

### 3. Regnskabsprognose, august 2010 (2010-125966)

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget skal løbende følge op på økonomien og kvartalvist indberette et forventet regnskab til Økonomiudvalget.

#### INDSTILLING OG Beslutning

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen indstiller,

1. at Beskæftigelses- og Integrationsudvalget godkender regnskabsprognosen, august 2010.

#### Problemstilling

Regnskabsprognosen udarbejdes tre gange om året og er Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets opfølgning på, om udvalgets bevillinger overholdes.

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget har i alt fire styringsområder:

- 1) *Driftsrammen* omfatter udgifter til f.eks. den borgerrettede service i jobcentre og Ydelsesservice og til tværgående administration
- 2) *Anlægsrammen* omfatter udgifter til anlæg (BIU har i 2010 kun en meget beskeden anlægsramme)
- 3) *Efterspørgselsstyret indsats* rummer primært udgifterne til de aktive beskæftigelsestilbud, herunder drift af kommunens egne beskæftigelsescentre
- 4) *Efterspørgselsstyrede overførsler* rummer forsørgelsesydelse til modtagere af kontanthjælp, a-dagpenge, sygedagpenge og revalidering mv.

#### Løsning

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen skønner nu, at det samlede regnskab for 2010 vil indebære følgende afvigelser fra udvalgets budget:

- Et mindreforbrug på *driftsrammen* på ca. 20 mio. kr., som skyldes færre dagpengemodtagere i kommunale løntilskudsstillinger end budgetteret.
- Et mindreforbrug på ca. 90 mio. kr. til *efterspørgselsstyret indsats*, som i overvejende grad skyldes mindreudgifter til aktivering af dagpengemodtagere.
- Et merforbrug på ca. 95 mio. kr. til *efterspørgselsstyrede overførsler*, som skyldes merudgifter til arbejdsløshedsdagpenge, blandt andet fordi ledigheden er højere end forudsat. Merudgifterne i forhold til Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets budget forventes at kunne dækkes fuldt ud af en central merudgiftsreserve afsat til formålet.

Årsagen til afvigelserne på de enkelte styringsområder gennemgås nærmere herunder (*jf. i øvrigt bilag 1*).

#### Driftsrammen (inkl. anlægsrammen)

På driftsrammen (inkl. anlægsrammen) forventes et mindreforbrug på 20,5 mio. kr. *jf. tabel 1.*

### **Tabel 1. Regnskabsprognose for driftsrammen, august 2010**

Driftsudgifter (2010-pl)	Mio. kr.
<b>Korrigeret budget driftsrammen, drift og anlæg</b>	<b>796,0</b>
<b>Bevillingsmæssige ændringer<sup>(1)</sup></b>	<b>5,1</b>
<b>Budget til disposition</b>	<b>801,1</b>
<b>Væsentlige afvigelser</b>	<b>-20,5</b>
Heraf:	
Færre dagpengemodtagere i komm. løntilskudspladser end forudsat	-20,3
Monitoreringssystem vedr. integrationsprojekter billigere end forudsat	-0,2
<b>Forventet regnskab 2010</b>	<b>780,6</b>

(1) I det disponible budget er indregnet de bevillingsmæssige ændringer, som forelægges Økonomiudvalget den 7. september 2010 med henblik på efterfølgende godkendelse i Borgerrepræsentationen (ØU 2010-124360).

Mindreforbruget skyldes helt overvejende mindreudgifter til dagpengemodtagere i kommunalt løntilskud. Med ungejobpakken var målet at oprette 1.800 løntilskudspladser i kommunen inden udgangen af 2010. Medio august var etableret knap 1.300 pladser, heraf var ca. 800 besat og knap 600 med dagpengemodtagere. Realistisk set forventes nu ca. 1.000 dagpengemodtagere i kommunale løntilskudspladser ved årets udgang, hvilket vil indebære et mindreforbrug på 20,3 mio. kr.

Hertil kommer, at det elektroniske monitoreringssystem vedr. integrationsprojekter er blevet billigere end forudsat, svarende til et mindreforbrug på 0,2 mio. kr. Samlet set peger prognosen på, at driftsudgifterne vil holde sig inden for det gældende servicemåltal på 790,9 mio. kr.

