



Til ØU

01-06-2012

Forklæde – Månedlig opfølgning

Sagsnr.
2012-27912

Dokumentnr.
2012-423348

Siden rapporteringen i maj er der tilføjet et nyt problemområde i 2012 til listen:

Sagsbehandler
Kasper Thimgaard

- "Amagerfælledvej 137, Ny daginstitution med 10 grupper" (KFU)

Følgende problemområder er afgangt listen siden rapporteringen i maj:

- "Vejfandingsbidrag til Københavns Energi" (TMU)

Det skal bemærkes, at punkterne vedr. Ørestad skole og bibliotek samt Amagerfællesvej 137 er fortrolige hvorfor de vedlægges i særskilte bilag.

Processen for månedlig opfølgning

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

Bilag

Bilag 1. Liste med problemområder.

Bilag 3. Liste med tidligere problemområder

Center for Økonomi og
HR

Rådhuset, 2. sal, vær. 37
1599 København V

Telefon
3366 2270

E-mail
kti@okf.kk.dk

EAN nummer
5798009800206

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

Risikopfølgning - Liste med merforbrug								
Nr.	Udvalg	Områder med høj risiko for manglende budgetoverholdelse	Estimat af den manglende budgetoverholdelse før ind iværksættelse af kompenserende handlinger	Kompenserende handlinger	Handlingsrisi ko pr. april	Handlingsrisi ko pr. maj	Handlingsrisi ko pr. juni	Håndtering, herunder besparelser på andre områder
1	SUD	Særligt dyre enkeltsager (efterspørgselsstyrede overførsler): SOF forventer en mindre indtægt på ca. 12-14 mio.kr. Baggrunden for risikoen er forbedret kvalitet i den løbende opgørelse af de refusionsberettigede udgifter, som betyder, at langt hovedparten af den berettigede statsrefusion vedr. 2011 er hjemtaget allerede i regnskabsår 2011. Regnskabet 2011 for området er gjort op med en indtægt på 133 mio. kr., hvilket er 5 mio. kr. mere end tidligere forventet. Derfor nedskrives risikoen med 5 mio. kr. ift. seneste risikopfølgning.	12-14 mio.kr. (skøn pr. 15. maj)	I forbindelse med udarbejdelsen af refusionsopgørelsen på grundlag af regnskabet for 2011 er der identificeret nogle mindre udgiftsområder, som skal analyseres nærmere frem mod halvårsregnskabet med henblik på, om de evt. kan udløse yderligere berigtigelser vedr. tidligere år. Evt. berigtigelser som følge heraf vil være af mindre karakter.	19 mio.kr.	19 mio.kr.	12-14 mio. kr.	SOF forventer ikke mindre forbrug på serviceammen i 2012 (jf. aprilprognosen). Derfor anvises risikoen finansieret via et forventet mindre forbrug på den samlede ramme under bevillingssområdet efterspørgselsstyrede overførsler. Der forelægges forslag til håndtering for SUD i forlængelse af halvårsregnskabet (august 2012). ØKF bemærker at SOF i aprilprognosen forventet mindre forbrug på serviceammen på 8,8 mio. kr. samt, at det med Budget 2012 blev besluttet, at merindtægter fra den centrale refusionsordning på forvaltningsniveau tilfalder kommunekassen. Det er yderligere besluttet, at eventuelle mindre indtægter finansieres: <ul style="list-style-type: none"> • af mindre forbrug på serviceammen i den berørte forvaltning. • af kassen, hvis den berørte forvaltning udviser balance eller merforbrug på serviceammen.

