

#### **4. Oktoberprognosen (2008-106339)**

Økonomiforvaltningen forelægger Økonomiudvalget det forventede regnskab for 2008 baseret på udvalgenes indberetninger pr. oktober 2008.

#### **INDSTILLING OG Beslutning**

Økonomiforvaltningen indstiller over for Økonomiudvalget,

1. at indberetningerne om forventet regnskab pr. oktober 2008 fra Revisionsdirektoratet, Borgerrådgiveren, Beredskabskommissionen, Kultur- og Fritidsudvalget, Børne- og Ungdomsudvalget, Sundheds- og Omsorgsudvalget og Beskæftigelses- og Integrationsudvalget tages til efterretning.
2. at Socialudvalgets indberetning om forventet regnskab pr. oktober 2008 tages til efterretning med bemærkning om, at Socialudvalgets indberetning ikke er tilfredsstillende, herunder sikkerheden af forklaringerne til det forventede regnskab.
3. at Teknik- og Miljøudvalgets indberetning om forventet regnskab pr. oktober 2008 tages til efterretning med bemærkning om, at Teknik- og Miljøforvaltningen senest 1. december 2008 skal fremsende en redegørelse til Økonomiforvaltningen om økonomien på byfornyelsesområdet, som forelægges Økonomiudvalget sammen med Økonomiforvaltningens vurdering af områdets udvikling.

#### **Problemstilling**

Ifølge Kasse- og Regnskabsregulativet udarbejder Økonomiforvaltningen retningslinjer 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 9 måneder.

#### **Løsning**

##### **1. Loft over service- og bruttoanlægsudgifter**

Det forventes, at Københavns Kommune samlet overholder måltallet for serviceudgifter i 2008. I regnskabsprognosen pr. oktober forventes der således et samlet mindreforbrug på 321,9 mio. kr. i forhold til kommunens måltal for serviceudgifter pr. oktober 2008, jf. tabel 1. Udvalgene vil søge om overførsel af mindreforbruget i overførselssagerne.

Mindreforbruget på 321,9 mio. kr. i forhold til måltallet pr. oktober skal overordnet ses i lyset af, at udvalgene har været tilbageholdende med at bruge overførslerne fra 2007 samt diverse budgetpuljer med henblik på at overholde serviceudgiftsloftet i 2008. Tabel 1 viser, at alle udvalg undtagen Socialudvalget forventer at overholde udvalgenes måltal.

**Table 1. Forventet regnskab for serviceudgifter pr. oktober 2008 ekskl. aktivitetsbestemt medfinansiering\*.**

1.000 kr.	Måltal	Forventet regnskab	Afvigelse
Revisionsdirektoratet	22.689	16.844	5.845
Borgerrådgiveren	8.077	8.077	0
Beredskabet	223.868	223.868	0
Økonomiudvalget	1.786.744	1.694.160	92.584
Kultur- og Fritidsudvalget	314.874	303.686	11.188
Sundheds- og Omsorgsudvalget	4.190.051	4.152.419	37.632
Børne- og Ungdomsudvalget	7.656.297	7.633.566	22.731
Socialudvalget	4.012.435	4.015.065	-2.630
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	659.976	624.309	35.667
Teknik- og Miljøudvalget	819.308	747.567	71.741
Usikkerhedspulje	47.113	0	47.113
I alt	19.741.432	19.419.561	321.871

- angiver merforbrug/mindreindtægter

\* Det vedtagne budget på aktivitetsbestemt medfinansiering (fkt. 4.42.81) er i 2008 på 1.054.323 t. kr. og det forventede regnskab pr. oktober er på 952.544 t. kr.

Socialudvalget har i oktoberprognosen indberettet et forventet merforbrug på 2,6 mio. kr. i forhold til udvalgets måltal. Socialudvalget behandlede den 29. oktober 2008 en særskilt sag om overholdelse af udvalgets måltal for serviceudgifter i 2008. Det fremgår af denne sag, at Socialudvalget forventer at overskride måltallet med 26 mio. kr., som søges dækket af usikkerhedspuljen vedr. serviceudgifter. Socialforvaltningen har ikke været i stand til fuldt ud at redegøre for forskellen i det forventede regnskab i oktoberprognosen og sagen om overholdelse af måltallet. Det indstilles på denne baggrund, at Økonomiudvalget tager Socialudvalgets forventede regnskab pr. oktober 2008 til efterretning med bemærkning om, at Socialudvalgets indberetning ikke er tilfredsstillende, herunder sikkerheden af forklaringerne til det forventede regnskab.

