

Bilag 1. Forklaringer til forventet regnskab pr. november 2009 for Københavns Kommune.

Bilaget indeholder en gennemgang af Københavns Kommunes forventede regnskab for 2009 baseret på udvalgenes regnskabsprognoser pr. november 2009.

1. Udviklingen i serviceudgifter

Når der tages højde for sagen om bevillingsmæssige ændringer, der behandles på Økonomiudvalgets møde den 8. december er der på baggrund af forvaltningernes indmeldinger en overskridelse af udvalgenes måltal på serviceudgifter på 187,5 mio. kr.

Servicebufferpulje indeholder 172,5 mio. kr. i ledigt måltal, hvoraf 50 mio. kr. reserveres til afskrivning af parkeringsafgifter under Teknik- og Miljøudvalget, da Teknik- og Miljøforvaltningen har oplyst, at der maksimalt skal afskrives 50 mio. kr. i 2009. Afskrivningerne er ikke indregnet i Teknik- og Miljøudvalgets forventede regnskab. De resterende 122,5 mio. kr. i ledigt måltal fordeles til udvalgene i sagen om bevillingsmæssige ændringer. Kultur- og Fritidsudvalget har derudover overskydende måltal på 8,2 mio. kr., som ligeledes fordeles mellem de resterende udvalg.

Såfremt det viser sig nødvendigt at afskrive 50 mio. kr. vedrørende parkeringsafgifter og udvalgenes indmeldinger til forventet forbrug holder stik, så vil Københavns Kommune overskride måltallet for serviceudgifter med 15,0 mio. kr. Økonomiforvaltningen er i dialog med Teknik- og Miljøforvaltningen omkring afskrivningsbehovet, herunder hvorvidt afskrivningerne skal ske over driften eller balancen. Såfremt behovet for afskrivninger formindskes, vil de øvrige udvalg tildeles det overskydende måltal. Dette vil blive håndteret ved eventuelt ændringsforslag til Økonomiudvalget eller Borgerrepræsentationen i sagen om bevillingsmæssige ændringer.

Tabel 1. Forventet regnskab for serviceudgifter pr. november 2009

	Samlet måltal inkl. bufferpulje	Måltal efter bevillingsmæssige ændringer ekskl. bufferpulje	Forventet forbrug november-prognose	Overskridelse af måltal	Måltal der tildeles i sagen om bevillingsmæssige ændringer 10. december	Risiko for overskridelse
Revisionen	30.872	30.872	33.390	-2.518	2.260	-258
Borgerrådgiveren	8.562	8.563	8.563	0	0	0
Beredskabskommissionen	233.541	233.541	233.541	0	0	0
Økonomiudvalget	1.836.569	1.829.044	1.850.765	-21.721	19.491	-2.230
Kultur- og Fritidsudvalget	359.710	322.658	314.486	8.172	-8.172	0
Børne- og Ungdomsudvalget	8.042.316	8.082.609	8.108.347	-25.738	23.096	-2.642
Sundheds- og Omsorgsudvalget	5.295.968	5.287.204	5.317.075	-29.871	26.804	-3.067
Socialudvalget	4.471.381	4.470.377	4.520.918	-50.541	45.353	-5.188
Teknik- og Miljøudvalget	840.155	840.064	896.354	-56.290*	5.644	-50.646*
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	699.848	669.125	678.065	-8.940	8.022	-918
Bufferpulje***	127.633		0		50.000**	50.000**
I alt	21.946.554	21.774.057	21.961.504	-187.447	172.498	-14.949

- angiver merforbrug/mindreindtægter

* Afskrivning på parkeringsafgifter på 50 mio. kr. er indregnet i afvigelsen, men ikke i det forventede regnskab

** Reserveret til afskrivninger på parkeringsafgifter

*** Bufferpuljen er efter sagen om bevillingsmæssige ændringer på 172,5 mio. kr.

Tabel 1 viser, at Borgerrådgiveren, Beredskabskommissionen og Kultur- og Fritidsudvalget forventer at overholde måltallet for serviceudgifter i 2009.

Det fremgår, at når der tages højde for tildeling af måltal i sagen om bevillingsmæssige ændringer, at Revisionen, Børne- og Ungdomsudvalget, Sundheds- og Omsorgsudvalget, Socialudvalget, Teknik- og Miljøudvalget og Beskæftigelses- og Integrationsudvalget overskrider deres måltal på serviceudgifter.

