

INTERN REVISION

21. september 2023

SÆRLIG UNDERSØGELSE

AFSENDER

Jesper Andersen
Thomas Christensen
Helle Lund Jørgensen



Økonomistyring vedrørende særbevillinger

Alle forvaltninger

2023

MODTAGER

Administrerende direktører
Ressourcedirektører

Indholdsfortegnelse

1.	INDLEDNING.....	3
2.	KONKLUSION, SAMMENFATNING OG ANBEFALINGER.....	4
3.	BAGGRUND	5
3.1	Lovgivning	5
3.2	Københavns Kommunes regler	6
3.2.1	Københavns Kommunens regler for bevillingsafgivelse	6
3.2.2	Økonomimodel Københavns Kommune	8
3.2.3	Cirkulære for budgetopfølgning 2023	8
3.2.4	Bevillingsregler og praksis	9
4.	GENNEMGANG AF BUDGETNOTATER	10
4.1	Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen	11
4.2	Børne- og Ungdomsforvaltningen.....	14
4.3	Kultur- og Fritidsforvaltningen	20
4.4	Socialforvaltningen.....	24
4.5	Sundheds- og Omsorgsforvaltningen	33
4.6	Teknik- og Miljøforvaltningen.....	38
4.7	Økonomiforvaltningen.....	43

1. INDLEDNING

Intern Revision (IR) har i overensstemmelse med revisionsplanen foretaget en gennemgang rettet mod kommunens bevillingsregler og særligt mod forvaltningernes økonomistyring i forbindelse med afsatte særbevillinger. Særbevillinger er defineret som konkrete politiske ønsker eller specifikke udfordringer bevilget i forbindelse med vedtagne budgetnotater.

Formål, metode og afgrænsning

Formålet med undersøgelsen er at vurdere, om forvaltningernes økonomistyring sikrer, at bevillingsreglerne efterleves, herunder at vurdere om:

- kommunens regler og retningslinjer vedrørende særbevillinger er hensigtsmæssige og betryggende.
- forvaltningernes økonomistyring er tilstrækkelig i forhold til anvendelsen af særbevillinger.

Undersøgelsen er gennemført på baggrund af interviews med relevante personer i forvaltningerne, en gennemgang af regler og retningslinjer samt en stikprøvevis gennemgang og vurdering af to udvalgte budgetnotater pr. forvaltning.

Undersøgelsen afgrænses til:

- Budgetnotater fra Budget 2020 vedrørende specifikke udfordringer inden for fagforvaltningens område samt tværgående budgetnotater, som er ønsket administrativt eller politisk.

Rapportering

Rapporten forelægges Revisionsudvalget.

Et udkast til rapporten har været i høring hos ledelsen i forvaltningerne. Vi har i rapporten alene forholdt os til de dele af de indkomne høringssvar, der vedrører de faktiske forhold, der beskrives i rapporten. Vi har således som udgangspunkt ikke inddraget bemærkninger til vores vurderinger.

2. KONKLUSION, SAMMENFATNING OG ANBEFALINGER

Det er påset, hvorvidt forvaltningernes økonomistyring giver tilstrækkelig gennemsigtighed i anvendelsen af særbevillinger. Særbevillinger gives til konkrete politiske ønsker eller specifikke udfordringer. Formålet med undersøgelsen er at vurdere, om kommunens bevillingsregler er hensigtsmæssige og betryggende, samt om de efterleves i praksis.

Som reglerne vedrørende særbevillinger er formuleret i dag, skal ØU/BR's godkendelse indhentes ved ændringer i forudsætningerne og den forudsatte aktivitet for hvert budgetnotat.

Forvaltningernes praksis har i flere år været at særbevillinger, som under budgetforhandlingerne gives til konkrete politiske ønsker eller specifikke udfordringer, har indgået i forvaltningens samlede ramme og bevillingsstyring.

Forvaltningerne har i de fleste tilfælde ikke tilrettelagt en økonomistyring, der gør dem i stand til at redegøre for/løbende overvåge, om midlerne, der er afsat til specifikke formål, er anvendt i overensstemmelse med de forudsætninger, der lægges til grund i de gennemgåede budgetnotater. Det er således kun i få tilfælde muligt at følge pengene.

Det vurderes ikke at være hensigtsmæssigt, at foretage særskilt regnskabsmæssig registrering af de enkelte særbevillinger, i alle tilfælde. Derfor anbefales, at reglerne ændres således, at der i forbindelse med vedtagelsen af de enkelte særbevillinger samtidigt tages stilling til, hvorvidt eventuelt mindreforbrug kan anvendes:

- indenfor forvaltningens ramme,
- til et andet konkret politisk besluttet formål,

eller om overskydende midler skal tilbageføres til kassen til fornyet politisk prioritering i budget eller overførselssag.

Aktivitetsniveauet har i flere tilfælde været lavere, eller forudsætningerne har ændret sig, i forhold til det i budgetnotaterne anførte. ØU/BR's godkendelse har ikke været indhentet ved ændringer i forudsætningerne og den forudsatte aktivitet, hvor det har været nødvendigt. Dette begrænser politikernes muligheder for løbende at vurdere bevillingsbehovet og prioritere på et oplyst grundlag.

Gennemgangen viser dog, at der er en vis sammenhæng mellem de gennemførte aktiviteter og de formål, der er anført i budgetnotaterne.

Det henstilles, at forvaltningerne fremover sikrer, at der følges op på eksekveringen af den forudsatte aktivitet, der ligger til grund for særbevillinger.

gerne. Desuden skal det sikres, at der løbende følges op på de forudsætninger, der ligger til grund for særbevillinger. ØU/BR's godkendelse skal indhentes ved ændringer i forudsætningerne og den forudsatte aktivitet.

3. BAGGRUND

Med Budgetaftalen 2020 vedtog Borgerrepræsentationen (BR) forslag for i alt 508 mio. kr. til service i 2020, på baggrund af ca. 200 budgetnotater udarbejdet af forvaltningerne.

Der blev udarbejdet budgetnotater inden for følgende kategorier:

- Need to som er uforudsete sager, der medfører større merudgifter i budgetåret og frem.
- Rettidig omhu som blandt andet omfatter områder, hvor udgifterne stiger, hvis finansieringen udskydes.
- 1-3 enkeltstående budgetnotater på specifikke udfordringer inden for fagforvaltningens område.
- Sager henvist til de politiske forhandlinger om budget 2023 eller senere via tidligere overførselssager, budgetforhandlinger mv.

På tværs af ovenstående kategorier var det desuden muligt at udarbejde tværgående budgetnotater, hvis der var et administrativt eller politisk ønske herom.

Denne undersøgelse er rettet mod budgetnotater vedrørende specifikke udfordringer inden for fagforvaltningernes områder samt tværgående budgetnotater, som er ønsket administrativt eller politisk (særbevillinger).

3.1 Lovgivning

I den kommunale styrelseslovs § 40 fastslås det, at bevillingsmyndigheden er hos kommunalbestyrelsen. Samtidig præciseres det, at foranstaltninger, der vil medføre indtægter eller udgifter, som ikke er bevilget i forbindelse med vedtagelsen af årsbudgettet ikke må iværksættes, før kommunalbestyrelsen har meddelt den fornødne bevilling.

Driftsbevillinger afgives i forbindelse med budgetvedtagelsen og skal fremgå af den til budgettet knyttede bevillingsoversigt. I bemærkningerne til budgettet kan der endvidere være fastsat vilkår for bevillingernes udnyttelse.

Kommunalbestyrelsen kan efter denne bestemmelse frit vælge at afgive et større eller mindre antal bevillinger - i sidste instans én enkelt samlet bevilling - til de enkelte udvalg. Afhængigt heraf vil de enkelte bevillinger kunne omfatte et mindre eller større område af aktiviteterne under udvalgene.

