



KØBENHAVNS KOMMUNE

Økonomiforvaltningen

Center for Økonomi

BILAG I

Bilag 1 Uddybende forklaringer vedr. forventet regnskab pr. oktober 2017

14. november 2017

Sagsnr.
2017-0289820

Dokumentnr.
2017-0289820-4

Sagsbehandler
Mia Sejer Nielsen

Indhold

Økonomiudvalget	2
Sundheds- og Omsorgsudvalget	3
Børne- og Ungdomsudvalget.....	5
Teknik- og Miljøudvalget.....	7
Kultur- og Fritidsudvalget	8
Socialudvalget	9
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	10
Revision og Borgerrådgiver	12

Team Regnskab

Københavns Rådhus, Rådhuspladsen
I
1599 København V

EAN nummer
5798009800206

Økonomiudvalget

1.000 kr.	Vedtaget budget	Korrigeret budget og måltal	Forventet regnskab	Afvigelse ifht. korrigeret budget
Service	1.678.366	1.567.050	1.564.487	2.563
Anlægsudgifter	1.297.027	1.861.323	1.858.046	3.277
Anlægsindtægter	-405.595	-511.564	-511.564	0
Overførsler mv.	225.152	234.420	207.474	26.946

Service

På service forventer Økonomiudvalget et samlet mindreforbrug på 2,6 mio. kr., som primært skyldes et forventet mindreforbrug på 1,5 mio. kr. på puljen til uforudsete udgifter, der løbende udmøntes af Økonomiudvalget. Et eventuelt mindreforbrug vil blive lagt i kassen med 4.sag om bevillingsmæssige ændringer.

Dertil kommer et forventet mindreforbrug på 0,9 mio. kr. på bevillingen Københavns Ejendomme, Service. Dette består af dels et mindreforbrug på 0,4 mio. kr. vedrørende Madkvalitet i København, som tilgår kassen dels af et mindreforbrug på 0,5 mio. kr. vedrørende Social dumping, som skyldes tidsforskydning i betalingerne til Bureau Veritas, som udfører kontrollerne for Københavns kommune. Bureau Veritas skal udføre de sidste kontroller i 2017 og afleverer derefter den endelige rapport primo 2018. Betalingen sker derfor først i 2018.

Det bemærkes, at et forventet merforbrug på tjenestemandspensioner på 19,3 mio. kr. på service forventes håndteret i forbindelse med 3. sag om bevillingsmæssige ændringer med finansiering fra puljen til uforudsete udgifter, anlæg og med måltal fra servicebufferpuljen. Merforbruget skyldes, at der forventedes et fald i antallet af modtagere af tjenestemandspension. Dette fald har ikke materialiseret sig.

Derudover bemærkes det, at et forventet merforbrug på 6,4 mio. kr. på arbejdsskadeordningen bliver håndteret over en ti-årig periode med modpost på kassen. Det forventede merforbrug skyldes, at et efterslæb af sager nu er begyndt at blive behandlet i Arbejdstilsynet.

Anlægsudgifter

På bruttoanlæg forventer Økonomiudvalget et samlet mindreforbrug på 3,3 mio. kr., som primært skyldes et forventet mindreforbrug på 2,3 mio. kr. vedr. PCB reovering af Gasværksvejens Skole. Midlerne vil blive tilbageført til kassen i forbindelse med aflæggelsen af anlægsregnskab. Dertil kommer et forventet mindreforbrug på 1,0 mio. kr. på puljen til uforudsete udgifter, der løbende udmøntes af Økonomiudvalget. Et eventuelt mindreforbrug vil blive lagt i kassen med 4. sag om bevillingsmæssige ændringer.

Anlægsindtægter

Økonomiudvalget forventer balance.

Overførsler mv.

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. Puljen nulstilles ifm. 4. sag om bevillingsmæssige ændringer, hvor uforbrugte midler tilgår kassen.

Finansposter

Økonomiudvalget forventer balance på finansposterne.

Det bemærkes, at der er korrektioner for 97,3 mio. kr. på finansposterne. Korrektionerne skyldes primært overdragelse af rådeoverejendomme fra Teknik- og Miljøudvalget. Dertil kommer korrektioner på byggekreditter som følge af ændringer i 15 skybrudsprojekter.

