

## 5. Forventet regnskab pr. august (2010-92985)

Økonomiforvaltningen forelægger Økonomiudvalget det forventede regnskab for 2010 baseret på udvalgenes indberetninger pr. august 2010.

### INDSTILLING OG Beslutning

Økonomiforvaltningen indstiller,
1. at Økonomiudvalget meddeler Intern Revision, Beredskabskommissionen, Borgerrådgiveren, Børne- og Ungdomsudvalget og Beskæftigelses- og Integrationsudvalget at indberetningen om forventet regnskab 2010 tages til efterretning.
2. at Økonomiudvalget over for Sundheds- og Omsorgsudvalget, Teknik- og Miljøudvalget, Kultur- og Fritidsudvalget og Socialudvalget indskærper, at udvalgene snarest skal igangsætte initiativer med henblik på at overholde udvalgenes måltal for serviceudgifter samt at de nævnte udvalg senest den 12. oktober fremsender en redegørelse til Økonomiudvalget med konkrete anvisninger på hvorledes udvalgene vil overholde deres servicemåltal.
3. at Sundheds- og Omsorgsforvaltningen og Socialforvaltningen inden den 1. november fremsender en løsning på problemet med gråzoneafregningen til Økonomiudvalget.

### 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

#### *Serviceudgifter*

Når der tages højde for BR mødet den 26. august og sagen om bevillingsmæssige ændringer, der behandles på Borgerrepræsentationens møde den 23. september, er der på baggrund af forvaltningernes indmeldinger en risiko for overskridelse af udvalgenes måltal på serviceudgifter på 43,8 mio. kr., men et mindreforbrug på 119,6 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Overskridelserne i forhold til servicemåltallet skyldes bl.a., at der ikke er givet måltal til alle overførsler fra 2009 til 2010 i Kickstart København, hvilket er i overensstemmelse med Kickstart aftalen og BR beslutningen.

Risikoen for overskridelsen af servicemåltallet skyldes primært Socialudvalgets forventede overskridelse på 44,4 mio. kr.

Det indstilles, at de udvalg der har merforbrug i forhold til servicemåltallet skal tilpasse

udgiftsniveaue, så udvalgene overholder deres måltal på serviceudgifter. Udvalgene skal fremsende en redegørelse senest den 12. oktober til Økonomiudvalget med konkrete anvisninger på, hvorledes de vil overholde deres servicemåltal.

**Tabel 1. Forventet forbrug på serviceudgifter pr. august 2010**

	Vedttaget budget	Korrigeret budget på serviceudgifter inkl. bevillingsmæssige ændringer og BR 26/8.	Måltal inkl. bevillingsmæssige ændringer og BR 26/8.	Forventet forbrug	Afvigelse ift. korrigeret budget	Afvigelse ift. måltal
Revisionen	20.303	20.796	20.463	20.463	333	0
Borgerrådgiveren	8.151	8.438	8.232	8.229	209	3
Beredskabskommissionen	241.538	238.446	238.446	238.446	0	0
Økonomiudvalget	1.922.497	2.069.041	2.040.341	2.040.341	28.700	0
Sundheds- og Omsorgsudvalget	5.441.568	5.490.239	5.481.536	5.487.635	2.604	-6.099
Børne- og Ungdomsudvalget	8.310.334	8.523.058	8.487.052	8.487.052	36.006	0
Teknik- og Miljøudvalget	797.626	832.133	814.000	814.251	17.882	-251
Kultur- og Fritidsudvalget	311.206	235.665	230.973	235.665	0	-4.692
Socialudvalget*	4.832.415	4.817.558	4.759.753	4.804.152	13.406	-44.399
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	780.207	799.802	790.944	779.324	20.478	11.620
Bufferpulje	163.300	0	8.095	0	0	0
<b>I alt</b>	<b>22.829.145</b>	<b>23.035.176</b>	<b>22.879.835</b>	<b>22.915.558</b>	<b>119.618</b>	<b>-43.818</b>

\* Budgettet er øget med 22,1 mio. kr. i internt lån vedr. sikrede pladser – ØU 7.9

### Bruttoanlæg

På bruttoanlæg forventes et forbrug på 3.180 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug på 748 mio. kr. i forhold til kommunens korrigerede budget for 2010, og et merforbrug på 202 mio. kr. i forhold til vedtaget budget på bruttoanlæg i 2010.

