

## Bilag 5.

Borgerrådgiverens samt udvalgenes politisk  
godkendte indstillinger til enhedernes regnskab

BESLUTNINGSPROTOKOL... fortsat  
fra ordinært møde fredag den 12. marts 2010

#### **4. Regnskab 2009**

J.nr. BOR 14/2010

##### **Regnskab 2009**

Borgerråd giverudvalget skal godkende Borgerråd giverens aflæggelse af regnskab for 2009 med henblik på, at dette kan sendes til Økonomiforvaltningen og indgå i kommunens samlede regnskab for året.

##### **INDSTILLING OG BESLUTNING**

Borgerråd giveren indstiller til Borgerråd giverudvalget,

1. **at** godkende regnskab 2009, herunder kommentaren til balancen,
2. **at** godkende, at der som svar på indkaldelsen af regnskabsoverførsler anmodes om overførsel af mindreforbruget på 287 t.kr. fra 2009 til 2010.

##### **Borgerråd giverudvalgets beslutning under mødet den 12. marts 2010:**

Godkendt.

##### **PROBLEMSTILLING**

Borgerråd giveren skal aflægge regnskab på baggrund af regnskabscirkulæret. Borgerråd giveren har inden udløbet af fristen den 1. marts 2010, kl. 12 aflagt regnskabet for 2009 til Økonomiforvaltningen og Intern Revision med forbehold for Borgerråd giverudvalgets efterfølgende godkendelse. Fristen for udvalgets godkendelse er den 26. marts 2010, og nærværende sag forudsættes derfor behandlet på det ordinære udvalgsmøde den 12. marts 2010. Det bemærkes, at Økonomiforvaltningen bearbejder det samlede regnskab i dialog med forvaltningerne. Borgerråd giveren tager derfor over for Borgerråd giverudvalget forbehold for de eventuelle tekniske ændringer, som kan følge heraf.

##### **LØSNING**

Borgerråd giverens bevilling i 2009 udgjorde oprindeligt 8.011 t.kr. (vedtaget budget). Ved Borgerrepræsentationens beslutning af 28. maj 2009 overførtes yderligere 895 t.kr. (dagsordenens pkt. 18). Bevillingen blev ved senere korrektioner nedskrevet med 21 t.kr. (møder i Borgerrepræsentationen hhv. 17. september 2009, tillægsgagsordenens pkt. 1 og 10. december 2009, dagsordenens pkt. 12), således at Borgerråd giverens korrigerede budget for 2009 udgjorde 8.885 t.kr.

BESLUTNINGSPROTOKOL... fortsat

fra ordinært møde fredag den 12. marts 2010

#### *Overførsler*

Af den oprindelige overførsel på 895 t.kr. overførtes 573 t.kr. i kategorien ”overførsler på service som er lov- eller kontraktmæssigt bundne”, mens 322 t.kr. overførtes i kategorien ”Serviceoverførsler som kan annulleres, men overføres”.

Borgerrådgiveren har herunder anvendt 587 t.kr. til opfølgende kendskabsundersøgelse, aflønning af vikarer og ekstra medhjælp, udvikling af skabeloner til ny afrapporteringsform, kommunikation på fremmedsprog og studietur for Borgerrådgiverudvalget samt udvikling af nyt statistiksystem til Borgerrådgiveren til erstatning for det system, som ikke lod sig videreføre efter marts 2009.

Borgerrådgiverens korrigerede ramme er herefter:

<b>Bevilling</b>	<b>Beløb (t.kr.)</b>
Budget 2009	8.011
Overført fra 2008	895
Senere korrektioner	- 21
Sum	8.885

Borgerrådgiverens servicemåltal udgør:

<b>Bevilling</b>	<b>Beløb (t.kr.)</b>
Budget 2009	8.011
Korrektion af måltal for serviceudgifter	573
Senere korrektioner	-21
Sum	8.563

Borgerrådgiveren samlede forbrug i 2009 udgør 8.598 t.kr. svarende til et mindreforbrug på 287 t.kr. i forhold til den korrigerede ramme og et merforbrug på 35 t.kr. i forhold til serviceudgiftsmåltallet.

Borgerrepræsentationen kan beslutte, at Borgerrådgiverens ramme reduceres i 2010 med et beløb svarende til det overskredne servicemåltal, dvs. med op til 35 t.kr.

Der vedlægges udfyldte skemaer (obligatoriske oversigter) vedrørende regnskabsafreggelsen 2009, jf. bilag 3.

Ved Borgerrådgiverudvalgets beslutning den 17. februar 2009, BOR 03/2009 om opfølgning på netværksseminar om diskrimination, godkendte udvalget planen for den videre opfølgning på netværksseminaret og synliggørelse af Borgerrådgiverens diskriminationstilsyn, som indebærer afholdelse af en udgift i størrelsesordenen 215 t.kr. inden for Borgerrådgiverens budget af overførte midler. Borgerrepræsentationen tiltrådte ressourceanvendelsen den 28. maj 2009 (dagsordenens pkt. 18).

BESLUTNINGSPROTOKOL... fortsat

fra ordinært møde fredag den 12. marts 2010

Forbruget var forudsat afviklet i 2009, men blev bl.a. af mandskabs- og tidsmæssige årsager ikke gennemført og derfor udskudt til 2010. Projektet er iværksat pr. 1. januar 2010.

Den resterende del af mindreforbruget beror desuden på, at de fakturerede udgifter til administrative ydelser, som aftages fra Koncernservice (IT, bogholderi og personaleadministration), har været lavere end forventet.

Den resterende del af mindreforbruget (72 t.kr.) svarer således til de forudsatte udgifter til Koncernservice i 2009, som Koncernservice ikke har afregnet over for Borgerrådgiveren i regnskabsåret.

Det bemærkes endvidere, at Borgerrådgiveren løbende har forsøgt at få en ydelsesaftale i stand med Koncernservice siden foråret 2007 bl.a. for at sikre forudsigelighed i budgetstyringen. En samlet aftale foreligger p.t. fortsat ikke.

Borgerrådgiveren foreslår, at det konstaterede mindreforbrug på 287 t.kr. søges overført til 2010.

Der vedlægges udfyldte skemaer vedrørende de foreslåede overførsler, jf. bilag 4.

Balance for 2009 vedlægges, jf. bilag 5, idet Borgerrådgiveren har følgende bemærkninger hertil, som foreslås indarbejdet i det omkostningsbaserede regnskab 2009:

”Borgerrådgiverens balance for 2009 udviser et fald på ca. 0,262 mill. kr. i værdien af materielle anlægsaktiver (inventar og tekniske anlæg) grundet afskrivning af aktiver, hvorefter anlægsaktiverne ved årets udgang udgør ca. 0,223 mill. kr. Borgerrådgiveren har anvendt kommunens overordnede regnskabspraksis.”

## **ØKONOMI**

Borgerrepræsentationen kan beslutte, at Borgerrådgiverens ramme reduceres i 2010 med et beløb svarende til det overskredne servicemåltal, dvs. med op til 35 t.kr.

Såfremt mindreforbruget på i alt 287 t.kr. med Økonomiudvalgets og Borgerrepræsentationens godkendelse kan overføres fra 2009 til 2010, vil Borgerrådgiverens ramme for 2009 blive korrigeret med det pågældende beløb.

## **VIDERE PROCES**

Kommunens samlede regnskab – herunder Borgerrådgiverens regnskabsaflæggelse – skal behandles af Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen.

Skemaerne under bilag 3 sendes sammen med udvalgets beslutning og en underskrevet ledelseserklæring til Intern Revision og til kommunens eksterne revisor efter udvalgets godkendelse.

BESLUTNINGSPROTOKOL... fortsat  
fra ordinært møde fredag den 12. marts 2010

## **BILAG**

1. Referat fra Økonomiudvalgets møde den 24. november 2009 med bilag
2. Økonomiforvaltningens indkaldelsesbrev af 3. december 2009 vedrørende regnskabsoverførsler fra 2009 til 2010
3. Udfyldte skemaer (obligatoriske oversigter) til Økonomiforvaltningen vedrørende regnskabsaflæggelsen 2009 (omfatter flere faneblade)
4. Udfyldte skemaer til Økonomiforvaltningen og Intern revision vedrørende overførsler i forbindelse med regnskab 2009
5. Borgerrådgiverens balance 2009 (skema) som modtaget fra Økonomiforvaltningen ved mail af 16. februar 2010

Johan Busse

/Maja Markman

## 6. Økonomiforvaltningens årsregnskab for 2009 (2010-7118)

Indberetning af Økonomiudvalgets bidrag til Københavns Kommunes regnskab for 2009 samt anmodning om overførsler fra 2009 til 2010.

### INDSTILLING OG Beslutning

Økonomiforvaltningen indstiller over for Økonomiudvalget,

1. at Økonomiudvalgets årsregnskab for 2009 og underbilag godkendes,
2. at det godkendes at anmodningerne om overførsler (bilag 2-5) indgår i Borgerrepræsentationens prioritering den 20. maj 2010, samt
3. at de bilagte anlægsregnskaber godkendes.

### Problemstilling

Økonomiudvalget godkendte den 24. november 2009 indkaldescirkulæret til Københavns Kommunes årsregnskab 2009. Økonomiforvaltningen har – jf. indkaldescirkulæret – den 1. marts 2010 indberettet forklaringer til resultatet for 2009 til Økonomiforvaltningen med forbehold for Økonomiudvalgets godkendelse. På baggrund heraf forelægges regnskabsforklaringer samt underbilag til Økonomiudvalgets behandling.

I sagen indgår udover regnskabsforklaringerne Økonomiforvaltningens bidrag til overførselssagen (bilag 2-5), anlægsregnskaber vedr. projekter gennemført i 2009, personaleoversigt, obligatoriske oversigter samt Økonomiforvaltningens bidrag til det omkostningsbaserede regnskab.

