



KØBENHAVNS KOMMUNE

Økonomiforvaltningen

Center for Økonomi

Uddybende forklaringer vedr. forventet regnskab pr. april 2016

Indhold

Økonomiudvalget.....	2
Sundheds- og Omsorgsudvalget	3
Børne- og Ungdomsudvalget.....	4
Teknik- og Miljøudvalget.....	6
Kultur- og Fritidsudvalget	7
Socialudvalget	8
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget.....	10
Revision og Borgerrådgiver	11

04-05-2016

Sagsnr.
2016-0052556

Dokumentnr.
2016-0052556-1

Sagsbehandler
Mia Sejer Nielsen

Center for Økonomi

Københavns Rådhus,
Rådhuspladsen 1
1599 København V

Telefon
2496 8367

E-mail
CY96@okf.kk.dk

EAN nummer
5798009800206

Økonomiudvalget

1.000 kr.	Vedtaget budget	Korrigeret budget og måltal	Forventet regnskab	Afvigelse ifht. korrigeret budget
Service	1.701.031	1.480.704	1.459.134	21.570
Anlægsudgifter	1.272.395	1.935.927	1.872.830	63.097
Anlægsindtægter	-260.133	-521.054	-521.054	0
Overførsler mv.	264.925	264.774	199.313	65.461

Service

Økonomiudvalget forventer et samlet mindreforbrug på service på 21,6 mio. kr., som primært vedrører et mindreforbrug på 25,3 mio. kr. vedrørende puljen til uforudsete udgifter. Et eventuelt udmøntet budget i puljen vil tilfalde kassen i forbindelse med den fjerde sag om bevillingsmæssige ændringer. Dertil kommer et forventet mindreforbrug på 6,3 mio. kr. på tjenestemandspensioner, hvilket skal ses i lyset af færre tjenestemandspensionister på ordningen end forudsat.

Modsatrettet forventes et merforbrug på 10,4 mio. kr. vedrørende fællesordningen barselsfonden, hvor eventuelle merforbrug håndteres solidarisk af kommunens forvaltninger

Det bemærkes, at der før forventede korrektioner forventes et merforbrug på 8,5 mio. kr. i forlængelse af hjemtagelsen af lønanvisningsopgaven fra KMD og implementering af nyt lønsystem. Tidsplanen for hjemtagelsen blev udskudt, da der med den oprindelige tidsplan ikke var sikkerhed for korrekt løn til tiden og korrekt kontering af lønnen. Dette medfører en række merudgifter i Koncernservice i 2016. Merforbruget dækkes via puljen til håndtering af økonomiske risici, der blev afsat med budget 2016. Hjemtagelsen af lønanvisningsopgaven har optrådt med en risiko på op til 10,0 mio. kr.

Der forventes i 2017 en udfordring på op til 16,5 mio. kr. i Koncernservice i forlængelse af implementeringen af SAO (Samling af Administrative Opgaver), bl.a. på grund af ophobning i sagsmængden og opnormeringer med henblik på at sikre stabil drift og kvalitet i opgaveløsningen. Der igangsættes derfor en analyse i Koncernservice i 2016, der skal undersøge mulige løsninger, der sikrer, at udfordringerne bliver håndteret inden for den afsatte ramme.

Anlægsudgifter

Koncernservice forventer et samlet mindreforbrug på 63,1 mio. kr. på anlæg. Mindreforbruget er baseret på en samlet vurdering af de budgetterede bruttoanlægsudgifter i Koncernservice sammenholdt med tidligere konstaterede afløb på anlægsprojekter. Koncernservice forventer frem mod 4. anlægsoversigt at foretage en gennemgang af anlægsprojekterne med henblik på en styrket anlægsperiodisering.

Anlægsindtægter

Økonomiudvalget forventer ikke afvigelser på anlægsindtægter. Det bemærkes, at indtægtsbudgettet på salg af rettigheder opskrives med 255,3 mio. kr. til 440,4 mio. kr. primært som følge af forventede merindtægter fra salg af ejendomme.

Overførsler m.v.

På overførsler forventes et samlet mindreforbrug på 65,5 mio. kr. Dette skyldes et forventet mindreforbrug på 59,8 mio. kr. vedr. puljen til merudgifter for forsikrede ledige. Midlerne er reserveret til merudgifter i forbindelse med forsikrede ledige i 2016. Der forventes på nuværende tidspunkt intet forbrug. Det afklares i forbindelse med den tredje sag om bevillingsmæssige ændringer, om budgettet skal omplaceres til Beskæftigelses- og Integrationsudvalget, hvor et evt. forbrug vil konteres. Alternativt tilfalder midlerne kassen.

