

## Bilag 1. Forklaringer til forventet regnskab pr. august 2010 for Københavns Kommune.

Bilaget indeholder en gennemgang af Københavns Kommunes forventede regnskab for 2010 baseret på udvalgenes regnskabsprognoser pr. august 2010.

### 1. Udviklingen i 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 dog et mindreforbrug på 119,6 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget.

Risikoen for overskridelsen af servicemåltallet skyldes primært Socialudvalgets forventede overskridelse på 44,4 mio. kr. 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. Det fremgår af sagen, at overførslerne fra 2009 skal afholdes indenfor udvalgenes eksisterende 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

Tabel 1 viser, at Revisionen, Borgerrådgiveren, Beredskabskommissionen, Økonomiudvalget, Børne- og Ungdomsudvalget og Beskæftigelses- og Integrationsudvalget forventer at overholde måltallet for serviceudgifter i 2010.

Det fremgår, at når der tages højde for sagen om bevillingsmæssige ændringer, at Kultur- og Fritidsudvalget, Sundheds- og Omsorgsudvalget, Socialudvalget og Teknik- og Miljøudvalget

overskrider deres måltal på serviceudgifter.

Det indstilles derfor, at de udvalg der har merforbrug i forhold til servicemåltallet og budget skal tilpasse udgiftsniveauet, 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.

## 2. Anlægsudgifterne 2010

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 medio august. Udvalgene har periodiseret deres anlægsbudget i sagen om anlægsoversigter, som forelægges ØU 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. Bruttoanlæg i 2010**

Mio. kr.	Vedtaget Budget	Korrigeret Budget*	Forventet forbrug	Afvigelse, som flyttes til 2011-2014
Revisionsdirektoratet	0	0	0	0
Borgerrådgiveren	0	0	0	0
Beredskabskommissionen	0	0	0	0
Økonomiudvalget	291	312	264	-48
Sundheds- og Omsorgsudvalget	81	113	113	0
Børne- og Ungdomsudvalget	607	350	306	-44
Teknik- og Miljøudvalget	1.224	1.376	1.215	-161
Kultur- og Fritidsudvalget	647	1.594	1.094	-500
Socialudvalget	126	182	187	5
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	1	1	1	0
<b>I alt</b>	<b>2.978</b>	<b>3.926</b>	<b>3.180</b>	<b>-748</b>

\* Det korrigerede budget vil falde efter sagen om anlægsoversigter, som forelægges ØU 28. september og BR 7. oktober

## 3. Væsentlige problemstillinger (drift) fordelt på udvalg

### Intern Revision, Borgerrådgiveren og Beredskabskommissionen

Intern Revision forventer et mindreforbrug på 0,3 mio. kr.

Borgerrådgiveren forventer et mindreforbrug på 0,2 mio. kr.

Beredskabskommissionen forventer balance.

Det indstilles, at Intern Revisions, Borgerrådgiverens og Beredskabskommissionens indberetning til forventet regnskab tages til efterretning.

### **Økonomiudvalget**

Efter sagerne om bevillingsmæssige ændringer og barselsfonden forventer Økonomiudvalget et samlet mindreforbrug på 28,7 mio. kr.

Der forventes et mindreforbrug på 13,6 mio. kr. på puljen vedrørende reserverede midler uden måltal, som primært skyldes overførsler fra 2009 til 2010. Derudover forventes et mindreforbrug på 1,5 mio. kr. vedrørende KLIKK fase 2, da programmet først forventes færdig i 2011, et mindreforbrug på 2,9 mio. kr. på trafik køb samt et mindreforbrug på 3,1 mio. kr. på elev- og praktikstillinger, som er reserveret til en eventuel modregning i bloktilskuddet, såfremt kommunerne under et ikke opretter de stillinger, der er forudsat.

Under Koncernservice forventes et mindreforbrug på 8 mio. kr., som skyldes mindreforbrug på IT, administration og licensbetaling.

### **Sundheds- og Omsorgsudvalget**

Efter sagen om bevillingsmæssige ændringer forventer Sundheds- og Omsorgsudvalget et mindreforbrug 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 for gråzoneaftalen

Det indstilles, at Socialforvaltningen og Sundheds- og Omsorgsforvaltningen inden 1. november skal fremsende en løsning på problemet 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, som dels skyldes en genberegning af salgstaksterne ud fra ny lovgivning på området og dels en stigning i udgifterne til køb 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., vederlagsfysioterapi på 12,3 mio. kr., færdigbehandlede patienter på 9,6 mio. kr. samt mindreforbrug på en række poster.