2. Anlægsudgifterne 2009

Københavns Kommunes vedtagne budget for bruttoanlægsudgifter i 2009 er på 2.926 mio. kr. Der forventes et forbrug på 2.767 mio. kr. på bruttoanlægsudgifter, hvilket er et mindreforbrug i forhold til det vedtagne budget på bruttoanlæg på 159,5 mio. kr., jf. tabel 2.

Tabel 2. Udvalgenes forventede afvigelser i regnskab 2009 på brutto og nettoanlæg*

1.000 kr.	Bruttoanlæg ift. Vedtaget budget	Bruttoanlæg ift. korrigeret budget	Rammebelagt anlæg netto ift. korrigeret budget
Revisionen	0	0	0
Borgerrådgiveren	0	0	0
Beredskabskommissionen	12.279	0	0
Økonomiudvalget	282.618	214.280	76.682
Kultur- og Fritidsudvalget	-467.162	249.750	249.750
Sundheds- og Omsorgsudvalget	-2.062	28.660	28.660
Børne- og Ungdomsudvalget	441.262	132.220	132.220
Socialudvalget	3.955	60.900	60.900
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	-289	0	0
Teknik- og Miljøudvalget	-111.097	94.724	55.557
I alt	159.504	780.534	603.769

*Korrigeret budget er ekskl. sagen om bevillingsmæssige ændringer

Herunder forklares de væsentligste afvigelser på nettoanlæg i forhold til korrigeret budget.

Økonomiudvalget

Økonomiudvalget forventer pr. november et samlet mindreforbrug på 76,7 mio. kr.

Mindreforbruget på 68,9 mio. kr. på bevillingen fælles anlæg skyldes mindreforbrug som følge af aktivitetsforskydninger på puljen til etablering af ekstra daginstitutionspladser, jf. nedenstående afsnit om Børne- og Ungdomsudvalgets afvigelser på anlæg. Midlerne forventes overført til 2010 i den tidlige overførselssag.

Derudover forventes der et mindreforbrug på 96,8 mio. kr. på bevillingen Økonomisk forvaltning, anlæg, som skyldes aktivitetsforskydninger på en række projekter, herunder Metropolzonen (18,7 mio. kr.), Eksempelprojektet (18 mio. kr.), grundkapitalindsud i almene boliger (19,8 mio. kr.), Budgetmodul (6,0 mio. kr.) samt en række projekter på i alt 34,3 mio. kr.

På bevillingen, Københavns brandvæsen forventes der et mindreforbrug på 8,2 mio. kr. i 2009, som skyldes aktivitetsforskydninger på anvendelsen af midlerne til SINE(Fælles radiosystem for beredskabet i Danmark).

På bevillingen Københavns Koncernservice, anlæg forventes i 2009 et merforbrug på 6,4 mio. kr. Merforbruget består af merforbrug på 12,3 mio. kr. vedrørende udgifterne til forsikringsudbetalingerne, som modsvares af et mindreforbrug på 5,9 mio. kr., da Koncernservice ikke udnytter deres låneramme i 2009 til it-investeringer.

Derudover er der mindreindtægter på 90,7 mio. kr. vedrørende salg af rettigheder. Budgettet forventes tilført midler fra andre projekter med 16,5 mio. kr., der modsvares af en forventet overførsel til 2010 på 2,5 mio. kr., således at der udestår urealiserede indtægter på 76,7 mio. kr. Økonomiudvalget vil ansøge Borgerrepræsentationen om en tillægsbevilling på de resterende 76,7 mio. kr. i sagen om bevillingsmæssige ændringer, da det vurderes, at det kan være vanskeligt at realisere de budgetterede indtægter vedrørende salg af rettigheder. Tillægsbevillingen dækkes af udlodning fra salg af Kommunekemi.

Kultur- og Fritidsudvalget

Kultur- og Fritidsudvalget forventer et mindreforbrug på 249,8 mio. kr. Mindreforbruget skyldes dels aktivitetsforskydninger på en række projekter på i alt 74,3 mio. kr., herunder bibliotek og kulturhus i Nordvest, Ryparkens skøjtehal og etablering af fælledklubhus ved Vibehus.