### Løsning

Økonomiforvaltningen har i overensstemmelse med regnskabscirculæret udarbejdet regnskab for året 2009 med tilhørende bilag.

Det samlede regnskab for 2009 for Økonomiforvaltningen viser, at der på forvaltningens rammebelagte driftsområder og rammebelagte anlægsområder var mindreforbrug på henholdsvis 71,3 mio. kr. og 59,6 mio. kr. Af tabel 1 fremgår de væsentligste afvigelser på hhv. driftsrammen og anlægsrammen. Der henvises i øvrigt til bilag 1, hvoraf fremgår en detaljeret beskrivelse af de samlede afvigelser.

*Tabel 1: Oversigt over de væsentligste afvigelser på hhv. drifts- og anlægsrammen i regnskab 2009. Beløb i mio. kr. ("+" ved mindreforbrug og "-" ved merforbrug)*

Styringsområde	Bevilling	Område	Afvigelser	Forklaring
----------------	-----------	--------	------------	------------

Rammebelagt drift	Koncernservice, drift	Lønkontraktsekretariatet	18,4	Mindreforbruget skyldes primært aktivitetsforskydning vedr. etableringen af et nyt vagtplansystem samt afdrag til kassen af kassetræk vedr. lønkontraktsaftaler
		It-området	14,3	Mindreforbruget skyldes betalingsforskydninger på 10 mio. kr. vedr. licensaftaler samt aktivitetsændring på 4 mio. kr. vedr. it-anskaffelser
	Tjenestemandspensioner	-	14,1	Mindreforbruget skyldes primært mindreudgifter vedr. pensionsudbetalingerne til de tidligere ansatte i forsyningsvirksomhederne
	Fælles Ramme Puljer	Barselsfonden	-25,5	Merforbruget skyldes primært, at Børne- og Ungdomsforvaltningen ultimo januar 2010 modtog refusioner for uafsluttede barselsperioder i 2009 i modsætning til i 2008, hvor refusionerne over årsskiftet til 2009 først blev udbetalt i 2009. Økonomiforvaltningen har taget tiltag til at undersøge, hvorvidt dette medfører risici for overholdelsen af 2010-budgettet. Herudover vil det blive vurderet, hvorvidt reglerne for refusioner fra Barselsfonden skal tilpasses, således at udbetalingsperioderne ligger fast. Resultatet heraf vil blive forelagt Økonomiudvalget i særskilt sag.
Rammebelagt anlæg	Økonomisk forvaltning, anlæg	Grundkapitalindskud til almene boliger	19,8	Mindreforbruget skyldes, at midlerne er reserveret til initiativer vedr. Boligpakke 1 og skal overføres til Teknik- og Miljøudvalget, hvor de skal udmøntes i 2010.

	Ekspropriations sag	7,2	Mindreforbruget skyldes, at der afventes afgørelse i sag vedr. erstatningsudbetalinger i forbindelse med ekspropriation.
Koncernservice, anlæg	Forsikringer	7,3	Mindreforbruget skyldes betalingsforskydning, da det samlede skadesomfang vedr. 2009 og tidligere år endnu ikke er opgjort og afregnet med Københavns Ejendomme.

Af tabel 2 fremgår forvaltningens mindreforbrug i forhold til serviceudgiftsmåltallet, som udgør 40,2 mio. kr.:

*Tabel 2: Oversigt over mindreforbrug i regnskab 2009 i forhold til serviceudgiftsloftet. Beløb i 1.000 kr.*

Serviceudgiftsmåltal	Serviceudgifter	Afvigelse
1.827.016	1.786.826	40.190

For så vidt angår anlægssiden, ønsker Økonomiforvaltningen med regnskabet overført mindreforbrug på 56,6 mio. kr. fra 2009 til 2010 (bilag 5).

For så vidt angår driftssiden, fremgår af tabel 3 en oversigt over Økonomiforvaltningens mindreforbrug i 2009, andelen der kan afleveres til kommunal omprioritering samt overførselsønsker.

*Tabel 3: Oversigt over mindreforbrug i regnskab 2009 samt overførselssagen på driftssiden (bilag 2-4). Beløb i mio. kr.*

Mindreforbrug i regnskab 2009	71,3
Afvielser i regnskab 2009, som dækkes af/tilgår kassen eller Puljen til uforudsete udgifter	-1,8
Mindreforbrug, der afleveres til kommunal omprioritering	19,5
Overførselsønsker (bilag 2-4)	53,6

Af bilag 4 fremgår overførselsønsker, som Borgerrepræsentationen kan beslutte at prioritere. Der gøres opmærksom på, at der i dette bilag indgår Lokaludvalgenes overførselsønsker vedr. puljemidlerne på i alt ca. 3,2 mio. kr.

Af bilag 8 fremgår otte anlægsregnskaber for anlægsprojekter gennemført i 2009, som det indstilles godkendt af Økonomiudvalget. Efter godkendelsen vil de blive fremsendt til Deloitte og Interne Revision.

For så vidt angår Statens refusion af den udbetalte pension til tjenestemænd inden for lærerfaget, har kommunen ikke modtaget indbetalinger siden oktober 2008. Kommunen har derfor med udgangen af



regnskab 2009 et samlet tilgodehavende på ca. 354 mio. kr. Baggrunden for tilbageholdelsen af acontobetalingerne er, at Københavns Kommunes revisionsdirektorat har taget forbehold for opgørelserne af pensionsudgifterne i 2006 og 2007, primært fordi der ikke forelå dokumentation for, at Børne- og Ungdomsforvaltningen har implementeret de nødvendige forretningsgange på området. Børne- og Ungdomsforvaltningen har angivet, at disse forretningsgange er blevet implementeret fra 2008 og fremefter, hvilket er ved at blive efterprøvet af Intern Revision. Statens krav til at genoptage udbetalingen af acontobetalingerne og kommunens tilgodehavende er modtagelsen af en revisionspåtegnet opgørelse over de afholdte pensionsudgifter i 2008 uden forbehold.

Intern Revision har udført en række tiltag med henblik på at tilsikre, at der kan udarbejdes en erklæring uden forbehold omfattende opgørelsen for 2008. Intern Revision forventer, at erklæringen foreligger inden udgangen af marts 2010. Umiddelbart herefter forventes kommunens tilgodehavende for 2008 og 2009 betalt og udbetalingen af acontobeløbene for 2010 genoptaget fra Statens side.

Vedrørende forretningen af Økonomiforvaltningens likvide aktiver er der registreret nettorenteindtægter i 2009 for 429 mio. kr., herunder 326 mio. kr. fra Investeringsforeningen, 54 mio. kr. fra bankindeståender, 50 mio. kr. vedr. kommunekreditobligationer samt øvrige mindre forskydninger. Disse midler indgår i kommunens reelle kasse, som pt. er på 592 mio. kr.

### **Videre proces**

Efter tidsplanen behandles kommunens samlede årsregnskab af Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen henholdsvis den 27. april og den 20. maj 2010.

Claus Juhl

/Bjarne Winge

### **bilag**

[1 - Økonomiforvaltningens bemærkninger til regnskab 2009](#)

[2 - Serviceoverførsler - Eksternt finansierede projekter \(Tilskudsmidler\)](#)

[3 - Serviceoverførsler - Lov- eller kontraktmæssigt bundne midler](#)

[4 - Serviceoverførsler der kan annulleres](#)

[5 - Anlægsoverførsler og øvrige overførsler](#)

[6 - Personaleoversigt](#)

[7 - Obligatoriske oversigter](#)

[8 - Anlægsregnskaber](#)

[9 - Økonomiforvaltningens omkostningsbaserede regnskab](#)

### **Økonomiudvalgets beslutning den 23.03.2010**

**Indstillingen blev godkendt.**

### 13. Årsregnskab 2009 (2010-32206)

Kultur- og Fritidsudvalget skal godkende udvalgets regnskab for 2009.

#### INDSTILLING OG Beslutning

Kultur- og Fritidsforvaltningen indstiller,

1. at Kultur- og Fritidsudvalget godkender årsregnskabet for 2009.

#### Problemstilling

I Kultur- og Fritidsudvalgets årsregnskab skal der være forklaringer på væsentlige afvigelser mellem bevilling og regnskab på opgave- og aktivitetsområder. Forklaringerne skal beskrive årsagerne til de enkelte afvigelser.

I regnskabet skal det også fremgå, hvis et mer- eller mindreforbrug på den enkelte bevilling søges overført til efterfølgende år. Ansøgning om overførsler håndteres i en særskilt sag. Endelig skal der i regnskabet indgå en række obligatoriske oversigter.

#### Løsning

Kultur- og Fritidsudvalgets årsregnskab kan samles i følgende oversigt:

Bevillingsområder netto i mio. kr. (Afrundet)	Korrigeret budget 2009	Regnskab 2009	Afvigelse
<b>Drift (rammebelagt drift og efterspørgselsstyrede overførsler)</b>	<b>313,3</b>	<b>309,2</b>	<b>4,0</b>
Kultur og Fritid – Drift	1.157,0	1.154,5	2,4
Københavns Ejendomme – Drift	-838,8	-845,3	6,6
Københavns Ejendomme – Efterspørgselsstyrede overførsler	-4,9	0,0	-4,9
<b>Anlæg</b>	<b>1.287,7</b>	<b>1.023,1</b>	<b>264,6</b>
Kultur og Fritid – Anlæg	26,3	23,8	2,5
Københavns Ejendomme – Anlæg	1.261,4	999,4	262,0
<b>Finansposter</b>	<b>-808,2</b>	<b>-544,5</b>	<b>-263,7</b>
<b>Samlet kasseeffekt</b>	<b>792,8</b>	<b>787,8</b>	<b>4,9</b>

Note: I afvigelseskolonnen er (-) = Merforbrug/Mindreindtægt og (+) = Mindreforbrug/Merindtægt

#### Drift (rammebelagt drift og efterspørgselsstyrede overførsler)

Samlet set udviser regnskabet for Kultur og Fritidsudvalget et mindreforbrug på 4,0 mio. kr. Mindreforbruget fordeler sig med 2,4 mio. kr. på Bevilling Kultur og Fritid og ca. 1,6 mio. kr. på Bevilling Københavns Ejendomme (6,6 mio.kr. vedr. rammebelagt drift og -4,9 mio.kr vedr. efterspørgselsstyrede overførsler)

Afvigelsen på Bevilling Kultur og Fritid skyldes et mindreforbrug vedr. afholdelse af kommunalvalg, samt afvigelser på de enkelte områder indenfor bevillingen. Mindreforbruget vedrørende afholdelse af kommunalvalg på 2,4 mio. kr. er søgt overført til drift af Havnebad (Sluseholmen) i 2010 i særskilt sag, der blev godkendt af Kultur- og Fritidsudvalget den 25. februar 2010.

