

Bilag 1. Forklaringer til forventet regnskab pr. juli 2011 for Københavns Kommune.

Bilaget indeholder en gennemgang af Københavns Kommunes forventede regnskab for 2011 baseret på udvalgenes regnskabsprognoser pr. juli 2011.

1. Udviklingen i serviceudgifter

Når der tages højde for kommende kendte korrektioner eksempelvis DUT er der på baggrund af forvaltningernes indmeldinger samlet set for Københavns Kommune en forventning om et mindreforbrug på serviceudgifter på 154,1 mio. kr. i forhold til kommunens samlede måltal ekskl. aktivitetsbestemt medfinansiering.

Alle udvalg undtagen Teknik- og Miljøudvalget forventer at overholde deres måltal på serviceudgifter. I 2011 er der sanktioner for kommunerne, hvis der er overskridelser på serviceramme, så Økonomiforvaltningen vil have stor fokus på overholdelse af serviceudgifterne i 2011.

Afvigelsen på serviceudgifter inkl. aktivitetsbestemt medfinansiering er et mindreforbrug på 128,3 mio. kr., i det der er et merforbrug på området på 25,8 mio. kr., fordelt med et merforbrug under Sundheds- og Omsorgsudvalget på 28,4 mio. kr. og et mindreforbrug under Socialudvalget på 2,6 mio. kr.

Tabel 1. Forventet forbrug på serviceudgifter pr. juli 2011

| 1.000 kr. | Vedtaget budget | Korrigeret budget på serviceudgifter | Måltal | Forventet forbrug | Afvigelse ift. korrigeret budget | Afvigelse ift. måltal |
|---|-------------------|--------------------------------------|-------------------|-------------------|----------------------------------|-----------------------|
| Revisionen | 18.499 | 18.406 | 18.406 | 18.406 | 0 | 0 |
| Borgerrådgiveren | 8.036 | 8.196 | 8.196 | 8.196 | 0 | 0 |
| Beredskabet | 237.769 | 238.466 | 238.466 | 238.466 | 0 | 0 |
| Økonomiudvalget | 2.094.273 | 2.129.550 | 2.129.550 | 2.129.550 | 0 | 0 |
| Sundheds- og Omsorgsudvalget | 4.472.075 | 4.348.311 | 4.348.311 | 4.282.943 | 65.368 | 65.368 |
| Børne- og Ungdomsudvalget | 8.582.522 | 8.644.783 | 8.644.783 | 8.637.060 | 7.723 | 7.723 |
| Teknik- og Miljøudvalget | 778.024 | 787.797 | 787.797 | 814.302 | -26.505 | -26.505 |
| Kultur- og Fritidsudvalget | 220.195 | 233.435 | 233.435 | 233.435 | 0 | 0 |
| Socialudvalget | 4.702.430 | 4.753.000 | 4.753.000 | 4.753.000 | 0 | 0 |
| Beskæftigelses- og Integrationsudvalget | 757.419 | 758.265 | 758.265 | 744.265 | 14.000 | 14.000 |
| Bufferpulje | 112.006 | 93.504 | 93.504 | 0 | 93.504 | 93.504 |
| I alt | 21.983.248 | 22.013.713 | 22.013.713 | 21.859.623 | 154.090 | 154.090 |

* Serviceudgifterne er opgjort ekskl. aktivitetsbestemt medfinansiering

Servicebufferpuljen er siden aprilprognosen steget med 59,9 mio. kr. fra 33,6 til 93,5 mio. kr., svarende til 0,42 pct. af budgettet. Dette skyldes hovedsageligt følgende sager:

- 20,0 mio. kr. vedr. omplacering til aktivitetsbestemt medfinansiering under Sundheds- og Omsorgsudvalget til finansiering af SOU andel jf. budgetaftalen for 2010.
- 21,6 mio. kr. som følge af at Københavns Kommunes samlede servicemåltal er blevet øget som følge af højere p/l end forudsat ved budgetvedtagelsen jf. økonomaftalen mellem KL og regeringen. Det øgede måltal er placeret i bufferpuljen.

- 17,9 mio. kr. vedr. kommende omplaceringer fra drift til anlæg under Børne- og Ungdomsudvalget og Sundheds- og Omsorgsudvalget.
- Måltal til Socialudvalget grundet et forventede mindreindtægter vedrørende særligt dyre enkeltsager på 6,8 mio. kr.
- Øvrige mindre sager.

