

Bilag 1: Regnskabsforklaringer til årsregnskabet 2012

Bilag 1 indeholder forklaringer af mer- og mindreforbrug, som BIF har haft i forhold til budgettet for 2012.

Forklaringerne er opdelt i 4 hovedafsnit, hvor de tre første afsnit omhandler bevillingsområderne Service, Anlæg og Overførsler, og det fjerde afsnit omhandler Finansposter.

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen, 2012

Bevilling	Vedttaget budget 2012 netto 1.000 kr.	Tillægsbevillinger netto 1.000 kr.	Korrigeret budget 2012 netto 1.000 kr.	Regnskab 2012 netto 1.000 kr.	Afvigelse netto 1.000 kr.
Service	779.390	15.353	794.743	737.414	57.329
Beskæftigelsesindsatsen	639.534	15.526	655.060	603.160	51.900
Undervisning af voksne	21.469	-130	21.339	19.357	1.982
Administration	118.387	-43	118.344	114.897	3.447
Anlæg	11.789	-7.450	4.339	2.032	2.307
Beskæftigelsesindsatsen	11.789	-7.450	4.339	2.032	2.307
Overførsler m.v.	5.899.963	153.794	6.053.757	6.009.648	44.108
Efterspørgselsstyret indsats	647.419	76.788	724.207	697.364	26.843
Efterspørgselsstyrede overførsler	5.252.544	77.006	5.329.550	5.312.284	17.265
Finansposter	0	0	0	-229.502	229.502
Finansposter	0	0	0	-229.502	229.502
I alt	6.691.142	161.697	6.852.839	6.519.592	333.246

1. Service

Serviceområdet består af 3 bevillinger: Beskæftigelsesindsatsen, Undervisning af voksne og Administration.

1.1 Beskæftigelsesindsatsen

Tekst	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
0.25.12.1 Erhvervsejendomme	0	0	0	0	0
5.46.60.1 Integrationsprogram og introduktionsforløb m.v.	0	0	0	0	0
5.57.71.1 Sygedagpenge	0	0	0	0	0
5.57.73.1 Kontanthjælp	0	0	0	0	0
5.58.80.1 Revalidering	0	0	0	0	0
5.58.80.2 Revalidering	0	0	0	0	0
5.68.90.1 Driftsudgifter til den kommunale beskæftigelsesindsats	0	0	0	0	0
5.68.91.2 Beskæftigelsesindsats for forsikrede ledige	0	0	0	0	0
5.68.94.2 Jobcentrenes aktive beskæftigelsesindsats for forsikrede ledige	0	0	0	0	0
5.68.95.1 Løn til forsikrede ledige ansat i kommuner samt til alternativt tilbud	52.986	0	12.966	368	40.388
5.68.95.2 Løn til forsikrede ledige ansat i kommuner samt til alternativt tilbud	0	0	0	0	0
5.68.96.2 Servicejob	0	0	0	0	0
5.68.98.1 Beskæftigelsesordninger	0	0	0	0	0
5.68.98.2 Beskæftigelsesordninger	0	0	0	0	0
6.45.50.1 Administrationsbygninger	54.375	0	50.220	-23	4.132
6.45.51.1 Sekretariat og forvaltninger	128.376	0	144.336	9.420	-6.540
6.45.53.1 Jobcentre	479.647	60.324	431.417	26.015	13.920
I alt	715.384	60.324	638.939	35.780	51.900

I alt **51.900**
På den samlede bevilling til beskæftigelsesindsatsen er der et mindreforbrug på 51,9 mio. kr., som skyldes flere forskellige forhold.

Løntilskud til forsikrede ledige ansat i kommunen 40.388
Der er et mindreforbrug på løntilskud til forsikrede ledige ansat i Københavns Kommune på 40,4 mio.kr. Dette er en stigning på 14 mio. kr. i forhold til oktober måneds regnskabsprognose. Mindreforbruget skyldes 2 forhold.

- Dels har der været færre forsikrede ledige ansat i løntilskud på kommunens arbejdspladser end forudsat i budgettet, svarende til 13 mio. kr.

Kommunen har forudsat ca. 1.800 helårspladser til løntilskud på kommunens egne arbejdspladser. Disse pladser benyttes både til forsikrede og ikke-forsikrede ledige. Det var forventet, at ca. 1.300 af disse pladser ville blive benyttet af forsikrede ledige og ca. 500 af ikke forsikrede ledige. Sidstnævnte er opfyldt, hvorimod førstnævnte kun er opfyldt med knap 50 pct. i forhold til det budgetterede. Det lavere antal besatte pladser har været forudset i løbet af året, jf. tidligere regnskabsprognoser, men er blevet større end forventet.

- Dels har den gennemsnitlige udgift pr. løntilskudsansættelse i Københavns Kommune (også kaldet enhedsprisen, se aktivitetsoversigt nedenfor) været under halvdelen af det budgetterede, svarende til 27,4 mio. kr. Enhedsprisen var budgetteret til 40.000 kr., men har i 2012 reelt set været nede på 20.000 kr. Det skyldes 3 forhold:
 - Når borgere bosat uden for kommunen er ansat i løntilskud i Københavns Kommune, kan kommunen indhente refusion fra borgerens hjemmekommune. Ikke alle refusioner blev indhentet i 2011, som de burde. I stedet blev de indhentet i 2012. De ekstra indtægter fra 2011-refusionerne nedbragte enhedsprisen i 2012 med 5.000 kr.
 - Når borgere er i løntilskud, optjener de feriepenge på linje med medarbejdere ansat på ordinære vilkår. Disse feriepenge afregnes og betales dog først til feriefonden, når løntilskuddet afsluttes. I 2012 har de løntilskudsforløb, der endnu ikke var afsluttet ved årsskiftet - og derfor heller ikke er blevet afregnet i 2012 - gennemsnitligt været af længere varighed end tidligere. Den længere varighed betyder, at kommunens ”gæld” til feriefonden er tilsvarende større, men idet ”gælden” først kan blive betalt når løntilskudsansættelsen afslutter i 2013, fremkommer beløbet som et mindreforbrug i 2012. Forholdet nedbragte enhedsprisen i 2012 med 3.000 kr.

