

Bilag 5.

Borgerrådgiverens, Revisionsudvalgets samt udvalgenes politisk godkendte indstillinger til enhedernes regnskab

BESLUTNINGSPROTOKOL... fortsat
fra ordinært møde fredag den 11. marts 2011

4. Regnskab 2010

J.nr. BOR 10/2011

Borgerrådgiveurudvalget skal godkende Borgerrådgiveurereus aflæggelse af regnskab for 2010 med henblik på, at dette kan sendes til Økonomiforvaltningen og indgå i kommunens samlede regnskab for året.

INDSTILLING OG BESLUTNING

Borgerrådgiveurereu indstiller til Borgerrådgiveurudvalget,

1. **at** godkende regnskab 2010, herunder kommentaren til balancen,
2. **at** godkende, at der som svar på indkaldelsen af regnskabsoverførsler anmodes om overførsel af mindreforbruget på 160 t.kr. fra 2010 til 2011.

Borgerrådgiveurudvalgets beslutning under mødet den 11. marts 2011:

Begge at-punkter blev godkendt.

PROBLEMSTILLING

Borgerrådgiveurereu skal aflægge regnskab på baggrund af regnskabscirculæret. Borgerrådgiveurereu har inden udløbet af fristen den 1. marts 2010 kl. 12 aflagt regnskabet for 2010 til Økonomiforvaltningen og Intern Revision med forbehold for Borgerrådgiveurudvalgets efterfølgende godkendelse. Fristen for udvalgets godkendelse er den 14. april 2011, og nærværende sag forudsættes derfor behandlet på det ordinære udvalgsmøde den 12. marts 2011. Det bemærkes, at Økonomiforvaltningen bearbejder det samlede regnskab i dialog med forvaltningerne. Borgerrådgiveurereu tager derfor over for Borgerrådgiveurudvalget forbehold for de eventuelle tekniske ændringer, som kan følge heraf.

LØSNING

Borgerrådgiveurereus bevilling i 2010 udgjorde oprindeligt 8.151 t.kr. (vedtaget budget). Ved Borgerrepræsentationens beslutning af 20. maj 2010 overførtes yderligere 287 t.kr. (jf. beslutningsprotokollens pkt. 5). Bevillingen blev ved senere korrektioner nedskrevet med 12 t.kr., således at Borgerrådgiveurereus korrigerede budget for 2010 udgjorde 8.426 t.kr.

BESLUTNINGSPROTOKOL... fortsat
fra ordinært møde fredag den 11. marts 2011

Overførsler

Den oprindelige overførsel på 287 t.kr. overførtes i kategorien ”Serviceoverførsler som kan imødekommes”.

Borgerrådgiverens korrigerede ramme er herefter:

Bevilling	Beløb (t.kr.)
Budget 2010	8.151
Overført fra 2009	287
Senere korrektioner	- 12
Sum	8.426

Borgerrådgiverens servicemåltal udgør:

Bevilling	Beløb (t.kr.)
Budget 2010	8.151
Korrektion af måltal for serviceudgifter	116
Sum	8.267

Borgerrådgiverens samlede forbrug i 2010 udgør 8.266 t.kr. svarende til et mindreforbrug på 160 t.kr. i forhold til den korrigerede ramme og et mindreforbrug på 1 t.kr. i forhold til serviceudgiftsmåltallet.

Der vedlægges udfyldte skemaer (obligatoriske oversigter) vedrørende regnskabsaflæggelsen 2010, jf. bilag 3.

Mindreforbruget i forhold til den korrigerede ramme skyldes blandt andet en særlig restriktiv udgiftspraksis som følge af ekstraordinære udgifter i forbindelse med etablering af Borgerrådgiverens Diskriminationshotline samt økonomiske tab på grund af fejl i Koncernservice og fortsat usikkerhed om udgifterne på grund af manglende generel ydelsesaftale med Koncernservice samt hensyntagen til Borgerrådgiverens serviceramme.

Det bemærkes i den forbindelse, at Borgerrådgiveren løbende har forsøgt at få en ydelsesaftale i stand med Koncernservice siden foråret 2007 bl.a. for at sikre forudsigelighed i budgetstyringen. En samlet aftale foreligger p.t. fortsat ikke.

Borgerrådgiveren ønsker mindreforbruget overført til 2011 med henblik på afholdelse af nedennævnte udgifter, som burde have været afholdt i 2010:

1. Øget kvalitet i borgerbetjening og effektivitet

Borgerrådgiveren gør hvert år status på drift og udviklingsopgaver. Status baseres generelt på vision, mission og mål, almindelige iagttagelser om driften og udviklingsperspektiver samt konkret på resultaterne fra trivselsundersøgelse, ledervurdering og opsamling fra medarbejderudviklingssamtalerne og kompetenceregnskab.

BESLUTNINGSPROTOKOL... fortsat

fra ordinært møde fredag den 11. marts 2011

På baggrund af denne status fastlægges en strategi for den kommende periode med udpegning af et antal fokusområder, herunder angivelse af tidshorisont, prioritering og eventuelt forankring og ressourcetræk.

I 2010 udvalgte Borgerrådgiveren blandt andet et fokusområde om øget kvalitet i betjeningen af borgerne og et fokusområde om samtidig øget effektivitet og opgavestyring ved Borgerrådgiveren.

Under fokusområdet om øget kvalitet i betjeningen af borgerne drøftede og planlagde Borgerrådgiveren afholdelsen af et temamøde om det vanskelige borgermøde, således at medarbejderne rustes til bedst muligt at varetage mødet med borgeren.

Udgifterne hertil var forudsat afviklet i 2010, men blev blandt andet af på grund af usikkerhed om Borgerrådgiverens økonomiske råderum i 2010 samt af mandskabs- og tidsmæssige årsager ikke gennemført og derfor udskudt til 2011.

Yderligere en temadag vedrørende øget effektivitet og opgavestyring ved Borgerrådgiveren var planlagt afholdt i 2010, men udskudt på samme baggrund.

Temadagen vedrørende øget effektivitet og opgavestyring påtænkes blandt andet at adressere afklaring af forhold, der kan stimulere effektiviteten – hensigtsmæssig ressourceudnyttelse og prioritering, klare mål med arbejdet, bedre sagsoverblik og -styring samt fleksibilitet og arbejdsglæde.

2. Ledelsesinformation og opgradering af skabeloner til årsberetning mv.

Borgerrådgiveren har i 2010 fornyet og udviklet sin beretningsform og et nyt statistiksystem, som understøtter den statistiske afrapportering i beretningen og den løbende afrapportering til Borgerrådgiverudvalget (kvartalsvise rapporter).

Det har imidlertid vist sig forholdsvis tidskrævende at udtrække de statistiske data fra systemet, som efterspørges af Borgerrådgiverudvalget i en let tilgængelig form, og der vil være betydelige effektiviseringsgevinster forbundet med udvikling af standardiserede rapporter fra systemet. Udgifterne hertil kunne ikke rummes inden for Borgerrådgiverens ramme i 2010 og afventer derfor afklaring af det økonomiske råderum for 2011.

Koncernservice har desuden meddelt, at der i 2011 udrulles Office 2007 på Borgerrådgiverens pc'ere. Udrulningen har som konsekvens, at de skabeloner Borgerrådgiveren anvender til sin beretning og til sagsbehandlerguiden KlarRet, skal opdateres, hvilket ikke kunne gennemføres i 2010.

Samlet skønnes de ovennævnte aktiviteter under pkt. 1 og 2 at kunne rummes inden for 160 t.kr.

Borgerrådgiveren foreslår på denne baggrund, at det konstaterede mindreforbrug på 160 t.kr. søges overført til 2011.

BESLUTNINGSPROTOKOL... fortsat
fra ordinært møde fredag den 11. marts 2011

Der vedlægges udfyldte skemaer vedrørende de foreslåede overførsler, jf. bilag 4.

Balance for 2010 vedlægges, jf. bilag 5, idet Borgerrådgiveren har følgende bemærkninger hertil, som foreslås indarbejdet i det omkostningsbaserede regnskab 2010:

”Borgerrådgiverens balance for 2010 udviser et fald på ca. 0,103 mill. kr. i værdien af materielle anlægsaktiver (inventar og tekniske anlæg) grundet afskrivning af aktiver, hvorefter anlægsaktiverne ved årets udgang udgør ca. 0,12 mill. kr. Borgerrådgiveren har anvendt kommunens overordnede regnskabspraksis.”

ØKONOMI

Såfremt mindreforbruget på i alt 160 t.kr. med Økonomiudvalgets og Borgerrepræsentationens godkendelse kan overføres fra 2010 til 2011, vil Borgerrådgiverens ramme for 2010 blive korrigeret med det pågældende beløb.

VIDERE PROCES

Kommunens samlede regnskab – herunder Borgerrådgiverens regnskabsaflæggelse – skal behandles af Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen.

Skemaerne under bilag 3 sendes sammen med udvalgets beslutning og en underskreven ledelseserklæring til Intern Revision og til kommunens eksterne revisor efter udvalgets godkendelse.

BILAG

1. Referat fra Økonomiudvalgets møde den 2. november 2010 med bilag
2. Økonomiforvaltningens indkaldelsesbrev af 11. oktober 2010 vedrørende regnskabsoverførsler fra 2010 til 2011
3. Udfyldte skemaer (obligatoriske oversigter) til Økonomiforvaltningen vedrørende regnskabsaflæggelsen 2010 (omfatter flere faneblade)
4. Udfyldte skemaer til Økonomiforvaltningen og Intern revision vedrørende overførsler i forbindelse med regnskab 2010
5. Borgerrådgiverens balance 2010 (skema) som modtaget fra Økonomiforvaltningen ved mail af 21. februar 2011

Johan Busse

/Maja Markman



INDLEDNING

I henhold til regnskabscirkulære for Københavns Kommune, del 2 tidsplaner, er udvalgenes frist for godkendelse af deres respektive regnskaber torsdag d. 14. april 2011.