**Table 2. Oversigt over måltal og forbrug pr. august og oktober for bruttoanlægsudgifter.**

1.000 kr.	Måltal august	Forventet forbrug august	Difference	Måltal oktober	Forventet forbrug oktober	Difference
ØU	164.939	132.925	32.014	166.239	128.266	37.973
KFU	836.035	725.796	110.239	914.798	898.297	16.501
SOU	31.892	27.526	4.366	30.322	17.022	13.300
BUU	367.909	298.458	69.451	243.170	170.379	72.791
SUD	46.927	35.637	11.290	34.303	30.755	3.548
TMU	1.049.854	902.624	147.230	1.089.854	1.046.906*	42.948
Beredskab	419	0	419	419	0	419
Pulje under ØU	20.000	0	20.000	38.870	0	38.870
<b>I alt</b>	<b>2.517.975</b>	<b>2.122.966</b>	<b>395.009</b>	<b>2.517.975</b>	<b>2.291.625</b>	<b>226.350</b>

- angiver merforbrug/mindreindtægter

\* I forbindelse med budgetaftalen for 2009 har TMU fået bevilling til køb af p-anlæg på 95 mill. kr. og samtidigt fremrykket en del projekter. Korrigeret budget indeholder ikke budget til disse projekter, men forbruget er medtaget i forventet forbrug pr. oktober.

I forhold til anlægsområdet har Københavns Kommune pr. oktober et samlet måltal for bruttoanlægsudgifter på 2.518 mio. kr., jf. tabel 2. Det forventede forbrug pr. oktober 2008 er på 2.120 mio. kr., hvilket giver et mindreforbrug på 398 mio. kr. Ultimo august 2008 var forventningen et samlet mindreforbrug på 395 mio. kr., hvilket gav anledning til at fremrykke en række projekter til gennemførelse i 2008.

Tabellen viser udvalgenes måltal og forventede forbrug i henholdsvis august og oktober. Især Teknik- og Miljøudvalget og Børne- og Ungdomsudvalget har meget ledigt måltal pr. oktober.

## 2. Økonomiske risici i det forventede regnskab for 2008

Udover regeringens loft over service- og bruttoanlægsudgifterne kan der identificeres følgende risici i kommunens økonomi. Nedenstående risici samt øvrige problemområder er nærmere uddybet i bilag 1.

1. **Økonomiudvalget** forventer pr. oktober en mindreindtægt på 119 mio. kr. vedr. salg af rettigheder, som kan henføres til forventede indtægter på 162 mio. kr. vedr. Kløvermarken, der ikke realiseres jf. budgetaftalen for 2009. Indtægtskravet korrigeres derfor i sagen om bevillingsmæssige ændringer. Derudover forventes en øget indtægtsbevilling på 55,8 mio. kr. bl.a. vedr. Østerbro Idrætsplan og Bella Center samt merudgifter på 5,6 mio. kr. til dækning af afværgeforanstaltninger i DGI-byen og grundsalg på Karens Minde. Korrektionerne sker i sagen om bevillingsmæssige ændringer. Efter sagen om bevillingsmæssige ændringer vil den samlede afvigelse på bevillingen være en mindreindtægt på 7,1 mio. kr., der skyldes lav aktivitet indenfor frikøb af tilbagekøbsrettigheder som følge af det trængte boligmarked.
2. **Teknik- og Miljøudvalget** forventer mindreindtægter på 231,3 mio. kr. på byfornyelsesområdet.

Teknik- og Miljøudvalget havde i regnskab 2007 mindreindtægter på 170,9 mio. kr. på byfornyelsesområdet, der var sammensat af refusionstilgodehavender fra staten på 79,7 mio. kr. og 91,2 mio. kr. vedr. et realiseret, men ikke bogført salg af ejendomme i 2007. Den samlede mindreindtægt på 170,9 mio. kr. blev regnskabsoverført til 2008. I lyset af forventningerne i 2008 om at kunne indhente mindreindtægterne fra 2007 finder Økonomiforvaltningen størrelsen af de forventede mindreindtægter i 2008 på 231,3 mio. kr. meget stor. Det indstilles, at Teknik- og Miljøforvaltningen senest 1. december 2008 fremsender redegørelsen til Økonomiforvaltningen, som forelægger sagen for Økonomiudvalget med Økonomiforvaltningens vurdering af områdets udvikling.

