

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

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

1. Udviklingen i serviceudgifter

Når der tages højde for Kickstart København og overførselssagen, der behandles på Borgerrepræsentationens møde den 20. maj samt sagen om bevillingsmæssige ændringer, der behandles på Borgerrepræsentationens møde den 16. juni, er der på baggrund af forvaltningernes indmeldinger en risiko for overskridelse af udvalgenes måltal på serviceudgifter på 115,2 mio. kr., men dog et mindreforbrug på 83,4 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Risikoen for overskridelsen skyldes primært, at forvaltningerne forventer at anvende budgetoverførslerne fra 2009, som de ikke har fået fuldt måltal til. Det fremgår af overførselssagen at overførslerne fra 2009 skal afholdes indenfor udvalgenes eksisterende servicemåltal.

Servicebufferpuljen indeholder 110,4 mio. kr. i ledigt måltal, som er reserveret til evt. manglende indtægter vedrørende særligt dyre enkeltsager, som ligger i en pulje under Økonomiudvalget. Mindreindtægterne er ikke indregnet i Økonomiudvalgets forventede forbrug. I aftalen om kommunernes økonomi for 2010 er det tilkendegivet, at der i forbindelse med økonomiforhandlingerne for 2011 foretages en midtvejsregulering af bloktilskuddet for 2010 såfremt refusionsindtægterne ikke svarer til det aftalte niveau. Det endelige behov for servicemåltal kan derfor først endeligt opgøres i slutningen af juni måned.

Det indstilles, at de udvalg der har merforbrug på serviceudgifter skal tilpasse udgiftsniveauet, så udvalgene overholder deres måltal på serviceudgifter.

Forvaltningerne skal senest i forbindelse med behandling af augustprognosen fremlægge en redegørelse for udvalgene om hvorledes udvalgene vil overholde deres servicemåltal, herunder ved udskydelse af aktiviteter.

Table 1. Forventet forbrug på serviceudgifter pr. april 2010

1.000 kr.	Korrigeret budget på serviceudgifter inkl. Kickstart, overførsler og bevillingsmæssige ændringer	Måltal efter Kickstart, overførsler og bevillingsmæssige ændringer	Forventet forbrug	Afvigelse ift. korrigeret budget	Afvigelse ift. måltal
Revisionen	20.796	20.436	20.303	493	133
Borgerrådsgiveren	8.438	8.229	8.151	287	78
Beredskabskommissionen	240.248	240.248	240.248	0	0
Økonomiudvalget*	1.936.646	1.887.742	1.887.742	48.904	0
Kultur- og Fritidsudvalget	286.662	273.719	288.641	-1.979	-14.922
Sundheds- og Omsorgsudvalget	5.476.622	5.457.969	5.459.276	17.346	-1.307
Børne- og Ungdomsudvalget	8.515.684	8.465.159	8.493.887	21.797	-28.728
Socialudvalget	4.829.018	4.802.686	4.841.134	-12.116	-38.448
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	792.856	784.181	784.181	8.675	0
Teknik- og Miljøudvalget	830.802	798.846	830.802	0	-31.956
Buffermåltalspulje		110.430	0	0	
I alt	22.937.772	22.849.645	22.854.365	83.407	-115.150

* Måltal, budget og forbrug for Økonomiudvalget er inkl. sagen om barselsfonden

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

Det fremgår, at når der tages højde for tildeling af måltal i sagen om Kickstart København, overførselssagen og bevillingsmæssige ændringer, at Kultur- og Fritidsudvalget, Sundheds- og Omsorgsudvalget, Børne- og Ungdomsudvalget, Socialudvalget og Teknik- og Miljøudvalget overskrider deres måltal på serviceudgifter.

Det indstilles derfor, at udvalgene skal igangsætte initiativer til at overholde udvalgenes måltal på serviceudgifter. Derudover indstilles det, at forvaltningerne senest til det forventede regnskab pr. august udarbejder en redegørelse til deres udvalg om, hvorledes udvalgene vil overholde deres måltal for serviceudgifter.