INDSTILLING OG BESLUTNING

Intern Revision (IR) indstiller til Revisionsudvalget,

at regnskabet for 2010 godkendes til videre behandling.

Revisionsudvalget har på mødet den 13. april 2011

Godkendt indstillingen.

PROBLEMSTILLING

Revisionsudvalget skal godkende udvalgets regnskab til videre behandling.

LØSNING

Den samlede bevilling for Intern Revision og Revisionsdirektoratet under afvikling for 2010 var 20.787.000 kr. Det samlede forbrug udgjorde 20.880.170 kr., hvilket gav et merforbrug på 93.170 kr.

Regnskabsresultatet fremkommer som summen af (1) et merforbrug på 231.656 kr. på Revisionsdirektoratet under afvikling og (2) et samlet mindreforbrug på de to bevillinger Intern Revision og Pulje til udvidet revision på i alt 138.486 kr.

Regnskabet fremgår af neden stående tabel

Bevilling	Budget, netto	Regnskab, netto	Resultat
Revisionsdirektoratet under afvikling	0	231.656	-231.656
Intern Revision	18.236.000	20.648.514	-2.412.514
Pulje til udvidet revision	2.551.000	0	2.551.000
Regnskabsresultat	20.787.000	20.880.170	-93.170

Regnskabsresultatet vedr. revisionsområdet for 2010, beløb i hele kr.

Der er i 2010 afholdt udgifter vedr. aftrædelsesordninger for tidligere ansatte ved revisionsdirektoratet ligesom der har været engangsudgifter i forbindelse med opsigelse af abonnementer m.v.



Det forventes, at der i regnskab 2011 ikke vil være nettoudgifter for revisionsdirektoratet under afvikling idet lønudgifterne vil blive fuldt ud refunderet.

De største udgiftsposter for bevillingen ”Intern Revision” er betaling for ekstern revision, lønninger på 7.340.806 kr. og husleje inkl. el, vand og varme m.v. med en samlet udgift i 2010 på 1.107.641 kr. Den resterende del af de samlede udgifter på i alt 20.648.514 kr. er anvendt til advokatbistand og anden ekstern bistand på 2.912.318 kr. samt personalerelaterede udgifter (kurser, pc’ere, abonnementer m.m.) og kontordrift, i alt 588.585 kr.

Det samlede nettoresultat på minus 93.170 kr. forventes overført til budget 2011.

ØKONOMI

Indstillingen har ingen konsekvenser for budget 2011.

VIDERE PROCES

Det godkendte regnskab og overførselssagen behandles af Økonomiudvalget d. 10. maj og af Borgerrepræsentationen d. 26. maj.

BILAG

Der er ingen bilag.

Kurt Wagner / Lone Forsberg

2. Økonomiforvaltningens årsregnskab for 2010 (2010-174072)

Indberetning af Økonomiudvalgets bidrag til Københavns Kommunes regnskab for 2010 samt anmodning om overførsler fra 2010 til 2011.

INDSTILLING OG Beslutning

Økonomiforvaltningen indstiller over for Økonomiudvalget,

1. at Økonomiudvalgets årsregnskab for 2010 og underbilag godkendes,
2. at Økonomiudvalget anmoder Borgerrepræsentationen om at lade overførselsønskerne (bilag 2-6) indgå i Borgerrepræsentationens prioritering den 26. maj 2011, samt
3. at de bilagte anlægsregnskaber (bilag 17 og 18) godkendes.

Problemstilling

Økonomiudvalget godkendte den 2. november 2010 regnskabscirkulæret for Københavns Kommunes årsregnskab 2010. Jævnfør regnskabscirkulæret har Økonomiforvaltningen den 1. marts 2011 indberettet forklaringer til resultatet for 2010 til Økonomiforvaltningen med forbehold for Økonomiudvalgets godkendelse. På baggrund heraf forelægges regnskabsforklaringer samt underbilag til Økonomiudvalgets behandling.

I sagen indgår regnskabsforklaringer (bilag 1), Økonomiforvaltningens bidrag til overførselssagen (bilag 2-6), obligatoriske oversigter (bilag 7-16), anlægsregnskaber vedr. projekter gennemført i 2010 (bilag 17-18) samt Økonomiforvaltningens bidrag til det omkostningsbaserede regnskab (bilag 19).

Løsning

Økonomiforvaltningen har i overensstemmelse med regnskabscirkulæret udarbejdet regnskab for året 2010 med tilhørende bilag.

Det samlede regnskab for 2010 for Økonomiforvaltningen viser et samlet mindreforbrug på 95,2 mio. kr. (3,9 % af årets samlede budget), fordelt på mindreforbrug på henholdsvis 46,1 mio. kr. og 89,6 mio. kr. på forvaltningens rammebelagte driftsområder og anlægsområder samt et merforbrug på 40,5 mio. kr. på efterspørgselsstyrede overførsler.

Af tabel 1 fremgår de væsentligste afvigelser på hhv. driftsrammen, anlægsrammen og de efterspørgselsstyrede overførsler. Der henvises i øvrigt til bilag 1, hvoraf der fremgår en detaljeret beskrivelse af de samlede afvigelser.

Tabel 1: Væsentlige afvigelser på hhv. drifts- og anlægsrammen samt efterspørgselsstyrede overførsler i regnskab 2010 (t. kr., 2010 p/l)

Styringsområde	Bevilling	Område	Afvigelse	Forklaring
----------------	-----------	--------	-----------	------------

Rammebelagt drift	Økonomisk forvaltning	Busdrift	29.703	Mindreforbruget skyldes primært, at der i 2010 er modtaget momsrefusion vedr. busdrift for 2007 og 2008.
		HR-ydelser	9.369	Mindreforbruget dækker over aktivitetsforskydninger på en række aktiviteter, herunder blandt andet KLIKK fase 1-3 samt elev- og praktikpladser.
		Øvrige administrative udgifter	14.556	Mindreforbruget skyldes aktivitetsforskydninger på en række aktiviteter, herunder udvikling af budgetmodul.
	Fælles Ramme puljer	Barselsfonden	-41.910	Merforbruget skyldes primært to faktorer: i) en stigning i antallet af personer for hvem der søges refusion af vikarudgifter og ii) en ændret regnskabspraksis der medfører, at der fra 2010 kunne søges refusion for ikke afsluttede forløb.
	Arbejdsskade-puljen	Præmie-opkrævning	10.312	Mindreforbruget skyldes merindtægter fra præmieopkrævning fra forvaltningerne.
Anlæg	Salg af rettigheder mv.	Salg af grunde	55.441	Merindtægten skyldes BR's godkendelse af salg af fem grunde til Almen bolig+ i december 2010, som ikke indgik i budgettet for 2010.
	Københavns Borgerservice, anlæg	Anlægsprojekter	15.722	Mindreforbruget skyldes, at anlægsaktiviteten ikke har været så højt som forventet, da sammenlægningen og samlokaliseringen har været mere omfattende end forventet.
	Fælles anlægspuljer	Puljen til uforudsete udgifter	13.018	Mindreforbruget skyldes færre uforudsete udgifter end budgetteret.

Efterspørgselsstyrede overførsler	Københavns Borgerservice, Efterspørgselsstyrede overførsler	Tilbagebetaling af refusioner	-22.082	Merforbruget skyldes implementeringen af et nyt pensionssystem, som har medført, at SUF og SOF har hjemtaget for meget statsrefusion i 2009. Efterreguleringen af dette blev bogført i regnskabsår 2010.
		Efterregulering af regnskab 2009	-11.000	Merforbruget skyldes en lavere efterregulering af statsrefusion ifm. ansøgninger om boligsikring end forventet.

Måltal for serviceudgifter

Af tabel 2 fremgår Økonomiforvaltningens mindreforbrug i forhold til måltalsbudgettet, som udgør 7,1 mio. kr. Dette indgår tillige i de obligatoriske oversigter (bilag 13):

Tabel 2: Måltalsbudget og regnskabsresultat for serviceudgifter i 2010 (t. kr., 2010 p/l)

Måltal 2010	Regnskabsresultat	Afvigelse
2.013.866	2.006.726	7.140

Overførsler

Tabel 3 viser en oversigt over Økonomiforvaltningens samlede overførselsønsker med regnskab 2010 (bilag 2-6).

Tabel 3: Oversigt over mindreforbrug og overførselsønsker i regnskab 2010 fordelt på overførselsønsker (t. kr., 2010 p/l)

Område	Samlet afvigelse 2010	Ønskes ikke overført	Overførselsønsker (bilag 2-6)
Rammebelagt drift	46.145	23.222	22.923
Rammebelagt anlæg	89.592	69.495	20.097
Efterspørgselsstyrede overførsler	-40.543	-41.581	1.038
Finansposter	-943.250	-854.326	-88.924
I alt	-848.056	-803.190	-44.866

Af bilag 4 fremgår overførselsønsker, som Borgerrepræsentationen kan beslutte at prioritere.

Anlægsregnskaber

Af bilag 17 og 18 fremgår hhv. ni ordinære anlægsregnskaber og to fortrolige regnskaber for anlægsprojekter gennemført i 2010, som det indstilles godkendt af Økonomiudvalget. Efter

godkendelsen vil de blive fremsendt til Deloitte og Intern Revision.

Tjenestemandspensionerne

For så vidt angår statens refusion af den udbetalte pension til tjenestemænd inden for lærerfaget, har staten foretaget endelig afregning med Københavns Kommune vedrørende statens tilskud til lærerpensioner for regnskabsårene 2006, 2007 og 2008 på 70,8 mio. kr. Endvidere genoptog staten i 2010 á conto betalingerne for lærerpensioner og udbetalte 451,5 mio. kr. for 2009 og 2010. Staten stoppede imidlertid igen á conto betalingerne fra november 2010, hvilket opskrev kommunens tilgodehavender med 75,4 mio. kr. i 2010. Den forventede efterregulering for regnskab 2010 er dertil på 26,5 mio. kr., hvorfor kommunens samlede tilgodehavender for tjenestemandspensioner var 133,8 mio. kr. ved udgangen af 2010. Ifølge Intern Revision forventes kommunen at modtage det tilbageholdte beløb med udgangen af april 2011.