2. Anlægsudgifterne 2011

På bruttoanlæg forventes et forbrug på 3.804 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug på 156 mio. kr. i forhold til kommunens korrigerede budget for 2011. Det korrigerede budget er inkl. effekten af den første anlægsperiodiseringssag (BR 25/8). Det forventede forbrug på anlæg svarer stort set til forvaltningernes indmeldinger i anlægsoversigterne primo august. Udvalgene kan yderligere periodisere deres anlægsbudget i sagen om anlægsoversigter, som forelægges ØU den 27. september og BR den 6. oktober. Anlægsperiodiseringen betyder, at der flyttes budget fra 2011 til 2012-2015, og at budgettet reduceres, så det svarer til det forventede forbrug. Dette betyder, at der efter sagen om anlægsoversigterne ikke forventes et mindreforbrug på bruttoanlæg.

Tabel 2. Bruttoanlæg i 2011

| 1.000 kr. | Vedtaget budget | Korrigeret budget* | Forventet regnskab | Afvigelse** |
|---|------------------|--------------------|--------------------|----------------|
| Revisionen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Borgerrådsgiveren | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Beredskabet | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Økonomiudvalget | 357.532 | 359.212 | 319.450 | 39.762 |
| Sundheds- og Omsorgsudvalget | 84.682 | 129.432 | 114.632 | 14.800 |
| Børne- og Ungdomsudvalget | 878.179 | 500.471 | 158.672 | 341.799 |
| Teknik- og Miljøudvalget | 1.347.082 | 1.350.269 | 1.364.415 | -14.146 |
| Kultur- og Fritidsudvalget*** | 1.283.007 | 1.474.299 | 1.734.490 | -260.191 |
| Socialudvalget | 178.346 | 146.105 | 112.340 | 33.765 |
| Beskæftigelses- og Integrationsudvalget | 0 | 716 | 716 | 0 |
| I alt | 4.128.828 | 3.960.504 | 3.804.715 | 155.789 |

* Det korrigerede budget vil falde efter sagen om anlægsoversigter, som forelægges ØU 27. september og BR 6. oktober

** Mindreforbruget på anlæg flyttes til 2012-2015

Det er Økonomiforvaltningens vurdering, at det forventede forbrug på 3,8 mia. kr. på bruttoanlæg fortsat er på et meget højt niveau, når der sammenlignes med regnskabsresultatet fra 2009 og 2010, som begge år var 2,4 mia. kr. Samlet set skal der anvendes 59 pct. flere bruttoanlægsmidler i 2011 end i 2010 for at realisere det forventede forbrug.

Tabel 3. Forventet forbrug ift. regnskabsresultatet for 2010

| Løbende priser i mio. kr. | Regnskab 2010 | Forventet forbrug | Procentvis stigning ift. regnskab |
|---|---------------|-------------------|-----------------------------------|
| Revisionen | 0 | 0 | 0 |
| Borgerrådgiveren | 0 | 0 | 0 |
| Beredskabskommissionen | 0 | 0 | 0 |
| Økonomiudvalget | 112 | 319 | 185% |
| Sundheds- og Omsorgsudvalget | 40 | 115 | 187% |
| Børne- og Ungdomsudvalget | 120 | 159 | 32% |
| Teknik- og Miljøudvalget | 1.011 | 1.364 | 35% |
| Kultur- og Fritidsudvalget | 1.098 | 1.734 | 58% |
| Socialudvalget | 15 | 112 | 649% |
| Beskæftigelses- og Integrationsudvalget | 0 | 1 | 100% |
| I alt | 2.395 | 3.805 | 59% |

Forvaltningerne har med den aktuelle sag kunnet ændre deres periodisering på anlæg to gange i 2011. Der er i alt flyttet over ca. 1,2 mia. kr. fra 2011 til 2012-2015. Budgettet på bruttoanlæg er dog stadigvæk på højt niveau.

Der er under Økonomiforvaltningen merindtægter på salg af rettigheder på 126,9 mio. kr. som følge af øgede indtægter fra ejendomssalg, særligt vedrørende ikke kommunalt anvendte ejendomme. 118 mio. kr. af merindtægterne forventes udmøntet til Multiarena, som behandles af BR den 22. september 2011.

3. Væsentlige problemstillinger (drift) fordelt på udvalg

Intern Revision, Borgerrådgiveren og Beredskabskommissionen

Intern Revision forventer balance.

Borgerrådgiveren forventer balance.

Beredskabskommissionen forventer balance.

Det indstilles, at Intern Revisions, Borgerrådgiverens og Beredskabskommissionens indberetning til forventet regnskab tages til efterretning.

