



Til ØU

31-08-2010

Forklæde – Månedlig opfølgning

Sagsnr.
2010-6329

Siden rapporteringen i maj er der tilføjet følgende problemområder på listen:

Dokumentnr.
2010-580438

- Punkt 8: "Gråzoneaftalen på hjemmeplejeområdet" (SUD)
- Punkt 10: "Tilbagebetaling af statsrefusion" (SUD)

Sagsbehandler
Kasper Thimgaard

Siden rapporteringen i maj er følgende problemområder afdækket på listen:

- "Vintertjeneste" (TMU)
- "Handicapområdet inkl. hjemmepleje" (SUD)

Processen for månedlig opfølgning

Processen vedr. månedlig opfølgning starter med, at listen vedr. problemområderne i kommunen valideres af Intern Revision og drøftes i Økonomikredsen, hvorefter de enkelte Administrerende Direktører beslutter hvilke problemområder på deres fagområde der skal medtages på listen. Processen afsluttes med, at Økonomiforvaltningens administrerende direktør orienterer Økonomiudvalget om problemområderne i kommunen.¹

Bilag

Bilag 1. Liste med problemområder.

Bilag 2. Liste med tidligere problemområder

**Center for Økonomi og
HR**

Rådhuset, 2. sal, vær. 40
1599 København V

Telefon
3366 2270

Telefax
3366 7013

E-mail
kti@okf.kk.dk

EAN nummer
5798009800206

www.kk.dk

¹ Jf. notat om månedlig opfølgning godkendt i hhv. Økonomichefkredsen d. 7. december 2007 og Adm. dir. kredsen d. 3. januar 2008.



Til Økonomiudvalget

30-08-2010

Opfølgning på periodiseret budget juli 2010

Sagsnr.
2010-117853

Dokumentnr.
2010-580414

Baggrund

Som led i ”Styr på økonomien version 2.0” er der indført krav om periodisering på bevillingsniveau, som sammen med månedlig opfølgning på risikoområder forelægges Økonomiudvalget.

Sagsbehandler
Nick Kjær Skovgaard

Processuelt følger opfølgningen med den månedlige opfølgning på risikoområder, og samlet skal månedsrapporteringen sikre fokus på økonomistyring og understøtte de 3 årlige regnskabsprognoser.

Med vedlagte notat præsenteres Økonomiudvalget for 4. opfølgning på følgende 3 udgiftsrammer i kommunen:

1. Driftsramme (driftsramme + efterspørgselsstyret service).
2. De efterspørgselsstyrede overførselsområder.
3. Bruttoanlæg.

Generelt sammenholder figurene det forventede forbrug i måneden (periodiseret budget) med faktisk afholdte udgifter (forbrug).

Der er som nævnt tale et nyt initiativ, hvor der for første gang arbejdes målrettet og systematisk med periodisering på tværs af kommunens forvaltninger.

Nærværende notat er baseret på forbruget til og med ultimo juli 2010, og bygger på det korrigerede budget fra 17. juni 2010.

1. Driftsrammen

Følgende figur viser udviklingen i forbruget på driften:

