



KØBENHAVNS KOMMUNE

Økonomiforvaltningen

Center for Økonomi

Bilag I

Uddybende forklaringer vedr. forventet regnskab pr. april 2017

08-05-2017

Sagsnr.
2017-0184123

Dokumentnr.
2017-0184123-1

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

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	1.678.366	1.521.255	1.517.892	3.363
Anlægsudgifter	1.297.027	2.095.115	2.071.326	23.789
Anlægsindtægter	-405.595	-685.132	-685.132	0
Overførsler mv.	225.152	225.743	198.797	26.946

Service

På service forventer Økonomiudvalget et samlet mindreforbrug på 3,4 mio. kr., som primært skyldes et forventet mindreforbrug på 7,0 mio. kr. på puljen til uforudsete udgifter, der løbende udmøntes af Økonomiudvalget.

Modsattrettet forventes et merforbrug på 3,8 mio. kr. på arbejdsskadeordningen. Der har i tidligere år været mindreforbrug på arbejdsskadeordningen på grund af efterslæb af sager hos Arbejdsmarkedets Erhvervssikring. I takt med at efterslæbet indhentes vil dette betyde et merforbrug på ordningen. Arbejdsskade er en ordning, der finansieres solidarisk af forvaltningerne og er underlagt et hvile-i-sig-selv princip. Det betyder, at eventuelle mer- eller mindreforbrug håndteres over en ti-årig periode.

Anlægsudgifter

På anlæg forventer Økonomiudvalget et samlet mindreforbrug på 23,8 mio. kr. som skyldes et forventet mindreforbrug på 10,0 mio. kr. på forsikringsordningen. Der er tale om en bufferpulje på 10,0 mio. kr., som på nuværende tidspunkt ikke forventes benyttet. Forsikringsordningen følger et hvile-i-sig-selvprincip. Det betyder at eventuelle mer- eller mindreforbrug håndteres over en ti-årig periode.

Dertil kommer et forventet mindreforbrug på 13,8 mio. kr. på anlægsprojekterne under Koncernservice. Der er tale om et erfaringsbaseret estimat for forsinkelser på hele projektporteføljen set under et. På nuværende tidspunkt kendes fordelingen af forsinkelser ikke på projektniveau. Med anlægsperiodiseringen i oktober kendes forsinkelser og forventet forbrug på de enkelte projekter, og der vil ske en tilpasning af anlægsbudgettet.

Anlægsindtægter

Økonomiudvalget forventer balance.

Overførsler m.v.

På Overførsler mv. forventer Økonomiudvalget et mindreforbrug på 26,9 mio. kr. som vedrører en pulje afsat til eventuelle merudgifter til forsikrede ledige. På nuværende tidspunkt forventes det ikke, at midlerne anvendes. Det afklares i forbindelse med oktoberprognosen

om budgettet skal omplaceres til Beskæftigelses- og Integrationsudvalget, hvor et evt. forbrug vil konteres. Alternativt tilfalder midlerne kassen ifm. den fjerde sag om bevillingsmæssige ændringer.

Finansposter

Økonomiudvalget forventer balance på finansposterne.

Det bemærkes, at der er korrektioner for 431,0 mio. kr. på finansposterne. Korrektionerne skyldes primært at tilgodehavende på 515,0 mio. kr. vedrørende Nordhavnsvej (hovedstol og pristalsregulering) først tilbagebetales i 2018. Modsatrettet er udbytteprocent og formue fra investeringsforeningen større end budgetlagt, hvilket øger indtægterne med 78,9 mio. kr.

Sundheds- og Omsorgsudvalget

<i>1.000 kr.</i>	Vedtaget budget	Korrigeret budget og måltal	Forventet regnskab	Afvigelse ifht. korrigeret budget
Service	4.239.807	4.211.255	4.183.614	27.641
Bruttoanlæg	115.767	128.141	128.151	-10
Anlægsindtægter	0	-36.746	-36.670	-76
Overførsler mv.	1.972.590	2.080.786	1.992.279	88.507

Service

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen forventer et samlet mindreforbrug på 27,6 mio. kr. på service.