Økonomiudvalget

Efter kendte korrektioner forventer Økonomiudvalget et mindreforbrug på rammebelagt drift på 5,3 mio. kr.

Mindreforbruget er sammensat af merforbrug på 5,6 mio. kr., som modsvares af mindreforbrug på 10,8 mio. kr.

Merforbruget skyldes mindreindtægter på 5,6 mio. kr. på bevillingen Fælles Forsikringer. Mindreindtægten vedrører lavere præmieindtægter, eftersom forvaltningernes aktivmasse er lavere end forventet. Aktivmassen er faldet, dels fordi Københavns Energi har forladt ordningen, og dels fordi der er lavere ejendomsvurderinger. Mindreindtægten på de 5,6 mio. kr. på Fælles forsikringer, service skal ses i sammenhæng med, at der på Fælles forsikringer anlæg sandsynligvis kommer færre udgifter, da Københavns Energi er trådt ud. På nuværende tidspunkt af året kan der dog ikke sættes beløb på en afvigelse, da det er svært at forudsige, hvad og hvor forsikringen skal dække resten af året.

Mindreforbruget er fordelt på Fælles tjenestemandspensioner med 5,2 mio. kr. , hvor mindreforbruget kan henføres til forsyningsområdet, Lønkontraktsekretariatet med 4,0 mio. kr., der skyldes færre udgifter til KMD vedr. afregning af lønoplysningssedler. De 4,0 mio. kr. forventes overført til 2012 til at dække afdrag på lån til implementering af nyt Vagtplansystem. Endelig er der et mindreforbrug på Koncernservice på 1,6 mio. kr. , der primært skyldes merindtægter på primært pc-arbejdsplads og storage/backup.

På efterspørgselsstyret overføres forventes et merforbrug på 38,6 mio. kr., som primært skyldes merudgifter på 10,0 mio. kr. til boliglån i 2011, restafregning fra 2010 på boliglån på 9,2 mio. kr., afskrivninger på 10,4 mio. kr., samt merudgifter på boligydelse og boligsikring på 9,0 mio. kr.

I løbet af efteråret vil Økonomiudvalget få tilrettet budgettet, så budgettet svarer til det forventede forbrug. Tillægsbevillingen kan finansieres indenfor mindreforbruget for den samlede ramme for efterspørgselsstyrede overførsler i kommunen.

Sundheds- og Omsorgsudvalget

Efter kendte korrektioner forventer Sundheds- og Omsorgsudvalget et mindreforbrug på driftsrammen på 37,1 mio. kr.

På bevillingen Sundhed forventes et merforbrug på 13,3 mio. kr., som skyldes et forventes merforbrug på 28,4 mio. kr. på aktivitetsbestemt medfinansiering og et mindreforbrug på 15,1 mio. kr. på øvrige sundhedsposter, heraf 10,3 mio. kr. på vederlagsfri fysioterapi, som skyldes et lavere aktivitetsniveau.

På bevillingen Pleje, service og boliger for ældre, rammebelagt drift forventes et mindreforbrug på 56,2 mio. kr., som primært skyldes et mindreforbrug på 40 mio. kr. på Moderniseringsplanen og 7 mio. kr. på et forsinket IT-system til omsorgs-journalisering. Hertil kommer et mindreforbrug på ydelsesstøtte og tomgangsleje på 3,4 mio. kr., et mindreforbrug på handicapkørsel på 3,3 mio. kr., et merforbrug på hjælpemidler på 1,5 mio. kr., og et mindreforbrug på 4 mio. kr. på øvrige poster. Det bemærkes, at der på Moderniseringsplanen er et reelt mindreforbrug på 55 mio. kr., hvoraf Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har afsat 15 mio. kr. til at dække skader i forbindelse med skybruddet i juni måned, heraf forventes de 13,6 mio. kr. overført til anlæg. Disse midler burde delvist også dækkes af hjemmeplejeområdet, hvor nogle af skaderne er sket. Endvidere bemærkes, at sosu-elevområdet nu er i balance inkl. afgørelsen om tilbagebetaling af bonus til regionen.

På bevillingen Administration forventes balance.

På Pleje, service og boliger for ældre, efterspørgselsstyret service forventes et merforbrug på 5,9 mio. kr. Merforbruget består af et merforbrug på træningscentre på 3,6 mio. kr., som primært kan henføres til en stigende aktivitet på genoptræning samt udfordringer i forbindelse med kapacitetstilpasninger. Derudover er der et merforbrug på køb og salg af pladser på 1,8 mio. kr., som kan henvises til stigning i udgifterne vedr. køb i tidligere år, og et mindreforbrug på hjælpemidler på 0,5 mio. kr. Herudover forventes et merforbrug pga. en mindre indtægt på 1,0 mio. kr. på hjemtagning af refusion til særlig dyre enkeltsager.