2	SUD	<p>Færdigbehandlede patienter (bevillingsområdet Borgere med sindslidelse): SOF forventer et merforbrug på 16 mio. kr. til betaling for færdigbehandlede patienter (fremover FP). Baggrunden er at der i forbindelse med SUD's strategi om hjemtagning af FP til egne pladser blev budgettet til betaling til Regionen for FP reduceret i takt med at KK hjemtager patienter, der har ligget færdigbehandlede på hospitalet i lange perioder.</p> <p>Budgetreduktionen var baseret på en forventning om, at der ville ske et tilsvarende fald i opkrævningerne fra Regionen, idet de ikke samme grad ville have FP liggende. Dette har imidlertid vist sig ikke at være tilfældet. Billedet er tværtimod, at Regionen færdigbehandler hurtigere hvilket øger KK's udgifter, idet KK skal betale regionen for de pladser, som FP optager. De samlede udgifter til FP er således stort set uændrede på trods af øget hjemtagning. Der har været en nedgang i udgifter til indlagte patienter, men indlagte patienter ligger på en anden budgetramme, og kan derfor ikke bruges til at dække afvigelsen.</p>	16 mio. kr.	Ingen indenfor budgetområdet Borgere med sindslidelse. Budgetområdet er samlet set i ubalance med et forventet merforbrug i samme størrelsesorden og kan derfor ikke håndteres indenfor budgetområdet.	16 mio. kr.	<p>Risikoen forventes i 2012 håndteret indenfor udvalgets samlede budgetramme i sagen om "Budget i balance", som er behandlet af Socialudvalget sammen med aprilprognosen (SUD d. 9. maj 2012). "Budget i balance" behandles af ØU d. 12.06.2012.</p>
3	BIU	<p>Efterspørgselsstyrede overførsler (ny ledighedsprognose)</p> <p>Finansministeriet har i Økonomisk Redegørelse (ØR), december 2011, udarbejdet en ny ledighedsprognose for 2012. Der forventes heri en stigning i bruttoledigheden på 6,8 pct. i forhold til tidligere skøn i ØR, august 2011. Hvis det antages, at ledigheden i København udvikler sig på samme niveau som i resten af landet ville det betyde en stigning i ledigheden på knap 1.200 kontanthjælpsmodtagere og knap 1.000 dagpengemodtagere, hvilket ville betyde et øget udgiftsbehov i 2012 på ca. 230 mio. kr. eller 45 mio. kr. efter modregning af forøget beskæftigelses- og bloktilskud.</p> <p>Regnskabsprognosen, april 2012 giver ikke anledning til nævneværdige ændringer i udgiftsskønnet.</p>	45 mio. kr. (pr. 22. december 2011 samt regnskabsprognose, april 2012)	Der er ikke mulighed for kompenserede handlinger. Forsørgelsesydelse er lovbestemte ydelser, som kommunen ikke kan påvirke på kort sigt.	45 mio. kr.	<p>I overførselssag 2011-2012 (ØU 24/4) er der reserveret midler til finansiering af merudgifterne. En eventuel tillægsbevillingssag forventes forelagt BIU d. 12. november 2012 i forbindelse med regnskabsprognosen, oktober 2012.</p>
4	BIU	<p>Dagpenge til forsikrede ledige (ændret afregning af refusion)</p> <p>Kommunen anvender i lighed med mange andre kommuner afregningssystemet KMD-A-refusion til beregning af, hvor stor en del af udgifterne til a-dagpenge, kommunen hhv. staten finansierer. KMD A-refusion beregner en højere gennemsnitlig kommunal finansieringsandel pr. dagpengemodtager end forudsat, hvilket skyldes forskelle i opgørelsen af rettidigheden i afgivelsen af aktive tilbud. Dette indebærer en risiko for et merudgiftsbehov på ca. 15 mio. kr. med de bebudede ændringer i Finansloven for 2012, herunder lempelse i aktiveringskravet for unge og for målgruppen for den intensive aktiveringsindsats. Regnskabsprognosen, april 2012 giver ikke anledning til nævneværdige ændringer i udgiftsskønnet.</p>	15 mio. kr. (10. februar 2012 samt regnskabsprognosen, april 2012)	Der er fremsendt fælles henvendelse fra 6-byerne til KL om problemstillingen for at udfordre den lovfotkoing, mv, der anvendes i KMD-A-refusion. KL har rejst sagen over for Arbejdsmarkedsstyrelsen og det er aftalt, at de vil foretage en fælles vurdering af forhold af betydning for udgiftsområdet.	15 mio. kr.	<p>I overførselssagen 2011-2012 (ØU 24/4) er der reserveret midler til finansiering af merudgifterne. En eventuel tillægsbevillingssag forventes forelagt BIU d. 12. november 2012 i forbindelse med regnskabsprognosen, oktober 2012.</p>

