



Til ØU

08-11-2012

Ændringer i budget 2013 som følge af fejlbudgettering og forventede merindtægter på efterspørgselsstyrede udgiftsområder

Sagsnr.
2012-166568

Dokumentnr.
2012-896709

I budget 2013 er der ændringer på de efterspørgselsstyrede udgiftsområder med både negative og positive konsekvenser for KK's økonomi. Samlet forventes en forbedring på ca. 40 mio. kr. i forhold til vedtaget budget 2013.

Sagsbehandler
Jesper Jørgensen

For det første er ØU's bevilling "Fælles efterspørgselsstyrede overførsler" budgetteret 44,3 mio. kr. for lavt. Årsagen er, at der i budgetforslaget for 2013 fejlagtigt er videreført en mindreudgift på 44,3 mio. kr. fra Indkaldescirkulære 2013 i forbindelse med budgetlægningen af de budgetgaranterede områder.

For det andet er det vurderingen, at kommunens beskæftigelsestilskud for forsikrede ledige bliver ca. 84 mio. kr. højere i 2013 end forudsat ved budgetforslaget.

Umiddelbart efter aftaleindgåelsen for budget 2013 udarbejdede KL en ny prognosemodel for beskæftigelsestilskuddet (baseret på ledighedsskøn i ØR august). Ifølge KL's prognose for 2013 vil Københavns Kommune modtage en midtvejsregulering på 84 mio. kr. i 2013.

Den forventede positive midtvejsregulering på 84 mio. kr. blev ikke indarbejdet i budget 2013. Økonomiforvaltningen vil rette henvendelse til KL med henblik på en fremrykning af KLs prognosemodel for beskæftigelsestilskuddet, således at de seneste forventninger til kommunens beskæftigelsestilskud fremover kan indarbejdes i vedtaget budget.

Fejlbudgettering af puljen under ØU til efterspørgselsstyrede overførsler

KL's tilskudsmodel for tilskud og udligning budgetterer med stigende indtægter på det budgetgaranterede område i overslagsårene, indtægter som vil modsvares af flere udgifter for kommunen.

For at sikre sammenhæng mellem budgettering af indtægter og udgifter på det budgetgaranterede område forudsættes det i budgettet at de stigende indtægter fra budgetgaranterede områder i overslagsårene modsvares af en tilsvarende merudgift.

Konkret sker det ved, at effekten af de stigende indtægter, modsvares af et tilsvarende beløb på Økonomiudvalgets bevilling "Fælles efterspørgselsstyrede overførsler" i overslagsårene.

Center for Økonomi og HR, afsnit I

Rådhuset
1599 København V

Telefon
3366 2147

E-mail
AN57@okf.kk.dk

EAN nummer
5798009800206

1) I budget 2012 indgik en pulje på 255 mio. kr. vedrørende det første budgetoverslagsår 2013 (2013-pl).

2) I Indkaldelsescirkulæret for 2013 blev udgifterne på det budgetgaranterede område som følge af ny lovgivning opjusteret med i alt 44,3 mio. kr. i 2013, "Pulje til efterspørgselsstyrede overførsler" under ØU blev som modpost nedjusteret med samme beløb, således at korrektionerne ikke fik effekt på råderummet.

3) Budgetforslag 2013. Når kommunen kender det korrekte beløb for de budgetgaranterede udgifter i 2013 efter de økonomiske forhandlinger mellem regeringen og KL i juni 2012 indarbejdes i budgetforslaget de faktiske udgifter i kommunens udgiftsrammer og indtægter i kommunens tilskudsbeløb. Puljen under ØU til efterspørgselsstyrede overførsler i 2013 skal derfor nulstilles og der skal indarbejdes en ny pulje for overslagsårene 2014-16.

I forbindelse med nulstillingen af puljen blev der imidlertid ikke taget højde for at puljen allerede var reduceret med 44,3 mio. kr. i Indkaldelsescirkulæret for 2013. Dette betød at i stedet for at ende med et budget på 0 kr. blev der overført en mindreudgift på 44,3 mio. kr. jf. aktivitet 2284, tabel 1.

