

## Bilag 2. Forklaringer til regnskab 2008

Bilaget indeholder en overordnet gennemgang af Københavns Kommunes regnskab for 2008, herunder væsentlige afvigelser og problemstillinger fordelt på udvalg.

### 1. Regnskab 2008 i hovedtræk

Regnskab 2008 viser et resultat på 224,6 mio. kr. i forhold til det udgiftsbaserede regnskab, mens det omkostningsbaserede regnskab udviser et resultat på 1.618 mio. kr.

Københavns Kommune har en sund økonomi i balance, hvor indtægterne overstiger udgifterne, og det er dermed muligt at nedbringe kommunens gæld. Den langfristede gæld eksklusiv forpligtelserne vedrørende Arealudviklingselskabet er nedbragt med 419 mio. kr. til 1.860 mio. kr. svarende til 3.580 kr. pr. indbygger jf. afsnit 2.

**Tabel 1. Regnskab 2008**

Regnskab 2008	Mio. kr.
Resultat – udgiftsbaseret regnskab	225
Resultat – omkostningsbaseret regnskab	1.618
Langfristet gæld	1.860
Reel kasse*	210

\*Den reelle kasse er 1.049 mio. kr. før forventede overførsler mellem 2008 og 2009.

Kommunens økonomi indeholder dog også en række udfordringer og risici:

- 1. Service og bruttoanlæg i 2009.** Regeringen og KL har i 2009 aftalt et loft over kommunernes service- og bruttoanlægsudgifter jf. aftale om kommunernes økonomi for 2009. Bruttoanlægsloftet er dog blevet hævet med mindst 2,1 mia. kr. grundet den økonomiske krise. Det har medført at Økonomiudvalget har ophævet udvalgenes måltal på bruttoanlæg i 2009 og anmodet udvalgene om at fremrykke anlægsprojekter fra 2010 og 2011 til 2009. Københavns Kommunes bruttoanlægsbudget er i vedtaget budget 2009 på 2.900 mio. kr. Hertil kommer fremrykninger som følge af at anlægsloftet i 2009 er ophævet. For København bliver hovedudfordringen på anlægsområdet dermed at få gennemført anlægsprojekter i 2009 på den forudsatte tidsplan og til den forudsatte økonomi. Loftet over serviceudgifterne betyder, at kommunen ikke kan anvende overførslerne fra 2008 til 2009 i indeværende budgetår uden at finde kompenserende annulleringer indenfor vedtaget budget 2009. Borgerrepræsentationen har den 15. januar 2009 besluttet, at der til behandlingen af overførselssagen skal udarbejdes en liste over overførsler, der kan annulleres, hvilket vil reducere overførslerne af budgetmidler mellem årene. Budgetmidlerne, der tilvejebringes ved annullering af overførsler kan anvendes til andre aktiviteter i kommunen f.eks. anlægsområdet.
- 2. Handicapområdet.** Socialudvalget har et merforbrug på 41,4 mio. kr. på handicapområdet, som primært skyldes stigende enhedspriser på køb af pladser i andre kommuner. Derudover skyldes merforbruget institutioner til handicappede børn og handicaphjælperordningen på bevillingen Handicappede. Der er i 2009 budgetudfordringer for 55 mio. kr. på handicapområdet. Socialforvaltningen vil fremlægge en sag for Socialudvalget 1. april 2009 om håndteringen af budgetudfordringerne i 2009 på handicapområdet.

3. **Teknik- og Miljøudvalgets økonomi.** Teknik- og Miljøudvalget har et merforbrug på 32,5 mio. kr. på den ordinære drift, heraf 25,6 mio. kr. vedrørende afskrivninger på driften i 2008. Teknik- og Miljøudvalget har oplyst, at de forventer et samlet afskrivningsniveau på den ordinære drift på 25-40 mio. kr., som forventes afskrevet i 2008 og 2009. Teknik- og Miljøforvaltningen er ved at forbedre økonomistyringen generelt, og har den 31. marts redegjort for Økonomiudvalget om problemerne og de initiativer, der er sat i gang for at forbedre økonomistyringen. Der er i 2008 forudsat en effektivisering på 10 mio. kr. på den nye driftsstrategi, men regnskabsresultatet udviser en merudgift på 15,2 mio. kr. Det indstilles, at Teknik- og Miljøudvalget fremlægger en redegørelse for Økonomiudvalget senest den 12. maj i forbindelse med det forventede regnskab pr. april om:
- de risici, der er for afskrivninger over driften i 2009 grundet statuskonti, der endnu ikke er afstemt i forbindelse med regnskab 2008.
  - om økonomien i den ny driftsstrategi.
- **Beskæftigelsestilbud.** Beskæftigelses- og Integrationsudvalget har et mindreforbrug på beskæftigelsestilbud på 161,7 mio. kr. Aktiveringsgraden for været betydeligt lavere i Københavns Kommune i 2008 end budgetteret. Beskæftigelses- og Integrationsudvalget vil i 2009 anvende mindreforbruget fra 2008 til en to-årig investeringsplan, der skal sikre, at flest muligt vender tilbage til arbejdsmarkedet. Mindreforbruget skyldes, at kommunen modtager mindre i refusion på kontanthjælp fra staten, idet staten refunderer 35 % af kontanthjælpsudgifterne til passive kontanthjælpsmodtagere, mod 65 % på kontanthjælpsmodtagere i aktivering. Det vurderes, at det lavere aktiveringsomfang isoleret set giver kommunen et tab i refusionsindtægter på 45 mio. kr. Det indstilles, at Beskæftigelses- og Integrationsudvalget senest den 12. maj i forbindelse med det forventede regnskab pr. april redegør overfor Økonomiudvalget, hvordan det sikres, at andelen af aktiverede kontanthjælpsmodtagere i 2009 og størrelsen af refusion fra staten svarer til målsætningen i budget 2009.

Problemstillingerne er nærmere beskrevet i de følgende afsnit.

### 1.1. Udviklingen i serviceudgifter

Økonomiforvaltningen har i årets løb fulgt op på det forventede forbrug på serviceudgifter i forhold til det vedtagne budget for 2008 som følge af det aftalte loft på kommunernes serviceudgifter.

Folketinget vedtog i juni 2008 en sanktionslovgivning, der betyder, at overskrider kommunerne samlet set niveauet for serviceudgifter, vil kommuner, der har overskredet deres måltal blive trukket tilsvarende i bloktilskud for det kommende år.

I tabel 2 ses det, at kommunes måltal for service er på 19.838 mio. kr. Regnskabet for 2008 udviser et resultat for serviceudgifter på 19.488 mio. kr. En afvigelse på 350 mio. kr. under måltallet. Kommunens korrigerede budget på serviceudgifter er på 19.748 mio. kr., hvilket giver et mindreforbrug i forhold til regnskabet på 260 mio. kr.

Alle udvalg på nær Kultur- og Fritidsudvalget, Socialudvalget og Beredskabskommissionen overholder udvalgets måltal for serviceudgifter.

Forklaringer på afvigelserne under de enkelte udvalg fremgår af afsnit 3.

