

*Belag 5***INDSTILLING**

for ordinært møde fredag den 2. marts 2007

4. Godkendelse af regnskab 2006

J.nr. BOR 10/2007

UNDEROVERSKRIFT

Borgerrådsgiverudvalget skal godkende Borgerrådsgiverens aflæggelse af regnskab for 2006 med henblik på at dette kan fremsendes til Økonomiforvaltningen og indgå i kommunens samlede regnskab for året.

BESLUTNING

Borgerrådsgiveren indstiller til Borgerrådsgiverudvalget,

1. at regnskabet for 2006 godkendes

PROBLEMSTILLING

Borgerrådsgiveren skal senest den 5. marts 2007 aflevere regnskabet for 2006 og der er fastsat en frist for udvalgs-godkendelse den 16. marts 2007. Ifølge planen bearbejder Økonomiforvaltningen det samlede regnskab i dialog med forvaltningerne i den mellemliggende periode.

Af hensyn til Borgerrådsgiverudvalgets vedtagne mødeplan behandles regnskabet på udvalgets ordinære møde den 2. marts 2007, idet Borgerrådsgiveren dog tager forbehold for de eventuelle tekniske ændringer som kan følge af den efterfølgende bearbejdning som Økonomiforvaltningen foretager i dialog med forvaltningerne.

LØSNING

Borgerrådsgiverens oprindeligt vedtagne budget i 2006 på 5,121 mio. kr. blev efterfølgende korrigeret, dels som følge af overførsler af uforbrugte midler fra 2005 (i alt 1,216 mio. kr.), dels som følge af udmøntninger fra en central lømpulje (i alt 0,090 mio. kr.). Det korrigerede budget kan således opgøres til 6,427 mio. kr.

Efterfølgende er rammen dog reduceret som følge af sagen om serviceudgifter (L 178), idet Borgerrådsgiveren har gennemført tidlige overførsler på i alt 1,024 mio. kr. til 2007.

INDSTILLING ... fortsat

for ordinært møde fredag den 2. marts 2007

Der vedlægges et notat med en opsummering af sagen om serviceudgifter set i relation til Borgerrådgiverens regnskab for 2006, jf. bilag 1.

Borgerrådgiverens regnskab for 2006 udviser et forbrug på 5,644 mio. kr. (ekskl. finansposter på 0,015 mio. kr.) og dermed et merforbrug på 0,241 mio. kr. set i forhold til den reducerede ramme.

Bevægelserne kan illustreres således (alle beløb er angivet i t.kr.):

Oprindeligt vedtaget budget	5.121
Overførsler fra 2005	1.216
Udmøntninger fra central lønpulje	90
Korrigeret budget	6.427
Reduktion som følge af serviceudgiftssagen	- 1.024
Reduceret budget i alt	5.403
Forbrug i alt	5.644
<i>Difference¹</i>	<i>-241</i>

Om differencen kan oplyses, at Borgerrådgiveren har haft et mindreforbrug på lokaler grundet en generel lejenedsættelse og tilbagebetaling fra udlejer i den forbindelse, men at der samtidig har været et merforbrug grundet udredning af fejlkonteret løn med tilbagevirkende kraft samt kontraktlige forpligtelser i relation til evaluering af Borgerrådgiveren i overensstemmelse med en tidligere beslutning i Borgerrepræsentationen.

Borgerrådgiverudvalget har redegjort nærmere herfor overfor Økonomiudvalget i regnskabsprognoseme henover året, herunder særligt i relation til kravet om reduktion af serviceudgifter, hvor det senest i oktober-prognosen blev konstateret, at der måtte forventes et merforbrug i den nævnte størrelse.

¹ Hvis der bortses fra overførslen fra 2005 til 2006 udgjorde det oprindeligt vedtagne budget med korrektion for udmøntningerne fra den centrale lønpulje i alt 5,211 mio. kr. og set i forhold hertil udgør merforbruget 0,433 mio. kr.

INDSTILLING ... fortsat

for ordinært møde fredag den 2. marts 2007

Borgerrådgiveren har dog i øvrigt imødekommet Økonomiudvalgets krav om tidlige overførsler og i det omfang kommunen samlet set overholder Indenrigs- og Sundhedsministeriets måltal for hele kommunen, forventer Borgerrådgiveren – efter samråd med Økonomiforvaltningen – ikke at regnskabsaflægningen for 2006 giver anledning til yderligere, medmindre andet måtte blive besluttet af Økonomiudvalget i forbindelse med behandlingen af regnskabsaflægningen og den eventuelle videre opfølgning på sagen om serviceudgifter.

Balance for 2006 vedlægges, jf. bilag 2, idet Borgerrådgiveren har følgende bemærkninger hertil som foreslås indarbejdet i det omkostningsbaserede regnskab 2006:

”Borgerrådgiverens balance for 2006 udviser et fald på ca. 0,15 mio. kr. i værdien af anlægsaktiver (inventar og tekniske anlæg) grundet lineær nedskrivning, hvorefter anlægsaktiverne ved årets udgang udgør ca. 0,9 mio. kr. Denne afskrivning afspejler sig også i egenkapitalen.

Det bemærkes i øvrigt, at Borgerrådgiveren har anvendt kommunens overordnede regnskabspraksis.”

ØKONOMI

Sagen har som udgangspunkt ikke økonomiske konsekvenser, medmindre andet måtte blive besluttet af Økonomiudvalget, jf. ovenfor.

VIDERE PROCES

Kommunens samlede regnskab - herunder Borgerrådgiverens regnskabsaflægning - skal behandles af Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen.

BILAG

Øvrige bilag:

Bilag 1: Notatet ”Opsummering af sagen om serviceudgifter set i relation til Borgerrådgiverens regnskab for 2006”

Bilag 2: Borgerrådgiverens balance for 2006.

Johan Busse

/ Thomas Lund Tækker

Børne- og Ungdomsudvalget

DAGSORDEN

for ordinært møde onsdag den 18. april 2007

12. BUF's regnskab 2006 - UDSAT SAG

J.nr. 2007-14113

Udvalget skal tage stilling til regnskabet for 2006 samt anmodning om budgetoverførsler af henholdsvis mer- og mindreforbrug til 2007.

BESLUTNING

Børne- og Ungdomsforvaltningen (BUF) indstiller til Børne- og Ungdomsudvalget (BUU),

1. at udvalget tager Børne- og Ungdomsudvalgets årsregnskab 2006 til efterretning
2. at udvalget indstiller til Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen, at anmodning om overførsel af institutioner og skolars mindre- og merforbrug til 2007 godkendes
3. at udvalget indstiller til Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen, at anmodning om overførsel til 2007 af mindreforbrug vedrørende Borgerrepræsentationsgodkendte projekter godkendes
4. at Deloitte bistår BUF med yderligere analyser af BUF's regnskab for 2006, specielt administrationsområdet, herunder it

Børne- og Ungdomsudvalgets beslutning i mødet den 18. april 2007

Notat af 10.4.2007 fra Deloitte vedrørende gennemgang af Børne- og ungdomsforvaltningens (BUF) udkast til regnskabsbemærkninger for administrationsområdet for 2006 var udsendt med dagsordenen.

Udvalget bad om et notat med beskrivelse af betalingsforholdene mellem KEjd og forvaltningen.

Indstillingen blev godkendt.

PROBLEMSTILLING

Udvalget skal tage stilling til regnskabet for 2006. Der skal desuden tages stilling til anmodning om overførsel institutioner og skolars mindre- og merforbrug til 2007 samt overførsel af mindreforbrug vedrørende Borgerrepræsentationsgodkendte projekter til 2007.

LØSNING

Børne- og Ungdomsudvalgets driftsregnskab 2006 udviser et samlet merforbrug på 285,0 mill. kr. ekskl. gældssanering og overførsler til 2007, jf. tabel 1. Medregnes overførsler til 2007 er den samlede afvigelse 325,6 mill.kr. Resultatet er forværret med 90,8 mill. kr. siden regnskabsprognosen 2006 pr. oktober, hvor det var forventningen, at driftsrammen for 2006 ville overskrides med 234,9 mill. kr.