Derudover forventes et mindreforbrug på 175,5 mio. kr. under Københavns Ejendomme, som skyldes periodeforskydninger på anlægsprojekter til i alt 213,0 mio. kr. og et nettomerforbrug på 37,5 mio. kr. på en række anlægsprojekter. Det største merforbrug findes på Strandvejsskolen, som følge af en række projekteringsfejl til i alt 24,0 mio. kr. Københavns Ejendomme har indledt retsmøder vedrørende sagen.

Sundheds- og Omsorgsudvalget

Sundheds- og Omsorgsudvalget forventer et mindreforbrug på 28,6 mio. kr. Mindreforbruget skyldes primært aktivitetsforskydninger i Moderniseringsplanen på 14,6 mio. kr. og i etablering af loftslifte på plejehjem på 12,4 mio. kr.

Socialudvalget

Socialudvalget forventer et mindreforbrug på 60,9 mio. kr. Midlerne er primært bevilliget til erhvervelser af ejendomme, servicearealer, erstatningsboliger til langtidsindlagte patienter samt IT-projekter.

Børne- og Ungdomsudvalget

Børne- og Ungdomsudvalget forventer et mindreforbrug på 132,2 mio. kr. Mindreforbruget skyldes periodisering på 97 mio. kr., som skyldes, at projekterne nu er så konkrete, at det fremgår, at det forventede forbrug falder senere end ventet ved tidligere periodiseringer af anlægsbudgettet. Det drejer sig f.eks. om den kommende institution i Studiestræde og Skolen i Ørestad City. Periodiseringen skyldes ikke forsinkelser af projekterne, men alene at forbruget falder anderledes tidsmæssigt. Derudover indeholder beløbet også 11,5 mio. kr. der vedr. forsinkelser i skolemadsprojektet samt idrætshallen på Skolen Islands Brygge.

Derudover er der et mindreforbrug på 26,5 mio. kr. vedr. projekter der er forsinkede i forhold til de oprindelige planer. I beløbet indgår bl.a. planlagte omlægninger af fritidsklubber til daginstitutioner.

Det er pt. usikkert om de konkrete projekter kan gennemføres i den nuværende form. Hvis ikke det er tilfældet vil nye projekter blive fremlagt for udvalget.

Derudover forventes der et mindreforbrug på 68,9 mio. kr. på puljen til etablering af ekstra daginstitutionspladser på 100 mio. kr., som blev afsat under Økonomiudvalget den 7. maj 2009. Formålet med puljen er at udbygge kapaciteten på dagpasningsområdet.

Det indstilles derfor, at kommunens eksterne revisor bistår Børne- og Ungdomsforvaltningen med at udarbejde en redegørelse til Børne- og Ungdomsudvalget og Økonomiudvalget om baggrunden for mindreforbruget på puljen og konsekvenserne for udbygningen af kapaciteten på dagpasningsområdet heraf.

Teknik- og Miljøudvalget

Teknik- og Miljøudvalget forventer et samlet mindreforbrug på 55,6 mio. kr. på anlægsområdet. Der er mindreforbrug på 105,6 mio. kr., som primært skyldes forsinkelser på Nordhavnsvejen og Genopretningsplan for Veje. Mindreforbruget modsvares af et merforbrug på byfornyelsesområdet på 56,3 mio. kr., som især skyldes manglende salg af råde-over-ejendomme.

Salg af råde-over-ejendomme

Afmatningen på boligmarkedet forventes at påvirke salget af råde-over ejendomme. Dette indebærer mindreindtægter på 49 mio. kr. i 2009. Mindreindtægterne overføres til 2010 i den tidlige overførselssag, da ejendommene forventes solgt i 2010.