5 BIU	<p>Efterspørgselsstyret indsats (ny lovgivning) Finansloven for 2012 ligger op til en række lovændringer, som har betydning for aktiveringsindsatsen. Lovændringerne vedr. afskaffelse af prisloft på 6 ugers selvalgt uddannelse og nedjustering af grundtilskud efter integrationsloven forventes foreløbigt at betyde en forøgelse af bloktilskuddet med ca. 35 mio. kr. i Københavns Kommune. De reelle merudgifter vurderes af BIF til ca. 60 mio. kr. Regnskabsprognosen, april 2012 giver ikke anledning til nævneværdige ændringer i skønnet. ØKF vil sammen med BIF kvalitetssikre vurderingen af merudgifterne frem mod tildelingen af DUT midler.</p>	25 mio. kr. (10. februar 2012 samt regnskabsprognosen, april 2012)	BIU kan ikke påvirke nettoudfgifterne på de to områder.	25 mio. kr.	I overførselssagen 2011-2012 (ØU 24/4) er der reserveret midler til finansiering af merudgifterne. De økonomiske konsekvenser af lovændringerne forhandles mellem BIF og ØKF efter DUT-forhandlingerne mellem KL og staten i juni-juli måned. Det forudsættes, at forvaltningen kompenseres fuldt ud for nettomerudgifterne som følge af lovændringerne. ØKF bemærker, at der i finansloven for 2012 endvidere er en række lovændringer, som sænker kravet til aktiveringsindsatsen. En implementering af disse sænkede krav svarende til KK's andel af de relevante målgrupper for lovgivningsændringerne giver et besparelspotentiale på ca. 55 mio. kr. Dette potentiale modsvares alene af en forventet reduktion af bloktilskuddet på ca. 16 mio. kr. (hjf. BIU 6.2.2012 pkt. 4) hvilket efterlader et tilbageværende potentiale på 39 mio. kr.
6 BIU	<p>Efterspørgselsstyret overførsler (ny lovgivning) Finansloven for 2012 ligger op til en række lovændringer, som har betydning for udgifterne til efterspørgselsstyrede overførsler. Lovændringerne vedrørende bl.a. afskaffelse af "fattigdomsydelser", forlængelse af dagpengeperioden samt kontanthjælpsmodtageres mulighed for at holde ferie forventes at betyde merudgifter på ca. 70 mio. kr. eller ca. 10 mio. kr. efter modregning af forøget beskæftigelses- og bloktilskud. Regnskabsprognosen, april 2012 giver ikke anledning til nævneværdige ændringer i skønnet for Københavns Kommune selvom merudgifterne i forhold til BIU's budget nu kun vurderes at udgøre 45 mio. kr. Skønnet på 10 mio. kr. vurderes at være uændret, idet kommunen var kompenseret næsten fuldt ud for de udgifter, som tidligere indgik i opgørelsen af merudgiften på BIU's område. ØKF vil sammen med BIF kvalitetssikre vurderingen af merudgifterne frem mod tillægsbevillingssagen.</p>	10 mio. kr. (10. februar 2012 samt regnskabsprognosen, april 2012)	Der er ikke mulighed for kompenserende handlinger. Forsørgelsesydelse er lovbestemte ydelser, som kommunen ikke kan påvirke på kort sigt.	10 mio. kr.	I overførselssagen 2011-2012 (ØU 24/4) er der reserveret midler til finansiering af merudgifterne. En eventuel tillægsbevillingssag forventes forelagt BIU d. 12. november 2012 i forbindelse med regnskabsprognosen, oktober 2012.