**Center for Økonomi og
HR**

Rådhuset, 2. sal, 44
1599 København V

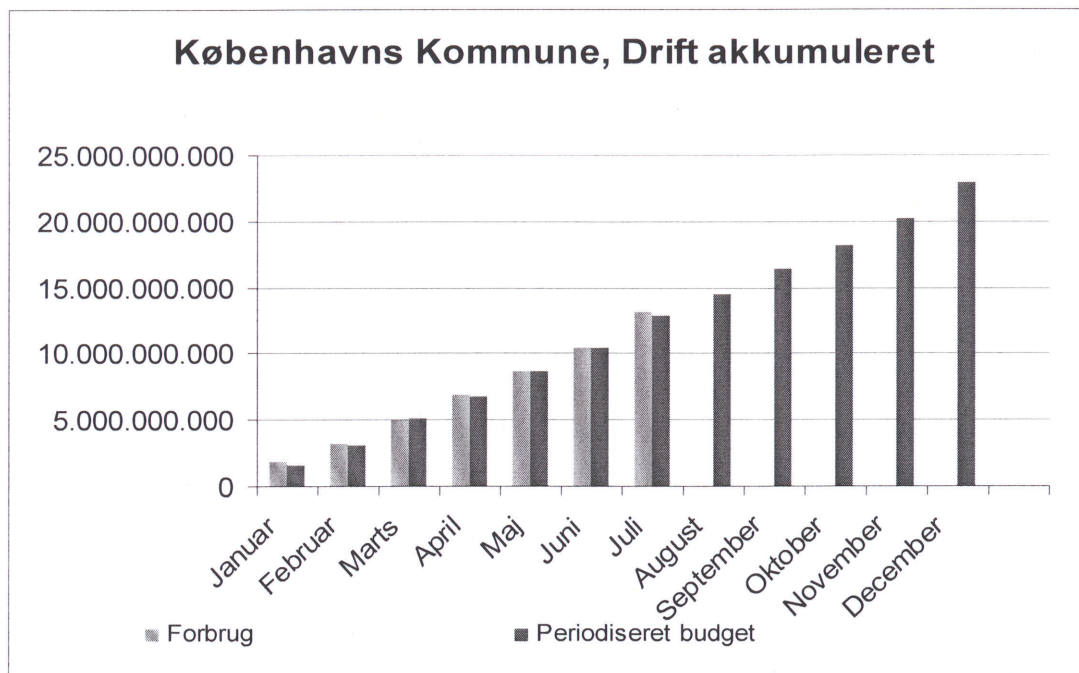
Telefon
3366 2679

Telefax
3366 7013

E-mail
nis@okf.kk.dk

EAN nummer
5798009800206

www.kk.dk



Opgørelsen dækker både den rammebelagte driftsramme samt de efterspørgselsstyrede rammer – i alt et nettobudget på ca. 23 mia. kr. Der er næsten udelukkende tale om serviceudgifter.

Der er på nuværende tidspunkt et større akkumuleret forbrug end forventet.

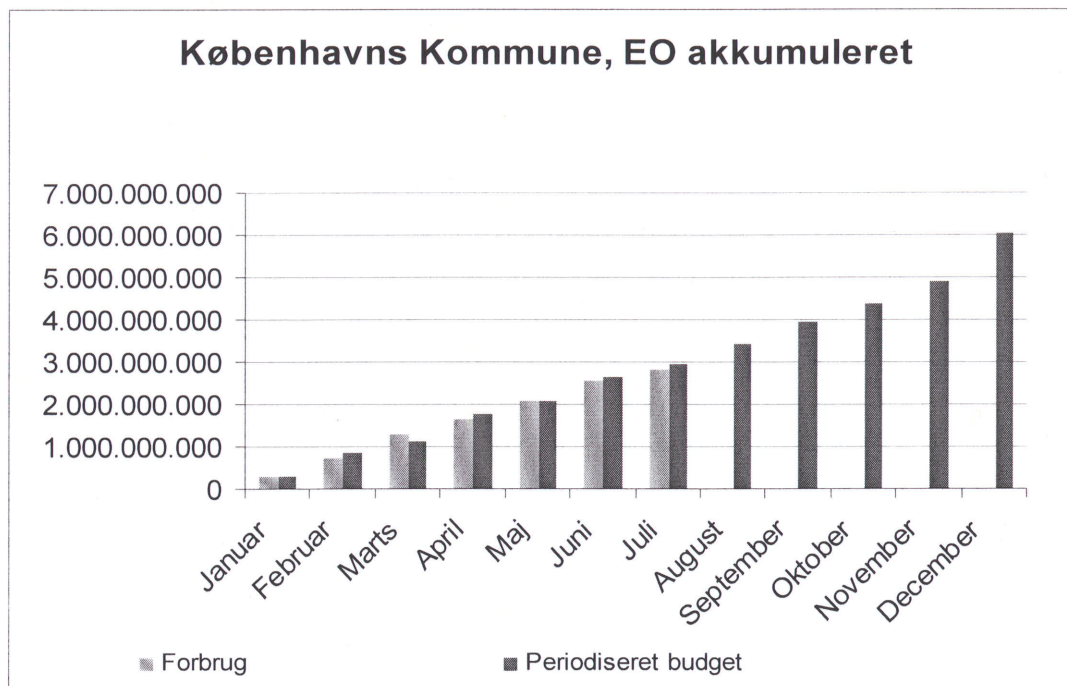
Ved udgangen af juli er der således anvendt ca. 57,5 pct. af årsbudgettet på området mod forventet/periodiseret ca. 56,3 pct. Differencen udgør ca. 295 mio. kr., heraf kan ca. 220 mio. kr. henføres til periodefejl:

- 100 mio. kr. under SOF, herunder 50 mio.kr. vedrørende månedsforskydning fra august til juli i modtaget regning på bevillingsområdet ”Voksne med særlige behov”.
- 120 mio. kr. under Beredskabskommissionen, der skyldes ny afregningsmodel.