Det bemærkes, at bevillingen i forbindelse med aprilprognosen blev reduceret med 18,5 mio. kr. som følge af aktivitetstilpasningen. Endvidere bemærkes, at hjemmeplejeområdet forventes at gå i balance.

Aktivitetsbestemt medfinansiering

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen forventer et merforbrug på 28,4 mio. kr. på aktivitetsbestemt medfinansiering. Det forventede merforbrug afspejler en stigning i aktiviteten siden 2010.

De seneste måneders afregning med Regionen indikerer generelt en aftagende vækst, hvorfor det forventede forbrug er nedjusteret med 34 mio. kr. siden sidste prognose. Tendensen er i overensstemmelse med de oplysninger, som også er fremkommet i dialog med Regionen.

Det bemærkes, at der er stor usikkerhed forbundet med prognosticeringen og Sundheds- og Omsorgsforvaltningen følger i samarbejde med Økonomiforvaltningen området tæt.

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen vil i forbindelse med 3. kvartals prognose ansøge om en ekstraordinær bevilling til dækning af det forventede merforbrug.

Det indstilles, at Sundheds- og Omsorgsudvalgets indberetning om forventet regnskab pr. juli 2011 tages til efterretning.

Børne- og Ungdomsudvalget

Efter kendte korrektioner forventer Børne- og Ungdomsudvalget et mindreforbrug driftsrammen på 7,7 mio. kr.

På bevillingen Dagtilbud for børn og unge forventes balance. Balancen er sammensat af både mer- og mindreforbrug. Der forventes mindreforbrug på 5,8 mio. kr. på puljer, hvor der har været mindreforbrug på blandt andet videreuddannelse, i form af klippekortsordningen til pædagoger. Derudover er der afsat 25,1 mio. kr. til at dække nedenstående merforbrug:

- Merforbrug til fleksibel frokostordning der udgør 7,8 mio. kr. Årsagen er, at flere forældre har ret til at få udgifterne til frokostordningen helt eller delvist dækket via fripladsordninger og søskenderabatter end hvad der gives DUT midler til. I sagen om KBH i vækst blev halvdelen af det oprindelige behov på 15,6 mio. kr. finansieret.
- Merforbrug på de decentrale institutioner der under et forventes at gå ud af 2011 med en gæld på 17,1 mio. kr.
- Merforbrug på 6 mio. kr. forbundet med skybruddet til dækning af selvrisko og ikke-forsikrede skader.

På bevillingsområdet Dagtilbud til børn og unge - special forventes samlet set balance.

På bevillingsområdet Undervisning forventes et samlet mindreforbrug på ca. 7,7 mio. kr.

Det samlede mindreforbrug er sammensat af følgende mer- og mindreforbrug. Mindreforbruget på 13,8 mio. kr. skyldes primært et forventet mindreforbrug på puljer og budgetposter i form af mindreforbrug på videreuddannelse, EAT skolemad og modersmålsundervisning. Merforbruget på 6,1 mio. kr. kan henføres til forventede meromkostninger til selvrisiko, og ikke forsikringsdækkede skader i forbindelse med skybruddet i juli på 4,0 mio. kr., samt at de decentrale institutioner forventes at have en gæld på 2,1 mio. kr. ved årets udgang.

På Bevillingsområdet Specialundervisning forventes samlet set balance. Balancen er sammensat af følgende mer- og et mindreforbrug. Mindreforbrug på 4,8 mio. kr. på decentral opsparing og derudover er der afsat 9,7 mio. kr. til at dække et merforbrug på 14,4 mio. kr., der er afsat til investeringer i forbindelse med et forventet kommende politisk forlig på specialområdet.

På bevillingsområdet Sundhed forventes samlet set balance.

På bevillingsområdet Administration forventes samlet set balance.

Det indstilles, at Børne- og Ungdomsudvalgets indberetning om forventet regnskab pr. juli 2011 tages til efterretning.

Teknik- og Miljøudvalget

Teknik- og Miljøforvaltningen forventer et merforbrug på service i 2011 på 26,5 mio. kr. som følge af mindreindtægter fra betalingsparkerings. Der er endnu usikkerhed om mindreindtægten.