Endvidere er der decentralt på institutioner som museer, kulturhuse og idrætsanlæg opsparet midler på i alt 2,7 mio. kr., som institutionerne har adgang til at overføre til 2010. Det betyder at der på bevillingen reelt er et underskud på -2,7 mio. kr.. Underskuddet fordeler sig med -3,9 mio. kr. centralt i forvaltningen og 1,2 mio. kr., som Kultur- og Fritidsudvalget i 2009 har prioriteret til konkrete projekter. De enkelte afvigelser er nærmere beskrevet i bilag 1. Mer- og mindreforbrug søges overført til 2010 i den tidligere nævnte sag om overførsler.

Mindreforbruget på Bevilling Københavns Ejendomme fordeler sig med et mindreforbrug på 6,5 mio. kr. på rammebelagt drift og en mindreindtægt på -4,9 mio. kr. på efterspørgselsstyrede overførsler. Det samlede mindreforbrug skyldes mindreforbrug til planlagt vedligehold af Vesterbro Brandstation, samt forskydninger mellem indtægter for ejendomsadministration og anlægsprojektering og udgifter til planlagt og akut vedligehold. Forskellen på 4,9 mio. kr. mellem de to bevillinger skyldes fejlkontering. Forvaltningen vil tage initiativ til at sikre at registreringspraksis overholdes fremadrettet. Mindreforbrug til planlagt vedligehold af Vesterbro Brandstation søges overført til 2010, i forbindelse med sagen om overførsler.

### **Anlæg**

Regnskabet for Kultur- og Fritidsudvalgets anlægsramme viser et samlet mindreforbrug på 264,6 mio. kr. Mindreforbruget fordeler sig med 2,6 mio. kr. på Bevilling Kultur og Fritid og 262,0 mio. kr. på Bevilling Københavns Ejendomme.

Mindreforbruget på Bevilling Kultur og Fritid skyldes periodeforskydninger på de enkelte anlægsprojekter, herunder mindreforbrug vedr. Havnebad Syd og mindreindtægter vedr. metroudgravningsprojektet. Mer- og mindreforbrug i 2009 på de enkelte projekter søges overført til 2010 i forbindelse med overførselssagen.

Mindreforbruget på Bevilling Københavns Ejendomme skyldes periodeforskydninger. Forskydningerne er opstået, da forvaltningerne i anden halvdel af 2009 har bestilt mange anlægsprojekter hos Københavns Ejendomme. Periodiseringen af disse projekter har ikke været realistisk, og i flere tilfælde er den samlede bevilling givet i 2009. Mindreforbruget er derfor ikke et udtryk for forsinkelser på anlægsprojekterne. Mindreforbruget søges overført til 2010 i forbindelse med overførselssagen.

### **Finansposter**

På finansposter er der sammenlagt mindreindtægter på -263,7 mio. kr. Der er to årsager hertil. For det første er der færre skatteindtægter som følge af de nedsatte ejendomsvurderinger. Den lavere vurdering har medført, at indtægterne fra erhvervsdækningsafgiften på offentlige ejendomme er faldet. For det andet har der vist sig periodeforskydninger mellem 2008 og 2009 vedrørende tilgodehavender og gæld m.v. Forskydningerne skyldes hovedsageligt neutralisering af systemfejl i Økonomisystemerne (KØR og KMD-Web) i 2008.

### **Obligatoriske oversigter**

De obligatoriske oversigter, der skal indgå i regnskabet, fremgår af bilag 2. Oversigterne giver et indblik i væsentlige faktorer for forvaltningens økonomi som eksempelvis nedskrivninger, afskrivninger, garantier, eventualrettigheder, låneberettigede udgifter, tilskudsmidler o.l.

### **Økonomi**

Indstillingen har i sig selv ikke nogen økonomiske konsekvenser. Mer- og mindreforbrug på enkelte områder søges overført i forbindelse med overførselssagen.

### **Videre proces**

Kultur- og Fritidsudvalgets årsregnskab indarbejdes af Økonomiforvaltningen i Kommunens samlede regnskab for 2009, der forelægges Økonomiudvalget 27. april 2010 og Borgerrepræsentationen 20. maj 2010.

Carsten Haurum

/Per Nikolaj Schrøder

### **bilag**

[Bilag 1 - Årsregnskab 2009](#)

[Bilag 2 - Obligatoriske oversigter.XLS](#)

### **Kultur- og Fritidsudvalgets beslutning den 11.03.2010**

Kultur- og Fritidsudvalgets beslutning i mødet den 11. marts 2010:

Indstillingen blev godkendt.

### 3. Regnskab 2009 (2010-43818)

Børne- og Ungdomsudvalget skal tage stilling til Børne- og Ungdomsudvalgets årsregnskab for 2009.

#### INDSTILLING OG Beslutning

Børne- og Ungdomsforvaltningen indstiller,

1. at Børne- og Ungdomsudvalget godkender Børne- og Ungdomsudvalgets årsregnskab 2009 med henblik på fremsendelse til behandling af Økonomiudvalget d. 27. april 2010 og Borgerrepræsentationen d. 20. maj 2010

#### Problemstilling

Med henvisning til Økonomiforvaltningens Regnskabscirkulære for 2009 fremlægges Børne- og Ungdomsudvalgets årsregnskab for 2009 til godkendelse.

#### Løsning

Årsregnskabet for 2009 udviser et samlet merforbrug på 64,4 mio. kr. på Børne- og Ungdomsudvalgets driftsramme i 2009, som søges overført til 2010. Merforbruget svarer til ca. 8 promille af den samlede budgetramme. Hvis der ses bort fra den negative decentrale opsparing på ca. -183,0 mio. kr. fås et samlet mindreforbrug på ca. 118,6 mio. kr. på hele Børne- og Ungdomsudvalgets driftsramme i 2009. Måltallet for serviceudgifter i 2009 i Børne- og Ungdomsforvaltningen er tillige overskredet med en negativ afvigelse på 67,0 mio. kr., som er en direkte konsekvens af det høje decentrale forbrug i løbet af 2009 samt et netto merforbrug i forhold til hovedsageligt køb/salg-området.

Merforbruget på 64,4 mio. kr. fordeler sig med et merforbrug på de efterspørgselsstyrede serviceområder på 70,8 mio. kr. og et mindreforbrug på de rammestyrede områder på 6,4 mio. kr.

I forhold til den decentrale opsparing skal det nævnes, at den akkumulerede overførsel fra 2008 til 2009 på ca. 34,6 mio. kr. i løbet af 2009 er blevet nedskrevet til ca. -183,0 mio. kr., som søges overført til 2010. En del af forklaringen på den markant store nedgang skal findes i, at der på BUU-møde den 12. august 2009 blev besluttet at inddrage for ca. 74,3 mio. kr. af de decentrale enheders positive opsparing, hvilket derfor allerede på forhånd resulterede i en netto opsparing på forventeligt 34,6 mio. kr. minus de 74,3 mio. kr. svarende til -39,7 mio. kr. Det skal dog nævnes, at de ca. -183,0 mio. kr. er et nettobeløb, og at der derudover, som en del af den decentrale opsparing, søges overført for ca. 38,1 mio. kr. i afsatte gældssaneringsmidler til gældssanering af både institutioner og skoler samt ca. 74,7 mio. kr. i refusionsmidler, som af tekniske årsager ikke kunne blive lønkørt i 2009, men som kan henføres til de decentrale enheder. Der søges derfor reelt overført ca. -70,1 mio. kr. i negativ opsparing fra 2009 til 2010.

Besparselsen på de samlet set ca. 74,3 mio. kr. er i nærværende sag indarbejdet med udgangspunkt i beslutningen fra den 12. august 2009. Udvalget har på tidligere møde den 10. februar 2010 tilkendegivet et ønske om at få mulighed for at vælge mellem flere alternative scenarier i forhold til den konkrete hjemtagelse af besparelsesbeløbet. Disse muligheder fremgår af særskilt indstilling, som behandles i sammenhæng med nærværende sag.

Børne- og Ungdomsforvaltningen har desuden i samarbejde med Deloitte udarbejdet en redegørelse i forhold til udviklingen i opsparingen på de decentrale enheder. Redegørelsen indeholder en række konkrete tiltag i forhold til en forbedring af det decentrale styringsgrundlag, som forvaltningen vil arbejde videre med i 2010 og frem.

Derudover er der et mindreforbrug på 8,9 mio. kr. på Anlægsrammen, som ønskes overført til 2010 med henblik på færdiggørelse af igangværende projekter samt til Anlægsplan 2008–2010. Anlægsbudgettet overføres løbende til Københavns Ejendomme i takt med, at der gives bevillinger. Afvigelsen dækker i hovedtræk over nedenstående afvigelser:

<b>Samlede anlægsramme</b>	<b>Netto (1.000 kr.)</b>
Mindreforbrug i forhold til Udflytterbørnehaven Terrasserne	1.182
Mindreforbrug i forhold til Børnemad	4.500
Mindreforbrug i forhold til øvrige projekter	3.266
<b>Samlet set</b>	<b>8.948</b>

Det skal desuden nævnes, at der allerede er overført anlægsmidler for ca. 122,8 mio. kr. fra 2009 til 2010 i forbindelse med den tidlige overførselsadgang.