- I 2012 blev enhedsprisen fastsat på grundlag af enhedsprisen i 2010. I mellemtiden har målgruppesammensætningen ændret sig – især er andelen af løntilskudsansatte på akademisk overenskomst med høj pensionsudbetaling blevet lavere – hvorved den gennemsnitlige udgift pr. løntilskudsansat er faldet, svarende til et fald i enhedsprisen på 12.000 kr. Forholdet har været forudset i oktober måneds regnskabsprognose.

De 2 førstnævnte forhold, svarende til sammenlagt 8.000 kr., knytter sig specifikt til regnskabsåret 2012, hvorimod sidstnævnte forhold også vil være gældende i et fremadrettet perspektiv. Fremadrettet forventes den gennemsnitlige udgift pr. løntilskudsansættelse i Københavns Kommune derfor at ligge på ca. 28.000 kr.

Jobcenterdriften

8.629

Der er et samlet mindreforbrug på jobcenterdriften på 8,6 mio. kr., som skyldes flere modsatrettede forhold:

- Der er et mindreforbrug på i alt 9,6 mio. kr., som skyldes 2 forhold:
 - Dels et mindreforbrug på 4,8 mio. kr. i relation til implementering af en ny jobcenterstruktur i slutningen af 2012. Gennemførelsen af den nye struktur blev imidlertid forsinket, således at en række planlagte bygge-, indretningsretnings- og flytteudgifter ikke kunne afholdes i 2012. Ud af disse 4,8 mio. kr. søges 2,7 mio. kr. overført til 2013, idet forvaltningen er kontraktlig forpligtiget til at afholde udgifterne i 2013.
 - Dels et mindreforbrug på 4,8 mio. kr. hvoraf:
 - 2,0 mio. kr. vedrører færre udgifter end forudsat vedrørende administration af anden aktør Forbruget til administrationsomkostninger afhænger bl.a. af antallet af ledige der udløser bonus, idet 10 pct. af udgifterne hertil konteres som administrationsomkostninger. I 2013 er der færre ledige, der er kommet i ordinær beskæftigelse og privat løntilskud, og som dermed har udløst bonus. Konsekvensen heraf er et mindreforbrug på administrationsomkostninger til andre aktører.
 - 2,8 mio. kr. vedrører andre afvigelser bl.a. forsigtighed med henblik på bevillingsoverholdelse
- Der er et merforbrug på i alt 1,0 mio. kr., som skyldes:
 - Merforbrug på 1,0 mio. kr. i relation til ”modtagelse og

fastholdelse af udenlandske studerende”. Budgettet indgår i bevillingen "undervisning af voksne", og det betyder et merforbrug på 1,0 mio. kr. på jobcenterdriften, der modsvares af et tilsvarende mindreforbrug på "undervisning af voksne".

Ydelsesadministration 2.513

Der er et samlet mindreforbrug på ydelsesadministration på 2,5 mio. kr. som overvejende skyldes 2 forhold:

- Dels tilbageholdenhed med besættelse af stillinger, svarende til 1,1 mio. kr.
- Dels lavere forbrug end forudsat i budgettet til bl.a. husleje og administration, svarende til 1,4 mio. kr.

Sygeopfølgning 370

Der er et samlet mindreforbrug på sygeopfølgning på 0,4 mio. kr., som skyldes et lavere udgiftsniveau end forudsat i forbindelse med videreførelsen af projektet Tilbage til Arbejde (TTA).

Aktivitetsoversigt	2011 Realiseret	2012 Budget	2012 Realiseret	2012 Afvigelse
<i>Løntilskud til forsikrede ledige</i>				
Antal	703	1.300	642	658
Enhedspris, kr.	34.955	40.758	19.623	21.135
<i>Kontaktforløb for kontanhjælps-, a-dagpenge-, fleksjob- og ledighedsydelsesmodtagere</i>				
Antal	43.569	43.754	44.473	-719
Enhedspris, kr.	7.287	7.527	7.573	46
<i>Sygeopfølgning</i>				
Antal	6.405	6.341	6.150	191
Enhedspris, kr.	10.037	9.096	9.462	-366

1.2 Undervisning af voksne

Tekst	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
5.46.60.1 Integrationsprogram og introduktionsforløb m.v.	0	0	0	0	0
5.46.65.1 Repatriering	0	0	0	0	0
5.46.65.2 Repatriering	0	0	0	0	0
6.45.51.1 Sekretariat og forvaltninger	24.500	3.161	21.998	2.641	1.982
I alt	24.500	3.161	21.998	2.641	1.982

I alt **1.982**

På den samlede bevilling til undervisning af voksne er der et mindreforbrug på 2,0 mio. kr., som skyldes flere forskellige forhold:

- Mindreforbrug på projektet "Bland dig i byen" på 0,2 mio. kr. svarende til ca. 3 pct. af bevillingen. 210
- Mindreforbrug på "Styrkelse af ligebehandlingsdagsordenen" på 0,3 mio. kr. svarende til ca. 20 pct. af bevillingen Årsagen er, at initiativerne under projektet har vist sig at være billigere end forudsat i budgettet. 340
- Mindreforbrug på øvrige projekter på 0,4 mio. kr. 432
- Mindreforbrug i relation til "modtagelse og fastholdelse af udenlandske studerende" på 1,0 mio. kr. Mindreforbruget skyldes, at indsatsen er blevet integreret i jobcenterdriften. Herved er midlerne i stedet afholdt under bevillingen "beskæftigelsesindsats", hvorimod budgettet stadig ligger her på bevillingen (undervisning af voksne). 1.000

1.3 Administration

Tekst	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
5.46.60.1 Integrationsprogram og introduktionsforløb m.v.	0	0	0	0	0
5.68.94.1 Jobcentrenes aktive beskæftigelsesindsats for forsikrede ledige	0	6.961	0	0	-6.961
5.68.94.2 Jobcentrenes aktive beskæftigelsesindsats for forsikrede ledige	0	0	0	6.961	6.961
5.68.98.1 Beskæftigelsesordninger	0	0	0	0	0
6.42.41.1 Kommunalbestyrelsesmedlemmer	298	0	550	0	-252
6.45.50.1 Administrationsbygninger	10.110	0	11.499	0	-1.389
6.45.51.1 Sekretariat og forvaltninger	114.897	0	125.815	16.057	5.140
6.45.53.1 Jobcentre	0	0	52	0	-52
I alt	125.305	6.961	137.916	23.018	3.447

I alt **3.447**

På den samlede administrationsbevilling er der et mindreforbrug på 3,4 mio. kr., som skyldes flere modsatsrettede forhold.

Der er et mindreforbrug på i alt 7,6 mio. kr., som skyldes: 7.600

- Mindreforbrug vedrørende Borgeren ved Roret (BvR) på ialt 5,8 mio. kr. Den væsentligste årsag til mindreforbruget er forsinkelser i projektet, og således anmodes om overførsel af 4,4 mio. kr. af dette mindreforbrug til 2013 til dækning af kontraktlige forpligtigelser vedrørende projektet. Baggrunden for forsinkelserne vedrørende BvR er:
 - Dels at borger- og brugerinvolveringen - med henblik på at sikre at løsningerne har værdi for borgerne og organisationen - tog længere tid end forventet
 - Dels at der i nogle delprojekter skulle gennemføres udbud, hvilket har taget længere tid end oprindeligt antaget

Det øvrige mindreforbrug vedrørende BvR på 1,4 mio. kr. skyldes:

- Dels at nogle af delprojekterne er blevet mindre omfattende end antaget, og dermed billigere end forudsat i budgettet
- Dels at visse udgifter vedrørende projektet fejlagtigt er konteret under bevillingen "beskæftigelsesindsats"
- Mindreforbrug på 0,8 mio. kr. vedrørende tildelte trepartsmidler, dvs. midler tildelt under seneste overenskomstforhandling til forhandling ude på den enkelte arbejdsplads. Midlerne blev udmeldt i juni 2012, og forhandlingerne om konkret udmøntning er endnu ikke afsluttet. Det har derfor ikke været muligt at bruge de udmeldte midler i 2012, hvorfor disse søges overført til 2013.
- Mindreforbrug på 0,6 mio. kr. vedrørende den tværgående integrationspulje og 0,4 mio. kr. vedrørende styrkelse af ligestillingsdagsordenen. Begge mindreforbrug skyldes, at aktiviteterne i 2012 har været færre end planlagt, hvorfor det fulde budget ikke er anvendt i 2012.

Der er et merforbrug på i alt 4,2 mio. kr. som skyldes:

4.200

- Merudgifter på 2,0 mio. kr. vedrørende "Farvergadesagen". Det drejer sig om udgifter på 1,2 mio. kr. til modpartens sagsomkostninger, ligesom forvaltningens egne sagsomkostninger blev 0,8 mio. kr. højere end budgetteret.
- Merudgifter vedrørende administrationsbygninger på 1,4 mio. kr. Merudgifterne vedrører renovering af lokaler, toiletter og køkkener i Bernstorffsgade som følge af, at 4 kontorer er fusioneret til 2, ligesom der har været stigende udgifter til forsikringer og kantine.
- Merudgifter i forhold til det budgetterede på 0,8 mio. kr. vedrørende revisorbistand. Der er tale om en ekstra gennemgang af baggrunden for forvaltningens refusionshjemtagelse i forhold til aktiverede kontanthjælpsmodtagere samt delvis raske og aktiverede sygedagpengemodtagere. Den ekstra gennemgang forventes at indbringe Københavns Kommune ekstra ca. 112 mio. kr. i refusion for årene 2009-2012.

2. Anlæg

Anlægsområdet består af 1 bevilling: Beskæftigelsesindsatsen.

2.1 Beskæftigelsesindsatsen

Tekst	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
6.45.51.3 Sekretariat og forvaltninger	4.339	0	2.032	0	2.307
I alt	4.339	0	2.032	0	2.307

I alt

2.307

På anlægsbevillingen er der et mindreforbrug på 2,3 mio. kr. Mindreforbruget skyldes primært, at pilotprojektet om skærmkommunikation viste sig at have mindre potentiale end forventet og derfor blev reduceret. Dertil kommer, at indkøbet af fremmøderegeringsudstyr blev billigere end forudsat i budgettet.