Udover de nævnte mindreforbrug forventer forvaltningen udgifter på driftsrammen svarende til det budgetterede. Den samlede balance dækker dog over nogle forskydninger mellem aktivitetsområder indenfor bevillingsområdet *Beskæftigelsesindsats*. Forvaltningen foreslår med regnskabsprognosen således følgende interne overførsler:

- 3,4 mio. kr. overføres til *jobcentrenes drift* som følge af den stigende ledighed og det deraf følgende øgede pres på jobcentrene i forbindelse med afholdelse af jobsamtaler mv.
- 1,2 mio. kr. overføres til *indsatsen for personer på ledighedsydelse og fleksjob* som følge af et forøget behov for formidling til fleksjob via anden aktør

Midlerne hertil overføres fra følgende aktivitetsområder:

- *Ydelsesadministration*, hvor der forventes et mindreforbrug på 2,0 mio.kr. som følge af interne effektiviseringer på administration
- *Sygedagpengeopfølgning*, hvor der forventes mindreforbrug på 2,6 mio.kr. som følge af, at der er færre berørte sygedagpengemodtagere end budgetteret.

Den stigende ledighed har medført, at sagspresset i jobcentrene aktuelt er større end forudsat i budgettet. Dette vil også være tilfældet efter de nævnte interne overførsler. Forvaltningen vurderer imidlertid på det foreliggende grundlag, at overførslerne vil være tilstrækkelige til at sikre en god borgerbetjening og ordentlige vilkår for jobcentrenes medarbejdere. Hvis situationen ændrer sig i lyset af f.eks. den fortsatte ledighedsudvikling, vil forvaltningen vende tilbage til udvalget herom.

Det bemærkes, at budgetmidlerne til dagpengemodtagere i kommunale løntilskudsjobs er reserverede i budgettet, og de kan således ikke overføres til andre formål, herunder til jobcentrenes drift.

### Efterspørgselsstyret indsats

Forvaltningen forventer et mindreforbrug på 91,9 mio. kr. af bevillingen til efterspørgselsstyret indsats *jf. tabel 2.*

**Tabel 2. Regnskabsprognose for efterspørgselsstyret indsats, august 2010**

Efterspørgselsstyret indsats (2010-pl)	Mio. kr.
<b>Korrigeret budget efterspørgselsstyret indsats</b>	<b>736,0</b>
<b>Bevillingsmæssige ændringer, <i>jf. bilag 1</i></b>	<b>0,0</b>
<b>Budget til disposition</b>	<b>736,0</b>
<b>Væsentlige afvigelser</b>	<b>-91,9</b>
Heraf:	
Integrationsindtægter (grund- og resultattilskud)	-14,9
Forudsætningsændringer vedr. beskæftigelsesfremmende tilbud	-77,0
<i>Heraf:</i>	
<i>Tilbud til arbejdsmarkedssparate ledige</i>	<i>-72,0</i>
<i>Tilbud til ikke-arbejdsmarkedssparate ledige</i>	<i>+52,0</i>
<i>Partnerskabsaftaler, mentor og flaskehalsindsats</i>	<i>-36,0</i>
<i>Tilbud til sygedagpengemodtagere</i>	<i>-12,0</i>
<i>Ordinær uddannelse til revalidender m.fl.</i>	<i>-29,0</i>
<i>Revservation til etablering af den omstrukturerede virksomhedsindsats</i>	<i>20,0</i>
<b>Forventet regnskab 2010</b>	<b>644,1</b>

Forvaltningen forventer øgede indtægter fra *grund- og resultattilskud på integrationsområdet* på 14,9 mio. kr., hvoraf Beskæftigelses- og Integrationsudvalget kan disponere over 50 pct. af merindtægterne til indsats, mens de resterende 50 pct. tilfalder kommunkassen.

Samtidig forventes udgifterne til *beskæftigelsesfremmende tilbud* at blive 77,0 mio. kr. lavere end budgetteret. Det skyldes bl.a., at aktiveringsgraden for dagpengemodtagere og for kontanthjælpsmodtagere m.fl. forventes at blive henholdsvis 3,0 og 1,3 procentpoint lavere end budgetteret.