Tabel 1. Regnskab 2006

Nettoudgifter i 1.000 kr.	Regnskab 2006				
	Vedtaget budget 2006	Korrigeret budget 2006	Regnskab 2006	Afvigelse 2006	Afvigelse ekskl. gældssanering
Efterspørgselsstyrede serviceydelser	6.046.456	6.683.960	6.690.301	6.338	120.538
Rammestyrede områder, drift	1.087.565	1.068.739	1.112.578	43.839	164.505
Nettodriftsudgifter i alt	7.134.021	7.752.700	7.802.879	50.179	285.045
Overførsel af drift til 2007	< o:p>			40.599	40.599
Nettodriftsudgifter inkl. overførsler				90.778	325.644
Anlæg	388.782	225.567	198.481	-27.086	-27.086
Finansposter	2.117	2.117	-43.441	-45.558	-45.558
Overførsel af anlæg til 2007				32.228	32.228
Samlet regnskab				50.362	285.228

Økonomiudvalget besluttede på mødet den 28. november 2006, "at Børne- og Ungdomsudvalget bør gældssaneres, således at udvalget i 2006 tildeles tillægsbevilling på 235 mill. kr. Udvalgets gæld for 2006 opgøres og reguleres endeligt i forbindelse med behandlingen af udvalgets regnskab 2006 i foråret 2007" (ØU 439/2006).

Det forventes derfor, at det yderligere merforbrug på 90,8 mill. kr. vil indgå i den samlede gældssanering og derfor ikke overføres til Budget 2007.

Det forværrede resultat skyldes primært nettoresultatet af nedenstående forhold:

- Merudgifter på administrationsområdet (merudgift 58,6 mill. kr.)
- Merudgifter i forbindelse med udeståender i forhold til lønmidler vedrørende Accenture-perioden (merudgift 23,1 mill. kr.)
- Merindtægter som følge af dagpengerefusioner (merindtægt på 27,0 mill. kr.)
- Tilbagebetaling af for høje fritidshjemstakster (merudgift på 21,3 mill. kr.)
- Yderligere overførsel af serviceudgifter (merudgift på 15,0 mill. kr.)
- Institutioner og skolars opsparing (mindreudgift på 39,2 mill. kr. - udover institutioner og skolars opsparing er der et mindreforbrug på Børneplanens rekrutteringspulje på 1,4 mill. kr. som indgår i overførselsanmodningen i denne sag.)

Forvaltningen bemærker, at der med merudgiften på administrationsområdet på 58,6 mio.kr. ikke er tale om en vækst i forbruget, men om udgifter, som er fejlkonteret eller som ikke tidligere har været budgetlagt. Se endvidere bilag 1 og 2 for uddybende forklaringer til regnskabet.

Forvaltningen er opmærksom på, at der ikke som udgangspunkt kan anmodes om overførsel af mindreforbrug på enkeltområder, når udvalgets regnskab generelt udviser et merforbrug. Dog foreligger der en beslutning fra Borgerrepræsentationen i forbindelse med Budget 2000 om, at institutioner og skoler skal have fuld overførselsadgang.

Godkendes overførslen ikke vil det bevirke, at institutioner og skolars mer- og mindreforbrug ikke kan genbevilliges i 2007.

Børne- og Ungdomsforvaltningen anmoder derfor om overførsel af driftsmidler på i alt 40,6 mill. kr. og anlægsmidler på i alt 32,2 mill. kr. Ov erførslerne vedrører i hovedtræk:

- Institutionernes opsparing (54,2 mill. kr.)
- Skolernes merforbrug (-15,0 mill. kr.)
- Børneplanen (33,6 mill. kr., heraf 1,4 mill. kr. vedrørende drift)

Forvaltningen har rettet henvendelse til Økonomiforvaltningen om bistand til yderligere analyser af BUF's regnskabsaflæggelse og regnskabsforklaringer for 2006 primært vedrørende administrationsområdet, herunder it. Disse yderligere analyser skal medvirke til at sikre, at der ikke videreføres et merforbrug i 2007 som følge af fx forkert budgettering i 2006. Der forventes på denne baggrund at blive fremlagt forslag i Økonomiudvalget om at overføre 0,5 mio. kr. til BUU til finansiering af bistand fra Deloitte.

ØKONOMI

-

VIDERE PROCES

Sagen skal behandles i Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen.

BILAG

1. Børne- og Ungdomsudvalgets regnskab 2006
2. Detaljeret gennemgang af Børne- og Ungdomsudvalgets regnskab 2006
3. Anmodning om overførsel af mer- og mindreforbrug til 2007
4. Overførselsskema til Økonomiforvaltningen
5. Finansforskydning og finansiell status 2006
6. Anlægsregnskab 2006
7. Garanti- og eventalforpligtigelser samt deponeringer 2006
8. Brev af 6. marts 2007 fra BUF til Økonomiforvaltningen
9. Brev af 9. marts 2007 fra Økonomiforvaltningen
10. Oversigt over politisk behandling

Else Sommer

Georg Bartholdy

10.04.2007

Københavns Kommune
Att.: Else Sommer
Rådhuspladsen 1
1550 København V.

Notat vedrørende gennemgang af Børne- og ungdomsforvaltningens (BUF) udkast til regnskabsbemærkninger for administrationsområdet for 2006

Efter aftale har vi gennemgået Børne- og ungdomsforvaltningens udkast til regnskabsbemærkninger for administrationsområdet for 2006.

Gennemgangen har omfattet udkastet til regnskabsmæssige bemærkninger samt efterfølgende dels en gennemgang af dokumenter og talopstillinger, som vi har modtaget fra forvaltningen, og dels drøftelse af det af os gennemgåede på møde med forvaltningen repræsenteret ved Georg Bartholdy, Lasse Elsman og Nanna Veijen Hansen.

Denne gennemgang med efterfølgende møde giver os anledning til at fremkomme med følgende hovedkonklusioner, der uddybes efterfølgende med vores anbefalinger, idet vi skal understrege, at vi som aftalt ikke har foretaget egentlige revisionshandlinger, og at nedenstående udelukkende vedrører administrationen. Men vi skal bemærke, at det er vores opfattelse, at en del af nedenstående observationer og betragtninger samt vores deraf afledte anbefalinger må antages også at kunne overføres til andre afdelinger under Børne- og Ungdomsforvaltningen.

Endelig vil vi understrege, som vi aftalte på vores indledende møde, at vi især har koncentreret os om at foreslå løsninger, der lægger hovedvægten på 2007 og fremover og i mindre grad bruger ressourcer på at beskrive og vurdere fortidige handlinger og fejl, der for de flestes tilfælde allerede er erkendte og alligevel uigenkaldelige, da bogføringen for 2006 er lukket.

Hovedkonklusioner:

- Afstemning af statuskonti/fejlkonti pr. 31.12.2006 er endnu ikke afsluttet, hvorfor det må forventes, at en totalafstemning vil medføre driftsføring i 2007 af poster, der vedrører 2006 og/eller tidligere år.
- It-udgifter var fejlbudgetteret i 2006, da man havde overset/fejlvurderet fællesomkostninger.
- Lønningsområdet: Summen af de rammer som i 2006 blev udmeldt til de enkelte afdelinger oversteg den samlede lønramme, som var til rådighed.
- Husleje, skatter mv. vedrørende administrationslokaler: Ved oprettelsen i 2006 af Københavns Ejendomme er der opstået usikkerhed omkring administrationens husleje og skatter mv. Dette har resulteret i fejloptrævninger mv., og det må antages, at der i 2007 vil fremkomme poster vedrørende husleje og skatter, der reelt vedrører 2006.
- Der har ikke i BUF været tilstrækkeligt overblik over fordelingen af de fællesomkostninger, der af kommunen, typisk ultimo regnskabsåret fordeles blandt forvaltningerne (Eksempler: it og husleje mv.).
- Datadisciplinen ved konteringer og oprettelser af konti har ikke været tilfredsstillende, hvilket har resulteret i en række fejlkonteringer mv.