3. Væsentlige problemstillinger (drift) fordelt på udvalg

Tabel 3. Udvalgenes forventede afvigelser i regnskab 2009 fordelt på styringsområder*

1.000 kr.	Rammebelagt drift	Eft.spg.styr . service-områder	Eft.spg.styr . overførsler	Finansposter	I alt
Revisionen	153	0	0	0	153
Borgerrådgiveren	322	0	0	0	322
Beredskabskommissionen	0	0	0	0	0
Økonomiudvalget	26.940	0	0	299.013	325.953
Kultur- og Fritidsudvalget	0	0	0	0	0
Sundheds- og Omsorgsudvalget	21.269	4.830	-28.273	23.168	20.994
Børne- og Ungdomsudvalget	-5.789	5.789	-329	0	-329
Socialudvalget	15.097	-12.518	56.159	0	58.738
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	8.990	0	127.919	0	136.909
Teknik- og Miljøudvalget	74.630	0	-500	-5.900	68.230
I alt	141.612	-1.899	154.976	316.281	610.970

- angiver merforbrug/mindreindtægter

* Afvigelser er efter sagen om bevillingsmæssige ændringer

Revisionsdirektoratet, Borgerrådgiveren og Beredskabskommissionen

Revisionsdirektoratet forventer et mindreforbrug på 0,1 mio. kr..

Borgerrådgiveren forventer et mindreforbrug på 0,3 mio. kr., som skyldes tilbageholdenhed i forbrug af overførsel fra 2008 for at overholde måltallet for serviceudgifter.

Beredskabskommissionen forventer balance.

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

Økonomiudvalget

Efter sagen om bevillingsmæssige ændringer forventer Økonomiudvalget et samlet mindreforbrug på 26,9 mio. kr. på rammebelagt drift.

Mindreforbruget skyldes merindtægter på 11,3 mio. kr. vedr. indtægter fra KE, DONG mv. til dækning af nuværende ansatte tjenestemænds fremtidige pensionsudgifter, 8,0 mio. kr. på barselsfonden, mindreforbrug på 6,6 mio. kr. på KLIKK, samt et mindreforbrug på 4,2 mio. kr. på budgetmodulet grundet aktivitetsforskydninger.

Der er et merforbrug på 3,3 mio. kr. vedrørende Koncernservice, som skyldes mindreudgifter vedr. fællesordningerne på 0,7 mio. kr. samt et merforbrug på 4 mio. kr. vedr. KKI-programmel. (Københavns Kommunes egenudviklede systemer).

Kultur- og Fritidsudvalget

Efter sagen om bevillingsmæssige ændringer forventer Kultur- og Fritidsudvalget balance. Der er dog en risiko for lejetafbrud grundet øget restancer i forhold til lejere i Købbyen. Eventuelle udgifter afholdes indenfor udvalgets egen ramme.

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

Sundheds- og Omsorgsudvalget

Efter sagen om bevillingsmæssige ændringer forventer Sundheds- og Omsorgsudvalget et mindreforbrug på 26,1 mio. kr. på driftsrammen. Mindreforbruget er sammensat af et mindreforbrug på rammebelagt drift på 21,3 mio. kr., og merforbrug på de efterspørgselsstyrede serviceområder på 4,8 mio. kr.

På sundhedsområdet er et forventet mindreforbrug på 32,8 mio. kr., som kan relateres til lavere aktivitet end budgetteret på aktivitetsbestemt medfinansiering, vederlagsfri fysioterapi og genoptræning efter sygehusindlæggelse. Derudover er der et forventet mindreforbrug på 36,9 mio. kr. til modernisering af plejeboliger, et mindreforbrug på 10,2 mio. kr. på hjælpemiddelområdet samt et merforbrug på 12,9 mio. kr. til Sosu-elever og et merforbrug på 7,5 mio. kr. til tomgangsleje.

Derudover forventer Sundheds- og Omsorgsudvalget efter sagen om bevillingsmæssige ændringer, hvor området tildeles 20 mio. kr., et merforbrug på køb og salg af pladser på 15 mio. kr. Området har været præget af merforbrug i de seneste år, hvor merforbruget på området er blevet dækket af midler indenfor udvalgets egen ramme, primært fra moderniseringsplanen. Økonomiforvaltningen er

bekymret for udviklingen på området, og er i dialog med Sundheds- og Omsorgsforvaltningen om området.

Derudover forventes et merforbrug på 12,9 mio. kr. vedrørende voksenelevløn på SOSU-området. I budgetaftalen for 2009 blev der afsat 21,9 mio. kr. til området under Sundheds- og Omsorgsudvalget, og at eventuelle merudgifter skulle dækkes af puljen til uforudsete udgifter. Finansieringen håndteres i en særskilt sag, som forelægges Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen inden udgangen af 2009.