Derudover forventes der et mindreforbrug på 5,7 mio. kr. vedr. tjenestemandspensioner på forsyningsområdet, ligeledes som følge af færre tjenestemandspensionister på ordningen end forudsat.

Finansposter

Økonomiudvalget forventer balance på finansposterne. Det bemærkes, at indtægterne fra investeringsforeningen øges med 83,7 mio. kr. som følge af højere udbytte.

Modsatrettet nedjusteres kursgevinster som følge af udskydelse af By & Havns betaling til Nordhavnsvej til 2017 med 48,0 mio. kr., indtægten fra grundskyld nedjusteres med 11,1 mio. kr. som følge af nedsat vurdering fra SKAT og forventede renteindtægter fra forventet lån til HOFOR vedrørende kystnære vindmøller nedjusteres med 10,0 mio. kr. som følge af udskydelse af budfristen.

Sundheds- og Omsorgsudvalget

<i>1.000 kr.</i>	Vedtaget budget	Korrigeret budget og måltal	Forventet regnskab	Afvigelse ifht. korrigeret budget
Service	4.198.442	4.158.505	4.106.816	51.689
Bruttoanlæg	115.291	98.409	96.360	2.049
Anlægsindtægter	6	-14.942	-14.942	0
Overførsler mv.	1.898.636	1.894.236	1.890.726	3.510

Service

Sundheds- og Omsorgsudvalget forventer et samlet mindreforbrug på 51,7 mio. kr.

Mindreforbruget kan primært henføres til forventede mindreudgifter på 47,2 mio. kr. til SOSU-elevområdet. De ret markante mindreud-

gifter skyldes et fald i tilgangen til uddannelsen som følge af indførelsen af karakterkrav til uddannelsen, samt at første del af uddannelsen nu er SU-berettiget i stedet for, at der gives elevløn.

Derudover forventes en række mer -og mindreforbrug på service, hvoraf de mest betydelige er et mindreforbrug på 11,5 mio. kr. til køb og salg af pladser, et merforbrug til IT-drift og KOS på 12,8 mio. kr., et mindreforbrug på 4 mio. kr. til færdigbehandlede patienter på hospitalerne.

Det bemærkes, at prognosen vedr. SOSU-elevområdet på nuværende tidspunkt er meget usikker, og Sundheds- og Omsorgsudvalget vil i forbindelse med udarbejdelsen af halvårsregnskabet på ny vurdere udviklingen i elevantallet, således at der kan udarbejdes en mere valid prognose med henblik på en eventuel budgettilpasning.

Anlægsudgifter

Sundheds- og Omsorgsudvalget forventer efter forventede korrektioner et mindreforbrug på 2,0 mio. kr. på området, som vedrører afsluttede projekter. Når anlægsregnskaberne er endeligt afsluttede, vil de overskydende midler blive lagt i kassen.

Anlægsindtægter

Sundheds- og Omsorgsudvalget forventer balance.

Overførsler m.v.

Sundheds- og Omsorgsudvalget forventer efter forventede korrektioner et samlet mindreforbrug på Overførsler mv. på 3,5 mio. kr. vedr. ældreboliger. Mindreforbruget kan henføres til et mindreforbrug til tomgangshusleje.

Finansposter

Området forventes efter korrektioner at være i balance.

Børne- og Ungdomsudvalget

1.000 kr.	Vedtaget budget	Korrigeret budget og måltal	Forventet regnskab	Afvigelse ifht. korrigeret budget
Service	9.874.992	9.957.344	9.859.232	98.112
Anlægsudgifter	619.104	319.111	319.111	0
Anlægsindtægter	-49.726	-49.726	-49.726	0
Overførsler mv.	10.510	17.913	17.913	0

Service

Børne- og Ungdomsudvalget forventer et samlet mindreforbrug på 98,1 mio. kr. Heraf udgør 44,2 mio. kr. decentrale opsparing på skoler, klynger og institutioner, mens 53,9 mio. kr. er mindreforbrug relateret til driften i 2016.

Den primære forklaring er dagområdet, hvor der er et mindreforbrug på 33,6 mio. kr. Mindreforbruget vedrører et aktivitetsfald på 1.386 børn. En tendens som også fremgik af regnskabet for 2015. Aktivitetsfaldet er både på vuggestue- og børnehavepladser med 672 børn samt på fritids- og klubbelen med 727 børn. Private pasningsordninger oplever en øget tilgang, som kan forklare noget af mindreforbruget. Forvaltningen vil på månedsbasis følge udviklingen på området.

