

## 2. Forventet regnskab pr. august 2008 (2008-104906)

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

### INDSTILLING OG Beslutning

Økonomiforvaltningen indstiller, at Økonomiudvalget godkender,

1. at indberetningerne om forventet regnskab 2008 fra Revisionsdirektoratet, Borgerrådsgiveren, Beredskabskommissionen, Sundheds- og Omsorgsudvalget, Børne- og Ungdomsudvalget og Teknik- og Miljøudvalget tages til efterretning,
2. at det over for Kultur- og Fritidsudvalget og Socialudvalget indskærper, at udvalgene inden regnskabsprognosen pr. oktober skal igangsætte initiativer med henblik på at overholde udvalgenes måltal for serviceudgifter, jf. Økonomiudvalgets beslutning d. 29. januar 2008 (ØU 35/2008), og
3. at Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets indberetning om forventet regnskab 2008 tages til efterretning med bemærkning om, at Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen snarest redegør for den lave aktiveringsgrad i et særskilt notat til Beskæftigelses- og Integrationsudvalget.

### 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 7 måneder.

### Løsning

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

Det forventes, at Københavns Kommune samlet overholder måltallet for serviceudgifter i 2008. I regnskabsprognosen pr. august forventes der således et samlet mindreforbrug på 293,3 mill. kr. på serviceudgifter i forhold til kommunens måltal pr. 31. juli 2008, jf. kolonne 4 i tabel 1.

Mindreforbruget skal overordnet ses i lyset af, at udvalgene som følge af serviceudgiftsloftet har været afholdende med at bruge overførslerne fra 2007 samt diverse puljer.

Mindreforbruget skal desuden ses i lyset af, at kommunen i 2008 har haft ekstraordinære indtægter vedr. den sociale refusionsordning på ca. 203 mill. kr., idet der ikke foretages modregning i bloktilskuddet, jf. økonomiaftalen for 2009.

Tabel 1. Forventet regnskab for serviceudgifter pr. august 2008.

1.000 kr.	Korrigeret måltal pr. 31-7-2008 (1)	Korrigeret måltal ØU d. 19-8-2008 (2)	Forventet regnskab pr. 31-7-2008 (3)	Afvigelse ml. måltal pr. 31/7 og FR (4=1-3)	Øget måltal efter ØU pr. 19/8 (5=2-1)	Afvigelse ml. måltal pr. 19/8 og FR (6=2-3)
REV	21.812	22.677	<b>16.712</b>	5.100	865	5.965
BOR	7.803	8.071	<b>7.803</b>	0	268	268
Beredskab	223.868	223.868	<b>223.868</b>	0	0	0
ØU	1.760.527	1.803.520	<b>1.750.765</b>	9.762	42.993	52.755
KFU	288.303	300.529	<b>303.028</b>	-14.725	12.226	-2.499
BUU	7.562.747	7.654.494	<b>7.543.127</b>	19.620	91.747	111.367
SOU	5.045.638	5.078.906	<b>4.962.294</b>	83.344	33.268	116.612
SUD	4.034.075	4.106.133	<b>4.113.694</b>	-79.619	72.058	-7.561
TMU	785.432	818.237	<b>753.356</b>	32.076	32.805	64.881
BIU	646.780	673.124	<b>628.426</b>	18.354	26.344	44.698
Usikkerhedspulje	219.409	50.000	<b>0</b>	219.409	-169.409	50.000
I alt	20.596.394	20.739.559	<b>20.303.073</b>	293.321	143.165	436.486

- angiver merforbrug/mindreindtægter.

Økonomiudvalget behandlede den 19. august 2008 en indstilling om korrektioner af udvalgenes måltal, hvor det samlede måltal blandt andet som følge af økonomiaftalen blev øget med 143,2 mill. kr. Sammenholdes udvalgenes forventede regnskab for serviceudgifter med måltallet pr. 19. august 2008 er der et mindreforbrug på 436,5 mill. kr., jf. kolonne 6 i tabel 1. Det skal bemærkes, at måltallene er forventede måltal, idet Velfærdsministeriet endnu ikke har udmeldt nye måltal, som tager højde for blandt andet økonomiaftalen.

Det må forventes, at udvalgenes forventede regnskab for serviceudgifter vil stige frem mod oktoberprognosen, idet udvalgene som følge af de forhøjede måltal formentligt vil disponere en væsentlig del af udvalgenes overførsler af serviceudgifter fra 2007, som i alt er på 563 mill. kr.

Det fremgår af tabel 1, at Socialudvalget og Kultur- og Fritidsudvalget forventer at overskride måltallet for serviceudgifter i 2008. Overskridelserne vedrører både måltallet pr. 31. juli 2008 og det forøgede måltal pr. 19. august 2008. Det indstilles på denne baggrund, at Økonomiudvalget over for Socialudvalget og Kultur- og Fritidsudvalget indskærper, at udvalgene inden regnskabsprognosen pr. oktober skal igangsætte initiativer med henblik på at overholde udvalgenes måltal for serviceudgifter, jf. Økonomiudvalgets beslutning d. 29. januar 2008 (ØU 35/2008).

Med henblik på at overholde regeringens bruttoanlægsloft for 2008 har Borgerrepræsentationen den 15. maj og 28. august prioriteret kommunens bruttoanlægsudgifter i budget 2008. Københavns Kommune har pr. august et samlet måltal for bruttoanlægsudgifter på 2.518 mill. kr. og forventer et forbrug på 2.163 mill. kr., hvilket giver et mindreforbrug pr. august 2008 på 355 mill. kr. Økonomiforvaltningen vil på baggrund af de seneste tilbagemeldinger fra forvaltningerne snarest

frelægge en indstilling, der beskriver mulighederne for at fremrykke en række anlægsinvesteringer.