Reglerne om bevillingsniveauet udgør alene et mindstekrav, altså en grænse for hvor højt bevillingsniveauet kan lægges. Det står således den enkelte kommunalbestyrelse frit at beslutte en så detaljeret bevillingsbinding, som den ønsker det. Heri ligger også, at kommunalbestyrelsen kan vælge en detaljeret bevillingsbinding på nogle områder, mens andre områder under det pågældende udvalg slås sammen i én samlet bevilling. Endelig kan kommunalbestyrelsen, som tidligere omtalt i forbindelse med bevillingsafgivelsen, specificere særlige forbehold og betingelser for bevillingernes udnyttelse i budgetbemærkningerne.

3.2 Københavns Kommunes regler

Langt de fleste bevillinger, herunder alle driftsbevillinger, gives med vedtagelsen af kommunens årlige budget.

Bevillinger til iværksættelse af nye aktiviteter eller udvidelse af eksisterende aktiviteter, som finansieres af råderummet, afsættes som udgangspunkt i forbindelse med vedtagelsen af årsbudgettet eller overførselssagen af hensyn til tværgående prioritering.

Følgende regelsæt er relevante:

- Københavns Kommunens regler for bevillingsafgivelse
- Økonomimodel Københavns Kommune
- Cirkulære for budgetopfølgning

3.2.1 Københavns Kommunens regler for bevillingsafgivelse

Bevillinger i årsbudgettet samt i årets løb (KK's bevillingsregler afsnit 2)

"Ved bevillingsafgivelse skal det fremgå:

- *Hvilket udvalg (eller hvilken administrativ enhed) bevillingen gives til.*
- *Hvilket område eller hvilke aktiviteter bevillingen omfatter.*
- *Hvilket beløb bevillingen lyder på i 1.000 kr.*
- *Eventuelle betingelser for bevillingens udnyttelse."*

Driftsbevillinger på serviceområdet (KK's bevillingsregler afsnit 3.1.1)

"Selvom driftsbevillinger på serviceområdet gives som nettobevillinger, gælder det, at BR's godkendelse skal indhentes, hvis der sker væsentlige ændringer af forudsætningerne for en bevilling, herunder væsentlige ændringer af bevillingen opgjort brutto (jf. afsnit 4.2.2.)."

Budgetændringer der kræver BR's godkendelse (KK's bevillingsregler afsnit 4.2)

"Alle udvalg kan ansøge ØU og BR om ændringer til afgivne bevillinger (budget).

Både bevillingsmæssige ændringer, der medfører tillægsbevilling, og indholdsmæssige ændringer til en bevilling kræver godkendelse i ØU og BR.”

Følgende (uddrag) bevillings- og indholdsmæssige ændringer skal godkendes i ØU og BR jf. afsnit 4.2.1 og 4.2.2 i KK's bevillingsregler:

Bevillingsmæssige ændringer/tillægsbevilling (Afsnit 4.2.1.)

- *”Omplaceringer mellem bevillinger i et udvalg eller mellem udvalg (omplaceringer inden for en bevilling kan foretages administrativt).*
- *Overførsler fra et budgetår til følgende år (skal som udgangspunkt ske i de samlede reperiodiserings- og overførselssager)*
- *Beslutninger, der medfører væsentlige beløbsmæssige afvigelser fra afgivne bevillinger.*
- *Tilpasninger af bevillinger med forventede mindreforbrug. Udvalgene bør søge om budgettilpasninger, såfremt der ved budgetopfølgningen med stor sandsynlighed forventes væsentlige mindreforbrug. Der bør i løbet af året også foretages tilpasninger af væsentlige forventede overførsler af mindreforbrug på service, jf. overførselsprincipperne. Disse tilpasninger ændrer ikke ved en evt. adgang til at overføre mindreforbrug.*
- *Tilpasninger af bevillinger med forventede merforbrug. Udvalgene skal søge om omplaceringer af evt. øvrige mindreforbrug, tildeling af internt lån eller foretage kompenserende handlinger, hvis der forventes merforbrug på en bevilling. En tillægsbevilling til merforbrug på styringsområderne service og anlæg forudsætter, at der tilvejebringes hhv. service- og anlægs-måltal til håndteringen af tillægsbevillingen. I det følgende budgetår samt budgetoverslagsårene skal tillægsbevillinger håndteres i forbindelse med budgetforhandlingerne.*
- *Anvendelse af mindreforbrug, der er opstået som følge af tilbageførelse af udgifter hensat i tidligere år, som ikke er kommet til udbetaling. Der bør søges om en negativ tillægsbevilling, så beløbene kan indgå i en tværgående prioritering.”*

Indholdsmæssige ændringer (Afsnit 4.2.2.)

- *”Beslutninger, der væsentligt ændrer forudsætningerne for en bevilling, uanset om der sker ændringer i beløbsmæssige forhold.*
- *Nye aktiviteter, som har principiell karakter, eller som har væsentlige konsekvenser ud over budgetåret.*
- *Konkrete dispositioner, som ændrer væsentligt ved tidligere beslutninger i BR. F.eks. omprioritering af driftsmidler, der ikke anvendes til det specifikke projekt, hvortil midlerne er bevilliget.”*

ØU kan herudover have fastsat særlige retningslinjer vedr. budgettilpasninger i løbet af året. Disse kan findes i Cirkulære for budgetopfølgning, jf. afsnit nedenfor.

3.2.2 Økonomimodel Københavns Kommune

Bevilling (KK Økonomimodel afsnit 4.3)

“Bevillinger opdeler både budget og regnskab i henhold til de midler Borgerrepræsentationen har afsat til de forskellige udvalg til de specifikke formål, der er forbundet med bevillingen.

Efter styrelsesloven og kommunens bevillingsregler udgør de poster på årsbudgettet, hvortil kommunalbestyrelsen (Borgerrepræsentationen) har taget bevillingsmæssig stilling, den bindende regel for næste års kommunale forvaltning.

Dermed opstiller Borgerrepræsentationen gennem det vedtagne årsbudget rammer for forvaltningen, som kun Borgerrepræsentationen selv kan ændre gennem tillægsbevillinger og ændringer af rådighedsbeløb. Bevillingerne er i denne sammenhæng de beløb, de enkelte udvalg modtager til at varetage definerede, sammenhængende opgaver.

Årsbudgettet indeholder også i de tilhørende bemærkninger en række bevillingsforudsætninger, som binder den øvrige kommunalforvaltning. Det er i forlængelse heraf ikke tilladt at overskride en bevilling, eller at ændre anvendelsen af midlerne til formål, der ikke er inden for den afsatte bevilling, uden at der er indhentet en forudgående tillægsbevilling.”

3.2.3 Cirkulære for budgetopfølgning 2023

Cirkulære for budgetopfølgning indeholder en række retningslinjer vedr. budgettilpasninger i løbet af året:

Kvartalsregnskab (Budgetopfølgningscirkulære afsnit 3.1.3)

“På driftssiden kan forvaltningerne blive bedt om at give forklaringer på bevillingsniveau. Med henblik på forklaring af udsving i forbrugsandele kan der endvidere kigges på periodiseringen af det forventede forbrug.”

Bevillingsmæssige ændringer og eksterne midler (Budgetopfølgningscirkulære afsnit 4)

“Derudover bemærkes det, at omplaceringer inden for en bevilling kræver godkendelse i ØU og BR, såfremt et udvalg ønsker at gennemføre dispositioner, der afviger væsentligt fra de forudsætninger, hvorpå bevillingen er givet jf. Københavns Kommunes bevillingsregler, som kan findes på Økonomiportalen.”

