifter til tjenestemandspensioner** på de efterspørgselsstyrede overførsler. Mindreforbruget skyldes hovedsageligt et fald i den årlige udgift pr. modtager på 5.188 kr. i forhold til det budgetterede. Økonomiforvaltningen har igangsat et projekt, som skal forbedre budgetteringsgrundlaget for tjenstemandsudgifterne. Projektet afsluttes i efteråret 2008.

## **4.2 Sundheds- og Omsorgsudvalget**

### *Køb og salg af pladser*

Det forventede regnskab viser, at Sundheds- og Omsorgsudvalget forventer et merforbrug på 10,0 mill. kr. vedr. køb og salg af pladser. Området er presset af lukningerne af plejehjem som følge af, at flere ældre vælger at flytte til andre kommuner. Sundheds- og Omsorgsudvalget forventer et yderligere pres på området i 2008, da den fulde effekt af nedlukningen af 3 plejehjem endnu ikke kendes fuldt ud. Derudover skal endnu et plejehjem lukkes i løbet af 2008 ifølge Moderniseringsplanen.

Sundheds- og Omsorgsudvalget har omplaceret 9 mill. kr. fra andre områder til køb og salg af pladser, men forventer dog stadig et merforbrug på området på 10 mill. kr.

Området demografireguleres fremadrettet samlet med kommunens egne plejehjem, så der kommer et fælles serviceniveau for egne og købte plejehjemspladser. Det betyder, at området bliver mere styrbart.

Sundheds- og Omsorgsudvalget har igangsat initiativer med henblik på at bringe området i balance økonomisk.

### *Hjemmeplejeområdet*

Det forventede regnskab viser, at Sundheds- og Omsorgsudvalget forventer et merforbrug på 37,2 mill. kr. på hjemmeplejeområdet. Hjemmeplejeområdet har over en årrække været plaget af markante merforbrug. Problemerne kan især henføres til styringsproblemer og efterspørgselsudsving samt rekrutteringsproblemer og deraf afledte store udgifter til vikarer.

Sundheds- og Omsorgsudvalget har igangsat en række initiativer under overskriften 'Balance i hjemmeplejen' med henblik på at nedbringe merforbruget i hjemmeplejen. Herunder kan blandt andet nævnes intensiveret opfølgning, øget anvendelse af ledelsesinformation og udarbejdelse af strategi for anvendelse heraf, ny styringsmodel for sygeplejen, nyt kontrollingskoncept, udvikling af nyt koncept for kvalitetsstandarder, timeprisanalyse af hjemmeplejen samt analyse af lønpolitik.

Sundheds- og Omsorgsudvalget bemærker, at der er tale om initiativer, som ikke kan forventes at have en direkte målbar effekt på den økonomiske balance i hjemmeplejen, men at initiativerne forventes at have en række indirekte effekter. Initiativerne er med til at skabe de nødvendige forudsætninger for, at en række projekter målrettet specifikke udfordringer indenfor driften kan lykkes.

Som følge af at sygeplejen fra 2007 er blevet udskilt fra fritvalgsområdet, er det blevet muligt at opgøre merforbruget vedr. sygepleje. Merforbruget forventes at udgøre ca. 27,7 mill. kr. ud af det samlede merforbrug på hjemmeplejeområdet, hvilket er uforholdsmæssigt i lyset af, at sygeplejen kun udgør 15 % af det samlede budget.

Sundheds- og Omsorgsudvalget har stort fokus på at nedbringe merforbruget inden for hjemmeplejen. Økonomiforvaltningen konstaterer, at merforbruget nu i en årrække har vist sig svært at nedbringe.

Udvalget forventer overordnet budgetoverholdelse, idet merforbruget vedr. køb og salg af pladser og hjemmeplejen dækkes via interne omplaceringer inden for udvalgets ramme.