Bevillingsområdet Efterspørgselsstyrede Overførsler udviser desuden et samlet mindreforbrug på ca. 1,1 mio. kr., som skyldes et generelt mindreforbrug på den bydækkende institution Center for Vejledning. Både mer- og mindreforbrug på dette bevillingsområde tilfalder den samlede centrale kasse i kommunen, hvorfor de ca. 1,1 mio. kr. tilfalder Økonomiforvaltningen, som administrerer den samlede kasse.

<b>Samlede EO</b>	<b>Netto</b>
Øvrigt samlet mindreforbrug	1.090
<b>Samlet set</b>	<b>1.090</b>

Bevillingsområdet Finansposter udviser et merforbrug på ca. 32,2 mio. kr. Afvigelsen skyldes i hovedtræk forskydninger i de kortfristede tilgodehavender og i både den kort- og langfristede gæld.

Nedenstående tabel viser det samlede regnskab pr. bevillingsområde.

#### **Afvigelse på drift**

<b>Bevillingsområde</b>	<b>Korrigeret budget for 2009</b>	<b>Regnskab for 2009</b>	<b>Afvigelse</b>
<b>Nettoudgifter i 1.000 kr.</b>			
<b>Efterspørgselsstyrede serviceområder, drift</b>			
Dagtilbud	3.772.978	3.823.065	-50.087
Dagtilbud – special	239.105	217.078	22.027
Undervisning	2.777.883	2.794.294	-16.411
Specialundervisning	698.823	727.791	-28.968
Sundhed	237.786	235.099	2.687
<b>Efterspørgselsstyrede serviceområder i alt</b>	<b>7.726.576</b>	<b>7.797.328</b>	<b>-70.752</b>

<b>Rammestyrede områder, drift</b>			
Dagtilbud	7.258	5.976	1.282
Dagtilbud – special	2.942	5.685	-2.743
Administration	371.573	363.750	7.823
<b>Rammestyrede områder i alt</b>	<b>381.773</b>	<b>375.411</b>	<b>6.362</b>
<b>Sum</b>	<b>8.108.349</b>	<b>8.172.738</b>	<b>-64.390</b>

### Afvigelse på øvrige områder

Bevillingsområde	Korrigeret budget for 2009	Regnskab for 2009	Afvigelse
<b>Nettoudgifter i 1.000 kr.</b>			
Efterspørgselsstyrede overførsler	12.395	11.305	1.090
<b>I alt</b>	<b>12.395</b>	<b>11.305</b>	<b>1.090</b>

Bevillingsområde	Korrigeret budget for 2009	Regnskab for 2009	Afvigelse
<b>Nettoudgifter i 1.000 kr.</b>			
Anlæg	132.640	123.692	8.948
Finansposter	2.117	34.276	-32.159
<b>I alt</b>	<b>134.757</b>	<b>157.969</b>	<b>-23.212</b>

### Økonomi

Der henvises til redegørelsen ovenfor samt bilagene. Derudover henvises der til sagen vedrørende budgetmæssige overførsler fra 2009 til 2010, hvor de økonomiske konsekvenser af regnskabet for 2009 er nærmere beskrevet.

### Videre proces

Sagen fremsendes efter udvalgets godkendelse til behandling i Økonomiudvalget d. 27. april 2010 og af Borgerrepræsentationen d. 20. maj 2010.

Else Sommer

/ Sti Andreas Garde

### bilag

[1. Notat om årsregnskabet 2009](#)

[10. Decentral opsparing](#)

[11. Samlet tabel](#)

[12. Afvigelser pr. bevillingsområde](#)

- [13. Hovedafvigelse](#)
- [14. Garantier, eventualrettigheder og forpligtelser](#)
- [15. Deponering og indgåede lejeaftaler i 2009](#)
- [16. Selskabsdeltagelse](#)
- [17. Redegørelse for arbejde udført for andre offentlige myndigheder i 2009](#)
- [18. Låneberettigede udgifter](#)
- [19. Tilskudsmidler](#)
- [2. Regnskabsforklaringer 2009](#)
- [20. Ikke bogførte udgifter](#)
- [21. Oversigt over anlæg](#)
- [22. Personaleoversigt](#)
- [23. OBR - Noter til omkostningsbestemt balance 2009](#)
- [24. OBR - Balance 2009](#)
- [25. Ledelseserklæring](#)
- [26. Konklusionsnotat](#)
- [3. Serviceudgifter 2009](#)
- [4. Ydelser 2009](#)
- [5. Fakturaer over 100.000 kr.](#)
- [6. Nedskrivninger og fremgangsmåde](#)
- [7. Afskrivninger i året](#)
- [8. Overførsler til budget 2010](#)
- [9. Mål- og Resultatkrav 2009](#)

### **Børne- og Ungdomsudvalgets beslutning den 24.03.2010**

Indstillingen blev godkendt.

Cecilia Lonning (V) havde følgende protokolbemærkning som hele udvalget tilsluttede sig:

"Vi beklager, at det ikke har været muligt at styre økonomien på en måde, så det kunne undgås, at nogle relativt få skoler og institutioners overforbrug skaber et samlet underskud til skade for alle".

Rasmus Jarlov (C) tog forbehold idet der endnu ikke foreligger en revisionspåtegning af regnskabet for 2009.

Karin Storgaard (O) og Cecilia Lonning (V) tog forbehold.



### 3. Regnskab 2009 (2010-38791)

Sundheds- og Omsorgsudvalget skal godkende Sundheds- og Omsorgsforvaltningens regnskab for 2009.

#### INDSTILLING OG Beslutning

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen indstiller,
1. at Sundheds- og Omsorgsudvalget godkender regnskab 2009 med tilhørende bilag og videresender det til Økonomiforvaltningen, og
2. at Sundheds- og Omsorgsudvalget overfor Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen anbefaler, at mindreforbrug på drift og anlæg overføres til budget 2010, jf. bilagene jf. bilag 6, 7 og 8.

#### Problemstilling

Sundheds- og Omsorgsudvalget skal orienteres om regnskab 2009 og beslutte, om udvalget kan godkende regnskabet med tilhørende bilag. Regnskabet er udarbejdet af Sundheds- og Omsorgsforvaltningen på baggrund af regnskabs- og budgettal fra KØR samt tilbagemeldinger fra det decentrale niveau.

#### Løsning

Det endelige regnskab 2009 for Sundheds- og Omsorgsudvalgets områder fremgår af nedenstående tabel:

Tabel 1 - Hovedområde/bevilling - 1.000 kr.	Budget 2009	Regnskab 2009	Afvi- gelse	Af- vigelse i procent
<b>1. Rammebelagte områder</b>	<b>1.870.222</b>	<b>1.843.218</b>	<b>-27.005</b>	<b>-1,4 pct.</b>
1.a. Bevillingen Sundhed	1.174.052	1.161.985	-12.067	-1,0 pct.
1.b. Bevillingen Pleje, service og boliger for ældre	516.068	501.565	-14.503	-2,8 pct.
1.c. Bevillingen Administration	180.102	179.667	-435	-0,2 pct.
<b>2. Efterspørgselsstyrede serviceområder (ES)</b>	<b>3.479.527</b>	<b>3.451.426</b>	<b>-28.101</b>	<b>-0,8 pct.</b>
2.a. Bevillingen Pleje, service og boliger for ældre	3.479.527	3.451.426	-28.101	
<b>Samlet driftsramme: Rammebelagt og ES</b>	<b>5.349.749</b>	<b>5.294.644</b>	<b>-55.106</b>	<b>-1,0 pct.</b>
<b>3. Anlæg</b>	<b>129.505</b>	<b>79.339</b>	<b>-50.166</b>	<b>-38,7 pct.</b>
<b>Driftsramme og anlæg</b>	<b>5.479.254</b>	<b>5.373.983</b>	<b>-105.272</b>	<b>-1,9 pct.</b>
<b>4. Efterspørgselsstyrede overførsler</b>	<b>187.014</b>	<b>219.116</b>	<b>32.102</b>	<b>17,2 pct.</b>
4.a. Bevillingen Sikringsydelse	187.014	219.116	32.102	
<b>5. Finansposter, ekskl. Likvider</b>	<b>666.592</b>	<b>875.659</b>	<b>209.067</b>	<b>31,4 pct.</b>

I alt områder under SOU	6.332.860	6.468.758	135.897	2,1 pct.
-------------------------	-----------	-----------	---------	----------

Regnskabsresultatet på den samlede driftsramme udviser et mindreforbrug på 55,1 mio. kr. Herudover udviser regnskabet et mindreforbrug på anlæg på 50,2 mio. kr. og på efterspørgselsstyrede områder et merforbrug på 32,1 mio. kr.

### Serviceudgifter

Som følge af Regeringens loft over serviceudgifter i 2009 er budget 2009 reguleret med servicemåltal, jf. nedenstående tabel 2.

<b>Tabel 2 - Oversigt over servicemåltal 2009</b>	<b>Beløb i 1.000 kr.</b>
Budget ekskl. servicemåltal	5.349.749
Budget inkl. servicemåltal	5.323.675
<b>Difference mellem budget inkl. og ekskl. servicemåltal</b>	<b>26.074</b>

Budget inkl. servicemåltal	5.323.675
Regnskab	5.294.644
<b>Afvigelse</b>	<b>-29.031</b>

Som det fremgår af tabel 2, er Sundheds- og Omsorgsforvaltningens samlede driftsramme som følge af loftet over serviceudgifter reduceret med ialt 26,1 mio. kr. Sammenholdes det samlede forbrug med servicemåltallet, er Sundheds- og Omsorgsforvaltningens samlede mindreforbrug herefter på 29 mio. kr.