Det omkostningsbaserede regnskab

Økonomiforvaltningens aktiver og passiver er faldet fra 33.580,6 mio. kr. til 32.520,7 mio. kr. i 2010. Se bilag 19 for uddybende forklaringer.

Afkast på finansielle aktiver

I 2010 har kommunen i regnskabet realiserede nettorenteindtægter på 251 mio. kr. Heraf udgør udbytte fra kommunens investeringsforening 187 mio. kr., indtægter fra beholdning af Kommunekreditobligationer udgør 46 mio. kr., realkreditobligationer 6 mio. kr. og renteindtægter fra bankindestående 12 mio. kr.

Hertil kommer urealiserede kursgevinster på 12 mio. kr., der primært kommer fra kommunens investeringsforening.

Økonomi

Indstillingen har ikke i sig selv økonomiske konsekvenser for Økonomiforvaltningen.

Videre proces

Kommunens samlede årsregnskab behandles af Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen henholdsvis den 10. maj og den 26. maj 2011.

Claus Juhl

/

Bjarne Winge

bilag

[1 - Økonomiforvaltningens bemærkninger til regnskab 2010](#)

[10 - Obligatoriske oversiger: Deponering og indgåede lejeaftaler i 2010](#)

[11 - Obligatoriske oversiger: Selskabsdeltagelse](#)

[12 - Obligatoriske oversiger: Redegørelse for arbejde udført for andre offentlige myndigheder i 2010](#)

[13 - Obligatoriske oversiger: Redegørelse om overholdelse af måltal for serviceudgifter](#)

- [14 - Obligatoriske oversiger: Låneberettigede udgifter](#)
- [15 - Obligatoriske oversiger: Udgifter bogført i forkert regnskabsår](#)
- [16 - Obligatoriske oversiger: Personaleoversigten](#)
- [17 - Anlægsregnskaber 2010](#)
- [18 - Anlægsregnskaber 2010 - Fortrolig](#)
- [19 - Økonomiforvaltningens bidrag til det omkostningsbaserede regnskab 2010](#)
- [2 - Serviceoverførsler - eksternt finansierede projekter \(tilskudsmidler\)](#)
- [3 - Serviceoverførsler der er lov- eller kontraktmæssigt bundne](#)
- [4 - Serviceoverførsler der kan annulleres](#)
- [5 - Anlæg, finansposter samt det takstfinansierede område](#)
- [6 - Overførsel forsyningsvirksomheder](#)
- [7 - Obligatoriske oversiger: Oversigt over direkte posteringer på Hovedkonto 9 med modpost på 9.75.99](#)
- [8 - Obligatoriske oversiger: Afskrivninger på finansielle poster i 2010 - Fortrolig](#)
- [9 - Obligatoriske oversiger: Garantier, eventualrettigheder og forpligtelser](#)

Økonomiudvalgets beslutning den 05.04.2011

Indstillingen blev godkendt med bemærkning om, at 2. at-punkt håndteres i forbindelse med overførselssagen.

**PROTOKOL ... fortsat**

for mødet den 07.04.2011

2. Regnskab 2010 (2011-31527)

Sundheds- og Omsorgsudvalget skal godkende Sundheds- og Omsorgsforvaltningens regnskab for 2010.

INDSTILLING OG BESLUTNING

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen indstiller,

1. at Sundheds- og Omsorgsudvalget godkender regnskab for 2010 med tilhørende bilag (1-22) og videresender det til Økonomiforvaltningen, og
2. at Sundheds- og Omsorgsudvalget godkender, at anvendelsen af overførslerne besluttet i Økonomiudvalget i forbindelse med den generelle overførselssag.

PROBLEMSTILLING

Sundheds- og Omsorgsudvalget skal orienteres om regnskab 2010 og beslutte, om udvalget kan godkende regnskabet med tilhørende bilag. Regnskabet er udarbejdet af Sundheds- og Omsorgsforvaltningen på baggrund af regnskabs- og budgettal fra KØR samt tilbagemeldinger fra det decentrale niveau.

LØSNING

Det endelige regnskab for Sundheds- og Omsorgsforvaltningens områder fremgår af nedenstående tabel 1:

Tabel 1. Regnskab 2010 (nettoudgifter, mio. kr., 1-decimal)

Bevilling	Vedtaget budget 2010	Korrigeret budget 2010	Regnskab 2010	Afv. mellem budget og regnskab	Afvigelse 2010 i pct.
Rammebelagt drift	1.977,8	1.918,1	1.911,8	6,3	0,3
Bevilling Sundhed	266,9	266,8	256,5	10,4	3,9
Bevilling Sundhed, Region,	905,4	1.000,0	1.019,7	-19,7	-2,0
Bevilling Pleje, Service og Boliger for ældre	625,1	467,4	453,5	13,9	3,0
Bevilling Administration	180,4	183,9	182,0	1,8	1,0
Efterspørgselsstyret service, drift	3.463,8	3.607,1	3.563,2	43,9	1,2
Bevilling, Pleje, Service og Boliger for ældre	3.463,8	3.607,1	3.563,2	43,9	1,2
<i>Drift i alt, inkl. Region</i>	<i>5.441,6</i>	<i>5.525,2</i>	<i>5.474,9</i>	<i>50,3</i>	<i>0,9</i>
<i>Drift i alt, ex. Region</i>	<i>4.536,1</i>	<i>4.525,2</i>	<i>4.455,2</i>	<i>70,0</i>	<i>1,5</i>
Anlæg	81,0	95,0	35,6	59,4	62,5
Bevilling Anlæg	81,0	95,0	35,6	59,4	62,5
Efterspørgselsstyrede overførsler	195,8	56,1	54,1	2,0	3,6
Bevilling Sikringsydelse	195,8	56,1	54,1	2,0	3,6

**PROTOKOL ... fortsat**

for mødet den 07.04.2011

<i>Finansposter</i>	<i>649,3</i>	<i>680,6</i>	<i>375,0</i>	<i>305,5</i>	<i>44,9</i>
Bevilling Finansposter	649,3	680,6	375,0	305,5	44,9
I alt	6.367,7	6.356,9	5.939,7	417,2	6,6

*Merforbrug er angivet med negativt fortegn

Regnskabsresultatet på den samlede driftsramme inklusiv udgifter til betaling til Region Hovedstaden udviser et samlet mindreforbrug på 50,3 mio. kr., hvilket svarer til en afvigelse i forhold til budgettet på 0,9 procent. Herudover udviser regnskabet et mindreforbrug på anlæg på 59,4 mio. kr., som svarer til en afvigelse på 62,5 pct. og på efterspørgselsstyrede overførsler 2,0 mio. kr., hvilket er en afvigelse på 3,6 pct. samt merindtægter på finansposter på 305,5 mio. kr.

Serviceudgifter

Som følge af Regeringens loft over serviceudgifter i 2010 er der til budget 2010 tildelt servicemåltal, jf. nedenstående tabel 2:

Tabel 2 - Oversigt over servicemåltal 2010	Beløb i mio. kr.
Servicemåltal ekskl. Region.	4.525,1
Regnskab ekskl. Region	4.455,1
Difference mellem servicemåltal og regnskab	70,0
Friholdelse af måltal til dækning af merforbrug vedr. Region	-19,7
Uudnyttet servicemåltal	50,3

Som det fremgår af tabellen, har Sundheds- og Omsorgsforvaltningen et uudnyttet servicemåltal på 50,3 mio. kr., hvilket svarer til mindreforbruget på det samlede serviceudgiftsområde.

Rammebelagt drift: Bevillingerne på rammebelagt drift udviser et samlet mindreforbrug på 6,3 mio. kr., som er fordelt på følgende bevillinger:

- Sundhedsbevillingen, hvor der er et mindreforbrug på 10,4 mio. kr., som primært kan henføres til tidsforskydninger i eksternt finansierede projekter samt ekstraordinære indtægter og vakante stillinger.
- Regionen (sundhedsbevillingen), hvor der er merforbrug på betaling til Regionen på 19,7 mio. kr., hvilket primært kan henføres til en fortsat vækst i aktiviteterne i årets sidste måneder.
- Bevillingen Pleje, service og boliger til ældre, hvor der er et mindreforbrug på 13,9 mio., som er sammensat af et merforbrug på blandt andet Moderniseringsplan, sosu-elevområdet samt tomgangshusleje og et mindreforbrug, som kan henføres til implementering af Sundheds- og Omsorgsforvaltningens nye omsorgssystem samt uforbrugte projektmidler.
- Mindreforbrug på administrationsbevillingen på 1,8 mio. kr., som primært kan relateres til, at udgifter til medarbejdere, som i forbindelse med effektiviseringsbesparelser i efteråret 2009 blev opsagt, er mindre end forudsat.

Efterspørgselsstyrede serviceområder: Bevillingen udviser et samlet mindreforbrug på 43,9 mio. kr., som primært kan henføres til mindreforbrug på de store driftsområder som f.eks. plejehjem,



PROTOKOL ... fortsat

for mødet den 07.04.2011

hjemmepleje og træningscentre. Som følge af den økonomiske lavkonjunktur skifter det fastansatte personale ikke så ofte ansættelsessted, hvilket blandt andet har bevirket et fald i udgifter til eksterne vikarbureauer. Det må dog forventes, at udviklingen på området i takt med konjunktursvingningerne hurtigt vil kunne ændres.

