



# Uddybende forklaringer vedr. forventet regnskab pr. april 2018

27. april 2018

Sagsnr.  
2018-0123581Dokumentnr.  
2018-0123581-5Sagsbehandler  
Kristoffer Collovich Haals  
Jensen

## Økonomiudvalget

1.000 kr.	Vedttaget budget	Korrigeret budget og måltal	Forventet regnskab	Afvigelse ifht. korrigeret budget
Service	2.058.827	1.766.992	1.703.687	63.306
Anlægsudgifter	1.712.228	1.916.635	1.916.635	-1
Anlægsindtægter	-687.503	-424.935	-424.935	0
Overførsler mv.	259.830	259.847	232.115	27.732

### Service

Der resterer 63,3 mio. kr. i puljen til uforudsete udgifter, der 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 forventer Økonomiudvalget ikke afvigelser på service.

### Anlægsudgifter

Økonomiudvalget forventer ikke afvigelser på bruttoanlægsudgifter.

### Anlægsindtægter

Økonomiudvalget forventer ikke afvigelser på anlægsindtægter.

### Overførsler m.v.

På Overførsler mv. forventer Økonomiudvalget et mindreforbrug på 27,7 mio. kr. som vedrører en pulje afsat til eventuelle merudgifter til forsikrede ledige. På nuværende tidspunkt forventes det ikke, at midlerne anvendes. Det afklares i forbindelse med oktoberprognosen om budgettet skal omplaceres til Beskæftigelses- og Integrationsudvalget, hvor et evt. forbrug vil konteres. Alternativt tilfalder midlerne kassen ifm. den fjerde sag om bevillingsmæssige ændringer.

### Team Regnskab

Københavns Rådhus, Rådhuspladsen  
|  
1599 København VEAN nummer  
5798009800206

## Finansposter

Økonomiudvalget forventer balance på finansposterne.

## **Sundheds- og Omsorgsudvalget**

<i>1.000 kr.</i>	<b>Vedtaget budget</b>	<b>Korrigeret budget og måltal</b>	<b>Forventet regnskab</b>	<b>Afvigelse ifht. korrigeret budget</b>
Service	4.225.740	4.263.056	4.249.156	13.900
Anlægsudgifter	139.711	139.380	139.380	0
Anlægsindtægter	0	-47.246	-47.246	0
Overførsler mv.	1.835.777	1.835.777	1.831.377	4.400

### Service

Sundheds- og Omsorgsudvalget forventer et samlet mindreforbrug på 13,9 mio. kr. på service, som er sammensat af et forventet mindreforbrug på bevillingen Ældre på 17,4 mio. kr. og et forventet merforbrug på bevillingen Sundhed på 3,5 mio. kr.

Mindreforbruget på bevillingen Ældre er sammensat af en række mer- og mindreforbrug. Mindreforbruget kan primært henføres til et forventet mindreforbrug til Puljen vedr. bedre *Bemanding i ældreplejen* afsat med Finanslov 2018, med fuld effekt allerede i 2018. Sundheds- og Omsorgsforvaltningen afventer dog fortsat godkendelse på ansøgningen om midler fra ministeriet, og projektet er således allerede forsinket. Derudover forventes et mindreforbrug vedr. SOSU-elevområdet sfa. mindre søgning til uddannelsen og et mindreforbrug vedr. plejeboliger på 5 mio. kr.

Omvendt forventes der et merforbrug til hjælpemiddelområdet på 1,7 mio. kr. og et merforbrug på 1,3 mio. kr. til implementeringen af airwatch på forvaltningens enheder ifm. implmenteringen af det nye omsorgssystem CURA.

På hjemme- og sygeplejeområdet er der et forventet merforbrug til sygepleje på 10,8 mio. kr., der modsvares af et forventet mindreforbrug på 10,8 mio. kr. til hjemmepleje

Merforbruget på bevillingen sundhed kan henføres til et forventet merforbrug på 4,0 mio. kr. til specialiseret rehabilitering. Opgaven vedr. specialiseret rehabilitering blev givet til kommuner pr. 1. januar 2015, men uden økonomisk kompensation. Den økonomiske udfordring blev håndteret varigt med B2018. R2017 viste dog et merforbrug på 14,2 mio. kr. sfa. længere forløb og stigende priser. Det forventede merforbrug i 2018 afspejler denne udvikling.

### Anlægsudgifter

Sundheds- og Omsorgsudvalget forventer balance.

### Anlægsindtægter

Sundheds- og Omsorgsudvalget forventer balance.

