



KØBENHAVNS KOMMUNE

Økonomiforvaltningen

Center for Økonomi

Bilag I

Uddybende forklaringer vedr. forventet regnskab pr. oktober 2016

14-11-2016

Sagsnr.
2016-0344654

Dokumentnr.
2016-0344654-1

Sagsbehandler
Mia Sejer Nielsen

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

Team Regnskab

Rådhuset, 2. Sal, 38
1599 København V

Telefon
4022 5386

E-mail
VIA@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	1.446.145	1.419.884	26.261
Anlægsudgifter	1.272.395	1.661.459	1.661.222	237
Anlægsindtægter	-260.133	-490.635	-490.635	0
Overførsler mv.	264.925	205.483	200.641	4.842

Service

Økonomiudvalget forventer et samlet mindreforbrug på service på 26,3 mio. kr., som primært vedrører et mindreforbrug på 17,2 mio. kr. på tjenestemandspensioner, hvilket skal ses i lyset af færre tjenestemandspensionister på ordningen end forudsat, samt et mindreforbrug på 8,7 mio. kr. vedrørende puljen til uforudsete udgifter. Budgetterne tilpasses i forbindelse med den fjerde sag om bevillingsmæssige ændringer.

Dertil kommer et forventet mindreforbrug på 6,3 mio. kr. på fælles arbejdsskadepulje. Afløb på ordningen afhænger af Arbejdsmarkedets Erhvervs sikrings løbende behandling af klagesager. Der har gennem længere tid været forsinkelser i sagsbehandlingen, hvilket har reduceret forbruget.

Modsattrettet forventes et merforbrug på 5,4 mio. kr. vedrørende fællesordningen barselsfonden, som følge af en forventet større aktivitet end oprindeligt forudsat. Dertil kommer et forventet merforbrug på 2,5 mio. kr. på kommunens fælles forsikringsordning, hvilket blandt andet skyldes flere og dyrere løsøre- og motorskader.

Anlægsudgifter

Økonomiudvalget forventer et samlet mindreforbrug på 0,2 mio. kr., der kan henføres til en række mindre mindreforbrug.

Anlægsindtægter

Økonomiudvalget forventer balance.

Overførsler m.v.

På overførsler forventes et mindreforbrug på 4,8 mio. kr. Mindreforbruget opstår som følge af færre tjenestemandspensionister på ordningen end forventet. Ordningens bevilling justeres med den fjerde sag om bevillingsmæssige ændringer.

Finansposter

Økonomiudvalget forventer balance på finansposterne.

Det bemærkes, at der er korrektioner for -1,1 mia. kr. på finansposterne. Korrektionerne skyldes primært annullering af lån til HOFOR vedrørende kystnære vindmøller på -500,0 mio. kr. samt deponeringsfrigivelser på -454,9 mio. kr. som følge af uudnyttet låneramme. Dertil kommer en korrektion på -107,6 mio. kr. som led i overdragelse af en række byfornyelsesejendomme, herunder afdrag på lån, renter og overdragelse af hovedstol, fra Teknik- og Miljøudvalget til Økonomiudvalget.

Sundheds- og Omsorgsudvalget

1.000 kr.	Vedttaget budget	Korrigeret budget og måltal	Forventet regnskab	Afvigelse ifht. korrigeret budget
Service	4.198.442	4.109.623	4.084.011	25.612
Bruttoanlæg	115.291	66.218	65.368	850
Anlægsindtægter	6	-14.942	-14.942	0
Overførsler mv.	1.898.636	1.874.590	1.867.844	6.746

Service

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen forventer efter korrektioner et samlet mindreforbrug på 25,6 mio. kr. på service.

