



**KØBENHAVNS KOMMUNE**

Økonomiforvaltningen

Center for Økonomi

**Bilag I**

# Uddybende forklaringer til prognosen pr. april 2015

---

06-05-2015

Sagsnr.  
2015-0009062

Dokumentnr.  
2015-0009062-2

Sagsbehandler  
Mia Sejer Nielsen

## **Indhold**

Økonomiudvalget.....	2
Sundheds- og Omsorgsudvalget .....	4
Børne- og Ungdomsudvalget.....	5
Teknik- og Miljøudvalget.....	7
Kultur- og Fritidsudvalget .....	8
Socialudvalget .....	9
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget.....	11
Revision, Borgerrådgiver og Beredskab .....	12

**Center for Økonomi,  
afsnit 3**

Københavns Rådhus,  
Rådhuspladsen 1  
1550 København V

Telefon  
2496 8367

E-mail  
CY96@okf.kk.dk

EAN nummer  
5798009800206

## Økonomiudvalget

1.000 kr.	Vedtaget budget	Korrigeret budget og måltal	Forventet regnskab	Afvigelse ifht. korrigeret budget
Service	1.268.525	1.241.263	1.193.879	47.384
Bruttoanlæg	1.224.481	1.923.319	1.808.320	114.999
Overførsler mv.	265.825	265.825	201.729	64.096

### Service

Økonomiudvalget forventer et samlet mindreforbrug på 47,4 mio. kr. på service.

De vigtigste forklaringer på det samlede mindreforbrug er:

- 7,9 mio. kr. i forventet mindreforbrug på udgifter til tjenestemandspension, blandt andet på grund af lavere lønudvikling fra 2014 til 2015.
- 42,3 mio. kr. i forventet mindreforbrug vedrører puljen til uforudsete udgifter, da der ikke er kendskab til yderligere udmøntning af puljen. Puljen er genoprettet i forbindelse med overførselssagen, hvor der blev tilført 33,1 mio. kr. Historisk set bliver puljen ikke fuldt udmøntet. Puljen nulstilles i forbindelse med 4. sag om bevillingsmæssige ændringer.
- 6,5 mio. kr. forventet i mindreforbrug i Københavns Ejendomme, der primært stammer fra merindtægter fra private husleje indtægter og mindreforbrug på fjernvarme.
- 1,2 mio. kr. i forventet mindreforbrug vedr. akutpuljen under Sikker By og reservationsleje.
- 10,5 mio. kr. i forventet merforbrug i Koncernservice, der vedrører implementering af SAO projektet samt merudgifter til implementering af forbedret kontrolmiljø som følge af besvigelssagen.

### Anlæg

Økonomiudvalget forventer et samlet mindreforbrug på 115,0 mio. kr. på anlæg.

De vigtigste forklaringer på det samlede mindreforbrug er:

- 115,0 mio. kr. i forventet mindreforbrug hos Københavns Ejendomme. Kejd har i 2015 et bruttoanlægsbudget på 1.220,4 mio. kr. Det forventede mindreforbrug på 115 mio. kr. skyldes, at der på porteføljeniveau er indregnet en usikkerhedsfaktor, idet enkelte projekter erfaringsmæssigt vil blive ramt af uforudsigelige hændelser, som kan få tidsplanen

på projekterne til at skride og dermed også udskyde omsætningen.

Det korrigerede budget inkl. forventede korrektioner er baseret på en antagelse om, at de indeholdte anlægsprojekter overholder den prognosticerede tidsplan. Bl.a. indgår der i det nuværende korrigerede budget en række igangværende anlægssager, der udføres under en stram tidsplan. Erfaringsmæssigt kan der komme forsinkelser på dem. Desuden kan projekterne blive ramt af tvister eller voldgiftssager, der samlet set kan betyde forholdsvis store ændringer til det forventede regnskab. Omvendt er der meget begrænsede muligheder for at fremrykke projekter, når kontrakterne først er underskrevet.