Det bemærkes, at Økonomiudvalget 28. september forelægges 2. samlede regnskabsprognose, som vil uddybe forventningerne til serviceudgifterne i 2010 samt forslag til håndtering af evt. forventede overskridelser.

2. Efterspørgselsstyret overførsler

Følgende figur viser udviklingen i forbruget på de efterspørgselsstyrede overførsler sammenholdt med forbrugsforventningen akkumuleret:



De efterspørgselsstyrede overførsler dækker fortrinsvis de konjunkturafhængige bevillinger i kommunen som udgifter til kontanthjælp, førtidspension og boligstøtte mv. Samlet er der tale om et nettobudget i 2010 på ca. 6 mia. kr.

Der er anvendt færre midler end forventet i periodiseringen. Der er tale om ca. 132 mio. kr. Ved udgangen af juli er anvendt ca. 46,4 pct. af årsbudgettet på områderne mod forventet 48,6 pct.

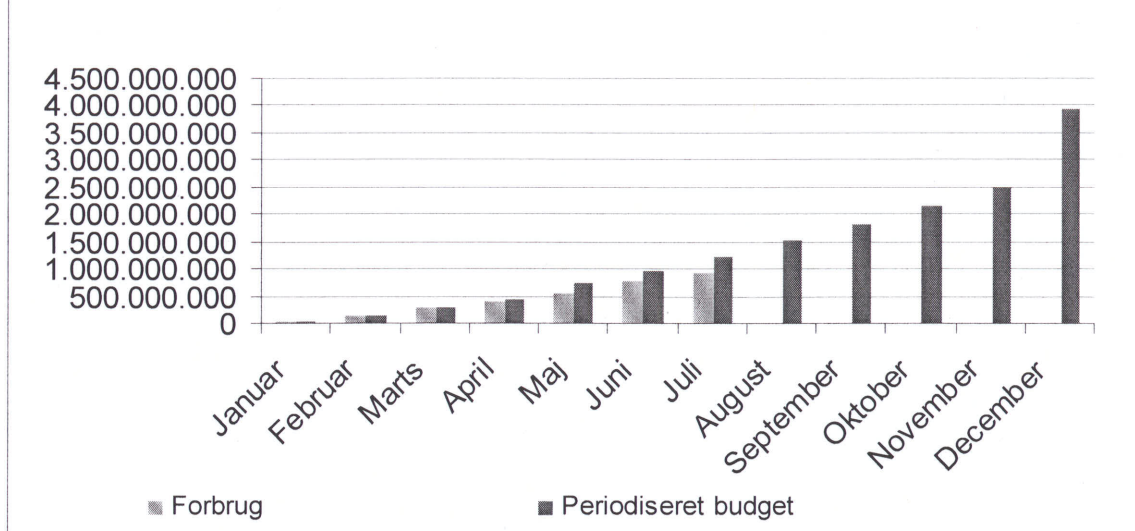
Gennemgangen har vist, at der hos BIF er en afvigelse på ca. 280 mio. kr. Afvigelsen skyldes konteringsproblemer relateret til IT-system fra KMD i BIF på 347 mio. kr. relateret til dagpengeområdet men korrigeret herfor ligger BIF's forbrug på området ca. 70 mio. kr. over periodiseringen. Der forventes at være tale om en problemstilling med realøkonomisk effekt jf. også listen over kommunens risikoområder.

Det bemærkes, at Økonomiudvalget 28. september forelægges 2. regnskabsprognose, som vil uddybe forventningerne til de efterspørgselsstyrede områder i 2010.

3. Bruttoanlæg

Følgende figur viser udviklingen i forbruget på bruttoanlæg sammenholdt med forbrugsforventningen akkumuleret:

Københavns Kommune, bruttoanlæg akkumuleret



Opgørelsen dækker de bruttoanlægsudgifter som Københavns Kommune pt. har inde i budgettet for 2010 – i alt ca. 3,9 mia. kr.

Det fremgår, at der pt. er anvendt færre bruttoanlægsmidler i 2010 end forventet i periodiseringen. Afvigelsen er ca. 302 mio. kr., hvoraf ca. 190 mio. kr. vedrører Københavns Ejendomme.

Der er ved udgangen af juli samlet anvendt ca. 928 mio. kr. på bruttoanlæg, hvilket kunne tyde på en optimistisk periodisering. På den baggrund vil Økonomiudvalget få forelagt forslag til ny periodisering på anlægsområdet i september, der vil nedbringe budgettet i 2010.

Det bemærkes, at afvigelsen er relativt bredt funderet i kommunens forvaltninger, og at anlægsområdet følges tæt i 2010 med henblik på fortsat fokus på implementeringen af de besluttede anlægsprojekter. Dette gælder særligt i relation til arbejdet med ”fast track” på anlægsområdet.

