



Bilag 1 - Uddybende forklaringer vedr. forventet regnskab pr. april 2019

Økonomiudvalget

1.000 kr.	Vedttaget budget	Korrigeret budget og måltal	Forventet regnskab	Afvigelse ift. korrigeret budget
Service	1.879.571	1.729.668	1.699.362	30.306
Anlægsudgifter	1.606.408	2.052.653	2.043.187	9.467
Anlægsindtægter	-620.296	-227.412	-217.169	-10.243
Overførsler mv.	273.220	276.233	247.072	29.161

* Anlægsudgifter er eksklusiv Hovedkonto 1.

Service

Økonomiudvalget forventer samlet set et mindreforbrug på 30,3 mio. kr. Mindreforbruget vedrører primært 21,3 mio. kr. under puljer og fællesordninger, der ikke kan overføres i forbindelse med overførselssagen. Mindreforbruget på 21,3 mio. kr. kan henføres puljen til uforudsete udgifter, som løbende udmøntes af Økonomiudvalget. Midlerne er ikke disponeret og eventuelle resterende midler vil blive lagt i kassen med den fjerde sag om bevillingsmæssige ændringer. Herudover har Økonomiudvalget et mindreforbrug på 9,0 mio. kr. vedr. forventet mindreforbrug ift. salgsreservationslejepuljen.

Anlægsudgifter

Økonomiudvalget forventer i forhold til korrigeret budget et mindreforbrug på 9,5 mio. kr. primært pga. forventning om færre udgifter til salgsreservationsleje.

Anlægsindtægter

Økonomiudvalget forventer mindreindtægter på bevillingen *Salg af rettigheder m.v.* på i alt 10,2 mio. kr. Mindreindtægterne er sammensat af:

- Merindtægter på rettigheder på 65,0 mio. kr.
- Mindreindtægter på salg af ejendomme på 59,2 mio. kr., heraf 0,4 mio. kr. på salg af ejendomme med selvstændige indtægtskrav.
- Mindreindtægter som følge af salgsreservationsleje, som skal dækkes af indtægterne på bevillingen på 16,0 mio. kr.

Overførsler m.v.

På overførsler m.v. forventer Økonomiudvalget et mindreforbrug på 29,2 mio. kr. som primært vedrører en pulje afsat til eventuelle merudgifter til forsikrede ledige. På nuværende tidspunkt forventes det ikke, at midlerne anvendes. Puljen nulstilles i forbindelse med den fjerde sag om bevillingsmæssige ændringer. Dertil kommer et mindreforbrug på *Koncernservice, Efterspørgselsstyrede overførsler* på 0,1 mio. kr. vedrørende pulje til elever der ikke kan blive udmøntet.

Finansposter

Der forventes balance på Økonomiudvalgets finansposter. Det bemærkes, at der forventes korrektioner for samlet 70,9 mio. kr. Herunder 72,5 mio. kr. vedrørende overførsler og nye initiativer i Overførselssagen 2018-2019, 70,1 mio. kr. vedrørende tilpasning af budget for deponeringsfrigivelser efter Overførselssagen 2018-2019 samt -58,5 mio. kr. vedrørende udbytte fra investeringsforeningen.

Sundheds- og Omsorgsudvalget

<i>1.000 kr.</i>	Vedtaget budget	Korrigeret budget og måltal	Forventet regnskab	Afvigelse ifht. korrigeret budget
Service	4.413.367	4.418.025	4.407.083	10.941
Bruttoanlæg	139.119	91.280	91.280	0
Anlægsindtægter	0	-1.646	-1.646	0
Overførsler mv.	1.885.617	1.884.017	1.882.328	1.690

Service

Sundheds- og Omsorgsudvalget forventer et samlet mindreforbrug på 10,9 mio. kr. Det samlede mindreforbrug er sammensat af et forventet mindreforbrug på bevillingen *Ældre* på 4,3 mio. kr., et forventet mindreforbrug på bevillingen *Sundhed* på 4,7 mio. kr. og et forventet mindreforbrug på bevillingen *Administration* på 2,0 mio. kr.