**Tabel 2. Regnskab på serviceudgifter fordelt på udvalg**

1.000 kr.	Måltal	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse ift. måltal	Afvigelse ift. kor. budget
Økonomiudvalget	1.755.740	1.849.311	1.734.799	20.941	114.512
Sundheds- og Omsorgsudvalget	4.219.136	4.196.835	4.069.599	149.537	127.236
Børne- og Ungdomsudvalget	7.683.091	7.660.811	7.666.788	16.303	-5.976
Teknik- og Miljøudvalget	779.993	779.865	752.923	27.070	26.942
Kultur- og Fritidsudvalget	322.034	319.540	335.169	-13.135	-15.628
Socialudvalget	4.055.077	4.045.415	4.066.869	-11.792	-21.454
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	660.713	637.096	613.674	47.039	23.422
Beredskabskommissionen	223.954	225.222	225.222	-1.268	0
Borgerrådgiveren	8.077	8.725	7.830	247	895
Revisionen	22.689	24.944	15.088	7.601	9.856
Usikkerhedspulje	107.804	0	0	107.804	0
<b>Københavns Kommune i alt</b>	<b>19.838.308</b> *	<b>19.747.765</b>	<b>19.487.960</b>	<b>350.348</b>	<b>259.805</b>

\* Udmeldt måltal fra Velfærdsministeriet

Landets kommuner har samlet set overskredet de budgetterede serviceudgifter med 400 mio. kr. 44 kommuner har overskredet deres budgetterede serviceudgifter med 1,3 mia. kr. Dette bliver dog modregnet af en række kommuner, der har mindreforbrug på deres serviceudgifter med 0,9 mia. kr., heraf bidrager Københavns Kommune med de 350 mio. kr. Regeringen har dog valgt ikke at modregne de kommuner, der har overskredet deres måltal for serviceudgifter i 2008, i bloktilskuddet for 2009. Dette skal ses i sammenhæng med, at merforbruget på kommunernes serviceudgifter blev modsvaret af et mindreforbrug på anlægsområdet på ca. 700 mio. kr.

Regeringens loft på serviceudgifter har sat fokus på kommunens overførsler mellem årene, idet en overførsel mellem årene som udgangspunkt ikke kan anvendes, da kommunen alene har måltal til vedtaget budget. Borgerrepræsentationen har derfor den 15. januar 2009 besluttet at der i forbindelse med overførslerne fra 2008 til 2009 skal udarbejdes en oversigt over serviceoverførsler, der kan annulleres med henblik på at reducere overførslerne mellem årene. Annulleringerne kan i stedet anvendes til nye aktiviteter i kommunen f.eks. på anlægsområdet.

I tabel 3 ses overførselsanmodningerne fra udvalgene på serviceudgifter.

**Tabel 3. Overførselsanmodninger på serviceudgifter**

1.000 kr.	Tidlige overførsler	Regnskabsoverførsler	Overførselsønsker i alt
Økonomiudvalget	17.444	14.870	32.314
Sundheds- og Omsorgsudvalget	20.347	112.500	132.847
Børne- og Ungdomsudvalget	124.805	2.494	127.299
Teknik- og Miljøudvalget	3.357	448	3.805
Kultur- og Fritidsudvalget	12.506	7.923	20.429
Socialudvalget	50.483	9.064	59.547
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	25.739	23.426	49.165
Revisionen	0	3.000	3.000
Borgerrådgiveren	0	895	895
<b>I alt</b>	<b>254.681</b>	<b>174.620</b>	<b>429.301</b>

Økonomiforvaltningen vil i 2009 løbende opdatere måltallene for de enkeltes udvalgs serviceudgifter samt følge op på udvalgenes forbrug i forbindelse med regnskabsprognoserne. Måltallene for udvalgenes serviceudgifter er tilgængelige på økonomiportalen.

### 1.2. Udviklingen i anlægsudgifter

I 2008 var der udover et loft på serviceudgifter også et loft på bruttoanlægsudgifter, som blev vedtaget i forbindelse med finansloven. I foråret periodiserede alle udvalg deres anlægsudgifter, og den 15. maj besluttede Borgerrepræsentationen en prioritering imellem anlægsprojekter i 2008, og herefter blev budgetmidler flyttet fra 2008 til 2009 og senere med henblik på at overholde kommunens måltal for bruttoanlæg.

**Tabel 4. Regnskab på bruttoanlægsudgifter fordelt på udvalg.**

1.000 kr.	Måltal	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse ift. måltal	Afvigelse ift. kor. budget
Økonomiudvalget	166.239	162.809	132.356	33.883	30.453
Sundheds- og Omsorgsudvalget	30.322	30.458	18.539	11.783	11.919
Børne- og Ungdomsudvalget	243.170	246.316	146.525	96.645	99.791
Teknik- og Miljøudvalget	1.089.854	1.100.254	959.185	130.669	141.069
Kultur- og Fritidsudvalget	914.798	987.633	934.640	-19.842	52.993
Socialudvalget	34.303	33.558	5.103	29.200	28.455
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	0	0	0	0	0
Beredskabskommissionen	419	0	0	419	0
Borgerrådgiveren	0	0	0	0	0
Revisionen	0	0	0	0	0
Central buffer	38.870	0	0	38.870	0

<b>Københavns Kommune i alt</b>	<b>2.517.975</b> *	<b>2.561.028</b>	<b>2.196.349</b>	<b>321.626</b>	<b>364.679</b>
---------------------------------	-----------------------	------------------	------------------	----------------	----------------

\* Vedtaget budget plus dispensation fra Velfærdsministeriet på 157,6 mio. kr.

Det forventede regnskab pr. august udviste et forventet mindreforbrug på bruttoanlæg på 395 mio. kr., og på baggrund heraf blev der fremrykket og igangsat nye anlægsprojekter for i alt 341 mio. kr. 2009 til 2008. Regnskabsresultatet på bruttoanlægsudgifter i 2008 blev på 2.196 mio. kr., hvilket giver en afvigelse på 322 mio. kr. under måltallet for bruttoanlæg og et mindreforbrug på 365 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget på bruttoanlæg, jf. tabel 4.

Regeringen har grundet den internationale økonomiske afmatning og finanskrisen besluttet at hæve loftet for bruttoanlægsudgifter i 2009 med mindst 2,1 mia. kr.

Økonomiudvalget besluttede den 24.marts i forlængelse af regeringens hævning af anlægsloftet at ophæve udvalgenes måltal på bruttoanlæg i 2009, samt anmode udvalgene om at igangsætte fremrykning af allerede besluttede anlægsprojekter til 2009.

Københavns kommune har i 2008 et mindreforbrug på 169 mio. kr. på nettoanlægsområdet jf. tabel 5.

**Tabel 5. Regnskab på nettoanlæg fordelt på udvalg.**

<b>1.000 kr.</b>	<b>Vedtaget budget</b>	<b>Tillægsbevillinger</b>	<b>Korrigeret budget</b>	<b>Regnskab</b>	<b>Afvigelse</b>
Økonomiudvalget	-20.146	-69.879	-90.025	-175.565	85.540
Sundheds- og Omsorgsudvalget	12.077	25.482	37.559	12.087	25.472
Børne- og Ungdomsudvalget	564.396	-318.080	246.316	146.525	99.791
Teknik- og Miljøudvalget	569.245	11.197	580.442	717.746	-137.304
Kultur- og Fritidsudvalget	486.967	500.666	987.633	924.058	63.575
Socialudvalget	83.618	-50.060	33.558	2.103	31.455
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	0	0	0	0	0
Beredskabskommissionen	5.600	-5.600	0	0	0
Borgerrådgiveren	0	0	0	0	0
Revisionen	0	0	0	0	0
<b>Københavns Kommune i alt</b>	<b>1.701.757</b>	<b>93.726</b>	<b>1.795.483</b>	<b>1.626.954</b>	<b>168.529</b>

Mindreforbruget skyldes hovedsagligt aktivitetsforskydninger i en række anlægsprojekter under flere udvalg. I det følgende gennemgås de væsentligste afvigelser på området.