Mindreforbruget er sammensat af et forventet mindreforbrug på ældreområdet på 32,7 mio. kr. og et forventet merforbrug på sundhedsområdet på 5,1 mio. kr.

Det forventede mindreforbrug på ældreområdet kan primært henføres til et forventet mindreforbrug på 26,6 mio. kr. på centralt afsatte midler på plejecenterområdet til særligt plejekrævende borgere og uforudsete udgifter.

Derudover er der et forventet mindreforbrug på 5,0 mio. kr. vedr. den nye klippekortpulje på plejecentre afsat med Finanslov 2017. Det forventede mindreforbrug skyldes forsinkelse i igangsættelsen af projektet sfa. ansøgningsprocessen til ministeriet. Det forventede merforbrug på sundhedsområdet kan primært henføres til et merforbrug til specialiseret rehabilitering på 7,0 mio. kr. Der blev afsat 20 mio. kr. til området med budget 2017, men regnskabsresultatet i regnskab 2016 viste et merforbrug på 28,8 mio. kr.

Anlægsudgifter

Sundheds- og Omsorgsudvalget forventer stort set balance på bruttoanlæg. Der udestår dog afklaring i forhold til uafsluttede anlægsregnskaber, som vil blive håndteret frem mod regnskabet for 2017.

Anlægsindtægter

Sundheds- og Omsorgsudvalget forventer stort set balance på bruttoanlæg. Der udestår dog afklaring i forhold til uafsluttede anlægsregnskaber, som vil blive håndteret frem mod regnskabet for 2017.

Overførsler m.v.

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen forventer et mindreforbrug på overførselsområdet på 88,5 mio. kr., som alene kan henføres til et mindreforbrug vedr. kommunal medfinansiering.

Det forventede mindreforbrug skyldes, at der på landsplan forventes en nedjustering på i alt 600 mio. kr. i forbindelse med midtvejsreguleringen af bloktilskuddet. Nedjusteringen skyldes 2 ændringer, idet kommunerne ikke længere skal betale for overflytninger mellem sygehuse inden for regionen samt at kommunerne ikke længere skal medfinansiere genoptræning under indlæggelse. De 2 ændringer kan forklare cirka 60 mio. kr. af det forventede mindreforbrug. Hertil kommer en aktivitetsnedgang bl.a. som følge af forsinkelse i forbindelse med implementering af Sundhedsplatformen.

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	10.193.380	10.381.769	10.217.344	164.425
Anlægsudgifter	501.271	289.815	289.815	0
Anlægsindtægter	0	-49.726	-49.726	0
Overførsler mv.	2.414	18.082	14.870	3.212

Service

Børne- og Ungdomsudvalget forventer et samlet mindreforbrug på 164,4 mio. kr. Af dette mindreforbrug udgør 91,2 mio. kr. decentral opsparring skoler, klynger og institutioner, mens 73,2 mio. kr. er relateret til de øvrige områder i 2017.

Dagtilbud

En stor del af forklaringen på det samlede mindreforbrug er på dagtilbudsområdet, hvor der forventes et samlet mindreforbrug på 109,2 mio. kr. Mindreforbruget består af flere modsatrettede bevægelser. De primære forklaringer fremgår nedenfor.

Af de 109,2 mio. kr. skyldes 69,3 mio. kr. en betydelig lavere aktivitet på området end forventet i 2017 på samlet set 756 børn, som har medført et fald i dækningsgraden. Aktivitetsfaldet er særlig markant på vuggestue- og børnehaveområdet. Aktivitetsfaldet startede allerede i 2015 og Børne- og Ungdomsforvaltningen følger udviklingen.

Private pasningsordninger oplever modsat en øget tilgang på 416 børn, som modsvarer en del af faldet på vuggestue- og børnehaveområdet, jf. ovenstående. Således forventes et samlet merforbrug på 39,3 mio. kr.

Samtidig forventes der et samlet mindreforbrug på 11,8 mio. kr. på understøttende aktiviteter, hvilket skyldes, at der forventes lavere aktivitet på praktikantpuljen, idet flere søger ansættelse på skoler end på dagsinstitutioner samt en lavere aktivitet på Pædagogisk Assistent Uddannelsen (PAU) som følge af færre ansøgere til uddannelsen.