Anlæg: Bevillingen udviser et samlet mindreforbrug på 59,4 mio. kr., hvoraf 10,8 mio. kr. vedrører projektet om Sundhedshus på Voldparkens skole, som det efterfølgende er besluttet ikke at gennemføre. Det reelle mindreforbrug er herefter på 48,6 mio. kr., som primært vedrører tidsforskydninger i forbindelse med Moderniseringsplan, montering af fælles- og servicearealer, etablering af produktionskøkken på Sølund samt etablering af Sundhedshuse.

Efterspørgselsstyrede overførsler: Bevillingen på efterspørgselsstyrede overførsler udviser et mindreforbrug på 2,0 mio. kr., som primært kan henføres til personlige tillæg.

Finansposter: Bevillingen udviser merindtægter på i alt 305,6 mio. kr., som primært kan henføres til en forskydning i forbindelse med overførsel af pensionsområdet til Økonomiforvaltningen.

ØKONOMI

I forbindelse med godkendelse af regnskab 2010 ansøges om overførsel af uforbrugte driftsmidler på 48,1 mio. kr., heraf udgør eksternt finansierede projekter 6,0 mio. kr., uforbrugte anlægsmidler på 48,6 mio. kr. samt uforbrugte midler på Landsbyggefonden på 39,2 mio. kr. til budget 2011.

VIDERE PROCES

Når fagudvalgenes regnskaber og overførelsessager har været behandlet i de respektive fagudvalg, skal kommunens samlede regnskab og overførelser behandles i Økonomiudvalget den 10. maj 2011 og i Borgerrepræsentationen den 26. maj 2011 med henblik på videresendelse til Deloitte og Intern Revision.

Hanne Baastrup

/Carsten Riis

**PROTOKOL ... fortsat**

for mødet den 07.04.2011

BILAG

[Bilag 1. Regnskab 2010 i ØKF skabelon](#)

[Bilag 2. Serviceoverførsler - Eksternt finansierede projekter \(Tilskudsmidler\)](#)

[Bilag 3. Serviceoverførsler som kan annulleres](#)

[Bilag 4. Anlæg, finansposter samt takstfinansierede område](#)

[Bilag 5. Serviceoverførsler - Decentral opsparing \(kun tilgængelig på nettet\)](#)

[Bilag 6. Serviceoverførsler – Lov- eller kontraktmæssigt bundne midler \(kun tilgængelig på nettet\)](#)

[Bilag 7. Dokumentation af overførselsanmodninger \(kun tilgængelig på nettet\)](#)

[Bilag 8. SUF Konklusionsnotat 2010](#)

[Bilag 9. Garantier, eventualrettigheder og forpligtelser \(kun tilgængelig på nettet\)](#)

[Bilag 10. Personaleoversigt 2010 \(kun tilgængelig på nettet\)](#)

[Bilag 11. Opgaver for andre offentlige myndigheder 2010 \(kun tilgængelig på nettet\)](#)

[Bilag 12. Frit valg, omkostningskalkulation \(kun til tilgængelig på nettet\)](#)

[Bilag 13. Låneberettigede udgifter \(kun tilgængelig på nettet\)](#)

[Bilag 14. Selskabsdeltagelse \(kun tilgængelig på nettet\)](#)

[Bilag 15. Udgifter bogført i forkert regnskabsår \(kun tilgængelig på nettet\)](#)

[Bilag 16. Deponering og indgåede lejeaftaler \(kun tilgængelig på nettet\)](#)

[Bilag 17. Nedskrivninger og direkte poster på HK9 \(kun tilgængelig på nettet\)](#)

[Bilag 18. Afskrivninger på finansielle poster \(kun tilgængelig på nettet\)](#)

[Bilag 19. Overholdelse af måltal for serviceudgifter \(kun tilgængelig på nettet\)](#)

[Bilag 20. Bemærkninger til OBR 2010 \(kun tilgængelig på nettet\)](#)

[Bilag 21. OBR Balance \(kun tilgængelig på nettet\)](#)

[Bilag 22. Anvendt regnskabspraksis 2010 fra ØKF \(kun tilgængelig på nettet\)](#)

Sundheds- og Omsorgsudvalgets beslutning den 07.04.2011

Indstillingen blev godkendt.

5 Regnskab 2010 (2011-25725)

Børne- og Ungdomsudvalget skal tage stilling til årsregnskabet for 2010.

Indstilling og beslutning

Børne- og Ungdomsforvaltningen indstiller,

1. at Børne- og Ungdomsudvalget godkender Børne- og Ungdomsudvalgets årsregnskab 2010, med henblik på fremsendelse til behandling af Økonomiudvalget d. 10. maj 2011 og Borgerrepræsentationen d. 26. maj 2011

Problemstilling

Med henvisning til Økonomiforvaltningens Regnskabscirkulære for 2010 fremlægges Børne- og Ungdomsudvalgets årsregnskab for 2010 til udvalgets godkendelse.

Løsning

Årsregnskabet for 2010 udviser et samlet mindreforbrug på ca. 63,2 mio. kr. på Børne- og Ungdomsudvalgets driftsramme i 2010. Mindreforbruget svarer til ca. 7 promille af den samlede budgetramme. Til orientering kan nævnes, at der ved 3. regnskabsprognose 2010 var en forventning om et samlet mindreforbrug på ca. 63,1 mio. kr., hvorfor der derfor kun er en forskel på ca. 0,1 mio. kr. Måltallet for serviceudgifter i 2010 er tillige overholdt med en positiv afvigelse på ca. 64,4 mio. kr.

Mindreforbruget på 63,2 mio. kr. fordeler sig med et mindreforbrug på de efterspørgselsstyrede serviceområder på 47,9 mio. kr. og et mindreforbrug på de rammestyrede områder på 15,3 mio. kr. De konkrete forklaringer til afvigelserne fremgik af sagen om budgetoverførsler fra 2010 til 2011, som blev behandlet i udvalget på mødet den 23.3.11.

Derudover er der et merforbrug på ca. 2,3 mio. kr. på Anlægsrammen, som udelukkende skyldes tekniske forhold. Det skal nævnes, at der allerede er overført anlægsmidler for ca. 87,2 mio. kr. fra 2010 til 2011 i forbindelse med den tidlige overførselsadgang, jf BUU den 24.11.10 (2010-161767).

Bevillingsområdet Efterspørgselsstyrede Overførsler udviser desuden et samlet mindreforbrug på ca. 2,7 mio. kr., som skyldes en forskydning i forhold til EGU-elever under Ungdommens Uddannelsesvejledning og Ungejobpakken. Både mer- og mindreforbrug på dette bevillingsområde tilfalder den samlede centrale kasse i kommunen, hvorfor de ca. 2,7 mio. kr. tilfalder Økonomiudvalget.

Bevillingsområdet Finansposter udviser et mindreforbrug på ca. 110,1 mio. kr. Afvigelsen skyldes i hovedtræk forskydninger i de kortfristede tilgodehavender og i den kortfristede gæld.

Det samlede mindreforbrug på driftsrammerne i 2010 på ca. 63,2 mio. kr. kan i hovedtræk relateres til nedenstående.

Samlede driftsramme (t.kr.)	Netto
Decentral opsparing	-149.304
Gældssaneringsmidler	85.475
Indtægtsførte Barselsfondsrefusioner	47.384
Køb og salg af pladser	-45.931
Mindreforbrug på dagtilbudsområdet - fripladser, forældrebetaling og pasning	9.116
Undervisning i de almene folkeskoler	9.621
Pulje- og budgetposter	78.654
Øvrigt samlet mindreforbrug	28.138
Samlet set	63.153

I forhold til den decentrale opsparing skal det nævnes, at den akkumulerede overførsel fra 2009 til 2010 på ca. -70,1 mio. kr. i løbet af 2010 er blevet nedskrevet til ca. -18,8 mio. kr. Forskellene mellem 2009 og 2010 kan ses i nedenstående tabel. Det skal dog nævnes, at de ca. -18,8 mio. kr. er et nettobeløb, og at der indgår ca. 85,5 mio. kr. til gældssanering af både institutioner og skoler samt ca. 45,1 mio. kr. i Barselsfondsrefusionsmidler, som af

tekniske årsager ikke kunne blive lønkørt i 2010, men som kan henføres til de decentrale enheder.

De opgjorte Barselsfondsrefusioner er en teknisk størrelse, som ikke umiddelbart siger noget konkret om de decentrale enheders opsparing. Forøgelsen af de afsatte gældssaneringsmidler på ca. 47,3 mio. kr. skyldes de ekstraordinært afsatte midler i forbindelse med Kickstartaftalen 2010, hvor der blev afsat 50,1 mio. kr. til brug for ekstraordinær gældssanering, fratrukket en konkret udmøntning i 2010 på ca. 2,8 mio. kr. fra den overførte pulje fra 2009 til 2010. Derudover har enhederne netto nedbragt deres samlede gæld med ca. 33,7 mio. kr.

Decentral økonomi

(t.kr.)	2009	2010	Forskel
Enhedernes egen opsparing	-182.969	-149.303	33.666

Afsatte gældssaneringsmidler	38.148	85.475	47.327
Periodiserede Barselsfondsrefusioner	74.714	45.055	-29.659
Samlet	-70.107	-18.773	51.334

Nedenstående tabel viser det samlede regnskab pr. bevillingsområde.

Afvigelse på drift

Bevillingsområde	Korrigeret budget for 2010	Regnskab for 2010	Afvigelse
Nettoudgifter i 1.000 kr.			