Det bemærkes, at områderne aktivitetsbestemt medfinansiering, sosu-elever og moderniseringsplanen, herunder køb og salg af pladser følges tæt fremover.

Sundheds- og Omsorgsudvalget har et merforbrug på 28,3 mio. kr. på efterspørgselsstyrede overførsler, som dels skyldes tidligere fejlkonteringer af 18 mio. kr. på balanceposten, og dels et merforbrug på sikringsydelse, som følge af øget aktivitet og forsinket restrefusion.

Det bemærkes, at de 18 mio. kr. er en regnskabsteknisk korrektion, som dermed ikke har likviditetsmæssig konsekvens for kommunen.

Det indstilles, at Sundheds- og Omsorgsudvalgets indberetning til forventet regnskab tages til efterretning.

Børne- og Ungdomsudvalget

Børne- og Ungdomsudvalget forventer på baggrund af en revideret prognose, at der ikke er noget merforbrug efter sagen om bevillingsmæssige ændringer. Forvaltningens første indmelding var et merforbrug på 56,8 mio. kr. Prognosen er efterfølgende ændret, idet forvaltningen vurderer, at de decentrale enheder anvender 34 mio. kr. mindre af den decentrale opsparing end først indmeldt, samt at der har været mulighed for at nedjustere forbruget på 22 mio. kr. blandt andet grundet lavere aktivitet på dagområdet og at en del puljemidler ikke udmøntes i 2009. Derfor er prognosen ændret til en forventning om, at der ikke er merforbrug.

Økonomiforvaltningen er bekymret for, om Børne- og Ungdomsforvaltningens prognose er retvisende.

Det indstilles derfor, at Børne- og Ungdomsudvalget skal overholde budgettet i 2009, og at kommunens eksterne revisor bistår Børne- og Ungdomsforvaltningen med budgetoverholdelsen, og udarbejder en vurdering til Børne- og Ungdomsudvalget og Økonomiudvalget medio december af Børne- og Ungdomsudvalgets forventede regnskab pr. november 2009, samt når regnskabet foreligger, vurderer, om styringsgrundlaget for de decentrale opsparingsordninger kan forbedres for at øge sikkerheden for at budgetoverholdelse.

Socialudvalget

Socialudvalget forventer et merforbrug på 19,0 mio. kr. under den forudsætning, at der sker overførsler fra 2009 til 2010 på 21,6 mio. kr. på serviceydelser. Efter sagen om bevillingsmæssige ændringer og før overførsler forventer Socialudvalget et mindreforbrug på 2,6 mio. kr. på driften. Mindreforbruget udgøres af et mindreforbrug på 15,1 mio. kr. på den rammebelagte drift, der modsvares af et merforbrug på efterspørgselsstyret service på 12,5 mio. kr.

Handicapområdet

Bevillingsområdet Handicappede udviser i 2009 et forventet merforbrug på 31,4 mio. kr. Der er tale om et større udgiftsskred på samlet 34,4 mio. kr. siden augustprognosen. Dette skal ses i sammenhæng med at handicapområdet i forbindelse med flere finansieringssager med ekstern og intern finansiering er tilført finansiering på i alt 85 mio. kr.

Det generelle udgiftsskred forklares bl.a. med baggrund i en øget efterspørgsel på handicapydelse, samt tungere handicappede, der øger udgifterne yderligere. Særligt skal dog bemærkes en række forhold, herunder at der på institutionsdriften forventes et merforbrug på 30,2 mio. kr. Særligt forventes der på drift af bo- og dagtilbud et merforbrug på 23,2 mio. kr., hvilket er en forværring på 20,1 mio. kr. siden augustprognosen. Dette kan primært henføres den nye struktur i Socialforvaltningen hvor udgifterne, herunder til løn, på 4 centre er skredet betydeligt. Dette merforbrug forklares med en udvikling med flere tunge og komplekse brugere, hvilket medfører et øget behov for personalemæssige ressourcer med en tæt vagtplanlægning. Der har i denne proces ikke været tilstrækkeligt fokus på styringen, hvorfor der er brugt u hensigtsmæssigt mange vikarer, samt overarbejdsbetaling på centrene.

Yderligere forventer handicapområdet fortsat et merforbrug på køb og salg af pladser til handicappede. Merforbruget forventes at beløbe sig til 6,1 mio. kr. Dette forklares med højere takster på købte pladser end forudsat, samt en større tilgang fra børneområdet end forventet.