Sundheds- og Omsorgsudvalget

<i>1.000 kr.</i>	Vedttaget budget	Korrigeret budget og måltal	Forventet regnskab	Afvigelse ifht. korrigeret budget
Service	4.239.807	4.181.822	4.169.915	11.907
Bruttoanlæg	115.767	101.023	85.898	15.125
Anlægsindtægter	0	-48.746	-48.670	-76
Overførsler mv.	1.972.590	1.912.346	1.912.346	0

Service

Sundheds- og Omsorgsudvalget forventer et samlet mindreforbrug på 11,9 mio. kr. Mindreforbruget er sammensat af et forventet mindreforbrug på ældreområdet på 21,4 mio. kr. og et forventet merforbrug på sundhedsområdet på 1,1 mio. kr.

Mindreforbruget er består af et forventet mindreforbrug på ældreområdet på 10,0 mio. kr. og et forventet mindreforbrug på bevillingen administration på 1,6 mio. kr. og et lille mindreforbrug på 0,3 mio. kr. på sundhedsområdet.

Mindreforbruget på ældreområdet kan primært henføres til et forventet mindreforbrug til køb og salg af pladser på 4,7 mio. kr., hvilket skyldes færre udgifter til køb af boliger samt færre indtægter på salg af pladser samt et mindreforbrug på elevområdet på 4,8 mio. kr. som følge af mindreoptyag primært pga. skærpede optagelseskrav. Samtidig forventes et samlet mindreforbrug på 2,3 mio. kr. til hjemme- og sygepleje, som dækker over et mindreforbrug på 9,0 mio. kr. til

hjemmeplejeområdet som følge af en lavere aktivitet pr. borger kombineret med et merforbrug på 7,5 mio. kr. til sygeplejeområdet som følge af et stort arbejdspress i forbindelse med implementering af Cura.

Det forventede mindreforbrug til bevillingen administration kan henføres til mindredgifter til drift af WiFi samt betalinger til Koncernservice.

Sundhedsområdet er overordnet set i balance, men dækker over et merforbrug til specialiseret rehabilitering på 11,4 mio. kr., som skal ses i lyset af, at området i forbindelse med budget 2017 fik tilført 20 mio. kr. Det forventede merforbrug på bevillingen dækkes dog af andre forventede mindreforbrug på bevillingen. Specialiseret rehabilitering er fra 2018 og frem håndteret, jf. aftale om budget 2018.

Det bemærkes, at den samlede afvigelse på service på 11,9 mio. kr. er efter, at Sundheds- og Omsorgsudvalget har valgt at lægge 13,3 mio. kr. i kassen som følge af et forventet mindreforbrug på værdighedspuljen og klippekortspuljen. Sundheds- og Omsorgsudvalget vil dog søge Ældreministeriet om at få overført midlerne til 2018. Midlerne reserveres derfor i kassen og vil indgå i overførselssagen.

Anlægsudgifter

Sundheds- og Omsorgsudvalget forventer et samlet mindreforbrug på 15,1 mio. kr. som primært kan henføres til en forsinkelse af etableringen af produktionskøkkenet på Klarahus. Produktionskøkkenet er delvist finansieret af den statslige 'Køkkenpulje'. Sundheds- og Omsorgsforvaltningen arbejder på at få tilladelse fra ministeriet til at overføre midlerne til 2018.

Sundheds- og Omsorgsudvalget dækker desuden et merforbrug på 3,2 mio. kr. via en overflytning af mindreforbrug på service. Merforbruget vedrører afsluttede anlægsprojekter – herunder omklædningsfaciliteter i hjemmeplejen, mobile enheder på plejecentre samt fælles medicinkort og MedCom.

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 Omsorgsudvalget forventer balance på overførsler mv.

Det bemærkes dog, at Sundheds- og Omsorgsudvalget lægger 67,4 mio. kr. i kassen som følge af et forventet mindreforbrug vedrørende kommunal medfinansiering.

Det forventede mindreforbrug kan henføres til en lavere aktivitet på hospitalerne end forventet på grund af overgang til Sundhedsplatformen.

Det bemærkes, at der fortsat er usikkerhed omkring afregningsgrundlaget fra regionen i tilknytning til implementering af sundhedsplatformen.

Regionen har samtidig store udfordringer med at indberette dele af aktiviteten til Landspatientregisteret (LPR) efter overgangen til Sundhedsplatformen. Mindreforbrug i 2017 sfa. forsinkelser i indberetningen af aktivitet, pga. implementeringen af sundhedsplatformen, håndteres i forbindelse med overførselssagen i lighed med sidste år, hvor der var samme udfordring i forhold til 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	10.289.402	10.238.213	51.189
Anlægsudgifter	501.271	301.117	301.117	0
Anlægsindtægter	0	0	0	0
Overførsler mv.	2.414	18.082	12.411	5.671

Service

Børne- og Ungdomsudvalget forventer et samlet mindreforbrug på 51,2 mio. kr. Af dette mindreforbrug udgør 41,2 mio. kr. decentral opsparing på skoler, klynger og institutioner, mens 10,0 mio. kr. er relateret til de øvrige områder i 2017, jf. nedenstående.