2. Anlægsudgifterne 2010

På bruttoanlæg forventes et forbrug på 3.917 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug på 564 mio. kr. i forhold til kommunens korrigerede budget for 2010 inkl. Kickstart og overførsler. Det forventede forbrug på anlæg svarer til forvaltningernes indmeldinger i anlægsoversigterne primo maj. Udvalgene har periodiseret deres anlægsbudget i sagen om anlægsoversigter, som forelægges ØU 1. juni 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 inkl. Kickstart og overførsler*	Forventet forbrug	Afvigelse **
Revisionen	0	0	0	0
Borgerrådgiveren	0	0	0	0
Beredskabskommissionen	0	0	0	0
Økonomiudvalget	291	325	290	35
Kultur- og Fritidsudvalget	647	1.478	1.438	40
Sundheds- og Omsorgsudvalget	81	160	124	36
Børne- og Ungdomsudvalget	607	629	486	143
Socialudvalget	126	337	223	114
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	1	1	1	0
Teknik- og Miljøudvalget	1.224	1.551	1.355	196
I alt	2.978	4.481	3.917	564

* Det korrigerede budget vil falde efter sagen om anlægsoversigter, som forelægges ØU 1. juni og BR 16. juni

** Mindreforbruget på anlæg flyttes til 2011-2014

Det er Økonomiforvaltningens vurdering, at det forventede forbrug på 3,9 mia. kr. på bruttoanlæg fortsat er på et meget højt niveau, når der sammenlignes med regnskabsresultatet fra 2009. Samlet set skal der anvendes 66 pct. flere bruttoanlægsmidler i 2010 end i 2009 for at realisere det forventede forbrug. Forvaltningerne anmodes derfor om i forbindelse med indmeldingen til anlægsoversigterne medio august at indmelde ny periodisering af anlægsbudgetterne i 2010.

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	290	53%
Kultur- og Fritidsudvalget	1.069	1.438	35%
Sundheds- og Omsorgsudvalget	80	124	55%
Børne- og Ungdomsudvalget*	124	486	293%
Socialudvalget	23	223	886%
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	0	1	100%
Teknik- og Miljøudvalget	877	1.355	55%
I alt	2.362	3.917	66%

* 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.

3. Væsentlige problemstillinger (drift) fordelt på udvalg

Intern Revision, Borgerrådgiveren og Beredskabskommissionen

Intern Revision forventer et mindreforbrug på 0,5 mio. kr..

Borgerrådgiveren forventer et mindreforbrug på 0,3 mio. kr.

Beredskabskommissionen forventer balance.

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

Økonomiudvalget

Efter sagerne om Kickstart København, overførsler fra 2009 og bevillingsmæssige ændringer forventer Økonomiudvalget et samlet mindreforbrug på 45,3 mio. kr. på rammebelagt drift.

Mindreforbruget skyldes primært udskydelser af aktiviteter til 2011 med henblik på at overholde udvalgets måltal for serviceudgifter.

Kultur- og Fritidsudvalget

Efter sagerne om Kickstart København, overførsler fra 2009 og bevillingsmæssige ændringer forventer Kultur- og Fritidsforvaltningen et samlet merforbrug på 2,0 mio. kr. på de rammebelagte driftsområder. Merforbruget finder sted på bevillingen Københavns Ejendomme, som følge af forventede mindreindtægter. Den rammebelagte drift på bevillingen Kultur og Fritid forventes at gå i balance.

Årsagen til det forventede merforbrug på 2,0 mio. kr. på bevillingen Københavns Ejendomme skyldes, at Rengøringservice under Københavns ejendomme i 2010 er blevet pålagt et øget

indtægtskrav på 3,8 mio.kr. Det vurderes, at der kun kan findes effektiviseringsgevinster på 1,8 mio.kr., hvilket indebærer en mindreindtægt på 2,0 mio. kr. Der vil i forbindelse med augustprognosen blive givet en status på Københavns Ejendomes muligheder for at imødekomme det øgede indtægtskrav. P.t. arbejder Københavns Ejendomme på at dække merudgifterne ved kompenserende handlinger, så bevillingen forventes at balancere ved årets udgang.

Det indstilles, at Kultur- og Fritidsudvalgets indberetning til forventet regnskab tages til efterretning

Sundheds- og Omsorgsudvalget

Efter sagerne om Kickstart København, overførsler fra 2009 og bevillingsmæssige ændringer forventer Sundheds- og Omsorgsudvalget et mindreforbrug på 17,3 mio. kr. på driftsrammen.