3.2.4 Bevillingsregler og praksis

I KK har Borgerrepræsentationen (BR) valgt at forvaltningerne har en samlet drifts-/servicebevilling.

Forvaltningernes drifts-/servicebevillinger i årsbudgettet er derfor, som udgangspunkt ikke afsat til specifikke formål, men formål der relaterer sig til fagområdet.

Et højt bevillingsniveau giver forvaltningerne mulighed for løbende at omprioritere på tværs af hele forvaltningens område. Forvaltningerne bruger fleksibiliteten til at gennemføre økonomiske omprioriteringer og omfordelinger mellem egne bevillinger for at sikre rammeoverholdelse samlet set. Hvilket forvaltningerne historisk set er lykket rigtig godt med.

4. GENNEMGANG AF BUDGETNOTATER

I forbindelse med undersøgelsen har vi gennemgået 14 særbevillinger indenfor fagforvaltningernes områder, jf. nedenstående tabel 4.1.

Tabel 4.1. Gennemgåede særbevillinger (Bevilget beløb i mio. kr.)

ID	Beskrivelse af bevillingen	Budget 2020	B2020-B2023	Videreførelse
BI2	Byens udsatte ledige hjælpes videre i livet	8,6	35,5	9,9
BI28	Styrket beskæftigelsesindsats for veteraner	1,8	7,2	-
BU16	Stigende dækningsgrader og aktivitet på specialområdet	169,8	668,4	-
BU59	Videreførelse af højere normering i vuggestuer	37,8	151,4	151,4
KF54	Genindførelse af halinspektører på idrætsfaciliteter	6,3	24,4	-
KF81	Brobold (inkl. Hans Tavsens Park)	1,0	3,7	-
SO12.1	Budgetmodel for håndtering af stigningen i underretninger til Socialforvaltningen	10,0	86,8	-
SO12.2	Handleplan for en styrket forebyggende indsats på det udsatte børne- og ungdoms-område	25,0	100,0	63,6
SU7	Fasttilknyttet læge på plejehjem	4,8	19,0	19,0
SU9	Indsatser til fremme af psykisk sundhed	10,0	37,3	-
TM32A	Nedbringelse af sagsbehandlingstider og øget transparens i byggesagsbehandling	13,0	26,5	-
TM35A	Indtægtsudfordring som følge af ændret adfærd på parkeringsområdet	10,7	42,8	-
ØK18	Aktiviteter mhp. ansvarsfordeling og registrering af indvendigt vedligehold	7,6	9,8	-
ØK61	Implementering af en mad og måltidsstrategi	6,7	17,2	-
I alt	Driftsbevilling	313	1.230	244

De gennemgåede særbevillinger vedrører driftsmidler for ca. 313 mio. kr. i 2020 og 1.230 mio. kr. i 2020-2023, hvoraf 244 mio. kr. er videreførelse af tidligere bevillinger.

Vores gennemgang viser følgende:

4.1 Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen

BI2. Byens udsatte ledige hjælpes videre i livet

Med Budget 2020 blev der afsat 8,8 mio. kr. årligt til en fortsættelse og udvidelse af IPS-indsatsen (Individuelt Planlagt job med Støtte) til borgere med psykiske lidelser, jf. tabel 4.1.1.

Tabel 4.1.1. Økonomi, 35,5 mio. kr. på overførsler og 0,8 mio. kr. på service (Videreførelse 9,9 mio. kr.)

Aktiviteter i forslaget (1.000 kr. – 2020 p/l)	Styrings- område	2020	2021	2022	2023	I alt
IPS	Overførsler (EI)	8.600	8.600	8.600	8.600	34.400
IPS	Service	200	200	200	200	800
Udgifter i alt		8.800	8.800	8.800	8.800	35.200

Kort beskrivelse af aktiviteten

Formålet med indsatsen var at hjælpe borgerne med psykiske lidelser videre ud af kontanthjælpssystemet.

Der blev afsat 8,6 m kr. årligt, så der kunne tilknyttes 13 IPS-konsulenter samt en afdelingsleder, således at der kunne iværksættes en indsats for ca. 300 borgere løbende.

Derudover blev der afsat 0,2 mio. kr. årligt i service til bl.a. husleje.

Anvendelse af bevillingen

Regnskabsmæssig registrering

I 2020 og 2021 er der ikke foretaget særskilt regnskabsmæssig opfølgning på IPS1-indsatsen for borgere med psykiske lidelser, da denne blev regnskabsført sammen med IPS2-indsatsen til rusmiddelbehandling.

Forbruget i 2022 vedrørende IPS1-indsatsen til borgere med psykiske lidelser er regnskabsført på baggrund af en ompostering af lønningerne for ca. 14 årsværk, tilskrevet overhead på ca. 1,7 mio. kr. svarende ca. 121 tkr. pr. årsværk. På den baggrund er der opgjort et mindreforbrug på bevillingen på ca. 300 tkr., jf. tabel 4.1.2.

Tabel 4.1.2. Budget og forbrug 2022, IPS1

(1.000 kr. 2022 p/l)	2022
Budget	8.933
Forbrug	8.675
Resultat	258

Mindreforbruget kan ifølge forvaltningen tilskrives vakancer.

Gennemførelse af aktiviteten

BIF oplyser, at kapacitetsudnyttelsen (antal borgere i tilbuddet) i løbet af 2021-2022 har ligget på ca. 70-85 pct. Under Corona pandemien i 2020 har kapacitetsudnyttelsen ifølge forvaltningen været mindre.

Konklusion

Vores gennemgang viser, at udgifterne blev regnskabsført sammen med andre indsatser i 2020 og 2021, og at der fra 2022 foretages regnskabsmæssig registrering på egen regnskabskreds.

Den aktivitetsmæssige opfølgning viser, at aktiviteten i 2020, 2021 og 2022 ligger væsentligt under det i bevillingen forudsatte, mens forbruget i regnskabet afspejler fuld aktivitet.

Herudover viser gennemgangen, at et sandsynligt mindreforbrug indgår i forvaltningens rammestyring.

BI28. Styrket beskæftigelsesindsats for veteraner

Med budgetaftalen for 2020 blev der afsat 7,2 mio. kr. til en styrket beskæftigelsesindsats for veteraner, jf. tabel 4.1.3.

Tabel 4.1.3. Økonomi (Service)

Aktiviteter i forslaget (1.000 kr. - 2020 p/l)	Styrings- område	2020	2021	2022	2023	I alt
Styrket indsats ifl. veteraner	Service	1.800	1.800	1.800	1.800	7.200
Udgifter i alt		1.800	1.800	1.800	1.800	7.200

Kort beskrivelse af aktiviteten

Bevillingen blev givet med henblik på at kunne tilbyde en helhedsorienteret indsats til de ledige veteraner, som har behov for ekstra støtte til at komme ind på arbejdsmarkedet eller blive afklaret til fleksjob eller førtidspension. Der blev afsat midler, så der kunne tilknyttes 3 årsværk. Midlerne blev afsat således, at der kunne etableres én indgang til forvaltningen, varetaget af en veterantovholder. Veterantovholderen skulle yderligere udarbejde én fælles plan for den tværfaglige indsats - fx ved netværksmøder med psykiatrien og Socialforvaltningen.

Dertil blev der afsat midler til 2 veterankoordinatorer. Koordinatorerne skulle understøtte et sammenhængende forløb for de enkelte veteraner, herunder:

- Sikre fremdrift i den enkelte veterans forløb, herunder tæt opfølgning på virksomhedspraktikker
- Sikre at udsatte veteraner i relevant omfang bliver afklaret til fleksjob eller førtidspension
- Styrke og følge tæt op på samarbejdet med virksomheder, som har en veteran i småjob, løntilskud eller praktik
- Sikre fremskudt vejledning i forhold til de mest resourcesvage veteraner fx på Veteranhjemmet.