Det forventede forbrug på anlæg svarer til forvaltningernes indmeldinger i anlægsoversigterne ultimo

august. Udvalgene har periodiseret deres anlægsbudget i sagen om anlægsoversigter, som forelægges ØU den 28. september samme dag som det forventede regnskab. Anlægsperiodiseringen betyder, at der flyttes budget fra 2010 til 2011-2014, og at budgettet reduceres, så det svarer til det forventede forbrug. Dette betyder, at der efter sagen om anlægsoversigterne ikke forventes et mindreforbrug på anlæg.

**Tabel 2. Bruttoanlægsbudget før og efter periodisering af anlæg**

Mio. kr.	2010	2011	2012	2013	2014
Nuværende budget	3.928	2.938	2.110	1.417	973
Ændret periodisering	-748	705	-215	-152	336
Korrigeret budget efter periodisering af anlæg	3.180	3.643	1.895	1.265	1.309

Såfremt det forventede forbrug på bruttoanlæg sammenlignes med regnskabsresultatet for 2009 skal der samlet set anvendes 35 pct. flere anlægsmidler i 2010 end i 2009 for at realisere det forventede forbrug jf. tabel 3.

**Tabel 3. Forventet forbrug 2010 ift. regnskabsresultatet for 2009 Bruttoanlæg**

Løbende priser i mio. kr.	Regnskab 2009	Forventet forbrug	Procentvis stigning ift. regnskab
Revisionen	0	0	0%
Borgerrådgiveren	0	0	0%
Beredskabskommissionen	0	0	0%
Økonomiudvalget	190	264	39%
Kultur- og Fritidsudvalget	1.069	1.094	2%
Sundheds- og Omsorgsudvalget	80	113	41%
Børne- og Ungdomsudvalget*	124	306	147%
Socialudvalget	23	187	726%
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	0	1	100%
Teknik- og Miljøudvalget	877	1.215	39%
<b>I alt</b>	<b>2.362</b>	<b>3.180</b>	<b>35%</b>

\*Børne- og Ungdomsudvalgets høje forbrug sammenlignet med regnskab 2009 skyldes, at anlægsmidlerne efter anlægsbevillingen godkendes i BR overføres til Kejd og forbruget dermed registreres under Kejd.

## Fokusområder<sup>1</sup>

- **Økonomiudvalget** forventer mindreforbrug på 28,7 mio. kr. på serviceudgifter, heraf vedrører 13,6 mio. kr. aktiviteter, hvor der er ikke er tildelt måltal. Økonomiudvalget forventer at overholde servicemåltallet.
- **Børne- og Ungdomsudvalget** forventer samlet et mindreforbrug på driftsrammen på 36,0 mio. kr. Mindreforbruget skyldes primært et mindreforbrug på folkeskoleområder grundet en anden elevsammensætning(privatskole ift. folkeskole) end forudsat i budgettet.
- **Sundheds- og Omsorgsudvalgets** opgørelse af forventet regnskab viser et mindreforbrug på driftsrammen på 2,6 mio. kr. Mindreforbruget forventes ændret til et merforbrug på 23,9 mio. kr., da udvalget forudsætter at overføre 11,5 mio. kr. fra drift til anlæg samt overføre 15 mio. kr. i budget til Socialudvalget som følge af gråzoneaftalen. Der er pt. ikke opnået enighed mellem de to udvalg om størrelsen på afregningen, hvilket betyder, at såfremt overførslen bliver større end 15 mio. kr., vil det øge merforbruget. Socialforvaltningen og Sundheds- og Omsorgsforvaltningen er ved at udarbejde et kommissorium, således at Intern Revision kan gennemgå beregningsgrundlaget. Socialforvaltningen og Sundheds- og Omsorgsforvaltningen skal senest den 1. november indsende en løsning på problemet vedrørende gråzoneafregningen til Økonomiudvalget. Merforbruget på driftsrammen skyldes primært merforbrug på betaling til Regionen vedrørende aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsområdet på 44,1 mio. kr. Der er dog stor usikkerhed omkring merudgiften, der er baseret på aktivitetstal fra regionen, og Sundheds- og Omsorgsforvaltningen følger området tæt. Merforbrug på området dækkes af kassen, dog skal Sundheds- og Omsorgsforvaltningen selv dække merforbrug op til 20 mio. kr. indenfor egen ramme.