En anden forklaring på mindreforbruget er skoler og institutioners decentrale opsparring, hvor der i forbindelse med overførselssagen overføres 54,3 mio. kr. på service, men hvor skoler og institutioner kun regner med at bruge 10,1 mio. kr. af deres overførte opsparring i løbet af året.

Hertil kommer en række øvrige mindreforbrug på service, jf. nedenstående.

Specialtilbud

Der er et mindreforbrug på 8,6 mio. kr., som primært skyldes køb af færre specialbørnehave pladser end forventet.

Undervisning

Der er et mindreforbrug på 29,9 mio. kr., som generelt skyldes at skoledriften i Københavns Kommune er blevet mere effektiv – bl.a. som følge af en BUU-beslutning om, at skoler minimum skal have 3 spor.

Specialundervisning

Der er et mindreforbrug på 8,6 mio. kr., som primært skyldes øget decentral opsparring.

I lyset af Børne- og Ungdomsudvalgets forventede mindreforbrug vil Økonomiforvaltningen frem mod halvårsregnskabet gå i dialog med Børne- og Ungdomsforvaltningen med henblik på en eventuel budgettilpasning i forbindelse med halvårsregnskabet.

Det bemærkes, at Børne- og Ungdomsudvalget på udvalgsmødet den 27. april 2016 vedtog at omdisponere 2,2 mio. kr. af Børne- og Ungdomsudvalgets forventede mindreforbrug i 2016. Dette sker med henblik på videreførelse af det alternative undervisningstilbud Second Chance fra 1. august til 31. december 2016. Der sikres en videreførelse af Second Chance i andet halvår 2016 (1,1 mio. kr.) ved anvendelse af 50/50-reglen, således at et tilsvarende beløb (1,1 mio. kr.) lægges i kassen til fælles omdisponering.

Anlægsudgifter

Børne- og Ungdomsudvalget forventer, at anlægsudgifterne udviser balance.

Anlægsindgifter

Børne- og Ungdomsudvalget forventer, at anlægsindtægterne udviser balance.

Overførsler m.v.

Børne- og Ungdomsudvalget forventer, at de efterspørgselsstyrede overførsler udviser balance.

Finansposter

Børne- og Ungdomsudvalget forventer balance på finansposterne. Det bemærkes, at renteindtægterne for kortfristede tilgodehavender i øvrigt nedjusteres og renteudgifter for langfristet gæld opjusteres for samlet 0,1 mio. kr.

Teknik- og Miljøudvalget

<i>1.000 kr.</i>	Vedtaget budget	Korrigeret budget og måltal	Forventet regnskab	Afvigelse ifht. korrigeret budget
Service	840.699	849.319	849.319	0
Anlægsudgifter	910.466	1.256.810	1.256.810	0
Anlægsindtægter	-260.960	-243.070	-243.070	0
Overførsler mv.	-1.125	-55.241	-53.841	-1.400

* Anlægsudgifter og anlægsindtægter er eksklusiv Hovedkonto 1.

**Overførselsområdet er her inklusiv Hovedkonto 1.

Service

Teknik- og Miljøudvalget vurderer, at området samlet set vil være i balance efter forventede korrektioner.

Det bemærkes, at det vurderes, at normaliseringen af parkeringen i Dronningegården vil medføre færre indtægter fra parkeringsafgifter. Det lavere indtægtsniveau forventes indtil videre ikke at påvirke årets resultat, da det forventes, at kunne håndteres inden for den eksisterende bevilling.

Anlægsudgifter

På bruttoanlæg eksklusiv hovedkonto 1 forventes et forbrug på 1,3 mia. kr. i 2016 svarende til balance.

Anlægsindtægter

Der forventes anlægsindtægter eksklusiv hovedkonto 1 på 243,0 mio. kr. i 2016 svarende til balance.

Overførsler m.v.

Der forventes et merforbrug på 1,4 mio. kr. på bevillingen *Byfornyelse*. Dette skyldes stigende aktiviteter på byfornyelsesområdet, som forventes at have effekt i mange år frem over. Den øgede aktivitet forventes håndteret i forbindelse med halvårsregnskabet.