Anvendelse af bevillingen

Regnskabsmæssig registrering

Forvaltningen oplyser, at midlerne til veteranindsatsen er udmøntet med en tværgående veteranovholder samt to årsværk, der er udmøntet som et generelt serviceløft i flere af forvaltningens centre. Dette med henblik på at sikre koordination på hver af forvaltningens lokationer i byen.

Center for Arbejdsfastholdelse på Gl. Køge landevej fik på den baggrund tildelt et årsværk til en veterankoordinator. Samtidig fik centret tildelt et årsværk til at varetage rollen som tovholder for hele indsatsen. Center for Jobindsats på Lærkevej fik et halvt årsværk til en veterankoordinator. Center for Afklaring og Beskæftigelse på Gamle Vasbygade fik et halvt årsværk til en veterankoordinator.

Da midlerne er udmøntet, som et generelt løft i centrene, oplyser forvaltningen, at det ikke er muligt at opgøre, om midlerne til veteranindsatsen er blevet brugt på faktiske ekstra medarbejdere. Det er heller ikke muligt at adskille alle bevægelserne på Jobcentret, så man kan se, at antallet af medarbejdere blev opnormeret med 3 årsværk i 2020 som følge af den årlige bevilling på 1,8 mio. kr. Forvaltningen oplyser dog, at der er anvist til specifikke personer ude på centrene, som varetager de specifikke roller.

Gennemførelse af aktiviteten

Forvaltningen oplyser, at der i 2020 blev etableret én indgang til Jobcenter København for veteraner, samarbejdspartnere og pårørende. Indgangen er bemandet med en tværgående veteranovholder, som guider veteraner og samarbejdspartnere til den rette medarbejder.

Vi har gennemgået dokumentation for den løbende opfølgning på koordinationsindsatsen. Projektet har en målsætning om, at koordinationsindsatsen medfører, at 30% af projektets indsatsgruppe kommer i job, herunder deltidsbeskæftigelse eller uddannelse. Forvaltningen oplyser, at 167 veteraner har modtaget en indsats siden 2020, hvoraf 46, svarende til ca. 28%, er overgået til arbejde eller uddannelse.

Konklusion

Vores gennemgang viser, at der ikke foretages en regnskabsmæssig registrering og at det er ikke muligt at følge pengene.

Gennemgangen viser også, at aktiviteterne i al væsentlighed er gennemført. Det er dog ikke muligt at opgøre om aktiviteterne er gennemført af eksisterende personale eller om der er sket en reel opnormering af medarbejdere.

Herudover viser gennemgangen, at eventuelt mer- eller mindreforbrug indgår i forvaltningens rammestyring.

4.2 Børne- og Ungdomsforvaltningen

BU59 Videreførelse af højere normering i vuggestuer

I henhold til budgetaftalen 2016-2019 fik Børne- og Ungdomsforvaltningen 45 mio. kr. i 2016 og derefter 35 mio. kr. i hvert af årene 2017-19 til højere normering i vuggestuer. Denne tildeling ønskes med budgetnotatet videreført i 2020 og frem.

Beløbet på 35 mio. kr. er i 2016 pris- og lønniveau og fremskrives med lønudviklingen. I 2020 udgør beløbet således 37,8 mio. kr. for at videreføre bevillingen til brug for højere normeringer i vuggestuer, som afsættes varigt i 2020 og frem.

Tabel 4.2.1 Økonomi (service) mio. kr. Bevilling 151,4 mio. kr. på service (videreførelse)

Aktiviteter i forslaget (1.000 kr. – 2020 p/l)	Styrings- område	2019	2020	2021	2022	2023	I alt
Højere normeringer i vuggestuer	Service		37.846	37.846	37.846	37.846	151.384
Udgifter i alt			37.846	37.846	37.846	37.846	151.384

Der foreligger ingen beregninger i det konkrete budgetnotat for beløbets størrelse, da det er en videreførelse af en bevilling givet i 2016.

Kort beskrivelse af aktiviteten

Der tilføres midler til institutionerne, således at de kan ansætte flere medarbejdere og opnå en bedre normering i vuggestuer. Der er ikke angivet et mål for, hvor stor en forbedring, som ønskes for den godkendte bevilling.

Anvendelse af bevillingen

Regnskabsmæssig registrering

Børne- og Ungdomsforvaltningen har oplyst, at man i dag ikke tildeler ressourcer til daginstitutionsområdet til en specifik normering.

I stedet tildeles en børnetalsafhængig bevilling (pladspris), så ressourcerne hovedsageligt følger det enkelte barn.

Midlerne udmøntes således som et generelt løft ved opskrivning af pladsprisen på 0-2 års området, hvilket danner baggrund for institutionernes økonomi i henhold til budgetmodellen for institutionerne.

Institutionerne kan selvstændigt disponere over institutionens budget.

Gennemførelse af aktiviteten

Der foreligger ikke et konkret mål for normeringen.

BUF følger op på udviklingen af normeringerne i kommunens institutioner. BUF oplyser, at den mere formelle opgørelse sker hos Danmarks Statistik, som opgør normeringerne i landets kommuner.

I henhold til Danmarks Statistik har udviklingen været som vist i tabel 4.2.2.

Tabel 4.2.2 Udviklingen i normeringen i daginstitutioner 0-2 år.

Daginstitution 0 - 2 år	2018	2019	2020	2021
Københavns Kommune	3,2	3,2	3,0	2,9
Hele landet	3,1	3,1	2,9	2,9

Kilde: Danmarks Statistik

Tabellen viser normeringen for både kommunale og selvejende daginstitutioner og dagpleje. Normeringen er defineret som antallet af børn pr. personale.

Danmarks Statistiks opgørelser viser, at i København er normeringen forbedret i perioden fra 2018 - 2021. Normeringen, som var 3,2 børn pr. personale i både 2018 og 2019, faldt til 2,9 børn pr. personale i 2021.

BUF oplyser, at det ikke er muligt ud fra egne og Danmarks Statistiks data at efterkalkulere, om midlerne er anvendt til formålet på den konkrete bevilling.

BUF oplyser, at der er givet flere bevillinger til at forbedre normeringerne i institutionerne end de 37,9 mio. kr. i henhold til omhandlede budgetnotat BU59. Der er bl.a. givet bevilling til at indføre minimumsnormeringer.

Konklusion

Da midlerne udmøntes via de besluttede tildelingsmodeller, hvor midlerne følger det enkelte barn, er det ikke muligt at følge pengene.

Samlet set er det vores vurdering, at normeringerne er forbedret og formålet med bevillingen i al væsentlighed er opnået.

Herudover viser gennemgangen, at eventuelt mer- eller mindreforbrug indgår i forvaltningens rammestyring.

BU16 Håndtering af stigende dækningsgrad og aktivitet på specialområdet

Budgetnotatet ansøger om 169,8 mio. kr. i 2020 faldende til 165,2 mio. kr. i 2023 med henblik på at bremse væksten på specialområdet, samt at håndtere udgiftsbehovet ved det stigende antal visiterede frem til i 2019, som herefter skal fastholdes.

Heraf ønskes de 141 mio. kr. varigt.

Tabel 4.2.3 Økonomi (Service) mio. kr. Samlet bevilling 668,4 mio. kr.