Derudover forventes et merforbrug på 20,4 mio. kr. på køb og salg af pladser. Merforbruget modsvares af mindreforbrug på en række områder bl.a. plejehjemsområdet på 32,3 mio. kr., som skyldes at renovering af beskyttede boliger foregår langsommere end forudsat i budgettet, moderniseringsplanen med 5,5 mio. kr., samt færdigbehandlede patienter på 9,6 mio. kr.

**Socialudvalget** forventer et samlet mindreforbrug på driftsrammen på 13,4 mio. kr. Mindreforbruget skyldes et mindreforbrug på tryghedsplanen på 13,4 mio. kr., som tilgår kassen i forbindelse med regnskabet. Derudover skal Socialforvaltningen overføre uforbrugte statslige midler på 15,5 mio. kr. til 2011 vedrørende statsligt finansierede projekter. Socialudvalget forventer at overskride måltallet for serviceudgifter med 44,4 mio. kr. Dette skyldes dels, at Socialudvalget har finansieret et merforbrug på 22,1 mio. kr. vedr. sikrede pladser ved et internt lån, hvor der ikke følger måltal med. Den resterende overskridelse af måltallet forventes dækket af budgetoverførsel som følge af gråzoneaftalen fra Sundheds- og Omsorgsudvalget. Der er pt. ikke opnået enighed mellem udvalgene på størrelsen på afregningen, hvilket udgør en risiko i Socialudvalgets budget- og måltaloverholdelse.

- **Kultur- og Fritidsudvalget** forventer balance på driftsrammen, men en overskridelse af måltal på 4,7 mio. kr. Kultur- og Fritidsudvalget vil igangsætte initiativer for at overholde det udmeldte måltal.

---

<sup>1</sup> Årsagerne til de enkelte mer- og mindreforbrug er beskrevet nærmere i bilaget til indstillingen

- **Teknik- og Miljøudvalget** forventer et mindreforbrug på 17,8 mio. kr. på serviceudgifter. Mindreforbruget skyldes primært at de forventede manglende indtægter på byggesagsgebyrer på 33,4 mio. kr., som Teknik- og Miljøudvalget har fået tillægsbevilling til i Kickstart København er reduceret til 8,4 mio. kr.
- **Beskæftigelses- og Integrationsudvalget** forventer mindreforbrug på 20,5 mio. kr. på driftsrammen. Det er forudsat i budgettet at der skal oprettes 1.800 nye løntilskudspladser i 2010 som følge af ungejobpakken, hvilket forventes realiseret. Mindreforbruget skyldes, at løntilskudspladser oprettes løbende hen over året og ikke besættes så hurtigt som forudsat i budgettet.

### **Efterspørgselsstyrede overførsler.**

Under Beskæftigelses- og Integrationsudvalget forventes et samlet merforbrug på de efterspørgselsstyrede overførsler og efterspørgselsstyret indsats på 2,7 mio. kr.