Det indstilles, at Sundheds- og Omsorgsudvalget fremsender en redegørelse senest den 12. oktober til Økonomiudvalget med konkrete anvisninger på, hvorledes Sundheds- og Omsorgsudvalget vil overholde servicemåltal og budget.

### **Børne- og Ungdomsudvalget**

Efter sagerne om bevillingsmæssige ændringer forventer Børne- og Ungdomsudvalget et

mindreforbrug på 36,0 mio. kr.

På bevillingsområdet Dagtilbud til børn og unge forventes et samlet merforbrug på 0,7 mio. kr., som dækker over en række mer- og mindreforbrug på bevillingen, således er der mindreforbrug på i alt 80,7 mio. kr. på bl.a. økonomiske og sociale fripladser, den decentrale økonomi på daginstitutionerne og på private pasningsordninger. Mindreforbruget modsvares af et merforbrug på 81,4 mio. kr. på bl.a. dagplejen, egenbetaling fra institutioner, privat børnepasning og køb af pladser.

På bevillingsområdet Dagtilbud til børn og unge special forventes et samlet mindreforbrug på 6,5 mio. kr. Mindreforbruget skyldes primært en efterregulering af kommunens objektive finansiering for 2009 på Børneklinikken samt et reduceret budgetbehov.

På bevillingsområdet Undervisning forventes et mindreforbrug på 20,0 mio. kr. Mindreforbruget på 20,0 mio. kr. skyldes først og fremmest en anden elevsammensætning end forudsat i det korrigerede budget. Der er således flere privatskoleelever og færre elever på de københavnske almene folkeskoler. Endvidere blev der i forbindelse med Økonomi i balance fejlagtigt medtaget et budgetbehov på 4 mio. kr. til miljøledelse.

På bevillingsområdet Specialundervisning forventes et mindreforbrug på 1,8 mio. kr., som primært skyldes mindreudgifter som følge af efterregulering på demograf.

På bevillingsområdet Sundhed forventes et mindreforbrug på 8,3 mio. kr. Mindreforbruget på 8,3 mio. kr. skyldes primært en lavere aktivitet end forudsat for 4,8 mio. kr. samt et mindreforbrug på decentral opsparing på 2,1 mio. kr.

Bevillingsområdet Administration forventes samlet set at balancere.

Det indstilles, at Børne- og Ungdomsudvalgets indberetning til forventet regnskab tages til efterretning.

### **Teknik- og Miljøudvalget**

Efter sagerne om bevillingsmæssige ændringer forventer Teknik- og Miljøudvalget et mindreforbrug på 47,4 mio. kr. fordelt med et mindreforbrug på ordinær drift på 28,7 mio. kr., merforbrug på 10,9 mio. kr. på byfornyelse og mindreforbrug på takstfinansieret drift på 29,6 mio. kr.

På bevillingsområdet Ordinær drift forventes et mindreforbrug på 28,7 mio. kr. 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. Derudover forventes et mindreforbrug på 12,7 mio. kr. vedrørende lejeindtægter til de råde over ejendomme, som ikke er blevet solgt pga. lavkonjunktoren. Mindreforbruget modsvares af et merforbrug på parkering på 9,0 mio. kr. som skyldes at salget af parkeringsbilletter er lavere end forventet.

På bevillingsområdet byfornyelse forventes et merforbrug på 10,9 mio. kr. Merforbruget vil blive dækket af de merindtægter, der er fremkommet pga. af manglende salg af råde over ejendomme.

På bevillingsområdet takstfinansieret drift forventes et mindreforbrug på 29,6 mio. kr. Mindreforbruget på 16,2 mio. kr. kan henføres til periodiseringer mellem årene på affaldsområdet, hvor takster er fastholdt, idet afviklingen af R98's aktiviteter frem mod 2012 medfører en række udgifter. De resterende 13,4 mio. kr. kan henføres til Kalvebod Miljøcenter.

Forvaltningen undersøger om der er behov for takstreguleringer for at sikre, at området hviler i sig selv.

Det indstilles, at Teknik- og Miljøudvalget fremsender en redegørelse senest den 12. oktober til Økonomiudvalget med konkrete anvisninger på, hvorledes Teknik- og Miljøudvalget vil overholde deres servicemåltal.

