

2. Regnskab 2009 (2010-42059)

Der skal træffes beslutning om at godkende Københavns Kommunes regnskab for 2009.

INDSTILLING OG Beslutning

Økonomiforvaltningen indstiller, at Økonomiudvalget over for Borgerrepræsentationen anbefaler,

1. at Københavns Kommunes regnskab for 2009 jf. bilag 1 godkendes, og afgives til revision,
2. at det indskærpes over for udvalgene, at udgifter og indtægter skal bogføres på de rette funktioner og bevillinger, samt at budgettet er placeret korrekt på de rette funktioner og bevillinger, samt
3. at det over for udvalgene indskærpes, at der - i lyset af det høje mindreforbrug på anlægsområdet - sættes fokus på retvisende budgettering og periodisering samt hurtig implementering af anlægsprojekter.

Problemstilling

Økonomiudvalget skal træffe beslutning om at godkende Københavns Kommunes regnskab for 2009 og oversende regnskabet til Borgerrepræsentationen.

Løsning

1. Resultat af regnskab 2009

Regnskabet for 2009 udviser et resultat for serviceudgifter på 21.805 mio. kr., hvilket er 141 mio. kr. under måltallet. Kommunens korrigerede budget på serviceudgifter er på 21.952 mio. kr., hvilket giver et mindreforbrug i forhold til regnskabet på 147 mio. kr.

2. Anlæg

Københavns Kommune har i 2009 et mindreforbrug på bruttoanlægsudgifter på 520 mio. kr. i forhold til korrigeret budget. På nettoanlæg er der et mindreforbrug på 493 mio. kr. Hovedårsagen til mindreforbruget på bruttoanlæg er at budgettet (forventningerne til forbruget) sammenlignet med det faktiske forbrug har været for højt, hvilket giver en forkert periodisering af anlægsmidler i de enkelte budgetår. Der er særligt en tendens til at budgettet for det første år af anlægsprojektet er budgetlagt for højt. Mindreforbruget er primært under Kultur- og Fritidsudvalget på 264,6 mio. kr. og under Teknik- og Miljøudvalget på 72,4 mio. kr. Mindreforbruget under Kultur- og Fritidsudvalget skyldes dels tillægsbevillinger vedrørende institutionsbyggeri bevilget i 4. kvartal 2009 og dels forsinkelser på primært skoler og idrætsanlæg på 100 mio. kr. Forsinkelserne forventes indhentet i 2010. Mindreforbruget har ingen effekt på den planlagte kapacitetudvidelse på børneområdet.

I 2010 vil der være fokus på følgende i forhold til at sikre implementering af anlægsprojekter:

- *Korrekt periodisering.* I 2010 vil der være mulighed for udvalgene at anmode om at ændre periodiseringen for udvalgenes anlægsbudgetter i 2010 og frem. Dette sker i sagen om

anlægsoversigter, som forelægges Økonomiudvalget den 1. juni og Borgerrepræsentationen 16. juni.

- *Optimering af snitflader mellem Københavns Ejendomme og øvrige forvaltninger.* Et tættere samarbejde mellem Københavns ejendomme og de øvrige forvaltninger, herunder bygningsmyndighederne i Teknik- og Miljøforvaltningen med henblik på at reducere sagsbehandlingstiderne samt hurtigere inddragelse af Københavns Ejendomme i projektet vil reducere anlægsfasen.
- *Fast track for anlægsprojekter.* Det skal sikres, at den fornødne planproces og byggesagsbehandling gennemføres hurtigt og forudsigeligt. Dette skal ske gennem et serviceeftersyn på plan- og byggesagsprocesserne, som kan skabe mere gennemskuelige processer
- *Løbende opfølgning på kommunens anlægsprojekter.* Der vil i 2010 være løbende opfølgning på kommunens anlægsprojekter ved forelæggelse af anlægsoversigter til Økonomiudvalget og derefter offentliggørelse af projekterne på kommunens hjemmeside.

Det indskræpes derfor overfor udvalgene, at der - i lyset af det høje mindreforbrug på anlægsområdet - sættes fokus på retvisende budgettering og periodisering samt hurtig implementering af anlægsprojekter.

3. Efterspørgselsstyrede overførsler

Regnskabet viser et samlet mindreforbrug på 48,6 mio. kr. i 2009 på de efterspørgselsstyrede overførsler. De væsentligste forhold på overførselsområdet er:

- Et merforbrug på 22,3 mio. kr. på kontanthjælp under Beskæftigelses- og Integrationsudvalget.
- Et merforbrug på 6,2 mio. kr. på fleksjob og ledighedsydelse under Beskæftigelses- og Integrationsudvalget.
- Et mindreforbrug på 75,9 mio. kr. på beskæftigelsestilbud under Beskæftigelses- og Integrationsudvalget.
- Et mindreforbrug på 38,3 mio. kr. på førtidspension under Socialudvalget.

Områderne er nærmere beskrevet i bilag 2.

4. Kassebeholdning og langfristet gæld

Den likvide kassebeholdning er i løbet af 2009 faldet med 1.258 mio. kr. og er ultimo 2009 på 4.673 mio. kr. Faldet skyldes en forventet betaling af skat til staten på 1.697 mio. kr. vedrørende salg af aktiviteterne i Københavns Energi til DONG, som sker via en modregning i bloktilskuddet.