#### *Økonomiudvalget*

Økonomiudvalget har et mindreforbrug på 85,5 mio. kr. på anlæg, heraf 0,4 mio. kr. vedrørende Koncernservice. Mindreforbruget skyldes hovedsagligt en merindtægt på 82,3 mio. kr. vedrørende tilbagekøbsrettigheder. Derudover er der en række mindre projekter, der pga. tidsforskydninger i projekterne bidrager til det samlede mindreforbrug. I oktoberprognosen var forventningen til indtægterne vedrørende salg af rettigheder 246 mio. kr., mens regnskabet udviser indtægter på 338 mio. kr.

### *Sundheds- og Omsorgsudvalget*

Sundheds- og Omsorgsudvalgets regnskab viser et mindreforbrug på 25,5 mio. kr på anlægsområdet, som hovedsagligt skyldes aktivitetsforskydninger i forhold til moderniseringsplanen.

### *Børne- og Ungdomsudvalget*

Børne- og Ungdomsudvalget har et mindreforbrug på anlægsområdet på 99,8 mio. kr. Mindreforbruget skyldes at en række grund- og ejendomskøb på i alt 51,2 mio. kr., der grundet tidsforskydninger ikke er gennemført i 2008. Derudover er der et mindreforbrug på 29,6 mio. kr. vedrørende anlæg af daginstitutionspladser, som forventes gennemført i 2009. Det resterende mindreforbrug på anlæg skyldes tids- og aktivitetsforskydninger vedrørende akutplanen og omlægning af børnehavpladser til udflytterpladser.

### *Teknik- og Miljøudvalget*

Teknik- og Miljøudvalget har et merforbrug på anlægsområdet på 137,3 mio. kr.

Der er samlet et mindreforbrug på ordinær anlæg på 139,1 mio. kr. som primært skyldes flere mindreforbrug på en lang række anlægsprojekter, særligt kan nævnes:

- Mindreudgift på 52,2 mio. kr. på parkeringsområdet i forbindelse med køb af 2 p-anlæg, da det kun var muligt at købe det ene p-anlæg som i øvrigt blev billigere end budgetteret. Midlerne tilbageføres til kassen.
- Mindreforbrug på cykelstier, cykelstativer og krydsombygninger med hensyn til cyklister for 21 mio. kr. som skyldes en række forhold, blandt andet at det ikke var muligt at anvende alle tildelte budgetmidler i 2008.

Byfornyelse udviser et merforbrug på 278,1 mio. kr. primært på grund af mindreindtægter på 277,5 mio. kr. Mindreindtægterne skyldes dels manglende nedskrivning af indtægtsbudgettet med 142,4 mio. kr., mens resten af mindreindtægterne skyldes forsinkelser i salget af råde-over-ejendomme og de heraf følgende forsinkelser i statsrefusioner i alt 135,1 mio. kr. Der er fokus på økonomistyringen på byfornyelsesområdet i Teknik- og Miljøforvaltningen. Fremadrettet vil der være fokus på at forny opgave- og ansvarsbeskrivelserne på området med henblik på at sikre rettidig og korrekt hjemtagelse af refusioner, ejendomssalg mm. Bemandingen af den særlige regnskabsgruppe på byfornyelsesområdet styrkes betydeligt, hvilket ventes at løfte den regnskabsmæssige opgaveløsning og kvalitet på området.

### *Kultur- og Fritidsudvalget*

Kultur- og Fritidsudvalgets regnskab viser et mindreforbrug på 63,6 mio. kr., heraf vedrører 49,2 mio. kr. Københavns Ejendomme. Københavns Ejendomme har fået overført budget vedrørende en række projekter fra de andre udvalg sidst på året, og midlerne er derfor ikke anvendt fuldt ud i 2008. Det øvrige mindreforbrug på anlæg på 14,4 mio. kr. skyldes tidsforskydninger i forhold til projekterne: Genopretning af Holmen, Idrætsplanen for Østerbro og Valby kulturhus.

### *Socialudvalget*

Socialudvalget har et mindreforbrug på anlægsområdet på 31,5 mio. kr. Mindreforbruget skyldes hovedsagligt tidsforskydninger på Tryghedsplan I og II. Forsinkelserne skyldes hovedsagligt manglende grunde til nybyggeri.

I tabel 6 ses overførselsanmodningerne fra udvalgene på anlægsområdet.

**Tabel 6. Overførselsanmodninger på anlægsområdet**

1.000 kr.	Tidlige overførsler	Regnskabsoverførsler	Overførsler i alt
Økonomiudvalget	50.600	25.094	75.694
Sundheds- og Omsorgsudvalget	20.610	25.472	46.082
Børne- og Ungdomsudvalget	0	99.791	99.791
Teknik- og Miljøudvalget	0	-47.943	-47.943
Kultur- og Fritidsudvalget	28.049	63.474	91.523
Socialudvalget	0	36.461	36.461
<b>I alt</b>	<b>99.259</b>	<b>202.349</b>	<b>301.608</b>

Københavns Kommune har fortsat fokus på at håndtere udfordringen med at få gennemført anlægsprojekterne til den forudsatte tid og få foretaget en korrekt periodisering af anlægsbudgetterne.

I den sammenhæng bemærkes, at der medio 2009 vil blive iværksat en afdækning af behovet for periodisering med henblik på at beslutte, om der skal periodiseres anlægsmidler til 2010 eller senere.

### 1.3. Udviklingen i udgifterne på overførselsområdet

Regnskabet viser et samlet mindreforbrug på 338 mio. kr. i 2008 på de efterspørgselsstyrede overførsler. I det følgende gennemgås de væsentligste afvigelser på området.

#### *Sygedagpenge*

På sygedagpengeområdet er der et samlet merforbrug på 48,8 mio. kr. i 2008. Merforbruget skyldes bl.a., at flere er kommet i beskæftigelse, og dermed ligeledes er berettiget til sygedagpenge. Derudover er der foretaget lovændringer de senere år, der betyder, at flere har fået forlænget deres sygedagpengesager udover 52 uger og færre overgår til førtidspension. Dette betyder, at flere sygedagpengemodtagere er længere i sygedagpengesystemet, hvilket bidrager til merforbruget. Der har været 16 % flere sygedagpengemodtagere i 2008 end forudsat i budgettet.

Der er afsat 9 mio. kr. i 2008 og 2009 til en særlig indsats som skal nedbringe antallet af langvarige sygedagpengesager. Det kan konstateres, at målet om at nedbringe antallet af lange sygedagpengesager med 120 i 2008 ikke er realiseret. Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen oplyser dertil, at indsatsen derfor intensiveret med en ny handlingsplan.

Handlingsplanen skal sikre, at Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen samlet set nedbringer antallet af lange sager i 2009, således at det oprindelige mål om nedbringelsen af sager i 2008 og 2009 realiseres. Målet for 2009 er på 720 sager, hvilket betyder, at der i alt skal nedbringes antallet af lange sager med 840 sager i 2009.