Udgifterne på anlægsområdet falder traditionelt meget uens over året med meget store bogførte udgifter i periode 12. Dette skyldes både, at periode 12 dækker to måneder (december 2010 og januar 2011), samt at der også ofte afregnes med entreprenørerne i slutningen af året. Dette mønster kan også genkendes i ovenstående periodisering.

Det bemærkes, at Økonomiudvalget 28. september forelægges 2. samlede regnskabsprognose, som vil uddybe forventningerne til anlægsområdet i 2010.

Videre proces

Økonomiudvalget vil fremadrettet blive præsenteret for opfølgningen på månedsbasis, og næste opfølgning vil være 28. september baseret på forbruget t.o.m. juli.

Økonomiforvaltningen vil fortsat være i dialog med forvaltningerne herom mhp. at kvalificere og forbedre periodiseringen yderligere. Herunder vil der også blive afdækket, om ovenstående afvigelser skyldes periodiseringsafvigelser eller egentlige ændringer i forbrugsforventninger.

Det er Økonomiforvaltningens opfattelse, at der er tale om et initiativ på økonomistyringsområdet, der – efter en indkøringsfase – vil sikre et større fokus på det konkrete forbrug og understøtte økonomistyringen og budgetopfølgningen i kommunen.

Herudover har Økonomiforvaltningen – i overensstemmelse med målsætningerne i ”Styr på øk. Version. 2.” – været i dialog med forvaltningerne og Koncernservice mhp. at komme med retningslinier og krav for en yderligere udrulning af periodiseringen via nedbrydning af kommunens budget på institutionsniveau i 2011.

Disse retningslinier forventes forelagt Økonomiudvalget som led i godkendelsen af cirkulæret for budgetopfølgning for 2011.

Risikofølgning - Liste med merforbrug

Nr.	Udvalg	Områder med høj risiko for manglende budgetoverholdelse	Estimat af den manglende budgetoverholdelse førend iværksættelse af kompenserende handlinger	Kompenserende handlinger	Handlingsrisiko - pr. marts 2010	Handlingsrisiko - pr. april 2010	Handlingsrisiko - pr. august 2010	Håndtering, herunder besparelser på andre områder
1	BUU	<p>Overskridelse af servicemål for 2010</p> <p>I forbindelse med 1. regnskabsprognose 2010 var forventningen en samlet overskridelse af måltallet på ca. 28,7 mio. kr. Ved den efterfølgende og løbende økonomifølgning er den forventede overskridelse steget til ca. 32,4 mio. kr.</p> <p>Afvigelsen skyldes hovedsageligt, at der ikke følger servicemål med det interne lån på 50,0 mio. kr. til dækning af en del af den demografiske udvikling (7/12) og de medfølgende højere driftsudgifter. Midlerne kan derfor i princippet ikke bruges, medmindre der spares på andre områder.</p> <p>Der forventes et samlet mindreforbrug på de samlede driftsrammer i 2010 på ca. 18,1 mio. kr. Mindreforbruget reducerer overskridelsen fra 50,5 mio. kr. til ca. 32,4 mio. kr.</p>	32,4 mio. kr. (skøn pr. august 2010)	<p>BUU besluttede den 23. juni 2010 at afsætte en ekstraordinær gældssaneringspulje i 2010 til brug for institutioner og skoler.</p> <p>Midlerne vil først blive konkret udmøntet, såfremt enhederne selv nedbringer deres gæld. Dette vil bevirke, at det samlede forbrug i 2010 sænkes og at overskridelsen af måltallet for serviceudgifter i 2010 bliver nedjusteret. Det er endnu svært at konkludere, hvad resultatet bliver, hvorfor der ikke i nærværende opfølgning er sat beløb på.</p>	28,2 mio. kr.	28,7 mio. kr.	17,9 mio. kr.	<p>ØU behandlede d. 17/8 indstillingen "Udmøntning af kommuneafale i budget 2010" hvori BUU fik tildelt måltal på 14,5 mio. kr. fra servicebufferpuljen under ØU, hvorfor handlingsrisikoen nedbringes til 17,9 mio. kr.</p> <p>Der forelægges sag for BUU den 1. september 2010 i forbindelse med behandlingen af 2. regnskabsprognose, hvor der tages stilling til de samlede forventninger og mulige kompenserende tiltag, så servicemåltallet overholdes.</p>
2	TMU	<p>Byggesagsgebyrer - overskridelse af servicemål</p> <p>TMF har fra regnskabsåret 2009 ændret regnskabspraksis for indtægtsførelse af aconto-indbetalinger på byggesagsgebyrer. Fremover indtægtsføres aconto-indbetalinger på betalingstidspunktet, i stedet for som tidligere, først ved afslutning af byggesag (udstedelse af ibrugtagningstilladelse). Den ændrede praksis har betydet en ekstraordinær indtægt i 2009 på i alt 67,3 mio. kr. Heraf vedrører 33,4 mio. kr. aconto-indbetalinger for 2008 og tidligere.</p> <p>Den politiske aftale om Kickstart København indebærer, at TMF i 2010 får reduceret indtægtsbudgettet på byggesagsområdet med 33,4 mio. kr. hvorved den bevillingsmæssige risiko er håndteret. TMU tildeles ikke servicemål i forbindelse med tillægsbevillingen, hvorfor der stadig udestår en risiko i forhold til overholdelsen af servicemåltallet på 33,4 mio. kr. Dette betyder, at aktiviteter enten skal udskydes til kommende år eller, at ledigt servicemål på andre områder bruges til at kompensere for det manglende servicemål til byggesagsgebyrer.</p>	33,4 mio. kr.	<p>Teknik- og Miljøforvaltningen vil opdatere prognosen for 2010 med hensyn til indtægter fra byggesagsgebyrer.</p>	33,4 mio. kr.	33,4 mio. kr.	23 mio. kr.	<p>ØU behandlede d. 17/8 indstillingen "Udmøntning af kommuneafale i budget 2010" hvori TMU tildeles 10,4 mio. kr. i servicemål fra servicebufferpuljen under ØU. Det blev samtidig besluttet at såfremt der senere på året opstår mulighed for uddeling af servicemål vil området kunne indgå i fordelingen.</p> <p>Teknik- og Miljøforvaltningen vil i forbindelse med TMU's behandling af augustprognosen d. 13/9 orientere om håndteringen af den resterende risiko.</p>