Hjemmepleje

Hjemmeplejen forventes pr. november 2009 at balancere. Der tages dog forbehold for en række forhold, der vurderes at kunne udgøre en risiko for merforbrug. Disse forbehold omfatter i udgangspunktet, at prognosen er baseret på data fra et nyt omsorgssystem, der endnu ikke er fuldt ud implementeret. Yderligere forudsætter balancen på hjemmeplejen en relativt stram styring af vikarforbruget, der kan vise sig vanskeligt at fastholde i tilfælde af et stærkt stigende sygefravær.

Socialforvaltningen vurderer desuden, at der er usikkerhed i forhold til visitationen, hvor en uventet tilgang af dyre sager kan medføre et udgiftsskred i størrelsesordenen 3 mio. kr.

Førtidspension

Socialudvalget forventer et mindreforbrug på 56,2 mio. kr. på førtidspension, som skyldes et lavere antal tilkendelser af førtidspension end budgetteret. I 2009 er der budgetteret med en relativ høj tilgang af førtidspension som følge af en almindelig tilgang af nye pensioner samt en forventet nedbringelse af en sagspukkel i Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen.

Økonomiforvaltningen er bekymret for, om Socialudvalgets prognose holder stik

Det indstilles derfor, at Socialforvaltningen overholder budgettet for 2009, og at der udarbejdes en redegørelse til Økonomiudvalget senest 15. december, hvor Socialforvaltningen nærmere redegør for, hvilke initiativer Socialforvaltningen har igangsat med henblik på at sikre budgetoverholdelse i 2009 og 2010.

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget

Efter sagen om bevillingsmæssige ændringer forventer Beskæftigelses- og Integrationsudvalget et mindreforbrug på 8,9 mio. kr. på driftsrammen. Mindreforbruget skyldes primært, at Staten i

Jobcentret ikke udnytter det antal løntilskudspladser, som kommunen stiller til rådighed. Udnyttelsesgraden forventes at stige markant i 2010 i forbindelse med en tværgående indsats for at fremme antallet af løntilskudspladser i Københavns kommune.

Ledighedsstigningen har allerede påvirket udgifterne til forsørgelse markant og bl.a. derfor har Beskæftigelses- og Integrationsudvalget fået en tillægsbevilling på i alt 162,3 mio. kr. svarende til det forventede merforbrug på de efterspørgselsstyrede overførsler i augustprognosen.

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget forventer et samlet mindreforbrug på 31,8 mio. kr. på de efterspørgselsstyrede overførsler, der dækker over en række modsatrettede bevægelser, hvoraf de væsentligste beskrives nedenfor.

Kontanthjælp

Refusionsraten er højere for aktiverede kontanthjælpsmodtagere end ikke-aktiverede, hvorfor aktiveringsgraden er et centralt styringsparameter. Det forventede mindreforbrug på 35,1 mio. kr. skyldes ikke en ændring af den nuværende ledighedsprognose, men at unge kontanthjælpsmodtagere fylder mere i den samlede ledighed. De unge får således en lavere ydelse end gennemsnittet. Det forventede mindreforbrug på 35,1 mio. kr. baserer sig bl.a. på en forudsætning om, at man for hele 2009 realiserer en aktiveringsgrad på 51,3 pct. Imidlertid har aktiveringsgraden i det første 6 måneder i gennemsnit været 50 pct., hvilket nødvendiggør en aktiveringsgrad på 52,6 pct. resten af året for at opfylde forudsætningen. Hvis det ikke lykkes, vil mindreforbruget blive mindre pga. en lavere refusionshjemtagelse.

Sygedagpenge

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget forventer et merforbrug på 0,9 mio. kr. Heri indgår mindreforbrug på 2,7 mio. kr. vedrørende de korte sygedagpengesager på 5-52 uger og mindreforbrug på 3,0 mio. kr. vedrørende regresindtægter samt merforbrug på 6,6 mio. kr. angående de lange sygedagpengesager over 52 uger. Sagsantallet er nedbragt fra ca. 2400 til ca. 1850 sager.