Efterspørgselsstyrede serviceområder, drift			
Dagtilbud	4.032.257	4.005.511	26.746
Dagtilbud – special	262.445	235.304	27.141
Undervisning	2.850.386	2.831.186	19.200
Specialundervisning	754.024	786.619	-32.595
Sundhed	248.199	240.797	7.402
Efterspørgselsstyrede serviceområder i alt	8.147.311	8.099.418	47.893
Rammestyrede områder, drift			
Dagtilbud	5.443	4.957	486
Dagtilbud – special	3.191	-2.103	5.294
Administration	364.199	354.720	9.479
Rammestyrede områder i alt	372.833	357.574	15.259
Sum	8.520.144	8.456.992	63.152

Afvigelse på øvrige områder_

Bevillingsområde	Korrigeret budget for 2010	Regnskab for 2010	Afvigelse
Nettoudgifter i 1.000 kr.			
Efterspørgselsstyrede overførsler	14.686	11.994	2.692
I alt	14.686	11.994	2.692

Bevillingsområde	Korrigeret budget for 2010	Regnskab for 2010	Afvigelse
Nettoudgifter i 1.000 kr.			
Anlæg	117.654	119.925	-2.272
I alt	117.654	119.925	-2.272

Økonomi

Der henvises til redegørelsen ovenfor samt bilagene. Derudover henvises der til sagen vedrørende budgetmæssige overførsler fra 2010 til 2011, som blev behandlet i udvalget den 23.3.11, hvor de økonomiske konsekvenser af regnskabet for 2010 er nærmere beskrevet.

Videre proces

Sagen fremsendes efter udvalgets godkendelse til behandling i Økonomiudvalget d. 10. maj 2011 og af Borgerrepræsentationen d. 26. maj 2011.

Else Sommer

/Sti Andreas Garde

Beslutning

Indstillingen blev godkendt.

[\[Til toppen\]](#)

BILAG

[2011-242940 - 1. Notat om årsregnskabet 2010](#)

[2011-242939 - 2. Regnskab 2010](#)

[2011-242925 - 11. Udgifter bogført i forkert regnskabsår](#)

[2011-242924 - 12. Arbejde udført for andre myndigheder](#)

[2011-242923 - 13. Låneberettigede udgifter](#)

[2011-242922 - 14. Personaleoversigt](#)

[2011-242921 - 15. Direkte posteringer](#)

[2011-242919 - 16. Afskrivninger](#)

[2011-243565 - 17. Garantier](#)

[2011-243566 - 18. Omkostningsbaseret regnskab 2010](#)

[2011-242967 - 19. BUF balance \(OBR\) 2010](#)

[2011-242986 - 20. Ledelseserklæring](#)

[2011-242938 - 3. Samlet tabel](#)

[2011-242936 - 4. Afvigelser pr. bevilling](#)

[2011-242935 - 5. Hovedafvigelser](#)

[2011-242933 - 6. Decentral økonomi og refusioner](#)

[2011-242931 - 7. Serviceudgifter](#)

[2011-242929 - 8. Mål- og resultatkrav](#)

[2011-242928 - 9. Ydelser](#)

[2011-242927 - 10. Deponering](#)

2. Godkendelse af Regnskab 2010 og overførsler til budget 2011 (2011-29493)

Teknik- og Miljøudvalget skal godkende Teknik- og Miljøforvaltningens regnskab for 2010 samt regnskabsoverførslerne til budget 2011.

INDSTILLING OG Beslutning

Teknik- og Miljøforvaltningen indstiller overfor Teknik- og Miljøudvalget,

1. at Regnskab 2010 godkendes, jf. bilag 1, og
2. at anmodningen om overførslerne til budget 2011 godkendes, jf. bilag 2, 3 og 4.

Problemstilling

Den 2. november 2010 vedtog Økonomiudvalget regnskabscirkulære 2010 for Københavns Kommune og principperne for overførsler fra 2010 til 2011. Teknik- og Miljøforvaltningen har udarbejdet Regnskab 2010 i overensstemmelse med regnskabscirkulære 2010 og fulgt principperne for overførsler fra 2010 til 2011. Teknik- og Miljøudvalget skal godkende Regnskab 2010 og overførslerne fra 2010 til 2011 inden Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen behandler kommunens samlede regnskab og overførsler.

Løsning

Tabel 1 nedenfor viser vedtaget budget, de tillægsbevillinger der er foretaget i løbet af året, korrigeret budget og regnskab samt afvigelserne på bevillingsniveau og det samlede resultat for 2010. Alle tal er i nettobeløb (1.000 kr.).

Tabel 1: Budget og regnskab for 2010 i nettobeløb (1.000 kr.)

Nettobeløb i 1.000 kr.	I	II	III	IV	V
Bevilling	Vedtaget budget	Tillægsbevillinger	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse (III÷IV)
Rammebelagt drift i alt	786.206	98.361	884.567	816.681	67.887
Ordinær drift	615.170	42.544	657.715	593.302	64.415
Byfornyelse, ydelsesstøtte	182.456	0	182.456	192.616	-10.160
Takstfinansieret drift	-11.420	55.815	44.395	30.763	13.632
Anlæg i alt	930.600	-163.201	767.399	793.359	-25.960
Ordinær anlæg	784.607	-133.558	651.049	628.791	22.258
Byfornyelse, anlæg	134.341	-49.187	85.154	125.610	-40.456
Takstfinansieret, anlæg	11.652	19.544	31.196	38.958	-7.762

Efterspørgselsstyrede overførsler, Byfornyelse	2.500	500	3.000	2.544	456
Efterspørgselsstyrede overførsler, Byfornyelse	2.500	500	3.000	2.544	456
Finansposter	90.200	-9.358	80.842	112.645	-31.803
Finansposter	90.200	-9.358	80.842	112.645	-31.803
Budget i alt	1.809.509	-73.701	1.735.808	1.674.840	10.580
Måltal for serviceudgifter	815.743	24.141	839.884	785.917	53.967

Det fremgår af tabel 1 ovenover, at det samlede regnskabsresultat viser et mindreforbrug på 10,6 mio. kr. i 2010. Mindreforbruget kan primært henføres til et mindreforbrug på den rammebelagte drift på 67,9 mio. kr.

Samlet set kom Teknik- og Miljøudvalget ud med et godt regnskabsresultat i 2010. Merudgifterne i forbindelse med den hårde vinter i starten og i slutningen af 2010 blev håndteret inden for den ordinære drift. Regnskabet var desuden kendetegnet ved, at der kom flere indtægter på byggesagsområdet end forventet. Oprydningen på IT-området og den rettidige omhu, der er blevet udvist, har også givet et bedre regnskabsresultat. De igangsatte effektiviseringer på de administrative områder for 2011 medførte ligeledes en positiv effekt på driftsregnskabet i 2010.

På anlæg var der samlet set et merforbrug på 26,0 mio. kr., mens der på de efterspørgselsstyrede overførsler var et mindreforbrug på 0,5 mio. kr. og på finansposterne var der et merforbrug på 31,8 mio. kr. i 2010.

Afvigelsesforklaringerne på bevillingsniveau er beskrevet i bilag 1.

Servicemåltaloverholdelse i 2010

I 2010 var der et mindreforbrug på 54,0 mio. kr. på serviceudgifterne set i forhold til forvaltningens servicemåltal.

Mindreforbruget på 54,0 mio. kr. skyldes primært merindtægter og mindreudgifter på byggesagsbehandlingen, administrative effektiviseringer, besparelser på IT-området og merindtægter vedrørende råde-over ejendomme og barselsrefusioner.

Overførsler til budget 2011

Teknik- og Miljøforvaltningen har anmodet om at overføre 61,0 mio. kr. på den ramme-belagte drift. Heraf 47,4 mio. kr. fra bevillingen Ordinær drift og 13,6 mio. kr. fra bevillingen Takstfinansieret drift.

På anlæg forventes overført et samlet merforbrug på 26,0 mio. kr. til budget 2011. Merforbruget består af et merforbrug fra bevillingerne Byfornyelse anlæg og Taksfinansieret anlæg på henholdsvis 40,5 mio. kr. og 7,8 mio. kr. samt et mindreforbrug fra bevillingen Ordinær anlæg på 22,3 mio. kr.

Herudover forventes der 18,4 mio. kr. vedrørende indskud i Landsbyggefonden fra bevillingen Finansposter.

Intern Revision har valideret overførselsanmodningerne.

Se bilag 2, 3 og 4 for en detaljeret opgørelse af de forventede overførsler.

Økonomi

Teknik- og Miljøforvaltningen har, med forbehold for udvalgets godkendelse, anmodet Intern Revision og Økonomiforvaltningen om følgende overførsler under Teknik- og Miljøudvalgets bevilling:

- Ordinær drift: Overførsel af 47,4 mio. kr.
- Takstfinansieret drift: Overførsel af 13,6 mio. kr.
- Ordinær anlæg: Overførsel af 22,3 mio. kr.
- Byfornyelse, anlæg: Overførsel af merforbrug på 40,5 mio. kr.
- Takstfinansieret anlæg: Overførsel af merforbrug på 7,8 mio. kr.
- Finansposter: Overførsel af 18,4 mio. kr.

Se bilag 2, 3 og 4 for en detaljeret opgørelse af de forventede overførsler.

Videre proces

Økonomiudvalget forventes at behandle kommunens samlede regnskab og de anmodede overførsler tirsdag den 10. maj 2011. Efterfølgende forventes Borgerrepræsentationen at behandle regnskabet og de anmodede overførsler torsdag den 26. maj 2011. Revisionen af regnskabet forventes behandlet af Borgerrepræsentationens december 2011.

Hjalte Aaberg

/Martin Nordrup Andersen

bilag

[Bilag 1 Regnskab 2010](#)

[Bilag 2 Serviceoverførsler Lov- eller kontraktmæssigt bundne midler](#)

[Bilag 3 Serviceoverførsler som kan annulleres](#)

[Bilag 4 Overførsler på Anlæg, Finansposter samt det takstfinansierede område](#)

Teknik- og Miljøudvalgets beslutning den 04.04.2011

Indstillingen blev godkendt.

17. Kultur- og Fritidsudvalgets årsregnskab 2010 (2010-131582)

Kultur- og Fritidsudvalget skal godkende udvalgets årsregnskab for 2010.