3 ØU	<p>Børselsfonden ØKF's forventning til merforbrug er steget til 22,5 mio. kr. Merforbruget er den forventede konsekvens i 2010 af forslag til ØU den 15. juni 2010 om ændret afregningspraksis samt stigende aktivitet i fonden i fortlængelse af regnskabsresultatet for 2009.</p>	22,5 mio. kr.	Nye regler om refusion samt håndtering af finansiering er godkendt i ØU den 15. juni 2010 og behandles i BR den 26. august 2010. Finansieringen håndteres med mellemfinansiering på kassen med efterfølgende tilbagebetaling fra forvaltningerne.	10 mio. kr.	22,5 mio. kr.	0,0 mio. kr.	Der resterer ingen handlingsrisiko.
4 ØU	<p>Københavns Brandvæsen Risiko for overskridelse af serviceudgiftsrammen på op til 18 mio. kr. På nuværende tidspunkt formodes det, at det forventede merforbrug skyldes, at de besparelser, der blev gennemført i forbindelse med det delvise tab af kontrakter på det præhospitale område (som omfatter alle aftaler med Region Hovedstaden), ikke har haft den forventede effekt. Det delvise tab af kontrakter medførte en indtægtsreduktion for 84 mio. kr.</p>	13-18 mio. kr.	På baggrund af budgetopfølgningen i maj 2010, som har inkluderet, at KPMG har foretaget en analyse af Brandvæsenets lønudgifter, forventes det, at Københavns Brandvæsen overholder det korrigerede budget for 2010.	15 mio. kr.	15 mio. kr.	0,0 mio. kr.	Der resterer ingen handlingsrisiko.
5 ØU	<p>Særligt dyre enkeltsager I aftalen mellem KL og regeringen indgår et niveau for refusion af særligt dyre enkeltsager på 2,3 mia. kr. I vedtaget budget 2010 forudsættes det, at SOF, BUF og SUF tilsammen kan hjemtage 117,2 mio. kr., inkl. effektiviseringskrav. For at sikre overensstemmelse med Københavns Kommunes andel af indtægtskravet i økonomiaftalen er der under ØU indarbejdet et indtægtskrav på 119,4 mio. kr. Således forudsættes det i budget 2010, at kommunen samlet set kan hjemtage 236,6 mill. kr. Såfremt det ikke er muligt at hjemtage merrefusion svarende til puljen under ØU, vil dette umiddelbart medføre en budgetoverskridelse.</p>	119,4 mio. kr.	SOF, SUF og BUF forventer pr. august 2010, at hjemtage 175 mio. kr. svarende til en merindtægt vedr. særligt dyre enkeltsager på 57,8 mio. kr. Tilsvarende indtægtskrav omplaceres derfor fra ØU til forvaltningerne i sag til BR den 23/9, hvorefter der udstår et indtægtskrav under ØU på 61,6 mio. kr.	119,4 mio. kr.	119,4 mio. kr.	61,6 mio. kr.	Det resterende indtægtsbudget under ØU håndteres i sag til BR den 23/9