Mindreforbruget kan henføres til en række bevægelser – herunder forventede mindreudgifter til hjemme – og sygepleje på 10,6 mio. kr. som primært skyldes mindreudgifter vedr. tøjvaskeordningen, et forventet mindreforbrug på 9,6 mio. kr. vedr. køb og salg af plejeboligpladser, samt forventede mindreudgifter på 10,1 mio. kr. til sundhedsprojekterne vedr. faste læger på plejecentre og praksisplanudvalg. For begge sundhedsprojekter gælder det, at de er forsinkede pga. eksterne faktorer. Sidst er der et forventet mindreforbrug på værdighedsmilliarden på 8,5 mio. kr. på grund af tidsforskydninger på en række projekter. Midlerne søges overført til 2017.

Der forventes endvidere et mindreforbrug til SOSU-elevområdet på 5,1 mio. kr. Dette skyldes primært en tilbageførsel af en indregnet udgift i 2015 vedrørende en afsagt højesteretsdom om elever på barsel, som mod forventning ikke er kommet til udbetaling i 2016. Det bemærkes, at Sundheds- og Omsorgsforvaltningen i forbindelse med halvårsregnskabet benyttede sig af 50/50-reglen på området, hvormed 15,0 mio. kr. blev afleveret til kassen, imens 15,0 mio. kr. blev prioriteret til nye aktiviteter, hvilket skyldes et fald i tilgangen til uddannelsen på grund af skærpede adgangskrav.

Modsat er der merudgifter på 15,4 mio. kr. vedr. træningscentre, som skyldes et merforbrug til specialiseret rehabilitering på i alt 20 mio. kr.

på grund af en ny bekendtgørelse på området, som stiller højere krav, men hvor kommunerne ikke er blevet kompenseret.

Anlægsudgifter

Sundheds- og Omsorgsudvalget forventer mindreforbrug på 0,9 mio. kr. til anlægsprojekter finansieret af værdighedsmilliarden. Midlerne forventes overført til 2017.

Anlægsindtægter

Sundheds- og Omsorgsudvalget forventer balance.

Overførsler m.v.

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen forventer efter korrektioner et samlet mindreforbrug på Overførsler mv. på 6,7 mio. kr. vedr. ældreboliger. Det forventede mindreforbrug kan henføres til et fald i udgifterne til tomgangshusleje samt faldende udgifter til afdrag på ydelsesstøtte.

Finansposter

Området forventes efter korrektioner at være i balance.

Børne- og Ungdomsudvalget

<i>1.000 kr.</i>	Vedtaget budget	Korrigeret budget og måltal	Forventet regnskab	Afvigelse ifht. korrigeret budget
Service	9.874.992	9.917.323	9.823.342	93.981
Anlægsudgifter	619.104	239.145	239.145	0
Anlægsindtægter	-49.726	-49.726	-49.726	0
Overførsler mv.	10.510	2.298	2.298	0

Service

forventer et samlet mindreforbrug på 94,0 mio. kr., heraf udgør 74,6 mio. kr. decentral opsparring på skoler, klynger og institutioner, mens 19,4 mio. kr. er relateret til de øvrige områder.

I den forbindelse bemærkes det, at det forventede samlede mindreforbrug på 94,0 mio. kr. er efter, at Børne- og Ungdomsudvalget har valgt at lægge 40 mio. kr. i kassen som følge af et forventet mindreforbrug. Forvaltningen vil i forbindelse med overførselsønskerne til 2017 søge midlerne overført til egne ønsker fra BUU. Som følge heraf vil midlerne blive reserveret i kassen.

Dagtilbud

Den primære forklaring på det samlede mindreforbrug er på dagtilbudsområdet, hvor der forventes et mindreforbrug på 52,3 mio. kr. Mindreforbruget skyldes en betydelig lavere aktivitet på området end forventet i 2016 på samlet set 787 børn, som har medført et fald i

dækningsgraden. Aktivitetsfaldet er særlig markant på vuggestueområdet. Private pasningsordninger oplever en øget tilgang, som kan forklare noget af mindreforbruget. Aktivitetsfaldet startede allerede i 2015 og Børne- og Ungdomsforvaltningen følger udviklingen.