### **4.3 Børne- og Ungdomsudvalget**

Børne- og Ungdomsudvalget forventer pr. april et merforbrug på 69,2 mill. kr. i 2008 på den rammebelagte drift og de efterspørgselsstyrede serviceområder. Børne- og Ungdomsudvalget forventer, at merforbruget finansieres via overførsel af midler fra 2007 på 90,6 mill. kr. Udvalget forventer således inkl. overførsler fra 2007 et mindreforbrug på 9,8 mill. kr.

Økonomiforvaltningen har i overførselssagen i forbindelse med regnskab 2007 (ØU 147/2008) anført, at 39,4 mill. kr. af de 90,6 mill. kr. ikke overføres før der ligger en opgørelse af Børneplan I, idet det er Økonomiforvaltningens holdning, at sparede driftsmidler som følge af manglende aktivitet skal tilfalde kassen, jf. BR 455/07. Endvidere er det Økonomiforvaltningens opfattelse, at overførsel af midler og dermed budget ikke nødvendigvis er ensbetydende med øget aktivitet og dermed øget forbrug.

Økonomiforvaltningen bemærker i øvrigt, at Deloitte har gennemgået Børne- og Ungdomsudvalgets budget for 2008. Deloitte forventer, at Børne- og Ungdomsudvalgets forbrug i 2008 vil ligge 33,9 mill. kr. under vedtaget budget, jf. statusrapport pr. februar 2008 om genopretningen af Børne- og Ungdomsudvalgets økonomi. Deloitte forventer med andre ord en mindre aktivitet end Børne- og Ungdomsudvalget.

Endelig anfører Økonomiforvaltningen, at i fald Børne- og Ungdomsudvalget får overført og forbruger de ønskede midler fra 2007, vil Børne- og Ungdomsudvalget overskride udvalgets måltal for serviceudgifter i 2008. Det er således Økonomiforvaltningens opfattelse, at Børne- og Ungdomsudvalget bør igangsætte handlinger, der medfører, at udvalgets måltal for serviceudgifter overholdes.

#### **4.4 Socialudvalget**

##### *Børnefamilier med særlige behov*

Socialudvalget forventer et merforbrug på 3,6 mill. kr. på bevillingen Børnefamilier med særlige behov.

Merforbruget dækker blandt andet over et merforbrug på 15,2 mill. kr. under socialcentrene, herunder et merforbrug på 55 mill. kr. vedr. plejefamilier og opholdssteder samt et mindreforbrug på 31,7 mill. kr. vedr. døgninstitutioner. Endelig forventes en mindreforbrug på forebyggelse på 8,1 mill. kr. Merforbruget under socialcentrene modsvares blandt andet af merindtægter på 10,3 mill. kr. vedr. mellemkommunal refusion. Omfanget af merindtægterne er dog behæftet med betydelig usikkerhed.

Forventningerne til årets resultat på Børnefamilier med særlige behov er afhængig af, at der spares 75 mill. kr. på området i løbet af 2008 jf. Socialudvalgets handleplaner, som skal sikre budgetoverholdelse i 2008.

##### *Handicapområdet*

Socialudvalget forventer et merforbrug på 28,6 mill. kr. på handicapområdet fordelt med 14,8 på den rammebelagte drift og 13,8 mill. kr. på det efterspørgselsstyrede serviceområde.

Merforbruget består blandt andet af et merforbrug på 15,5 mill. kr. som følge af en øget efterspørgsel efter hjælpeordninger, et merforbrug på 9,9 mill. kr. på forebyggelsesområdet under handicapcentrene samt et merforbrug på 3,7 mill. kr. til socialpædagogisk bistand. Merforbruget modsvares delvist af et mindreforbrug på 0,9 mill. kr. vedr. botilbud til midlertidige ophold.