Den reelle kasse er primo 2010 efter indregning af forventede overførsler til 2010 i forhold til primo 2009 steget fra 210 mio. kr. til 592 mio. kr. Økonomiforvaltningen vurderer, at den reelle kasse bør være 600-700 mio. kr. Økonomiforvaltningen vil fremlægge forslag til håndtering, såfremt det vurderes, at den reelle kasse er for lav.

5. Konteringspraksis

Økonomiforvaltningen har ved controlling af regnskabet for 2009 kunnet konstatere, at budget og udgiftskontering (forbrug) i alt for mange tilfælde ikke er placeret på samme bevillinger, jf. Indenrigs- og Sundhedsministeriets regler

Problemstillingen findes stort set under alle udvalg. Det medfører, at kommunens regnskab ikke opnår en tilfredsstillende gennemsigtighed. Samtidig forringes overblikket over og styring af kommunens udgifter og indtægter både i regnskabsåret og fremadrettet i de følgende budgetter.

Problemstillingen gjorde sig ligeledes gældende i forbindelse med regnskaberne for 2006, 2007 og 2008. Det indstilles derfor, at udvalgene fremadrettet sørger for korrekt budget- og udgiftsplacering på korrekte bevillinger.

6. Regnskab 2009 i øvrigt

Udover ovenstående adresseres følgende punkter endvidere i bilag 2:

- Refusion i særligt dyre enkeltsager
- Tilbagekøbsrettigheder i 2009

7. Risikoområder i budget 2010

På baggrund af regnskabsresultatet for 2009 er følgende udfordringer og risici identificeret for 2010:

- **Børne- og Ungdomsudvalgets økonomi.** Børne- og Ungdomsudvalgets økonomi er i balance efter aftalen om Kickstart København. Børne- og Ungdomsudvalget tildeles i 2010 på driftsrammen i Kickstart København 92,3 mio. kr., hvor de 87 mio. kr. er et rentefrit internt lån. Det samlede omfang af lån og muligheden for tilbagebetaling skal ses i lyset af den samlede effektiviseringspotentialer, som skal indgå i budgetforhandlingerne for budget 2011. Her vil muligheden for at frigøre og realisere anlægsaktiver på Børne- og Ungdomsudvalgets område blive undersøgt med henblik på, at provenuet kan indgå i en gældsanering af området.
- **Handicapområdet inkl. hjemmeplejen.** Socialudvalget har i 2009 et merforbrug på handicapområdet på 15,2 mio. kr. og på hjemmeplejen på 6,6 mio. kr. Handicapområdet har i 2009 oplevet en udgiftsstigning, som har resulteret i merforbrug på flere ydelsesområder, hvor der efterfølgende er iværksat tiltag med henblik på at reducere forbruget. I vedtaget budget 2010 er handicapområdet løftet med 29,5 mio. kr. for at imødekomme de kendte udfordringer. Der er fortsat en række udeståender især i forhold til bo- og dagtilbuddene samt hjemmeplejen i 2010. Socialudvalget godkendte derfor i december 2009 initiativer til at sikre budgetoverholdelse i 2010. Området følges derfor tæt, og såfremt årets første regnskabsprognose udviser et forventet merforbrug, vil der blive fremlagt en finansieringssag for Socialudvalget.
- **Særligt dyre enkeltsager.** I aftalen mellem KL og regeringen indgår et niveau for refusion i særligt dyre enkeltsager på 2,3 mia. kr. for 2010. I Københavns Kommune budget for 2010 er der indarbejdet et indtægtskrav på 238 mio. kr. Socialforvaltningen, Børne- og Ungdomsforvaltningen og Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har indarbejdet et

indtægtskrav på 119 mio. kr., da det forudsættes at forvaltningerne kun kan hjemtage dette beløb. For at sikre overensstemmelse med indtægtskravet i økonomiaftalen er der derfor under Økonomiudvalget indarbejdet en indtægt op 119 mio. kr. Såfremt det ikke er muligt at hjemtage merrefusion svarende hertil, vil dette umiddelbart medføre en budgetoverskridelse. Niveaueet for refusion i særligt dyre enkeltsager i 2010 vil indgå som en del af økonomiforhandlingerne for 2011. Såfremt det viser sig, at kommunerne samlet set ikke kan hjemtage det aftalte niveau, vil der ske en efterregulering af kommunernes budgetter. Når resultatet af forhandlingerne foreligger, vil Økonomiforvaltningen fremlægge et håndteringsforslag for Økonomiudvalget. Såfremt kommunernes budgetter ikke efterreguleres i en størrelsesorden, der kan sikre budgetoverholdelse, vil Økonomiforvaltningen fremlægge forslag til alternative kompenserende handlinger, der kan have betydning for forvaltningernes budgetter.

Økonomi

Indstillingen har ingen bevillingsmæssige konsekvenser

Videre proces

Regnskabet for 2009 oversendes efter Borgerrepræsentationens godkendelse til revisionen.

Claus Juhl

/Bjarne Winge

bilag

[1 - Udvalgsregnskaber og obligatoriske oversigter](#)

[2 - Forklaringer til regnskab 2009 \(er kun tilgængelig på nettet\)](#)

[3 - Den reelle kasse \(er kun tilgængelig på nettet\)](#)

[4 - Årsrapport \(er kun tilgængelig på nettet\)](#)

[5 - Borgerrådsgiverens samt udvalgenes politisk godkendte indstillinger til enhedernes regnskab \(er kun tilgængelig på nettet\)](#)