En yderlig forklaring af mindreforbruget på de 109,2 mio. kr. er institutionernes decentrale opsparring, hvor der i 2016 blev opbygget ekstraordinære opsparinger som følge af ændringerne af klyngestrukturen og økonomisk tilbageholdenhed, hvilket medførte en høj overførsel af decentral opsparring i forbindelse med overførselssagen 2016/2017. På dagtilbudsområdet forventes en samlet decentral opsparring på samlet set 51,5 mio. kr.

Undervisning

Børne- og Ungdomsforvaltningen forventer et mindreforbrug på 26,2 mio. kr., hvilket primært skal henføres til skolernes decentrale opsparring på 29,3 mio. kr. Den resterende afvigelse dækker over en række mere- og mindreforbrug på enkelte områder under bevillingen. Øvrige kernetilbud forventer et mindreforbrug på 6,0 mio. kr., hvilket blandt andet skyldes øgede indtægter på salg af normalskolepladser svarende til 9,4 mio. kr. mere end budgetteret. På EUD (Erhvervsuddannelsesforløbet) forventes et merforbrug på 4,7 mio. kr. grundet øget køb af pladser svarende til 49 elever.

Øvrige tilbud og Understøttende aktiviteter forventes at have merforbrug på hhv. 5,3 mio. kr. og 6,7 mio. kr. Merforbruget kan henvises til flere børn med lettere generelle indlæringsvanskeligheder end antaget, hvilket betyder større udgifter til børn i alternativ

dagbehandling. Endvidere anvender skolerne i stigende grad pædagogstuderende i 0. klasserne.

Specialundervisning

Der er et mindreforbrug på 17,8 mio. kr. På baggrund af februar-visitationen til næste skoleår samt forventningerne til majvisitationen ses det, at efterspørgslen efter specialskoletilbud er markant højere, end hvad der kan forklares med den demografiske udvikling. Dette fører til et forventet merforbrug på elevpriser på 10,5 mio. kr.

På området Øvrige kernetilbud forventes et mindreforbrug på 18,6 mio. kr., hvilket primært kan henledes til færre børn på dag- og døgnområdet end budgetteret.

Administration

Der forventes et mindreforbrug på 8,9 mio. kr., hvilket skyldes større effektiviseringer, herunder effektiviseringer med stigende profiler fra tidligere år.

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 et mindreforbrug på *Efterspørgselsstyrede overførsler* på 3,2 mio. kr. Mindreforbruget skyldes et lavere optag af elever end budgetteret.

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	777.768	829.950	829.950	0
Anlægsudgifter	1.027.277	1.095.183	1.095.183	0
Anlægsindtægter	-181.405	-195.735	-195.736	0
Overførsler mv.	2.696	4.754	4.754	0

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

Service

Under styringsområdet Service findes Teknik- og Miljøudvalgets

bevillinger Ordinær drift, Byfornyelse, ydelsesstøtte og Parkering. Det er forvaltningens vurdering, at styringsområdet samlet set vil være i balance ved årets udgang.

Anlægsudgifter

På bruttoanlæg forventes et forbrug på 1,1 mia. kr. i 2017 svarende til balance.

Anlægsindtægter

Der forventes anlægsindtægter på 195,7 mio. kr. i 2017 svarende til balance.

Overførsler m.v.

Teknik- og Miljøudvalget forventer, at styringsområdet overførsler m.v. ved årets udgang vil balancere efter indarbejdelse af forventede korrektioner. Det bemærkes, at forventningen er behæftet med en vis usikkerhed, som skyldes udrulningen af bioaffaldsordningen på affaldsområdet.

Finansposter

Teknik- og Miljøudvalget forventer balance på finansposterne ved årets udgang. Der foretages korrektioner på samlet -49,2 mio. kr. som følge af, at en del af indskuddet i landsbyggefonden allerede er afholdt i 2016 svarende til 36,5 mio. kr. Dertil kommer et merforbrug på Nordhavnsvejens tilkoblingsanlæg i 2016, der kan modregnes i budgettet for 2017.

