



Bilag 2

Væsentlige problemstillinger i udvalgenes regnskabsprognoser pr. august

Som bilag 1 vedlægges udvalgenes indsendte bidrag (aflæggerbordet). I dette bilag 2 fremhæves de problemstillinger i udvalgenes regnskabsprognoser, Økonomiforvaltningen anser for at være de mest centrale. Fokus er på områder, hvor udvalgene ikke forventer at overholde budgettet for 2006, og forklaringerne herpå.

Tablet. Udvalgenes og Revisionsdirektoratets forventede afvigelser.

Mill. kr.	Ramme belagt		Takst- finansieret	Eftersp. Service	Eftersp. Overførsler	Finansposter*	I alt
	Drift	Anlæg					
REV	0	-	-	-	-	0	0
BORGERR	0	-	-	-	-	0	0
ØU	0	229	-	-	91	154	475
KFU	23	0	-	-	-	-331	-309
BUU	-64	0	-	-18	-	0	-82
BIU	19	0	-	-	105	136	259
SUD	19	0	-	-23	41	66	103
SOU	39	7	-	-59	-53	-27	-93
TMU	0	137	0	-	-	-10	127
Kassebevægelse	36	373	0	-100	184	-12	480

Noter: - angiver en merudgift/mindreindtægt.

* Finansposter for ØU og KFU omfatter også skatter- og udligning

Revisionsdirektoratet, Borgerrådgiveren, Kultur- og Fritidsudvalget, Teknik- og Miljøudvalget og Beskæftigelses- og Integrationsudvalget

Ovennævnte forventer at overholde deres rammebevilling for 2006.

Det er i regnskabsprognosen pr. august indstillet, at Revisionsdirektoratets, Borgerrådgiverens, Kultur- og Fritidsudvalgets, Teknik- og Miljøudvalgets og Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets indberetninger om forventede regnskaber for 2006 tages til efterretning.

Økonomiforvaltningen har indberettet, at Økonomiudvalgets rammebevilling for 2006 kan overholdes.

Nedenfor gennemgås de udvalg, der venter merforbrug i det forventede regnskab 2006 efter overførsler af serviceudgifter m.v. til 2007.

Børne- og Ungdomsudvalget

Børne- og Ungdomsudvalget forventer et merforbrug på den rammebelagte drift på 64 mill. kr. og et merforbrug på de efterspørgselsstyrede serviceområder på 18 mill. kr. efter overførsler til budget 2007.

Merforbruget på i alt 82 mill. kr. på driften skyldes hovedsageligt:

- Merforbrug på 16 mill. kr. til undervisning af anbragte børn, der primært skyldes en stigning i antallet af anbragte børn, der skal modtage undervisning.
- Merforbrug på 27 mill. kr. på de grundlæggende social- og sundhedsuddannelser (SOSU), primært da en konteringsfejl i 2004 på 24 mill. kr. rettes og tilbageføres til driften.
- Merforbrug på 25 mill. kr. på gymnasium og HF primært som følge af en kraftig stigning i antallet af unge københavnere, der har valgt at få en gymnasial uddannelse.

Det er Økonomiforvaltningens vurdering, at der er tale om et alvorligt merforbrug - særligt i lyset af de foregående års regnskabsresultater.

Økonomiforvaltningen har aftalt med Børne- og Ungdomsforvaltningen, at der skal udarbejdes:

- En økonomiplan, der synliggør, hvordan der kan opnås balance i økonomien, herunder kompenserende besparelser, der finansierer merudgifterne i 2006.
- En samlet plan for udmøntningen af styrkelsen af økonomistyringen i Børne- og Ungdomsforvaltningen.
- En status på implementeringen af initiativerne til forbedring af økonomistyringen i Børne- og Ungdomsforvaltningen (ØU 283/06).

Ovennævnte vil være færdiggjort ultimo september og vil blive forelagt Børne- og Ungdomsudvalget og Økonomiudvalget umiddelbart herefter.

Børne- og Ungdomsforvaltningen oplyser, at der er en vis usikkerhed knyttet til vurderingen af merforbruget på 82 mill. kr., idet det beror for den konkrete økonomi i skoler og institutioner. Hertil kommer, at budgetudmelding og forbrug på folkeskole- og fritidshjem-/klubområdet er påvirket af elevtilmeldingen pr. 1. september. Denne vil indgå i udvalgets regnskabsprognose pr. oktober.

Det bemærkes, at det forventede merforbrug på driften i regnskabsprognosen pr. april 2006 var et merforbrug på 74 mill. kr.

I forlængelse af det konstaterede merforbrug i regnskab 2005 på 179 mill. kr. besluttede Økonomiudvalget, at Børne- og Ungdomsudvalget skal give en månedlig status for afdækningen og arbejdet med oprydning af for meget udbetalt ferie mv. for 2004-2005 til Børne- og Ungdomsudvalget og Økonomiudvalget. Redegørelsen skal omfatte økonomiske konsekvenser for 2006 og frem samt indeholde månedligt opdaterede tal for forventet regnskab 2006.