Det samlede mindreforbrug til beskæftigelsesfremmende tilbud er sammensat som følger:

- Der forventes et mindreforbrug på ca. 72 mio.kr. vedrørende tilbud til *arbejdsmarkedssparate ledige*, hvilket primært skyldes et efterslæb i aktiveringen af dagpengemodtagere i 1. halvår 2010. Mindreforbruget vedrører dels køb af tilbud hos eksterne leverandører og dels et mindreforbrug til den interne indsats i Jobcenter København og beskæftigelsescentrene. Aktiveringsniveauet for dagpengemodtagere er henover foråret øget betydeligt, og der er nu rettidighed i efterlevelsen af de lovgivningsmæssige aktiveringskrav. Efterslæbet fra 1. halvår betyder imidlertid, at den gennemsnitlige aktiveringsgrad i 2010 samlet set bliver lavere end budgetteret.
- Omvendt forventes et merforbrug på ca. 52 mio.kr. til køb af tilbud hos eksterne leverandører til *ikke-arbejdsmarkedssparate ledige*. Merforbruget skyldes et højere aktivitetsniveau for målgruppen end forudsat i budgettet.
- Samtidig forventes de samlede udgifter til *partnerskabsaftaler, mentorer og flaskehalsindsats* at

blive i alt ca. 36 mio.kr. lavere end budgetteret - primært som følge af, at der ikke er besat så mange pladser inden for partnerskabsaftalerne som forudsat.

- På nuværende tidspunkt forventes endvidere et mindreforbrug på ca. 12 mio.kr. til indsatsen for *sygedagpengemodtagere*. Skønnet er dog forbundet med en vis usikkerhed, idet mulighederne for at tilbyde sygemeldte aktive tilbud udvides meget betydeligt fra september måned 2010 med ikrafttrædelsen af nye rammeaftaler på området..
- Endelig forventes et mindreforbrug på 29 mio. kr. til *ordinær uddannelse for revalidender m.fl.* under forudsætning af, at uddannelsesinstitutionerne fremsender fakturaer for alle aktiviteter i 2010. Under alle omstændigheder skal midler svarende hertil reserveres i kommunens kasse til eventuel betaling af fakturaer fremsendt efter regnskabsårets udløb, jf. den særlige aftale med Økonomiforvaltningen (BIU 156390/2009).
- Der reserveres 20 mio. kr. til etablering af den omstrukturerede virksomhedsindsats, herunder evt. deponering. Hvis midlerne mod forventning ikke bruges i 2010, vil midlerne blive søgt overført til 2011.

### Efterspørgselsstyrede overførsler

Forvaltningen forventer et merforbrug på 94,7 mio. kr. i forhold til budgettet for efterspørgselsstyrede overførsler, jf. tabel 3.

**Tabel 3. Regnskabsprognose for efterspørgselsstyrede overførsler, august 2010**

Efterspørgselsstyrede overførsler (2010-pl)	Mio. kr.
<b>Korrigeret budget efterspørgselsstyrede overførsler</b>	<b>3.330,2</b>
<b>Bevillingsmæssige ændringer, jf. bilag 1</b>	<b>0,0</b>
<b>Budget til disposition</b>	<b>3.330,2</b>
<b>Væsentlige afvigelser</b>	<b>94,7</b>
Heraf:	
A-dagpenge	96,9
Kontanthjælp mv.	16,3
Fleksjob, ledighedsydelse og seniorjob	5,9
Sygedagpenge	-24,4
<b>Forventet regnskab 2010</b>	<b>3.424,9</b>

Der forventes et merforbrug på 96,9 mio. kr. til medfinansiering af *a-dagpenge*, hvilket skyldes flere forhold. Dels forventes ledigheden nu at blive omkring 3 pct. højere end forudsat i budgettet. Det svarer isoleret set til en merudgift på ca. 19 mio. kr. Hertil kommer, at statens regler for beregning af det kommunale medfinansieringsbidrag er ændret i forhold til forudsætningerne på budgetteringstidspunktet. Det indebærer isoleret set en merudgift på ca. 54 mio. kr. Endelig vil det ikke være muligt at indfri den forudsatte aktiveringsgrad, jf. det konstaterede efterslæb i aktiveringsindsatsen for dagpengemodtagere i 1. halvår 2010. Aktiveringsgraden forventes at blive ca. 3 procentpoint lavere end budgetteret, hvilket isoleret set svarer til en merudgift på ca. 24 mio. kr.