INDSTILLING OG Beslutning

Kultur- og Fritidsforvaltningen indstiller,

1. at Kultur- og Fritidsudvalget godkender årsregnskabet for 2010 herunder obligatoriske oversigter og konklusionsnotat vedrørende afstemning af balancekonti

Problemstilling

Kultur- og Fritidsudvalgets skal i forbindelse med årsregnskabet forklare væsentlige afvigelser mellem bevilling og regnskab på opgave- og aktivitetsområder, udarbejde obligatoriske skabeloner samt udarbejde konklusionsnotat vedrørende afstemning af balancekonti.

Løsning

Kultur- og Fritidsudvalgets regnskabsresultat 2010 er tilfredsstillende. Nedenstående tabel viser regnskabsresultatet i hovedtal:

Bevilling	Korrigeret nettobudget 2010	Nettoregnskab 2010	Netto afvigelse
Kultur og Fritid – Drift	1.074,9	1.072,6	2,3
Københavns ejendomme – Drift	-842,0	-878,6	36,6
Kultur og Fritid – Anlæg	0,2	5,6	-5,4
Københavns ejendomme - Anlæg	1.208,2	1.081,7	126,5
Finansposter	425,3	-95,2	520,5

Alle tal er i mio. kr.

Kultur- og Fritidsudvalget godkender udvalgets årsregnskab for 2010 samt følgende bilag:

Bilag 1: KFF Årsregnskab 2010

Bilag 2: Obligatoriske skabeloner

Bilag 3: Konklusionsnotat vedrørende afstemning af balancekonti

Forklaringer til de væsentligste afvigelser er;

Lille mindreforbrug på driftsbevilling Kultur og Fritid

Driftsbevilling Kultur og Fritid udviser et samlet mindreforbrug på 2,3 mio. kr. svarende til 0,2 procent af bevillingen. Mindreforbruget fordeler sig med 0,9 mio. kr. på Servicecentret og 1,4 mio. kr. på de decentrale institutioner.

Mindreforbrug på driftsbevilling Københavns Ejendomme som følge af fokus på økonomi- og ejendomsadministration

Driftsbevilling Københavns Ejendomme udviser et samlet mindreforbrug på 36,6 mio. kr. svarende til 4 procent af bevillingen. Mindreforbruget skyldes bl.a., at Københavns Ejendomme primo 2010 igangsatte et projekt med fokus på optimering og professionalisering af Økonomi- og Ejendomsadministrationen. Dette har ført til en generel forbedret økonomistyring samt flere indtægter fra lejere m.m.

Merforbrug på anlægsbevilling Kultur og Fritid som følge af periodeforskydning

På anlægsbevilling Kultur og Fritid er der et merforbrug på 5,4 mio. kr. Merforbruget skyldes hovedsageligt periodeforskydning i projektet ”Væggen – Formidling af arkæologi”.

Periodeforskydningen består i, at der er afholdt udgifter i 2010, der dækkes af indtægter, som kommer i 2011.

Mindreforbrug på anlægsbevilling Københavns Ejendomme som følge af periodisering

På anlægsbevilling Københavns Ejendomme er der et mindreforbrug på 126,5 mio. kr. Københavns Ejendomme har i 2010 haft ansvar for ca. 480 projekter, og der er derfor mange forskellige faktorer, som påvirker resultatet. Den væsentligste årsag til mindreforbruget er, at periodiseringen af flere anlægsprojekter har været for optimistisk.

Mindreforbrug på finansposter som følge af flytning af Københavns Borger Service

Kultur- og Fritidsudvalgets finansposter udviser et mindreforbrug på 520,5 mio. kr. Årsagen til dette mindreforbrug er, at der i forbindelse med flytningen af Københavns Borger Service til Økonomiudvalget ligeledes blev overført finansposter.

Obligatoriske oversigter

Københavns Kommune skal udarbejde en række obligatoriske oversigter til kvalitetssikring af regnskabet. Kultur- og Fritidsudvalgets bidrag til de obligatoriske oversigter er vedlagt i bilag 2.

Konklusionsnotat vedrørende afstemning af balancekonti

I forbindelse med årsregnskabet skal der ligeledes udarbejdes et såkaldt konklusionsnotat vedrørende afstemning af balancekonti. Dette gøres for at sikre, at balancen giver et retvisende billede af kommunens aktiver og passiver. Konklusionsnotatet er vedlagt som bilag 3.

Økonomi

Indstillingen har i sig selv ikke nogen økonomiske konsekvenser. Mer- eller mindreforbrug på den enkelte bevilling søges overført til efterfølgende år. Ansøgning om overførsler håndteres i en særskilt overførselssag.

Videre proces

Kultur- og Fritidsudvalgets årsregnskab indarbejdes af Økonomiforvaltningen i kommunens samlede regnskab for 2010, der forelægges Økonomiudvalget 10. maj 2011 og Borgerrepræsentationen 26. maj 2011.

Carsten Haurum

/Per Nikolaj Schrøder

bilag

[Bilag 1 - KFF Årsregnskab 2010](#)

[Bilag 2: Obligatoriske oversigter](#)

[Bilag 3: Konklusionsnotat vedrørende afstemning af balancekonti i Kultur- og Fritidsudvalget](#)

Kultur- og Fritidsudvalgets beslutning den 17.03.2011

Kultur- og Fritidsudvalgets beslutning i mødet den 17. marts 2011:

På medlemmernes pladser var omdelt en tilrettet udgave af bilag 1

Indstillingen blev godkendt.

3 Socialforvaltningens årsregnskab 2010 (2011-22870)

Socialforvaltningen skal aflevere årsregnskab 2010 til Økonomiforvaltningen.

Indstilling og beslutning

Socialforvaltningen indstiller,

1. at Socialudvalget godkender Socialforvaltningens bidrag til Københavns Kommunes årsregnskab 2010

Problemstilling

Socialudvalget skal godkende Socialforvaltningens årsregnskab 2010.

Løsning

Socialforvaltningens regnskab 2010 viser et teknisk mindreforbrug på drift på 94,5 mio. kr. (jf. tabel 1).

Regnskabsresultatet korrigeret for betalingsforskydninger viser et reelt mindreforbrug på 22,1 mio. kr. (jf. tabel 2).

Anlægsregnskabet viser en teknisk afvigelse på 56,6 mio. kr. Korrigeres for forskydninger til følgende år på i alt 58,8 mio. kr. er resultatet en afvigelse på 2,2 mio. kr.

Tabel 1. Korrigeret budget 2010 og forbrug (kilde: Rubin)

	Budget 2010 (A)	Forbrug 2010 (B)	Afvigelse* (C)
Nettoudgifter i 1.000 kr.			
<i>Rammebelagt område, drift</i>			
Børnefamilier med særlige behov	1.277.550	1.244.332	33.218
Voksne med særlige behov* *	836.825	841.335	-4.510
Stofafhængige	450.808	419.485	31.323
Handicappede	192.761	196.830	-4.069
Hjemmepleje	19.890	20.115	-225
Tværgående opgaver og administration	339.796	330.386	9.411
Sum (Rammebelagt område)	3.117.630	3.052.482	65.148
<i>Efterspørgselsstyrede serviceydelser</i>			
Handicappede	1.333.173	1.310.295	22.878
Hjemmepleje	310.423	303.947	6.476
Sum (Efterspørgselsstyret service)	1.643.596	1.614.242	29.354

Serviceudgifter i alt	4.761.226	4.666.724	94.502
------------------------------	------------------	------------------	---------------

* Merforbrug fremgår som negativ værdi og mindreforbrug fremgår som positiv værdi.

** Indeholder budget og forbrug til Aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsvæsenet, som ikke indgår i servicemåltallet

Socialforvaltningen vurderer, at resultatet overordnet set er tilfredsstillende.

Mindreforbruget er på 94,5 mio. kr. og der anmodes om overførsler for i alt 77,3 mio. kr. Størstedelen af overførslerne skyldes at tilskud fra staten til eksterne (satspulje) projekter udbetales inden midlerne anvendes.

Socialforvaltningen vil næste år tilstræbe at få håndteret mulige overførsler på det tidligere tidspunkt så det endelige regnskabsresultat i højere grad afspejler det reelle driftsresultat.

Det bemærkes, at Københavns Kommunes samlede mindreforbrug på serviceudgifterne i regnskab 2010 er på knap 370 mio. kr.

Tabel 2. Anmodninger om overførsler fra 2010 til 2011 samt til kassen (Serviceudgifter) *

	Budget 2010 (A)	Afvigelse (C)	Overførsler til 2011 samt til kassen (D)	Afvigelse efter overførsler samt kassen (E)
Nettoudgifter i t. kr.				
<i>Rammebelagt område, drift</i>				
Børnefamilier med særlige behov	1.277.550	33.218	-10.188	23.030
Voksne med særlige behov* *	836.825	-4.510	-12.136	-16.646
Stofafhængige	450.808	31.323	-31.181	142
Handicappede* *	192.761	-4.069	-5.400	-9.469
Hjemmepleje	19.890	-225	0	-225
Administration* *	339.796	9.411	-6.696	2.715
Sum (Rammebelagt område)	3.117.630	65.148	-65.601	-453
<i>Efterspørgselsstyret servicenydelser</i>				
Handicappede	1.333.173	22.878	-6.805	16.073
Hjemmepleje	310.423	6.476	0	6.476

Sum (Efterspørgselsstyret service)	1.643.596	29.354	-6.805	22.549
Reelt mindreforbrug i alt	4.761.226	94.502	-72.406	22.096
Barselsfonden* * * (tilbagebetaling)			-17.700	-17.700
Serviceudgifter i alt	4.761.226	94.502	-90.106	4.396

* Merforbrug fremgår som negativ værdi og mindreforbrug fremgår som positiv værdi.

** Inkl. overførsler til kassen: Voksne med særlige behov 5,0 mio. kr., Handicappede 5,4 mio. kr. samt Tværgående opgaver og administration 2,4 mio. kr.