Børne- og Ungdomsudvalget har i lyset af det forventede mindreforbrug valgt at budgettilpasse med 41,3 mio. kr., jf. BR 12/10 2017 på forventet decentral opsparing. Det bemærkes, at Børne- og Ungdomsudvalget i henhold til budgetopfølgningsskrevet ved regnskabet vil være stillet, som hvis de ikke havde budgettilpasset, hvorfor midlerne vil blive reserveret i kassen. Den reelle decentrale opsparing er derfor 81,9 mio. kr.

Dagtilbudsområdet

På dagtilbudsområdet forventes et samlet mindreforbrug på 14,7 mio. kr. Mindreforbruget består af flere modsatrettede bevægelser. De primære forklaringer fremgår nedenfor.

En af forklaringerne er et samlet forventet mindreforbrug på 72,5 mio. kr. på pladsområdet, hvor der forventes en betydelig lavere aktivitet end forventet i 2017 på samlet set 720 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.

Øvrige pasningstilbud herunder særligt private pasningsordninger oplever modsat en øget tilgang på samlet set 519 børn, som modsvarer en del af faldet på vuggestue- og børnehaveområdet, jf. ovenstående. Således forventes et samlet merforbrug på 33,7 mio. kr.

Samtidig forventes der et samlet mindreforbrug på 13,3 mio. kr. på understøttende aktiviteter, hvilket skyldes, at der forventes lavere aktivitet på praktikantpuljen, idet flere søger ansættelse på skoler end på daginstitutioner samt en lavere aktivitet på Pædagogisk Assistent Uddannelsen (PAU) som følge af færre ansøgere til uddannelsen.

Yderligere forventes et merforbrug på 8,6 mio. kr. på pladspriser i forhold til specialfritidshjem og klubber, hvor der ses en stigning i antallet af elever med behov for plads særligt på autismeområdet.

På øvrige områder forventes et samlet merforbrug på 0,4 mio. kr.

Det bemærkes, at ovenstående mindreforbrug modsvares af et budgetmæssigt merforbrug på 44 mio. kr. som følge af manglende fordeling af nedregulering i form af p/l og reservation til pladsafregning på de tidligere heldagsskoler samt mindreforbrug på puljer. Børne- og Ungdomsudvalget omprioriterer desuden mindreforbrug på de øvrige områder til en række initiativer på ungeområdet ved brug af 50/50 reglen. Dette sker som opfølgning på udvalgets temadrøftelse om bander. Det vil sige, at Børne- og Ungdomsudvalget anvender 12,8 mio. kr. til initiativer på ungeområdet og samtidig afgiver 12,8 mio. kr. til kassen, jf. BUU 30-08-17. Af de 12,8 mio. kr. ligger 1,8 mio. kr. på undervisningsområdet.

Endelig forventes der på dagtilbudsområdet en samlet decentral opsparring på 56,8 mio. kr., hvoraf 41,3 mio. kr. lægges i kassen men reserveres til senere overførsel, jf. ovenstående. Budgetmæssigt er den decentrale opsparring derfor 15,5 mio. kr.

Undervisningsområdet

På undervisningsområdet og specialundervisningsområdet er der et samlet mindreforbrug på 31 mio. kr., hvilket primært skyldes forventede øgede indtægter fra salg af normalskolepladser til børn uden for Kommunen samt et aktivitetsfald pga. færre børn på dag- og døgnområdet end forventet samt en samlet forventet decentral opsparing på 21,4 mio. kr.

Sundhed

På sundhedsområdet forventes et 5,0 mio. kr., hvilket primært kan henføres til en forventet decentral opsparing på 3,6 mio. kr.

Anlægsudgifter

Børne- og Ungdomsudvalget forventer balance.

Anlægsindtægter

Børne- og Ungdomsudvalget forventer balance.

Overførsler m.v.

Børne- og Ungdomsudvalget forventer et mindreforbrug på *Efterspørgselsstyrelse overførsler* på 5,7 mio. kr., hvilket skyldes lavere optag af elever end forventet.

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	823.718	823.718	0
Anlægsudgifter	1.027.277	1.029.205	1.029.205	0
Anlægsindtægter	-181.405	-177.566	-177.566	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.