Kultur- og Fritidsudvalget

<i>1.000 kr.</i>	Vedtaget budget	Korrigeret budget og måltal	Forventet regnskab	Afvigelse ifht. korrigeret budget
Service	1.513.302	1.516.731	1.502.831	13.900
Anlægsudgifter	67.451	92.476	92.476	0
Anlægsindtægter	0	0	0	0
Overførsler mv.	561.250	522.496	522.496	0

Service

Kultur- og Fritidsudvalget forventer et samlet mindreforbrug på servicebevillingen i størrelsesordenen 10,0-15,0 mio. kr., som skyldes flere gebyrindtægter i Betaling og Kontrol. Stigningen i gebyrindtægter skyldes flere faktorer, herunder ændret regnskabspraksis for bogføring, indsats for bedre opkrævning af tilgodehavender, og at Københavns Kommune i 2017 implementerer nyt økonomisystem, Kvantum. Ved overgangen til Kvantum gennemgår alle forvaltninger deres tilgodehavender, hvilket bevirker, at flere tilgodehavender bliver sendt til Betaling og Kontrol, og dermed stiger gebyrindtægterne.

Anlægsudgifter

Kultur- og Fritidsudvalget forventer et forbrug på bruttoanlæg på 92,5 mio. kr. i 2017 svarende til balance. Baseret på tidligere års erfaringer er det forventningen, at der i løbet af året vil være behov for at flytte budgetmidler til efterfølgende år bl.a. som følge af forskydninger i afregningen med leverandører og forsinkede projekter. Der er således indarbejdet en forventet korrektion på -20,0 mio. kr., som endnu ikke kan henføres til konkrete projekter.

Anlægsindtægter

Der forventes ingen anlægsindtægter i 2017.

Overførsler m.v.

På overførselsområdet forventes balance.

I forhold til det nuværende korrigerede budget på 561,3 mio. kr. forventes nedjusteringer af budgettet på -38,8 mio. kr. Dette skyldes hovedsageligt indførelsen af et loft over udbetalinger til boligsikring (kontanthjælpsloftet).

Finansposter

Efter forventede korrektioner til budgettet forventes området at balancere.

Der forventes korrektioner for 5,5 mio. kr. som følge af forventede mindreindtægter på 4,0 mio. kr. vedrørende renter af tilgodehavender i betalingskontrol pga. fortsatte udfordringer med SKAT's EFI-system samt forventede mindreindtægter på 1,5 mio. kr. vedrørende renter af pensionisters lån til ejendomsskatter.

Socialudvalget

<i>1.000 kr.</i>	Vedtaget budget	Korrigeret budget og måltal	Forventet regnskab	Afvigelse ifht. korrigeret budget
Service	5.350.695	5.401.503	5.401.502	0
Anlægsudgifter	140.755	59.120	59.120	0
Anlægsindtægter	-13.808	-6.169	-6.169	0
Overførsler mv.	1.409.182	1.411.064	1.385.468	25.596

Service

Socialudvalget forventer samlet set balance på service.

I deres oprindelige indmelding til Økonomiforvaltningen forventede Socialudvalget dog et samlet merforbrug på service på 13,9 mio. kr., hvilket dækker over en række mer- og mindreforbrug.

Hovedårsagen til merforbruget er handicapområdet, hvor der forventes et merforbrug på 29,0 mio. kr. som følge af et øget pres på området pga. en stigning i antallet af børn og unge, der får en diagnose samt at borgere med handicap bliver ældre end forudsat. Det bemærkes, at handicapområdet har fået tilført 10,6 mio. kr. i overførselssagen.

Merforbruget modsvares delvist af en række mindreforbrug på samlet set 14,9 mio. kr. på områderne *Børnefamilier med særlige behov*, *Hjemmepleje* og *Tværgående opgaver og administration*.