Årsagen til differencen i forhold til servicemåltallet skyldes, at Sundheds- og Omsorgsforvaltningen ikke fik tilført et servicemåltal svarende til overførslerne fra regnskab 2008 til budget 2009.

#### *Rammebelagte områder:*

Bevillingerne på det rammebelagte område udviser samlet et mindreforbrug på 27 mio. kr., som er fordelt med et netto mindreforbrug på Sundhedsbevillingen på 12,1 mio. kr. og 14,5 mio. kr. på bevillingen Pleje, Service og Boliger for ældre samt 0,4 mio. kr. på administrationsbevillingen. Mindreforbruget på Sundhedsbevillingen er sammensat af et merforbrug på sundhedscentre og medfinansiering af sundhedsvæsenet samt mindreforbrug på blandt andet områderne vederlagsfri fysioterapi, genoptræning efter sygehusindlæggelse, begravelsesgodtgørelse, øget sundhed til børn samt diverse. På bevillingen Pleje, Service og Boliger for ældre er mindreforbruget primært sammensat af tidsforskydninger i Moderniseringsplanen og uforbrugte projektmidler samt merforbrug på blandt andet områderne sosu-elever, tomgangsleje og ydelsesstøtte.

#### *Efterspørgselsstyrede serviceområder:*

Bevillingen udviser et samlet mindreforbrug på 28,1 mio. kr., som primært kan henføres til et mindreforbrug på plejehjemsområdet, som dog skal ses i sammenhæng med et merforbrug på køb og salg af pladser. Det kan oplyses, at Sundheds- og Omsorgsforvaltningens samlede udgifter til køb af vikarer hos eksterne bureauer i løbende priser er faldet med 63,2 mio. kr. fra 2008 til 2009. På det samlede hjemmeplejeområde er der budgetoverholdelse.

### *Anlæg:*

Bevillingen udviser et samlet mindreforbrug på 50,2 mio. kr., som vedrører tidsforskydninger i forbindelse med blandt andet Moderniseringsplan og beskyttet boligplan, genoptræning, etablering af cafédrift, loftslyfte samt brandsikring.

### *Efterspørgselsstyrede overførsler:*

Bevillingen på det efterspørgselsstyrede område udviser et merforbrug på 32,1 mio. kr. som primært kan henføres til et gennemført oprydningsarbejde vedrørende restrefusioner. I den forbindelse er det konstateret, at restafregningen likviditetsmæssigt er gennemført, men ved en fejl ikke er blevet bogført på driften. Denne bogføring er gennemført i regnskab 2009. Resultatet har ingen likviditetsmæssig konsekvens for kommunen.

### *Finansposter, ekskl. likvider*

Bevillingen udviser en samlet merudgift på 209,1 mio. kr. Merudgiften har ikke indflydelse på Sundheds- og Omsorgsforvaltningens driftsresultat og afvigelsen har heller ikke nogen likviditetsmæssig betydning for kommunen som helhed. Merudgiften kan primært henføres til, at Koncernservice ved en fejl har posteret forskudsrefusion vedrørende folkepension i januar måned 2010 i stedet for som tidligere praksis i december måned 2009.

### **Økonomi**

I forbindelse med godkendelse af regnskab 2009 ansøges om overførsel af uforbrugte driftsmidler på 55,1 mio. kr., uforbrugte anlægsmidler på 50,2 mio. kr. samt uforbrugte midler på Landsbyggefonden på 31,3 mio. kr. til budget 2010.

### **Videre proces**

Når fagudvalgenes regnskaber har været behandlet i de respektive fagudvalg, skal kommunens samlede regnskab behandles i Økonomiudvalget den 27. april 2010 og i Borgerrepræsentationen den 20. maj 2010 med henblik på videresendelse til Deloitte, statsautoriseret Revisionsaktieselskab.

Hanne Baastrup

/Andreas Jegstrup

### **bilag**

[Bilag 1 - Notat vedrørende regnskab 2009](#)

[Bilag 10 - tilskudsmidler \(kun på kk.dk\)](#)

[Bilag 11- Nedskrivninger og fremgangsmåde.xls \(kun på kk.dk\)](#)

[Bilag 12 - Afskrivninger i året.xls \(kun på kk.dk\)](#)

[Bilag 13 - Garantier, eventualrettigheder og forpligtelser.xls \(kun på kk.dk\)](#)

[Bilag 14 - Deponering og indgåede lejeaftaler i 2009.xls \(kun på kk.dk\)](#)

[Bilag 15 - Selskabsdeltagelse.xls \(kun på kk.dk\)](#)

[Bilag 16 - Arbejde udført for andre offentlige myndigheder.xls \(kun på kk.dk\)](#)

[Bilag 17 - Låneberettigede udgifter.xls \(kun på kk.dk\)](#)  
[Bilag 18 - Ikke bogførte udgifter.xls \(kun på kk.dk\)](#)  
[Bilag 19 - Fakturaer over 100.000 kr..xls \(kun på kk.dk\)](#)  
[Bilag 2 - Internetskabelon - forklaringer i autoriseret skabelon \(kun på kk.dk\)](#)  
[Bilag 20 - Oversigt over anlæg.xls \(kun på kk.dk\)](#)  
[Bilag 21 - Personaleoversigt.xls \(kun på kk.dk\)](#)  
[Bilag 22 - Notat vedr. genberegning af priser til personlig og praktisk hjælp.doc \(kun på kk.dk\)](#)  
[Bilag 3 - OBR Balance 2009.xls \(kun på kk.dk\)](#)  
[Bilag 4 - OBR bemærkninger 2009.doc \(kun på kk.dk\)](#)  
[Bilag 5 - OBR Direkte posteringer på hovedkonto 9 \(kun på kk.dk\)](#)  
[Bilag 6 - Serviceoverførsler som kan annulleres](#)  
[Bilag 7 - Overførsler vedr. anlæg.xls](#)  
[Bilag 8 - Overførsler vedr. eksternt finansierede projekter \(tilskudsmidler\).xls](#)  
[Bilag 9 - Overførselsønsker.xls \(kun på kk.dk\)](#)

### **Sundheds- og Omsorgsudvalgets beslutning den 25.03.2010**

Borgmesteren stillede forslag om ændring af 2. at-punkt, der affattes således: "at Sundheds- og Omsorgsudvalget tiltræder, at anvendelsen af overførslerne beslutes i Økonomiudvalget i forbindelse med den generelle overførselssag".

Ændringsforslaget blev vedtaget.

Indstillingen blev herefter godkendt.

#### 4. Socialforvaltningens Årsregnskab 2009 (2010-33143)

Socialforvaltningen skal aflevere årsregnskab 2009 til Økonomiforvaltningen.

#### INDSTILLING OG Beslutning

Fejl! Ukendt betegnelse for dokumentegenskab. indstiller,

1. at Socialudvalget godkender Socialforvaltningens årsregnskab 2009

#### Problemstilling

Socialudvalget skal godkende Socialforvaltningens årsregnskab 2009

#### Løsning

Socialforvaltningens regnskab 2009 fremgår af tabel 1 og 2.

Tabel 1. Korrigeret budget 2009 og forbrug (kilde: Rubin)

	Budget 2009 (A)	Forbrug 2009 (B)	Afvigelse (C)
<b>Nettoudgifter i 1.000 kr.</b>			
<b>Rammebelagt område, drift</b>			
Børnefamilier med særlige behov	1.193.767	1.170.013	-23.755
Voksne med særlige behov	824.225	815.981	-8.245
Stofafhængige	430.891	406.023	-24.869
Handicappede	163.587	152.805	-10.781
Hjemmepleje	13.565	12.856	-709
Tværgående opgaver og administration	427.787	404.132	-23.656
<b>Sum (Rammebelagt område)</b>	<b>3.053.822</b>	<b>2.961.810</b>	<b>-92.015</b>
<b>Efterspørgselsstyrede serviceydelser</b>			
Handicappede	1.189.202	1.215.139	25.939
Hjemmepleje	280.264	287.578	7.313
<b>Sum (Efterspørgselsstyret service)</b>	<b>1.469.466</b>	<b>1.502.717</b>	<b>33.252</b>
<b>Serviceudgifter i alt</b>	<b>4.523.288</b>	<b>4.464.527</b>	<b>-58.763</b>

Socialforvaltningen vurderer, at resultatet overordnet set er tilfredsstillende, men at der er delområder, hvor der er særskilte problemstillinger. Mindreforbruget på 58,8 mio. kr. er udelukkende teknisk og et udtryk for behov for uomgængelige overførsler. Socialforvaltningen vil derfor til næste år tilstræbe at få håndteret mulige overførsler på et tidligere tidspunkt, så det endelige regnskabsresultat i højere grad afspejler det reele driftsresultat.

Regnskabsresultatet på serviceudgifter er et mindreforbrug på 58,8 mio. kr. Herudover viser regnskabet et mindreforbrug på anlæg på 37,1 mio. kr. og på efterspørgselsstyrede overførsler et mindreforbrug på 42,5 mio. kr.

Finansposter udviser en forskydning på 63,7 mio. kr. som følge af en række tilgodehavender hos staten bl.a. refusioner, mellemafregninger mellem år mv. Der er således tale om en teknisk afvigelse.

Tabel 2. Korrigeret budget og forbrug 2009, anlæg, efterspørgselsstyrede overførsler og finansposter

	Budget 2009 (A)	Forbrug 2009 (B)	Afvigelse (C)
<b>Nettoudgifter i 1.000 kr.</b>			
<b>Anlæg</b>			
Børnefamilier med særlige behov	1.220	1.588	368
Voksne med særlige behov	14.647	385	-14.262
Stofafhængige	0	-680	-680
Handicappede	14.710	3.305	-11.405
Tværgående opgaver og administration	28.290	17.135	-11.154
<b>Sum (Anlæg)</b>	<b>58.867</b>	<b>21.733</b>	<b>-37.133</b>
<b>Efterspørgselsstyrede overførsler</b>	<b>1.697.154</b>	<b>1.654.619</b>	<b>-42.534</b>
<b>Finansposter</b>	<b>30.354</b>	<b>94.071</b>	<b>63.717</b>

### Overførsel af mindreforbrug fra 2009 til 2010

Socialudvalget kan i forbindelse med regnskab 2009 anmode Borgerrepræsentationen om at få overført mer- eller mindreforbrug i henhold til kommunens overførselsregler, jf. Økonomiforvaltningens indkaldelse til regnskabsoverførsler.