Ordinær drift

På bevillingen Ordinær drift forventes et merforbrug på 2,5 mio. kr., som skyldes færre indtægter fra gamle byggesagsgebyrer. Udfordringen kan henføres til, at indtægtsbudgettet vedrørende de gamle byggesager i 2017 ikke svarer til den faktiske afslutning af de gamle byggesager.

Det bemærkes, at et forventet merforbrug på bevillingen *Ordinær drift* på 15,5 mio. kr. som ligeledes skyldes færre indtægter fra gamle byggesagsgebyrer, forventes håndteret i den 4. sag om bevillingsmæssige ændringer ved omprioritering af et forventet mindreforbrug på bevillingen *Byfornyelse, ydelsesstøtte*, som primært kan henføres til mindre ydelsesbetalinger på lån optaget i forbindelse med byfornyelsesprojekter end budgetteret.

Byfornyelse, ydelsesstøtte

På bevillingen Byfornyelse ydelsesstøtte forventes et mindreforbrug på 2,5 mio. kr., som kan henføres til mindredgifter vedrørende grundskyldstilskud som følge af langsommere fremdrift i byggeriet af nye ungdomsboliger samt nedskrevne ejendomsvurderinger blandt de eksisterende kollegier og ungdomsboliger.

Anlægsudgifter

På bruttoanlæg forventes et forbrug på 1,0 mia. kr. i 2017 svarende til balance.

Anlægsindtægter

Der forventes anlægsindtægter på 177,6 mio. kr. i 2017 svarende til balance.

Overførsler mv.

Teknik- og Miljøudvalget forventer, at styringsområdet overførsler mv. ved årets udgang vil balancere efter indarbejdelse af forventede korrektioner. Det bemærkes, at der på bevillingen Affaldsområdet er en forventet korrektion på -22,0 mio. kr. som følge af færre udgifter til indsamling af affald. For bevillingen Jorddeponi forventes der en korrektion på 5,0 mio. kr. som følge af færre indtægter i forbindelse med at kommunen har modtaget mindre jord.

Finansposter

Teknik- og Miljøudvalget forventer balance på finansposterne ved årets udgang. Der foretages korrektioner på samlet -302,4 mio. kr. som følge af overdragelse af rådeoverejeendomme til Økonomiudvalget samt reperiodisering af budgettet for indskud i Landsbyggefonden.

Kultur- og Fritidsudvalget

<i>1.000 kr.</i>	Vedtaget budget	Korrigeret budget og måltal	Forventet regnskab	Afvigelse ifht. korrigeret budget
Service	1.513.302	1.502.061	1.502.061	0
Anlægsudgifter	67.451	78.750	75.000	3.750
Anlægsindtægter	0	-4.982	-4.982	0
Overførsler mv.	561.250	522.496	522.496	0

Service

Kultur- og Fritidsudvalget forventer ingen afvigelser på servicebevillingen i 2017.

Anlægsudgifter

Kultur- og Fritidsudvalget forventer et mindreforbrug på 3,8 mio. kr. på anlægsudgifter, der bunder i en forventning om, at der på anlægsprojekterne generelt vil være periodeforskydninger i forbruget, men afvigelserne kan ikke henføres til konkrete anlægsprojekter.

Anlægsindtægter

Kultur- og Fritidsudvalget forventer balance.

Overførsler m.v.

Kultur- og Fritidsudvalget forventer balance.

Finansposter

Efter forventede korrektioner til budgettet forventes området at balancere.

Det bemærkes, at der forventes korrektioner for 67,0 mio. kr. Disse vedrører primært merindtægter som følge af, at en forlængelse af indtjeningsperioden på forskerskatteordningen, fra 3 til 5 år, først nu har fået fuld virkning. Dertil kommer mindreudgifter til afsavnsrenter pga. kortere sagsbehandlingstid end forventet på sager om anden skat på fast ejendom, samt merindtægter på renter, hovedsageligt i forbindelse med udsendelse af rykkere for ejendomsskat. Modsatrettet er der merudgifter til grundskyld og dækningsafgift som følge af flere klager end forventet.

Socialudvalget

<i>1.000 kr.</i>	Vedtaget budget	Korrigeret budget og måltal	Forventet regnskab	Afvigelse ifht. korrigeret budget
Service	5.350.695	5.386.892	5.386.892	0
Anlægsudgifter	140.755	42.149	42.149	0
Anlægsindtægter	-13.808	-6.169	-6.169	0
Overførsler mv.	1.409.182	1.361.934	1.358.451	3.483

Service

Socialudvalget forventer samlet set balance på serviceområdet.

Anlægsudgifter

Socialudvalget forventer balance.