### Overførsler m.v.

Sundheds- og Omsorgsudvalget forventer et mindreforbrug på 4,4 mio. kr. som kan henføres til færre udgifter til ydelsesstøtte som følge af faldende afdragsprofil. Implementeringen af Sundhedsplatformen i Region Hovedstaden har medført lavere aktivitet i 2017, og udfordringerne er fortsat ikke løst, og forventes at påvirke udgiftsniveauet i 2018. Samtidig er en ny aldersdifferentieret afregningsmodel trådt i kraft den 1. januar 2018, hvilket også kan påvirke udgiftsniveauet. Prognosen for Kommunal Medfinansiering i 2018 er således usikker.

Med overførselssagen blev mindreforbruget fra 2017 på 168 mio. kr. reserveret i Økonomiforvaltningen for at afholde udgifterne vedrørende efterreguleringer samt tilbagebetaling af bloktilskud til staten som følge af, at Region Hovedstaden ikke har nået sit udgiftsloft. I det forventede regnskab er de endelige efterreguleringer vedr. 2017-aktivitet på 37,1 mio. kr. indregnet, og forventes således at kunne afholdes inden for Sundheds- og Omsorgsudvalgets ramme. Det reserverede mindreforbrug i Økonomiforvaltningen fra 2017 skal fortsat dække tilbagebetalingen til staten i forbindelse med midtvejsreguleringen af bloktilskuddet, som ikke er endeligt opgjort endnu.

### Finansposter

På området forventes budgetoverholdelse, når der i 2. sag om bevilingsmæssige periodiseres 121,5 mio. kr. vedr. indskud i landsbyggefonden til budget 2019.

## **Børne- og Ungdomsudvalget**

<i>1.000 kr.</i>	Vedtaget budget	Korrigeret budget og måltal	Forventet regnskab	Afvigelse ifht. korrigeret budget
Service	10.315.641	10.457.806	10.352.202	105.604
Anlægsudgifter	72.118	272.192	272.192	0
Anlægsindtægter	0	-50.919	-50.919	0
Overførsler mv.	7.754	11.954	11.954	0

### Service

Børne- og Ungdomsudvalget forventer et samlet mindreforbrug på 105,6 mio. kr. Det samlede mindreforbrug dækker over et mindreforbrug på 123,6 mio. kr. for skoler, klynger og institutioner (decentral opsparing),

mens der på den anden side forventes et merforbrug på 17,8 mio. kr. relateret til øvrige områder.

### *Dagtilbud*

En del af forklaringen på det samlede mindreforbrug, er på dagtilbudsområdet, hvor der forventes et samlet mindreforbrug på 98 mio. kr. Mindreforbruget består af flere modsatrettede bevægelser. De primære forklaringer fremgår nedenfor.

En af de primære forklaringer er et samlet forventet mindreforbrug på 54,3 mio. kr. på pladser da der forventes en betydelig lavere aktivitet end forventet på samlet set 284 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.

Modsat ses et merforbrug på 31,2 mio. kr. i udgifter til private institutioner og privat børnepasning, som modsvarer en del af faldet på vuggestue- og børnehaveområdet, jf. ovenstående.

Derudover forklares mindreforbruget af 78,1 mio. kr. der er institutionernes decentrale opsparring, hvor der i 2016 blev opbygget ekstraordinære opsparinger som følge af ændringerne af klyngestrukturen og økonomisk tilbageholdenhed. Den decentrale opsparring følges tæt af Børne- og Ungdomsforvaltningen.

### Dagtilbud special

På specialområdet for dagtilbud forventes et merforbrug på 13,5 mio. kr. der hovedsageligt skyldes en stigende aktivitet med behov for yderligere pladser på specialbørnehaver, -fritidshjem og -klubber. Siden 2016 er den forventede aktivitet steget med 161 børn mere end den demografiske udvikling tilsiger.

Der forventes et mindreforbrug på 4,9 mio.kr. på enhedernes decentrale opsparring.

### Undervisning

På undervisningsområdet og specialundervisningsområdet forventes et samlet mindreforbrug på 19,4 mio. kr. Det forventede mindreforbruget er primært sammensat af et mindreforbrug på 12,0 mio. kr. der tilskrives salg af pladser på almenskoler og decentral opsparring på 38,7 mio. kr. Modsatrettet forventes et merforbrug på elevpriser både på almen og specialområdet på i alt 42,2 mio. kr. idet aktiviteten på begge områder er højere end den demografiske udvikling tilsiger.

### Sundhed

Der forventes et mindreforbrug på 6,9 mio. kr., der hovedsagelige skyldes et mindreforbrug i kommunen sundhedspleje hvor der er rekrutteringsudfordringer.

### Administration

Der forventes et merforbrug på 5,2 mio. kr., hvilket kan henføres stigende IT-udgifter.

