

3. Bevillingsmæssige ændringer pr. november (2009-161880)

Udvalgene kan søge om budgetomplaceringer inden for og mellem udvalgene med henblik på at sikre overensstemmelse mellem budget og forbrug. Der er tale om bevillingsmæssige ændringer primært af teknisk karakter.

INDSTILLING OG Beslutning

Økonomiforvaltningen indstiller over for Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen,

1. at de foreslåede bevillingsmæssige omplaceringer på 1,08 mia. kr. af teknisk karakter godkendes, jf. bilag 1-7,
2. at de foreslåede tekniske omplaceringer med modpost på kommunens kasse med likviditetsvirkning på 177,7 mio. kr. godkendes jf. bilag 8,
3. at udvalgenes servicemåltal opjusteres med netto 122,5 mio. kr. jf. tabel 2, og at der reserveres 50 mio. kr. i servicemåltal under Økonomiudvalget til afskrivning af parkeringsafgifter under Teknik- og Miljøudvalget, samt
4. at der i 2010 reserveres 3,42 mio. kr. på Økonomiudvalgets bevilling fælles driftspuljer 6.45.51.1 til Kultur- og Fritidsudvalgets eventuelle udgifter vedrørende udlægsafgifter og rykkergebyrer pga. forældede sager, der endnu ikke var returneret fra inddrivelsesenheden i SKAT ult. 2008, jf. overførselssagen 2008/2009.

Problemstilling

Udvalgene kan søge om budgetomplaceringer inden for og mellem udvalgene med henblik på at sikre overensstemmelse mellem budget og forbrug. Der er tale om bevillingsmæssige ændringer primært af teknisk karakter.

I denne sag er de beslutninger medtaget, der ikke kan ændres af udvalget alene, og som kræver en beslutning af Borgerrepræsentationen.

Løsning

Der foreslås bevillingsmæssige omplaceringer inden for og mellem Økonomiudvalget, Børne- og Ungdomsudvalget, Socialudvalget, Kultur- og Fritidsudvalget, Beskæftigelses- og Integrationsudvalget, Teknik- og Miljøudvalget, Sundheds- og Omsorgsudvalget samt Revisionsudvalget, jf. bilag 1-7. Bevillingsmæssige omplaceringer mellem udvalg er afstemt mellem de implicerede udvalg og har ikke likviditetsmæssig betydning. Omplaceringer med likviditetsmæssig betydning fremgår af bilag 8. En oversigt over omplaceringerne findes i tabel 1.

Tabel 1. Tekniske omplaceringer (1.000 kr.)

| Udvalg | Omplaceringer uden likviditetseffekt | Likviditetseffekt af omplaceringer med modpost på likvide aktiver (8.22.05.5) |
|-----------------------------|--------------------------------------|---|
| BIU | 3.100 | 35.845 |
| BUU | 50.916 | |
| ØU | 654.122 | 101.227 |
| KFU | 26.353 | 65.000 |
| SOU | 68.135 | |
| SUD | 199.602 | |
| TMU | 1.304 | -24.400 |
| Revisionen | 17.085 | |
| Omplaceringer mellem udvalg | 59.906 | |
| Omplaceringer i alt | 1.080.523 | 177.672 |

Omplaceringer af særlig interesse

- Omplaceringer med likviditetsmæssig effekt:* Omplaceringerne under BIU skyldes primært, at mindreforbrug i 2009 på 38 mio. kr. tilfalder kassen til dækning af krisepakken i 2010 jf. vedtaget budget 2010. Omplaceringer under ØU udgøres primært af momsrefusion i vandprissagen hvor kommunen får refunderet for meget betalt moms på 77 mio. kr. samt lavere indskud end forventet i KE på 78 mio. kr. De 77 mio. kr. skyldes faldende renteudgifter for den del af KE's gæld, på ca. 4,8 mia. kr. som kommunen dækker gennem årlige indskud. Nedjusteringen modsvares af en tilsvarende nedjustering af renteindtægten jf. BR 8/10 2009 (2009-161880), og sagen har dermed ingen samlet likviditetsmæssig effekt. Desuden nedskrives indtægtskravet på salg af rettigheder under ØU med 77 mio. kr. Nedskrivningen dækkes af det ekstraordinære udbytte fra Kommunekemi på 55,5 mio. kr. jf. BR 8/10 2009 (2009-161880), mens den resterende del dækkes ved salget af Kommunekemi (restsum) på 55,0 mio. kr., jf. bilag 8.

Under KFU skyldes likviditetseffekten primært merindtægter vedr. skatter på den såkaldte "forskerordning" med 40 mio. kr. og dækningsafgift med 20 mio. kr.