I forbindelse med vores gennemgang er vi blevet opmærksomme på, at refusionsområdet (blandt andet syge- og dagpenge) er fortsat et af de områder, som giver anledning til store udfordringer, og det kan ikke udelukkes, at der vil komme reguleringer vedrørende 2006. Selv om refusioner som sådan ikke hører under administrationsområdet, vil vi anbefale, at der foretages en særskilt vurdering af dette område.

Vi har i det efterfølgende uddybet vores observationer samt fremkommet med vores umiddelbare anbefalinger:

Observation	Anbefaling
<p>Statusposter og fejlkonti:</p> <p>Der foreligger endnu ikke en afstemning af alle statusposter og fejlkonti. Der kan derfor stadig i 2007 fremkomme poster vedrørende tidligere år, der først kan driftsføres, når de er identificeret via afstemningen af statuskonti.</p> <p>Det er dog administrationens vurdering, at alle væsentlige poster i hvert fald omkring it og lønninger skulle være elimineret, men før en total afstemning og sikring af, at der ikke ligger poster gemt på andre forvaltningers (for eksempel Økonomiforvaltningens) statuskonti, der vedrører administrationens drift, kan reguleringer vedrørende tidligere år påvirke driften i 2007 (da bogføring 2006 er lukket) og dermed medføre mer- og/eller mindreforbrug, da der også kan være indtægtsposter gemt på statuskontiene.</p>	<p>Regnskabsbemærkningerne bør indeholde en beskrivelse af problemstillingen, herunder risikoen for at 2007-regnskabet påvirkes af poster som vedrører 2006.</p> <p>For at få afklaret situationen vil vi anbefale:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Der udarbejdes en oversigt over de uafstemte konti, og summerne heraf samt foretages en identificering af hvilke af disse, der indeholder latente driftsføringer i 2007 af driftsposter, der vedrører 2006 og/eller tidligere år (typisk mellemregningskonti/fejlkonti). 2. Det vurderes ud fra hvornår, der senest har foreligget en samlet afstemning og driftsføring af driftsposter, hvilke ressourcer en totalafstemning vil kræve, set i forhold væsentligheden af den information, der vil kunne fremkomme, idet det allerede er erkendt, at 2006 var præget af budgetklarheder, fejlkonteringer mv. 3. Der foretages afstemning af bevægelser på alle fejl- og mellemregningskonti for 2007. Herefter foretages en prioritering af det resterende afstemningsarbejde ud fra et ressourcensyn. For eksempel kan følgende retningslinjer overvejes <ol style="list-style-type: none"> 1. Fejlkonti med mindre saldi eller poster, hvor der er en kendt årsag til, at disse er opstået, afskrives uden yderligere afstemningsarbejde. Væsentlighedsgrænsen fastlægges ud fra en konkret vurdering

Observation	Anbefaling
	<p>2. Fejlkonti med væsentlige poster gennemgås og væsentlige poster afklares indtil kontoen kan behandles efter punkt 1</p> <p>3. Mellemlægningskonti undersøges, om der findes en pålidelig afstemning eller specifikation på åbentstående poster hos den enhed, der mellemregnes med. Er det tilfældet, afstemmes kontoen ikke yderligere, men tilpasses denne opgørelse. For øvrige mellemregningskonti afstemmes bevægelserne for den sidste del af 2006 for eksempel 3 måneder, hvorefter den resterende difference fastlåses og driftsføres, når den har været uændret i 6 måneder.</p> <p>Efter vores opfattelse kan denne fremgangsmåde accepteres, såfremt der etableres et sæt velfungerende forretningsgange for løbende afstemning af alle statuskonti, herunder at det sikres, at alle interne mellemregninger såvel som mellemregninger med kommunens andre forvaltninger er afstemt.</p>
<p>It-udgifter</p> <p>It var i 2006 væsentligt underbudgetteret. Ifølge det materiale, vi har fået udleveret, var der i 2006 budgetteret med ca. 9 mio.kr. til it, og man endte med et merforbrug på ca. 35 mio.kr. I merforbruget skjuler sig en opkrævning på ca. 9 mio.kr. vedrørende 2005, der har været bogført på en statuskonto og derfor først er blevet driftsført i 2006.</p>	<p>Vi skal foreslå, at der foretages en sammenholdelse af administrationens it-budgettering med Økonomiforvaltningens budget vedrørende tilsvarende opkrævning hos administrationen, herunder fordelingen på måneder eller kvartaler.</p>

Observation	Anbefaling
<p>Derudover har man helt undervurderet de fælleskommunale it-udgifter, hvor opkrævningen fra Økonomiforvaltningen for 2006 først er udsendt i 4. kvartal 2006. Ved de regnskabsforklaringer, der blev afgivet til 30.09.2006-regnskabet, overså man, at der ikke var resterende budget til de fælleskommunale opkrævninger, og 30.09.2006 udviste derfor reelt et større merforbrug, end der blev rapporteret på dette tidspunkt. Forklaringen til den fejlvaluerede budgettering opgives at være manglende overblik over de samlede it-udgifter vedrørende den nye forvaltning, da man ikke bare kunne sammenlægge tallene for de hidtidige forvaltninger.</p> <p>Det oplystes på mødet, at der i budget 2007 er taget højde for den nye virkelighed samt størrelsesordenen af især de fælleskommunale it-udgifter.</p> <p>Det vides ikke, hvorfor opkrævningerne for et helt år først udsendes sidst på året. For eksempel kvartalsvise opkrævninger ville gøre en budgetopfølgning ulige lettere. Men dette kan administrationsafdelingen ikke selv foranledige, da det afhænger af forretningsgange etc. fra økonomiforvaltningen, der forestår de samlede betalinger og efterfølgende opkrævninger blandt de kommunale afdelinger.</p>	<p>Vi skal ligeledes anbefale, at der oprettes/opdateres forretningsgang på området, der tilsikrer løbende afstemning og sammenholdelse af budget/realiseret.</p>

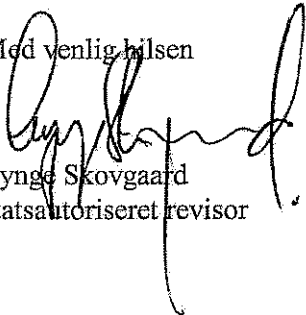
Observation	Anbefaling
<p>Lønninger</p> <p>Der er i 2006 været en, foreløbigt uopklaret, forskel mellem lønningsbudgettet for administrationen og summen af de delbudgetter, der er meddelt de enkelte afdelinger, således at summen af delbudgetterne har oversteg det reelle samlede budget med over 20 mio.kr. Det indebærer, at selv om forvaltningen under et må konstatere merforbrug i 2006, kan en række enkeltafdelinger melde om mindreforbrug, hvilket altså må henføres til, at det ikke er de samme budgetter totalt, der er styret efter.</p> <p>Det blev på det afholdte møde oplyst, at der ultimo 2006 blev iværksat en række besparelser ved opsigelser osv., besparelser der i 2007 skulle medføre en lønreduktion i størrelsesordenen 11,7 mio.kr. i 2007.</p> <p>2006 var derudover præget af usikkerhed omkring samlet bemanning og tilpasning af lønsystemer etc. ved sammenlægningen af afdelinger.</p> <p>Efter det oplyste arbejder man nu i administrationens budget med en samlet lønsum på ca. 150,3 mio.kr., og summen af de delbudgetter, der er meddelt afdelingerne udgør 151,5 mio.kr. Der er således foreløbig i 2007 en mindre forskel.</p> <p>Men budgetoverholdelse kræver løbende en langt tættere opfølgning og undersøgelse af afvigelser, end hvad der har været gjort i 2006.</p> <p>Ved fejl i lønninger og -indberetninger oplever man, at rettelser via KMD er meget længe undervejs (der blev nævnt adskillige måneders udredelse ved fejl).</p>	<p>Vi skal anbefale, at der allerede nu foretages en vurdering af lønbudgettet for 2007, da det nu i modsætning til 2006 må være muligt at budgettere med langt større præcision end i 2006. Summen af de lønrammer, der udmeldes de enkelte afdelinger, bør ikke overstige den totale lønramme.</p> <p>Vi skal endvidere anbefale, at tilrettelæggelsen af effektive afstemningsrutiner på lønområdet prioriteres højt, herunder at det undersøges om sagsbehandlingstiden vedrørende udskrift og behandling af fejllister kan forkortes.</p>