Aktiviteter (1.000 kr. i 2020 p/l)	2020	2021	2022	2023	I alt
Faglig indsatsplan	34.300	31.700	30.700	29.700	126.400
Fastholde 2019-niveau	135.500	135.500	135.500	135.500	542.000
I alt	169.800	167.200	166.200	165.200	668.400

Kort beskrivelse af aktiviteten

Projektets arbejdstitel er "Plads til forskellighed".

Der har gennem de seneste 10 år været fokus på specialområdet, og i Københavns Kommune har der i perioden været en meget markant stigning i antallet af børn og unge med særlige behov. Dette giver en stigning i antallet af visitationer til specialundervisning og specialfritidstilbud, mens kun et ganske lille antal børn revisiteres fra et specialtilbud til almen undervisning.

En del af bevillingen går til en faglig indsatsplan, som består af en lang række aktiviteter med henblik på at bremse væksten i antallet af børn, som skal have specialundervisning eller -pasning.

Størstedelen af bevilling er imidlertid givet således, at BUF økonomisk kan håndtere stigningen i antallet af børn, som allerede er visiteret til specialundervisning eller -pasning.

Den faglige indsatsplan, med et ønsket om en samlet bevilling på 126,4 mio. kr. over 4 år, består af en lang række af aktiviteter, som skulle bremse væksten på specialområdet. Aktiviteterne fremgår af tabel 4.2.4. nedenfor. Indsatserne er i al væsentlighed rettet mod aktiviteter, som kan støtte lærere og elever, hvor der er udfordringer i undervisningen. Det kan være at styrke skolernes, herunder lærernes kompetencer i forhold til at hjælpe elever med udfordringer. Indsatserne kan ligeledes være rettet mod den enkelte elev, men også mod ændringer i undervisningsformen, bidrage med støttepædagoger mv.

Tabel 4.2.4. Faglig indsatsplan med budget til aktiviteterne i forslaget.

Aktiviteter i forslaget (1.000 kr. i 2020 p/l)	2020	2021	2022	2023	I alt
Styrkelse af skolernes ressourcecentre	9.900	9.900	9.900	9.900	39.600
Styrkelse af kompetencecentre (varig indsats)	4.500	4.500	4.500	4.500	18.000
Styrkelse af den tidlige indsats i dagtilbuddene	3.000	2.000	2.000	2.000	9.000
Styrkelse af specialsupporten (PPR) til lærere og pædagoger	10.100	10.100	10.100	10.100	40.400
Fleksible indsatser	4.200	3.200	2.200	1.200	10.800
Systematisk opfølgning og ledelsesinformation	1.100	500	500	500	2.600
Styrket visitations- og revisitationspraksis (varig indsats)	1.000	1.000	1.000	1.000	4.000
Forebyggelse af konflikter, trusler og vold	500	500	500	500	2.000
Samlede udgifter til indsatsplan	34.300	31.700	30.700	29.700	126.400
Fastholde specialområdet på 2019-niveau	135.500	135.500	135.500	135.500	542.000
Udgifter i alt	169.800	167.200	166.200	165.200	668.400

Hertil kommer en anmodning om årligt 135,5 mio. kr., som skal håndtere udgifterne til de børn og unge, som allerede var blevet visiteret til specialområdet. Heraf ønskede BUF 100 mio. kr. til specialundervisningen, mens de resterende 35,5 mio. kr. skulle være til special dagtilbud.

I budgetnotatet fremgik, at der var en stigning i antal elever i specialundervisning fra 2017 til 2019 på 462 elever ud over demografitilskrivningen.

Hertil kom en stigning i antal elever i specialfritidsundervisning på 303 elever ud over demografitilskrivningen.

Udviklingen i antallet af elever i henhold til budgetnotatet fremgår af tabel 4.2.6 nedenfor.

Anvendelse af bevillingen

Den faglige indsatsplan

Bevillingen til den faglige indsatsplan er udmøntet til forskellige dele af organisationen afhængigt af den konkrete aktivitet.

I 2022 er udmøntningen af de bevilgede midler eksempelvis, som vist i tabel 4.2.5.

Tabel 4.2.5. Udmøntning af bevilling i organisationen.

Udmøntning af bevilling i organisationen	Beløb kr.
Udmelding til kompetencecenter	4.074.999
Indsatser på skoler, som oplever behov for støtteforløb i forbindelse risiko for segregering	2.283.333
Undervise RC/PLC i co-teaching	1.791.666
Udmelding til området	16.779.971
Midler til implementering af kvalitetsværktøj	4.780.000
Midler til områdetovholdere	1.000.000
Psykologressource til aktionslæringsforløb	2.750.000
Ressource til oprettelse af Flexteams	2.200.000
Styrket fokus på overgang til skole - støttepædagoger	5.750.001
Til skoler med ekstra behov for understøttelse i implementering af indsatser	299.970
Udmelding til skoler	7.645.374
Deltagelse i implementeringsforløb vedr. konflikt håndteringsmodel	350.000
Frikøb af ressourcer på skolen til aktionslæringsforløb	2.400.000
Frikøb af ressourcer på skolen til co-teaching forløb	4.500.000
Frikøb af medarbejder - Helle Bille Nattestad	395.374
Hovedtotal	28.500.344

Fastholdelse af specialområdet på 2019 niveau

Denne andel del af bevillingen, skulle håndtere udgifterne til de børn og unge, som i 2019 allerede i stigende grad var blevet visiteret til specialtilbud.

Bevillingen er tildelt på baggrund af en opgørelse over udviklingen af det faktiske antal elever, som er i henholdsvis specialundervisningen eller specialfritidstilbud. Opgørelsen fra budgetnotatet er gengivet i tabel 4.2.6.

Tabel 4.2.6. Udviklingen i antal børn og unge i specialundervisnings - og specialfritidstilbud.

	2017	2018	2019 ¹
Faktisk antal elever i specialundervisning	1517	1692	2022
Forventet antal elever givet demografifremskrivning fra 2017	1517	1541	1560
Forskel	0	151	462
Faktisk antal elever i specialfritidstilbud	730	801	1059
Forventet antal elever givet demografifremskrivning fra 2017 i fritidstilbud	730	745	757
Forskel	0	55	303
Merudgift (mio.) givet demografipris – netto	0	36,7	135,5

BUF har ikke kunne levere dokumentation for de i tabellen angivne tal for faktiske antal elever i specialundervisning og specialfritidstilbud i tabellen. Der foreligger endvidere ikke yderligere baggrundsregninger for den anførte merudgift, som følge af det stigende antal elever.

Det nærmeste BUF er kommet til opgørelsen i budgetnotatet er nedestående antal for elever i specialundervisning i tabel 4.2.7. De er ikke overensstemmende med det angivne antal elever i specialundervisning jf. budgetnotatet i henhold til tabel 4.2.6.

Tabel 4.2.7. BUF's opgørelse af antal elever i specialskoler og specialklasserækker pr. april 2023.

Kategori	2017	2018	2019	2020	2021
Kategori 1	455	442	479	474	441
Kategori 2	209	224	236	209	172
Kategori 3	512	575	708	828	887
Kategori 4	399	388	398	398	414
I alt	1.575	1.629	1.821	1.909	1.914

Vi kan ligeledes ikke se, hvilke kategorier, som tallene i budgetnotatet omfatter. BUF ser på alle kategorierne ved økonomiopfølgningen i løbet af budgetåret, men ser kun på kategori 1 – 4 ved prognoser for de kommende år, da der er indenfor disse kategorier, at der er udsving.

Ændringer i det forventede antal elever givet demografifremskrivning for 2017 (jf. tabel 4.2.6) kan i al væsentlige dokumenteres.

Regnskabsmæssig registrering

Tabel 4.2.8 viser henholdsvis mer- og mindre-forbrug for årene 2017 – 2022.