I 2014 var der især fire store projekter, der blev ramt af ovenstående uforudsete hændelser. De fire største reperiodiseringer i 2014 i mio. kr. er og dækker samlet set over 227,4 mio. kr.:

- Prinsessegade 74-80 – Daginstitution -103,7
- Skolen på Strandboulevarden -67,2
- Skøjtehal i Ørestaden -33,0
- Frederikssundsvej 257 – Daginstitution -23,5

Den estimerede afvigelse tager udgangspunkt i en metode udarbejdet i 2013, hvor anlægsprojekterne kategoriseres efter status i anlægsprojektet. Afhængig af anlægsprojektets status reguleres projektledernes prognose for det enkelte anlægsprojekt med en usikkerhedsfaktor. Fx reguleres forventede bestillinger fra forvaltningerne med en højere usikkerhedsfaktor end igangværende projekter. Usikkerhedsfaktorerne nedskrives i løbet af året.

#### Overførsler mv.

Økonomiudvalget forventer et samlet mindreforbrug på 64,1 mio. kr. på overførsler mv.

De vigtigste forklaringer på det samlede mindreforbrug er:

- 62,0 mio. kr. i forventet mindreforbrug vedr. puljen til merudgifter for forsikrede ledige. Midlerne er reserveret til merudgifter ifm. forsikrede ledige i 2015. Der forventes på nuværende tidspunkt intet forbrug. Det afklares i forbindelse med 3. sag om bevillingsmæssige ændringer, om budgettet skal omplaceres til Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen, hvor et evt. forbrug vil konteres. Alternativt tilfalder midlerne kassen.

- 2,1 mio. kr. i forventet mindreforbrug vedrører lavere udbetalinger til tjenestemandspensioner, blandt andet på grund af lavere lønfremskrivning.

## Sundheds- og Omsorgsudvalget

1.000 kr.	Vedtaget budget	Korrigeret budget og måltal	Forventet regnskab	Afvigelse ifht. korrigeret budget
Service	4.184.583	4.128.362	4.101.028	27.334
Bruttoanlæg	114.332	106.199	106.199	0
Overførsler mv.	1.831.180	1.831.180	1.827.969	3.211

### Service

Sundheds- og Omsorgsudvalget forventer efter korrektioner et samlet mindreforbrug på service på 27,3 mio. kr. Det forventede mindreforbrug er sammensat af et forventet mindreforbrug og et forventet merforbrug.

Mindreforbruget kan primært henføres til et forventet mindreforbrug på 20,2 mio. kr. til køb & salg af pladser, som primært skyldes et fald i de forventede udgifter til køb af pladser. Derudover er der et forventet mindreforbrug på 10,0 mio. kr. vedr. anskaffelse af nyt omsorgssystem i forbindelse med, at samarbejdet med leverandøren af KOS2 er ophørt pga. fejl i og problemer med KMD's leverancer. Sidst er der et forventet mindreforbrug på 4,0 mio. kr. til vederlagsfri fysioterapi som følge af faldende aktivitet på området, et forventet mindreforbrug på 2,0 mio. kr. til betaling til KS vedr. lønanvisning, samt et øvrigt forventet mindreforbrug på 1,1 mio. kr.

Modsat er der et forventet merforbrug på 10,0 mio. kr. til specialiseret rehabilitering, som kan henføres til den nye bekendtgørelse på genoptræningsområdet, der trådte i kraft pr. 1. januar 2015. Det er endnu ikke afklaret, hvorvidt kommunerne vil blive DUT-kompenserede. Området fremgår af risikolisten til ØU pr. maj måned. Det blev med overførselssagen aftalt, at eventuelle merudgifter til området kan finansieres af puljen til uforudsete udgifter.

### Bruttoanlæg

Sundheds- og Omsorgsudvalget forventer balance efter forventede korrektioner.