Observation	Anbefaling
<p>Husleje, skatter mv. (administrationslokaler)</p> <p>2006 var præget af oprettelsen af Københavns Ejendomme, der centralt skulle styre alle kommunens lejemål, indgå lejekontrakter, foretage de samlede lejebetalinger og betaling af ejendoms-skatte mv. og efterfølgende foretage opkrævninger hos de forskellige kommunale enheder. Der har i 2006 været tale om et "læreår" med deraf følgende fejl og fejl-opkrævninger, manglende opkrævninger mv. Der er tale om dels kommunens egne ejendomme, hvor forvaltningerne skal opkræve leje, og dels tredjepartslejemål (det vil sige lejemål indgået med egentlige andre udlejere).</p> <p>Som det fremgår af administrationens regnskabsmæssige bemærkninger, er lejen for 2006 endnu ikke på plads, og der forventes derfor ekstraopkrævning i 2007 vedrørende 2006.</p> <p>Man har således endnu ikke et helt korrekt år (da 2006 jo var startår) at budgettere husleje og skatter mv.</p>	<p>Vi skal anbefale, at der foretages afstemning/vurdering af budgettet for 2007 med det budget, der må være udarbejdet af Københavns Ejendomme vedr. administrationen.</p> <p>Det bør overvejes, om der kan indgås en "intern lejeaftale" mellem administrationen og Københavns Ejendomme, der fastlægger lejen for hvert regnskabsår således, at der skabes klarhed over det budget, som Børne og Ungdomsforvaltningen kan holdes ansvarlig for.</p> <p>Vi skal ligeledes anbefale, at der udarbejdes forretningsgang/opdatering heraf på området, der indebærer konsekvent løbende afstemning mellem budget og realiseret.</p>
<p>Fejlkonteringer o.l.</p> <p>Der foretages mange bogføringsfejl grundet ikke-forståelse af kontonumre og deraf følgende fejl-indplacering i regnskabet. Der sker derudover i et vist omfang fejl ved oprettelser af kontonumre. Det kan skyldes dels underbemanding, men dels måske nok så meget manglende tid til instrukser og undervisning samt måske en vis manglende motivation. Det er klart, at fejl allerede i inddata-delen medfører fejl hele vejen gennem rapporteringen og budgetstyringen.</p>	<p>Der er efter det oplyste inddraget en helt ny kontoplan for 2007 med deraf følgende mulige gentagne men også nye fejl ved inddateringen.</p> <p>Vi skal anbefale, at arbejdet med implementering af kontoplanen - herunder uddannelse og støtte - prioriteres højt for at hindre at nye fejl opstår</p>

Observation	Anbefaling
Refusionsområdet Da refusionsområdet ikke specielt vedrører administrationsområdet (og ikke er nævnt under administrationens regnskabsmæssige forklaringer), har vi i denne forbindelse ikke foretaget yderligere heromkring	Vi skal anbefale, at hele refusionsproblematikken tages op til særskilt vurdering

De anbefalinger, som er anført ovenfor, er i det væsentlige allerede omfattet af planen for økonomisk genopretning, og vi anbefaler, at aktiviteterne i genopretningsplanen konkretiseres og prioriteres højt.

Med venlig hilsen


Lyng Skovgaard
statsautoriseret revisor


FOR Peter Meisner Sørensen
statsautoriseret revisor

Kultur- og Fritidsudvalget

DAGSORDEN

for ordinært møde torsdag den 29. marts 2007

FRAVÆRENDE

Sager til beslutning

- 8. Regnskab 2006 - Udsat sag - KFU 169/2007 - fra 220307 - Bilag tidligere udsendt
(KFU 185/2007)**

Kultur- og Fritidsudvalget skal orienteres om Kultur- og Fritidsudvalgets regnskab for 2006.

BESLUTNING

Kultur- og Fritidsforvaltningen indstiller,

1. at Kultur- og Fritidsudvalget tager udvalgets årsregnskab for 2006 til efterretning, som det fremgår af bilag 1.

2.2.2. at Kultur- og Fritidsudvalget tager udvalgets omkostningsbaserede regnskab for 2006 til efterretning, som det fremgår af bilag 2.

Kultur- og Fritidsudvalgets beslutning i mødet den 22. marts 2007:

Sagen blev udsat ved mødets start.

PROBLEMSTILLING

Ifølge de gældende regler, skal udvalgene orienteres om udvalgenes årsregnskab 2006. Denne indstilling vedrører Kultur- og Fritidsudvalgets årsregnskab 2006.

LØSNING

Kultur- og Fritidsudvalgets budget for 2006 udgør samlet 4,2 mio. kr., der fordeler sig med 477,3 mio. kr. til driftsområdet, 564,7 mio. kr. til anlægsområdet og - 1.037,7 mio. kr. til finansposterne.

Driftsregnskabet viser samlet mindreudgifter på 39,8 mio. kr., anlægsområdet viser mindreudgifter på 82,1 mio. kr. og finansposter merudgifter på 284,8 mio. kr.

Drift.

Mindreforbruget på driften på 39,8 mio. kr. fordeler sig med 11,9 mio. kr. på bevilling Kultur og Fritid og 27,8 mio. kr. på Københavns Ejendomme.

For Københavns Ejendomes vedkommende skyldes mindreforbruget primært forskydninger i færdiggørelsestidspunktet vedrørende planlagte vedligeholdelsesarbejder. Mindreforbruget vil blive søgt overført til 2007.

Inden for bevillingen Kultur og Fritid er mindreforbruget 11,9 mio. kr. dækker over merforbrug på nogle områder og mindreforbrug på andre.

Mindreforbruget på de brugerstyrede områder udgør 3,0 mio. kr., som ifølge overførselsreglerne overføres til 2007.

På det administrative område er der mindreudgifter på i alt 9,5 mio. kr. En del af mindreforbruget dækker merforbrug på andre områder. Den resterende del der bl.a. vedrører bogføringsfejl i 2006 på 1,1 mio. kr. der er bogført i 2007, mindreudgifter vedrørende vakante stillinger, besparelser på lønområdet, merindtægter vedrørende gebyrer og besparelser på ejendomsudgifter vil blive søgt overført til 2007.

Anlæg.

På anlægsområdet søges der overførsel til 2007 af et samlet mindreforbrug på 15,3 mio. kr., idet et mindreforbrug på gymnasieområdet på 66,8 mio. kr. primært vedrører opførelsen af Ørestad Gymnasium, der ikke søges overført, da gymnasieområdet pr. 1. januar 2007 er overført til staten.

Efterspørgselsstyrede overførsler.

De efterspørgselsstyrede overførsler omfatter udgifter i forbindelse med afholdelse af valgbehandlinger i forbindelse med folketing, EU-parlament, kommune samt folkeafstemninger. Merudgift 0,4 mio. kr.

Finansposter.