I budgetaftalen for 2008 blev der afsat 9 mio. kr. i både 2008 og 2009 til nedbringelse af antallet af sager over 52 uger, men den ekstraordinære indsats har ikke indfriet de fastsatte målsætninger om et slutmål på 1200 sager i december 2009, selv om der i løbet af 2009 kan konstateres en positiv effekt. Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har i august 2009 udarbejdet en ny prognose med et slutmål for de lange sager på 1600. Deloitte følger løbende op på udviklingen i de lange sager, og vurderede primo oktober, at det er usikkert, om forvaltningen kan realisere det nye måltal. Den seneste status fra uge 46 for sygedagepengesager viser endvidere, at der ultimo oktober var 40 flere sager end delmålet for måneden.

Derudover forventer Beskæftigelses- og Integrationsudvalget et samlet mindreforbrug på den efterspørgselsstyrede indsats på 94 mio. kr., som primært skyldes et mindreforbrug på 58,4 mio. kr. på køb af ordinær uddannelse af revalidender, som overføres til kassen i den tidlige overførselssag og reserveres til dækning af eventuelle udestående regninger vedr. tidligere år, der måtte dukke op i løbet af 2010, og som ikke kan dækkes af det allerede afsatte basisbudget for 2010.

Det indstilles, at Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets indberetning til forventet regnskab tages til efterretning

Teknik- og Miljøudvalget

Teknik- og Miljøudvalget forventer samlet et mindreforbrug på driftsrammen på 74,6 mio. kr.

Teknik- og Miljøudvalget forventer et mindreforbrug på 78,9 mio. kr. på den takstfinansierede drift. Mindreforbruget skyldes, at udgiftsbudgettet er forhøjet på grund af ekstraordinære høje indtægter fra tidligere år. For at området hviler i sig selv, opskrives udgiftsbudgettet indtil, der er afholdt udgifter svarende til de ekstra indtægter. På den måde overføres et overskud fra år til år. Fra 2008 til 2009 blev der overført et overskud på 129 mio. kr., og i 2009 forventes et mindreforbrug på 78,9 mio. kr. overført. Overskuddet vedrører både affaldsområdet samt rensning af forurenede jord på Kalvebod Miljøcenter.

På den ordinære drift forventes et samlet mindreforbrug på 8,1 mio. kr. Dette skyldes merudgifter på 51,1 mio. kr. og merindtægter på 59,3 mio. kr. Merudgifterne skyldes primært Projekt God Økonomistyring, der har kostet yderligere 32 mio. kr. udover hvad Teknik- og Miljøforvaltningen havde budgetteret. Merindtægterne på 59,3 mio. kr. skyldes primært ændret regnskabspraksis på byggesagsgebyrer, som resulterer i, at Teknik- og Miljøudvalget får merindtægter på 29,5 mio. kr. Herudover modtager Teknik- og Miljøudvalget merindtægter på i alt 20 mio. kr. fra parkeringsindtægter samt husleje fra råde-over-ejendomme.

Derudover forventes der et merforbrug på 12,3 mio. kr. vedrørende ydelsesstøtte på byfornyelsesområdet. Merforbruget skyldes højere terminsbetalinger end forventet i 2009 på 5,7 mio. kr. samt efterregulering af terminsbetaling fra 2008 på 6,6 mio. kr. Teknik- og Miljøforvaltningen vil undersøge, om niveauet er permanent, og herefter vurdere behovet for bevillingsmæssig regulering i 2010.

Byggesagsgebyrer

Teknik- og Miljøforvaltningen har ændret deres procedure vedrørende byggesagsgebyrer, således indtægtsføres a conto indbetalinger, når kommunens modtager pengene i stedet for at vente indtil den endelige udregning af gebyret er foretaget. Dette betyder også, at der senere kan opstå udgifter til borgere, der har betalt for a conto i 2010 og frem. Den ekstra indtægt på 29,5 mio. kr. i 2009 sker kun i 2009 grundet den ændrede procedure. Teknik- og Miljøforvaltningen har ændret deres procedure efter samråd med KMPG og Deloitte. Økonomiforvaltningen er i dialog med Teknik- og Miljøforvaltningen omkring håndteringen af byggesagsgebyrer.