Tabel 4.2.8 Samlet regnskabsresultat for specialundervisning og -dagtilbud

Regnskabsår (mio. kr.)	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Forbrug	1.201,6	1.257,9	1.289,4	1.359,0	1.471,8	1.593,9
Budget	1.237,8	1.256,3	1.297,6	1.399,3	1.431,9	1.621,6
Resultat	-36,2	1,6	-8,2	-40,3	39,9	-27,7

Bevilling 3320 og 3340

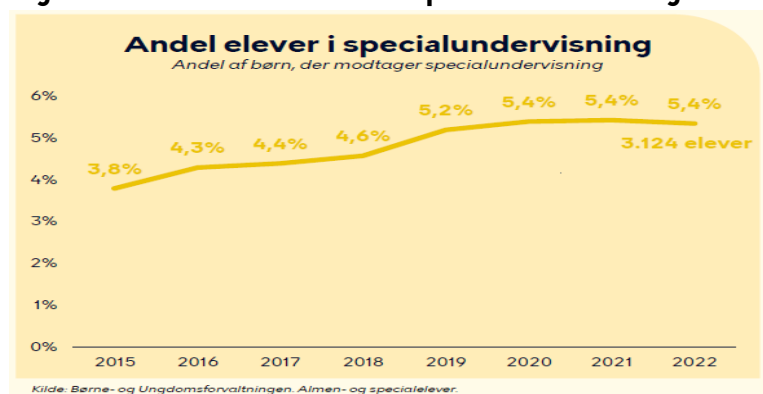
Gennemgangen viser, at et eventuelt mer- eller mindreforbrug indgår i forvaltningens rammestyring.

Gennemførelse af aktiviteten

Den faglige indsatsplan

Den helt overordnede målsætning for projektet var at bremse stigningen i andelen af elever i specialundervisning, således at man fastholdt en andel på 5,2 pct.

Figur 4.2.1 Andelen af elever i specialundervisning.



Figur 4.2.1 viser, at andelen af børn i specialundervisning steg fra 3,8 pct. i 2015 til 5,2 pct. i 2019. Herefter er den stagneret på 5,4 pct. Målsætningen om at fastholde andelen (segregeringsgraden) på niveauet for 2019 er således ikke helt opfyldt, men andelen er stagneret.

Børne- og Ungdomsudvalget får en kvartalsvis status på udviklingen og implementeringen af den faglige indsatsplan, som implementeres med henblik på at fastholde segregeringsgraden. Der rapporteres på hver hovedaktivitet i den faglige indsats underopdelt i mere konkrete indsatser. For hver konkret aktivitet er angivet en forventet indsats, hvilke skoler og institutioner, som er i gang med forløb samt status ved tidspunktet for opfølgningen.

Konklusion

Da midlerne udmøntes via de besluttede tildelingsmodeller, hvor midlerne følger det enkelte barn, er det ikke muligt at følge pengene.

Samlet set er det vores vurdering, at målsætningen for andelen af elever i specialundervisning i al væsentlighed er opnået. Det er dog problematisk, at forudsætningerne for antallet af elever anført i budgetnotatet ikke kan dokumenteres og ligger væsentligt over den faktiske udvikling.

Herudover viser gennemgangen, at eventuelt mer- eller mindreforbrug indgår i forvaltningens rammestyring.

4.3 Kultur- og Fritidsforvaltningen

KF54 Genindførelse af halinspektører på idrætsfaciliteter.

Bevillingen vedrører genindførelse af halinspektører i Bellahøjhallerne, Sundby Idrætspark, Ryparken Idrætsanlæg og Vanløsehallerne svarende til niveauet i 2013 medtaget i forhandlingerne om budget 2020

Tabel 4.3.1. Bevilling (service)

Aktiviteter i forslaget (1.000 kr. – 2020 p/l)	Styrings- område	2020	2021	2022	2023	I alt
Genindførelse af halinspektører	Service	6.050	6.050	6.050	6.050	24.200
Engangsinvestering til køretøjer, arbejdspladser, mobiler mv.	Service	200				200
Udgifter i alt		6.250	6.050	6.050	6.050	24.400

Kort beskrivelse af aktiviteten

Bevillingen indeholder merdriftsudgifter på årligt 6,1 mio. kr. og indebærer fast bemanning i Bellahøjhallerne, Sundby Idrætspark, Ryparken Idrætsanlæg og Vanløsehallerne i tidsrummet mandag-fredag kl. 15.00-24.00 og lørdag-søndag kl. 7.00-24.00.

Budgetnotatet anfører, at fast bemanning i de fire anlæg kræver en grundbemanning på 2,75 årsværk per anlæg, i alt 11 årsværk, for at kunne dække en vagtplan. Dertil kommer løbende udgifter til arbejdstøj, værktøj, licenser o. lign, samt behov for en engangsinvestering på 0,2 mio. kr. til anskaffelse af arbejdspladser og mobiltelefoner til digital modtagelse af arbejdsopgaver mv.

I notatet anføres specifikt, at bemanning af Vanløsehallerne også kan ske ved udbud af opgaven.

Formålet med at være til stede i hallerne er at forebygge uro og utrygskabende hændelser ved hjælp af personlig servicering af borgere og brugere af idrætsanlæggene.

Anvendelse af bevillingen

Regnskabsmæssig registrering

Udgifterne vedrørende bevillingen er ikke samlet på et enkelt profitcenter eller PSP-element og registreres således ikke på en særskilt regnskabskreds.

KFF har fremsendt egen oversigt over udgifterne til ansættelse af halinspektørerne, jf. tabel 4.3.2.

Tabel 4.3.2. KFF's opgørelse af udgifter til halinspektører.

Udgifter til halinspektører (mio. kr.)	2020	2021	2022
Total løn	3,77	4,10	4,45
overhead	0,49	0,50	0,69
Delsum	4,26	4,61	5,15
Samarbejdsaftaler vedr. Vanløsehallerne	0,21	0,84	0,84
Vikarer ansat på GMC	0,15	0,15	0,15
Opstartsperiode varetaget af E&S	0,41	0,00	0,00
Administration i idrætsudvikling	0,41	0,56	0,56
Sum	5,43	6,16	6,70

IR vurderer ikke, at KFF kan indregne følgende udgifter i forbruget:

- løn til halinspektører i andre haller end de i budgetnotatet nævnte,
- udokumenterede udgifter til overhead og vikarer samt
- udokumenterede udgifter til opstart i "Ejendom og service".

Bevillingen omfatter desuden ikke udgifter til idrætsadministration.

Tabel 4.3.3. IR's vurdering af udgifter, som kan medregnes i forbruget.

Udgifter (Mio. kr.)	2020	2021	2022
Løn til ansatte i hallerne nævnt i budgetnotatet	2,54	2,95	3,06
Samarbejdsaftaler vedr. Vanløsehallerne	0,21	0,84	0,84
I alt	2,75	3,79	3,90

IR's gennemgang af KFF's fremsendte opgørelse af udgifter relateret til bevillingen viser, at bevillingen ikke er benyttet fuldt ud til projektet jf. tabel 4.3.3. En del af bevillingen er således anvendt til andet formål.

Med udgangspunkt i de oplyste lønninger til halinspektørerne viser IR's beregning ligeledes, at KFF ikke vil kunne have leveret den ønskede service i hallerne ved de oplyste udgifter.

Gennemførelse af aktiviteten

Budgetnotatet er ikke alene meget konkret i angivelsen af hvilke haller, som skal bemannes. Notatet angiver også det præcise tidsrum, i hvilket hallerne skal være bemandede.