Finansposterne viser samlede merudgifter på 284,8 mio. kr. fordelt på merudgifter finansposter 237,8 mio. kr. og mindreindtægter skatter og udligning 47,0 mio. kr. Afvigelse skyldes i det væsentligste forhold, som er opstået i forbindelse med de kommunale opgaver, der pr. 1. januar 2006 blev overført til Kultur- og Fritidsforvaltningen fra det tidligere Københavns Skatte- og Registerforvaltning herunder åbningsbalanceposter med modpost i Økonomiforvaltningen, en betydelig stigning i leverandørgælden samt rettelser af dobbelt poster i regnskabsår 2005 vedrørende Københavns Idrætsanlæg.

Status.

Af væsentlige poster direkte på status kan nævnes, at der på tilgodehavender hos staten er afskrevet 271,5 mio. kr. vedrørende personskatter, som følge af ændret lovgivning i forbindelse med fusionen mellem de kommunale skatteforvaltninger og staten pr. 1. november 2005. Modposten til afskrivningen er bogført på balancekontoen.

Der er i forbindelse med regnskabet fremsendt en række obligatoriske oversigter til Økonomiforvaltningen. Disse oversigter vedlægges til udvalgets orientering som bilag 3.

Omkostningsbaseret regnskab

Det omkostningsbaserede regnskab bliver udarbejdet overordnet for Københavns Kommune, hvorfor der ikke er udarbejdet en resultatopgørelse og pengestrømsopgørelse for Kultur- og Fritidsudvalget i regnskab 2006. Bilag 2 viser udvalgets bidrag til det overordnede omkostningsbaserede regnskab med balance, regnskabspraksis, og noter.

ØKONOMI

-

VIDERE PROCES

Efter Kultur- og Fritidsudvalgets behandling af sagen vil indstillingen blive forelagt Økonomiudvalget til godkendelse.

BILAG

Øvrige bilag:

- 1-1-1. Årsregnskab 2006 (**EFTERSENDES**)
- 2-2-2. Omkostningsbaseret regnskab 2006.
- 3-3-3. Obligatoriske oversigter til Økonomiforvaltningen.

Carsten Haurum

/Olga Brüniche-Olsen

Sundheds- og Omsorgsudvalget

DAGSORDEN

for Ordinært møde torsdag den 26. april 2007

4. Regnskab 2006 - forklaringer på funktionsniveau og obligatoriske oversigter

SOU 121/2007 J.nr. 70/2006

For at sikre at den politiske behandling af regnskab 2006 bliver fyldestgørende skal udvalget skal godkende regnskabsforklaringer beskrevet i den autoriserede skabelon samt øvrige obligatoriske oversigter

BESLUTNING

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen indstiller,

1. at Sundheds- og Omsorgsudvalget godkender regnskabsforklaringerne beskrevet i den autoriserede skabelon jf. bilag 1 samt de øvrige obligatoriske oversigter jf. bilag 2-5

PROBLEMSTILLING

Sundheds- og Omsorgsudvalget behandlede regnskab 2006 den 19. marts 2007. Revisionsdirektoratet har siden hen påpeget, at den politiske behandling ikke var fyldestgørende, da den ikke omfattede regnskabsforklaringer beskrevet i den autoriserede skabelon og obligatoriske oversigter.

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen beder derfor udvalget godkende regnskabet beskrevet i den autoriserede skabelon (bilag 1) samt de obligatoriske oversigter. Det skal understreges, at de indholdsmæssige forklaringer på regnskabstallene ikke afviger fra dem som udvalget behandlede den 19. marts, men skabelonen giver mulighed for at se hvordan regnskabet fordeler sig på de forskellige funktioner i Indenrigs- og Sundhedsministeriets kontoplan.

LØSNING

Hvis udvalget godkender indstillingen vil Revisionens indvendinger til udvalgets politiske behandling af regnskab 2006 være imødekommet.

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen vurderede i første omgang, at det ikke var nødvendigt for den politiske behandling af regnskab 2006 at medtage bilagene 1-5. Revisionsdirektoratet har efterfølgende påpeget, at bilagene *er* nødvendige for en fyldestgørende behandling af regnskabet.

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen vil sikre, at lignende fejl ikke gentager sig ved senere regnskabsaflæggelser.

Nedenfor beskrives kortfattet, hvad de enkelte bilag viser.

Bilag 1 viser regnskabsbemærkningerne i den autoriserede skabelon. De indholdsmæssige forklaringer på afvigelser mellem budget og regnskab er uændret i forhold til materialet, som blev præsenteret den 19. marts, men bilaget indeholder også regnskabstallene på funktionsniveau samt oversigter over mængder og enhedspriser.

Bilag 2 er en oversigt over anvendelsen af de eksterne tilskudsmidler fra blandt andet Socialministeriet, som forvaltningen modtog i 2006.

Bilag 3 viser forvaltningens anlægsregnskaber for 2006

Bilag 4 viser forvaltningens balance, der er opgjort som led i udarbejdelsen af kommunens omkostningsbaserede regnskab.

Bilag 5 beskriver kortfattet beregningen af de timepriser i hjemmeplejen, som blev anvendt i regnskab 2006. Det skal bemærkes, at beregningsmetoden for timepriserne i 2007 er ændret med baggrund i Revisionsdirektoratets undersøgelse af timeprisberegninger i Sundheds- og Omsorgsforvaltningen og Socialforvaltningen.

ØKONOMI

Ingen økonomiske konsekvenser

VIDERE PROCES

Godkendelsen vil indgå i den videre politiske behandling af regnskabet (se indstillingen den 10. marts 2007) og i Revisionsdirektoratets vurdering af regnskab 2006.

BILAG

Øvrige bilag:

1. Regnskabsbemærkninger i autoriseret skabelon
2. Obligatorisk oversigt - Tilskudsmidler
3. Obligatorisk oversigt □ Anlægsregnskaber
4. Obligatorisk oversigt □ Omkostningsbaseret Regnskab
5. Obligatorisk oversigt til brug for regnskab 2006 vedr. omkostningskalkulationen ved kommunal leverandørvirksomhed af personlig og praktisk hjælp 2005 (efterkalkulation)

Hanne Baastrup

/Andreas Jegstrup

Socialudvalget

DAGSORDEN

for ordinært møde onsdag den 28. marts 2007

5. Socialforvaltningens årsregnskab 2006

SUD 91/2007 J.nr. 91/2007

Socialforvaltningen skal aflevere årsregnskab 2006 til Økonomiforvaltningen.

BESLUTNING

Socialforvaltningen indstiller,

1. at Socialudvalget godkender Socialforvaltningens årsregnskab 2006
2. at Socialforvaltningens anmodning om overførsel af mindreforbrug fra 2006 til 2007 godkendes
3. at Socialudvalget overfor Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen anbefaler, at når undersøgelsen af udgiftspresset på handicapområdet forelægges for Økonomiudvalget, fremlægges samtidig en indstilling hvor Økonomiudvalget forholder sig til, hvorvidt merforbruget i 2006 i Socialforvaltningen på handicapområdet finansieres via forventet mindreforbrug på driften eller via et internt lån
4. at Socialudvalget den 18. april forelægges en indstilling, der skitserer muligheder for finansiering af merforbruget i 2006 via at stoppe tidligere BR-godkendte aktiviteter overført fra budget 2006 til 2007 i overførselssagerne fra 2006

PROBLEMSTILLING

Socialudvalget skal godkende Socialforvaltningens årsregnskab 2006.

Socialudvalget skal ligeledes, som en del af årsregnskab 2006, tage stilling til Socialforvaltningens anmodning om overførsel af mindreforbrug fra 2006 til 2007.

Socialudvalget skal ligeledes tage stilling til håndtering af Socialudvalgets merforbrug i 2006, herunder om undersøgelsen af udgiftspresset på handicapområdet skal forelægges for Økonomiudvalget, fremlægges samtidig en indstilling hvor Økonomiudvalget forholder sig til, hvorvidt merforbruget i 2006 i Socialforvaltningen finansieres via forventet mindreforbrug på driften eller via et internt lån, jf. BR 94/07.