### Overførsler mv.

Der forventes et samlet mindreforbrug på overførsler på 3,2 mio. kr. Mindreforbruget er sammensat af et mindreforbrug til ydelsesstøtte til ældreboliger som følge af en faldende afdragsprofil, og et forventet merforbrug på 10,6 mio. kr. til kommunal medfinansiering. Det

forventede merforbrug til kommunal medfinansiering dækker over merudgifter til ambulansesomatik, som modsvares af mindreudgifter til stationær somatik, samt merudgifter til sygesikring og stationær genoptræning. Det bemærkes, at der er stor usikkerhed forbundet med prognosen på kommunal medfinansiering, hvorfor området følges tæt.

#### Finansposter

Området forventes at være i balance efter korrektioner.

### Børne- og Ungdomsudvalget

1.000 kr.	Vedtaget budget	Korrigeret budget og måltal	Forventet regnskab	Afvigelse ifht. korrigeret budget
Service	9.749.765	9.775.228	9.651.346	123.882
Bruttoanlæg	726.200	350.583	350.583	0
Overførsler mv.	12.159	12.159	14.065	-1.906

#### Service

Børne- og Ungdomsudvalget forventer et samlet mindreforbrug på service på 123,9 mio. kr. Heraf vedrører 70,7 mio. kr. et mindreforbrug på egne skoler og institutioner og 43,5 mio. kr. vedrører institutionernes decentrale opsparing.

Mindreforbruget på service skyldes hovedsagelig en række modsatrettede afvigelser på bevillingsområderne 'Dagtilbud til børn og unge' (13,1 mio. kr.), 'Dagtilbud, Special' (25,8 mio. kr.), 'Undervisning' (50,0 mio. kr.), 'Specialundervisning' (27,4 mio. kr.) og 'Sundhed' (7,3 mio. kr.).

På bevillingsområdet 'Dagtilbud til børn og unge demografireguleret' forventes et samlet mindreforbrug på 13,1 mio. kr. Dette mindreforbrug er sammensat af en række mer- og mindreforbrug.

De væsentligste merforbrug skyldes

- et merforbrug på den decentrale opsparing (7,4 mio. kr.).
- færre indtægter på forældrebetaling grundet et aktivitetskøn på 774 færre børn end forventet i Københavns Kommunes dag- og fritidstilbud (6,6 mio. kr.).

De væsentligste mindreforbrug skyldes

- at aktivitetskønnet for pladsafregningen i dagtilbud forventes at aftage med 137 vuggestuebørn, 6 småbørnspladser, 121 fritidsklubpladser og 482 juniorklubpladser samt at stige med 2 basispladser (22,4 mio. kr.).
- et mindreforbrug på to-sprogsområdet (0,7 mio. kr.).

På bevillingsområdet 'Dagtilbud, special demografireguleret' forventes et samlet mindreforbrug på 25,8 mio. kr., som primært skyldes følgende:

- et forventet mindreforbrug på 19,0 mio. kr. grundet et etableringsefterslæb på etablering af 100 specialklubpladser og omkring 20 specialbørnehavepladser som følge af lav efterspørgsel i 2014 og øget fokus på inklusion.
- et forventet mindreforbrug på 6,6 mio. kr. grundet den decentrale opsparing.
- et forventet mindreforbrug på 1,7 mio. kr. grundet 6 færre børn i specialbørnehaver og 3 flere børn i specialfritidshjem.
- et forventet merforbrug på 1,1 mio. kr. som følge af, at de 5 specialbørnehavepladser, der købes i andre kommuner, koster 0,9 mio. kr. mere end forventet, samt at der forventes at blive solgt 2 flere pladser end budgetteret dog til en lavere enhedspris.

På bevillingsområdet 'Undervisning demografireguleret' forventes et mindreforbrug på 50,0 mio. kr. De væsentligste mindreforbrug skyldes følgende:

- et forventet mindreforbrug på den decentrale opsparing på 34,3 mio. kr.
- et lavere aktivitetsskøn på 72 færre elever til en enhedspris på 94 kr. mindre pr. barn end forventet (6,2 mio. kr.).
- mindreforbrug på 2,6 mio. kr. vedrørende elever på Erhvervsgrunduddannelserne og herunder Ungdommens Uddannelsesvejledning.

På bevillingsområdet 'Specialundervisning' forventes et samlet mindreforbrug på 27,4 mio. kr.