Dog forventes et merforbrug på aktivitetsbestemt medfinansiering på 40,1 mio. kr. Merforbruget skyldes en aktivitetsstigning i regionen. Der er dog stor usikkerhed omkring prognosen, 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 35,1 mio. kr. på køb og salg af pladser. Merforbruget påvirkes af Moderniseringsplanen, der er en samlet plan for at modernisere plejeboligerne i Københavns Kommune. I 2010 medfører Moderniseringsplanen flytning af 650 beboere, som potentielt kan ønske en plads i en anden kommune, da der er "frit valg" på plejhjemsområdet, i stedet for at flytte til et andet plejehjem i kommunen. Sundheds- og Omsorgsforvaltningen er opmærksomme på problemstillingen, når der flyttes beboere, og har stor fokus på at skabe tryghed i forbindelse med flytning til nyt plejehjem. Der er stor usikkerhed omkring det forventede merforbrug på området. Sundheds- og Omsorgsforvaltningen vil i den kommende tid tage initiativ til en gennemgribende controlling af andre kommuners prisfastsættelse og praksis.

Merforbruget modsvarer af et forventet mindreforbrug på projekter og puljer på 16,1 mio. kr., og forventet mindreforbrug på 32,8 mio. kr. på plejhjemsområdet, der skyldes tilbageholdenhed for at imødegå en del af udfordringen på køb og salg af pladser. Hertil kommer forventede mindreforbrug på færdigbehandlede patienter på 10,9 mio. kr. samt Moderniseringsplanen på 19,4 mio. kr. Endelig er der forventet mindreforbrug på begravelsesgodtgørelse på 5,7 mio. kr. og på ambulante genoptræning på 4 mio. kr., samt mindreforbrug på en række poster.

Det indstilles, at Sundheds- og Omsorgsudvalgets indberetning til forventet regnskab tages til efterretning.

Børne- og Ungdomsudvalget

Efter sagerne om Kickstart København, overførsler fra 2009 og bevillingsmæssige ændringer forventer Børne- og Ungdomsudvalget et mindreforbrug på driftsrammen på 21,8 mio. kr.

Mindreforbruget skyldes primært en større decentral opsparing.

Børne- og Ungdomsforvaltningen har i deres prognose indregnet en forventning om, at de decentrale enheder under et netto forbedrer deres samlede opsparing med ca. 20,0 mio. kr. i både nedbringelse af gæld og oparbejdelse af opsparing. Børne- og Ungdomsforvaltningen har oplyst, at den forventede positive udvikling i den decentrale økonomi er forstærket af en lang række tiltag, som Børne- og Ungdomsforvaltningen forventer at implementere medio 2010. Herunder kan bl.a. nævnes

tydeliggørelse af op- og nedsparing, reviderede rammer for håndtering af mindreforbrug, reviderede rammer for håndtering af merforbrug samt formulering af sanktionspolitik. Forbedring af styringsgrundlaget for den decentrale op- og nedsparing forventes forelagt for Børne- og Ungdomsudvalget den 19. maj 2010. Børne- og Ungdomsforvaltningen følger i sit oplæg op på anbefalinger fra Deloitte.

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

Socialudvalget

Efter sagerne om Kickstart København, overførsler fra 2009 og bevillingsmæssige ændringer forventer Socialudvalget et merforbrug på driftsrammen på 12,1 mio. kr. I mindreforbruget er indregnet et mindreforbrug på Tryghedsplanen på 5,8 mio. kr. Midlerne tilgår som udgangspunkt kassen jf. bevillingsreglerne. Socialudvalgets reelle forventede forbrug er derfor 17,9 mio. kr. Socialforvaltningen har den 19. maj forelagt en omplaceringssag for Socialudvalget om håndteringen af merforbruget.

Merforbruget kan hovedsageligt henføres til områderne Stofafhængige på 3,8 mio. kr., Voksne med særlige behov på 6,9 mio. kr. og Handicappede på 7,2 mio. kr., hvor særligt sidstnævnte må anses som værende et væsentligt risikoområde. Af særlige forhold at bemærke herom er, at Socialforvaltningen ikke forventer at kunne realisere det fulde potentiale af en række besparelse på botilbud for handicappede, hvilket medfører en forsat udgiftsmæssig udfordring.