Mindreforbruget på bevillingen *Ældre* er sammensat af en række mer- og mindreforbrug. Der forventes et mindreforbrug på 3,1 mio. kr. på køb og salg af pladser. Endvidere forventes på sygeplejeområdet et merforbrug på 20,9 mio. kr., hvilket skyldes en stigning i antallet af visiterede timer. Dette merforbrug skal ses i sammenhæng med området hjemmepleje, hvor en nedgang i de visiterede timer giver et forventet mindreforbrug på 18,5 mio. kr. Det bemærkes, at budgettet på bevillingen er nedskrevet med 8,0 mio. kr. vedrørende mindreforbrug på eksternt finansierede projekter, som anmodes overført i forbindelse med overførselssagen 2019-2020, herunder primært projekt *Bedre Bemanding*, hvortil der med Finansloven for 2018 er afsat midler i perioden 2018-2021, og hvor der forventes et mindreforbrug på 6,5 mio. kr. i 2019.

Mindreforbruget på bevillingen *Sundhed* kan primært henføres til et forventet mindreforbrug vedr. færdigbehandlede patienter på 3,5 mio. kr.

Mindreforbruget på bevillingen *administration* kan henføres til færre udgifter til betaling for lønanvisning.

Anlægsudgifter

Sundheds- og Omsorgsudvalget forventer budgetoverholdelse og det forventede forbrug er indenfor det tildelte anlægsmåltal.

Anlægsindtægter

Sundheds- og Omsorgsudvalget forventer budgetoverholdelse på anlægsindtægter.

Overførsler m.v.

Sundheds- og Omsorgsudvalget forventer merindtægter (mindreforbrug) på særligt dyre enkeltsager på 1,7 mio. kr., som kan henføres til flere indtægter fra Socialudvalget end budgetteret. Vedr. Aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsvæsenet forventes der budgetoverholdelse. I marts meddelte regeringen, at den kommunale medfinansiering bliver en acontobetaling i 2019 baseret på kommunens budget på området. Udvalget forventer budgetoverholdelse vedr. EGU-elever og Ældreboliger.

Finansposter

Sundheds- og Omsorgsudvalget forventer budgetoverholdelse på finansposter.

Børne- og Ungdomsudvalget

<i>1.000 kr.</i>	Vedtaget budget	Korrigeret budget og måltal	Forventet regnskab	Afvigelse ifht. korrigeret budget
Service	10.509.016	10.733.101	10.706.547	26.500
Anlægsudgifter	252.349	303.077	303.077	0
Anlægsindtægter	0	-51.937	-51.937	0
Overførsler mv.	13.599	13.599	13.599	0

Service

Børne- og Ungdomsudvalget forventer samlet set er mindreforbrug på 26,5 mio. kr. Mindreforbruget dækker over modsatrettede bevægelser. Mindreforbruget udgøres bl.a. af decentral opsparing på 44,8 mio. kr. (skoler og institutioners opsparing). Pga. adgangen til at overføre decentral opsparing i forbindelse med regnskabet, forventer Børne- og

Ungdomsudvalget således et merforbrug på den ordinære drift på 18,4 mio. kr.

Det samlede mindreforbrug på 26,5 mio. kr. består af et mindreforbrug på dagtilbuds- og undervisningsområdet på hhv. 32,6 mio. kr. og 33,6 mio. kr. samt merforbrug på specialdagtilbud og -undervisning på hhv. 7,2 mio. kr. og 32,3 mio. kr.