3. Overførsler

Overførselsområdet består af 2 bevillinger: Efterspørgselsstyret indsats og Efterspørgselsstyrede overførsler.

3.1 Efterspørgselsstyret indsats

Tekst	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
0.25.12.1 Erhvervsejendomme	0	0	0	0	0
5.46.60.1 Integrationsprogram og introduktionsforløb m.v.	224.166	94.284	231.304	112.021	10.599
5.46.60.2 Integrationsprogram og introduktionsforløb m.v.	0	93.296	0	95.060	1.764
5.46.65.1 Repatriering	-898	0	12.812	2.809	-10.901
5.46.65.2 Repatriering	0	454	0	12.812	12.358
5.57.71.1 Sygedagpenge	0	0	0	0	0
5.57.71.2 Sygedagpenge	0	0	0	0	0
5.58.80.1 Revalidering	0	0	73	0	-73
5.68.90.1 Driftsudgifter til den kommunale beskæftigelsesindsats	990.656	9.738	990.783	28.553	18.688
5.68.90.2 Driftsudgifter til den kommunale beskæftigelsesindsats	0	327.352	0	335.810	8.458
5.68.91.1 Beskæftigelsesindsats for forsikrede ledige	51.963	0	50.688	0	1.275
5.68.91.2 Beskæftigelsesindsats for forsikrede ledige	0	32.505	0	38.523	6.018
5.68.94.1 Jobcentrenes aktive beskæftigelsesindsats for forsikrede ledige	0	0	0	0	0
5.68.94.2 Jobcentrenes aktive beskæftigelsesindsats for forsikrede ledige	0	0	0	0	0
5.68.96.1 Servicejob	0	0	1.057	0	-1.057
5.68.96.2 Servicejob	0	0	0	1.057	1.057
5.68.98.1 Beskæftigelsesordninger	32.899	1.000	59.025	209	-26.917
5.68.98.2 Beskæftigelsesordninger	0	15.950	0	21.524	5.574
6.45.51.1 Sekretariat og forvaltninger	0	0	0	0	0
6.45.53.1 Jobcentre	0	0	0	0	0
I alt	1.298.786	574.579	1.345.742	648.378	26.843

I alt 26.843

På den samlede indsatsbevilling er der et mindreforbrug på 26,8 mio. kr., som skyldes flere modsatrettede forhold.

Der er et mindreforbrug på 50,5 mio. kr., som skyldes 6 forhold:

Tilbud til eksterne leverandører med rammeaftale (match 2 borgere) 35.482

Der er et mindreforbrug på tilbud til eksterne leverandører med rammeaftale på 35,5 mio. kr. Mindreforbruget skyldes 2 forhold:

- Dels mangler kommunen at modtage fakturaer fra leverandørerne, svarende til 24 mio. kr. Udgiften herfor forventes at blive indsendt og håndteret i budget 2013. Forvaltningen har i 2012 haft iværksat initiativer for at modvirke forsinkelser i modtagelsen af fakturaer fra ordinære uddannelsesinstitutioner, og vil i 2013 videreføre tilsvarende initiativer overfor de eksterne leverandører med henblik på at undgå et lignende mindreforbrug i 2013.
- Dels er der igangsat ca. 1.000 færre forløb på rammen end forudsat i budgettet, svarende til 11,5 mio. kr. Det skyldes især større brug af mentortilbud, jf. afsnittet Mentorer nedenfor.

6 ugers selvvalgt uddannelse 5.000

Der er et mindreforbrug på 6 ugers selvvalgt uddannelse på 5 mio. kr. Mindreforbruget skyldes en lavere realiseret gennemsnitspris hos leverandørerne, da sænkningen af prisloftet i 2011 har medført lavere priser på flere forløb. De lavere priser er ikke i så høj grad som forudsat blevet opjusteret efter fjernelsen af prisloftet i 2012. Fjernelsen af prisloftet har betydet markant øget gennemsnitspris, idet der blev tilført over 30 mio. kr. Budgettilførslen kan ligeledes forklare stigningen i enhedsprisen fra 2011 til 2012.

Danskundervisning 3.300

Der er et mindreforbrug på danskundervisning på 3,3 mio. kr. Mindreforbruget skyldes, at det kommunale sprogcenter i 2012 har haft et mindreforbrug. Det kommunale sprogcenter får samme betaling som de selvejende sprogcentre, hvor priserne pr. 1. august 2012 er blevet sat ned på enkelte af modulerne. Efterspørgselen er igen i år steget, men da det især har været efter de billigere moduler, har det, sammen med en generel takstnedsættelse, resulteret i et samlet mindreforbrug.

Intern indsats (jobklub for jobklare ledige) 3.216

Der er et mindreforbrug på intern indsats i jobcentre på 3,2 mio. kr. Mindreforbruget skyldes mindre aktivitet i job- og beskæftigelsescentrenes interne aktiveringstilbud til jobklare ledige. Baggrunden er, at der har været henvist færre borgere end forudsat i budgettet. De færre henvisninger til interne aktiveringstilbud giver samtidig udslag i flere henvisninger til

eksterne leverandører, jf. merforbrug på ”rammeaftale med staten” nedenfor.

Partnerskabsaftaler 2.084

Der er et mindreforbrug på partnerskabsaftaler på 2,1 mio. kr. Mindreforbruget skyldes, at leverandørerne under partnerskabsaftalerne mangler at indsende fakturaer for gennemførte forløb. Udgiften herfor forventes at blive indsendt og håndteret i budget 2013.