Anlægsindtægter

Socialudvalget forventer balance.

Overførsler m.v.

Socialudvalget forventer et mindreforbrug på overførsler mv. på 3,5 mio. kr., som primært kan henføres til lavere aktivitet vedr. førtidspension, hvilket skyldes et faldende antal førtidspensionister.

Det bemærkes, at det forventede mindreforbrug er efter, at Socialudvalget har valgt at lægge 25 mio. kr. i kassen som følge af et forventet mindreforbrug vedr. førtidspension pga. et faldende antal førtidspensionister. Mindreforbruget lægges i kassen i forbindelse med 4. sag om bevillingsmæssige ændringer.

Finansposter

Socialudvalget forventer balance.

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget

<i>1.000 kr.</i>	Vedttaget budget	Korrigeret budget og måltal	Forventet regnskab	Afvigelse ifht. korrigeret budget
Service	860.941	855.272	855.272	0
Anlægsudgifter	8.452	3.387	3.387	0
Anlægsindtægter	0	0	0	0
Overførsler mv.	6.294.508	6.018.874	5.951.274	67.600

Service

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget forventer, at området balancerer.

Anlægsudgifter

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget forventer et forbrug på bruttoanlæg på 3,4 mio. kr. svarende til balance.

Anlægsindtægter

Der budgetteres ikke med anlægsindtægter.

Overførsler m.v.

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget forventer et mindreforbrug på

67,6 mio. kr. på overførsler mv. efter tilpasningen af budgettet, som består af en række mer- og mindreforbrug.

Efterspørgselsstyret indsats

På efterspørgselsstyret indsats forventer Beskæftigelses- og Integrationsudvalget et mindreforbrug på 26,9 mio. kr. i forhold til budgettet på områderne beskæftigelsestilbud og ressourceforløb. De 26,9 mio. kr. er udtryk for en reserve, der er indlagt grundet usikkerhed om udviklingen i antal ydelsesmodtagere.

Det bemærkes, at det forventede mindreforbrug er efter, at der lægges 48,1 mio. kr. i kassen og skyldes nedskrivning af budgettet som følge forbrugsskønnet. Budgettet nedskrives, idet der har været et lavt aktivitetsniveau. Implementeringen af et nyt fagsystem ultimo 2016 resulterede i manglende ledelsesinformation i nogle måneder, hvilket medførte øget forsigtighed og dermed lav aktivitet i starten af året. Mindreforbruget er desuden påvirket af dels færre ydelsesmodtagere end forventet og dels lavere efterspørgsel efter tilbud. På trods af handleplaner indført fra 3. kvartal 2017 har det ikke været muligt at hæve aktiviteten.

Efterspørgselstyrede overførsler

Der forventes et samlet mindreforbrug på 40,7 mio. kr. Det forventede mindreforbrug er udtryk for en reserve til dækning af eventuelle merudgifter ved højere ledighed på grund af usikkerhed om antallet af ydelsesmodtagere.

Det bemærkes, at det forventede mindreforbrug på 40,7 mio. kr. er efter, at der er lavet interne omplaceringer mellem områderne. Således tilføres A-dagpenge 249,6 mio. kr. og fleksjob mv. 3,6 mio. kr. via interne omplaceringer med henblik på at tilpasse budgettet til forbrugsskønnet.

Modsat forventes der 250,3 mio. kr. et mindreforbrug på kontanthjælp mm. og et mindreforbrug på 124,9 mio. kr. vedrørende sygedagpenge.

Samlet set lægges der 122 mio. kr. i kassen vedrørende efterspørgselstyrede overførsler, hvilket skyldes nedskrivning af budgettet som følge af forbrugsskønnet.

Ovenstående forventninger er baseret på de opgjorte tal for antallet af ydelsesmodtagere i København i 2017 indtil videre samt Finansministeriets Økonomiske Redegørelse fra august 2017. Der er en vis usikkerhed om skønnet primært på grund af usikkerhed om udviklingen i antallet af ydelsesmodtagere i Københavns Kommune.

Finansposter

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget forventer en afvigelse på 3,4

mio. kr. på øvrige balanceposter, der skyldes en afvigelse vedrørende de periodiserede poster for køb af uddannelse.

Revisionen og Borgerrådgiveren

<i>1.000 kr.</i>	Vedtaget budget	Korrigeret budget og måltal	Forventet regnskab	Afvigelse ifht. korrigeret budget
Service	24.665	25.288	24.564	724
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 0,4 mio. kr., hvor arbejdet først udføres i 2018 samt vakant stilling med 0,3 mio. kr.

Borgerrådgiveren forventer balance