Den statslige medfinansiering af kommunens dagpengeudgifter afhænger af ledighedsudviklingen i København sammenlignet med andre kommuner. En del af kommunens dagpengebudget er derfor afsat som en udgiftsreserve i kommunens kasse til håndtering af udsving i statens medfinansiering. Det forventes at de aktuelle merudgifter kan dækkes fuldt ud af denne reserve.

Mer- og mindredgifterne på de øvrige forsørgelsesydelse forventes stort set at modsvare hinanden. Der forventes et merforbrug på 16,3 mio. kr. til *kontanthjælp mv.* Dels ventes den høje ledighed at medføre omkring 4 pct. flere kontanthjælpsmodtagere end forudsat i budgettet, dels ventes aktiveringsgraden at blive ca. 1,3 procentpoint lavere end budgetteret.

Samtidig forventes et merforbrug på 5,9 mio. kr. i forhold til budgettet for *fleksjob, ledighedsydelse og seniorjob*, hvilket primært skyldes, at andelen af fleksjob med 2/3 løntilskud er højere end forudsat.

Omvendt forventes på *sygedagpengeområdet* et mindreforbrug på 24,4 mio. kr. i forhold til det budgetterede, hvilket mere end opvejer de ventede merforbrug på kontanthjælp og fleksjob mv. Mindreforbruget skyldes primært en ændring af det gennemsnitlige niveau for de udbetalte ydelser (størrelsen af de udbetalte sygedagpenge til den enkelte sygemeldte beregnes bl.a. på grundlag af den sygemeldtes hidtidige indtægt).

Afslutningsvis bemærkes, at kommunens revisor Deloitte den 1. september 2010 har fremsendt sit såkaldte direktionsnotat vedr. revisionen af regnskabet for 2009 til udvalgets behandling. Der er i forbindelse med sagsgennemgangen fundet visse fejl i sagsbehandlingen, som indebærer berigtigelse af den statsrefusion, der er hjemtaget henover 2009. Forvaltningen har i dialog med Deloitte opgjort det samlede berigtigelsesbehov, og forvaltningen vil på den baggrund snarest tilbageføre ca. 1 mio. kr. til staten. Denne berigtigelse er indeholdt i nærværende regnskabsprognose.

Der skal tages det forbehold, at regnskabet for 2009 - herunder opgørelsen af et berigtigelsesbehov i forhold til staten - ikke er afsluttet, før kommunen har modtaget den såkaldte decisionsskrivelse vedr. revisionsberetningen, som forventelig modtages i sommeren 2011. Det er således principielt muligt, at staten kan stille yderligere spørgsmål vedr. opgørelsen af berigtigelsesbehovet.

## **Økonomi**

Jævnfør overfor.

## **Videre proces**

Regnskabsprognosen er 31. august 2010 sendt til Økonomiforvaltningen med forbehold for udvalgets godkendelse. Økonomiforvaltningen udarbejder en samlet regnskabsprognose for Københavns Kommune, som forelægges Økonomiudvalget den 28. september 2010. De enkelte udvalgs regnskabsprognoser vil indgå som bilag.

I forhold til den videre proces for håndteringen af merforbrug og mindreforbrug på de enkelte områder forventes følgende:

Mindreforbruget på 20 mio. kr. til *løntilskud* vil som udgangspunkt tilfalde kommunekassen efter regnskabsafslutningen.

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget kan disponere over 50 pct. af merindtægterne *grund- og resultattilskud på integrationsområdet* på 15 mio. kr., mens de resterende 50 pct. tilfalder

kommunekassen.

Mindreforbruget på 97 mio. kr. vedrørende *beskæftigelsestilbud* kan som udgangspunkt overføres til næste års bevilling – dog først efter godkendelse af Borgerrepræsentationen, hvilket formentlig først vil ske efter regnskabsafslutningen for 2010.

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen vil fremlægge en finansieringssag på Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets møde d. 4. oktober 2010 med henblik på dækning af merudgifterne til *de efterspørgselsstyrede overførsler*..

### **Bilag**

1. Forventet regnskab 2010 pr. august 2010

Morten Binder

/Thomas Thellersen Børner

### **bilag**

[1 Fællesudvalgsskabelon](#)

### **Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets beslutning den 20.09.2010**

Indstillingen blev godkendt.

Et brev fra adm. dir. Claus Juhl og et svar fra adm.dir. Morten Binder om revision af Regnskab 2009, blev omdelt under mødet.