LØSNING

Socialforvaltningens årsregnskab 2006

Socialforvaltningens regnskab 2006 udviser på de styrbare rammer □ rammebelagte driftsområder og efterspørgselsstyrede serviceydelser □ et reelt merforbrug på drift på i alt 41,5 mill. kr., når der tages højde for forventede Borgerrepræsentations godkendte overførsler til 2007, øvrige forventede overførsler til 2007, institutionernes overførsler samt fejlkonteringer. Det tekniske regnskab udgør på de styrbare rammer et merforbrug på 18,8 mill. kr. ud af et budget på 3.858,7 mill. kr.

På anlægsområdet udviser regnskabet et mindreforbrug på 1,1 mill. kr. når der tages højde for forventede overførsler til 2007 og fejlkonteringer. Det tekniske regnskab udviser et mindreforbrug på 3,6 mill. kr. ud af et budget på 3,6 mill. kr.

De efterspørgselsstyrede overførsler (lovbundne område) udviser i regnskabet et reelt samt teknisk mindreforbrug på 58,8 mill. kr. ud af et budget på 1.512,3 mill. kr.

Finansposter udviser en reel forskydning på -241,4 mill. kr., når der tages højde for købsmoms og likvide midler, der forklares af Økonomiforvaltningen. Det tekniske regnskab udviser en forskydning på 12,2 mia. kr.

Fordelingen af de enkelte områder fremgår af tabel 1 i bilag 1.

Socialforvaltningens regnskab 2006 fremgår af bilag 2.

Socialforvaltningen indstiller, at Socialudvalget godkender Socialforvaltningens årsregnskab 2006. I Socialforvaltningens regnskab 2006 skal der igen i år tages forbehold for fejlkonteringer i relation til Accenture.

Anmodning om overførsel af mindreforbrug fra 2006 til 2007

Socialforvaltningen kan i forbindelse med indstilling om årsregnskab 2006 anmode om overførsel af mindreforbrug til 2007 på Borgerrepræsentationsgodkendte aktiviteter samt institutionernes godkendte opsparingsordning.

Der fremsendes anmodning om overførsler på i alt 14,1 mill. kr., der hovedsageligt vedrører

- Boligprojektgruppen, de 4*10 mill. kr. (4,9 mill. kr.)
- Institutionernes godkendte opsparing (1,6 mill. kr.)
- Øvrige anlægsprojekter (4,9 mill. kr.)
- Øvrige projekter (2,7 mill. kr.)

Alle anmodninger om overførsel af mindreforbrug på BR-godkendte aktiviteter samt institutionernes godkendte opsparingsordning fra 2006 til 2007 fremgår af bilag 5.

De resterende overførsler på 8,6 mill. kr. som forvaltningen har medtaget i beregningen fra den tekniske til den reelle afvigelse vedrører mindreforbrug til finansiering af udgifter, der vedrører 2006, men som først bliver betalt i 2006 og projekter, hvor projektperioden strækker sig ud over 2006. Der vil i forbindelse med den afsluttende overførselssag blive fremsendt forslag til anvendelse af disse midler.

Anvisning af dækning for merforbrug på driften i 2006

Socialforvaltningens regnskab 2006 udviser på de styrbare rammer □ rammebelagte driftsområder og efterspørgselsstyrede serviceydelser □ et reelt merforbrug på drift på i alt 41,5 mill. kr., når der tages højde for forventede overførsler til 2007 samt fejlkonteringer.

Socialudvalget forventede ved oktoberprognosen et samlet merforbrug på driften på 22,8 mill. kr. Det reelle regnskab 2006 for Socialforvaltningen udviser et større merforbrug end forventet ved oktoberprognosen, hvorfor problemstillingen er en anden end beskrevet i den forbindelse.

Borgerrepræsentationen har i sagen Anvisning af dækning for forventet merforbrug på handicapområdet i 2006 (jvf. BR 94/07) behandlet anvisning af dækning for forventet merforbrug på driften i Socialforvaltningen. Det fremgår af denne sag, at når undersøgelsen af udgiftspresset på handicapområdet forelægges for Økonomiudvalget, fremlægges samtidig en indstilling hvor Økonomiudvalget forholder sig til, hvorvidt merforbruget i 2006, skal dækkes via forventet mindreforbrug på driften eller via et internt lån.

Socialforvaltningen indstiller overfor Socialudvalget, at udvalget overfor Økonomiforvaltningen og Borgerrepræsentationen anbefaler, at indstilling om finansiering af merforbruget på de rammebelagte driftsområder i alt 41,5 mill. kr. via forventet mindreforbrug eller via et internt lån, fremlægges samtidig med at undersøgelse af udgiftspresset på handicapområdet forelægges for økonomiudvalget

ØKONOMI

Er beskrevet i sagen.

VIDERE PROCES

Økonomiforvaltningen udarbejder en indstilling om kommunens samlede regnskab 2006, anmodninger om overførsler samt finansiering af merforbrug på driften. Indstillingen ventes behandlet i Økonomiudvalget den 24. april 2007 og i Borgerrepræsentationen den 10. maj 2007.

BILAG

Øvrige bilag:

1. Socialforvaltningens regnskab 2006 □ Oversigt og beskrivelse af de enkelte bevillingsområder
2. Socialforvaltningens regnskab 2006
3. Opfølgning på mål og resultater
4. Opfølgning på aktivitetstal
5. Anmodning om overførsel af mindreforbrug fra 2006 til 2007
6. Socialforvaltningens omkostningsbaserede regnskab
7. Opfølgning på kommissorierapporten

Anette Laigaard

/

Sven Bjerre

Teknik- og Miljøudvalget

DAGSORDEN

for ordinært møde onsdag den 21. marts 2007

SAGER TIL BESLUTNING

1. Årsregnskab 2006 for Teknik- og Miljøudvalget

TMU 171/2007 J.nr. 1420.0015/07

Indberetning af Teknik- og Miljøudvalgets bidrag til Københavns Kommune regnskab for 2006 samt anmodning om regnskabsoverførsler til budget 2007

BESLUTNING

Teknik- og Miljøforvaltningen indstiller,

- 1) at Teknik- og Miljøudvalget godkender Regnskabet 2006 for Teknik- og Miljøudvalget
- 2) at Teknik- og Miljøudvalget godkender, at der overfor Økonomiudvalget i forbindelse med regnskabet 2006 søges overført uforbrugte - af BR allerede prioriterede - midler fra 2006 til 2007 for i alt 27,2 mio. kr. vedrørende driftskonti og samlet 67,3 mio. kr. vedrørende anlægskonti
- 3) at Teknik- og Miljøudvalget overfor Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen indstiller, at Teknik- og Miljøudvalget bevilliges en udvidelse på 10,6 mio. kr. af det interne lån vedrørende KTK (BR152/04)

PROBLEMSTILLING

Økonomiudvalget godkendte den 5. december 2006 indkaldelsescirkulæret til Københavns Kommunes årsregnskab 2006. Teknik- og Miljøforvaltningen har - jf. indkaldelsescirkulære - d. 5. marts 2007 indberettet forklaringer til resultatet for 2006 til Økonomiforvaltningen med forbehold for Teknik- og Miljøudvalget godkendelse. Derfor skal Teknik- og Miljøudvalget i nedenstående tage stilling til regnskabsforklaringerne og godkende dem som udvalgets bidrag til Københavns Kommunes Regnskab 2006.

Udvalget har yderligere i forbindelse med regnskabet mulighed for at søge overført midler og aktiviteter, som tidligere er vedtaget af borgerrepræsentationen.

LØSNING

Teknik- og Miljøudvalget har i overensstemmelse med det udsendte regnskabscirkulære udarbejdet regnskab for året 2006 med tilhørende bilag.

Det samlede Regnskab for 2006 for Teknik- og Miljøforvaltningen viser at der på forvaltningens rammebelagte driftsområder var et netto mindreforbrug på 331,5 mio. kr. Mindreforbruget fordeler sig på nedenstående større poster. For en detaljeret gennemgang af regnskabsbemærkninger samt obligatoriske oversigter henvises til bilag 1.