Endelig skyldes likviditetseffekten under TMU primært en omflytning på 19 mio. kr. vedr. metropolzonen mellem ØU og TMU som mellemfinansieres på kassen. Samlet set er der ingen likviditetseffekt, da det er en omflytning mellem årene.
- Forsikringsområdet:* På baggrund af Koncernservice' seneste gennemgang er det blevet konstateret, at der skal omplaceres 15,7 mio. kr. fra anlæg til drift vedr. udgifter til løn, forsikringspræmier mm. Herudover forventes der merudgifter i 2009 på 28 mio. kr., hvilket er beregnet på baggrund af forvaltningernes forhåndsindmeldte udgifter for 2009. Af bilag 2 og 8 fremgår de bevillingsmæssige ændringer som følge heraf. Merudgifterne, der i 2009

mellefinansieres på kassen, finansieres via regulering af udvalgenes rammer med indkaldelsescirkulæret til budget 2011.

- *Korrektioner af vedtaget budget 2010:* I forbindelse med vedtagelsen af budget 2010 d. 8. oktober 2009 blev ændringsforslag "Æ33 Pulje til regeringens afbureaukratiseringsforslag" placeret på et forkert styringsområde og en forkert bevilling. Puljen omflyttes derfor fra rammebelagt drift til finansposter under Økonomiudvalget. Det skal bemærkes, at omflytningen er af teknisk karakter for at få placeret puljen retvisende i vedtaget budget 2010.
I forbindelse med vedtagelsen af Tekniske ændringsforslag til budgetforslag 2010 den 8. oktober 2009 blev "Puljen til refusion af særligt dyre enkeltsager" under Økonomiudvalget placeret på en forkert funktion i henhold til Indenrigs- og Socialministeriets kontoplan. Puljen omflyttes derfor fra funktion 6.45.51.1 til funktion 5.28.21.2 under Økonomiudvalget. Det skal bemærkes, at omflytningen er af teknisk karakter for at få placeret puljen retvisende i vedtaget budget 2010. Begge omplaceringer foretages i bilag 7.
- *Mindreudgifter vedrørende skattesanktionen:* I budget 2010 er der reserveret 21,4 mio. kr. til Københavns Kommunes andel af bloktilskudsmodregningen som følge af, at kommunerne under ét har hævet skatten mere end aftalt i økonomiaftalen. Det har imidlertid vist sig, at sanktionen bliver 15 mio. kr. mindre end forudsat. De 15 mio. kr. modregnes i det samlede effektiviseringskrav på 47,5 mio. kr. vedrørende regeringens afbureaukratiseringsforslag jf. bilag 8.
- *Udlægsafgifter og rykkergebyrer:* I forbindelse med overførselssagen 2008-2009 fik Optræksafgifter og Ejendomsskat under Kultur- og Fritidsudvalget ikke overført mindreforbruget på 6 mio. kr. vedr. udlægsafgifter og rykkergebyrer pga. forældede sager, der endnu ikke var returneret fra SKAT ultimo 2008.
Kultur og Fritidsudvalget får i denne sag overført 2,58 mio. kr. fra puljen til uforudsete udgifter jf. bilag 3. På den baggrund reserveres 3,42 mio. kr. i puljen til uforudsete udgifter i 2010, til dækning af eventuelle udgifter som følge af sager fra 2008, jf. 4. at punkt.

Servicemåltal

I denne indstilling foreslås omplaceringer mellem drift og anlæg samt omplacering af midler til kassen, hvilket påvirker servicemåltalsbufferpuljen under ØU jf. tabel 2.

Omflytninger fra anlæg til drift påvirker ikke udvalgenes servicemåltal. Derimod indebærer omflytninger fra drift til anlæg en nedjustering af udvalgets servicemåltal som tilfalder måltalsbufferpuljen under ØU jf. ØU 20/1 2009 (2008-147147). Samtidig nedjusteres udvalgets servicemåltal når driftsmidler tilføres kommunekassen.

Det betyder, at måltalsbufferpuljen under Økonomiudvalget skal opjusteres med 44,9 mio. kr. som følge af bevillingsmæssige ændringer jf. bilag 9. Servicemåltals bufferpuljen er herefter på 172,5 mio. kr.

Når der tages højde for nærværende sag om bevillingsmæssige ændringer er der på baggrund af forvaltningernes indmeldinger i forbindelse med forventet regnskab behov for at tildele servicemåltal på 187,5 mio. kr.

Servicebufferpulje indeholder 172,5 mio. kr. i ledigt måltal. Teknik- og Miljøforvaltningen har et tilgodehavende på 109 mio. kr. vedr. p-afgifter. Teknik- og Miljøforvaltningen har oplyst, at der max. skal afskrives 50 mio. heraf i 2009.