Bevillingerne *Affaldsområdet*, *Jorddeponi* og *Klima drift* forventes ved årets afslutning at balancere. Det bemærkes, at Teknik- og Miljøudvalget forventer, at *Affaldsområdet* samlet set vil afvige med 55,7 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Som følge heraf korrigeres budgettet for området med samlet 55,7 mio. kr. i forbindelse med 1. kvartalsprognose. Korrektionen skyldes primært, at der vil være besparelser og færre udgifter i forbindelse med indsamling og behandling af affald, hvilket primært er en effekt af, at der er indgået bedre kontrakter end forventet. Der forventes over de kommende år en kasseopbygning på området på 160,0 mio. kr. yderligere i forhold til det, taksterne blev korrigeret med i forbindelse med budget 2016. Modsatrettet tilføres *Jorddeponi* 4,8 mio. kr. fra kassen. Området skal hvile i sig selv og har dermed ikke reel kasse effekt.

Kultur- og Fritidsudvalget

1.000 kr.	Vedtaget budget	Korrigeret budget og måltal	Forventet regnskab	Afvigelse ifht. korrigeret budget
Service	1.463.515	1.511.853	1.511.853	0
Anlægsudgifter	239.439	205.865	205.865	0
Anlægsindtægter	0	-1.000	-1.000	0
Overførsler mv.	549.702	549.702	549.702	0

Service

Kultur- og Fritidsudvalget forventer balance på service.

Anlægsudgifter

Kultur- og Fritidsudvalget forventer et forbrug på 205,9 mio. kr. på bruttoanlæg svarende til balance.

Anlægsindtægter

Der forventes anlægsindtægter på 1,0 mio. kr. i 2016 svarende til balance.

Overførsler m.v.

På overførselsområdet forventes balance.

Finansposter

Efter forventede korrektioner til budgettet forventes området at balancere.

Der foretages dog en række korrektioner på finansposterne. Dette skyldes længere sagsbehandlingstid end forventet hos SKAT på klagesager, hvor boligejere søger om nedsættelse af ejendomsvurderingen. Dette har medvirket til, at der i 2015 var et mindreforbrug på 76,6 mio. kr. som følge af færre tilbagebetalinger af for meget betalt grundskyld end forventet. Tilbagebetalingerne forventes at skulle finde sted i 2016, hvorfor mindreforbruget fra 2015 i forbindelse med overførselssagen er overført til 2016.

Derudover er der tilført 14,3 mio. kr. til området i overførselssagen til dækning af merforbrug i 2016 som følge af flere klagesager i 2016 end forventet i budgettet.

Derudover forventes der et merforbrug i 2016 på i alt 82,8 mio. kr. til tilbagebetalinger vedr. for meget indbetalt dækningsafgift. Årsagen er, at SKAT har lang sagsbehandlingstid på klagesager vedrørende dækningsafgifter. Dette har bevirket, at der i 2015 var et mindreforbrug på 37,5 mio. kr. som følge af færre tilbagebetalinger af for meget betalt dækningsafgift end forventet. Tilbagebetalingerne forventes at skulle finde sted i 2016, hvorfor mindreforbruget fra 2015 i forbindelse med overførselssagen er overført til 2016.

Derudover forventer Kultur- og Fritidsudvalget et yderligere merforbrug på 45,3 mio. kr., som også er håndteret i overførselssagen. Det yderligere merforbrug skyldes, at der har været flere klagesager i 2016 end forventet i budgettet.

Socialudvalget

1.000 kr.	Vedtaget budget	Korrigeret budget og måltal	Forventet regnskab	Afvigelse ifht. korrigeret budget
Service	5.214.907	5.253.150	5.253.150	0
Anlægsudgifter	129.182	120.720	120.720	0
Anlægsindtægter	0	0	0	0
Overførsler mv.	1.400.715	1.403.348	1.389.738	13.610

Service

Socialudvalget forventer samlet set balance på service. Dette dækker dog over en række forventede mer- og mindreforbrug inden for området.

På området for borgere med handicap forventes samlet et merforbrug på 6,9 mio. kr. Heraf vedrører 4,1 mio. kr. forventede merudgifter på bevillingsområdet *Borgere med handicap* grundet stigende enhedspriser på hovedaktiviteten Foranstaltninger til borgere med

handicap i og udenfor eget hjem (Borgerstyret Personlig Assistance) som følge af et øget plejebenhov. Dertil kommer et forventet merforbrug på 2,8 mio. kr. på bevillingsområdet *Borgere med handicap, demografireguleret*, som primært kan henføres til et merforbrug på dagbehandling og fleksible skoleindsatser grundet stigende aktivitet, der dog delvist modsvares af et mindreforbrug på køb af botilbudspladser. Det bemærkes, at det er forudsat i prognosen, at forbruget på området for borgere med handicap kan reduceres med 5,0 mio. kr. i 2016 i forlængelse af en budgetanalyse, der er iværksat på handicapområdet.

På bevillingsområdet *Udsatte voksne* forventes et merforbrug på 0,7 mio. kr., som primært skyldes en stigning i køb af pladser på udenbys herberger.