#### *Kontanthjælp*

Det samlede mindreforbrug på kontanthjælp udgør 17,0 mio. kr. i 2008. Dette skyldes gunstige

forhold på arbejdsmarkedet i 2008, som har bevirket, at der er 1.167 færre kontanthjælpsmodtagere i 2008 end forudsat i budgettet. Der er dog registreret en kraftig stigning i antallet af modtagere i 4. kvartal 2008, hvilket betyder, at mindreforbruget er lavere end forventet i oktoberprognosen, hvor forventningen til mindreforbruget var på 68,2 mio. kr.

Udviklingen i ledigheden i slutningen af 2008 afspejler den generelle økonomiske afmatning som observeres i hele landet.

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen vurderer, at antallet af kontanthjælpsmodtagere vil stige betragteligt i 2009. Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen vurderer, at der er store udfordringer fremadrettet, og udgifterne til såvel kontanthjælpsydelse og behovet for en indsats overfor de ledige forventes at stige i 2009.

### *Fleksjob og ledighedsydelse*

Mindreforbruget på fleksjob og ledighedsydelse er på 23,4 mio. kr. i 2008. Mindreforbruget skyldes dels, at færre er visiteret til fleksjob end forudsat i budget 2008, hvilket bl.a. skyldes strammere regler på området, og dels at Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har en sagspukkel på 1.700 ubehandlede førtidspensionsansøgninger, hvor borgerne stadig er på kontanthjælp og sygedagpenge. Det må forventes, at en række af disse borgere kommer i fleksjob, men deres sager er ikke blevet behandlet i 2008, og der er derfor færre personer på fleksjob end forudsat i budgettet.

Sagspuklen bevirker, at en lang række borgere er længere tid på sygedagpenge og kontanthjælp, og dermed ikke får den hjælp og afklaring, der er nødvendig. Derudover betyder sagspuklen, at de reelle udgifter til overførsler i Københavns Kommune ikke afspejler den reelle fordeling af borgere på de forskellige ydelser. Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har i 2008 iværksat en handlingsplan for at få nedbragt sagspuklen på området.

### *Beskæftigelsestilbud*

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har et samlet mindreforbrug på beskæftigelsestilbud på 161,7 mio. kr. Det samlede mindreforbrug fordeler sig på et mindreforbrug på tilbud til sygedagpengemodtagere på 8,0 mio. kr., mindreforbrug på revalidender i uddannelse på 62,9 mio. kr. samt et mindreforbrug på beskæftigelsestilbud til kontanthjælpsmodtagere på 90,0 mio. kr. Beskæftigelses- og Integrationsudvalget vil i 2009 anvende mindreforbruget fra 2008 til en toårig investeringsplan, der skal sikre at flest muligt vender tilbage til arbejdsmarkedet.

Revalidender uddannes på forskellige uddannelsesinstitutioner, hvilket kommunens jobcenter betaler for. Mindreforbruget på uddannelse til revalidender skyldes, at uddannelsesinstitutionerne ikke har opkrævet deres tilgodehavender i kommunens jobcentre i 2007 og 2008. Allerede i 2007 overførte Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen et mindreforbrug på 34,2 mio. kr. til 2008 på denne aktivitet. Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens gennemgang af uddannelsesinstitutionernes samlede tilgodehavender viser, at disse samlet udgør 80 mio. kr.

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen vurderer erfaringsmæssigt, at kommunen ikke vil modtage opkrævning for alle forløb, og at 50 % af midlerne derfor kan anvendes til andre formål.

Mindreforbruget på beskæftigelsestilbud på 90,0 mio. kr. i 2008 skyldes dels, at aktiviteter på 6,9 mio. kr. fejlagtigt er konteret på administration og dels et mindreforbrug på 71,5 mio. kr., som skyldes, at der er gennemført færre aktiveringsforløb, sidst nævnte skyldes, dels ændret lovgivning, som har fritaget en del borgere fra aktivering, og dels fordi Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen ikke har realiseret målsætningen om en aktiveringsgrad på 52,4 % som



forudsat i budgettet. . Til det samlede mindreforbrug på beskæftigelsestilbud på 90,0 mio. kr. bidrager desuden et mindreforbrug på 8,6 mio. kr. på danskundervisning til kontanthjælpsmodtagere som følge af et faldende behov.

Aktiveringsgraden har været betydeligt lavere i Københavns Kommune i 2008 end forudsat i budgettet. Årsagen til den lavere aktiveringsgrad er dels færre på revalidering, og dels færre personer i selvfundne løntilskud end budgetteret. Der har i 2008 desuden været et mindre behov end forudsat i budgettet i forhold til antal igangsatte aktiveringsforløb, hvilket skyldes, at flere end forventet er undtaget fra aktivering, f.eks. pga. sygdom. Den høje aktiveringsforudsætning har betydet, at der i 2008 har været igangsat langt flere korte forløb end nødvendigt, hvilket har påvirket aktiveringsgraden negativt. Dette betyder, at kommunen modtager mindre i refusion på kontanthjælp fra staten, idet staten refunderer 35 % af kontanthjælpsudgifterne til passive kontanthjælpsmodtagere, mod 65 % på kontanthjælpsmodtagere i aktivering. Det vurderes, at det lavere aktiveringsomfang isoleret set giver kommunen et tab i refusionsindtægter på 45 mio. kr. Det indstilles, at Beskæftigelses- og Integrationsudvalget senest den 12. maj i forbindelse med det forventede regnskab pr. april redegør overfor Økonomiudvalget, hvordan det sikres, at kommunen ikke mister refusionsindtægter grundet en lav aktiveringsgrad på kontanthjælp.

Antallet af beskæftigelsesforløb for kontanthjælpsmodtagere og revalidender er ca. 1.945 færre end forudsat i budgettet.

#### *Førtidspension*

Socialudvalget har et mindreforbrug på 165,6 mio. kr. vedrørende førtidspension i 2008.

Mindreforbruget er opstået, idet der har været en lavere tilgang af førtidspensionister efter de nye regler end budgetteret. Der var budgetteret med 5.927 modtagere af førtidspension, men der har kun været 4.520 modtagere i 2008. I budgettet var forudsat en tilgang på ca. 1.400 nye pensionister, men der har i løbet af året kun været en tilgang på ca. 600 førtidspensionister. Desuden var det i budgettet forudsat, at der ved indgangen til 2008 ville være 4.674 på førtidspension, men som følge af en lavere tilgang end forudsat i 2007, var der ved indgangen til 2008 kun 4.166 førtidspensionister. Socialudvalget havde ligeledes i 2006 og 2007 et mindreforbrug på området, hvilket skyldtes, at der siden 2006 har været en sagspukkel af ubehandlede førtidspensionssager i Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen. Det har i 2008 været forventningen, at denne sagspukkel ville blive nedbragt, hvilket imidlertid ikke umiddelbart er sket.

## **2. Kassebeholdning og langfristet gæld**

Den likvide kassebeholdning er i forhold til 2007 næsten uforandret og er nu på 5,931 mia. kr., jf. tabel 7.

**Tabel 7. Ændring i likvid kassebeholdning i 1.000 kr.**

<b>Likvide beholdninger primo</b>	<b>5.920.743</b>
<b><i>Tilgang af likvide aktiver:</i></b>	
Årets resultat inkl. ekstraordinære poster	224.634
Øvrige finansforskydninger	90.732
<b><i>Anvendelse af likvide aktiver:</i></b>	
Afdrag på gæld	-305.106
<b>Likvide beholdninger ultimo</b>	<b>5.931.004</b>

Kommunens likviditet er i løbet af 2008 blevet forøget gennem årets resultat på 225 mio. kr. og dertil øvrige finansforskydninger, der har en samlet likviditetsforskydning på 91 mio. kr. Derimod har afdraget på den langfristede gæld reduceret den likvide beholdning med 305 mio. kr. Samlet er effekten, at likviditeten er øget med 10 mio. kr. jf. tabel 7.