Tabel 1: ØU's bevilling "Fælles efterspørgselsstyrede overførsler" i budgetforslag 2013 fordelt på aktiviteter (1.000 kr.)

Aktivitet	Budget 2013
2284 Pulje til efterspørgselsstyrede overførsler	-44.269
2288 EO-pulje - Overskydende ATP-midler	85
2286 DUT-pulje vedr. EO'er	-19.237
2296 Pulje vedr. lovændr. under BIU og forsikrede ledige	117.600
2297 Pulje vedr. korrektion af Særligt dyre Enkeltsager	10.930
Bevilling i alt i budgetforslag 2013	65.109

Det korrekte beløb for bevillingen i budgetforslaget havde været $65,1+44,3=109,4$ mio. kr.

4) I vedtaget budget 2013 blev en række af puljerne udmøntet med vedtagelsen af budget 2013, hvilket førte til at bevillingen i vedtaget budget 2013 udgør 15,8 mio. kr. jf. tabel 2. Det korrekte beløb havde været $60,0+0,1=60,1$ mio. kr. i vedtaget budget.

Tabel 2: ØU's bevilling "Fælles efterspørgselsstyrede overførsler" i vedtaget budget 2013 fordelt på aktiviteter (1.000 kr.)

Aktivitet	Budget 2013	FR 2013
2284 Pulje til efterspørgselsstyrede overførsler	-44.269	-44.269
2288 EO-pulje - Overskydende ATP-midler	85	85
2296 Pulje vedr. forsikrede ledige	60.000	60.000
22xx Midtvejsregulering - beskæftigelsestilskud		83.852
Bevilling i alt i budget 2013	15.816	99.668

Da der er sket marginale korrektioner af bevillingen, men ikke sket en afstemning af totaler for den konkrete aktivitet i budgetforslaget eller forud for vedtagelsen af budget 2013 er puljen ikke blevet nulstillet.

Forventede merindtægter på beskæftigelsestilskuddet på 84 mio. kr.

I vedtaget budget 2013 indgår en pulje på 60 mio. kr. til håndtering af en eventuel stigning i ledigheden for forsikrede ledige, jf. tabel 2.

I forbindelse med budgetforhandlingerne blev der udarbejdet et budgetnotat vedrørende ændret ledighedsskøn i ØIMs Økonomisk redegørelse fra august. Notatet(vedlagt) redegør for en forventet positiv midtvejsregulering vedr. beskæftigelsestilskuddet for forsikrede ledige. Det blev dog samtidigt vurderet som meget usikkert om kommunen ville få merindtægten, hvorfor den forventede midtvejsregulering ikke blev optaget i budgettet.

Umiddelbart efter aftaleindgåelsen for budget 2013 udarbejdede KL en ny prognosemodel for beskæftigelsestilskuddet (baseret på ledighedsskøn i ØR august) som indeholder information, der ikke var tilgængelig på tidspunktet for indgåelsen af budgetaftalen for 2013. Ifølge KL's prognose for 2013 vil Københavns Kommune modtage en midtvejsregulering på 84 mio. kr. i 2013.

Den forventede positive midtvejsregulering på 84 mio. kr. er således ikke indarbejdet i budget 2013. Økonomiforvaltningen vil rette henvendelse til KL med henblik på en fremrykning af KLS prognosemodel for beskæftigelsestilskuddet, således at de seneste forventninger til kommunens beskæftigelsestilskud fremover kan indarbejdes i budgettet.

I forbindelse med sag om bevillingsmæssige ændringer, som behandles i ØU og BR hhv. den 11. og 13. december indarbejdes den forventede merindtægt på 84 mio. kr., hvorefter ØUs bevilling "Fælles efterspørgselsstyrede overførsler" vil være på i alt 99,7 mio. kr., jf. tabel 2.

Sammenholdt med den manglende nulstilling af puljen på 44,3 mio. kr. betyder den forventede midtvejsregulering en samlet forventet forbedring på ca. 40 mio. kr. i forhold til budget 2013.