* * * Øvrigt mindreforbrug på service – anmodes overført til kommunens kasse for, at dække Socialforvaltningens tilbagebetaling af merforbrug vedr. barselsfonden for perioden 2009-2011.

På efterspørgselsstyrede overførsler er der et mindreforbrug på 61,6 mio. kr. Mindreforbruget skyldes først og fremmest et lavere antal helårsmottagere end budgetteret for førtidspensionister (pensioner tilkendt efter 1/1 2003). Det lavere antal helårsmottagere er udtryk for, at der ikke er tilkendt førtidspension til så mange borgere som forventet.

Anlægsregnskabet viser en teknisk afvigelse på 56,6 mio. kr. Det ser i tabel 3 (kolonne (C)) ud til, at der er et merforbrug på i alt 56,6 mio. kr. på anlæg, hvor stofafhængige tegner sig for et merforbrug på 73,9 mio. kr. Der er tale om et teknisk merforbrug da årsagen til afvigelsen er, at opstarten af en række delprojekter under hjemløsestrategiens anlægsprojekter – som er finansieret af statslige midler – er forsinket. Da der på stofafhængige er budgetteret med indtægter for 74,7 mio. kr. og kun er modtaget indtægter for 5,2 mio. kr., som følge af den forsinkede opstart, ser det regnskabsteknisk ud som om, at man har et merforbrug da man mangler disse indtægter for i alt 69,5 mio. kr. Forklaringen på det tekniske merforbrug er, at indtægterne først modtages i 2011 hvor anlægsprojekterne forventes igangsat.

Tabel 3. Korrigeret budget og forbrug 2010, anlæg, efterspørgselsstyrede overførsler og finansposter

	Budget 2010	Forbrug 2010	Afvigelse*
	(A)	(B)	(C)
Nettoudgifter i 1.000 kr.			
Anlæg			
Børnefamilier med særlige behov	765	1.136	-371
Voksne med særlige behov	328	2.214	-1.886
Stofafhængige	-90.088	-16.222	-73.866
Handicappede	18.554	2.601	15.953
Tværgående opgaver og administration	11.609	8.066	3.543
Sum (Anlæg)	-58.832	-2.205	-56.627
Efterspørgselsstyrede overførsler	1.568.613	1.506.981	61.632
Finansposter	7.303	315.432	322.735

* Merforbrug fremgår som negativ værdi og mindreforbrug fremgår som positiv værdi.

Finansposter udviser en forskydning på 322,7 mio. kr. som følge af en række tilgodehavender hos staten bl.a. refusioner, mellemregninger mellem år m.v. Der er således tale om en teknisk afvigelse. For en lang række af funktionerne på finansposter gælder, at de ikke er omfattet af budgetlægning, hvorfor de altid vil vise store afvigelser. På bevillingsområde finansposter vises forskydninger og likvide midler på finansposter regnskabsforklares af Økonomiforvaltningen.

Overførsel af mindreforbrug til kommunens kasse

Socialforvaltningen skal i forbindelse med regnskab 2010 overføre ikke disponerede midler i relation til Tryghedsplanen som følge af BR-beslutninger til kassen. Dette drejer sig om 10,4 mio. kr. i alt fordelt med 5,0 mio. kr. på bevillingsområde Voksne med særlige behov samt 5,4 mio. kr. på bevillingsområde Handicappede (rammebelagt drift).

Herudover kommer overførsel af 2,4 mio. kr. til kassen på bevillingsområde Tværgående opgaver og administration., som skyldes mindreforbrug som følge af færre ansættelser af elevstillinger (Ungejobpakken) end forventet og en tidsmæssig forskydning i ansættelserne. Beløbet skal tilbageføres til kassen.

Overførsel af mindreforbrug fra 2010 til 2011

Socialudvalget kan i forbindelse med regnskab 2010 anmode Borgerrepræsentationen om at få overført mer- eller mindreforbrug i henhold til kommunens overførselsregler, jf. Økonomiforvaltningens indkaldelse til regnskabsoverførsler.

Der er udarbejdet en særskilt indstilling om overførsler. Der anmodes om overførsler i forbindelse med regnskabet for i alt 77,3 mio. kr. som vedrører serviceudgifter, for 58,8 mio. kr. på anlæg og 10,0 mio. kr. som omhandler finansposter. Overførslen på finansposter omfatter grundkapitalindskud (indskud i Landsbyggefonden) og skal anvendes til grundkapital på Sundbyvang og Sundbygård. Alle anmodninger om overførsler fra 2010 til 2011 fremgår af den særskilte indstilling om Socialforvaltningens overførselssag, regnskab 2010.

Socialforvaltningens anmodninger om overførsler af serviceudgifter i forbindelse med regnskab 2010 – fordelt på bevillingsområder – fremgår af tabel 2.

Overførsler og servicemåltal 2011

Ifølge nye principper for overførsel fra 2010 kan Socialforvaltningen kun få overført mindreforbrug til 2011, hvis forvaltningen bliver tildelt servicemåltal.

Der er i budgettet for Københavns Kommune for 2011 afsat en servicemåltalsbufferpulje på 112 mio. kr., som kan bruges i forbindelse med overførsel af mindreforbrug i 2010. Det bemærkes at Københavns Kommunes samlede mindreforbrug på serviceudgifterne i regnskab 2010 er på knap 370 mio. kr.

Særligt dyre enkeltsager

Socialforvaltningen hjemtager refusion på særligt dyre enkeltsager, jf. Loven om Social Service § 176. I 2010 har Socialforvaltningen et korrigeret indtægtsbudget på 167,7 mio. kr. I Københavns Kommune er der hjemtaget mere i refusion vedrørende tidligere år samt berigtigelser end forudsat i budgettet. Som en konsekvens heraf er der hjemtaget mindre á conto refusion, således at det samlede budget kunne overholdes.

Budgettet vedrørende særligt dyre enkeltsager bliver fordelt på bevillingsområderne ud fra en fordelingsnøgle, som er beregnet på baggrund af den tidligere årsopgørelse. Når der kommer merindtægter vedrørende tidligere år kan der være forskel budgettet og den rent faktisk hjemtagne refusion på de enkelte bevillingsområder. Bemærkninger vedr. dette fremgår af bilag 2 til regnskab 2010 under de enkelte bevillingsområder.

Budgettet for særligt dyre enkeltsager blev i december 2010 (BR den 16-12-2010) reguleret i forbindelse med bevillingsmæssige ændringer, som en konsekvens af øget momsrefusion i forvaltningen. Det var ikke muligt, at indarbejde denne ændring i refusionsopgørelsen, som var lukket på dette tidspunkt. Det betyder, at regnskabet for 2010 udviser en merindtægt på 12,3 mio. kr. som følge af budgetkorrektionen. Denne merindtægt hjemtaget á conto refusion tilbagebetales til Socialministeriet i forbindelse med foreløbig restaftegning den 1. marts 2011.

Øgede momsindtægter (Øget momsrefusion/ Afløftning af moms)

Socialforvaltningen har modtaget øgede momsindtægter for perioden 2005-2010. Dette skyldes et gennemgående analyse- og oprydningsarbejde tilbage til 2005 foranlediget af Deloitte i forbindelse med regnskab 2009 hvor de gjorde opmærksom på, at der var mulighed for bagudrettet, at få afmomset udgifter som rettelig skal afmomses og fremadrettet at få konteret disse udgifter på konti som afløfter momsen. Afløftning af moms ved køb af visse ydelser hos private leverandører sker for, at der skal være lige vilkår mellem private og kommunale udbydere, da kommuner ikke betaler moms af ydelser de selv.

De bagudrettede indtægter blev i forbindelse med oktoberprognosen fordelt, således at forvaltningen forventede balance på de enkelte bevillingsområder mens de resterende tilfaldt kassen.

Økonomi

Forvaltningen har et teknisk mindreforbrug på 94,5 mio. kr. og et reelt mindreforbrug på 22,1 mio. kr. hvis der korrigeres for udgifter der forskydes til følgende år, jf. tabel 2. Forvaltningen overholder tillige servicemåltallet for Socialforvaltningen, idet der er anvendt serviceudgifter for 71,8 mio. kr. under måltallet.

Regnskabet håndterer ikke umiddelbart konsekvenser i form af tilbagebetalinger, såfremt der ikke af Økonomiforvaltningen tildeles servicemåltal til forvaltningens overførsler. Tildeles Socialforvaltningen ikke servicemål til anmodninger om overførsel af mindreforbrug vedrørende eksternt finansierede projekter på i alt 30,2 mio. kr. til 2011, vil der være et alvorligt udgiftsproblem i 2011, som Socialudvalget eventuelt skal tage stilling til hvordan det skal håndteres. Konsekvensen vil derfor blive at Socialforvaltningen skal finde en besparelse på forvaltningens øvrige driftsbudget i 2011.

Videre proces

Økonomiforvaltningen udarbejder en indstilling om kommunens samlede regnskab 2010 og en særskilt indstilling om overførsler til 2011. Indstillingen ventes behandlet i Økonomiudvalget den 10. maj 2011 og i Borgerrepræsentationen den 26. maj 2011.

Anette Laigaard/

Sven

Bjerre

Beslutning

Kontorchef Katrine Bagge Thorball overværede punktets behandling.

Indstillingen blev godkendt.

A, B, F, O, V, Ø havde følgende protokolbemærkning:

”Forvaltningen skal i regnskabsår 2011 og frem sørge for at hele puljen til elevstillinger (ungejobpakken) benyttes.”