Parkerings

Der forventes samlet merforbrug på parkeringsområdet på 26,5 mio. kr., heraf vedrører 17 mio. kr. tab på tilgodehavender, i forhold til ikke betalte p-afgifter, og 9,5 mio. kr. i mindreindtægter på betalingsparkerings.

Afskrivninger af parkeringsafgifter

Afskrivning af tilgodehavender for 17 mio. kr. er forbundet med en hvis usikkerhed, i det afskrivningerne forudsætter en endelig tilkendegivelse fra SKAT. Der kan således ske en tidsmæssig forskydning af afskrivningerne.

Den 27. marts 2011 blev der afholdt et møde mellem SKAT, KL og repræsentanter for 6-by-samarbejdet, deriblandt København. Til mødet fik kommunen ingen garantier for hvordan kravet på 14,7 mio. kr. vil blive håndteret. På mødet tilkendegav SKAT, at kommunerne snarest, og i god tid inden december 2011 får overblik over det forventede tab for 2011. Det er derfor for tidligt at indarbejde afskrivninger i regnskabet, da SKATs indsats i 3. og 4. kvartal kan betyde en ændring af dette forhold.

SKAT har siden hen igangsat operationen ”rent bord”, der vil øge afskrivningerne i kommunen.

Der er pr. 10. august 2011 endnu ikke modtaget en opgørelse herom fra SKAT.

Betalingsparkerings

Økonomiforvaltningen og Teknik- og Miljøforvaltningen har været i dialog om de forventede indtægter fra betalingsparkerings. Den vurderede mindreindtægt er forbundet med nogen usikkerhed.

Teknik- og Miljøforvaltningen vil komme med håndtering af mindreindtægterne på betalingsparkering efter den næste prognose.

Byggesagsgebyrer

Teknik- og Miljøforvaltningen forventer merindtægter på byggesagsgebyrer på 17 mio. kr. I aftalen KBH. i vækst er der reserveret 36,8 mio. kr. til evt. merforbrug på byggesagsgebyrer i 2011. Merindtægterne fra byggesagsområdet på 17 mio. kr. reserveres inden for bevillingen til at håndtere udgifter til alarmberedskab og genopretning efter skybruddet.

Skybrud

Teknik- og Miljøforvaltningen har samlet set opgjort de skønnede merudgifter forbundet med det ekstraordinære skybrud til mindst 13,6 mio. kr. Tallet er ikke endeligt. Skybruddet har medført ekstra oprydningsarbejde og forringelse af vejkvaliteten, som skal genoprettes.

Udgifterne forventes dækket af merindtægterne på byggesagsgebyrer.

Det indstilles, at Teknik- og Miljøudvalgets indberetning til forventet regnskab pr. juli 2011 tages til efterretning og at Økonomiudvalget indskærper overfor Teknik- og Miljøudvalget, at Teknik- og Miljøudvalget skal iværksætte initiativer til sikring af overholdelse af udvalgets servicemåltal i 2011.

Kultur- og Fritidsudvalget

Kultur- og Fritidsudvalget forventer samlet set balance på serviceudgifter. Dette er dog under forudsætning af, at en kommende sag om overførsel af 9,8 mio. kr. mellem drift og anlæg godkendes.

Det indstilles, at Kultur- og Fritidsudvalgets indberetning til forventet regnskab pr. juli tages til efterretning.

Socialudvalget

Socialudvalget forventer samlet et mindreforbrug på driftsrammen på 2,6 mio. kr. Mindreforbruget kan henvises til aktivitetsbestemt medfinansiering, der ikke medregnes i serviceudgifterne. Service forventes således at udvise balance.

På bevillingsområdet Børnefamilier med særlige behov forventes et mindreforbrug på 4,4 mio. kr. Mindreforbrug skyldes primært mindreforbrug på døgn- og dagbehandlingsinstitutioner, administration mm. på i alt 27,1 mio. kr., heraf 24,1 mio. kr. som følge af et fald i antallet af anbringelser på institutionerne. De sikrede institutioner forventes ligeledes at udvise et mindreforbrug på 4,8 mio. kr. som følge af faldende aktivitet. Dette modsvares delvist af et forventet merforbrug på de socialpædagogiske opholdssteder, familiepleje og øvrige døgnpleje samt rådgivning på samlet set 9,5 mio. kr. Herudover forventes der merforbrug på 18,0 mio. kr. på forebyggelse grundet øget aktivitet i forlængelse af prioritering af forebyggelse frem for anbringelser.