6	<p>Medfinansiering af arbejdsløshedsdagpenge</p> <p>Kommunen medfinansierer fra 1. jan. 2010 de offentlige udgifter til arbejdsdagpenge. Grundlaget for budgetteringen af den kommunale medfinansieringsandel er imidlertid usikkert. Bekendtgørelsen vedr. opgørelse af det kommunale medfinansieringsbidrag er således udstedt i dec. 2009, dvs. efter budgetvedtagelsen, og den nærmere udmøntning sker først i 2010. Det forventes, at de gennemsnitlige udgifter vil blive højere end budgettet, idet kommunens medfinansieringsandel baseres på timer og ikke dage. Det betyder, at for en ledig, der aktiveres i 37 timer, skal kommunen medfinansiere de 25 timer med 25% og de sidste 12 timer med 50%, hvor forventningen var, at medfinansieringen kun ville udgøre 25% for alle 37 timer. Ift. den løbende vurdering af området vil også følgende områder blive fulgt tæt: 1) ledighedsudviklingen, 2) ledighedens fordeling på ledighedsanciennitet, 3) aktiveringsgraden. For disse tre områder forudsættes budgetforudsættningerne at holde, og det vil blive undersøgt nærmere ifm regnskabsprognosen for august.</p>	50-100 mio. kr. (skøn pr. 19. februar 2010).	<p>Der kan ikke foretages kompenserende handlinger i forhold til den nye bekendtgørelse. For at udarbejde et præcis skøn og for at sikre en præcis opfølgning på området har BIF besluttet at købe et opfølgningssystem fra KMD til opfølgning af kommunens medfinansieringsbidrag (udfra den nye bekendtgørelse). Systemet er blevet forsinket, men er nu næsten klar til brug. BIF arbejder samtidig på at indarbejde området i BIF's ledelsesinformationssystem.</p>	50-100 mio. kr.	50-100 mio. kr.	<p>Risiko er ikke indregnet i BIU forventede regnskab. ØKF og BIF er pt. i gang med at afdække de økonomiske konsekvenser, herunder hvorvidt et forventet merforbrug kan dækkes af merudgiftsreserven, der efter midtvejsregulering af beskæftigelsesstilskuddet vedr. forsikrede ledige udgør 105 mio. kr. BIF forventer at forelægge sagen for BIU d. 20. september 2010.</p> <p>Hvorvidt merudgiften kan finansieres af merudgiftsreserven vedr. beskæftigelsesstilskuddet afhænger af størrelsen af den endelige regulering som kendes medio 2011. ØKF 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.</p>
7	<p>Aktivtidsbestemt medfinansiering</p> <p>De aktivtidsbestemte sundhedsudgifter er ikke umiddelbart styrbare for kommunen, idet de er afhængige af aktiviteten i Regionen. I aprilprognosen var der estimeret merudgifter på 40,1 mio. kr., men prognosen var behæftet med stor usikkerhed.</p> <p>Prognosen baserer sig på hidtidige betalinger til regionen samt aktivitetsdata. Såvel betalinger som aktivitetsdata bliver imidlertid løbende efterreguleret indtil maj måned i det følgende år. I prognosen er disse efterreguleringer estimeret efter niveauet i tidligere år. Selv om data ikke er endelige må de formodes at give en indikation af udviklingstendensen. SUF havde forventet at se en nedgang i aktiviteterne som følge af udviklingen på sygehusene, men det har vist sig ikke at holde stik. Tværtimod viser tallene for første halvår 2010 en fortsat aktivitetsstigning både hvad angår ambulans behandling og indlæggelser. Forventningen i augustprognosen er derfor et merforbrug på 64,6 mio. kr.</p> <p>Det skal understreges, at prognosen fortsat er behæftet med stor usikkerhed.</p>	64,6 mio. kr. (skøn pr. august 2010)	<p>De aktivtidsbestemte sundhedsudgifter er ikke styrbare for kommunen, da det er aktiviteten i Regionen, der driver udgifterne. Det er derfor ikke muligt at iværksætte handlinger, der kan begrænse udgifterne på området indenfor budgetåret. I forbindelse med budget 2010 er det besluttet, at merforbrug op til 20 mio. kr. skal dækkes af forvaltningen.</p> <p>ØU behandlede d. 17/8 indstillingen "Udmøntning af kommuneaftale i budget 2010" hvori SOU tildeles 20,1 mio. kr. i midtvejsregulering hvorfor handlingsrisikoen nedbringes til 44,5 mio. kr.</p>	40,1 mio. kr.	44,5 mio. kr.	<p>Sundheds- og Omsorgsforvaltningen fremlægger sagen for Sundheds- og Omsorgsudvalget i forbindelse med 2. kv. prognose, der behandles i udvalget den 16. september 2010.</p>