De deponerede midler steg netto med 4,353 mia. kr. til 7,247 mia. kr. i 2008. Stigningen kan hovedsageligt tilskrives en omlægning af gælden i Københavns Energi på 4,775 mia. kr. Det skyldes, at Københavns Energi har optaget et lån til at afdrage Københavns Energis gæld til Københavns Kommune. Da Københavns Energis låntagning henføres til kommunen, skal Københavns Kommune deponere et beløb, der modsvarer lånet, jf. bekendtgørelse om kommunernes låntagning og meddelelse af garantier mv.

Herudover har kommunen deponeret 38 mio. kr. som følge af restafregning i forbindelse med salget af de kommunale elforsyningsaktiviteter til DONG.

Kommunen har i modsat retning frigivet deponerede midler på 461 mio. kr., som stammer fra salget af de kommunale elforsyningsaktiviteter samt deponeret overskudslikviditet.

**Tabel 8. Kassebeholdning og langfristet gæld 2008.**

Mio. kr.	Regnskab 2007	Regnskab 2008
Likvid kassebeholdning	5.921	5.931
Deponerede midler	2.895	7.247
<i>Kassebeholdning i alt</i>	<i>8.816</i>	<i>13.179</i>
Reel kasse *	464	210
Traditionel langfristet gæld	2.275	1.856
Grundskyldstilbageførsler **	3.200	3.277
<i>Langfristet gæld i alt</i>	<i>5.475</i>	<i>5.133</i>

\* Reel kasse er kommunens likvide kassebeholdning ultimo seneste regnskabsår fratrukket beløb, som Borgerrepræsentationen har disponeret over i budgetoverslagsårene. Den reelle kasse er opgjort inkl. forventede overførsler i mellem 2008 og 2009 på 839 mio. kr.

\*\* I forbindelse med stiftelsen af Arealudviklingsselskabet I/S er kommunen forpligtet til at overføre merindtægter på grundskyld i selskabets områder til selskabet. Indtil områderne er fuldt udviklet, vil renten overstige afdraget.

Den reelle kasse er efter indregning af forventede overførsler til 2009 og nye aktiviteter finansieret af annullerede serviceoverførsler på 210 mio. kr., hvilket er et fald på 499 mio. kr. i forhold til oktoberprognosen, hvor den reelle kasse var på 709 mio. kr.

Faldet i den reelle kasse skyldes i væsentlighed, at en række mindreforbrug f.eks. på overførselsområdet ikke var forudsat overført eller anvendt til andre aktiviteter i 2009, en stigning i mellemregningen mellem årene og en ændret opgørelse af kommunens gæld til forsyningsvirksomhederne. Den ændrede opgørelse betyder, at al tilgodehavende eller gæld, der er i forhold til forsyningsvirksomheder medtages, hvor der tidligere kun har været medtaget tilgodehavender og gæld i forhold til Kalvebod Miljøcenter.

I 2008 blev den traditionelle langfristede gæld nedbragt med 419 mio. kr. til 1,86 mia. kr., svarende til en gæld pr. indbygger på ca. 3.580 kr. Indregnes forpligtelserne til tilbageførsel af grundskyld, svarer den samlede langfristede gæld til ca. 9.900 kr. pr. indbygger. Landsgennemsnittet eksklusiv Københavns Kommune var i 2008 på 13.761 kr. pr. indbygger.

### 3. Væsentlige afvigelser og problemstillinger fordelt på udvalg

I det følgende gennemgås de væsentligste afvigelser under de enkelte udvalg

**Tabel 9. Udvalgenes afvigelser i regnskab 2008 fordelt på styringsområder**

1.000 kr.	Rammebelagt drift	Rammebelagt anlæg	Eft.spg.styr. service-områder	Eft.spg.styr. overførsler	Finansposter	I alt
Økonomiudvalget	98.240	85.539	0	-25.963	-93.837	63.979
Sundheds- og Omsorgsudvalget	133.215	25.471	70.021	-10.089	-76.883	141.735
Børne- og Ungdomsudvalget	71	99.791	-6.050	4.452	6.020	104.284
Teknik- og Miljøudvalget	87.819	-137.304	0	0	78.162	28.677
Kultur- og Fritidsudvalget	-15.627	63.574	0	0	131.963	179.910
Socialudvalget	23.932	31.454	-41.073	170.078	-168.112	16.279
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	23.426	0	0	199.184	3.747	226.357
Beredskabskommissionen	0	0	0	0	0	0
Borgerrådgiveren	895	0	0	0	140	1.035
Revisionen	9.856	0	0	0	146	10.002
<b>I alt</b>	<b>361.827</b>	<b>168.525</b>	<b>22.898</b>	<b>337.662</b>	<b>-118.654</b>	<b>772.258</b>

#### 3.1. Økonomiudvalget

Økonomiudvalget har et mindreforbrug på 98,2 mio. kr. på den rammebelagte drift, heraf 32,5 mio. kr. vedrørende Koncernservice. Mindreforbruget dækker dog over merforbrug på barselsfonden og tjenestemænd.

Mindreforbruget opstår hovedsageligt som følge af aktivitetsforskydninger på en række projekter mellem årene på 59,4 mio. kr., blandt de største kan nævnes Erhverv København på 3,0 mio. kr. og Tænk tank I på 2,1 mio. kr. Derudover er der mindreforbrug til busdrift på 32,0 mio. kr., som skyldes bestillinger, der er sat i drift senere end forventet, puljemidler under lokaludvalgene på 18,0 mio. kr., som ikke er udmøntet i 2008, samt et mindreforbrug på 45,6 mio. kr. vedrørende udmøntede puljer, bl.a. puljen til uforudsete udgifter, usikkerhedspuljen, puljen til nye boligområder og puljen til hjemmeplejeplan. De udmøntede puljemidler lægges i kassen.

Koncernservice har et mindreforbrug på 32,5 mio. kr., men grundet fejlkonteringer på forsikringer og arbejdsskadepuljen på i alt 19,4 mio. kr., samt 27,1 mio. kr. i lønkontraktsekretariatet, som skal dække afskrivninger på lønoprydning i de øvrige forvaltninger, har Koncernservice et samlet merforbrug på 20,6 mio. kr. Merforbruget skyldes hovedsagligt merforbrug på forsikringer 21,0 mio.

kr., som skyldes øgede udgifter til brandskader. Derudover er der merforbrug på Koncernservice's ydelser på 1,2 mio. kr., samt et mindreforbrug på arbejdsskadepuljen på 1,6 mio. kr. Det bemærkes, at Koncernservices regnskab for 2008 bærer præg af en række fejl i bogføringen, som komplicerer gennemsigtigheden i Koncernservice' økonomi.

Der er under Økonomiudvalget et merforbrug på barselsfonden på 26,8 mio. kr. Merforbruget er et resultat af længere barselsperioder, og at flere fædre går på barsel. Budgetrammen til barselsfonden er i 2009 øget fra 94 mio. kr. til 128 mio. kr. for at tilpasse budgettet til udgiftsniveauet.