## **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.

- Økonomiudvalget forventer mindreindtægter på 135,0 mill. kr. vedr. **salg af tilbagekøbsrettigheder og ejendomme**. Afvigelsen skyldes det trængte boligmarked samt lav aktivitet inden for frikøb af tilbagekøbsrettigheder. Økonomiforvaltningen vil igangsætte et arbejde, der skal belyse muligheden for en mere retvisende prognose for indtægterne ved salg af rettigheder mv.
- Kultur- og Fritidsudvalget har i det forventede regnskab et mindreforbrug på 605,3 mill. kr på anlægsområdet. Kultur- og Fritidsforvaltningen oplyser, at der i forbindelse med årets korrektioner af udvalgets anlægsbudget er sket en teknisk fejl, som har resulteret i, at **anlægsbudgettet under KEjd** er 479,3 mill. kr. for højt. Det reelle mindreforbrug er således på 126 mill. kr. frem for 605,3 mill. kr. Kultur- og Fritidsudvalget forventer, at udvalgets anlægsbudget er tilrettet inden oktoberprognosen.
- **Socialudvalget** forventer et driftsmæssigt mindreforbrug på 42,4 mill. kr. i forhold til korrigeret budget. Socialudvalget ønsker at overføre driftsmidler for 63,5 mill. kr. til 2009, hvorefter udvalget forventer et merforbrug på 21,1 mill. kr. Forventningerne til årets resultat bygger på en forudsætning om, at der realiseres besparelser for i alt 101,7 mill. kr. på områderne for børnefamilier med særlige behov, handicappede samt hjemmepleje. Effekten af handleplanerne er siden aprilprognosen nedjusteret med 5,4 mill. kr. på handicapområdet og 5,0 mill. kr. på hjemmeplejeområdet. Socialudvalget forventer et merforbrug på 6,3 mill. kr. vedr. børnefamilier med særlige behov, hvilket primært skyldes usikkerhed om forbruget under socialcentrene. På handicapområdet forventes et merforbrug på 19,3 mill. kr., hvilket blandt andet skyldes flere brugere af handicaphjælperordninger. Under forudsætning af fuld realisering af handleplanerne forventes der balance på hjemmeplejeområdet. Hjemmeplejen dog tilført midler fra andre bevillingsområder i form af etårige bevillinger, hvorfor udfordringerne på området endnu ikke kan siges at være endeligt løst.
- Beskæftigelses- og Integrationsudvalget forventer et merforbrug på 51,5 mill. kr. på **sygedagpengeområdet**. Merforbruget skyldes et højere antal korte sygedagpengesager svarende til 1.010 flere helårsmodtagere end forudsat i budget 2008. Dette betyder, at Beskæftigelses- og Integrationsudvalget forventer, at der i 2008 vil være 5.150 helårsmodtagere af sygedagpenge mellem 5-52 uger. Derudover forventer Beskæftigelses- og Integrationsudvalget en aktiveringsgrad på 45 pct. på den **efterspørgselsstyrede indsats**. Udvalgets måltal for aktiveringsgraden i 2008 er på 52,3 pct. Den lave aktiveringsgrad skyldes blandt andet, at der har været færre revalidender end budgetteret samt et lavere antal personer i løntilskud. Det indstilles, at Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen redegør for den lave aktiveringsgrad i et særskilt notat til Beskæftigelses- og Integrationsudvalget.

## **3. Det finansielle resultat**

Den reelle kasse udgør 481 mill. kr. pr. 1. august 2008, jf. bilag 2. Pr. april 2008 var den reelle kasse på 484 mill. kr. Faldet er sammensat af en stigning på 25 mill. kr., der opstår som følge af en mindre risikohensættelse i sagen om selskabsskatter, samt et fald på 155 mill. kr. på baggrund af det nu kendte endelige overførselsniveau fra 2007 til 2008. Herudover er der en stigning på 128 mill. kr. som følge af nulstilling af puljen til uforudsete anlægsudgifter og anlægsbufferpuljen.

Økonomiforvaltningen vil frem mod oktoberprognosen vurdere, om der på baggrund af de forventede afvigelser for overførselsudgifter og indtægter fra ejendomssalg kan forventes varige kasseeffekter. Udviser prognosen med stor sikkerhed væsentlige mer- eller mindreforbrug med varig effekt, reguleres den reelle kasse i overensstemmelse hermed.

Den faktiske kassebeholdning forventes på baggrund af prognosen pr. august at udgøre 6,2 milliarder kr. Udover den reelle kasse på 481 mill. kr. er kassebeholdningen og de fremtidige ekstraordinære indtægter allerede disponeret. De største fremtidige kassetræk består af overførsler på 2,2 mia. kr., som ikke kan afholdes i 2008, modregning i bloktilskuddet på 2,8 mia. kr. som følge af statens andel udlodningerne fra salget af KE samt hensættelser på 1,1 mill. kr. til blandt andet Multiarenaen og Nordhavnsvejen.

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.

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 352 mill. kr. til 5.123 mill. kr. svarende til en gæld pr. indbygger på 10.050 kr.

Claus Juhl

Bjarne Winge

#### **bilag**

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

[Bilag 2. Den reelle kasse](#)

**Økonomiudvalgets beslutning den 16.09.2008**

**Indstillingen blev godkendt.**