Derudover forventes der et mindreforbrug på 18 mio. kr. til økonomiske fripladser. Mindreforbruget skyldes, at der i juni blev opstartet en ny og mere effektiv registreringspraksis. Dette gør, at man langt hurtigere regulerer for uberettiget friplads, hvilket i 2016 har betydet mindreudgifter, da der nu er færre, som uberettiget modtager friplads, og dermed også et fald i krav til forældrene om tilbagebetaling af uberettiget friplads. En tilbagebetaling som ofte først ville ske i efterfølgende år.

Specialtilbud

Der er et mindreforbrug på 3,9 mio. kr. som primært skyldes køb af færre specialpladser i børnehaver og fritidshjem end forventet.

Undervisning

Der er et mindreforbrug på 15 mio.kr. Mindreforbrug er skyldes primært at skoledriften i Københavns Kommune blevet mere effektiv. Mindreforbruget vil indgå som en del af effektiviseringsstrategien for de kommende år.

Specialundervisning

Der er et mindreforbrug på 19,5 mio. kr., som skyldes skolernes øgede decentral opsparing og et mindreforbrug på børn i døgnbehandling. Derudover er der øgede udgifter til etablering og udvidelse af pladser til børn med autisme.

Sundhed

Der er et mindreforbrug på 6,8 mio kr., som vedrører endnu ikke udmeldte midler til Tandplejen og Sundhedsplejen som følge af lavere aktivitet, samt decentral opsparing. Derudover overføres der 4 mio. kr. til kommunekassen, så mindreforbruget udgør 2,8 mio. kr.

Anlægsudgifter

Børne- og Ungdomsudvalget forventer, at anlægsudgifter udviser balance.

Anlægsindtægter

Børne- og Ungdomsudvalget forventer, at anlægsindtægter udviser balance.

Overførsler m.v.

Børne- og Ungdomsudvalget forventer, at overførsler mv. balancerer.

Finansposter

Børne- og Ungdomsudvalget forventer balance.

Teknik- og Miljøudvalget

<i>1.000 kr.</i>	Vedtaget budget	Korrigeret budget og måltal	Forventet regnskab	Afvigelse ifht. korrigeret budget
Service	840.699	861.360	861.360	0
Anlægsudgifter	910.466	1.254.029	1.254.029	0
Anlægsindtægter	-260.960	-258.293	-258.293	0
Overførsler mv.	2.875	3.850	3.850	0

* Anlægsudgifter, anlægsindtægter og Overførsler mv. er eksklusiv Hovedkonto 1.

Service

Teknik- og Miljøudvalget vurderer, at styringsområdet service samlet set vil balancere ved årets udgang.

Bevillingen Byfornyelse, ydelsesstøtte forventes at balancere, men forventningen er behæftet med en vis usikkerhed. Et evt. mindreforbrug reserveres til risikostyring indenfor styringsområdet service.

På bevillingen Parkering forventede Teknik- og Miljøudvalget et merforbrug på 5,0 mio. kr. ved halvårsregnskabet. Merforbruget håndteres ved at modregne i Rigspolitiets andel af parkeringsafgifterne, som følge af for høj acontoafregning i 2015 og første kvartal i 2016. Teknik- og Miljøudvalget vurderer, at bevillingen vil balancere i 2016, men forventningen er forbundet med en vis usikkerhed i forhold til indtægter fra betalingsparkering.

Anlægsudgifter

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

Anlægsindtægter

Der forventes anlægsindtægter på 258,3 mio. kr. i 2016 svarende til balance.

Overførsler m.v.

Teknik- og Miljøudvalget forventer, at styringsområdet overførsler m.v. vil balancere for 2016 efter indarbejdelse af korrektioner på samlet 25,6 mio. kr.