Der er yderligere et merforbrug vedrørende tjenestemandspension på 7,6 mio. kr. grundet en større stigning i antallet af tjenestemænd på pension end budgetteret. Endeligt er der et merforbrug på 25,9 mio. kr. til rådighedsløn til tidligere tjenestemænd i Københavns Energi. Udgiften til rådighedsløn forventes at falde væsentligt i 2009, da antallet af medarbejdere, der har krav på rådighedsløn falder.

### **3.2. Sundheds- og Omsorgsudvalget**

Sundheds- og Omsorgsudvalget har et mindreforbrug på 133,2 mio. kr. på den rammebelagte drift og et mindreforbrug på 70,0 mio. kr. på det efterspørgselsstyrede serviceområde.

En stor del af mindreforbruget skyldes strejken på sundhedsområdet i foråret 2008. Sundheds- og Omsorgsudvalget har vurderet, at strejken har medført tidsforskydninger i aktivitetsniveauet indenfor visitations- og træningsområdet, samt den aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsvæsenet. Mindreforbruget på aktivitetsbestemt medfinansiering er i 2008 på 74,9 mio. kr. En del af mindreforbruget skyldes strejken, og samtidigt er der stadigvæk en stor usikkerhed om niveauet for udgifterne, da området stadigvæk er nyt for kommunen. Det er derfor usikkert, om niveauet for aktivitetsbestemt medfinansiering i 2009 vil øges tilsvarende med mindreforbruget i 2008 som følge af tidsforskydningerne grundet strejken.

Herudover er en del af mindreforbruget resultat af nedbragte vikarudgifter, dels som følge af strejken og dels som følge af en fokuseret indsats på nedbringelse af sygefraværet. Hertil kommer mindreforbrug som følge af tidsforskydninger i moderniseringen af plejeboliger samt tidsforskydninger i en række mindre projekter.

Det bemærkes, at der på de to områder hjemmeplejen og plejehjem er mindreforbrug, og at Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har tilkendegivet, at økonomien på områderne fremadrettet forventes at være i balance.

### **3.3. Børne- og Ungdomsudvalget**

Børne- og Ungdomsudvalget har et mindreforbrug på 0,1 mio. kr. på den rammebelagte drift og et merforbrug på 6,1 mio. kr. på det efterspørgselsstyrede serviceområde, dog betyder afskrivninger vedrørende Accenture på 7,2 mio. kr., som dækkes af Koncernservice og fejlkontering på 1,4 mio. kr. at Børne- og Ungdomsudvalget har et samlet mindreforbrug på 2,6 mio. kr.

Merforbruget dækker over merudgifter vedrørende køb og salg af pladser på 24,0 mio. kr. Merudgifterne skyldes en stigning i køb af almindelige daginstitutionspladser, flere udgifter i forbindelse med frit skolevalg og oprydning på specialundervisningsområdet, så regninger fra 2007 er betalt i 2008, og dermed resulteret i et merforbrug i 2008.

Derudover har Børne- og Ungdomsudvalget et merforbrug på 10,4 mio. kr. på konsulentydelse og

diverse puljer. Merforbruget skyldes hovedsagligt udgifter i forbindelse med oprydning efter den periode, hvor Accenture stod for kommunens lønudbetalinger, herunder indgåelse af aftaler om tilbagebetaling af for meget udbetalt løn.

Der er et mindreforbrug på 20,0 mio. kr. vedrørende decentral opsparring på institutioner og skoler, som skal overføres til 2009.

Børne- og Ungdomsudvalget har i den tidlige overførselssag har overført 124,8 mio. kr. fra 2008 til 2009, heraf 92,8 mio. kr. vedrørende decentral opsparring.

### **3.4. Teknik- og Miljøudvalget**

Teknik- og Miljøudvalget har et merforbrug på 3,0 mio. kr. på ordinær drift. På bevillingen er der merindtægter på parkering på 13,4 mio. kr. og mindredgifter på 8,0 mio. kr. vedrørende parkeringspuljen. Midlerne på i alt 21,4 mio. kr. tilbageføres til kassen. Derudover er der fejlkonteringer, der øger merforbruget på den ordinære drift med 8,1 mio. kr. Dette giver et merforbrug på i alt 32,5 mio. kr. på ordinær drift.

Merforbruget skyldes primært ekstraordinære afskrivninger på 25,6 mio. kr. i forbindelse med oprydning i forvaltningens økonomistyring, samt et merforbrug på 15,2 mio. kr. på Den Nye Driftsstrategi, primært til vedligeholdelse af materiel.

Merforbruget reduceres af et mindreforbrug på vintertjeneste på 12,0 mio. kr. grundet den milde vinter.

Derudover har Teknik- og Miljøudvalget et mindreforbrug på det takstfinansierede område på 62,5 mio. kr., som blandt andet skyldes flere indtægter end budgetteret på gebyrer.

Det bemærkes, at der er et samlet mindreforbrug på 20,8 mio. kr. på beboelse, som bl.a. skyldes at Teknik- og Miljøudvalget har modtaget 47,5 mio. kr. i indtægter og udbetalt 26,8 mio. kr. i forbindelse med udlejning af kommunalt ejede ejendomme, hvor der ikke er indhentet en bevilling fra Borgerrepræsentationen.

Nedenfor gennemgås de væsentligste afvigelser i Teknik- og Miljøudvalgets regnskab.

#### *Den Nye Driftsstrategi*

BR besluttede i august 2007 at indføre Den Ny Driftsstrategi i Teknik- og Miljøforvaltningen. Opdelingen af driften af kommunens offentlige vej- og parkarealer i en bestillerenhed og en udførerenhed (BUM-model) har været anvendt siden 1997. Den Ny Driftsstrategi bevarer BUM-modellen og gennemfører samtidig en række forbedringer omkring systematiske målinger af kundetilfredshed, faglig kvalitet og medarbejdertilfredshed.

Ved overgangen til den nye driftsstrategi var forventningen en årlig besparelse på 10 mio. kr. Dette skal sammenholdes med at et merforbrug på 15,2 mio. kr. i regnskab 2008 på dele af de områder, som er omfattet af Den Nye Driftsstrategi.

Det indstilles at Teknik- og Miljøudvalget udarbejder en redegørelse om økonomien i Den Nye Driftsstrategi. Redegørelsen bør forelægges Økonomiudvalget senest 12. maj i forbindelse med det forventede regnskab pr. april, og bør redegøre for økonomien og effektiviseringsgevinsterne vedrørende Den Nye Driftsstrategi.

### *Afskrivninger og manglende afstemning af Statuskonti*

Teknik- og Miljøforvaltningen har oplyst at en række statuskonti endnu ikke er afstemt, og at der i 2009 som følge heraf kan forventes afskrivninger af tilgodehavender størrelsesorden 25-45 mio. kr. Dette vil belaste regnskabet for 2009 og dermed kommunens niveau for serviceudgifter i 2009. Teknik- og Miljøforvaltningen vurderer, at alle konti er afstemt før medio 2009.

Den manglende afstemning af statuskonti skaber usikkerhed om Teknik- og Miljøudvalgets regnskabsresultat i 2009, herunder niveauet for serviceudgifter i 2009.