For at vurdere om betingelserne vedr. tidsrummet for bemanningen er opfyldt, har vi bedt om en stikprøve af vagtplanen i uge 45 for hver af hallerne i årene 2020 - 2022.

I henhold til de udleverede vagtplaner opfylder bemanningen for de tre haller i det væsentlige de ønskede tidspunkter, Vanløsehallerne undtaget. Hallerne skulle være bemandede til midnat i alle hverdagene, men vagtplanerne dækker ind til 23.30.

I weekenden skal hallerne være bemandede fra 7.00 til 24.00. Det opfylder bemanningen i Vanløsehallerne ikke, da der er bemanning fra 8.00 til 19.30

om lørdagen og 8.00 til 21.30 om søndagen. I de øvrige haller opfylder vagtplanerne kravene til bemanning.

Konklusion

Vores gennemgang viser, at der ikke foretages en regnskabsmæssig registrering, og det er således ikke muligt at følge pengene.

Gennemgangen viser desuden, at aktiviteterne ikke fuldt ud er gennemført, samt at der ikke er tilrettelagt en opfølgning på, om midlerne anvendes i henhold til bevillingens formål.

Herudover viser gennemgangen, at eventuelt mer- eller mindreforbrug indgår i forvaltningens rammestyring.

KF81. Brobold (inklusiv Hans Tavsens Park), heraf kun de godkendte driftsbevillinger

Kort beskrivelse af aktiviteten

KFF oplyser i budgetnotatet, at de københavnske fodboldklubber er udfordret af mangel på fodboldbaner. De efterspørger mere banekapacitet, som kan gøre det muligt at optage flere børn og unge i foreningslivet – særligt i de udsatte byområder. Tre store fodboldklubber Nørrebro United, Boldklubben Skjold og Boldklubben Vestia har derfor foreslået, at en række små aktivitetsarealer i byens rum opgraderes, så de også egner sig til organiseret fodboldtræning.

Bevillingen indeholder en anlægsbevilling på i alt 9,6 mio. kr. til omdannelse af syv aktivitetsarealer: Kildevældsparken, Østre Anlæg, Wesselsgade, Skydebanehaven, Thorsparken, Bavnehøj Skole og taget på DGI Byens parkeringshus samt etablering af en 5-mands kunstgræsbane i Hans Tavsens Park. Der er varige afledte driftsudgifter på 0,425 mio. kr. i 2020 stigende til 1,1 mio. kr. årligt fra 2023, hvor alle banerne vil være etableret. Hertil kommer 0,5 mio. kr. bevilget i 2020 til screening af flere arealer.

Undersøgelsen er kun rettet mod serviceudgifterne.

Regnskabsmæssig registrering og gennemførelse af aktiviteterne

Tabel 4.3.4. Økonomi (service) mio. kr. Merudgifter som følge af anlæg

Bevilling til service	2020	2021	2022	2023	Bemærkning
Kildevældsparken	65	130	130	130	Overføres til TMF 2021 og frem
Østre anlæg	65	130	130	130	Overføres til TMF 2021 og frem
Wesselsgade	65	130	130	130	Overføres til TMF 2021 og frem
Thorsparken	65	130	130	130	Er ført tilbage til kassen, driftes af boligselskab
Bavnehøj Skole	100	200	200	200	KFF drifter selv
Skydebanehaven	130	130	130	130	Overføres til TMF 2021 og frem
Hans Tavsens Park				200	Dækker merforbrug jf. indstilling pr. 30.04.2020 i KFU
Screening af flere arealer	500				
Sum	990	850	850	1.050	
Opgjort ekskl. Thorsparken	925	720	720	920	

Ingen af banerne er taget i brug før 2021. De 425 tkr., som er budgetteret til vedligeholdelse på banerne i 2020, jf. tabel 4.3.4., må derfor være blevet anvendt til noget andet.

Forbruget vedr. de fire baner, hvor driften er overført til TMF

KFF oplyser, at TMF siden 2021 har fået ca. 520 t. kr. årligt (2023 p/l) til at drifte de fire nævnte fodboldbaner i tabel 4.3.5.

Bevillingen er derefter udmøntet til 3 forskellige bevillingsansvarssteder, som varetager driften på større områder end fodboldbanerne. Forbruget her registreres ikke særskilt på fodboldbanerne.

Forbruget vedr. Skydebanehavne

Driften af Vesterbro, herunder Skydebanehaven, har desuden været udlisteret fra 1. april 2021 til en ekstern leverandør. Den samlede kontrakt for al grøn pleje af Vesterbro og Brønshøj-Husum, er afregnet på 2 specifikke PSP-elementer.

Med mindre at der er bogført udgifter, som ikke kan identificeres som anvendt til Skydebanehaven, viser forbruget, at kun lidt over halvdelen af det årlige budget på 130 tkr. er anvendt.

Forbrug vedr. Bavnehøj-banen, som KFF selv drifter (budget på 200 tkr.)

KFF oplyser, at da KFF's drift er organiseret med henblik på at gøre det mest effektivt, er det ikke muligt at aflæse direkte i driftsposteringer, hvor der er benyttet midler til Bavnehøj-banen, da alle materialer hertil indkøbes, som del af et større indkøb til Distrikt V.

Personaleudgifterne er ligeledes en del af Distrikt V, hvor den samlede lønudgift bogføres.

Forbrug vedr. screeningbevillingen på 0,5 mio. kr.

KFF har omposteret løn på 0,5 mio. kr. til et PSP-element Bro-bold - screeningsbevilling. Der foreligger ikke yderligere dokumentation for lønforbruget. Det er derfor ikke muligt at vurdere, om lønmidlerne er anvendt til formålet.

Konklusion

Vores gennemgang viser, at der ikke foretages en regnskabsmæssig registrering, og det er således ikke muligt at følge pengene.

Gennemgangen viser desuden, at aktiviteterne ikke fuldt ud er gennemført, samt at der ikke er tilrettelagt en opfølgning på, om midlerne anvendes i henhold til bevillingens formål.

Herudover viser gennemgangen, at eventuelt mer- eller mindreforbrug indgår i forvaltningens rammestyring.

4.4 Socialforvaltningen

SO12.1. Foranstaltninger og sagsbehandlingsudgifter som følge af stigningen i antallet af underretninger vedrørende børn og unge (Supplerende budgetmodel)

På baggrund af et stigende antal underretninger om børn og unge godkendte BR, i forbindelse med budget 2020, en budgetmodel, hvor budgetbehovet til forebyggende foranstaltninger baseres på udviklingen i antallet af underretninger. Forebyggende foranstaltninger vedrører indsatser i eget miljø, dvs. f.eks. indenfor rammen af familien eller skolen.

Med budget 2020 blev der afsat i alt ca. 10 mio. kr. i 2020 og ca. 25 mio. kr. varigt i de efterfølgende år til sagsbehandling, forebyggende foranstaltninger og anbringelser, jf. tabel 4.4.1.

Tabel 4.4.1. Økonomi SO12.1 (Service)

Aktiviteter i forslaget (1.000 kr. – 2020 p/l)	Styringsområde	Kategorisering af anlægsønsker*	2020	2021	2022	2023	2024	I alt
Sagsbehandling	Service	-	4.900	4.900	4.900	4.900	4.900	24.500
Forebyggende foranstaltninger	Service	-	5.000	20.000	20.000	20.000	20.000	85.000
Anbringelser	Service	-	100	400	700	1.000	1.000	3.200
Udgifter i alt	Service		10.000	25.300	25.600	25.900	25.900	112.700

I aftaleteksten i budget 2020 er beskrevet, at Socialforvaltningen og Økonomiforvaltningen "vil følge udviklingen i underretninger og foranstaltninger" samt at "mer- eller mindreforbrug, som følge af afvigelser fra forudsætningerne i budgetmodellen, kan indgå i kommende budgetforhandlinger."