I forlængelse heraf blev den første månedlige status for økonomien udleveret til Økonomiudvalget den 29. august. Anden status er indeholdt i denne regnskabsprognose pr. august, der ventes behandlet i Økonomiudvalget 26. september. Næste status ventes forelagt Økonomiudvalget 7. november 2006.

Status på udredningsopgaver

Sammen med Børne- og Ungdomsudvalgets regnskabsprognose findes en status på udredningsopgaver i Børne- og Ungdomsforvaltningen udarbejdet af PricewaterhouseCoopers (PwC), som Børne- og Ungdomsforvaltningen har engageret til at assistere med udregningsarbejdet.

Den udarbejdede status gennemgår arbejdet med dels systematiske fejl - særligt vedr. ferie og pension - og de ikke-systematiske fejl, hvor det anføres, at det er tvivlsomt om den potentielle indtægt står mål med udgifterne ved afdækning og inddrivning.

Det er i regnskabsprognosen pr. august indstillet, at Børne- og Ungdomsudvalgets indberetning om forventet regnskab tages til efterretning med en bemærkning om, at udvalget skal anvise dækning for det forventede merforbrug på driften på 82 mill. kr.

Sundheds- og Omsorgsudvalget

Sundheds- og Omsorgsudvalget venter et mindreforbrug på de rammebelagte drift på 39 mill. kr. og et merforbrug på de efterspørgselsstyrede serviceområder på 59 mill. kr. Sidstnævnte vedrører primært hjemmeplejeområdet, hvor der forventes et merforbrug på 32 mill. kr. Merforbruget skyldes, at hjemmeplejeenhederne fortsat har vanskeligt ved tilstrækkeligt hurtigt at tilpasse sig til, at der bliver færre ældre.

Sundheds- og Omsorgforvaltningen oplyser, at der er løbende fokus på økonomien i hjemmeplejen, og at der arbejdes på at forbedre økonomistyringen på området. Hjemmeplejen udviste i regnskabet for 2005 et merforbrug på 36 mill. kr., og vurderingen i aprilprognosen var et merforbrug i regnskab 2006 på 12 mill. kr. Det er Økonomiforvaltningens vurdering, at vurderingen pr. august er behæftet med en vis usikkerhed.

Sundheds- og Omsorgsudvalget venter et mindreforbrug på anlæg på 7 mill. kr.

Det er i regnskabsprognosen pr. august indstillet, at Sundheds- og Omsorgsudvalgets indberetning om forventet regnskab for 2006 tages til efterretning med en bemærkning om, at udvalget skal anvise dækning for det forventede merforbrug på drift og anlæg på 13 mill. kr.

Socialudvalget

Socialudvalgets regnskabsprognose pr. august udviser et forventet merforbrug på 4 mill. kr. på driften efter overførsler til budget 2007. Merforbruget kan primært henføres til:

- Mindreforbrug på 22 mill. kr. blandt andet til plejefamilier til børnefamilier med særlige behov
- Mindreindtægter på 6 mill. kr. til integrationsprogrammer

- Merforbrug på 5 mill. kr. til administration
- Merforbrug på 21 mill. kr. til handicappede, der blandt andet er sammensat af et merforbrug på hjemmeplejen (30 mill. kr.) og et mindreforbrug til botilbud til længerevarende ophold (17 mill. kr.)

Af ovenstående vurderes merforbruget på hjemmeplejen til handicappede som værende den mest centrale. Merforbruget skyldes hovedsageligt, at flere borgere vælger den såkaldte selvvalgte hjemmepleje, og at handicapcentre har en tendens til at ansætte ægtefællen som fultidsplejer, selv om modtageren er visiteret til mindre end 37 timer. På den måde bliver der visiteret et timeantal, som ligger over serviceniveauet. Herudover er der et stigende antal meget ressourcekrævende borgere med selvvalgt hjemmepleje samt et stort vikarforbrug.

Socialforvaltningen har i forbindelse med indstillingen til regnskabsprognosen tilkendegivet, at der vil blive iværksat en række tiltag til at reducere merforbruget på hjemmeplejen til handicappede, herunder bl.a. opfølgning på brugen af vikarer, sygefravær og på kvalitetsstandarder. Herudover vil der blive fulgt op på forvaltningens oprustning af økonomistyringen på handicapområdet. Det er Økonomiforvaltningens vurdering, at størrelsen af det forventede merforbrug er behæftet med en vis usikkerhed.

Det er i regnskabsprognosen pr. august indstillet, Socialudvalget indberetning om forventet regnskab for 2006 tages til efterretning med en bemærkning om, at udvalget skal anvise dækning for det forventede merforbrug på driften i alt 4 mill. kr.