Ubetalte parkeringsafgifter

Teknik- og Miljøudvalget har et tilgodehavende på 109,1 mio. kr. vedrørende ubetalte parkeringsafgifter. Forvaltningen samarbejder med Opkrævningsenheden under Kultur- og Fritidsforvaltningen med henblik på at vurdere, hvorvidt og i hvilket omfang, der er behov for afskrivninger i 2009, samt evt. i 2010, hvilket vil forværre Teknik- og Miljøudvalgets driftsresultat. Risikoen er ikke indarbejdet i det forventede regnskab. Teknik- og Miljøforvaltningen vil fremlægge en særskilt sag om afskrivningerne. Teknik- og Miljøforvaltningen har dog oplyst, at der maksimalt skal afskrives 50 mio. i 2009. På den baggrund reserveres 50 mio. kr. i måltal under Økonomiudvalget til afskrivning af parkeringsafgifter under Teknik- og Miljøudvalget.

Projekt God Økonomistyring

Teknik- og Miljøforvaltningens arbejde med den resterende del af uafstemte balancekonti har vist sig større end oprindeligt estimeret. Det gælder konto for ubetalte parkeringsafgifter, samt balancekonti på byfornyelsesområdet. Øget tidsforbrug på projekt God Økonomistyring vil resultere i merforbrug, ligesom eventuelle væsentlige uafstemmelige balanceposter på byfornyelsesområdet kan medføre

forøgede højere driftsafskrivninger.

Der er merforbrug på 25 mio. kr. på Projekt God Økonomistyring, jf. Teknik- og Miljøudvalgets regnskabsprognose. Herudover har det takstfinansierede område og parkeringsområdets haft udgifter til oprydning/genopretning på i alt 17 mio. kr.

Det indstilles, at Teknik- og Miljøudvalgets regnskabsprognose indberetning til forventet regnskab tages til efterretning.

4. Likviditetsprognose

Kommunens likvide aktiver (bankindestående, obligationer, indskudsbeviser m.m. men ekskl. deponerede midler) udgjorde ultimo 2008 ca. 5,9 mia. kr. Ultimo 2009 forventes de likvide aktiver at udgøre cirka 3,4 mia. kr. Faldet skyldes primært budgetteret kassetræk i 2009 som følge af bl.a. modregning i statens bloktilskud til kommunen.

Reel kasse

Opgørelsen pr. november viser, at kommunens reelle kasse udgør 730 mio. kr. Ved augustprognosen blev den reelle kasse opgjort til 423 mio. kr. Stigningen på 307 mio. kr. skyldes hovedsaglig en forventning om højere skatteindtægter ("forskerskat" og dækningsafgift) og merafkast på kommunens likvider.

Deponeringer

Kommunen har udover de likvide aktiver i alt deponeret midler på 6.589 mio. kr. pr. ultimo 3. kvartal 2009.

Kommunen skal deponere midler som følge af udlodning fra Københavns Energi (1.422 mio. kr.), binding af overskudslikviditet i forbindelse med kommunalreformen (301 mio. kr.) og garanti for lånoptagelse i Københavns Energi (4.775 mio. kr.). Der er deponeret midler i form af Kommunekreditobligationer, der udgør 4.775 mio. kr. og indskudsbeviser i kommunens investeringsforening, der har en bogført værdi på 1.814 mio.kr. De faktiske deponeringer er således lidt højere end det, der skal deponeres. Det skyldes urealiserede kursstigninger på indskudsbeviserne i investeringsforeningen. Deponeringsfrigivelserne vil i de kommende år medvirke til at dække det øgede likviditetsbehov vedr. bl.a. bloktilskudsmodregningen og Nordhavnsvejen.

5. Langfristet gæld

Den langfristede gæld var ultimo 2008 på 5.133 mio. kr. Gælden var primært sammensat af ordinær langfristet gæld i regi af Økonomiforvaltningen på 1.037 mio. kr. (Kommunekredit), grundskyldstilbageførselsforpligtelser til By & Havn på 3.278 mio. kr., samt langfristet gæld i regi af andre forvaltninger på 818 mio. kr. (ældreboliger m.m.).

Ultimo juni 2009 blev gælden til By & Havn nedbragt, idet Økonomiudvalget besluttede at førtidsindfri gælden vedrørende Nordhavn på 858 mio. kr. i 2009. Lånet forventes at blive delvis konverteret til et almindeligt lån på 595 mio. kr. i slutningen af 2009.