Et mindreforbrug på 92 mio. kr. på Efterspørgselsstyret indsats skyldes følgende forhold:

- Mindreforbrug på 4,1 mio. kr. grundet lavere aktiveringsgrad af kontanthjælpsmodtagere end forudsat i budgettet
- Mindreforbrug på 11,7 mio. kr. vedr. sygedagpengemodtagere
- Mindreforbrug på 61,2 mio. kr. grundet lavere aktiveringsgrad af dagpengemodtagere.
- Merindtægter på 14,9 mio. kr. vedrørende resultattilskud som følge af flere integrationsudlændinge

Mindreforbruget skyldes, at aktiviteten i 1. halvår har været lavere end forudsat i budgettet. Der forventes en stigning i aktiviteten i 2. halvår 2010 dels som følge af Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens indsats for at øge aktiveringsgraden og dels som følge af den stigende ledighed i løbet af 2010.

Et merforbrug på 94,7 mio. kr. på Efterspørgselsstyrede overførsler skyldes følgende forhold:

- Merforbrug på 96,9 mio. kr. vedr. medfinansiering af arbejdsløshedsdagpenge som skyldes en kombination af stigende ledighed, lavere aktiveringsgrad samt stigende enhedspriser. Merforbruget dækkes af reserven til efterregulering af beskæftigelsestilskuddet på 105 mio. kr., som er reserveret i kassen.
- Merforbrug på 16,3 mio. kr. vedrørende kontanthjælp.
- Merforbrug på 5,9 mio. kr. vedr. fleksjob, ledighedsydelse og seniorjob.
- Mindreforbrug på 24,4 mio. kr. vedr. sygedagpenge grundet lavere enhedspriser som følge af en ændring af det gennemsnitlige niveau for de udbetalte ydelser.

I Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets budgetforslag til 2011 er der taget højde for stigende udgifter til kontanthjælp og dagpengeområdet.

Under Socialudvalget forventes et samlet mindreforbrug på 57,1 mio. kr. på de efterspørgselsstyrede overførsler, heraf 40,4 mio. kr. på førtidspension. Mindreforbruget på førtidspension skyldes et lavere antal helårsmodtagere end budgetteret.

Socialudvalget har i deres budgetforslag til 2011 forudsat 17.332 førtidspensionister, hvor der i 2010

er forudsat 17.104 førtidspensionister. Socialudvalget forventer en stigning i antallet af førtidspensionister grundet sagsafvikling i Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen samt flytning af folk fra sygedagpenge til førtidspension.

#### *Likviditetsprognose*

Kommunens likvide kassebeholdning (bankindestående, obligationer, indskudsbeviser mm.) er pr. ultimo 2. kvartal på 5.693 mio. kr. Det er et fald på 495 mio. kr. siden ultimo 1. kvartal, hvor den likvide kassebeholdning var på 6.188 mio. kr.

Ultimo 2010 forventes den likvide kassebeholdning at blive ca. 4,4 mia. kr.

#### *Reel kasse*

Den reelle kasse er opgjort til 715 mio. kr. Det er en stigning på 183 mio. kr. siden opgørelsen ved sidste prognose, hvor den reelle kasse blev opgjort til 532 mio. kr.

Stigningen skyldes primært forventning om højere indtægter fra salg af ejendomsrettigheder, hvilket medvirker til en stigning på 114 mio. kr., og en positiv nettoeffekt på 52 mio. kr. i forbindelse med midtvejsreguleringen af bloktilskuddet i 2010. Merindtægter på salg af rettigheder i 2010 er reserveret i kassen med henblik på finansiering af evt. finansieringsmanko i tilknytning til Valby Vandkulturhus.

Staten kan regulere kommunernes i 2011 og 2012 med en midtvejsregulering af bloktilskuddet, hvis kommunernes samlede budget 2011 overstiger aftaleniveauet og/eller regnskabet 2011 overstiger det budgetterede niveau. Københavns Kommune kan maksimalt blive modregnet med 291 mio. kr. for 2011. Den maksimale modregning på 291 mio. kr. reserveres i kommunekassen.

Claus Juhl

/Bjarne Winge

#### **bilag**

[1 - Forklaringer til forventet regnskab pr. august 2010 for Københavns Kommune](#)

[2 - Den reelle kasse](#)