På bevillingen *Byfornyelse* overføres netto 1,0 mio. kr. fra Byfornyelse, anlæg for at håndtere øget aktivitet.

Bevillingen *Affaldsområdet* korrigeres med 22,3 mio. kr. primært som følge af mindreudgifter på Ressource- og Affaldsplan 2018-projekter og tilbagebetaling af bidrag til Vestforbrændingen i 2015.

Finansposter

Teknik- og Miljøudvalget forventer balance på finansposterne ved årets udgang. Der foretages en korrektion på 107,6 mio. kr. Det sker som led i overdragelse af en række byfornylsesejendomme, herunder afdrag på lån, renter og overdragelse af hovedstol, fra Teknik- og Miljøudvalget til Økonomiudvalget.

Kultur- og Fritidsudvalget

<i>1.000 kr.</i>	Vedtaget budget	Korrigeret budget og måltal	Forventet regnskab	Afvigelse ifht. korrigeret budget
Service	1.463.515	1.491.215	1.491.215	0
Anlægsudgifter	239.439	86.414	86.414	0
Anlægsindtægter	0	-1.075	-1.075	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 bruttoanlæg på 86,4 mio. kr. i 2016 svarende til balance.

Anlægsindtægter

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

Overførsler m.v.

På overførselsområdet forventes balance.

Der er gennemført en lovændring af kontanthjælpsloftet, som forventes at give et fald i udbetalinger til boligsikring i størrelsesordenen 0-15 mio. kr., men det er på nuværende tidspunkt ikke muligt at komme med et konkret bud på, hvor stor effekten bliver. Kultur- og Fritidsudvalget følger området tæt.

Finansposter

Efter forventede korrektioner til budgettet forventes området at balancere.

Det bemærkes, at budgettet korrigeres for merindtægter på 57,2 mio. kr. til forskerskat, idet flere udenlandske borgere lader sig beskatte via forskerskatteordningen end forventet. Der korrigeres yderligere for en merudgift på 95,0 mio. kr. på grund af flere klager over grundskyld end forventet. Denne udgift modsvares af en mindredgift på dækningsafgift (anden skat på fast ejendom) på -95,0 mio. kr., der skyldes færre klager over dækningsafgift end forventet.

Socialudvalget

1.000 kr.	Vedtaget budget	Korrigeret budget og måltal	Forventet regnskab	Afvigelse ifht. korrigeret budget
Service	5.214.907	5.231.185	5.231.185	0
Anlægsudgifter	129.182	26.314	26.314	0
Anlægsindtægter	0	-1.300	-1.300	0
Overførsler mv.	1.400.715	1.372.102	1.357.568	14.534

Service

Socialudvalget forventer samlet set balance. Balancen dækker over en række betydelige mer- og mindreforbrug på bevillingsområderne.

Handicapområdet forventes at få et merforbrug på 40,4 mio. kr., der dækkes af mindreforbrug på områderne *Børnefamilier med særlige behov, Hjemmepleje, Tværgående opgaver og administration og Udsatte voksne*. Det bemærkes, at mindreforbruget især kan tilbageføres til tilbageholdenhed på de enkelte bevillinger, herunder særligt *Børnefamilier med særlige behov*.

Med henblik på at imødekomme styringsudfordringen på handicapområdet har Socialforvaltningen iværksat en budgetanalyse samt igangsat en række handlingsplaner for at reducere forbruget på området fremadrettet. Desuden er der igangsat en analyse af, hvorvidt der er sket en målgruppeglidning mellem udsatte børn og unge og børn med handicap.

Socialudvalget vil i forbindelse med 4. sag om bevillingsmæssige ændringer omplacere midler mellem bevillingsområderne, således at de forventede merforbrug på handicapområdet dækkes af de forventede mindreforbrug.