Derudover skal det bemærkes, at Regeringen har fremlagt lovforslagene *Ungdomskriminalitetsudspillet*, hvori den kriminelle lavalder pr. 1. juli 2010 foreslås sænket fra 15 til 14 år, samt forslaget om *Skærpelse af reaktionsmuligheder over for kriminalitetstruede børn og unge*, der omfatter en omlægning af finansiering for sikrede pladser samt kriminalforsorgens institutioner. De to forslag forventes at have udgiftsmæssige konsekvenser for kommunerne, idet en sænkelse af den kriminelle lavalder vil betyde, at flere unge placeres på sikrede pladser og i kriminalforsorgens institutioner, mens finansieringen af pladserne overgår fra objektiv finansiering til delvist takstfinansiering. De udgiftsmæssige konsekvenser i 2010 af lovforslagene, som vurderes til at være 10 til 20 mio. kr. (halvårs effekt), når der er korrigeret for DUT, er ikke indregnet i Socialudvalgets forventede regnskab.

Handicapområdet og hjemmeplejen

Handicapområdet, herunder hjemmeplejen, har de sidste par år været under massivt pres i form af øget efterspørgsel. Dette har resulteret i merforbrug på flere ydelsesområder, hvorfor områderne også er tilført 41 mio. kr. i budget 2010, ligesom der er iværksat tiltag med henblik på at reducere/bremse forbruget.

Der er dog væsentligt udgiftsmæssige problemer på handicapområdet, hvor aprilprognosen udviser et forventet merforbrug på 5,4 mio. kr. Det skal i den forbindelse bemærkes, at udfordringen på området reelt er 7,2 mio. kr., idet Socialforvaltningen har medregnet mindreforbrug fra Tryghedsplanen på 1,8 mio. kr. Midler tilfalder som udgangspunkt kassen, jf. bevillingsreglerne.

Særligt bo- og dagtilbudene må betragtes som et risikoområde, hvor Socialforvaltningen ikke forventer at kunne realisere det fulde potentiale af de udgiftsreducerende tiltag udvalget for nyligt har vedtaget. Således forventer udvalget alene at kunne realisere en besparelse på 8,0 mio. kr., hvor der ellers var forudsat 15,0 mio. kr.

På Hjemmeplejen forventes balance. Denne balance er dog under forudsætning af, at den nye gråzoneafregningsmodel mellem Sundheds- og Omsorgsforvaltningen og Socialforvaltningen indfris med en merindtægt på 10 mio. kr. 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.

Førtidspension

Socialudvalget forventer et mindreforbrug på de efterspørgselsstyrede overførsler på 32,7 mio. kr. Mindreforbruget opstår primært som følge af mindreudgifter til førtidspensioner, hvor tilgangen til førtidspension med 35 pct. refusion efter den nye ordning har været lavere end budgetteret.

Det indstilles at Socialudvalgets indberetning til forventet regnskab tages til efterretning.

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget

Efter sagerne om Kickstart København, overførsler fra 2009 og bevillingsmæssige ændringer forventer Beskæftigelses- og Integrationsudvalget et mindreforbrug på 8,7 mio. kr. på driftsrammen. Mindreforbruget skyldes tilbageholdenhed med at anvende overførte midler fra 2009 for at overholde udvalgets måltal serviceudgifter. Dette medfører udskydelse af aktiviteter til 2011.

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget forventer et samlet mindreforbrug på 4,2 mio. kr. på de efterspørgselsstyrede overførsler, der dækker over en række modsatrettede bevægelser, hvoraf de væsentligste beskrives nedenfor.

Efterspørgselsstyret indsats

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget forventer et mindreforbrug på 4,3 mio. kr. på bevillingen Efterspørgselsstyret indsats, der indeholder udgifter til beskæftigelsestilbud mv.

Forventningen er baseret på forøgede indtægter fra grund- og resultattilskud på 8,6 mio. kr. pga. flere integrationsudlændinge end ventet. Beskæftigelses- og Integrationsudvalget kan disponere over 50 pct. af disse merindtægter, mens de resterende 50 pct. tilfalder kommunekassen. Herudover er der et mindreforbrug på repatriering på 0,1 mio. kr.

Det forventes endvidere et merforbrug på flaskehalsindsatsen¹, idet kommunen skal tilbagebetale 4,4 mio. kr. til staten vedrørende 2008. Udvalget har anvendt hele det på forhånd udmeldte acountobeløb til flaskehalsindsats, men der er imidlertid andre kommuner, som har brugt flere midler end udmeldt. Ordningens regler indebærer i den forbindelse, at en del af Københavns Kommunes tilskud overføres til kommuner med merforbrug.