Borgere med sindslidelse udviser et forventet merforbrug på 0,1 mio. kr. Merforbrug kan primært henvises til færdigbehandlede patienter, som udviser et merforbrug på 5,5 mio. kr.. Modsatrettet forventes Aktivitetsbestemt medfinansiering at udvise et mindreforbrug på 2,6 mio. kr., der tilbageføres til kasse i forbindelse med regnskabsafslutningen. Der forventes mindreforbrug på Tryghedsplanen 0,1 mio. kr., mens psykiatriplanen forventes at udvise et mindreforbrug på 1,1 mio.

kr. Herudover forventes række mer- og mindreforbrug på bevillingsområdets øvrige aktiviteter, der bl.a. omfatter merforbrug på de socialpsykiatriske bcentre samt køb og salg af længerevarende og midlertidige botilbud.

Udsatte voksne forventes at udvise et merforbrug på 14,1 mio. kr. Merforbrug skyldes primært merforbrug på øvrige aktiviteter på 7,0 mio. kr., primært som følge af merudgifter til istandsættelse af anviste lejeboliger samt merforbrug på kvindekrisecentre og herberger på samlet set 11,9 mio. kr. som følge af øget aktivitet på køb af pladser, manglende egenbetaling mv. Herudover forventes der mindreindtægter på 1,0 mio. kr. på statsrefusion. Diverse behandlings- og sociale tilbud for alkohol og stofmisbrugere udviser samlet set et mindreforbrug på 3,4 mio. kr.

Handicapområdet forventes at udvise et mindreforbrug på 1,6 mio. kr. Mindreforbruget er sammensat af en række mer- og mindreforbrug, herunder et merforbrug på forebyggende foranstaltninger på 1,3 mio. kr. samt merforbrug på 13,9 mio. kr. på bo- og dagtilbud til voksne med handicap grundet stigende enhedspris på køb af pladser i andre kommuner. Hertil kommer forventede merudgifter på forebyggende foranstaltninger til handicappede børn og unge på 11,2 mio. kr. grundet øget aktivitet. I forlængelse af ændring i praksis vedr. bevilling af aflastning i eget hjem efter servicelovens §41 forventes desuden et merforbrug på 5,4 mio. kr. Modsatrettet forventes der et mindreforbrug på 19,7 mio. kr. på døgn- og dagtilbud til handicappede børn grundet køb af færre og billigere pladser i andre kommuner, øget salg af pladser og afgang fra børneområdet til voksenområdet. Yderligere forventes mindreforbrug på 8,9 mio. kr. på hjælpemidler. Hertil kommer en række mindre mer- og mindreforbrug. Det bemærkes, at Borgerstyret Personlig Assistance forventes at udvise balance.

Hjemmeplejen forventes at udvise et merforbrug på 2,6 mio. kr. Merforbruget dækker bl.a. over et merforbrug på 12,7 mio. kr. på udførelsen bl.a. som følge af højere vikarforbrug end forventet. Modsatrettet forventes visitationen at udvise et mindreforbrug på 10,2 mio. kr. som følge af en aktivitetsnedgang i antallet af visiterede timer grundet overdragelse af borgere til Sundheds- og Omsorgsforvaltningen.

Tværgående opgaver og administration forventes at udvise et mindreforbrug på 13,4 mio. kr. Mindreforbrug kan primært henvises til ikke-udmøntede midler reserveret til risikoområder. Således er der på nuværende tidspunkt 12,9 mio. kr. i ikke-udmøntede midler vedr. momsrefusion, hvoraf 8,7 mio. kr. reserveres i forbindelse med Budget i Balance.

På Efterspørgselsstyrende Overførsler forventes et mindreforbrug på 83,0 mio. kr. Mindreforbruget er sammensat af følgende mindreforbrug:

- Mindreforbrug på førtidspension på 37,8 mio. kr. Mindreforbruget skyldes overordnet set et aktivitetsfald, der ligger udover det forudset, og kun i mindre grad modsvares af en stigning i enhedsprisen.
- Mindreforbrug på Sociale formål på 35,6 mio. kr. grundet et fald i udbetaling af merudgiftsydelser og enkeltudgifter. Dette kan henføres til faldende aktivitet og enhedspriser som følge af skærpente retningslinier i forlængelse af verserende sager om tilbagebetaling af statsrefusion.
- Aktiviteten personlige tillæg forventes at udvise et mindreforbrug på 9,3 mio. kr. grundet en generel afgang fra førtidspension efter den gamle ordning samt revisitation af eksisterende førtidspensioner med deraf følgende forhøjede førtidspensionsudgifter som følge. Herudover

udviser Efterspørgselsstyrede overførsler en række marginale mindreforbrug på de øvrige aktiviteter.