Repatriering 1.457

Der er et mindreforbrug i relation til repatriering på 1,5 mio. kr. Mindreforbruget skyldes, at kommunen har modtaget mere i repatrieringstilskud end forudsat, idet flere end forventet benyttede ordningen.

NB. Kommunen har modtaget et statsligt tilskud på 25.725 kr. pr. borger som repatrierer. Ordningen stoppede i 2012.

Der er et merforbrug på 23,7 mio. kr., som skyldes 3 forhold:

Rammeaftale med staten (match 1 borgere) -13.118

Der er et merforbrug på rammeaftalen med staten på 13,1 mio. kr. Merforbruget skyldes, at der i 2012 har været en større aktivitet på forvaltningens match 1 udbud end forudsat i budgettet. Årsagen er, at der har været stor efterspørgsel på uddannelses- og erhvervsintroducerende forløb, som udbydes gennem udbuddet, hvormed der er blevet igangsat flere forløb end forudsat i budgettet.

Mentorer -9.832

Der er et merforbrug på mentorer på 9,8 mio. kr. Merforbruget skyldes, at der i 2012 har været fokus på de positive effekter ved brug af mentorer, hvilket har medført, at der er blevet benyttet mentorer i langt højere grad end forudsat i budgettet.

Grund- og resultattilskud for integrationsudlændinge -728

Der er et merforbrug i relation til grund- og resultattilskud for integrationsudlændinge på 0,7 mio. kr. Merforbruget skyldes 2 modsatte forhold:

- Dels en mindre indtægt pga. færre integrationsudlændinge end forudsat i budgettet (155 færre, som ud fra budgetenhedsprisen svarer til mindre indtægter for 6 mio. kr.)
- Dels at der hjemtages mere i resultattilskud pr. integrationsudlænding end forudsat i budgettet.

Aktivitetsoversigt	2011 Realiseret	2012 Budget	2012 Realiseret	2012 Afvigelse
<i>Grund- og resultattilskud for integrationslovsudlændinge</i>				
Antal	1.731	1.650	1.495	155
Enhedspris, kr.	-59.923	-40.072	-43.739	3.667
<i>Danskundervisning selvforsørgende (moduler)</i>				
Antal	9.980	10.903	13.141	-2.238
Enhedspris, kr.	7.066	7.051	6.232	819
<i>Integrationslovsudlændinge (integrationsprogrammer)</i>				
Antal	1.731	1.650	1.495	155
Enhedspris, kr.	15.693	16.684	12.848	3.836
<i>Beskæftigelsestilbud</i>				
Antal	46.909	47.769	48.517	-748
Enhedspris, kr.	12.082	13.682	12.911	770

3.2 Efterspørgselsstyrede overførsler

Tekst	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
5.46.61.1 Kontanthjælp til udlændinge omfattet af integrationsprogrammet	7.419	0	12.063	0	-4.644
5.46.61.2 Kontanthjælp til udlændinge omfattet af integrationsprogrammet	0	3.710	0	6.033	2.323
5.57.71.1 Sygedagpenge	1.035.607	0	1.080.649	0	-45.042
5.57.71.2 Sygedagpenge	0	263.094	0	285.235	22.141
5.57.72.1 Sociale formål	0	0	0	0	0
5.57.72.2 Sociale formål	0	0	0	0	0
5.57.73.1 Kontanthjælp	2.153.039	0	2.346.782	7.568	-186.175
5.57.73.2 Kontanthjælp	0	601.014	0	705.111	104.097
5.57.74.1 Kontanthjælp vedrørende visse grupper af flygtninge	0	0	-13	0	13
5.57.74.2 Kontanthjælp vedrørende visse grupper af flygtninge	0	0	0	-3	-3
5.57.75.1 Aktiverede kontanthjælpsmodtagere	880.540	0	940.685	0	-60.145
5.57.75.2 Aktiverede kontanthjælpsmodtagere	0	210.818	0	260.853	50.035
5.57.78.1 Dagpenge til forsikrede ledige	1.641.238	0	1.677.186	0	-35.948
5.58.80.1 Revalidering	316.741	0	180.628	0	136.113
5.58.80.2 Revalidering	0	175.231	0	98.037	-77.194
5.58.81.1 Løntilskud m.v. til personer i fleksjob og personer i lønstilskudsstillinger i målgruppe §2, nr. 6, jf. lov om en aktiv beskæftigelsesindsats (tidligere skånejob) samt modtagere af ledighedsydelse	523.835	0	524.831	0	-996
5.58.81.2 Løntilskud m.v. til personer i fleksjob og personer i lønstilskudsstillinger i målgruppe §2, nr. 6, jf.	0	245.947	0	259.961	14.014

	lov om en aktiv beskæftigelsesindsats (tidligere skånejob) samt modtagere af ledighedsydelse					
5.68.90.1	Driftsudgifter til den kommunale beskæftigelsesindsats	0	0	33	0	-33
5.68.91.1	Beskæftigelsesindsats for forsikrede ledige	494.362	0	307.495	0	186.867
5.68.91.2	Beskæftigelsesindsats for forsikrede ledige	0	246.186	0	149.839	-96.347
5.68.95.1	Løn til forsikrede ledige ansat i kommuner samt til alternativt tilbud	0	0	0	0	0
5.68.95.2	Løn til forsikrede ledige ansat i kommuner samt til alternativt tilbud	0	0	0	0	0
5.68.97.1	Seniorjob til personer over 55 år	25.677	0	13.190	0	12.487
5.68.97.2	Seniorjob til personer over 55 år	0	8.766	0	4.130	-4.636
5.68.98.1	Beskæftigelsesordninger	6.871	0	6.882	0	-11
5.68.98.2	Beskæftigelsesordninger	0	1.013	0	1.362	349
I alt		7.085.329	1.755.779	7.090.411	1.778.126	17.265

I alt 17.265

På den samlede bevilling til efterspørgselsstyrede overførsler er der et mindreforbrug på 17,3 mio. kr., som skyldes flere modsatrettede forhold.