Bevægelserne resulterer samlet set i et mindreforbrug, da tilbagebetalingen til kassen endnu ikke er foretaget, hvilket forventes gennemført ved en senere bevillingsmæssig ændring.

Efterspørgselsstyrede overførsler

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget forventer ikke afvigelser på de efterspørgselsstyrede overførsler. Der er række afvigelser på de enkelte ydelser, som dog ophæver hinanden.

Der forventes et merforbrug på *kontanthjælp* på 19,6 mio. kr., hvilket skyldes en stigning i antal

¹ Til at forebygge og afhjælpe mangel på arbejdskraft er afsat en særlig statslig bevilling, der kan anvendes til en indsats indenfor fagområder eller stillingsbetegnelser, hvor der forventes mangel på arbejdskraft (flaskehalse).

helårsmodtagere fra 23.500 til 24.000 helårspersoner. Der forventes ligeledes en mindre stigning i udgifterne til *introduktionsydelse* på 0,6 mio. kr., hvilket skyldes flere ydelsesmodtagere end forventet. På *sygedagpengeområdet* forventes et mindreforbrug på 14,4 mio. kr.. Mindreforbruget er sammensat af dels et mindreforbrug på 51,4 mio. kr. på sager under 52 uger, hvilket skyldes færre modtagere og en lavere enhedspris, og dels et merforbrug på sager over 52 uger på 37,0 mio. kr., som skyldes flere modtagere og en højere enhedspris end budgetteret. Endelig forventes et mindreforbrug på 5,8 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 vurderer, at der på nuværende tidspunkt ikke er grundlag for at justere skønnet for udgifter til *arbejdsløshedsdagpenge*. Ledighedsudviklingen følger indtil videre budgetforudsætningerne, men udvalget bemærker herudover, at det pt. ikke er muligt at følge op på alle budgetforudsætningerne. På den baggrund er der ikke foretaget en justering af det forventede forbrug.

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

Teknik- og Miljøudvalget

Efter sagerne om Kickstart København, overførsler fra 2009 og bevillingsmæssige ændringer forventer Teknik- og Miljøudvalget balance på driftsrammen.

Der forventes et merforbrug på 11 mio. kr. til vintertjenesten, som dog dækkes inden for øvrige områder under udvalget.

Teknik- og Miljøudvalget har en risiko for at overskride servicemåltallet med 32 mio. kr., da Teknik- og Miljøudvalget ikke er blevet tildelt måltal til tillægsbevillingen vedrørende manglende indtægter på byggesagsgebyrer på 33,4 mio. kr., som blev tildelt i Kickstart København. Tillægsbevillingen finansieres af ekstraordinære merindtægter i 2009 på byggesagsgebyrer.

Det indstilles, at Teknik- og Miljøudvalgets regnskabsprognose indberetning til forventet regnskab tages til efterretning.

4. Likviditet

Den likvide kassebeholdning (bankindestående, obligationer, indskudsbeviser mm.) er ultimo april på 6.188 mio. kr. Ultimo 2010 forventes den likvide kassebeholdning at være på ca. 4,4 mia. kr.

Reel kasse

Den reelle kasse er i aprilprognosen på 532 mio. kr.

Dette er et fald på 60 mio. kr. i forhold til den reelle kasse opgjort i regnskab 2009.

Faldet skyldes primært et mindreprovenu vedrørende grundskyldsindtægter på 84 mio. kr., hvilket skyldes fejl i det register, som danner grundlag for budgettering af grundskyld. Det er Kultur- og Fritidsforvaltningen, der budgetterer grundskyldsindtægterne og har opkrævningsopgaven.

Etableringsudgifter på 97 mio. kr. vedrørende Valby Vandkulturhus er forudsat finansieret ved ejendomssalg, der endnu ikke realiseret. På den baggrund foreslår Økonomiforvaltningen, at merprovenu vedrørende salg af rettigheder i 2010 reserveres i kassen med henblik på finansiering af

evt. finansieringsmanko i tilknytning til Valby Vandkulturhus. Merprovenuet vedrørende salg af rettigheder er ultimo april opgjort til 32 mio. kr., som således foreslås reserveret i kassen