1. Parkeringsområde har merindtægt vedr. momssagen 255,7 mio.kr.
2. Byfornyelsesområdet har et mindreforbrug på 93,7 mio.kr.
3. KTK har netto mindreindtægter på 19 mio.kr.
4. Øvrige områder har et samlet mindreforbrug på 9 mio.kr.
5. Det takstfinansierede område under Miljøkontrollen har et merforbrug på 7,5 mio.kr.
6. TMF er blevet bevilliget en rammeoverskridelse på 4,9 mio. kr. i form af et internt lån til delvis finansiering af IT-investeringer, hvilket er en udvidelse af det økonomiske råderum (mindreforbruget korrigeret for pkt. 1,2, og 5)

På de rammebelagte anlægsområder er mindreforbruget på 104,8 mio.kr., Mindreforbruget fordeler sig på følgende større poster:

- Mindreforbrug på Vej & Parks anlægsområde på 31,7 mio.kr.
- Mindreforbrug i Miljøkontrollen til jordoprensning på 26,5 mio. kr.
- Mindreforbrug vedr. investering i Parkeringautomater på 17,7 mio. kr.
- Mindreforbruget hos Byfornyelsen udgør 8,5 mio.kr.

Borgerrepræsentationen besluttede d. 25. marts 2004 i forbindelse med reorganiseringen af KTK at isolere KTK fra resten af Teknik- og Miljøforvaltningens økonomiske ramme samt at bevillige et internt lån til Teknik- og Miljøforvaltningen på 39 mio. kr. (BR 152/04). Ved behandlingen af Regnskab 2005 (BR 280/06) viste Teknik- og Miljøudvalgets finansieringsbehov sig mindre end forventet og lånet forventedes kun udnyttet med op til 30,4 mio. kr. Som konsekvens af resultatet i regnskab 2006 viser det sig dog nødvendigt at udnytte det samlede interne lån samt at anmode om en udvidelse af det oprindelige lån med yderligere 10,6 mio. kr. Teknik- og Miljøforvaltningen vil i foråret 2007 fremlægge en selvstændig sag om den fremtidige udvikling i KTK samt lånets afvikling.

Teknik- og Miljøforvaltningen vil i forbindelse med regnskabet og efterfølgende i den ordinære overførselssag søge mindreforbrug overført til 2007. Overførsel skal primært dække projekter og opgaver, der ikke er afsluttet i 2006 m.v. I forbindelse med regnskabet anbefaler Teknik- og Miljøforvaltningen, at der søges overført uforbrugte midler fra 2006 til 2007 for i alt 27,2 mio. kr. vedrørende driftskonti og samlet 67,3 mio. kr. vedrørende anlægskonti. Overførslerne vedrører - jf. indkaldelsescirkulæret - projekter som allerede er prioriteret af Borgerrepræsentationen. For en nærmere beskrivelse af overførselsønskerne henvises der til bilag 2.

Efter tidsplanen behandles det endelige regnskab i Økonomiudvalget d. 24. april 2007.

ØKONOMI

Udvalget har med henblik på nedbringelse af serviceudgifterne i 2006 allerede i 2006 fået overført driftsmidler på i alt 52,7 mio. kr. og har i den tidlige overførelsessag (BR 681/06) fået overført driftsmidler (takstfinansieret) på i alt 70,1 mio. kr. samt anlægsbevillinger på i alt 73 mio. kr. Efter en regnskabsoverførelse vil der i alt fra 2006 til 2007 være overført 150 mio. kr. på driften og 140,3 mio. kr. på anlæg.

	Service- udgifts overførsler	Tidlige overførsler	Regnskabs- overførsler (ØU d. 2/4-07))	Overførsler i alt
	netto 1.000 kr.	netto 1.000 kr.	netto 1.000 kr.	netto 1.000 kr.
Drift				
Ordinær drift	46.235	0	22.915	69.150
Særlige driftsområder	6.506	70.138	4.250	80.894
Drift i alt	52.741	70.138	27.165	150.044
Anlæg				
Anlæg i alt	0	72.984	67.315	140.299
I alt	52.741	143.122	94.480	290.343

I maj 2007 kommer der en yderligere mulighed for overførsler i den ordinære overførelsessag.

VIDERE PROCES

-

BILAG

Bilag 1: Regnskab 2006 for Teknik- og Miljøudvalget.

Bilag 2: Regnskabsoverførsler til 2007

Hjalte Aaberg

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget

DAGSORDEN

for ordinært møde torsdag den 29. marts 2007

3. Årsregnskab 2006

BIU 58/2007

Godkendelse af Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens årsregnskab 2006.

BESLUTNING

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen indstiller,

1. at Beskæftigelses- og Integrationsudvalget godkender Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens bidrag til Københavns Kommunes årsregnskab 2006 (jf. bilag 1),
2. at Beskæftigelses- og Integrationsudvalget tager til efterretning, at årsregnskab 2006 viser et behov for tilpasning af aktiviteterne i 2007, og at denne tilpasning afventer en samlet plan for implementering af velfærdsreformen.

PROBLEMSTILLING

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen skal aflægge regnskab for 2006. Årsregnskabet (bilag 1) er sendt til Økonomiforvaltningen den 5. marts 2007 med forbehold for Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets godkendelse.

LØSNING

Årets resultat er et merforbrug på *driftsrammen* på ca. 5 mill.kr. (ca. ½ pct. af budgettet) og et merforbrug til *efterspørgselsstyrede overførsler* på ca. 30 mill.kr. (ca. 1½ pct. af budgettet), jf. tabel 1. Afvigelserne gennemgås nærmere nedenfor og i vedlagte bilag 2.

Tabel 1. Årsregnskab 2006 for Beskæftigelses- og Integrationsudvalget

	Budget 2006	Regnskab 2006	Afvigelse
	Mill.kr.	Mill.kr.	Mill.kr.
Bevilling			
Beskæftigelsesindsatsen, drift og anlæg	771,5	776,3	4,8
<i>Merudgifter til beskæftigelsesfremmende tilbud</i>			5,0
<i>Merudgifter vedr. administration</i>			3,0
<i>Uventede udgifter ultimo 2006</i>			6,2
<i>Mindreforbrug til danskundervisning og integration</i>			-13,3
<i>Andre, mindre afvigelser</i>			3,9
Efterspørgselsstyrede overførsler	2.277,5	2.308,3	30,8
<i>Kontanthjælp, færre modtagere og nye refusionsregler</i>			-72,8
<i>Merudgifter til sygedagpenge</i>			28,0
<i>Andre, mindre afvigelser</i>			14,0
Bogførte poster i alt			-30,8
<i>Reservation til eventuelt muligt refusionstab.</i>			61,6
Finansposter ¹⁾	0	-126,1	-126,1

Note: 1) Finansposterne vedrører hovedsageligt mellemregninger og udlignes over tid.

Afvigelser på driftsrammen

Merudgifter til beskæftigelsestilbud

Der har samlet set været merudgifter til beskæftigelsesfremmende tilbud på godt 5 mill. kr. Det skal ses i lyset af en delvis omlægning af indsatsen fra matchgrupperne 1-3, som i stigende grad selv finder vej til job, til matchgrupperne 4-5, hvor indsatsen typisk er mere krævende og dermed dyrere.

Der kan således konstateres et merforbrug hos de eksterne leverandører (matchgruppe 4-5) på ca. 15 mio. kr., som delvis modgås af et mindreforbrug hos de kommunale beskæftigelsescentre (matchgruppe 1-3) på ca. 10 mill. kr.

Merudgifter vedr. administration

De store omstillingsprocesser i 2006 har medført en række følgeudgifter, som det var vanskeligt at budgettere ved årets start. Det gælder f.eks. udgifter til bygningsforbedringer samt tomgangshusleje i lejemål, man har været på vej ind i eller ud af. Og det gælder merudgifter til opnormering i forbindelse med handlingsplanen for genopretning af driften på navnlig Jobcenter for Sygedagpenge.