Der er et mindreforbrug på i alt 111,7 mio. kr., som skyldes 4 forhold:

Løntilskud til forsikrede ledige 90.520

Der er et mindreforbrug på løntilskud til forsikrede ledige på 90,5 mio. kr. Mindreforbruget skyldes 2 forhold:

- Dels at antallet af ledige i løntilskud har været lavere end forudsat, bl.a. fordi igangsatte initiativer for at bringe flere ledige i løntilskud ikke har virket efter hensigten, svarende til ca. 50 mio. kr.
- Dels at den gennemsnitlige udgift pr. ledig (også kaldet enhedspris, se aktivitetsoversigt nedenfor) har været lavere end forudsat, bl.a. som følge af en højere andel af ledige i privat løntilskud, svarende til 40,4 mio. kr.

Mindreforbruget blev forudset i oktober måneds regnskabsprognose.

Løntilskud til personer i fleksjob, skånejob og på ledighedsydelse 13.019

Der er et mindreforbrug på løntilskud til personer i fleksjob, skånejob og personer på ledighedsydelse på 13,0 mio. kr. Mindreforbruget skyldes 2 forhold:

- Dels færre modtagere end forudsat i budgettet, svarende til 1,7 mio. kr.
- Dels en lavere gennemsnitlig udgift pr. fleksjob- og ledighedsydelsesmodtager end forudsat, svarende til 11,3 mio. kr. Den lavere gennemsnitspris skyldes, at de forventede indtægter, i form af refusion fra staten, har været højere end forudsat i budgettet. Årsagen hertil er en lidt forsigtig budgettering, idet udsving i aktivitet hen over året, kan have store økonomiske konsekvenser.

Mindreforbruget blev til dels forudset i oktober måneds regnskabsprognose, hvor forventningen var et mindreforbrug på 4,2 mio. kr.

Seniorjob 7.851

Der er et mindreforbrug på seniorjob på 7,9 mio. kr. Mindreforbruget skyldes 2 forhold:

- Dels færre modtagere af seniorjob end forudsat i budgettet, svarende til 6,5 mio. kr. Det lavere antal skyldes, at der i starten af 2012 kun var få borgere, der ansøgte om seniorjob. I løbet af året har antallet af ansøgere været stærkt stigende. Sidstnævnte skyldes især 2

forhold:

- Dels at kendskabet til ordningen er blevet mere udbredt blandt borgerne
- Dels at de nye dagpengeregler har betydet, at mange har mistet deres dagpengeret, og i stedet har søgt om seniorjob
- Dels en lavere gennemsnitlig udgift pr. seniorjob end forudsat, svarende til 1,3 mio. kr. Den lavere gennemsnitlige udgift skyldes, at en større andel af de borgere, som er blevet tilkendt et seniorjob, også er blevet ansat i et seniorjob, hvilket gør, at kommunen har hjemtaget et større beløb i tilskud fra staten end forventet.

Mindreforbruget blev til dels forudset i oktober måneds regnskabsprognose, hvor forventningen var et mindreforbrug på 6 mio. kr.

Beskæftigelsesordninger

338

Der er et mindreforbrug på beskæftigelsesordninger på i alt 0,3 mio. kr. Mindreforbruget skyldes, at udgifterne til ungedotgørelse har været lavere end forudsat i budgettet på grund af færre unge i målgruppen.

Der er et merforbrug på i alt 94,4 mio. kr., som skyldes 4 forhold:

Dagpenge

-35.948

Der er et merforbrug på dagpenge til forsikrede ledige på 35,9 mio. kr. Merforbruget skyldes 2 modsatrettede forhold:

- Dels at der har været flere ledige end forudsat i budgettet, svarende til merudgifter på 93,5 mio. kr.
- Dels at den gennemsnitlige udgift pr. ledig har været lavere end forudsat, svarende til mindreudgifter på 57,5 mio. kr. Dette skyldes især et højere antal dimittender end forudsat.

Merforbruget blev til dels forudset i oktober måneds regnskabsprognose, hvor forventningen var et merforbrug på ca. 51 mio. kr.

Kontanthjælp

-33.269

Der er et merforbrug på kontanthjælp m.m. på i alt 33,3 mio. kr. Merforbruget dækker over 2 modsatrettede forhold:

- Dels et merforbrug på kontanthjælp på 92,2 mio. kr. Merforbruget skyldes:
 - At antallet af kontanthjælpsmodtagere i 2012 var højere end forudsat i budgettet, svarende til ca. 77 mio. kr.
 - At den gennemsnitlige udgift pr. ledig har været højere end forudsat, hvilket primært kan henføres til,

at der har været flere kontanthjælpsmodtagere i offentligt løntilskud, som koster mere (dvs. har en højere enhedspris), end forventet.