Der er udarbejdet særskilt indstilling om overførsler. Der anmodes om overførsler i forbindelse med regnskabet på i alt 109,4 mio. kr., der vedrører serviceudgifter for 58,8 mio. kr., 36,5 mio. kr. på anlæg og 14,0 mio. kr. vedrørende finansposter. Alle anmodninger om overførsler fra 2009 til 2010 fremgår af den særskilte indstilling om Socialforvaltningens overførselssag, regnskab 2009.

Forventede overførsler af serviceudgifter i forbindelse med regnskab 2009 – fordelt på bevillingsområder – fremgår af tabel 3.

**Tabel 3. Forventede overførsler fra 2009 til 2010 (Serviceudgifter)**

Nettoudgifter i t. kr.	Afvigelse (C)	Overførsler (D)	Afvigelse efter overførsler (E)
<b>Rammebelagt område, drift</b>			
Børnefamilier med særlige behov	-23.755	15.807	-7948
Voksne med særlige behov	-8.245	3.700	-4.545
Stofafhængige	-24.869	31.904	7035
Handicappede	-10.781	0	-10.781
Hjemmepleje	-709	0	-709
Administration	-23.656	1.323	-22.333
<b>Sum (Rammebelagt område)</b>	<b>-92.015</b>	<b>52.734</b>	<b>-39.281</b>
<b>Efterspørgselsstyret serviceydelse</b>			
Handicappede	25.939	6.029	31.968
Hjemmepleje	7.313	0	7.313
<b>Sum (Efterspørgselsstyret service)</b>	<b>33.252</b>	<b>6.029</b>	<b>39.281</b>
<b>Serviceydelser i alt</b>	<b>-58.763</b>	<b>58.763</b>	<b>0</b>

Socialforvaltningen forventer at overføre 58,8 mio. kr. fra 2009 til budget 2010. Heraf overføres 8,8 mio. kr. til Økonomiforvaltningen som følge af henholdsvis ekstraindtægter fra Særligt dyre enkeltsager og mindreforbrug på Tryghedsplanerne. Disse midler er ikke disponerede men skal overføres som følge af BR-beslutninger. Socialforvaltningen forventer – efter overførsler – balance i regnskab 2009.

### **Særligt dyre enkeltsager**

Socialforvaltningen hjemtager refusion på særligt dyre enkeltsager jf. Loven om Social Service § 176. I 2009 har Socialudvalget et korrigeret indtægtsbudget på 233,9 mio. kr. Der er dog samlet set hjemtaget 244,1 mio. kr., hvoraf:

- 136,6 mio. kr. vedr. 2009
- 106,8 mio. kr. vedr. berigtigelser for 2007 og 2008

Således er der på Socialudvalgets budgetområde hjemtaget 10,2 mio. kr. over det budgetterede.

Borgerrepræsentationen vedtog den 28. maj 2009 en ny fordelingsmodel for særligt dyre enkeltsager efter hvilken merindtægter som følge af flere eller dyrere sager tilfalder Socialudvalgets budgetområde, mens merindtægter som følge af bedre databehandling i form af berigtigelser for tidligere år eller indtægter på nye funktioner fordeles med 50 pct. til Socialudvalget og 50 pct. til kassen.

Socialforvaltningen har samlet set hjemtaget 10,2 mio. kr. mere end budgetteret i 2009. Da der er tale om berigtigelser vedr. tidligere år tilfalder 5,1 mio. kr. af disse midler udvalget, mens 5,1 mio. kr. tilfalder kassen.

### **Afstemning af balancekonti**

Konklusionsnotatet (bilag 17) viser forvaltningens afstemning af balancekonti. På balancekonti holder man regnskab med en enheds formue (aktiver) og gæld (passiver). Som eksempler på balancekonti kan nævnes: en bankkonto (aktiver) og leverandørgæld (passiver). Afstemning af f.eks. en bankkonto foregår ved en sammenligning af saldoen i følge kontoudtoget fra banken og den bogførte beholdning i kommunens regnskab. Er der forskel mellem saldoen i følge kontoudtoget og den bogførte beholdning er der tale om en difference som der skal redegøres for.

Konklusionsnotatet viser, at 448 balancekonti af i alt 3.387 konti under Socialudvalget ikke var afstemt. Socialforvaltningen vil, jf. konklusionsnotatet, iværksætte yderligere tiltag til sikring af, at alle de nævnte konti foreligger afstemt i løbet af 2. kvartal 2010. Der skal i den forbindelse gøres opmærksom på, at det fremadrettet er et krav at afstemningerne skal registreres kvartalsvis i en afstemningslog - som er et særligt redskab til afstemning.

Socialforvaltningen vurderer efter en overordnet gennemgang af de uafstemte konti, at der umiddelbart ikke knytter sig større risiko for tab, men der må dog tages et vist forbehold for 65 konti vedrørende sikringsydelse. Der er hovedsagligt tale om mellemregningskonti vedrørende Underholdsbidragssystemet. Afstemning af sikringsydelse indgår i et særskilt afstemningsprojekt med bistand fra Koncernservice. Resultatet af den hidtil udførte del af afstemningsarbejdet i dette projekt tyder på, at et eventuelt tab vil have en uvæsentlig størrelse og derfor ingen reel betydning for regnskabet.

Af konklusionsnotatet fremgår også en særskilt tids- og aktivitetsplan for afstemning som forventes gennemført i løbet af 2. kvartal 2010.

### **Økonomi**

Der er for alle forvaltninger i Københavns Kommune fastsat et serviceudgiftsloft for 2009. Serviceudgiftsloftet indebærer, at serviceudgifterne i 2009 ikke må overstige dette loft. Socialforvaltningen har fået tildelt et servicemåltal på 4.515.730 mio. kr. i 2009, hvilket overholdes i 2009 jf. forbrug i tabel 1.

### **Videre proces**

Økonomiforvaltningen udarbejder en indstilling om kommunens samlede regnskab 2009 og anmodninger om overførsler. Indstillingen ventes behandlet i Økonomiudvalget den 27. april 2010 og i Borgerrepræsentationen den 20. maj 2010.

### **BILAG**

Bilag 1 beskriver regnskabet på Socialudvalgets bevillingsområder

Bilag 2 er Socialforvaltningens regnskab 2009 som det vil foreligge i den trykte version, forudsat, at Økonomiudvalg og Borgerrepræsentation godkender dette

Bilag 3 er forvaltningens omkostningsbaserede regnskab 2009

Bilag 4-17 er de obligatoriske oversigter, som skal udarbejdes i forbindelse med regnskab 2009 og forelægges Socialudvalget samtidig med udvalgets godkendelse af regnskabet.

Anette Laigaard

/Sven Bjerre

### **bilag**

[Bilag 1: Regnskab 2009 på Socialudvalgets områder](#)

[Bilag 10: Selskabsdeltagelse](#)

[Bilag 11: Låneberettigede udgifter](#)

[Bilag 12: Tilskudsmidler](#)

[Bilag 13: Oversigt over anlæg](#)

[Bilag 14: Personaleoversigt 2009](#)

[Bilag 15: Ikke bogførte udgifter](#)

[Bilag 16: Overførsler til 2010](#)

[Bilag 17: Konklusionsnotat inkl. konsolideret oversigt](#)

[Bilag 2 Socialforvaltningens regnskab 2009](#)

[Bilag 3: Socialudvalgets balancekonti](#)

[Bilag 4: Direkte posteringer på Hovedkonto 9](#)

[Bilag 5: Fakturaer over 100.000 kr.](#)

[Bilag 6: Nedskrivninger og fremgangsmåde](#)

[Bilag 7: Afskrivninger i året](#)

[Bilag 8: Garantier, eventualrettigheder og forpligtelser](#)

[Bilag 9: Deponering og indgåede lejeaftaler i 2009](#)

**Socialudvalgets beslutning den 24.03.2010**



Kontorchef Katrine Bagge Thorball overværede punktets behandling.

Indstillingen blev godkendt.

## 2. Godkendelse af regnskab for 2009 (2010-33651)

Teknik- og Miljøforvaltningen forelægger Teknik- og Miljøudvalgets regnskab for 2009 til udvalgets godkendelse.

### INDSTILLING OG Beslutning

Teknik- og Miljøforvaltningen indstiller, at Teknik- og Miljøudvalget godkender,  
1. at Teknik- og Miljøforvaltningens årsregnskab for 2009 godkendes.

### Problemstilling

Økonomiudvalget vedtog regnskabscirkulære 2009 for Københavns Kommune på mødet den 24. november 2009. Teknik- og Miljøforvaltningen har udarbejdet regnskab for 2009 i overensstemmelse med regnskabscirkulæret.

Ifølge regnskabscirkulæret skal udvalgene godkende deres respektive regnskaber inden Økonomiudvalget, og senere Borgerrepræsentationen, behandler udvalgenes og kommunens samlede regnskab.

### Løsning

Hovedtal fra forvaltningens regnskab for 2009 er vist i tabel nedenfor.