Sammenlignet med redegørelsen om Socialudvalgets forventede regnskab 2008 behandlet på Socialudvalgsmøde den 9. april 2008, er der tale om et yderligere merforbrug på 11,8 mill. kr. Den primære årsag til stigningen er, at der nu forventes et merforbrug på handicap hjælperordningerne på 15,5 mill. kr. mod 9,3 mill. kr. i redegørelsen.

Der er fremlagt handleplaner på bevillingsområdet for 15,8 mill. kr., hvilket vil sige, at forventningen om et samlet merforbrug på 28,6 mill. kr. er behæftet med betydelig usikkerhed.

##### Hjemmeplejen

Socialudvalget forventer et merforbrug på 15 mill. kr. på hjemmeplejeområdet som følge af en stigning i antallet af visiterede timer på grund af flere og mere ressourcekrævende brugere. Til sammenligning havde udvalget et merforbrug på 56,8 mill. kr. på området i regnskab 2007.

Med henblik på budgetoverholdelse i 2008 har Socialudvalget iværksat handleplaner, som skal føre til besparelser på 48 mill. kr. på området i 2008. Økonomiforvaltningen konstaterer, at der pr. april

ikke foreligger dokumentation for, at de iværksatte handleplaner har den ønskede effekt. Det er derfor usikkert, hvorvidt besparelserne kan realiseres.

I alt har Socialudvalget dermed igangsat handleplaner for 138 mill. kr. på Børnefamilier med særlige behov, handicapområdet og hjemmeplejen for at sikre samlet budgetoverholdelse. Økonomiforvaltningen konstaterer, at de vedtagne handleplaners effekt stadig er behæftet med stor usikkerhed, og at der på indberetningstidspunktet for aprilprognosen endnu ikke har været tilknyttet ekstern revision til kvalitetssikring af arbejdet med handleplanerne som besluttet af Økonomiudvalget i januar 2008 (ØU 24/2008). Socialforvaltningen har ultimo april 2008 oplyst, at der netop er indgået en aftale med KPMG om at varetage opgaven.

#### *Førtidspension*

Socialudvalget forventer et mindreforbrug på 169,8 mill. kr. på de efterspørgselsstyrede overførsler. Merforbruget opstår primært som følge af et mindreforbrug på 164 mill. kr. på førtidspensionsområdet.

Tilgangen af nye førtidspensionister har i 2006 og 2007 været faldende som følge af, at der i Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har været en sagspukkel af ubehandlede førtidspensionssager.

Det er forventningen, at der i 2009 vil ske en større tilgang af nye pensioner end set i 2006, 2007 og begyndelsen af 2008. For det første iværksætter Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen nu en indsats for at nedbringe antallet af langvarige sygedagpengesager. En del af disse personer vil i stedet komme på førtidspension. For det andet er man i Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen i gang med at udarbejde en handleplan med henblik på at nedbringe antallet af ubehandlede førtidspensionssager.

Begge disse indsatser forventes at blive iværksat i løbet af 2008. Effekten på førtidspensionsområdet vil i 2008 være begrænset, men der forventes fuld effekt af indsatserne i 2009.

### **4.5 Beskæftigelses- og Integrationsudvalget**

#### *Beskæftigelsesindsatsen*

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget forventer et mindreforbrug på 19,6 mill. kr. på den rammebelagte drift.

Mindreforbruget findes på beskæftigelsesindsatsen og skyldes, at arbejdsformidlingen ikke udnytter det antal løntilskudspladser, som Københavns Kommune stiller til rådighed. Årsagerne til den lavere udnyttelsesgrad er dels den lavere ledighed og dels, at kvalifikationerne hos de ledige ikke stemmer overens med kravene i de pladser, der er til rådighed.

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget forventer derudover 11 pct. færre kontanthjælpsmodtagere end budgetteret, hvilket med en uforandret enhedspris svarer til et mindreforbrug på ca. 20 mill. kr. til kontaktforløb. Udvalget forventer imidlertid et uforandret udgiftsniveau som følge af stigende udgifter til lægeerklæringer, omstillingsudgifter ifm. Velfærdsreformens skærpede krav til beskæftigelsesindsatsen og handleplanen på fleksjobområdet, der skal sikre rettidige og korrekte revisiteringer. Udvalget har således valgt at prioritere en sikker implementering af de nye lovkrav.