Det indstilles, at Teknik- og Miljøudvalget fremlægger en redegørelse for Økonomiudvalget senest 12. maj i forbindelse med det forventede regnskab pr. april, som indeholder en beskrivelse af den risiko, der er for afskrivninger over driften i 2009 grundet statuskonti, der endnu ikke er afstemt i forbindelse med regnskab 2008.

### **3.5. Kultur- og Fritidsudvalget**

Kultur- og Fritidsudvalget har et samlet merforbrug på den rammebelagte drift på i alt 15,6 mio. kr. i regnskab 2008. Merforbruget er sammensat af et merforbrug på 23,8 mio. kr. i Københavns Ejendomme og et mindreforbrug på 8,2 mio. kr. i Kultur og Fritid.

Merforbruget på 23,8 mio. kr. i Københavns Ejendomme skyldes mindreindtægter på 15,5 mio. kr. som følge af manglende lejeindtægter (heraf vedrører 13,5 mio. kr. reservationsleje), afskrivning af uerholdelige tilgodehavender på 5,4 mio. kr., der vedrører nu nedlagte forvaltninger (f.eks. Familie- og Arbejdsmarkedsforvaltningen og Uddannelses- og Ungdomsforvaltningen) samt afskrivning af uerholdelige tilgodehavender vedrørende lejere i Kødbyen, som er gået konkurs, på 2,9 mio. kr. Kultur- og Fritidsforvaltningen har udarbejdet en redegørelse til udvalget om afskrivningerne, der er forelagt Kultur- og Fritidsudvalget.

### **3.6. Socialudvalget**

Socialudvalget har et mindreforbrug på den rammebelagt drift på 23,9 mio. kr. og et merforbrug på 41,1 mio. kr. på det efterspørgselsstyrede serviceområde.

Nedenfor gennemgås de væsentligste afvigelser i Socialudvalgets regnskab.

#### *Handicappede*

Socialudvalget har et merforbrug på handicapområdet på 41,4 mio. kr.

Der skal desuden gøres opmærksom på, at regnskabsresultatet på handicapområdet forbedres betydeligt af at der er hjemtaget 51,6 mio. kr. mere end budgetteret i refusion i særligt dyre enkeltsager. Såfremt der korrigeres for den ekstra hjemtaget refusion og en række fejlkonteringer på 5,0 mio. kr. er merforbruget på 88,0 mio.kr.

Handicapområdet påvirkes af en række problemstillinger, hvoraf de primære forklaringer på områdets merforbrug skitses i det følgende:

#### Køb og salg af pladser:

Merforbruget kan primært henføres til to problemstillinger:

1. Merudgifterne til køb af pladser skyldes ikke øget aktivitet, men en kombination af prisen på pladserne er steget mere end forventet, og at afgang af købte pladser er sket på relativt billige

pladser sammenlignet med tilgangen til købte pladser

- Den anden problemstilling opstår, idet Socialforvaltningen køber en del ydelser af andre kommuner. Disse handlekommuner har mulighed for at øge antallet af ydelser til borgerne og sende regningen videre til Københavns Kommune. Det har derfor vist sig, at der er for en række borgeres vedkommende er iværksat mere omfattende og dermed dyrere støtteforanstaltninger i 2008 end forventet.

#### Handicappede børn:

På børnehandicapområdet udviser regnskabet et merforbrug på samlet set 18,0 mio. kr. Tilbud til handicappede børn omfatter døgninstitutioner, plejefamilier, aflastning, forbyggende foranstaltninger og socialpædagogiske fripladser. Merforbruget kan primært henføres til utilstrækkelig økonomistyring på to institutioner for handicappede børn, ligesom en helt tredje institution er blevet forsinket. Forsinkelsen af denne institution har medført et øget behov for at placere en række børn i plejefamilier, hvilket har øget udgifterne til døgnpleje. Yderligere skal det bemærkes, at dagbehandlingsområdet for handicappede børn har oplevet en aktivitetsstigning i form af en øget tilgang til de forbyggende foranstaltninger, hvorfor området også er blevet tilført 17,6 mio. i løbet af 2008 til dækning af merforbrug.

#### Handicaphjælpeordninger:

Området udviser et merforbrug på 2,4 mio. kr., som skal ses i lyset af en budgettilførsel på 18,5 mio. kr. i efteråret 2008. Merforbruget skyldes, at brugerne af handicaphjælpeordningerne generelt har behov for mere hjælp, hvorfor enhedsprisen er steget.

#### *Initiativer på handicapområdet*

Socialforvaltningen har iværksat en række handleplaner vedrørende håndtering af forvaltningens udfordringer på børnehandicapområdet i den kommende tid. Der skal bl.a. nedsættes et rejsehold, der skal ud i landet og vurdere de øvrige kommuners indsats i forhold til københavnske borgere, der købes pladser til. Rejseholdet skal bl.a. besøge konkrete botilbud.

Socialforvaltningen har kontaktet KL, der tilkendegiver, at mange af landets kommuner har rejst problemstillingen med de stigende sociale udgifter

Der er i 2009 budgetudfordringer for 55 mio. kr. på handicapområdet. Socialforvaltningen vil fremlægge en sag for Socialudvalget 1. april 2009 om håndteringen af budgetudfordringerne i 2009 på handicapområdet.

#### *Hjemmepleje*

Socialudvalget har i 2008 haft et mindreforbrug på 7,4 mio. kr. på hjemmeplejen. Det skal her bemærkes, at regnskabsresultatet forbedres af, at der er hjemtaget 10,2 mio. mere end budgetteret vedrørende refusion i særligt dyre enkeltsager, ligesom området i forbindelse med oktoberprognosen blev tilført en engangsbevilling på 14,5 mio. kr. til finansiering af forventet merforbrug. Tillægsbevillingen blev tilført fra andre bevillingsområder under Socialudvalget efter intern prioritering.

Aktivitetsområdet ”Hjemmehjælp” under hjemmeplejen udviser et merforbrug på 6,9 mio. kr. Socialforvaltningen oplyser, at antallet af modtagere af hjemmehjælp er steget med 5,5 pct., mens antallet af visiterede timer er steget med 10,9 pct. De væsentligste årsager til aktivitetsstigningen er,

at udbudet af botilbud til Socialforvaltningens målgruppe er begrænset, hvorfor ventetiden er relativt lang. I ventetiden ydes der ofte meget hjælp til borgeren i eget hjem, hvilket øger udgifterne til hjemmehjælp. Derudover er der et øget forventningspres indenfor handicapområdet ligesom der er et stigende krav om at få ansat en slægtning til at passe en borger med funktionsnedsættelse.

Området oplever yderligere effektivitetsproblemer som følge af rekrutteringsproblemer og et højt sygefravær.

Socialforvaltningen har i 2008 arbejdet med en række handleplaner med henblik på håndtering af udfordringerne på området, herunder reducere af sygefravær, opbremsning af vikarforbrug, og rekruttering af personale. Forvaltningen arbejder videre med disse handleplaner i 2009.

### 3.7 Beskæftigelses- og Integrationsudvalget

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget har et mindreforbrug på 23,4 mio. kr. på den rammebelagte drift.

Mindreforbruget skyldes dels et mindreforbrug på beskæftigelsesindsatsen på 10,8 mio. kr, der skyldes at staten ikke udnytter de løntilskudspladser, som kommunen stiller til rådighed, og dels et mindreforbrug på 14,2 mio. kr. på integrationsindsatsen. Mindreforbruget vedrørende integrationsindsatsen skyldes primært et mindreforbrug af integrationsindtægter, som kommunen har til disposition fra resultattilskud, herudover skal mindreforbruget ses i sammenhæng med en højere hjemtagelse af resultattilskud på bevillingen Efterspørgselsstyret indsats.