Nettobeløb i 1.000 kr.	I Vedtaget budget 2009	II Tillægs- bevillinger 2009	III Korrigeret budget 2009	IV Regnskab 2009	V Afvigelse (III ÷ IV)	VI Forventede overførsler til 2010
Ordinær drift	627.745	29.412	657.157	666.162	-9.004	-1.685
Byfornyelse, ydelsesstøtte	184.957	0	184.957	198.598	-13.639	0
Takstfinansieret drift	-1.600	48.577	46.977	17.427	29.550	29.550
<b>Rammebelagt drift i alt</b>	<b>811.102</b>	<b>77.989</b>	<b>889.091</b>	<b>882.187</b>	<b>6.907</b>	<b>27.865</b>
Ordinær anlæg	547.831	97.578	645.409	572.367	73.042	64.389
Byfornyelse, anlæg	129.000	-85.693	43.307	40.911	2.396	2.396
Takstfinansieret anlæg	0	18.129	18.129	21.158	-3.030	-3.030
<b>Anlæg i alt</b>	<b>676.831</b>	<b>30.014</b>	<b>706.845</b>	<b>634.436</b>	<b>72.408</b>	<b>63.755</b>
Efterspørgselsstyrede ovf.	0	2.500	2.500	3.226	-726	0
<b>Finansposter i alt</b>	<b>31.789</b>	<b>16.316</b>	<b>48.105</b>	<b>159.639</b>	<b>-111.534</b>	<b>25.838</b>
<b>TMU i alt</b>	<b>1.519.722</b>	<b>126.819</b>	<b>1.646.541</b>	<b>1.679.488</b>	<b>-32.945</b>	<b>117.458</b>
<i>Serviceudgifter</i>	<i>812.702</i>	<i>33.007</i>	<i>845.708</i>	<i>864.759</i>	<i>-19.051</i>	<i>-1.685</i>

### Generelt

Teknik- og Miljøudvalgets samlede resultat viser et merforbrug på 32,9 mio. kr. Merforbrug skyldes overvejende et merforbrug på finansposter på 111,5 mio. kr., som opvejes af mindreforbrug på øvrige bevillinger, overvejende *takstfinansieret drift* og *ordinær anlæg*.

Forklaringer til afvigelserne i hvert af bevillingsområderne er uddybende forklaret i bilag 1. Nedenfor er gengivet overordnede forklaringer på afvigelser.

### Ordinær drift

Resultatet af ordinær drift udviser et samlet merforbrug på 9,0 mio. kr.

I Regnskabet for 2009 er indeholdt merudgifter på parkeringsområdet samt mindreudgifter på parkeringsstrategien. Disse skal i henhold til kommunens interne regler tilføres kassen i forbindelse med regnskabet.

Samtidig indeholder regnskabet ekstraordinære indtægter vedrørende midlertidige ibrugtagningstilladelser fra 2008 og tidligere. Indtægterne er i forbindelse med *Projekt God Økonomistyring* indtægtsført i 2009 som følge af ændret regnskabspraksis.

Herudover indeholder udvalgets regnskab både driftstilskud til Amager Strandpark I/S samt afholdte udgifter i Amager Strandpark I/S. Som § 60-selskab skal sidstnævnte udgifter ikke medtages i udvalgets regnskab, hvorfor der skal korrigeres for dette. Endelig er der mindre omplaceringer mellem ordinær drift og andre bevillinger.

Korrigeret for disse forhold er resultat af ordinær drift et mindreforbrug på 0,9 mio. kr. Korrektioner er specificeret i tabel nedenfor.

Tekst	Regnskab	
	Mio. kr.	Mio. kr.
Resultat af ordinær drift		-9,0
Resultat af Amager Strandpark I/S		-5,8
Resultat af ordinær drift ekskl. Amager Strandpark I/S		-3,2
Reguleringer via kommunens kasse:		
- Merforbrug på Parkeringsområdet	48,5	
- Ubrugt pulje til nedlæggelse af parkeringspladser	-12,3	
- Merindtægter fra byggesagsgebyrer 2008 og tidligere	-33,4	2,8
Omplaceringer		
- Udgifter under Byfornyelse, ydelsesstøtte, som skal på ordinær drift	-1,6	
- Udgifter under ordinær drift, som skal på ordinær anlæg	2,5	
- Indtægter under ordinær anlæg, som skal på ordinær drift	0,4	1,3
<b>Resultat af ordinær drift, korrigeret</b>		<b>0,9</b>

### Byfornyelse, ydelsesstøtte

Merforbrug på 13,6 mio. kr. skyldes højere end ventede terminsbetalinger på 5,3 mio. kr., efterregulering af terminsbetalinger fra 2008 på 6,6 mio.kr., udgifter vedrørende vejområdet på 1,5 mio. kr. samt øvrige mindre afvigelser med et samlet merforbrug på 0,2 mio. kr.

Ydelsesstøtte på byfornyelsesområdet er speciel ved, at afdragsprofilen på de underliggende indeksslån er skiftende i forhold til udviklingen i inflationen (nettoprisindekset). Ændringer i inflationsraten, som ikke var forventet på budgettidspunktet, vil derfor medføre lavere/øgede betalinger i forhold til det budgetterede. Forvaltningen vil fortsat stræbe efter, at budgettering bliver så præcis som muligt for disse lån.

### *Takstfinansieret drift*

Takstfinansieret drift er påvirket af overførsel af det rullende overskud fra tidligere år, som resulterer i et væsentligt mindreforbrug. Det rullende overskud - på nu 29,6 mio. kr. - er under afvikling, således, at området kan leve op til *hvile-i-sig-selv-princippet*.

### *Ordinær anlæg*

Mindreforbruget på 73,0 mio. kr. er overvejende forårsaget af begrænsninger i aktiviteter som følge af den hårde og tidlige vinter samt forskydninger i ratebetalinger og indtægter.

### *Byfornyelse, anlæg*

Mindreforbruget på 2,4 mio. kr. er forårsaget af almindeligt forekommende forskydninger i planlagte projektaktiviteter.

### *Takstfinansieret anlæg*

Merforbruget på 3,0 mio. kr. skyldes, at anlæggelse af nyt depot ved Kalvebod Miljøcenter til deponering af jord blev igangsat i november 2009, mens budget til dette ligger i 2010. Der var oprindeligt afsat midler til anlæggelsen i 2009, da kommunens andet depot på Prøvestenen var fyldt op. Da der var usikkerhed om Naturklagenævnets afgørelse i klagesag, blev midler overført til 2010 i forbindelse med de tidligere overførsler. Mod forventning modtog forvaltningen Naturklagenævnets positive afgørelse i november 2009, hvorefter arbejdet blev igangsat.

### *Byfornyelse, efterspørgselsstyrede overførsler*

Merforbruget på 0,7 mio. kr. skyldes øgede udgifter til betaling af indfasningsstøtte. Indfasningsstøtte udbetales til berettigede ejere af byfornyeede ejendomme, og skal anvendes til reduktion af lejeres huslejeforøgelse, som følge af bygningsfornyelsen. Indfasningsstøtte udbetales over 10 år med løbende nedtrapning fra det 2. år.

### *Finansposter*

Teknik- og Miljøforvaltningen har hidtil fokuseret på at lave budget for væsentlige kendte finansposter, f.eks. indskud i Landsbyggefonden og renter af mellemregning med forsyningsvirksomheder, hvorfor der er afvigelser på andre finansposter. Startende med budgettet for 2011 vil forvaltningen udbygge budgetteringen af finansposter.

Merforbruget på 111,5 mio. kr. skyldes herudover overvejende reguleringer som følge af oprydning- og genopretningsarbejdet under *Projekt God Økonomistyring*, det vil bl.a. sige afstemning af statusposter og ændring af regnskabspraksis på udvalgte områder.

### *Serviceudgifter*

Serviceudgifter viser et merforbrug på 19,1 mio. kr. Merforbrug er specificeret i tabel nedenfor:

Nettobeløb i mio. kr.	Regnskab 2009
Merforbrug på byfornyelse, ydelsesstøtte	-13,6
Merforbrug på parkeringsområdet	-48,5
Ubrugt pulje til nedlæggelse af parkeringspladser	12,3
Merindtægter fra byggesagsgebyrer 2008 og tidligere	33,4
Udgifter under ordinær drift, som skal på ordinær anlæg	-2,5
Forskel mellem servicemål og korrigeret budget	3,6
Øvrige merforbrug på serviceudgifter	-3,8
<b>Merforbrug på serviceafgifter</b>	<b>-19,1</b>

I forbindelse med behovet for afskrivninger i Teknik- og Miljøforvaltningen, har Borgerrepræsentationen den 10. december 2009 vedtaget, at der reserveres 50 mio. kr. i servicemåltal under Økonomiudvalget til afskrivning af parkeringsafgifter under Teknik- og Miljøudvalget.

Der er blevet afskrevet for 40,9 mio. kr. parkeringsafgifter over driften i 2009. Hvis der korrigeres herfor, udviser Teknik- og Miljøudvalgets serviceudgifter et mindreforbrug på 21,8 mio. kr. i 2009.

### Økonomi

Regnskabet har ingen selvstændig økonomisk virkning.

### Videre proces

Regnskab er sendt til Økonomiforvaltningen mandag den 1. marts 2009 med forbehold for Teknik- og Miljøudvalgets godkendelse. Økonomiforvaltningen bearbejder forvaltningernes indberetninger i dialog med forvaltningerne indtil den 19. marts 2010.

Økonomiudvalget behandler udvalgenes og kommunens samlede regnskab, herunder overførsler til 2010, på mødet tirsdag den 27. april 2010. Efterfølgende foretager Borgerrepræsentationen deres behandling på mødet torsdag den 20. maj 2010.

Regnskabet offentliggøres elektronisk fredag den 21. maj 2010. Revisionen af regnskabet er endeligt afsluttet med Borgerrepræsentationens behandling af revisionsbetænkningen i december 2010.

Pernille Andersen

/Martin Nordrup Andersen

### bilag

#### [BILAG 1](#)

### Teknik- og Miljøudvalgets beslutning den 22.03.2010

**Indstillingen blev godkendt.**

### 3. Årsregnskab 2009 (2010-33605)

Efter afslutning af regnskabsåret 2009 skal Beskæftigelses- og Integrationsudvalget godkende årsregnskabet for 2009.