I det hele taget var det vanskeligt at foretage en korrekt budgetudmelding til først overgangsorganisationen, dernæst de nye enheder uden et erfaringsgrundlag. Dette var også foregrebet igennem afsættelse af en reserve fra årets start på 7 mill. kr.

Det kan nu konstateres, at der har været et merforbrug på ca. 10 mill. kr., som navnlig kan henføres til forvaltningens decentrale enheder. Dette kan delvis dækkes ind af den afsatte reserve, således at merforbruget netto udgør ca. 3 mill. kr. Forvaltningen har på baggrund af det konstaterede merforbrug taget en række tiltag til en styrket økonomistyring i 2007.

Uventede udgifter ultimo 2006

Indtil sent på året regnede forvaltningen med et lille mindreforbrug samlet set, men uventede regninger på godt 6 mill. kr. kort før årets afslutning ændrede billedet.

De uventede regninger vedrører:

- En overført betaling fra 2005 på 1,5 mill.kr. Økonomiforvaltningens opkrævning af IT-afgifter for 2006 indeholdt en ikke varslet efterregning fra 2005.
- Afskrivninger vedr. lønregulering fra 2005 i medfør af samarbejdet med Accenture på 3,2 mill.kr. Der er ultimo 2006 opkrævet 3,4 mill. kr., hvilket væsentligt overstiger de ved budgetteringen forudsatte 0,2 mill. kr.
- Merudgifter til tomgangsleje på 1,5 mill.kr. Der er opkrævet uventet tomgangsleje for nogle af de fælles lejemål mellem BUF, SOF og BIF.

Mindreforbrug til danskundervisning og integration

Det samlede mindreforbrug på godt 13 mill. kr. består dels af reelle mindreudgifter på godt 5 mill. kr. til danskundervisning og kvarterløft, dels af uberettigede indtægter på godt 8 mill. kr., som skal tilbageføres i 2007. Mindreudgifterne til danskundervisning skyldes faldende efterspørgsel. Mindreudgifterne til kvarterløft er tekniske i den forstand, at de er finansieret af den beskæftigelsesfremmende indsats.

De uberettigede indtægter består af:

- Et af kommunens sprogcentre (KISS) har fejlagtigt opkrævet betaling direkte fra andre kommuner, selvom det fremgår af lovgivningen, at det er kommunen, der opkræver betaling. Sprogcentrets opkrævning udgør 4,6 mill. kr.
- Der er desværre sket en beregningsfejl ved udsendelse af fakturaer i januar 2007, som indebærer, at kommunen samlet set har opkrævet 3,6 mill. kr. for meget.

Forsørgelsesudgifter

Kontanthjælp, færre modtagere og nye refusionsregler

Der var i 2006 ca. 2.000 færre kontanthjælpsmodtagere end forudsat i budgettet. Det svarer isoleret set til en mindreudgift på knap 144 mill. kr.

Denne mindreudgift udhules dog delvis af de nye refusionsregler pr. 1. juli 2006, hvorefter der ydes 35 pct. refusion for kontanthjælp til passive modtagere og 65 pct. refusion til modtagere i aktive tilbud. Tidligere udgjorde refusionen 50 pct. for alle kontanthjælpsudgifter. Med en aktiveringsgrad på under 50 pct. har lovændringen isoleret set kostet kommunen ca. 61 mill. kr. De samlede nettoudgifter til kontanthjælp blev dermed ca. 73 mill. kr. lavere end budgetteret.

Merudgifter til sygedagpenge

På sygedagpengeområdet udviser årsregnskabet en merudgift på ca. 30 mill. kr., hvilket skyldes, at antallet af sygedagpengesager og den gennemsnitlige sagsvarighed er steget i forhold til det forudsatte i budget 2006. Der er iværksat en række tiltag for at styrke sagsbehandlingen i Jobcenter for Sygedagpenge, og forvaltningen forventer, at disse tiltag vil have en betydelig effekt i 2007.

Reservation til eventuelt muligt refusionstab

De bogførte poster på regnskabet for det efterspørgselsstyrede budgetområder viser et samlet mindreforbrug på ca. 30 mill. kr.

Imidlertid har det været nødvendigt at afsætte en reserve på ca. 60 mill. kr. til finansiering af et eventuelt muligt tab i 2006 på statslig refusion af sygedagpengeudgifter, jf. orientering til Beskæftigelses- og Integrationsudvalget den 8. februar 2007 (BIU 28/2007). Når denne reserve medtages viser regnskabet for 2006 et merforbrug på 30 mio. kr. Det er dog væsentligt at være opmærksom på, at de 60 mio. kr. ikke er udgift, der er afholdt i 2006. Om og i hvilket omfang den skal afholdes, afhænger af den kommende revisionsgennemgang af årsregnskabet.

Forvaltningen har sendt en redegørelse om baggrunden for det mulige refusionstab til Økonomiudvalget, jf. orientering af Beskæftigelses- og Integrationsudvalget i forbindelse med mødet den 8. marts 2007.

Regnskabsresultatets betydning for 2007

Regnskabsresultatet gør, at udvalgets budget for 2007 skal finansiere dels merforbruget i 2006 på knap 5 mill. kr., dels de uberettigede indtægter fra danskundervisningen på godt 8 mill. kr., jf. ovenfor. Der er dog fortsat en vis usikkerhed om det endelige årsresultat på

integrationsområdet, fordi de selvejende sprogcentres endelige regnskaber endnu ikke foreligger.

Samtidig er der i 2007 lagt op til, at udvalgene skal bidrage til at dække finansieringsbehovet på 89 mill. kr. i Børne- og Ungeudvalget, og foreløbig er der lagt op til en reduktion af Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets budget med ca. 1 mio. kr.

Den samlede belastning af udvalgets budget for 2007 udgør således foreløbig ca. 14 mill. kr. En sådan forlods budgetkorrektio n kan være vanskelig at indprioritere i budgettet for 2007, uden at produktionen påvirkes. Og samtidig kan det have betydelige negative konsekvenser for kommunen ikke at opretholde (eller styrke) produktionen, jf. dels at en høj produktion må forudsættes at øge afgang en fra kommunal forsørgelse, dels at statsrefusionen i stigende grad afhænger af en høj produktion.

Folketinget har den 22. februar 2007 vedtaget lovforslag nr. L 105 om udmøntning af velfærdsreformens afsnit om en forstærket indsats for at nedbringe ledigheden. Loven giver anledning til betydeligt øgede krav for forvaltningen. Forvaltningen bliver dog også kompenseret for disse krav i form af dels ca. 27 mill.kr. i direkte tilskud til jobkonsulenter, og dels ca. 6 mill.kr. i anden økonomisk kompensation for merudgifter ved lovændringerne.

Forvaltningen har igangsat et arbejde med at afklare, hvilke ændringer i produktionens tilrettelæggelse og omfang, den nye lovgivning medfører. I det omfang dele af de nye krav allerede er indprioriteret i budgettet for 2007, vil nogle af midlerne fra velfærdsreformen kunne medfinansiere det overførte merforbrug fra 2006. Forvaltningen vil forud for Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets færdigbehandling af udvalgets budget for 2007 vende tilbage omkring det samlede behov for en forlods budgetkorrektio n.

På grund af merforbruget vil der i sagens natur ikke blive fremsat anmodning om overførsel af mindreforbrug fra 2006 til 2007.

ØKONOMI

Jf. ovenfor og bilag 1-2.

VIDERE PROCES

Økonomiforvaltningen samler de enkelte forvaltningers bidrag til kommunens årsregnskab 2006 og forelægger det for Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen.

BILAG

1. Årsregnskab 2006 for Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen
2. Væsentligste afvigelser i årsregnskab 2006

Morten Binder /Thomas Thellersen Børner