Kontroller og afstemning i forbindelse med budgetlægningen

Økonomiforvaltningen har det seneste år haft fokus på kontroller og automatisering af budgetprocessen med inddragelse af intern revision, hvilket har ført til en række initiativer og handleplan for automatisering af budgetmodellen, som forventes afsluttet i januar 2013, hvor ØU vil blive forelagt status og Intern Revisions bemærkninger hertil.

Der er for hver aktivitet i Økonomiforvaltningen udpeget en aktivitetsansvarlig, som løbende følger op på budgettet på de enkelte aktiviteter. Det indgår heri, at der fremover konsekvent sker afstemning af det totale budget for aktiviteterne. Herudover vil der ske en særlig kontrol og afstemning af de centrale puljer/aktiviteter under ØKF og at dette finder sted inden udarbejdelse af budgetforslaget og budgetvedtagelsen. Dette skal ses i sammenhæng med IRs anbefalinger om at udarbejdelse af procedurer for kontrol og kvalitetssikring af budgetmodellen.



Ø36 Ændringer i kommunens indtægter siden budgetforslag 2013

03-09-2012

Baggrund

Siden Økonomiforvaltningen udarbejdede budgetforslaget for 2013, er der sket en række ændringer af de forudsætninger, som kommunens indtægter er baseret på, som påvirker det disponible råderum til budgetforhandlingerne.

Sagsbehandler
Jesper Jørgensen

Indhold

Ændret ledighedsskøn i ØR august

I budgetforslaget er indtægterne fra hhv. beskæftigelsestilskuddet (vedr. forsikrede ledige) og budgetgarantien (vedr. kontanthjælpsmodtagere mv.) udmeldt med tilskudsudmeldingen for 2013. Tilskudsudmeldingen og dermed indtægterne i budgetforslaget er baseret på Økonomisk Redegørelse fra maj, 2012.

Som led i den aftalte budgetlægning af forsørgelsesudgifter i 2013, har Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen skønnet over udgifterne til forsørgelse af forsikrede ledige og kontanthjælpsmodtagere mv. på baggrund af Økonomisk Redegørelse fra august, 2012. Det nye skøn medfører forventede merudgifter på i alt 62 mio. kr. som følge af de ændrede skøn fra ØR maj til ØR august jf. tabel 1.

Tabel 1: BIF's merbevillingsbehov i 2013

Mio. kr. 13 p/l	Skøn, ØR maj 12	Skøn, ØR aug. 12	Merbevillings- behov	Foreslået ekstra indtægt til budget- forhandlingerne
Kontanthjælpsmodtagere mv.	2.545	2.485	-60	0
Dagpengemodtagere mv.	1.835	1.957	122	0
Sygedagpengemodtagere	797	797	0	0
Andre	281	281	0	0
Sum	5.458	5.520	62	0

Skønnet er sammensat af stigende udgifter til forsikrede ledige på 122 mio. kr. som følge af 6,3 pct. flere ledige og faldende udgifter til kontanthjælpsmodtagere for 60 mio. kr. som følge af 2,3 pct. færre kontanthjælpsmodtagere mv.

Forsørgelse af kontanthjælpsmodtagere mv. finansieres af budgetgarantien (via bloktilskuddet) mens forsørgelse af forsikrede ledige finansieres af beskæftigelsestilskuddet.

Midtvejsregulering af budgetgarantien

Der er ikke en lovfastsat midtvejsregulering af budgetgarantien men alene en efterregulering, der ikke har likviditetseffekt i 2013.

I aftalen om kommunernes økonomi for 2013 indgår dog, at der foretages en midtvejsvurdering af skønnene for udgifter til indkomstoverførsler og hvis de afviger væsentligt fra de øvrige forudsætninger for aftalen, kan der være behov for at neutralisere dette i aftalen for 2014 – fx via en midtvejsregulering af 2013.

Hvis der sker en midtvejsregulering af budgetgarantien, må det forventes, at denne bliver negativ med baggrund i den faldende ledighed for kontanthjælpsmodtagere mv.