De væsentligste mindreforbrug skyldes

- en lavere pris pr. specialundervisningselev som følge af mindre søgning til solistpladser og andre dyrere pladser (13,0 mio. kr.).
- et mindreforbrug på den decentrale opsparing (9,6 mio. kr.).
- et efterslæb på etablering af pladser på specialområdet svarende til omkring 25 pladser (7,1 mio. kr.).
- et mindreforbrug på befordring grundet nedlæggelse af en række indskolingspladser, skolegrupper og observationsklasser som følge af øget inklusion (4,4 mio. kr.).
- aftagende elevtal på Langelinieskolens specialrække for hørehæmmede som følge af større anvendelse af CI-operation med det formål at øge inklusionen (2,2 mio. kr.).

De væsentligste merforbrug skyldes

- et merforbrug vedr. dagbehandlingstilbud (3,8 mio. kr.).

- at der forventes 11 flere elever på specialskoler/specialklasserækker og 6 flere elever på Særlig Tilrettelagt Ungdomsuddannelse STU (3,5 mio. kr.).
- 13 flere købte og 2 færre solgte STU-pladser end forventet grundet flere elever med udviklingshæmning (2,0 mio. kr.).

På bevillingsområdet 'Sundhed' forventes et mindreforbrug på 7,3 mio. kr. grundet, at 5,6 mio. kr. endnu ikke er udmeldt til tiltag såsom kompetenceudvikling mv., og at der forventes et mindreforbrug på 1,6 mio. kr. på den decentrale opsparing i Tandplejen.

#### Bruttoanlæg

Børne- og Ungdomsudvalget forventer et forbrug på 350,6 mio. kr. på bruttoanlæg svarende til balance.

#### Overførsler m.v.

Børne- og Ungdomsudvalget forventer, at de efterspørgselsstyrede overførsler udviser et merforbrug på 1,9 mio. kr., som hovedsageligt skyldes udgifter til Erhvervsgrunduddannelserne. Merforbruget skal dog ses i sammenhæng med mindreforbruget på service under bevillingsområdet Undervisning vedr. erhvervsgrunduddannelserne.

## Teknik- og Miljøudvalget

1.000 kr.	Vedtaget budget	Korrigeret budget og måltal	Forventet regnskab	Afvigelse ifht. korrigeret budget
Service	836.584	834.396	834.395	0
Bruttoanlæg**	1.235.140	1.630.433	1.630.433	0
Overførsler mv.*	-15.000	-27.915	-36.815	8.900

\*Overførselsområdet er her inklusiv Hovedkonto 1.

\*\*Bruttoanlæg er eksklusiv Hovedkonto 1.

#### Service

Teknik- og Miljøudvalget forventer balance på service.

Det bemærkes, at Teknik- og Miljøudvalget i deres forventede korrektioner omplacerer 20,0 mio. kr. fra bevillingen 'Ordinær drift' til 'Parkering' til håndtering af forventede mindreindtægter på betalingsparkering på 8,8 mio. kr. og parkeringsafgifter på 3,0 mio. kr. samt merudgifter forbundet med manglende implementering af effektivisering på mobilbetaling på 8,2 mio. kr. Omplaceringen er muligjort af forventede merindtægter fra byggesagsbehandling, hvilket estimeres til 20,0 mio. kr.

#### Bruttoanlæg

På bruttoanlæg eksklusiv hovedkonto 1 forventes et forbrug på 1.630,4 mio. kr. i 2015 svarende til balance.

### Overførsler m.v.

Teknik- og Miljøudvalget forventer et mindreforbrug på 8,9 mio. kr. i 2015 fordelt på bevillingerne 'Affaldsområdet' (5,4 mio. kr.) og 'Jorddeponi' (3,5 mio. kr.).

På 'Affaldsområdet' forventes et mindreforbrug på 5,4 mio. kr. i 2015, hvilket primært kan henføres til indtægter som følge af udlodning af aktiver fra SMOKA, som ellers var indarbejdet i budgettet for 2014, men først modtages i 2015.