- Dels et mindreforbrug på revalidering på 58,9 mio. kr. Mindreforbruget skyldes, at antallet af revalideringsmodtagere var ca. 660 helårspersoner lavere end forudsat i budgettet. Mindreforbruget vedr. revalidering blev forudset i oktober måneds regnskabsprognose.

Merforbruget vedr. kontanthjælp er ca. 24 mio. kr. højere end forventet i oktober måneds regnskabsprognose, hvilket skyldes flere kontanthjælpsmodtagere i offentligt løntilskud end forventet.

Sygedagpenge

-22.901

Der er et merforbrug på sygedagpenge på 22,9 mio. kr. Merforbruget dækker over 2 modsatrettede forhold:

- Dels en højere gennemsnitlig udgift pr. sygedagpengemodtager end forudsat i budgettet, svarende til merudgifter på 33,1 mio. kr. Sygedagpenge beregnes på grundlag af den enkelte sygemeldtes lønindtægt. I 2012 har den gennemsnitlige lønindtægt for sygedagpengemodtagerne været højere end forventet, hvorved også den gennemsnitlige udgift for kommunen pr. sygedagpengemodtager er blevet højere end forudsat.
- Dels et lavere antal sygedagpengemodtagere end forudsat, svarende til mindreudgifter på 10,2 mio. kr.

Merforbruget blev forudset i oktober måneds regnskabsprognose.

Kontanthjælp til udlændinge omfattet af integrationsprogrammet

-2.321

Der er et merforbrug på kontanthjælp til udlændinge omfattet af integrationsprogrammet på 2,3 mio. kr. Merforbruget skyldes 2 forhold:

- Dels en lovændring, hvor introduktionsydelse blev erstattet af den højere kontanthjælpsydelse, svarende til 1,8 mio. kr.
- Dels flere modtagere end forudsat i budgettet, svarende til 0,5 mio. kr.

Merforbruget blev forudset i oktober måneds regnskabsprognose.

Aktivitetsoversigt	2011 Realiseret	2012 Budget	2012 Realiseret	2012 Afvigelse
<i>Passiv dagpenge (inkl. Uddannelsesyndelse)</i>				
Antal	8.619	10.107	10.588	481
Enhedspris, kr.	143.696	141.583	136.684	-4.899
<i>Aktiv dagpenge høj refusion</i>				
Antal	911	945	1.077	132
Enhedspris, kr.	95.797	97.523	93.798	-3.726
<i>Aktiv dagpenge lav refusion</i>				
Antal	1.268	865	982	117
Enhedspris, kr.	134.116	136.531	131.316	-5.215
<i>Løntilskud</i>				
Antal	1.730	2.100	1.594	-506
Enhedspris, kr.	90.944	118.179	98.906	-19.273
<i>Sygedagpenge over 52 uger</i>				
Antal	1.418	1.335	1.423	-88
Enhedspris, kr.	191.442	202.299	191.374	10.925
<i>Sygedagpenge under 52 uger</i>				
Antal	4.986	5.006	4.727	279
Enhedspris, kr.	109.062	102.362	110.652	-8.290
<i>Kontanthjælp passiv</i>				
Antal	14.890	16.356	16.978	-622
Enhedspris, kr.	107.059	94.890	96.247	-1.357
<i>Kontanthjælp aktiv</i>				
Antal	8.436	6.813	6.993	-180
Enhedspris, kr.	66.696	98.301	97.216	1.085
<i>Revaliering</i>				
Antal	1.204	1.600	939	661
Enhedspris, kr.	90.089	88.444	87.956	488
<i>Løntilskud til personer i fleksjob og skånejob</i>				
Antal	2.245	2.326	2.106	220
Enhedspris, kr.	62.081	60.631	64.106	3.475
<i>Ledighedsydelse</i>				
Antal	794	765	830	-65
Enhedspris, kr.	154.527	178.903	156.459	22.444
<i>Seniorjob</i>				
Antal	31	78	48	30
Enhedspris, kr.	179.678	216.808	188.750	28.058
<i>Kontanthjælp til udlændinge omfattet af integrationsprogrammet</i>				
Antal	85	85	97	-12
Enhedspris, kr.	38.389	43.635	62.165	-18.530

4. Finansposter

Finansposterne består af 6 gældsposter: Renter af kortfristede tilgodehavender i øvrigt (som i år dog er et for lille beløb til at være kommenteret), Forskydninger i tilgodehavender hos staten, Forskydninger i kortfristede tilgodehavender i øvrigt, Forskydninger i langfristede tilgodehavender, Forskydninger i kortfristet gæld til staten og Forskydninger i kortfristet gæld i øvrigt.

4.1 Finansposter

Tekst	Korrigeret budget		Regnskab		Afvigelse netto 1.000 kr.
	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	Udgift 1.000 kr.	Indtægt 1.000 kr.	
7.28 Renter af kortfristede tilgodehavender i øvrigt	0	0	0	54	54
8.25 Forskydninger i tilgodehavender hos staten	0	0	-141.655	0	141.655
8.28 Forskydninger i kortfristede tilgodehavender i øvrigt	0	0	-90.014	0	90.014
8.32 Forskydninger i langfristede tilgodehavender	0	0	38.560	0	-38.560
8.51 Forskydninger i kortfristet gæld til staten	0	0	0	11.792	11.792
8.52 Forskydninger i kortfristet gæld i øvrigt	0	0	0	24.547	24.547
I alt	0	0	-193.109	36.393	229.502

8.25 Forskydninger i tilgodehavender hos staten 141.655

Forskydninger i tilgodehavender hos staten vedrører statslige refusions- og tilskudsordninger. Generelt skyldes tilgodehavender på denne post, at refusions- og tilskudshjemtagelsen i et år ikke helt har svaret til det, der kan hjemtages, når regnskabet endeligt gøres op. Ved årets afslutning indtægtsføres disse forventede indtægter. Da de endnu ikke er modtaget, giver dette kommunen et tilgodehavende hos staten.