### **Kultur- og Fritidsudvalget**

Kultur- og Fritidsforvaltningen forventer, at de rammebelagte driftsområder vil balancere ved årets udgang.

Bevillingen Kultur- og Fritid forventes at balancere i 2010. Der kan på enkelte områder opstå merforbrug, da det i enkelte tilfælde ikke er muligt at tilpasse forbruget til nedregulering af pris- og lønfremskrivningen for 2010. Dette skyldes, at Kultur- og Fritidsforvaltningen som tilskudsgiver er kontraktligt bundet til en række tilskud, der er nominelt fastsat i kroner og øre. På folkeoplysningsområdet er det normalt, at ikke-forbrugte tilskud tilbagebetales. Tilbagebetalte tilskud vil kunne dække hele eller dele af den negative pris- og lønregulering. Eventuelt resterende merforbrug forventes imidlertid at blive udlignet som følge af sagen om hjemtagning af momsrefusion, hvorfor bevillingen altså samlet set forventes at balancere

På bevillingen Københavns Ejendomme, forventes et merforbrug på 2 mio. kr. som følge af et øget indtægtskrav på Rengøringservice på 3,8 mio. kr. i forbindelse med effektiviseringstiltag i budget 2010. Det vurderes, at det kun er muligt at indhente de 1,8 mio. kr. via effektiviseringer, hvorfor der rester et merforbrug på 2 mio. kr. Københavns Ejendomme har i løbet af 2. kvartal fundet andre indtægter, der dækker den manglende effektiviseringsmulighed i rengørings servicen inden for f.eks. erhvervslejemål. Kultur- og Fritidsforvaltningen understreger dog, at det ikke vil være muligt at dække et effektiviseringskrav ved samme besparelse til næste år.

Udover indtægtskravet på de 3,8 mio. kr. er Københavns Ejendomme blevet pålagt et indtægtskrav på 5,9 mio. kr. for private lejeindtægter. Københavns Ejendomme forventer at realisere indtægterne ved at hæve huslejen for de private lejere i 2010. Kultur- og Fritidsforvaltningen fremhæver, at en risiko herved fremadrettet kan være flere opsagte lejemål som følge af højere lejeudgifter.

Det indstilles, at Kultur- og Fritidsudvalget fremsender en redegørelse senest den 12. oktober til Økonomiudvalget med konkrete anvisninger på, hvorledes Kultur- og Fritidsudvalget vil overholde deres servicemåltal.

### **Socialudvalget**

Socialudvalget forventer et samlet mindreforbrug på driftsrammen på 13,4 mio. kr. Mindreforbruget skyldes mindreforbrug på tryghedsplanen på i alt 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.

På bevillingsområde Børnefamilier med særlige behov forventes en merudgift på 22,1 mio. kr. som følge af en lovændring pr. 1. juli 2010, hvor finansieringen i forhold til de sikrede pladser og kriminalforsorgens institutioner ændredes. Merforbruget finansieres af et internt lån på 22,1 mio. kr., som BR tildelte Socialudvalget den 23. september, hvorefter der forventes balance på området.

På bevillingsområde Voksne med særlige behov forventes et samlet mindreforbrug på 5,5 mio. kr. Heraf er 7,9 mio. kr. uforbrugte midler vedr. tryghedsplanen som skal tilbageføres til kassen hvorefter der forventes et merforbrug på 2,4 mio. kr. på bevillingsområdet. Afvigelsen skyldes primært forventede mindreindtægter på 4,7 mio. kr. vedr. huslejebeboere på socialpsykiatriske boplatser grundet bortfald af servicebetaling samt nybyggeri efter almenboligloven, som betyder at huslejeindtægten tilfalder udlejer og ikke forvaltningen, samt mindreforbrug på køb og salg af pladser på 2,4 mio. kr. da færre borgere end forventet har ønsket frit valg til pladser i andre kommuner samtidig med at der har været afgang fra købte pladser.

På bevillingsområde Stofafhængige forventes et mindreforbrug på 15,4 mio. kr. Mindreforbruget skyldes primært statslige projekter på stofmisbrugsbehandlingsområdet hvor der forventes overførsler til 2011 på i alt 15,5 mio. kr., hvorefter der forventes et merforbrug på 0,1 mio. kr.