I forbindelse med udmøntningen af Budget 2019 besluttede Børne- og Ungdomsudvalget at foretage en dispositionsbegrænsning på knap 1 pct. af budgettet for alle enheder for at sikre balance i budget 2019. Det betyder, at der blev tilbageholdt i alt 66,9 mio. kr. i udmeldingen af budget 2019 til alle skoler, klynger, bydækkende enheder, områder og centrale kontorer. Disse midler indgår som mindreforbrug og er med til at finansiere eventuelle merforbrug. Endvidere er der ifm. Budget 2019 og Overførselssagen 2018-2019 afsat hhv. 35,0 mio. kr. og 21,8 mio. kr. i 2019 til stigende dækningsgrader på specialområdet, som er indarbejdet i det forventede korrigerede budget. Det forventede regnskab for det udelukkende aktivitetsafhængige forbrug udgør et merforbrug på 66,3 mio. kr. Uden udvalgets dispositionsbegrænsning og midlerne afsat i Budget 2019 samt Overførselssagen 2018-2019 ville det forventede regnskab for 2019 have været et merforbrug på 190 mio. kr.

I forbindelse med sagen om overførselsanmodninger 2018-19 blev der overført et merforbrug på 16,0 mio. kr. fra 2018. Efter lukningen af regnskab 2018 er der konstateret en fejlkontering hos en række skoler og klynger. Fejlkonteringen ændrer ikke på resultatet for 2018, men medfører en korrektion af det overførte merforbrug, som forøges med 13,7 mio. kr. Det overførte merforbrug til 2019 udgør herefter 29,7 mio. kr.

En del af forklaringen på det samlede mindreforbrug findes på *dagtilbudsområdet*, hvor der forventes et samlet mindreforbrug på 32,6 mio. kr. Mindreforbruget består af flere modsatrettede bevægelser, herunder: Et forventet mindreforbrug på 25,5 mio. kr. i de kommunale og selvejende institutioner – primært som følge af en lavere aktivitet end budgetteret svarende til 596 færre 0-5-årige. Modsat forventes et merforbrug på 29,0 mio. kr. på øvrige kernetilbud, som primært skyldes 724 flere børn i private tilbud og køb af 74 flere daginstitutionspladser end forventet. Herudover er der mindre modsatrettede bevægelser, som samlet munder ud i et mindreforbrug på 8,4 mio. kr. Den decentrale opsparing udgør 27,3 mio. kr. Fratrullet denne er resultatet af den ordinære drift et samlet mindreforbrug på 5,3 mio. kr.

På *undervisningsområdet* forventes et samlet mindreforbrug på 33,6 mio. kr. Også her er der modsatrettede bevægelser. På den ene side er

der et merforbrug på 37 mio. kr. på elevpriser, som skyldes aktivitetsstigning, der overstiger demografireguleringen. I alt forventes 993 flere børn i 2019 end budgetteret, herunder 1.102 flere børn i 0.-9. klasse. Hertil kommer et mindreforbrug på 16,1 mio. kr. sfa. faldende aktivitet på privat- og efterskoler. På undervisningsområdet udgør den decentrale opsparring 17,1 mio. kr. Fratrullet decentral opsparring er resultatet af den ordinære drift alt i alt et mindreforbrug på 16,5 mio. kr.

På *specialområdet for dagtilbud* forventes et merforbrug på 7,2 mio. kr. Institutionernes decentrale opsparring udgør 1,8 mio. kr., hvilket betyder, at merforbruget på den ordinære drift er 9 mio. kr. Merforbruget skyldes primært et forventet mindresalg af specialbørnehavepladser end budgetteret, svarende til en mindreindtægt på 7,3 mio. kr.

På *specialundervisningsområdet* forventes et merforbrug på 32,3 mio. kr. Heraf er der decentral gæld som udgør 2,6 mio. kr., hvorfor resultatet af den ordinære drift er et merforbrug på 29,8 mio. kr. Den primære årsag til merforbruget skyldes stigende dækningsgrader, samt højere pris pr. barn da der visiteres til generelt dyrere tilbud. Det forventes, at efterspørgslen til specialundervisningstilbud er højere end den demografiske udvikling tilsiger, og der forventes samlet 298 flere børn i 2019 end budgetteret.

Anlægsudgifter

Børne- og Ungdomsudvalget forventer balance

Anlægsindtægter

Børne- og Ungdomsudvalget forventer balance

Overførsler m.v.