På 'Jorddeponi' forventes et mindreforbrug på 3,5 mio. kr. som følge af merindtægter grundet mere indvejet jord. Jordmodtagelsen primo 2015 har været historisk høj med over 100.000 tons modtaget i gennemsnit pr. måned. Disse erfaringer vil Teknik- og Miljøudvalget anvende i forbindelse med fastsættelse af taksten for 2016.

### Finansposter

Der forventes et merforbrug på renter af langfristet gæld på 3,9 mio. kr., hvilket primært skyldes renteudgifter forbundet med realkreditlån optaget i råde-over ejendomme. Der har ikke tidligere været budgetteret med renteudgifter i forbindelse med råde-over ejendomme, da Teknik- og Miljøudvalget i en periode ikke har haft disse i ressortområdet.

## **Kultur- og Fritidsudvalget**

<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	1.449.966	1.472.305	1.472.305	0
Bruttoanlæg	215.288	185.059	185.059	0
Overførsler mv.	541.374	541.374	541.374	0

### Service

Kultur- og Fritidsudvalget forventer balance på service.

Der foreligger fortsat en vis usikkerhed om forventede gebyrindtægter på ca. 3,0 mio. kr. i Københavns Borgerservice, hvilket skyldes, at SKAT har udfordringer med at få systemunderstøttelsen af gældsinddrivelsen til at virke. Dette kan resultere i mindreindtægter på samme beløb i regnskab 2015. Kultur- og Fritidsudvalget vil forsøge at håndtere mindreindtægterne inden for egen budgetramme.

### Bruttoanlæg

Kultur- og Fritidsudvalget forventer et forbrug på 185,1 mio. kr. på bruttoanlæg svarende til balance.

### Overførsler m.v.



På overførselsområdet forventes balance.

### Finansposter

Efter forventede korrektioner til budgettet forventes området at balancere.

Før forventede korrektioner forventes et samlet merforbrug på 67,2 mio. kr., hvoraf 52,8 mio. kr. vedrører tilbagebetaling af grundskyld og afsavnsrenter til boligejere, der har betalt for meget i ejendomsskat. Dette er håndteret i forbindelse med overførselssagen.

Kultur- og Fritidsudvalget vurderer, at der fortsat er risiko for store budgetoverskridelser på grundskyld, fordi SKAT modtager mange klager, hvor boligejere beder om nedsættelse af ejendomsvurderingen. SKATs sagsbehandlingstid af klagesager er længere end forventet, hvilket betyder, at Kultur- og Fritidsudvalget først får overblik over situationen, når meldingerne fra SKAT modtages. Området vil derfor bevillingsmæssigt først blive håndteret i 3. sag om bevillingsmæssige ændringer.

Nettoudlån i 2015 til pensionister forventes at stige med 14,0 mio. kr., fordi færre pensionister tilbagebetaler deres ejendomsskattelån.

## Socialudvalget

1.000 kr.	Vedttaget budget	Korrigeret budget og måltal	Forventet regnskab	Afvigelse ifht. korrigeret budget
Service	5.168.151	5.135.415	5.135.415	0
Bruttoanlæg	127.953	148.309	148.309	0
Overførsler mv.	1.365.862	1.361.662	1.350.250	11.412

### Service

Socialudvalget forventer en samlet balance på servicerammen efter forventede korrektioner. Balancen dækker over en række forventede mer- og mindreforbrug.

På bevillingsområdet 'Børnefamilier med særlige behov' forventes et samlet mindreforbrug på 5,2 mio. kr. Dette skyldes primært et mindreforbrug på 2,4 mio. kr. på familiepleje, idet det har vist sig udfordrende at finde godkendte plejefamilier i ønsket omfang samt et mindreforbrug på 2,4 mio. kr. på udgifterne til sikrede institutioner som følge af, at der har været færre fremstillinger i dommervagten end forventet.

På området 'Borgere med sindslidelse' forventes et mindreforbrug på 3,3 mio. kr., primært grundet et mindreforbrug på 1,2 mio. kr. på døgntilbud til borgere med sindslidelse samt et mindreforbrug på 2,0

mio. kr. på færdigbehandlede patienter som følge af tættere opfølgning og hurtigere hjemtagning.