[\[Til toppen\]](#)

BILAG

[2011-233685 - Bilag 5 Konklusionsnotat inkl. konsolideret oversigt Socialudvalget](#)

[2011-233684 - Bilag 6 Omkostningskalkulation vedr personlig og praktisk bistand 2010](#)

[2011-233683 - Bilag 7-16: Obligatoriske oversigter \(Regnskab 2010, SOF\)](#)

[2011-233686 - Bilag 4 Socialforvaltningens omkostningsbaserede regnskab 2010](#)

[2011-233689 - Bilag 1 Notat om regnskab 2010 på Socialudvalgets områder](#)

[2011-233688 - Bilag 2 Socialforvaltningens regnskab 2010](#)

[2011-233687 - Bilag 3 Socialforvaltningens styringsområder](#)

2. Årsregnskab 2010 (A) (2011-21749)

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget skal godkende årsregnskabet for 2010.

INDSTILLING OG Beslutning

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen indstiller,

1. at Beskæftigelses- og Integrationsudvalget godkender udvalgets bidrag til Københavns Kommunes årsregnskab for 2010.

Problemstilling

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget skal aflægge regnskab for 2010. Årsregnskabet med dertil hørende regnskabsforklaringer, OBR-regnskab, obligatoriske oversigter og konklusionsnotat vedr. afstemninger (bilag 1-4) er sendt til Økonomiforvaltningen den 1. marts 2011 med forhold for Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets godkendelse.

Løsning

Årets regnskabsresultat udviser et mindreforbrug på driftsrammen på 34,8 mio. kr. og et mindreforbrug vedr. efterspørgselsstyrede overførsler på 260,5 mio. kr. De væsentligste afvigelser mellem budget og regnskab er vist i nedenstående tabel.

Tabel 1. Årsregnskab 2010 for Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen.

Bevilling	Budget	Regnskab	Afvigelse
Driftsrammen	799,0	764,2	-34,8
- Løntilskud til dagpengemodtagere			-26,5
- Ydelsesservice			-4,2
- Integrationsprojekter			-3,7
- Øvrigt mindreforbrug			-0,4
Efterspørgselsstyrede overførsler	4.178,10	3.917,60	-260,50
<i>Heraf efterspørgselsstyret indsats</i>			<i>-271,6</i>
Køb af tilbud til arbejdsmarkedsparete			-169,6
Køb af tilbud til ikke-arbejdsmarkedsparete			40,5
Køb af ordinær uddannelse til revalidender			-23,0
Køb af øvrig uddannelse til revalidender og kontanthjælpsmodtagere			-44,4
Grund- og resultattilskud			-26,0
Partnerskabsaftaler			-19,8
Tilbud til sygedagpengemodtagere			-12,3
Øvrig mindreforbrug			-17,0
<i>Heraf efterspørgselsstyrede overførsler</i>			<i>11,1</i>
Kontanthjælp			45,5
Løntilskud til fleksjob			-26,7
Sygedagpenge			-9,8
Dagpenge forsikrede ledige			2,6

Afvigelser på driftsrammen.

Driftsrammen udviser et mindreforbrug på 34,8 mio. kr. Ca. $\frac{3}{4}$ af dette mindreforbrug stammer fra løntilskud til dagpengemodtagere, som stort set er udenfor forvaltningens kontrol, idet forvaltningen afholder arbejdsgiverudgifter på vegne af samtlige forvaltninger. Ses bort herfra udgør mindreforbruget ca. 1 pct. af budgettet.

Mindreforbruget på driftsrammen på 34,8 mio. kr. skyldes primært 3 forhold som gennemgås nedenfor.

For det **første** er der et mindreforbrug vedr. løntilskud til dagpengemodtagere på 26,5 mio. kr. Mindreforbruget skyldes dels refusionsindtægter vedr. tidligere år på 3,4 mio. kr. og en mindreudgift til selve ordningen på 23,1 mio. kr. I 2010 har der i gennemsnit været ansat 576 personer – svarende til ca. 60 pct. af det budgetterede – og enhedsprisen har været lavere end budgetteret, fordi en række arbejdsgiverudgifter først betales sidst i forløbet. Den generelle udnyttelse af ordningen er stigende i Københavns Kommune.

For det **andet** er der et mindreforbrug i Ydelsesservice på 4,2 mio. kr. Mindreforbruget skal ses på baggrund af, at Ydelsesservice i andet halvår af 2010 har udøvet en stram økonomistyring med henblik på at tilpasse organisationen til et reduceret budgetniveau i 2011. Denne stramme styring har resulteret i et mindreforbrug allerede i 2010. Dertil kommer, at besparelser vedr. lukning af Ydelsesservices modtagelse på Hejrevej er realiseret hurtigere end forudsat, ligesom udgifterne til porto og tolke har været mindre end forudsat.

For det **trede** er der et mindreforbrug vedr. integrationsindsats på 3,7 mio. kr. Mindreforbruget stammer primært fra midler udmeldt til konkrete projekter og midler udmeldt til den tværgående integrationspulje. Der er mindreforbrug vedr. projekterne Hotspot, borgerhøringer, diskrimination, Vi københavnere og VINK (program for forebyggelse af tidlig radikalisering). Med henblik på at forbedre økonomistyringen vedr. disse projekter er der nu udviklet et økonomistyringsværktøj, der fremadrettet skal være med til at sikre fuldt løbende overblik over projekternes økonomi.

Afvigelser vedr. efterspørgselsstyrede overførsler.

Regnskabsresultatet skal ses på baggrund af, at forvaltningen i oktober 2010 fik en tillægsbevilling på 94,7 mio. kr. primært til dækning af merudgifter til A-dagpenge.

Efter tillægsbevillingen udviser bevillingen et mindreforbrug på 260,5 svarende til ca. 6 pct. af budgettet, herunder et mindreforbrug på ca. 271 mio. kr. vedr. efterspørgselsstyret indsats.

Det bemærkes, at årsregnskabet i forhold til beskæftigelsestilbud i Farvergade og lignende tilbud indeholder refusionsindtægter på 65 pct. af forsørgelsesudgifterne frem til den 6. december 2010, hvor forvaltningen modtog Arbejdsmarkedsstyrelsens afgørelse i sagen. Fra den 6. december og den resterende del af 2010 er hjemtaget 35 pct. af forsørgelsesudgifterne i disse tilbud. Procedure er aftalt med revisor, og dette medfører i sig selv en mindreindtægt i refusionsindtægter på 2,4 mio. kr. i 2010

Mindreforbruget vedr. **efterspørgselsstyret indsats** skyldes hovedsagelig 3 forhold.

For det **første** er der brugt knap 170 mio. kr. mindre end forudsat på aktive tilbud til arbejdsmarkedsparede ledige. Mindreforbruget skyldes især, at aktiveringsgraden for dagpengemodtagere i første halvår lå betydeligt under det forudsatte, hvilket skal ses i sammenhæng med overtagelsen af ansvaret for den statslige del af jobcentret i efteråret 2009. Der har dog henover

2010 været en markant stigning i aktiveringsgraden for dagpengemodtagere. Dertil kommer, at regnskabsreglerne er ændret således, at bonusbetalinger til eksterne leverandører ikke længere hensættes, hvilket forklarer op til 75 mio. kr. af mindreforbruget.

For det *andet* er der et mindreforbrug til køb af uddannelse til revalidender og kontanthjælpsmodtagere på 67,4 mio. kr. i alt Ca. 23 mio. kr. vedrører ordinær uddannelse til revalidender, og heraf skyldes 17 mio. kr., at uddannelsesinstitutionerne ikke i forudsat omfang har faktureret kommunen for køb af uddannelsespladser. De resterende 44 mio. kr. vedrører øvrig uddannelse og skyldes dels, at behovet for køb af øvrig uddannelse til revalidender og kontanthjælpsmodtagere har været lavere end forudsat, og dels at målgruppen har fået tilbud under en anden budgetpost.

For det *tredje* er der brugt 40,5 mio. kr. mere end forudsat på tilbud til ikke-arbejdsmarkedsparete. Det vedrører hovedsagelig tilbud købt hos eksterne leverandører og skyldes et højere aktivitetsniveau et forudsat. Dette skal blandt andet ses i sammenhæng med målsætningen om en stigende aktiveringsgrad i 2010 i forhold til 2009. Aktiveringsgraden for indsatsklare kontanthjælpsmodtagere (matchgruppe 2) er således vokset med 4 procentpoint.

Merforbruget vedr. *efterspørgselsstyrede overførsler* på 11 mio. kr. skyldes primært et merforbrug på 45 mio. kr. vedr. kontanthjælp. Dette merforbrug skyldes dels øget tilgang til kontanthjælp og dels lavere refusionsindtægter som følge af lavere aktiveringsgrad. Modsat har der været et mindreforbrug vedr. løntilskud til fleksjob mv. på 26 mio. kr. som følge af lavere end budgetterede enhedspriser, ligesom der har været et mindreforbrug vedr. udgifter til sygedagpenge, som skyldes en lavere tilgang af sygedagpengemodtagere og en lavere enhedspris pga. færre langvarige forløb.

Økonomi

Mindreforbruget på driftsrammen søges overført til 2011. Dette er indstillet i den særskilte overførselssag, som blev forelagt udvalget den 14. marts 2011

Videre proces

Økonomiforvaltningen samler de enkelte forvaltningers bidrag til kommunens årsregnskab for 2010 og forelægger det for Økonomiudvalget den 10. maj 2011 og Borgerrepræsentationen den 26. maj 2011

BILAG

1. Årsregnskab 2010.
- 2.. OBR-regnskab 2010.
3. Obligatoriske oversigter
4. Konklusionsnotat vedr. afstemninger.

Morten Binder

Thomas Thellersen Børner

bilag

[1. Årsregnskab](#)

[2: OBR 2010](#)

[3: Obligatoriske oversigter 2010](#)

[4: Konklusionsnotat vedr afstemninger.](#)

Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets beslutning den 28.03.2011

Indstillingen blev godkendt.

Ø, F og A havde følgende protokolbemærkning:

Ø, SF og S mener, at det er problematisk, at budgettet til brug for uddannelse i aktivering ikke er brugt. Vi noterer os, at forvaltningen arbejder på en handleplan for at øge brugen af uddannelse.