#### INDSTILLING OG Beslutning

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen indstiller,

1. at Beskæftigelses- og Integrationsudvalget godkender udvalgets bidrag til Københavns Kommunes årsregnskab for 2009.

#### Problemstilling

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget skal aflægge regnskab for 2009. Årsregnskabet med dertil hørende regnskabsforklaringer, obligatoriske oversigter og konklusionsnotat vedr. afstemninger (bilag 1,2 og 3) er sendt til Økonomiforvaltningen den 1. marts 2010 med forbehold for Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets godkendelse.

#### Løsning

Årets regnskabsresultat udviser et mindreforbrug på driftsrammen på 53,0 mio. kr. og et mindreforbrug på efterspørgselsstyrede overførsler på 42,7 mio. kr. De væsentligste afvigelser er vist i nedenstående tabel og gennemgås mere detaljeret i bilag 1.

**Tabel 1. Årsregnskab 2009 for Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen.**

Bevilling	Budget	Regnskab	Afvigelse
<b>Driftsrammen</b>	<b>689,2</b>	<b>636,2</b>	<b>-53,0</b>
<i>Områder med forventet mindreforbrug i november-prognosen</i>			
- Løntilskud til dagpengemodtagere			-7,6
- Integrationspuljer			-6,8
- Ydelsesservice			-4,1
<i>Områder med mindreforbrug, der i høj grad er knyttet til fusionsprocessen</i>			
- Udskudte og forsinkede projekter			-17,4
- Feriepenge til overtagne statslige medarbejdere			-8,8
- Øvrige mindreforbrug			-8,3
<b>Efterspørgselsstyrede overførsler</b>	<b>2.990,6</b>	<b>2.947,9</b>	<b>-42,7</b>
<i>Heraf efterspørgselsstyret indsats</i>			-72,8
Køb af tilbud til arbejdsmarkedsparete			-34,4
Køb af tilbud til ikke-arbejdsmarkedsparete			-46,8
Køb af ordinær uddannelse			8,7
Øvrig mindreforbrug			-0,3
<i>Heraf efterspørgselsstyrede overførsler</i>			30,1
Kontanthjælp			22,7
Løntilskud til fleksjob			6,2
Sygedagpenge			1,0
Øvrigt merforbrug			0,2

#### Afvigelser på driftsrammen.

Driftsrammen udviser et mindreforbrug på 53,0 mio. kr. Det svarer til 6,5 % af budgettet, når der ses

bort fra løntilskud for dagpengemodtagere, hvor forbruget i stort omfang er uden for forvaltningens kontrol. Omkring 44 mio. kr. søges overført til 2010 henholdsvis reserveret til anvendelse i 2011, jf. den særskilte indstilling om overførsler vedr. årsregnskab 2009 (overførselssagen).

Mindreforbruget skyldes navnlig 4 forhold, som gennemgås nedenfor:

For det første forventedes i november-prognosen et mindreforbrug på 11 mio. kr. på 3 områder, som i årsregnskabet er øget til 18,5 mio. kr. Det gælder især mindreforbruget på løntilskud til dagpengemodtagere og driften i Ydelsesservice. Ydelsesservices mindreforbrug skyldes navnlig færre udgifter til IT og porto og større indtægter på elevrefusion end ventet.

For det andet har Beskæftigelsesministeriet i januar 2010 overført 8,8 mio. kr. til Københavns Kommune til finansiering af feriepengeforpligtelser for de statslige medarbejdere, der er overgået til kommunal ansættelse i forbindelse med, at kommunen har overtaget ansvaret for indsatsen for dagpengemodtagere. Midlerne tilfalder kommunekassen.

For det tredje har forvaltningen i 2009 igangsat en række IT-projekter og andre projekter, som først færdiggøres i 2010. Det hænger bl.a. sammen med fusionsprocessen med staten i jobcentret, som har givet anledning til visse forsinkelser. Der er samlet set disponeret 17,4 mio.kr., hvoraf 9,4 er kontraktligt bundet, jf. overførselssagen. De 17,4 søges overført specifikt med henblik på videreførelse af projekterne.

For det fjerde er der en række mindreforbrug i de enkelte enheder, herunder på midler afsat til fusionsprocessen med staten i jobcentret. Det skal ses i lyset af, at der gennem året har været en vis usikkerhed omkring omkostningerne ved overtagelse af de nye opgaver, og hvilken økonomi der fulgte med opgaven. Det har betydet, at der er disponeret forsigtigt i enhederne, så et merforbrug kunne undgås.

Såvel merindtægten under andet punkt som mindreforbruget under tredje og fjerde punkt hænger sammen med fusionsprocessen. Der er således i 2009 tale om et ekstraordinært stort mindreforbrug. Mindreforbruget udgjorde f.eks. ca. 2 % i regnskabet for 2008. Ikke desto mindre er der relativt store afvigelser mellem novemberprognosen og regnskabet for 2009. Forvaltningen har derfor styrket sit fokus på god prognostisering og bl.a. indføjede mål om dette i resultatkontrakterne for 2010.

#### **Afvigelser vedr. efterspørgselsstyrede overførsler.**

Bevillingen viser et mindreforbrug på 42,7 mio. kr., svarende til 1,4 % af budgettet, herunder et mindreforbrug på 72,8 mio. kr. vedr. efterspørgselsstyret indsats, som søges overført til 2010, jf. overførselssagen, og et merforbrug på 30,1 mio. kr. vedr. forsørgelsesydelse.

Mindreforbruget vedr. *efterspørgselsstyret indsats* skyldes navnlig 3 forhold, som gennemgås nedenfor

For det første er der et mindreforbrug vedr. beskæftigelsestilbud til arbejdsmarkedsparate ledige på 34,4 mio. kr., hvilket dels skyldes et mindreforbrug på kommunens beskæftigelsescentre og dels et mindreforbrug i forhold til køb hos eksterne leverandører. I 2009 har der således skullet nås en stigning i aktiviteten for primært arbejdsmarkedsparate ledige på ca. 3.000 helårsaktiverede i forhold

til 2008. Det er nået at realisere ca. 82 % af den stigning, men ikke hele stigningen, og det har haft afsmittende virkning på forbruget af beskæftigelsestilbud.

For det andet skyldes 46,8 mio. kr. af det samlede mindreforbrug nye, reducerede skøn for omfanget af bonusbetalinger til forvaltningens eksterne leverandører af beskæftigelsestilbud til ikke-arbejdsmarkedsparate kontanthjælpsmodtagere. Rameaftalerne indebærer fra og med 2009, at en del af betalingen til de eksterne leverandører er knyttet til, om der opnås en forudsat beskæftigelseseffekt af tilbuddene. I november måned opgjorde forvaltning de første bonusopgørelser og de har vist betydeligt lavere effekter end forventet, formentlig bl.a. på grund af konjunkturvendingen.

For det tredje er der kommet ekstra regninger ind fra uddannelsesinstitutionerne for uddannelse til revalidender på 8,7 mio.kr. I forlængelse af novemberprognosen blev der overført 58,4 mio. kr. til Økonomiforvaltningen til en reserve til betaling af forsinkede regninger på området. De 8,7 mio. kr. kan således finansieres af reserven. Det har hidtil været vanskeligt, på trods af flere rykkere fra kommunen, at få uddannelsesinstitutionerne til at fremsende fakturaer for igangsatte forløb. De ekstra regninger sidst i 2009 tyder på øget opmærksomhed hos uddannelsesinstitutionerne. Det er i sig selv positivt, hvis reservationsbehovet mindskes fremover.

Merforbruget på delbudgettet til *forsørgelsesydelse* skyldes overvejende, at det, som nævnt ovenfor, ikke er lykkedes at hæve aktivitetsniveauet for kontanthjælpsmodtagere så meget som forudsat. Parallelt med en højere ledighed end forudsat i det oprindelige budget for 2009 medfører dette en lavere aktiveringsgrad – og dermed færre indtægter fra statsrefusion – end forudsat.

Hertil kommer en merudgift vedr. løntilskud til fleksjob, som især skyldes, at en større andel af de fleksjobvisiterede end forudsat er berettiget til 2/3 frem for 1/2 eller 1/3 løntilskud.

Der er i 2009 opnået en rettidighed på 95 % i forhold til både sygedagpengeopfølgning og aktivering af kontanthjælpsmodtagere. Det svarer til det forudsatte i budgettet.

## **Økonomi**

Mindreforbruget på driftsrammen og efterspørgselsstyret indsats søges delvis overført til 2010 og 2011. Dette er indstillet i den særskilte overførselssag, som også forelægges udvalget den 22. marts 2010.

## **Videre proces**

Økonomiforvaltningen samler de enkelte forvaltningers bidrag til kommunens årsregnskab for 2009 og forelægger det for Økonomiudvalget den 27. april 2010 og Borgerrepræsentationen den 20. maj 2010.

## **BILAG.**

1. Årsregnskab 2009 samt OBR-regnskab for Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen.
2. Obligatoriske oversigter.
3. Konklusionsnotat vedr. afstemninger.



Morten Binder

/ Thomas Thellersen Børner

**bilag**

[1: Regnskabsforklaringer samt OBR regnskab](#)

[2: Obligatoriske oversigter 3 vedr årsregnskab 2009](#)

[3: Konklusionsnotat Beskæftigelses- og Integrationsforvaltning.doc](#)

**Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets beslutning den 22.03.2010**

Forvaltningen gjorde udvalget opmærksom på, at der var en fejl i indstillingen. Merforbruget til køb af ordinær uddannelse skyldes ikke uddannelse til revalidender, men andre uddannelseskøb. Dette betyder, at det ikke er relevant at trække på reservepuljen til køb af uddannelse til revalidender. Reserven skal derfor ikke nedskrives. Indstillingen blev herefter godkendt.