### 4. Refusion i særligt dyre enkeltsager

Der er i Socialudvalgets, Sundheds- og Omsorgsudvalgets samt i Børne- og Ungdomsudvalgets vedtaget budgetter for 2008 indarbejdet en indtægtsbevilling på i alt 141,8 mio. kr. vedrørende statsrefusion i særligt dyre enkeltsager på det sociale område.

På baggrund af regnskabsresultatet for 2007, der udviste store udsving imellem de tre udvalg, blev de tre udvalgs indtægtsbudgetter korrigeret i juni 2008 jf. BR 11. juni 2008 jf. tabel 10.

Socialudvalget og Børne- og Ungdomsudvalget har merindtægter på henholdsvis 54,3 mio. kr. og 0,1 mio. kr., mens Sundheds- og Omsorgsudvalget har mindreindtægter på 0,5 mio. kr. i 2008 på refusionsordningen. Der er dermed i alt merindtægter på refusionsordningen på 53,9 mio. kr. i 2008 i de tre udvalg jf. tabel 10.

**Tabel 10. Regnskab 2008 vedrørende særligt dyre enkeltsager**

1.000 kr.	Budget 2008	Regnskab 2008	Afvigelse
Børne-og Ungdomsudvalget	-13.062	-13.115	-53
Socialudvalget	-270.930	-325.930	-54.300
Sundheds- og Omsorgsudvalget	-2.996	-2.500	496
<b>I alt</b>	<b>-286.988</b>	<b>-340.845</b>	<b>-53.857</b>

Økonomiudvalget har tidligere besluttet, at udvalgenes mer- og mindreindtægter vedrørende særligt dyre enkeltsager skal reguleres via kommunekassen. Fra 2008 tilgår 10 pct. af merindtægterne til udvalgene, mens den resterende del på 90 pct. af merindtægterne tilgår kassen til dækning af reduktion i bloktilskuddet som følge af den centrale udligningsordning, jf. ØU 226/2006.



Økonomiudvalget besluttede den 4. februar 2009, at der skal udarbejdes et forslag til en ny model til håndtering af mer- og mindreindtægter vedrørende særligt dyre enkeltsager.

## **5. Afstemning af statuskonti**

Som følge af problemer med afstemning af kommunens statuskonti besluttede 7-direktør kredsen i februar 2008 at igangsætte en handlingsplan vedr. afstemning af statuskonti i Københavns Kommune.

Handlingsplanen skal sikre, at den løbende afstemning af statuskonti i Københavns Kommune sker på tilfredsstillende vis, samt at alle statuskonti i kommunen er afstemt ultimo 2008, således at kommunen kan aflægge et retvisende regnskab.

Revisionsfirmaet KPMG har været tilknyttet projektet, for at føre eksternt tilsyn med projektets forløb og målopfyldelse samt yde rådgivning og sparring.

### *Resultater af handlingsplanen*

Det er KPMG's vurdering, at

- Arbejdet med statuskontiene i forvaltningerne samlet set har forbedret kvaliteten af afstemningerne i kommunen væsentligt.
- Arbejdet i forvaltningerne med handlingsplanen har medført, at der er etableret et effektivt ledelsestilsyn, således at alle forvaltninger har et overblik over, hvor der skal sættes ekstraordinært ind.
- Projektet har synliggjort nogle hidtil ukendte problemer, som betyder, at ikke alle statuskonti er afstemt i forbindelse med regnskab 2008.

### *Afstemningslog*

I forbindelse med handlingsplanen er der etableret et tværgående dokumentations- og ledelsestilsynsværktøj i kommunen (afstemningsloggen). I afstemningsloggen skal alle afstemninger af kommunens statuskonti fremgå, jf. reglerne i kommunens kasse- og regnskabsregulativ.

Af afstemningsloggen fremgår det, at forvaltningerne har afstemt ca. 98 pct. af deres statuskonti ultimo 2008. Undtaget er dog Teknik- og Miljøforvaltningen, hvor der pr. 1. marts ikke er registreret nogen afstemninger.

### *Afskrivninger*

Arbejdet med handlingsplanen har ligeledes givet anledning til en række afskrivninger over både driften og balancen. Afskrivningerne vedrører blandt andet tilgodehavender, som ikke kan inddrives, og statusposter, som ikke er et reelt tilgodehavende eller gæld.

I alt er der afskrevet ca. 59,7 mio. kr. over driften og ca. 158,9 mio. kr. over balancen i 2008, se bilag 4 for de enkelte afskrivninger.

## **6. Regnskab 2008 i øvrigt**

Udover det udgifts- og omkostningsbaserede regnskab består kommunens regnskab for 2008 af en årsrapport, samt en række obligatoriske oversigter.

Umiddelbart efter Borgerrepræsentations behandling af regnskab 2008 trykkes den endelige udgave af årsrapporten. Årsrapporten og regnskabet som bilag hertil publiceres derefter elektronisk på [www.kk.dk](http://www.kk.dk). Mindre redaktionelle ændringer kan således forekomme efter behandlingen i Borgerrepræsentationen.

Økonomiforvaltningen har ved controlling af regnskabet for 2008 kunnet konstatere, at budget og udgiftskontering (forbrug) i alt for mange tilfælde ikke er placeret på samme bevillinger, jf. Velfærdsministeriets 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 2005, 2006 og 2007.

Det indstilles derfor, at Borgerrepræsentationen indskærper over for udvalgene, at udgifter og indtægter skal placeres på de korrekte bevillinger, således at bevillingerne afspejler årets forventede forbrug.

## **7. Lønoprydning efter Accenture**

Der er foretaget oprydning på kommunes statuskonti vedrørende løn, der knytter sig til Accentureperioden. Det er i 2008 hos KMD erkendt, at en række statuskonti tilbage fra Accenture-tiden ikke tidligere er blevet tilstrækkeligt verificeret, hvilket har medført nettoafskrivninger.

Der er i alt afskrevet 20,7 mio. kr. med driftseffekt på kommunens regnskab 2008.

De bagved liggende årsager til afskrivninger er bl.a. forkert bogføring tilbage i 2003-2005, udbetaling af løn, der ikke skulle have været udbetalt, og som nu vurderes at være uerholdelig hos modtageren, samt fejl i bogføring af skyldig ferie.

Udvalgenes regnskaber er korrigeret for afskrivninger vedrørende løn, så afskrivningerne ikke påvirker udvalgenes regnskabsresultat. Korrektionen er foretaget i forbindelse med udvalgenes overførsler mellem 2008 og 2009.

## **8. Tilbagekøbsrettigheder 2008**

I 2008 er der i alt 75 ejere, der har benyttet sig af frikøbsordningen, og de har i alt betalt 183,6 mio. kr. Herudover har kommunen haft indtægter på 7,1 mio. kr. fra andre subsidiaire tilbagekøbsrettigheder vedrørende general frikøbsordning med Gladsaxe og Lyngby-Taarbæk kommune.

Regnskabet for 2008 udviser 75,7 mio. kr. mere i indtægter vedrørende tilbagekøbsrettigheder end budgetteret, hvilket skyldes et uventet enkelt stort frikøbsbeløb på 82,3 mio. kr. vedrørende en udlejningsejendom i november 2008.