Økonomiforvaltningen bemærker, at der med denne disposition må forudsættes at være rum til at gennemføre flere kontaktforløb inden for rammen (dvs. at reducere enhedspriserne), hvis antallet af ledige stiger op til budgetforudsætningen i løbet af 2008.

Endelig forventer Beskæftigelses- og Integrationsudvalget 19 pct. færre modtagere af fleksjob uden en tilsvarende reduktion i udgifterne til området. Den stigende enhedspris sigter på en hurtigere formidling til fleksjob.

Det må igen forudsættes, at indsatsen hermed bevarer en tilstrækkelig fleksibilitet til at rumme flere, der visiteres til fleksjob, f.eks. som følge af en øget indsats på sygedagpengeområdet.

Det indstilles, at Beskæftigelses- og Integrationsudvalget følger op i udviklingen i enhedspriserne for kontaktforløb og fleksjob i regnskabsprognosen pr. august 2008.

#### *Fleksjob og ledighedsydelse*

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget forventer et samlet mindreforbrug på 7,5 mill. kr. på fleksjobområdet på de efterspørgselsstyrede overførsler.

Mindreforbruget dækker dog over et merforbrug på 5,1 mill. kr. til ledighedsydelse på trods af, at antallet af modtagere er faldet med 15 pct. Enhedsprisen er således steget 24 pct., hvilket skyldes, at der ikke kan hjemtages refusion, når en borger visiteret til fleksjob har modtaget ledighedsydelse i mere end 18 måneder.

Økonomiforvaltningen bemærker, at der vil kunne indhentes mærkbare refusionsindtægter, såfremt modtagerne af ledighedsydelse ansættes hurtigere i fleksjob, hvilket ovennævnte handlingsplan skal medvirke til.

#### *Sygedagpengeområdet*

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget forventer et merforbrug på 58,4 mill. kr. på sygedagpengeområdet, som primært skyldes et højere antal korte sager end forventet. Antallet af nye sager er især steget i andet halvår af 2007, og Beskæftigelses- og Integrationsudvalget forventer, at stigningen vil gå igen i andet halvår 2008 samtidigt med, at stigningen medfører et højere udgangsniveau for antallet af korte sager i 2008.

Det indstilles på denne baggrund, at Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen fortsat orienterer Beskæftigelses- og Integrationsudvalget månedligt om udviklingen i udgifterne på sygedagpengeområdet, herunder både i forhold til de korte og lange sager.

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget er i budget 2008 og 2009 bevilliget 9 mill. kr. til en ekstraordinær indsats, som skal nedbringe antallet af sager over 52 uger, der var hovedårsag til merforbruget i regnskab 2007. Det blev i forbindelse med bevillingen besluttet, at Økonomiudvalget hver anden måned skal forelægges en revisionspåtegnet statusrapport om områdets udvikling. Den første rapport behandles af Beskæftigelses- og Integrationsudvalget den 28. april og forelægges Økonomiudvalget den 13. maj. Statusrapporten viser, at udviklingen i de lange sager foreløbigt følger det forudsatte forløb, og at implementeringen af indsatsen følger planen.

### *Kontanthjælp*

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget forventer et mindreforbrug på 33,7 mill. kr. til kontanthjælp på grund af de gunstige konjunkturer.

Udvalget forventer 1200 færre kontanthjælpsmodtagere i 2008 i forhold til det budgetterede. På baggrund af Finansministeriets prognoser forventes det endvidere, at de senere års tendens med fald i antallet af kontanthjælpsmodtagere stopper i løbet af 2008 grundet generel økonomisk afmatning.