På bevillingsområdet Handicappede forventes et mindreforbrug på 6,6 mio. kr., heraf er 5,6 mio. kr. sparede driftsmidler vedr. tryghedsplanen som tilfalder kassen i forbindelse med regnskabsafslutningen. Bevillingsområdet udviser herefter et mindreforbrug på 1,0 mio. kr. Mindreforbruget består af en række mer- og mindreforbrug, således er der et samlet mindreforbrug på 30,6 mio. kr. på bl.a. døgntilbud til handicappede børn, hjælpemidler, dagtilbud og tilbud i eget hjem. Mindreforbruget modsvares af et merforbrug på 29,5 mio. kr. på bl.a. forebyggende foranstaltninger til handicappede børn, drift af botilbud og køb og salg af pladser.

På Hjemmeplejen forventes et merforbrug på 13,8 mio. kr. som skyldes merforbrug på ejendomsudgifter på 2,4 mio. kr., merforbrug på visitationen på 8,5 mio. kr., som skyldes en stigning i aktiviteten samt fald i enhedsprisen, merforbrug på 1,1 mio. kr. i udførerenheden, da enhedsprisen ikke som forudsat har kunnet sænkes i hjemmesygeplejen, samt merforbrug på 1,8 mio. kr. på aflastningstilbud grundet øgede enhedspriser.

Socialudvalget forventer dog balance på området, som følge af den nye gråzoneafregningsmodel mellem Sundheds- og Omsorgsforvaltningen og Socialforvaltningen indfris med en merindtægt til Socialforvaltningen. Der er dog uenighed forvaltningerne imellem vedr. modellens fordeling af udgifter, hvorfor balance må anses for at være behæftet med en væsentlig risiko.

Socialforvaltningen og Sundheds- og Omsorgsforvaltningen er ved at udarbejde et kommissorium, således at Intern Revision kan gennemgå beregningsgrundlaget for gråzoneaftalen.

Det indstilles, at Socialforvaltningen og Sundheds- og Omsorgsforvaltningen inden 1. november skal fremsende en løsning på problemet til Økonomiudvalget.

På tværgående opgaver og administration forventes et merforbrug på 0,2 mio. kr. som primært skyldes merforbrug på 1,7 mio. kr. som følge af ny driftsaftale vedr. IT med IBM og KMD, merforbrug på 1,5 mio. kr. vedr. administrationsbygninger samt et mindreforbrug på 2,9 mio. kr. på

den fælles administration som er prioriteret til at dække merforbruget vedr. IT.

Det indstilles, at Socialudvalget fremsender en redegørelse senest den 12. oktober til Økonomiudvalget med konkrete anvisninger på, hvorledes Socialudvalget vil overholde deres servicemåltal.

### Efterspørgselsstyrede overførsler

#### *Førtidspension*

Socialudvalget forventer et mindreforbrug på 40,4 mio. kr. på førtidspension. Mindreforbruget på førtidspension skyldes et lavere antal helårsmodtagere end budgetteret. Socialudvalget har i deres budgetforslag til 2011 regnet med 17.332 førtidspensionister, hvor der i 2010 regnes med 17.104 førtidspensionister. Socialudvalget regner med en stigning i antallet af førtidspensionister grundet sagsafvikling i Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen samt flytning af folk fra sygedagpenge til førtidspension.

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

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.

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget forventer et samlet merforbrug på 2,7 mio. kr. på de efterspørgselsstyrede overførsler, der dækker over en række modsatrettede bevægelser, hvoraf de væsentligste beskrives nedenfor.

### Efterspørgselsstyrede overførsler

#### *Efterspørgselsstyret indsats*

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget forventer et mindreforbrug på 92 mio. kr. på bevillingen Efterspørgselsstyret indsats, der indeholder udgifter til beskæftigelsestilbud mv. Mindreforbruget er sammensat af et mindreforbrug til beskæftigelsestilbud på 4,1 mio. kr. vedrørende kontanthjælpsmodtagere, mv., et mindreforbrug på 11,7 mio. kr. vedrørende sygedagpengemodtagere og et mindreforbrug på 61,2 mio. kr. vedrørende dagpengemodtagere. Endvidere forventes merindtægter på 14,9 mio. kr. som følge af flere integrationsudlændinge og opnåelse af resultattilskud for flere integrationsudlændinge end forudsat. Beskæftigelses- og Integrationsudvalget kan disponere over 50 pct. af disse merindtægter, mens de resterende 50 pct. tilfalder kommunekassen.