3. **Kultur- og Fritidsudvalget** forventer et driftsmæssigt mindreforbrug på 19 mio. kr. fordelt med 17,9 mio. kr. under Kultur og Fritid grundet tilbageholdenhed og udskydelse af projekter som følge af serviceudgiftsloftet og 1,1 mio. kr. under Kejd. Afbøvelsen dækker blandt andet over forventede merudgifter på 4,8 mio. kr. vedr. tomgangsleje i forbindelse med reservede grunde og bygninger. Det forventes, at merudgifterne afholdes inden for Kultur- og Fritidsudvalgs egen ramme.
4. **Socialudvalget** forventer et driftsmæssigt mindreforbrug på i alt 55,9 mio. kr. Reelt forventer Socialudvalget dog et merforbrug på 13,7 mio. kr., idet udvalget ønsker at overføre 69,6 mio. kr. til 2009. Socialudvalget behandlede den 29. oktober en sag om finansiering af Socialudvalgets merforbrug. Socialudvalget forventer et merforbrug på 6,2 mio. kr. på børnefamilier med særlige behov. På handicapområdet forventes et merforbrug på 11,1 mio. kr. Merforbruget skyldes primært forebyggende foranstaltninger grundet flere børn og højere enhedspris. På hjemmeplejeområdet forventes et merforbrug på 14,5 mio. kr. I augustprognosen var forventningen balance på hjemmeplejeområdet. Stigningen skyldes flere modtagere og en stigning i antallet af tunge borgere med behov for massiv hjemmepleje.
5. **Børne- og Ungdomsudvalget** forventer et driftsmæssigt mindreforbrug på 158,8 mill. kr. I augustprognosen forventede udvalget et mindreforbrug på 133,6 mio. kr. Mindreforbruget skyldes primært et mindreforbrug på decentral opsparing på 92,8 mio. kr., et mindreforbrug på diverse puljer under bevillingen Dagtilbud (blandt andet lokal bufferpulje og pulje til sprogtest af 5-årige) på 25,6 mio. kr., et mindreforbrug på puljer under Faglighed for Alle på 25,1 mio. kr. samt et mindreforbrug på Køb og Salg af Pladser på 5,3 mio. kr.

#### *Likviditetsprognose*

Den reelle kasse udgør 709 mio. kr. pr. 1. oktober 2008. Pr. august 2008 var den reelle kasse på 481 mio. kr. Stigningen er væsentligt betinget af forventede mindreudgifter vedr. overførsler, som nu forventes at ligge ca. 236 mio. kr. under vedtaget budget, og tilbagebetaling fra staten af 61 mio. kr. grundet efterregulering af kommunalreformen. Dette opvejes delvist, da der er en risiko for negativt afkast på kommunens værdipapirer, hvorfor der ud fra et forsigtighedsprincip er reserveret 175 mio. kr. Det er dog fortsat meget uklart, om der vil være behov for nedskrivninger ved årsafslutningen, og hvor store disse i givet fald vil være.

Den forventede kassebeholdning på baggrund af prognosen pr. ultimo 2008 udgør cirka 6,1 mia. kr. For at komme frem til den reelle kasse, skal der trækkes 3,4 mia. kr. ud på baggrund af periodeforskydninger, hvor besluttede udgifter overføres og først falder i 2009. Derudover er der

disponeret 704 mio. kr. som kompensation for bloktilskudsmodregningen, 935 mio. kr. til Nordhavnsvejen og 435 mio. kr. for diverse kassetræk, herunder Multiarenaen.

Kommunen har udover den forventede kassebeholdning pr. 30. september i alt deponeret midler for 2.483 mio. kr. Heraf er 602 mio. kr. deponeret jf. "Lov om deponering af kommunernes overskudslikviditet" og forventes frigivet i 2009 og 2010. De resterende 1.881 mio. kr. er hovedsageligt deponeret i forbindelse med udlodningerne fra Københavns Energi, og frigives løbende frem mod 2018.

#### *Langfristet gæld*

Den langfristede gæld var ultimo 2007 på 5.475 mio. kr. Gælden er sammensat af den reelle langfristede gæld på 2.275 mio. kr. og grundskyldstilbageførselsforpligtelser til Arealudviklingsselskabet I/S på 3.200 mio. kr. Det forventes, at den langfristede gæld i 2008 nedbringes med 356 mio. kr. til 5.119 mio. kr. svarende til en gæld pr. indbygger på 10.037 kr.

Claus Juhl

Bjarne Winge

#### **bilag**

[1. Forklaringer til forventet regnskab pr. oktober 2008 for Københavns Kommune](#)

[2. Den reelle kasse](#)