7	TMU	<p>Afskrivninger af parkeringsafgifter Parkeringsområdet har løbende udfordringer med manglende indbetalinger på parkeringsafgifter. Efter gratis påmindelse fra TMF, og to gange rykkerkørsler fra KBS Opkrævning og Ejendomsskat, og der stadig ikke er betalt, overgår forholdet til SKAT.</p> <p>Parkeringsområdet har ikke midler til at dække den store restancepukkel, der er oparbejdet efter KK overlod inddrivelse af restancer til SKAT. Regnskab 2011 gav et samlet tab vedr. forældede p-afgifter på 20,6 mio. kr.</p> <p>KBS har oplyst TMF at primo 2012 lå der 11,1 mio. kr. i restancer som forældes i 2012. Dette gælder afgifter pålagt i 2009 og som falder for forældelsesfristen på 3 år i løbet af 2012.</p> <p>Udover indbetaling af restancer på disse krav kan risikoen endvidere falde som følge af indbetalinger vedr. restancer som er afskrevet i tidligere år.</p>	11,1 mio. kr.	11,1 mio. kr.	11,1 mio. kr.	<p>TMF vil arbejde på at finde muligheder for kompenserende besparelser på denne bevilling.</p> <p>Den forventede risiko mindskes såfremt der sker indbetaling af beløb som forældes i 2012.</p> <p>Tilsvarende kan udfordringen ligegyldigt falde i 2012 såfremt der indbetales beløb vedr. forhold som er afskrevet i tidligere år.</p>	<p>Servicemåltalsudfordringen forventes håndteret ved 2. kvartalsprognose (TMU medio august)</p>
8	ØU	<p>Mindreindtægter fra ejendomsskatter: Mindreindtægterne skyldes at reguleringerne på henholdsvis grundskyld og dækningsafgift forventes at være betydeligt større end budgetteret, da SKAT uvarslet har øget antallet af behandlede klager markant. Efter behandling hos SKAT viderendes de sager, som har medført ændrede vurderinger, til KBS, som i 1. kv. har ekspederet 3.000 sager mod 1.000 i hele 2011. P.t. eksisterer der 3.500 ubehandlede sager i KBS, som hurtigst muligt vil blive behandlet. Der er 5 års forældelsesfrist i sager om ejendomsskat. I det omfang sagerne vedr. vurderingerne fra 2010 og 2011, som skattebetalingen i 2013 beregnes på baggrund af, vil det få betydning for indtægten fra ejendomsskat i 2013. Opjusteringen med 50-100 mio. kr. sker på baggrund af, at en større andel af sagerne er gennemgået. Beløbet er dog fortsat usikkert.</p>	11,1 mio. kr.	271 mio. kr.	323-373 mio. kr.	<p>Der vil i løbet af året blive fulgt op på mindreindtægten. Som det fremgår af april prognosen vil mindreindtægten påvirke den reelle kasse og søges håndteret i forbindelse med halvårsregnskabet (ØU 21. august).</p>	

Bilag 3 - Liste med tidligere problemområder

Nr.	Afgik listen	Udvalg	Beskrivelse
1	April	ØU	Fælles Forsikringer service: Koncernservice har udfordringer med at overholde servicemåltallet i 2012 på 19,8 mio. kr. Forsikringsordningens udgifter er opdelt således at udgifter til betaling af ekstern forsikringspræmie samt udbetaling af forsikringserstatninger vedr. løsøre bogføres som serviceudgifter mens forsikringserstatninger vedr. bygninger bogføres som anlægsudgifter. Da budgettet blev fordelt mellem service og anlæg blev en for stor andel placeret på anlæg, idet omfanget af erstatninger vedr. løsøre har vist sig at være større end antaget.
2	April	BUU	Aktivitetstilpasning for 2012 og frem ØKF har ultimo 2011 konstateret, at der er en formelfejl i det regneark, som aktivitetstilpasningen for BUU er reguleret efter. Fejlen berører budgetårene 2012 og frem og betyder, at rammereguleringen af BUU's budget er 74,5 mio. kr. for lav. Fejlen betyder, at BUU ikke er blevet kompenseret for de 887 børn ekstra i 2011 prognosen for 2012 og frem. Medio december 2011 afsluttede BUF udmeldingen af 2012-budgetterne til forvaltningens enheder. BUF's første budgetudmelding overstiger ikke BUU's samlede bevillingsramme.
3	Maj	TMU	Vejafvandingsbidrag til Københavns Energi TMF betaler hvert år en andel af KEs anlægsinvesteringer i kommunens vandafledningssystemer. Siden 2004 har kommunen afregnet 4% af KEs totale anlægsinvesteringer. Forsyningssekretariatet rettede i foråret 2011 kontakt til alle kommuner om begrundelsen for afregningen på en lavere sats end den maksimale på 8%. D. 11 april 2012 er modtaget et revideret udkast til afgørelse fra Forsyningssekretariatet, der fortsat ligger på 8%. KL har d. 19. april 2012 oplyst, at Forsyningssekretariatet har godkendt en alternativ opgørelsesmetode for Brøndby Kommune. Anvendes samme opgørelsesmetode for KK vil opgørelsen vise, at KK ikke har underbetalt og at der derfor ikke er en fremtidig risiko som angivet. CBU undersøger sagen og metoden hos KL og udarbejder svar til Forsyningssekretariatet, hvori underbetaling fortsat afvises.