Det forventede mindreforbrug på beskæftigelsesindsatsen skyldes hovedsageligt at aktiveringsgraden i de første syv måneder af 2010 har været 45,5 pct. eller 2,7 procentpoint under det budgetterede niveau for kontanthjælpsmodtagere, mens aktiveringsgraden for dagpengemodtagere har været 19 pct. eller 6 procentpoint under det budgetterede. Der forventes en stigning i aktiveringsgraden i 2. halvår 2010.

Udover den lavere aktiveringsgrad ydes 100 pct. refusion for udgifter til aktiviteter i 2009 på

området for forsikrede ledige, hvor kommunen overtog finansieringsansvaret 1. januar 2010. En del af denne refusionsindtægt udbetales først i 2010 og skaber dermed et mindreforbrug på dette område.

Derudover reserveres 20 mio. kr. til etablering af den omstrukturerede virksomhedsindsats, herunder evt. deponering. Det skal bemærkes at deponeringsudgifter ikke kan afholdes på bevillingen, og at Økonomiforvaltningen har bedt Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen om at redegøre nærmere for reservationen.

Den forventede lavere aktivitet for hele året på beskæftigelsesindsatsen reducerer indtægterne fra tilskud og refusioner med ca. 42 mio. kr.

#### *Efterspørgselsstyrede overførsler*

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget forventer et samlet merforbrug på efterspørgselsstyrede overførsler på 94,7 mio. kr. i 2010. Merforbruget består af et merforbrug til medfinansiering af a-dagpenge på 96,9 mio. kr., et merforbrug til kontanthjælp, mv. og andre forsørgelsesydelse på 16,3 mio. kr., et merforbrug på fleksjob, ledighedsydelse og seniorjob på 5,9 mio. kr. samt et mindreforbrug på 24,4 mio. kr. til sygedagpenge.

Det forventede merforbrug på A-dagpenge på 96,9 mio. kr. skyldes for det første, at skønnet for bruttoledigheden i 2010 er opjusteret fra 14.600 til 15.100 fuldtidspersoner (19 mio. kr.) , for det andet, at den forventede aktiveringsgrad for hele 2010 er 22 pct. eller 3 procentpoint lavere end budgetteret (24 mio. kr.) samt for det tredje at enhedspriserne forventes at vokse med 9 pct. (54 mio. kr.).

Det forventede merforbrug på kontanthjælp på 15,4 mio. kr. skyldes en stigning i antal helårsmodtagere fra 23.500 til 24.500 helårspersoner ved udgangen af 2010. Merforbruget kan opdeles i merudgifter på grund af flere kontanthjælpsmodtagere (56 mio. kr.), merudgifter på grund af lavere aktiveringsgrad (20,0 mio. kr.) samt større refusionstab pga. manglende aktivering (14,8 mio. kr.). Hertil kommer mindreudgifter pga. lavere enhedspriser (75,4 mio. kr.) som dels skyldes at andelen af unge kontanthjælpsmodtagere, som modtager en lavere sats, har været højere end forventet, samt dels at enhedsprisen i budgettet har været for høj.

Der forventes ligeledes en mindre stigning i udgifterne til *introduktionsydelse* på 1 mio. kr., hvilket skyldes flere ydelsesmodtagere end forventet.

På sygedagpengeområdet forventes et mindreforbrug på 24,4 mio. kr., hvilket dels skyldes en ny vurdering af de gennemsnitlige enhedspriser, der er revurderet på grundlag af de realiserede enhedspriser i 2009, og dels en ny vurdering af fordelingen af sager over og under 52 uger. Endelig forventes et mindreforbrug på 5,9 mio. kr. i forhold til budgettet for fleksjob, ledighedsydelse og seniorjob, hvilket bl.a. skyldes en justering af skønnet for antal helårspersoner i ordningerne.

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget angiver, at det samlede merforbrug kan finansieres af reserven til efterregulering af beskæftigelsestilskuddet på 105 mio. kr., men at størrelsen af denne reserve afhænger af statens efterregulering i 2011. Økonomiforvaltningen vurderer på baggrund af de nuværende oplysninger, at det samlede resultat af efterreguleringen går i nul ved det høje skøn for enhedsudgifterne, forudsat at gennemsnittet for den sæsonkorrigerede ledighed fra 1. halvår af 2010 stiger med knap 6 pct. resten af året i både kommunen, landsdelen og hele landet.



Det indstilles, at Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets indberetning til forventet regnskab tages til efterretning.

#### **4. Likviditet**

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 midtvejsregulering. 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.