Det indstilles, at Socialudvalgets indberetning til forventet regnskab pr. juli tages til efterretning.

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget forventer samlet et mindreforbrug på 14 mio. kr. på serviceudgifter i forhold til budget og måltal. Mindreforbruget skyldes, at de forudsatte 2.781 oprettede løntilskudspladser ville svare til 1.800 besatte helårspladser. Forventningen er stadig, at der oprettes 2.781 pladser ved udgangen af 2011, men de svarer til færre besatte helårspladser end 1.800 pladser, da pladserne bliver senere besat end forudsat.

I forbindelse med april-prognosen forventede BIF et merforbrug på 1.095 mio. kr. på efterspørgselsstyrede overførsler, som følge af de nye lavere refusionssatser på beskæftigelsesområdet. De nye refusionssatser er nu indarbejdet i det korrigerede budget (BR 15/6-2011) og det korrigerede budget afspejler dermed de ændrede regler. Det forventede regnskab udviser nu et forventet merforbrug på i alt 39,8 mio. kr. fordelt med et forventet mindreforbrug på efterspørgselsstyret indsats på 55,6 mio. kr. og et forventet merforbrug på efterspørgselsstyrede overførsler på 15,8 mio. kr.

Efterspørgselsstyret indsats

Bevillingen indeholder primært kommunens udgifter til beskæftigelsestilbud til ledige og sygedagpengemodtagere. Beskæftigelses- og Integrationsudvalget forventer et samlet mindreforbrug på 55,6 mio. kr. på bevillingen, som dækker over en række modsatrettede bevægelser jf. nedenstående:

- Merforbrug på 27,1 mio. kr. vedrørende indsatsen for arbejdsmarkedsparede ledige, der tilbydes af andre aktører og eksterne leverandører, skyldes primært, at der er reserveret 30 mio. kr. til bonus til eksterne leverandører. Bonusen udbetales, hvis effekten af leverandørernes indsats øges.
- Mindreforbrug på 13,9 mio. kr. vedr. tilbud til primært kontanthjælpsmodtagere skyldes hovedsageligt, at kommunens beskæftigelsescentre oplever et efterslæb i aktiveringen som fører til at målsætningen om en rettidighed i aktiveringen på 95 pct. ikke er opnået.
- Mindreforbrug på 34,8 mio. kr. vedrørende anden intern indsats (jobklubber og forforløb til virksomhedsindsats) hvilket bl.a. skyldes at kapacitetsbehovet i jobcentrene har været væsentligt lavere end forudsat, da forforløbene har været kortere end forudsat.
- Mindreforbrug på 36,1 mio. kr. vedr. arbejdsmarkedsparede kontanthjælpsmodtagere og revalidender, der visiteres til eksterne uddannelsestilbud. Årsagen til dette er, at aktiviteten forventes at blive 20 pct. lavere, hvilket er påvirket af det nævnte efterslæb i aktiveringen samt at der er færre ledige i målgruppen end forventet.
- Merforbrug på 13,2 mio. kr. vedr. indsatsen for de ikke-arbejdsmarkedsparede kontanthjælpsmodtagere og sygedagpengemodtagere mv. på grund af flere ledige end forventet i målgruppen.
- Mindreforbrug på 20,0 mio. kr. vedr. brugen af partnerskabsaftaler, hvor ikke-arbejdsmarkedsparede ledige kan komme i virksomhedspraktik i eksterne virksomheder er lavere end forventet. Det skyldes udfordringer med at matche de ledige med tilgængelige pladser i virksomhederne samt, at der ikke er indgået nye aftaler med virksomheder på det forudsatte niveau.

- Merforbrug på 8,9 mio. kr. på øvrige områder, herunder mentorordninger, 6 ugers selvvalgt uddannelse, handicapindsatsen mv. Dette skyldes primært mere brug af 6 ugers selvvalgt uddannelse end forudsat.

Efterspørgselsstyrede overførsler

Bevillingen indeholder forsørgelsesydelse til ledige, sygedagpengemodtagere mv. Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen forventer et samlet merforbrug på i alt 15,8 mio. kr., der er sammensat af en række modsatrettede bevægelser, jf. nedenfor. Forvaltningen forventer at udarbejde et revideret skøn for ledigheden og regnskabsresultatet på baggrund af Finansministeriets Økonomiske Redegørelse for august, og vil herefter fremlægge en eventuel anmodning om tillægsbevilling.