Hvorvidt der sker en regulering i det hele taget er dog meget usikkert. Der var den samme mulighed i 2012, jf. aftalen om kommunernes økonomi i 2012, men der skete ikke en midtvejsregulering af budgetgarantien i 2012 i forbindelse med aftalen om kommunernes økonomi i 2013.

Midtvejsregulering af beskæftigelsestilskuddet

I modellen for beskæftigelsestilskuddet indgår en fast midtvejsregulering af tilskuddet, som finder sted medio 2013 og udbetales i 2013.

Det samlede skøn på landsplan for mer-/ eller mindreudgifter i forbindelse med midtvejsreguleringen fordeles mellem kommunerne ud fra andelen af bruttoledige dagpengemodtagere i 2011. KK's andel er her 12,5 pct.

Som nævnt forventer BIF merudgifter i 2013 på 122 mio. kr. som følge af en vækst i antallet af bruttoledige dagpengemodtagere på 6,3 pct. i forhold til skønnet i maj redegørelsen. Såfremt udgiftsstigningen i KK modsvares af en tilsvarende udgiftsstigning på landsplan, beregnet ud fra samme enhedspris som i KK, vil udgifterne på landsplan stige med 957 mio. kr.

Samlet set vil KK modtage 119 mio. kr. (12,5 pct.) i midtvejsregulering i 2013.

I forbindelse med aftalen om budget 2012 blev der afsat 89,0 mio. kr. i overførsler i 2012 til forsørgelsesydelse til forsikrede ledige og 45,0 mio. kr. i forventede merindtægter fra beskæftigelsestilskuddet. Imidlertid blev midtvejsreguleringen af beskæftigelsestilskuddet for 2012 en regulering på -13 mio. kr. og ikke den ventede positive regulering.

På baggrund af dette, og den deraf følgende store usikkerhed om reguleringerne af beskæftigelsestilskuddet, anbefales det ikke at der indgår en forventet merindtægt på 119 mio. kr. i budgetaftalen.

Samlet midtvejsregulering

Samlet set skønnes det, at KK modtager 119 mio. kr. (12,5 pct.) i midtvejsregulering i 2013, mens mindreudgiften på 60 mio. kr. vedr. kontanthjælpsmodtagere mv. skønnes at medføre en negativ midtvejsregulering på -33 mio. kr. af budgetgarantien. Samlet set skønnes den nye konjunkturvurdering således at medføre merindtægter for 86 mio. kr.

Det foreslås dog, at der i budgetforhandlingerne alene indarbejdes merudgifter som følge af den nye ledighedsprognose, idet det vurderes som meget usikkert, at kommunen reelt får de nævnte merindtægter.

Indtægt fra ejendomsskat 2013

Skønnet for indtægten fra grundskyld og dækningsafgift i Budgetforslaget for 2013 er blevet kvalitetssikret på baggrund af ESR-statistikken fra 28. august, som indeholder alle vurderingsændringer foretaget af SKAT frem til denne dato.

I forhold til skønnet for indtægten fra ejendomsskat indarbejdet i budgetforslaget, som er på baggrund af ESR-statistikken fra 30. juni, er indtægten fra ejendomsskat nedjusteret med i alt 17 mio. kr. årligt. Indtægten fra grundskyld og dækningsafgiften fra forretningsjendommers forskelsværdi forventes at blive henholdsvis 6 mio. kr. og 12 mio. kr. lavere end budgetteret, mens indtægten fra offentlige jendommers forskelsværdi forventes at blive 1 mio. højere end budgetteret.

Indtægter fra den sociale særtilskudspulje

Af Økonomi- og Indenrigsministeriets hjemmeside den 31. august 2012 fremgår det, at Københavns Kommune får tildelt 100 mio. kr. i 2013 fra den sociale særtilskudspulje.

I budgetforslaget var der ikke indregnet en indtægt fra puljen, men i Økonomiforvaltningens beregning af råderummet til budgetforhandlingerne var der forudsat et årligt tilskud på 80 mio. kr. i perioden 2013-2016.

Dermed øger beløbet på 100 mio. kr. råderummet med 20 mio. kr., mens det stadig skønnes, at KK tildeles 80 mio. kr. årligt i perioden 2014-16.