8 SUID	<p>Gråzoneaftalen på hjemmeplejeområdet SOF og SUF har indgået aftale om en aktivitetsbaseret afregning mellem forvaltningerne. Aftalen blev godkendt af Borgerrepræsentationen 10. december 2009.</p> <p>I forventningen til balance på hjemmeplejeområdet er forudsat at den indgåede aftale om gråzoneafregning overholdes.</p> <p>SOF's egne beregninger for den aktivitetsbestemte afregning viser dog at der kan forventes indtægter fra SUF i størrelsesordenen 15-25 mio. kr., hvilket SUF dog ikke har anerkendt på nuværende tidspunkt.</p>	15-25 mio. kr.	Der foregår pt. en afklaring af uoverensstemmelsen mellem Socialforvaltningen og Sundheds- og Omsorgsforvaltningen	15-40 mio. kr.	15-25 mio. kr.	<p>I forventningen til balance på hjemmeplejeområdet er forudsat at den indgåede aftale om gråzoneafregning overholdes.</p> <p>SOF's egne beregninger for den aktivitetsbestemte afregning viser dog at der kan forventes indtægter fra SUF i størrelsesordenen 15-25 mio. kr., hvilket SUF dog ikke har anerkendt på nuværende tidspunkt. ØKF har foreslået SOF at udarbejde en fælles henvendelse fra de to forvaltninger til Intern Revision for gennemgang af beregningsgrundlaget.</p>
9 SUID	<p>Ny finansiering af sikrede institutioner I juli 2010 ændres finansieringen af sikrede pladser og kriminalforsorgens institutioner. Hidtil har kommunerne i fællesskab betalt for sikrede pladser via objektiv finansiering svarende til kommunens andel af 15-17-årige, for KK 5,58% i 2009.</p> <p>Kriminalforsorgens institutioner har været finansieret af staten. Med den nye model betaler kommunerne for deres faktiske brug af pladser med en fast takst på 1,25 mio. kr. fastsat uafhængigt af udgifterne til den unges ophold. Kommunerne betaler fortsat differencen mellem egenbetaling og de faktiske udgifter via objektiv finansiering. Ift. budget 2010 er der en merudgift på 22,1 mio. kr. inkl. en merudgift til administration på 0,8 mio. kr. Størrelsen af merudgiften er usikker, bl.a. fordi SOF ikke kender forbruget af pladser på sikrede afdelinger og kriminalforsorgens institutioner. En del af den forventede merudgift skyldes desuden, at der skal etableres 56 nye sikrede pladser på landsplan, så der fremover vil være 177 sikrede pladser. 10 af pladserne er taget i brug i 2010, så der aktuelt er 131 pladser.</p>	22.1 mio. kr.	Socialforvaltningen fremlagde en sag for Socialudvalget d. 18/8-2010 med forslag til håndtering af budgetudfordringen.	15-22 mio. kr.	22.1 mio. kr.	<p>Socialforvaltningen fremlagde en sag for Socialudvalget d. 18/8-2010 med forslag til håndtering af budgetudfordringen.</p>