### 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	818.043	849.918	849.918	0
Anlægsudgifter	892.644	907.820	907.820	0
Anlægsindtægter	-162.156	-141.749	-141.749	0
Overførsler mv.	51.216	4.921	4.921	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 balancere ved årets udgang.

Der forventes et merforbrug på bevillingen Ordinær drift på 11,4 mio. kr. Forventningen om et merforbrug ved udgangen af året er baseret på en række usikkerheder i forhold til udgifts- og indtægtsniveauet på byggesagsområdet for henholdsvis nye byggesager og byggesager fra

før 2013. Dette som følge af et nyt bygningsreglement, en ny privat certificeringsordning, et stigende aktivitetsniveau samt usikkerhed om det endelige niveau for årets indtægter på byggesager fra før 2013.

Dertil kommer et merforbrug på bevillingen Parkering på 4,1 mio. kr. Forventningen om et merforbrug ved udgangen af året kan henføres til mindreindtægter på de miljødifferentierede beboerlicenser og mindreindtægter fra salg af parkeringstid i forbindelse med gadeparkering. Derudover er der en vis usikkerhed i forhold til det endelige afskrivningsniveau for ikke betalte parkeringsafgifter fra tidligere regnskabsår.

Modsatrettet er der et mindreforbrug på bevillingen Byfornyelse, ydelsesstøtte på 15,5 mio. kr., hvilket skyldes, at udgifterne til tabslån er mindre end budgetteret.

Det er per november 2017 aftalt mellem Økonomiforvaltningen og Teknik- og Miljøforvaltningen, at der i 2018 omdisponeres op til 15,5 mio. kr. til at håndtere et merforbrug på bevillingen Ordinær drift vedrørende mindreindtægter på gamle byggesager. Det resterende mindreforbrug skal overføres til kommunekassen.” Forvaltningen vil i forbindelse med halvårsregnskabet eller senest ved 3. kvartalsprognose anvise korrigerende handlinger i forhold til parkering, såfremt dette bliver nødvendigt. Forvaltningen forventer derfor at balancere ved årets udgang

Teknik- og Miljøudvalget forventer at tilpasse budgettet ifm. oktoberprognosen således, at der er balance inden for den enkelte bevilling.

#### Anlægsudgifter

Teknik- og Miljøudvalget forventer balance.

#### Anlægsindtægter

Teknik- og Miljøudvalget forventer balance.

#### Overførsler m.v.

Under styringsområdet Overførsler m.v. findes Teknik- og Miljøudvalgets bevillinger Byfornyelse efterspørgselsstyrede overførsler, Affaldsområdet, Jorddeponi og Klima Drift. Teknik- og Miljøudvalget forventer, at styringsområdet overførsler m.v. ved årets udgang vil balancere.

Forventningerne til Affaldsområdet er forbundet med en vis usikkerhed, der særligt kan henføres til afslutningen af Ressource- og Affaldsplanen 2018 og det endelige udgiftsniveau i forbindelse med denne.

### Finansposter

Teknik- og Miljøudvalget forventer balance på finansposterne ved årets udgang.

### **Kultur- og Fritidsudvalget**

	<i>1.000 kr.</i> Vedtaget budget	Korrigeret budget og måltal	Forventet regnskab	Afvigelse ifht. korrigeret budget
Service	1.356.036	1.409.211	1.409.211	0
Anlægsudgifter	65.411	84.833	84.833	0
Anlægsindtægter	-72.100	-69.510	-69.510	0
Overførsler mv.	534.360	534.360	534.360	0

### Service

Kultur- og Fritidsudvalget forventer balance på service.

### Anlægsudgifter

Kultur- og Fritidsudvalget forventer balance på bruttoanlæg.

### Anlægsindtægter

Kultur- og Fritidsudvalget forventer, at anlægsindtægter udviser balance.

### Overførsler m.v.

På overførselsområdet forventes balance.

### Finansposter

Kultur- og Fritidsudvalget forventer balance.

### **Socialudvalget**

	<i>1.000 kr.</i> Vedtaget budget	Korrigeret budget og måltal	Forventet regnskab	Afvigelse ifht. korrigeret budget
Service	5.463.683	5.485.387	5.485.387	0
Anlægsudgifter	10.531	82.625	82.625	0
Anlægsindtægter	-14.235	-15	-15	0
Overførsler mv.	1.425.952	148.696	141.521	7.175

### Service

Socialforvaltningens forventede regnskab pr. april udviser samlet set balance.

På området *udsatte voksne* udvises dog et forventet merforbrug på 8,3 mio. kr., som følge af stigende aktivitet på rusmiddelområdet, herunder forlænget varighed på ambulante behandling, samt stigende priser hos private leverandører.