Bevillingsområdet *Borgere med handicap, rammebelagt* udviser et merforbrug på 2,3 mio. kr., som primært skyldes stigende aktivitet på Borgerstyret Personlig Assistance (BPA). *Borgere med handicap, demografireguleret* udviser et merforbrug på 38,1 mio. kr. Dette skyldes hovedsageligt et merforbrug på Foranstaltninger til børn og unge med handicap på 36,8 mio. kr., primært som følge af stigning i enhedspriser på køb af døgninstitutioner og socialpædagogiske

opholdssteder. Dagbehandling og fleksible skoleindsatser udviser et merforbrug på 9,0 mio. kr. som følge af stigende aktivitet. Hovedaktiviteten Døgntilbud til borgere med handicap udviser et mindreforbrug på 9,4 mio. kr., hovedsageligt pga. tilpasning som følge af udfordringerne på de andre hovedaktiviteter.

Bevillingsområdet *Børnefamilier med særlige behov* udviser et mindreforbrug på 23,6 mio. kr., som primært kan henføres til et lavere antal fremstillinger i dommervagten end forventet (5,8 mio. kr) og mindreforbrug på hovedaktiviteten Foranstaltninger og tidlig indsats (13 mio. kr.). Det bemærkes, at sidstnævnte mindreforbrug kan henføres til lavere udgifter til øvrige døgnophold og forebyggende foranstaltninger som et resultat af børneområdets bidrag til håndtering af den økonomiske udfordring på handicapområdet.

På bevillingsområdet *Udsatte voksne* forventes et mindreforbrug på 2,1 mio. kr., som primært skyldes mindreforbrug på aktiviteten Krisecentre.

Bevillingsområdet *Hjemmeplejen, demografireguleret* udviser et mindreforbrug på 9,8 mio. kr., der primært skyldes, at forvaltningen i 2014 har gennemført et udbud vedrørende private leverandører, hvilket har sænket enhedsprisen for køb af hjemmehjælp hos private leverandører.

Bevillingsområdet *Tværgående opgaver og administration* udviser et mindreforbrug på 4,4 mio. kr., som hovedsageligt kan henledes til vakante stillinger, der grundet udfordringerne på handicapområdet ikke forventes genbesat i 2016, samt udskydelse og annullering af interne projekter.

Bevillingsområdet *Borgere med sindslidelse* udviser balance. Området har i 2016 fået tilført 4,7 mio. kr. ifm. Budgetaftale 2017 til håndtering af påbud på det socialpsykiatriske område og flytning af farlige borgere. Disse midler anvendes fuldt ud.

Anlægsudgifter

Socialudvalget forventer balance.

Anlægsindtægter

Socialudvalget forventer balance.

Overførsler m.v.

Socialudvalget forventer et mindreforbrug på Efterspørgselsstyrelsen Overførsler på 14,5 mio. kr. som primært kan henføres til en generel faldende tendens i antallet af førtidspensionister.

Finansposter

Socialudvalget forventer balance.

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget

<i>1.000 kr.</i>	Vedtaget budget	Korrigeret budget og måltal	Forventet regnskab	Afvigelse ifht. korrigeret budget
Service	821.823	848.198	848.198	0
Anlægsudgifter	1.217	2.586	2.586	0
Anlægsindtægter	0	0	0	0
Overførsler mv.	6.514.101	6.279.680	6.236.280	43.400

Service

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget forventer med et forbrug på 848,2 mio. kr. at servicerammen balancerer efter forventede korrektioner.

Servicerammen indeholder en forventet korrektion på samlet set 3,4 mio. kr. på beskæftigelsesindsatsen og -3,7 mio. kr. vedrørende administration. Korrektionen på beskæftigelsesindsatsen skyldes bl.a. overførsel fra kassen på 3,0 mio. kr. vedr. periodisering af indtægter fra eksterne projekter og en budgetmæssig korrektion på -1,1 mio. kr. bl.a. som følge af en nedjustering af udgifterne til flygtninge.