Børnefamilier med særlige behov

Der forventes et samlet mindreforbrug på 4,6 mio. kr., som er sammensat af en række mer- og mindreforbrug. Der forventes et merforbrug på foranstaltninger og tidlig indsats på 5,1 mio. kr. som følge en stigende aktivitet på døgnanbringelser. Et mindreforbrug på 5,8 mio. kr. på dagbehandling og fleksible indsatser som følge af lavere aktivitet samt et mindreforbrug på sikrede institutioner på 4,0 mio. kr. som følge af tilbageholdenhed med henblik på at finansiere udfordringen på handicap området.

Hjemmepleje og Tværgående opgaver og administration

Der forventes mindreforbrug på 7,7 mio. kr. på hjemmepleje og 2,6 mio. kr. på administration, hvilket primært skyldes tilbageholdenhed med henblik på at finansiere udfordringen på handicapområdet.

Med henblik på at imødekomme styringsudfordringen på handicapområdet har Socialforvaltningen iværksat en række forbrugsreducerende tiltag, både internt på handicapområdet, men også generelt i hele forvaltningen.

Derudover har Socialudvalget i umiddelbar forlængelse af udvalgets godkendelse af prognosen besluttet, at der gennemføres en generel besparelse på 0,27 pct. på udvalgets ramme i 2017 (SUD d. 26. april 2017, pkt. 6) med henblik på at nedbringe merforbruget på 13,9 mio. kr., hvorfor Økonomiforvaltningen har tilpasset Socialudvalgets prognose, således at service samlet set balancerer, jf. tabel 2.

Anlægsudgifter

Socialudvalget forventer balance.

Anlægsindtægter

Socialudvalget forventer balance.

Overførsler m.v.

Socialudvalget forventer et mindreforbrug på overførsler mv. på 25,6 mio. kr., som primært kan henføres til en generel tendens vedrørende et faldende antal førtidspensionister svarende til et mindreforbrug på

36,5 mio. kr. og et merforbrug på medfinansiering af psykiatrisk behandling på 11,1 mio. kr., hvilket skyldes en stigning i antal ambulante besøg i psykiatrien.

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	860.941	853.592	853.592	0
Anlægsudgifter	8.452	13.926	13.926	0
Anlægsindtægter	0	0	0	0
Overførsler mv.	6.294.508	6.296.332	6.266.260	30.072

Service

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget forventer, at området balancerer.

Anlægsudgifter

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget forventer et forbrug på bruttoanlæg på 13,9 mio. kr. svarende til balance.

Anlægsindtægter

Der budgetteres ikke med anlægsindtægter.

Overførsler m.v.

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen forventer et mindreforbrug på 30,1 mio. kr. på overførsler mv., som består af en række mer- og mindreforbrug.

Der forventes et merforbrug på 39,9 mio. kr. vedrørende A-dagpenge, da antallet af ydelsesmodtagere vurderes at stige. Dette modgås af en forventning om lavere gennemsnitlig udgift pr. ydelsesmodtager. Vedrørende sygedagpenge forventes et mindreforbrug på 41,2 mio.kr., da der forventes færre ydelsesmodtagere samt en lavere gennemsnitlig udgift pr. ydelsesmodtager.

Der forventes et merforbrug på 59,3 mio. kr. vedrørende fleksjob, ledighedsydelse og seniorjob, da antallet af ydelsesmodtagelser vurderes at stige. Dette modgås af en forventning om lavere gennemsnitlig udgift pr. ydelsesmodtager.

Mindreforbruget skyldes primært forventningen om et mindreforbrug vedr. kontanthjælp mv. på 88,1 mio. kr., som følge af forventningen

om færre ydelsesmodtagere. De færre ydelsesmodtagere modgås af en forventning om højere udgift pr. ydelsesmodtager.

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>	Vedtaget budget	Korrigeret budget og måltal	Forventet regnskab	Afvigelse ifht. korrigeret budget
Service	24.665	25.381	24.681	700
Anlægsudgifter	0	0	0	0
Anlægsindtægter	0	0	0	0
Overførsler mv.	0	0	0	0

Revisionen forventer et mindreforbrug på 0,7 mio. kr. som primært kan henføres til indtægter for opgave vedrørende revision af selvejende institutioner med 0,5 mio. kr., hvor arbejdet først udføres i 2018 samt vakant stilling med 0,2 mio. kr.

Borgerrådgiveren forventer balance.