På bevillingsområdet *Hjemmepleje* forventes et mindreforbrug på 4,8 mio. kr., som primært skyldes et tidligere gennemført udbud vedr. private leverandører, som har sænket enhedsprisen for køb af hjemmehjælp hos private leverandører markant.

På bevillingsområdet *Børnefamilier med særlige behov* forventes et mindreforbrug på 2,8 mio. kr., som primært kan henføres til en forventet lavere aktivitet på sikrede institutioner.

Bevillingsområdet *Borgere med Sindslidelse* forventes at udvise balance. Det bemærkes dog, at Socialudvalget som følge af drabet på en medarbejder på det socialpsykiatriske Bocenter Lindegården har fået en række påbud fra Arbejdstilsynet, hvilket vil medføre betydelige merudgifter for Socialudvalget. Der er derfor igangsat en analyse af omfanget heraf, ligesom Socialforvaltningen vil vende tilbage med forslag til budgetmæssig håndtering.

Anlægsudgifter

Socialudvalget forventer balance.

Anlægsindtægter

Socialudvalget forventer balance.

Overførsler m.v.

Socialudvalget forventer et mindreforbrug på 13,6 mio. kr., hvilket primært er sammensat af mindreforbrug på førtidspension samt et merforbrug på sociale ydelser.

Mindreforbruget på førtidspension skyldes hovedsageligt et større fald i antal af førtidspensionister end forudsat i budget 2016. Sociale ydelser udviser merforbrug som følge af et højere aktivitets- og ydelsesniveau.

Finansposter

På den budgetterede del af finansposter forventes balance.

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget

<i>1.000 kr.</i>	Vedtaget budget	Korrigeret budget og måltal	Forventet regnskab	Afvigelse ifht. korrigeret budget
Service	821.823	846.369	846.369	0
Anlægsudgifter	1.217	14.074	14.074	0
Anlægsindtægter	0	0	0	0
Overførsler mv.	6.514.101	6.548.919	6.505.743	43.176

Service

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget forventer, at området balancerer efter forventede korrektioner til budgettet. Servicerammen er dog påvirket af en budgetmæssig korrektion på samlet 23,5 mio. kr. Korrektionen af budgettet skyldes primært tilførte midler ved den overførselssagen 2015-2016 på i alt 23,5 mio. kr. Beskæftigelses- og Integrationsudvalget forventer, at området balancerer efter forventede korrektioner til budgettet.

Anlægsudgifter

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget forventer et forbrug på bruttoanlæg på 14,1 mio. kr. svarende til balance. Anlægsbudgettet indeholder en budgetmæssig korrektion på 7,6 mio. kr., som skyldes tilførte midler i den overførselssagen 2015-2016.

Overførsler m.v.

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget forventer et mindreforbrug på 43,2 mio. kr. på efterspørgselsstyrede overførsler. Mindreforbruget er sammensat af flere bevægelser.

På kontanthjælp mv. forventes samlet set et mindreforbrug på 157,2 mio. kr., hvilket primært skyldes færre ydelsesmodtagere. På A-dagpenge forventes et mindreforbrug på 79,0 mio. kr., hvilket skyldes færre ydelsesmodtagere samt lavere gennemsnitlig udgift pr. ydelsesmodtager.

I modsat retning forventes et merforbrug på 146,4 mio. kr. vedrørende sygedagpenge, hvilket skyldes flere ydelsesmodtagere samt en højere gennemsnitlig udgift pr. ydelsesmodtager. På øvrige områder herunder fleksjob, ledigheds- og ressourceforløbsydelse samt seniorjob forventes et merforbrug på 46,7 mio. kr., hvilket skyldes flere ydelsesmodtagere samt en højere gennemsnitlig udgift pr. ydelsesmodtager.

Det bemærkes, at der forsat er en vis usikkerhed om skønnet af ydelsesmodtagere på grund af usikkerhed om ledighedsudviklingen i Københavns Kommune.

Finansposter

Der forventes en afvigelse på -22,3 mio. kr. Afvigelsen skyldes balanceforskydninger vedrørende forudbetalt statsrefusion.

Revision og Borgerrådgiver

<i>1.000 kr.</i>	Vedtaget budget	Korrigeret budget og måltal	Forventet regnskab	Afgivelse ifht. korrigeret budget
Service	22.152	22.457	22.457	0
Anlægsudgifter	0	0	0	0
Anlægsindtægter	0	0	0	0
Overførsler mv.	0	0	0	0

Revisionen og Borgerrådgiveren forventer balance.