På den baggrund reserveres 50 mio. kr. af de 172,5 mio. kr. til afskrivning af parkeringsafgifter under Teknik- og Miljøudvalget. Afskrivningerne er ikke indregnet i Teknik- og Miljøudvalgets forventede regnskab.

Økonomiforvaltningen er i dialog med Teknik- og Miljøforvaltningen omkring afskrivningsbehovet, herunder hvorvidt afskrivningerne skal ske over driften eller balancen. Såfremt behovet for afskrivninger formindskes, vil de øvrige udvalg tildeles det overskydende måltal. Dette vil blive håndteret ved et evt. ændringsforslag til Økonomiudvalget eller Borgerrepræsentationen til sagen.

På denne baggrund fordeles de resterende 122,5 mio. kr. i ledigt måltal til udvalgene jf. tabel 2. Kultur- og Fritidsudvalget har derudover overskydende måltal på 8,2 mio. kr., som ligeledes fordeles mellem de resterende udvalg.

Tabel 2. Forventet regnskab for serviceudgifter pr. november (1.000 kr.)

| | Samlet måltal inkl. bufferpulje | Måltal efter bevillingsmæssige ændringer ekskl. bufferpulje | Forventet forbrug november-prognose | Overskride lse af måltal | Måltal der tildeles i sagen om bevillingsmæssige ændringer 10. december | Risiko for overskridelse |
|----------------------------|---------------------------------|---|-------------------------------------|--------------------------|---|--------------------------|
| Revisionen | 30.872 | 30.872 | 33.390 | -2.518 | 2.260 | -258 |
| Borgerrådgiveren | 8.562 | 8.563 | 8.563 | 0 | 0 | 0 |
| Beredskabskommissionen | 233.541 | 233.541 | 233.541 | 0 | 0 | 0 |
| Økonomiudvalget | 1.836.569 | 1.829.044 | 1.850.765 | -21.721 | 19.491 | -2.230 |
| Kultur- og Fritidsudvalget | 359.710 | 322.658 | 314.486 | 8.172 | -8.172 | 0 |

| | | | | | | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-----------------|----------------|----------------|
| Børne- og Ungdomsudvalget | 8.042.316 | 8.082.609 | 8.108.347 | -25.738 | 23.096 | -2.642 |
| Sundheds- og Omsorgsudvalget | 5.295.968 | 5.287.204 | 5.317.075 | -29.871 | 26.804 | -3.067 |
| Socialudvalget | 4.471.381 | 4.470.377 | 4.520.918 | -50.541 | 45.353 | -5.188 |
| Teknik- og Miljøudvalget | 840.155 | 840.064 | 896.354 | -56.290* | 5.644 | -50.646* |
| Beskæftigelses- og Integrationsudvalget | 699.848 | 669.125 | 678.065 | -8.940 | 8.022 | -918 |
| Bufferpulje*** | 127.633 | | 0 | | 50.000** | 50.000** |
| I alt | 21.946.554 | 21.774.057 | 21.961.504 | -187.447 | 172.498 | -14.949 |

- angiver merforbrug/mindreindtægter

* Afskrivning på parkeringsafgifter på 50 mio. kr. er indregnet i afvigelsen, men ikke i det forventede regnskab

** Reserveret til afskrivninger på parkeringsafgifter

*** Bufferpuljen er efter sagen om bevillingsmæssige ændringer på 172,5 mio. kr.

Økonomi

Se ovenfor

Videre proces

Indstillingen behandles af Borgerrepræsentationen.

Claus Juhl

Bjarne Winge

bilag

[1 - Tekniske omplaceringer indenfor udvalg, ikke varige \(kun tilgængelig på nettet\)](#)

[2 - Tekniske omplaceringer indenfor udvalg, varige \(kun tilgængeligt på nettet\)](#)

[3 - Tekniske omplaceringer mellem udvalg, ikke varige \(kun tilgængeligt på nettet\)](#)

[4 - Tekniske omplaceringer mellem udvalg, varige \(kun tilgængeligt på nettet\)](#)

[5 - Tekniske omplaceringer indenfor udvalg, flerårige \(kun tilgængeligt på nettet\)](#)

[6 - Tekniske omplaceringer mellem udvalg, flerårige \(kun tilgængeligt på nettet\)](#)

[7 - Tekniske omplaceringer til vedtaget budget 2010 \(kun tilgængeligt på nettet\)](#)

[8 - Omplaceringer med likviditetseffekt](#)

[9 - Påvirkning af servicemåltalsbufferpuljen](#)