- Mindreforbrug på 23,9 mio. kr. vedr. kontanthjælpsområdet. Der er tale om et særskilt mindreforbrug på 48,9 mio. kr. pga. en lavere bruttoenhedspris pr. kontanthjælpsmodtager, hvilket skyldes en ændret sammensætning blandt de ledige. Herudover er der et merforbrug på 25,0 mio. kr. pga. mistede refusionsindtægter som følge af en forventet rettidighed i aktiveringen på 92 pct., hvor budgetforudsætningen er 95 pct. Kommunen modtager ikke statsrefusion, når der ikke aktiveres rettidigt.
- Mindreforbrug på 17,2 mio. kr. vedr. fleksjob og ledighedsydelse, da kommunen ikke mister så meget refusion som forventet på ledighedsydelse.
- Merforbrug på 92 mio. kr. vedr. dagpenge til forsikrede ledige idet andelen i karenperioden er lavere end forventet
- Merforbrug på 14 mio. kr. vedr. manglende rettidighed for aktivering af dagpengemodtagere. Den gennemsnitlige rettidighed forventes at blive 93 pct. i forhold til de budgetterede 95 pct.
- Mindreforbrug på 47,4 mio. kr. vedr. løntilskud hvor enhedsprisen er lavere end forventet.
- Mindreforbrug på 1,8 mio. kr. på sygedagpengeområdet som følge af højere regresindtægter (sygedagpengekompensation fra forsikringsselskaber) end forventet.

I forbindelse med aprilprognosen blev der konstateret en risiko for, at lavere rettidighed i aktiveringen ville kunne resultere i et væsentligt merforbrug i regnskab 2011. På den baggrund blev Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen anmodet om at udarbejde en redegørelse til Beskæftigelses- og Integrationsudvalget og Økonomiudvalget om hvordan forvaltningen vil sikre, at der hjemtages den højeste mulige statsrefusion ved, at der opnås en rettidighed i aktiveringen på 95 pct. samt hvilke muligheder forvaltningen har for at øge rettidigheden yderligere. Redegørelsen vil blive vedlagt som bilag til sagen til Økonomiudvalget.

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har iværksat initiativer med henblik på at rettidigheden når op på 95 pct. i september og resten af året, men der vil ikke være mulighed for, at indhente tabt rettidighed hvorfor rettidigheden for hele året skønnes at udgøre 93 pct. for forsikrede ledige og 92 pct. for kontanthjælpsmodtagere. Hvilket forventes at resultere i et særskilt merforbrug på 39 mio. kr.

Endvidere vurderes det reelt set ikke muligt at øge rettidigheden yderligere end til gennemsnitligt ca. 95 pct., idet det vil kræve uforholdsmæssigt mange ekstra ressourcer i forhold til refusionsgevinsten herved.

Økonomiforvaltningen skal på baggrund af redegørelsen opfordre til, at Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen også fremadrettet nøje vil følge udviklingen i rettidigheden og tage de

fornødne initiativer, så den gennemsnitlige rettidighed ikke igen vil blive lavere end 95 pct. Økonomiforvaltningen vil fremadrettet være i dialog med BIF herom.

Det indstilles derfor at Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens indberetning om forventet regnskab pr. juli 2011 tages til efterretning.

4. Likviditet

Den likvide kassebeholdning (bankindestående, obligationer, indskudsbeviser mm.) er ultimo juni på 4.931 mio. kr. Ultimo 2011 forventes den likvide kassebeholdning at være på ca. 4,5 mia. kr. Faldet skyldes primært budgetterede anlægsinvesteringer.

Reel kasse

Den reelle kasse er i forbindelse med halvårsregnskabet opgjort til 650 mio. kr. Det er en stigning på 6 mio. kr. i forhold til den reelle kasse opgjort i forbindelse med aprilprognosen 2011.

Der er flere elementer, der trækker i positiv retning på i alt 120 mio. kr. blandt andet forventede lavere udgifter ifm. Farvergadesagen og højere indtægter fra byggesagsgebyrer end der tidligere var forventet.

Der er dermed mindre behov for at udnytte fremtidige års lånerammer til at genopbygge det midlertidige træk på likviditeten sfa. gældsafdraget på 1.263 mio. kr., der blev besluttet i aftalen om KBH i vækst og indarbejdet i den reelle kasse. Den mulige låneoptagelse kan reduceres med 117 mio.kr. til 1.075 mio.kr.

Økonomiforvaltningen vurderer, at den reelle kasse bør være minimum 600-700 mio. kr., og følger værdien af den reelle kasse nøje.