10 SUD	<p>Tilbagebetaling af statsrefusion Revisionen af udbetalinger i personsager i 2009 viser, at op til 70% af sagerne indeholder fejl, heraf 46 % med refusionsmæssig betydning. Det betyder ikke nødvendigvis, at borgerne har fået en forkert afgørelse, men at der ofte har været brugt en forkert paragraf eller at dokumentationen er mangelfuld.</p> <p>Endvidere har Socialministeriet bedt SOF om at gennemgå kommunens 2008-afgørelser vedrørende §41 og §42, hvor staten betaler delvis refusion. Hvor mange af fejlene, som har betydning for statsrefusionen, ligger først fast i oktober.</p> <p>Tilbagebetaling af statsrefusion vedrører efterspørgselsstyrede overførsler som ikke er en del af de kommunale serviceudgifter</p>	Beløbet ligger først fast i oktober	Socialforvaltningen har i 2009-2010 etableret fire målgruppeorienterede myndighedscentre for at opnå øget specialisering. Der er indført skærpet ledelsestilsyn fra regnskabsåret 2010 samt indført et nyt ledelsesinformationssystem. Der afholdes møder mellem myndighedscheferne og søjledirektør én gang om måneden. Der indføres benchmarking mellem enhederne, nye interne retningslinier, vejledninger, skabeloner og standardkrivelser, systematisk og obligatorisk kompetenceudvikling af alle 620 sagsbehandlere og undersøgelse og udbredelse af best practice	Beløbet ligger først fast i oktober	Socialforvaltningen fremlagde en sag for Socialudvalget den 18. august 2010. Økonomiudvalget vil snarest muligt blive orienteret om beløbsstørrelsen som vedrører overførselsrådet og dermed ikke påvirker de kommunale serviceudgifter.
--------	--	-------------------------------------	---	-------------------------------------	--

Bilag 2 - Liste med tidligere problemområder

Nr.	Afgik listen	Udvalg	Beskrivelse
1	Marts	BUU	<p>Aktivitetsstigning på specialområdet og specialreformen På baggrund af visitationen til niveau 3 specialtilbud på skole- og fritidsområdet for skoleåret 2010/2011 kan det konstateres, at der er et markant øget behov i forhold til skoleåret 2009/2010, som ikke kan finansieres af de tildelte demografimidler til specialområderne i budget 2010. I alt drejer det sig om ca. - 15.621 t.kr.</p>
2	Marts	BUU	<p>Regnskabsresultat 2009 I BUF's samlede overførselssag vedrørende drift fra 2009 til 2010 søges der om overførsel af et samlet merforbrug på ca. 64,4 mio. kr. Heraf er en stor andel knyttet op på specifikke aktiviteter, men der resterer et beløb på ca. 17,1 mio. kr., der ikke umiddelbart er finansieringsmæssig dækning af, da merforbruget ikke kan overføres til aktiviteten i 2010. Derudover er der et beløb på ca. 27,0 mio. kr. til dækning af udgifter i 2010, der vedrører 2009 til bl.a. refusioner og salg af pladser på dagområdet, indregnet i risikoen for manglende budgetoverholdelse i 2010.</p>
3	Marts	BUU	<p>Aktivitetsstigning/demografiregulering i 2010 Alt i alt forventes der merudgifter på i alt ca. 62,3 mio. kr. mere end budgetteret på BUF's driftsramme for 2010 på grund af det stigende børnetal i kommunen. Demografimodellen, tildeler kompensation på 5/12-dele af den samlede afvigelse i forhold til de oprindelige befolkningsprognoser. Det indebærer, at der ikke qua modellen kan forventes fuld kompensation for afvigelserne og den resterende andel på 7/12 svarende til 62,3 mio. kr. skal dækkes internt.</p>
4	Marts	KFU	<p>Anlægssag vedr. Lergravsparkensskole. Forventet merforbrug s.f.a. begrænsning og udbedring af massive svampeskader og problemer vedr. asbest på samlet 78 mio. kr. Der anvises finansiering for 48 mio. kr.</p>
5	Marts	SOU	<p>SOSU-elevområdet Området er underfinansieret. I forbindelse med 3 kvartals prognose 2009 søgte SOU om en tillægsbevilling til håndtering af merudgifterne på sosu-elevområdet i både 2009 og 2010. Der blev givet en tillægsbevilling på 12,9 mio. kr. til 2009, hvor regnskabet herefter stadig viser et merforbrug på ca. 6,9 mio. kr. Udvalget blev ikke kompenseret i 2010.</p>
6	August	SUD	<p>Handicapområdet inkl. hjemmepleje 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, hvor der efterfølgende er iværksat tiltag med henblik på at reducere/bremse forbruget. Tiltagene har resulteret i at andre ydelsesområder har fået problemer med at overholde budgettet fx. har det vist sig at når der strammes på tildelingen af handicap hjælperordning/BPA kan det have en negativ effekt på hjemmeplejen.</p>
7	August	TMU	<p>Vintertjeneste Den hårde vinter har medført, at udgifter inden for vintertjenesten væsentligt overstiger budgettet. Således er alle midler afsat til snerydning og genopretning af vejudstyr i forbindelse med de store snemængder og lave temperaturer opbrugt for både vinteren primo 2010 og vinteren ultimo 2010. Merudgifter vedrører allerede realiserede udgifter, forventede påkrævede udgifter til vedligehold af vintermateriel samt forventede udgifter til vintertjeneste ultimo 2010.</p>