Ved udgangen af 2012 er det opgjort, at staten skylder Københavns Kommune 28,4 mio. kr., hvilket er et fald på 141,6 mio. kr. i forhold til startsaldoen primo 2012 på 170 mio. kr. Faldet på 141, mio. kr. skyldes:

- Dels at "Farvergadesagen" er blevet regnskabsmæssigt afsluttet. Farvergadesagen handler om hvorvidt kommunen har fået uretmæssig refusion fra staten i årene 2008-2010. Med afslutning af regnskabet har kommunen betalt sit tilgodehavende for årene 2008-

2009 til staten på 60,2 mio. kr. - staten trak selv beløbet på 65,7 mio. kr., men tilbagebetalte efterfølgende 5,5 mio. kr. Herudover er der afsat 33,4 mio. kr. vedrørende året 2010, som ligeledes er udgiftsført. Disse midler er dog endnu ikke betalt, men afventer ankesagen.

- Dels at kommunen i 2012 i de løbende refusionshjemtagelser ramte det beløb, som kommunen reelt kan hjemtage, mere præcist end tidligere.

8.28 Forskydninger i kortfristede tilgodehavender i øvrigt

90.014

Forskydninger i kortfristede tilgodehavender i øvrigt vedrører hovedsageligt 3 forhold:

1. Periodeafgrænsningskonti, som benyttes til at sikre korrekt regnskabsår efter transaktionsprincippet. Eksempelvis, regningen fra staten vedrørende dagpenge for visse a-kasser fra december 2012. Denne regning blev først betalt i 2013 men vedrører 2012, derfor blev beløbet flyttet via periodeafgrænsningskonti til 2012.
2. Forudbetalt refusion, som er det staten forudbetaler kommunen i forbindelse med forsørgelsesudgifter.
3. Debitorer, som er udsendte regninger, der endnu ikke er betalt.

Ved årets start var kommunens kortfristede tilgodehavender på i alt 130,7 mio. kr., men er i løbet af 2012 steget til 220,7 mio. kr. Ændringen på 90,0 mio. kr. skyldes overvejende 3 forhold:

- Periodeafgrænsningen mellem årene er steget med 102,2 mio. kr., så den nu er oppe på 255,7 mio. kr. Den store stigning skyldes:
 - Dels at enkelte a-kasser først fik afregnet dagpengerefusion for 2012 for sent, svarende til 50 mio. kr.
 - Dels en række konteringsfejl med forkert regnskabsår, som blev rettet via periodeafgrænsningskontoen
 - Dels manglende modtagelse af fakturaer vedrørende 2012.
- Mellemværende i forhold til den forudbetalte refusion er ændret med ca. 4,7 mio. kr.
- Mellemværende med kommunens debitorer er steget med ca. 5,1 mio. kr. Beløbet vedrører hovedsageligt andre kommuners betaling for danskundervisning.
- Overgang til Udbetaling Danmark har mindsket udestående beløb vedrørende barselsdagpenge med 2,5 mio. kr., idet disse udeståender fremadrettet håndteres af Udbetaling Danmark.

8.32 Forskydninger i langfristede tilgodehavender -38.560

Forskydninger i langfristede tilgodehavender vedrører borgernes gæld til kommunen, hovedsageligt tilbagebetalingspligtig kontanthjælp i relation til sanktionering.

Borgernes gæld til kommunen er i løbet af 2012 steget med 38,6 mio. kr., og udgør nu 253 mio. kr. Af de 38,6 mio. kr. udgør:

- 26,8 mio. kr. penge, som kommunen beholder ved tilbagebetaling (beløbet er samtidig modsat posteret på funktionen 8.52)
- 11,8 mio. kr. er penge som kommunen skal tilbagebetale til staten. Årsagen hertil er, at når en borger skal tilbagebetale sin kontanthjælp til kommunen, så skal staten samtidig have tilbagebetalt den andel, som kommunen modtag i refusion fra staten dengang kommunen oprindeligt udbetalte kontanthjælpen (beløbet er samtidig modsat posteret på funktionen 8.51).

8.51 Forskydninger i kortfristet gæld til staten 11.792

Forskydninger i kortfristet gæld til staten vedrører statens andel af borgernes gæld til kommunen (jf. funktion 8.32). Dette skyldes, at kommunen har modtaget statsrefusion ved udbetaling af ydelsen, og derfor skal staten ved tilbagebetaling have sin andel.

8.52 Forskydninger i kortfristet gæld i øvrigt 24.547

Forskydninger i kortfristet gæld i øvrigt på 24,5 mio. kr. dækker over 2 modsatrettede forhold:

- 26,8 mio. kr. skyldes borgernes gæld (jf. funktion 8.32 ovenfor)
- 2,3 mio. kr. vedrører forskellige forskydninger, som næsten går op mod hinanden. De væsentligste områder er leverandørgæld og mellemværende med Skat, hvor kommunen administrerer for flere mia. kr. skatteindbetalinger pga. de udbetalte forsørgelsesydelse til borgerne. Dette giver løbende mellemværende med skat, som ændres hele tiden.