Børne- og Ungdomsudvalget forventer balance

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	862.500	734.633	775.826	-41.193
Anlægsudgifter	884.246	537.000	537.000	0
Anlægsindtægter	-188.140	-148.328	-148.328	0
Overførsler mv.	3.557	3.557	3.557	0

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

Service

Teknik- og Miljøudvalget forventer et samlet merforbrug på 41,2 mio. kr. Merforbruget består af modsatrettede bevægelser på tværs af Teknik- og Miljøudvalgets bevillinger.

Forventningen til året er sammensat af et merforbrug på bevillingen *Ordinær drift* på 39,5 mio. kr., et mindreforbrug på bevillingen *Byfornyelse, ydelsesstøtte* på 10,3 mio. kr. og et merforbrug på bevillingen *Parkering* på 12,0 mio. kr. Merforbruget på ordinær drift kan hovedsageligt henføres til, at der forventes merudgift til yderligere tilbagebetalinger på fortovsordningen på 48,1 mio. kr. i 2019, hvoraf ca. 4,5 mio. kr. forventes at vedrøre kommunens egne ejendomme. Mindreforbruget på bevillingen *Byfornyelse, ydelsesstøtte* kan henføres til, at forvaltningen forventer færre udgifter til grundtilskud ungdomsboligbidrag og ydelsesstøtte. Merforbruget på bevillingen *Parkering* kan primært henføres til, at forvaltningen forventer færre indtægter fra betalingsparkering (salg af periodekort og p-billetter).

Anlægsudgifter

Teknik- og Miljøudvalget forventer balance i forhold til korrigeret budget.

Anlægsindtægter

Teknik- og Miljøudvalget forventer balance i forhold til korrigeret budget.

Overførsler m.v.

Under styringsområdet Overførsler m.v. findes Teknik- og Miljøudvalgets bevillinger *Byfornyelse efterspørgselsstyrede overførsler*, *Affaldsområdet*, *Jorddeponi* og *Klima Drift*. Teknik- og Miljøforvaltningen forventer, at bevillingen *Jorddeponi* vil have et merforbrug på 1,8 mio. kr. i 2019. Dette merforbrug stemmer overens med hvile i sig selv-princippet for bevillingen, hvor det opsparede overskud fra tidligere år skal nedbringes over de kommende år. Det bemærkes, at merforbruget på 1,8 mio. kr. vedrører forsyningsområdet under Hovedkonto 1, som ikke indgår i tabellen ovenfor.

Finansposter

Teknik- og Miljøudvalget forventer balance.

Kultur- og Fritidsudvalget

<i>1.000 kr.</i>	Vedtaget budget	Korrigeret budget og måltal	Forventet regnskab	Afvigelse ifht. korrigeret budget
Service	1.398.164	1.466.084	1.466.084	0
Anlægsudgifter	62.303	111.533	111.533	0

Anlægsindtægter	-61.200	-67.965	-67.965	0
Overførsler mv.	524.907	535.022	535.022	0

Service

Kultur- og Fritidsudvalget forventer balance på service.

Anlægsudgifter

Kultur- og Fritidsudvalget forventer balance på bruttoanlæg i forhold til korrigeret budget.

Anlægsindtægter

Kultur- og Fritidsudvalget forventer, at anlægsindtægter udviser balance.

Overførsler m.v.

Kultur- og Fritidsudvalget forventer balance på overførselsområdet.

Finansposter

Kultur- og Fritidsudvalget forventer balance på finansposter.

Socialudvalget

<i>1.000 kr.</i>	Vedtaget budget	Korrigeret budget og måltal	Forventet regnskab	Afvigelse ifht. korrigeret budget
Service	5.603.354	5.684.265	5.684.266	-1
Anlægsudgifter	55.315	52.031	52.031	0
Anlægsindtægter	0	0	0	0
Overførsler mv.	132.822	132.804	131.517	1.287

Service

Socialudvalget forventer balance. Forventningen om balance dækker over en række modsatrettede bevægelser på tværs af bevillingsområder.