Området 'Udsatte voksne' forventer et samlet merforbrug på 9,3 mio. kr., som er sammensat af en række mer- og mindreforbrug. For krisecentrene forventes et merforbrug på 7,2 mio. kr., som skyldes stigende enhedspriser samt vanskelige styringsmuligheder, mens der på herbergsområdet forventes et merforbrug på 4,8 mio. kr. grundet en stigning i antallet af købte pladser. Dertil kommer et mindreforbrug på 2,6 mio. kr. på sociale tilbud til hjemløse og misbrugere.

På området Foranstaltninger til børn og unge med handicap har en lovændring vedr. § 41 og § 42 med virkning fra 1. januar 2015 betydet, at ydelser til aflastning, der tidligere er givet som merudgiftsydelse på bevillingsområdet efterspørgselsstyrede overførelser, nu skal ydes på handicapområdet. Problemstillingen vedr. lovændring af merudgifter i 2015 er håndteret i Overførselssag 2014-15 og rejst til Budget 2016.

Derudover har Ankestyrelsen afgjort, at Københavns Kommune har tilbagebetalingspligt til alle borgere, der uretmæssigt har fået opkrævet udgifter til ledsagelse, fra tre år før KL lavede regelafklaring på området, hvilket forventes at medføre en budgetudfordring på op til 19,1 mio. kr. i 2015. Problemstillingen vedr. ledsageudgifter er håndteret i Overførselssagen 2014-2015.

#### Finansposter

For finansposter forventes en forskydning på 37,8 mio. kr. Heraf vedrører 49,2 mio. kr. et forventet mindreforbrug på de langfristede tilgodehavender vedrørende udgifter til kommunal grundkapital til almene boliger. Afregningen forventes først at komme i 2016 eller senere. Det er landsbyggefonden, som indkræver beløbet.

Modsatrettet forventes en afvigelse på -86,8 mio. kr. på andre balanceforskydninger, som primært skyldes følgende forventede bevægelser:

- et fald i kortfristet gæld på 155,1 mio. kr. vedrørende løbende afregning af leverandører (leverandørgæld).
- en stigning i kortfristet gæld på 106,1 mio. kr. vedrørende administration af borgeres økonomi med modpost i Københavns Borgerservice. Socialforvaltningen udbetaler beløb ved administration af førtidspension, mens indtægterne fra KMD Social Pension (Udbetaling Danmark) går ind på konto i Opkrævningsenheden i Kultur- og Fritidsforvaltningen. Modposten i Opkrævningsenheden i Kultur- og Fritidsforvaltningen udligner kommunens udgifter som helhed.

- en stigning i tilgodehavender hos staten på 26,9 mio. kr. Afvigelsen svarer til afregningen af statsrefusion opgjort med den foreløbige restafregning for 2014.

#### Bruttoanlæg

Socialudvalget forventer et forbrug på 148,3 mio. kr. på bruttoanlæg svarende til balance.

#### Overførsler m.v.

På bevillingsområdet Efterspørgselsstyrede overførsler forventes et samlet mindreforbrug på 11,4 mio. kr., som er sammensat af et mindreforbrug på 14,5 mio. kr. på Førtdispension som følge af færre nytillkendelser af førtdispension end forventet samt et merforbrug på 3,1 mio. kr. på Sociale ydelser.

### Beskæftigelses- og Integrationsudvalget

1.000 kr.	Vedtaget budget	Korrigeret budget og måltal	Forventet regnskab	Afvigelse ifht. korrigeret budget
Service	769.853	774.772	774.772	0
Bruttoanlæg	13.606	13.374	13.374	0
Overførsler mv.	5.887.260	5.917.260	5.917.260	0

#### Service

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget forventer balance på service.

Servicerammen er påvirket af en budgetmæssig korrektion på samlet 2,6 mio. kr. Korrektionen af budgettet skyldes en pris- og lønreduktion på 5,3 mio. kr. som følge af nye skøn, nye tilførte midler på i alt 9,4 mio. kr. som følge af overførselssagen samt bevillingsmæssige ændringer på -1,5 mio. kr.