### **3.6 Teknik- og Miljøudvalget**

Teknik- og Miljøudvalget forventer et mindreforbrug på 15,9 mill. kr. på den rammebelagte drift fordelt med et merforbrug på 2 mill. kr. på den ordinære drift og et mindreforbrug på 17,9 mill. kr. på den takstfinansierede drift.

Udvalget fremhæver i regnskabsprognosen Den Nye Driftsstrategi som et potentielt risikoområde, idet der endnu ikke er udarbejdet endelige budgetter for de involverede centre ligesom forbruget, herunder lønforbruget, til dels er bogført på de gamle organisationer. Teknik- og Miljøudvalget kan på nuværende tidspunkt ikke give et præcist estimat af de potentielle økonomiske konsekvenser.

Teknik- og Miljøudvalget havde i regnskab 2007 en mindreindtægt på 170,9 mill. kr. som følge af manglende bogføring af solgte råde-over ejendomme samt endnu ikke hjemtagne refusioner på byfornyelsesområdet. Teknik- og Miljøforvaltningen har igangsat en proces, som skal udbedre afvigelserne i regnskabet og styringen af områderne fremover.

Det indstilles på denne baggrund, at Teknik- og Miljøudvalgets indberetning om forventet regnskab 2008 tages til efterretning med bemærkning om, at Teknik- og Miljøforvaltningen inden sommerferien 2008 forelægger Teknik- og Miljøudvalget et korrekt budget vedr. Den Nye Driftsstrategi og redegør for evt. økonomiske konsekvenser. Teknik- og Miljøforvaltningen skal endvidere over for Teknik- og Miljøudvalget inden sommerferien redegøre for, hvordan manglende indtægter på byfornyelsesområdet sikres hjemtaget, og hvordan økonomistyringen på området sikres fremadrettet.

### **4. Likviditetsprognose**

Den reelle kasse udgør 484 mill. kr. pr. 1. april 2008, jf. bilag 2. Ved udgangen af 2007 var den reelle kasse på 464 mill. kr. Stigningen på 20 mill. kr. opstår som følge af en deponering på 38 mill. kr. vedr. en udlodning fra KE, og en deponeringsfrigivelse på 18 mill. kr. vedr. en garantistillelse vedr. EVU. Garantistillelsen havde til formål at opnå EU tilskudsmidler.

Det er Økonomiforvaltningens vurdering, at den reelle kassebeholdning bør være på 600-700 mill. kr. for at kunne imødegå budgetafvigelser. Derfor vil Økonomiforvaltningen løbende vurdere, om der skal tages initiativ til at sikre dette.

Kommunen har i alt deponeret midler for 2.464 mill. kr. Heraf er 602 mill. kr. deponeret jf. "Lov om deponering af kommunernes overskudslikviditet" og forventes frigivet i 2009 og 2010. De resterende 1.862 mill. kr. er deponeret i forbindelse med udlodningerne fra Københavns Energi, og frigives løbende frem mod 2018. De deponerede udlodninger er øremærket til Nordhavnsvej og renovering af skoler jf. budgetaftalen for 2007.

### **5. Langfristet gæld**

Den langfristede gæld var ultimo 2007 på 5.475 mill. kr. Gælden er sammensat af den reelle langfristede gæld på 2.275 mill. kr og grundskyldstilbageførselsforpligtelser til Arealudviklingsselskabet I/S på 3.200 mill kr. Det forventes, at den langfristede gæld i 2008 nedbringes med 194 mill. kr. til 5.281 mill. kr. svarende til en gæld pr. indbygger på 10.484 kr.

Ved en fremskrivning af de budgetterede afdrag i budgetoverslagsårene og de forventede merindtægter på grundskyld i Arealudviklingsselskabets I/S's berørte områder, vil den reelle langfristede gæld være afviklet i 2014, og grundskyldstilbageførselsforpligtelserne vil være afviklet i 2029.