Merforbruget modgås af et forventet mindreforbrug på *tværgående opgaver og administration* som følge af en forventet effekt af en målrettet indsats for at nedsætte forbruget vedr. administration på området for udsatte voksne samt øgede indtægter vedr. beboernes betaling for forbrug af el og varme.

Området *Borgere med handicap* udviser samlet set balance. Området udviser dog et merforbrug på 3,0 mio. kr. på *foranstaltninger i og udenfor eget hjem* på det ikke demografiregulerede område, som følge af stigende enhedspriser vedrørende borgerstyret personlig assistance. På det demografiregulerede område udvises et mindreforbrug på *foranstaltninger i og udenfor eget hjem*, som følge af færre visiterede ydelser vedr. socialpædagogisk bistand.

Områderne *Borgere med Sindslidelse, Børnefamilier med særlige behov* samt *Hjemmeplejen* udviser balance.

### Anlægsudgifter

Bevillingsområdet Anlæg forventes at udvise balance.

### Anlægsindtægter

Bevillingsområdet Anlæg forventes at udvise balance.

### Overførsler m.v.

Der forventes et mindreforbrug på Efterspørgselsstyrede Overførsler på 7,2 mio. kr., hvilket primært skyldes et forventet mindreforbrug på sociale ydelser på 7,0 mio. kr.

Mindreforbruget på sociale ydelser vedrører primært enkeltydelser, hvor en principafgørelse fra Ankestyrelsen har fastlagt, at niveauet for Københavns Kommunes udbetaling af enkeltydelser tidligere har været for højt.

### Finansposter

Socialudvalget forventer balance.

## **Beskæftigelses- og Integrationsudvalget**



	1.000 kr.	Vedtaget budget	Korrigeret budget og måltal	Forventet regnskab	Afvigelse ifht. korrigeret budget
Service		897.263	914.594	914.594	0
Anlægsudgifter		10.014	15.846	15.846	0
Anlægsindtægter		0	0	0	0
Overførsler mv.		6.294.959	7.539.591	7.293.205	246.386

### Service

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget forventer, at området balancerer.

### Anlægsudgifter

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget forventer, at området balancerer.

### Anlægsindtægter

Der budgetteres ikke med anlægsindtægter.

### Overførsler m.v.

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget forventer et mindreforbrug på 246,4 mio. kr., som kan henføres til nedenstående:

Der forventes et mindreforbrug på 206,4 mio. kr. på *efterspørgselsstyrede overførsler*, hvilket skyldes færre ydelsesmodtagere (156,8 mio. kr.) og lavere gennemsnitlig udgift pr. ydelsesmodtager (49,6 mio. kr.). Mindreforbruget skyldes primært den lavere ydelse til kontanthjælp (203,9 mio. kr.) og sygedagpenge (39,1 mio. kr.). Dette modsvares af et merforbrug på 59,2 mio. kr. på A-dagpenge grundet et højere antal ydelsesmodtagere samt en højere udgift per ydelsesmodtager.

På *efterspørgselsstyret indsats* forventer Beskæftigelses- og Integrationsudvalget et mindreforbrug på 40 mio. kr. som skyldes et lavere forventet forbrug end budgetteret på beskæftigelsestilskud. Det forventes, at midlerne omprioriteres inden for området eller videreføres til 2019, hvor der forventes en finansieringsudfordring sfa. bortfald af statsrefusion for indsatsudgifter til en række målgrupper. Det korrigerede budget indeholder bl.a. en moms sag, der betyder, at kommunen skal tilbagebetale momsrefusion til staten vedrørende udgifter til tegnsprogstolkning i perioden 2013-2017. Sagen betyder, at der er en udgift for forvaltningen på i alt 17,4 mio. kr. vedrørende dels tilbagebetaling af modtaget momsrefusion på 25,9 mio. kr. og dels modtagelse af statsrefusion for udgifter på 8,5 mio. kr.

### Finansposter

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget forventer et merforbrug på 63,8 mio. kr. på finansposter. Afvigelsen skyldes en tidsmæssig forskydning af betaling til SKAT af a-skat vedrørende kontanthjælp.

### **Revisionen og Borgerrådgiveren**

	<i>1.000 kr.</i>	<b>Vedtaget budget</b>	<b>Korrigeret budget og måltal</b>	<b>Forventet regnskab</b>	<b>Afvigelse ifht. korrigeret budget</b>
Service		24.691	25.190	24.690	500
Anlægsudgifter		0	0	0	0
Anlægsindtægter		0	0	0	0
Overførsler mv.		0	0	0	0

Revisionen forventer et mindreforbrug på 0,5 mio. kr. som primært kan henføres til indtægter for opgave vedrørende revision af selvejende institutioner, hvor arbejdet først udføres i 2019.

Borgerrådgiveren forventer balance.