Herudover flyttes 1,6 mio. kr. fra administration til beskæftigelsesindsats på grund af omplacering af ansatte fra centralforvaltning til jobcenter. Administrationsområdet forventes herudover korrigeret med -2,1 mio. kr., som overføres til Økonomiforvaltningen til dækning af Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens andel af arbejdsskadeordning, som fremover primært varetages af Økonomiforvaltningen.

Anlægsudgifter

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget forventer et forbrug på bruttoanlæg på 2,6 mio. kr. svarende til korrigeret budget inkl. forventede korrektioner. Anlægsbudgettet forventes korrigeret med -11,5 mio. kr. som vedrører periodisering.

Anlægsindtægter

Der budgetteres ikke med anlægsindtægter.

Overførsler m.v.

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget forventer et mindreforbrug på 43,4 mio. kr. på overførsler mv. efter forventede korrektioner.

På den efterspørgselsstyrede indsats forventer Beskæftigelses- og Integrationsudvalget, at budgettet balancerer. Indsatsrammen er

påvirket af en forventet budgetmæssig korrektion på i alt 1,2 mio. Heraf 4,2 mio. kr. overført fra kassen vedr. periodisering af indtægter fra eksterne projekter, -2,5 mio. kr. som følge af lavere forbrug vedr. jobrotation og -0,4 mio. kr. vedr. færre udgifter til flygtninge.

På efterspørgselsstyrede overførsler forventes et mindreforbrug på 43,4 mio. kr. Det forventede mindreforbruget udgør en reserve, som ikke overføres til kassen i forbindelse med oktoberprognosen på grund af usikkerhed om antallet af ydelsesmodtagere i den resterende del af året.

Det bemærkes, at Beskæftigelses- og Integrationsudvalget i forbindelse med denne prognose lægger 131,9 mio. kr. i kassen på efterspørgselsstyrede overførsler herunder primært et mindreforbrug på kontanthjælp mm. Korrektionen skyldes opdaterede skøn for antallet af ydelsesmodtagere samt gennemsnitlige udgifter pr. ydelsesmodtager. Det nye skøn er baseret på antallet af ydelsesmodtagere i København i 2016 indtil videre samt forventninger i Finansministeriets Økonomiske Redegørelse. Det er et forventet fald i antallet af kontanthjælpsmodtagere, som på trods af en højere gennemsnitlig enhedsudgift end forventet, foranlediger den samlede budgetkorrektion på -210,8 mio. Derimod forventes merforbrug vedr. dagpenge på 32,3 mio. kr., sygedagpenge på 40,2 mio. kr. og øvrige på 8,3 mio. kr. i forhold til det seneste skøn. Herudover forventes et mindreforbrug på -2,0 mio. kr. som følge af færre udgifter til flygtninge.

Det bemærkes, at der fortsat er betydelig usikkerhed tilknyttet skønnet.

Finansposter

Der forventes en afvigelse på 4,2 mio. kr. Afvigelsen skyldes balanceforskydninger vedrørende forudbetalt statsrefusion og afregning af statslige projekter.

Revisionen og Borgerrådgiveren

<i>1.000 kr.</i>	Vedttaget budget	Korrigeret budget og måltal	Forventet regnskab	Afvigelse ifht. korrigeret budget
Service	22.152	22.905	21.801	1.104
Anlægsudgifter	0	0	0	0
Anlægsindtægter	0	0	0	0
Overførsler mv.	0	0	0	0

Revisionen forventer et mindreforbrug på 1,1 mio. kr. som primært kan henføres til etablering af DPO-ordning (IT-sikkerhed), som er under etablering men har afventet budgetvedtagelsen for 2017. Dertil

kommer mindreforbrug som følge af vakante stillinger i 2016 samt indtægter for ny opgave vedrørende revision af selvejende institutioner, hvor arbejdet først udføres i 2017.

Borgerrådgiveren forventer balance.