På området *Udsatte voksne* forventes et merforbrug på 21,9 mio. kr., som dækker over et forventet merforbrug på herberg, døgntilbud og krisecentre, som er karakteriseret af strukturel ubalance, der bl.a. omhandler en stigning i antallet af køb af pladser.

Omvendt forventes et mindreforbrug på *Borgere med sindslidelser* på 22 mio. kr. Mindreforbruget vedrører primært døgntilbud og er opstået som følge af forsinket indfasning af politiske initiativer, effekt af tidligere års udgiftsreducerende tiltag samt lukning og udskudt opstart af botilbud.

Området *Hjemmepleje* udviser et forventet merforbrug på 11,0 mio. kr. som følge af bl.a. øget vikarbrug i hjemme- og sygeplejen.

Merforbruget på hjemmepleje modgås af et forventet mindreforbrug på *Tværgående opgaver og administration* på 11,0 mio. kr. som følge af målrettede indsatser for at nedsætte forbruget. Indsatserne er sat i værk for at dække udfordringerne på området hjemmepleje.

Området *Børnefamilier med særlige behov* er presset grundet et stigende antal underretninger. Området udviser dog forventet balance grundet generel tilbageholdenhed på området, samt introduktionen af en handleplan.

Området *Borgere med handicap* udviser balance.

Anlægsudgifter

Anlægsudgifter udviser balance.

Anlægsindtægter

Anlægsindtægter udviser balance.

Overførsler m.v.

På Overførsler m.v. forventes der et mindreforbrug på 1,3 mio. kr. som følge af stigende aktivitet på sociale ydelser.

Finansposter

Langfristede balanceposter udviser et merforbrug på 3,9 mio. kr. grundet lån, der gives til beboere, som flytter fra botilbud til en almen bolig.

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget

<i>1.000 kr.</i>	Vedtaget budget	Korrigeret budget og måltal	Forventet regnskab	Afvigelse ift. korrigeret budget
Service	973.410	984.035	984.036	0
Anlægsudgifter	36.260	36.000	36.000	0
Anlægsindtægter	0	0	0	0
Overførsler mv.	7.137.135	7.142.135	7.142.135	1

Service

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget forventer, at området balancerer med et forbrug på 984,0 mio. kr. efter forventede korrektioner til budgettet. Servicebudgettet indeholder samlede budgetmæssige korrektioner på 10,6 mio. kr. ift. vedtaget budget 2019 og 14,7 mio. kr. ift. korrigeret budget. Korrektionerne skyldes bl.a. tilførsel af midler i overførselssagen 2018-2019 til finansiering af

tilskud til Erhvervshus Hovedstaden og finansiering af Copenhagen Career Program.

Anlægsudgifter

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget forventer, at området balancerer med et forbrug på 36,0 mio. kr.

Anlægsindtægter

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget har ikke budget under anlægsindtægter.

Overførsler m.v.

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget forventer, at området balancerer ift. korrigeret budget med et forbrug på 7.142,1 mio. kr. Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets forventning om balance dækker over en række modsatrettede bevægelser. På efterspørgselsstyrede overførsler forventes et mindreforbrug på 43,7 mio. kr. på A-dagpenge, 74,7 mio. kr. på Kontanthjælp mm. og 48,6 mio. kr. på Fleksjob, ledighedsydelse og seniorjob. Samtidig forventes der merforbrug på 1,8 mio. kr. på Sygedagpenge, 19,3 mio. kr. på Ressourceforløb og 145,9 mio. kr. på Før tidspension.

Finansposter

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget forventer, at området balancerer.

Revisionen og Borgerrådgiveren

<i>1.000 kr.</i>	Vedtaget budget	Korrigeret budget og måltal	Forventet regnskab	Afvigelse ift. korrigeret budget
Service	24.757	31.726	31.723	3
Anlægsudgifter	0	0	0	0
Anlægsindtægter	0	0	0	0
Overførsler mv.	0	0	0	0

Service

Revisionen og Borgerrådgiveren forventer balance.