#### Bruttoanlæg

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget forventer et forbrug på bruttoanlæg på 13,4 mio. kr. svarende til balance. Anlægsbudgettet indeholder en korrektion på samlet -0,2 mio. kr. som skyldes følgende:

- Afgivelse af midler på 8,7 mio. kr. til Københavns Ejendomme til betaling af leverandør for ombygningen af Erhvervshuset.
- 8,2 mio. kr. i nye midler til anlægsprojekter i forbindelse med aftale om overførselssagen 2014 til 2015.
- 0,3 mio. kr. i overførte midler fra 2014 til 2015 vedrørende projektet Fælles Kundesystem (CRM).

#### Overførsler m.v.

Efter forventede korrektioner til budgettet forventes området at balancere. Beskæftigelses- og Integrationsudvalget forventer en

budgetmæssig korrektion på 30,0 mio. kr. vedrørende A-dagpenge i forbindelse med overførselssagen, som kan henføres til de efterspørgselsstyrede overførsler.

Forbrugsskønnet på de fire hovedaktivitetsområder vedrørende de efterspørgselsstyrede overførsler medfører følgende afvigelser inden for bevillingen:

- Et forventet merforbrug på 61,6 mio. kr. til kontanthjælp, som skyldes en forventning om ca. 780 flere fuldtidspersoner som ydelsesmodtagere, hvilket betyder et merforbrug på 64,0 mio. kr., der delvist modsvares af en lavere gennemsnitlig udgift pr. ydelsesmodtager, hvilket bidrager til et mindreforbrug på 20,4 mio. kr. Desuden forventes nye udgiftsområder, som følge af ændrede refusionsregler vedrørende jobrotationsordningen og indførelse af kontantydelsen, at medføre et merforbrug på 18,0 mio. kr.
- Et forventet mindreforbrug på 27,7 mio. kr. til fleksjob, ledighedsydelse, seniorjob og ressourceforløbsydelse. Mindreforbruget skyldes dels en forventning om ca. 130 færre fuldtidspersoner som ydelsesmodtagere, hvilket bidrager til et mindreforbrug på 25,4 mio. kr. og dels en forventning om en lavere udgift pr. ydelsesmodtager, hvilket bidrager med et mindreforbrug på 2,3 mio. kr.
- Et forventet mindreforbrug på 18,9 mio. kr. til A-dagpenge inkl. uddannelsesydelse, som skyldes en lavere udgift pr. ydelsesmodtager, hvilket medfører et mindreforbrug på 46,4 mio. kr., som modgås af en forventning om ca. 220 flere ledige fuldtidspersoner, hvilket bidrager til et merforbrug på 27,5 mio. kr.
- Et forventet mindreforbrug på 15,0 mio. kr. til sygedagpenge, som dels skyldes en forventning om en lavere udgift pr. ydelsesmodtager, hvilket betyder et mindreforbrug på 13,6 mio. kr. samt en forventning om ca. 10 færre fuldtidspersoner som ydelsesmodtagere, hvilket bidrager med et mindreforbrug på 1,4 mio. kr.

#### Finansposter

Der forventes en afvigelse på de kortfristede tilgodehavender på -149,4 mio. kr., som skyldes en forventning om, at lovforslaget om refusionsomlægningen bliver vedtaget i Folketinget i 2015. Ifølge det aktuelle lovforslag vil kommunen modtage statsrefusion bagudrettet og ikke på forskud, som det er gældende på nuværende tidspunkt.

## Revision, Borgerrådgiver og Beredskab

1.000 kr.

**Vedtaget  
budget**

**Korrigeret budget  
og måltal**

**Forventet  
regnskab**

**Afvigelse ifht.  
korrigeret budget**

Service	264.079	261.834	261.834	0
Bruttoanlæg	0	0	0	0
Overførsler mv.	0	0	0	0

Revision, Borgerrådgiver og Beredskab forventer balance.