Kort beskrivelse af aktiviteten

Bevillingen indebærer, at der afsættes 4,9 mio. kr. årligt til ekstra sagsbehandlingstimer til den forventede årlige stigning i underretninger. I budgetnotatet afsættes på den baggrund 9,8 ekstra årsværk. Beregningen tager udgangspunkt i en antagelse om, at den gennemsnitlige sagsbehandlingstid for en underretningsfase er 2,5 time, mens den er 37 timer for en § 50-undersøgelse og 10 timer for en handleplan.

Derudover afsættes 20 mio. kr. årligt til forebyggende foranstaltninger og 1 mio. kr. årligt (fuldt indfaset fra 2023) til stigende udgifter til anbringelser. Opgørelsen af budgetbehovet baseres på, hvor stor en andel af stigningen i underretninger, der i gennemsnit forventes at blive til foranstaltninger.

Anvendelse af bevillingen

Regnskabsmæssig registrering

Forebyggende foranstaltninger 20 mio. kr. årligt

Særbevillingen til forebyggende foranstaltninger er udmøntet som et generelt løft, og regnskabsføres under hovedproduktet Foranstaltninger og tidlig indsats. Dette hovedprodukt indeholder blandt andet udgifter til anbringelser, døgninstitutioner og misbrugstilbud. Mer/mindreforbrug vedrørende forebyggende foranstaltninger udlignes og regnskabsføres derfor sammen med andre tilbud.

Af regnskabsforklaringerne til regnskab 2020 fremgår et merforbrug på forebyggende foranstaltninger på 2,4 mio. kr. drevet af højere enhedspri- ser. Forebyggende foranstaltninger er ikke omtalt i regnskaberne fra 2021 og 2022.

Anbringelser 1,2 mio. kr. i 2020-2022

Udgifterne til anbringelser, som følge af den marginale stigning i underretninger, er i budgettet beregnet til ca. 1,2 mio. kr. i perioden 2020-2022.

I budgetmodellen tages udgangspunkt i, at en mindre andel af stigningen i underretninger resulterer i anbringelser.

En opgørelse fra økonomisystemet viser, at der er registreret et merforbrug på anbringelser på 42,4 mio. kr. i 2020, 15,9 mio. kr. i 2021 og 24,8 mio. kr. i 2022, jf. tabel 4.4.2.

Tabel 4.4.2. Nettoresultat, Anbringelser*

(mio. kr., årets p/l)	2020	2021	2022
Budget	496,1	524,6	523,5
Forbrug	538,5	540,5	548,3
Resultat	-42,4	-15,9	-24,8

* Familiepleje, døgninstitutioner, opholdssteder og øvrige døgnophold

Det er imidlertid ikke muligt at opgøre, hvor stor en del af denne stigning, som kan tilskrives den marginale udvikling i forebyggende foranstaltninger.

9,8 årsværk til sagsbehandling, 4,9 mio. kr. årligt.

Midlerne til sagsbehandling er udmøntet til Borger Center Unge og Borgercenter Handicap som et generelt løft, og kan ikke entydigt adskilles fra centrenes øvrige økonomi.

Da bevillingen er udmøntet som et generelt løft i de lokale borgerenheder, modregnes effektiviseringer i midlerne givet til sagsbehandling.

Gennemførelse af aktiviteten

Forebyggende foranstaltninger 20 mio. kr. årligt

I budgetmodellen er antallet af forebyggende foranstaltninger opgjort på baggrund af stigningen i underretninger fra 2017/2018 til 2018/2019, som derefter er lagt til grund for det forventede niveau i 2019/2020 og herefter fastholdt fremover.

Grundet en forskydning mellem underretninger og foranstaltninger lægges udviklingen i underretninger 2019/2020 til grund for beregningen af det forventede udgiftsniveau i 2020 og tilsvarende i de efterfølgende budgetår.

I budgetmodellen forudsættes foranstaltningsfrekvensen at være 10,4%, svarende til 113 forebyggende foranstaltninger. Ved en gennemsnitlig enhedspris på 177 t. kr. svarer dette til en marginal udgift på i alt 20 mio. kr. med 1 års varighed i tillæg til 0,5 anbringelser med 3,5 års varighed. jf. tabel 4.4.3.

Tabel 4.4.3.

Forventet og faktisk udvikling i forebyggende foranstaltninger

Budgetmodellen	Udvikling			Forventet
	2019/20	2020/21	2021/22	
Antal underretninger (A)	15.142	13.975	13.962	14.736
Stigning i antal Underretninger (B)	1.493	326	313	1.087
Andel som bliver til Foranstaltninger (C)	10,4%	10,4%	10,4%	10,4%
Antal underretninger der bliver til foranstaltninger (D=B*C)	155,2	33,9	32,5	113
Enhedspris foranstaltning, t. kr. (E)	177	177	177	177
Udgift til marginale underretninger, t. kr. (F=D*E)	27.470	6.000	5.753	20.000

En opgørelse udarbejdet af SOF viser, at de faktiske underretninger lå over det forventede niveau i 2019/2020 og markant under forventningen i perioderne 2020/2021 og 2021/2022. Ifølge forvaltningen skyldes dette Covid-19, som medførte lukning af bl.a. institutioner og skoler. Forventningen er ifølge forvaltningen, at niveauet fremadrettet vil ligge på niveauet i 2018/2019 eller højere.

Foranstaltningsfrekvensen (dvs. antallet af underretninger, der antages at resultere i forebyggende foranstaltninger) er senest opdateret primo 2019. SOF oplyser, at det ikke er muligt at foretage en ny beregning af udfaldsmønsteret.

Med budget 2021 blev BR forelagt et budgetnotat (SO16) om opdatering af underretningsmodellen på baggrund af det højere underretningsniveau for 2019/2020.

I stedet vedtog BR med budgetnotatet SO47 en demografitilpasset budgetmodel. Beregningen tager udgangspunkt i en fastholdelse af 2019-frekvensen for forebyggende foranstaltninger og anbringelser, og er baseret på Økonomiforvaltningens fremskrivning af stigningen i børnetallet fra 2020.

På den baggrund blev der afsat 26,4 mio. kr. på service i 2021, 38,2 mio. kr. i 2022, 50,9 mio. kr. i 2023 og 62,9 mio. kr. i 2024 til en investering i forebyggende foranstaltninger og anbringelser.

Anbringelser 1,2 mio. kr. i 2020-2022

Anbringelsesfrekvensen har ifølge forvaltningen været stigende, jf. tabel 4.4.4.

Tabel 4.4.4. Udvikling i antallet af anbringelser

Årstal	Anbringelsesfrekvens	Anbringelser i alt (helårspersoner)
2019	4,3	663
2020	4,5	704
2021	4,6	713
2022	4,6	725

Ved en gennemsnitspris for en helårsanbringelse på 649 t. kr. indebærer stigningen i helårsanbringelser en merudgift i niveauet 27 mio. kr. fra 2019 til 2020.

9,8 årsværk til sagsbehandling, 4,9 mio. kr. årligt.

SOF oplyser, at det ikke er muligt at opgøre, hvor mange årsværk der har været anvendt til løse opgaver vedrørende den forventede stigning i underretninger, da området også har fået midler fra andre budgetforslag.

Det er dog muligt at dokumentere, at der har været et signifikant løft i det samlede antal sagsbehandlerårsværk på tværs af områder, jf. tabel 4.4.5.

Tabel 4.4.5. Udvikling i antal sagsbehandlere (ÅV)

	2019	2020	2021	Udvikling
Sagsbehandler årsværk	340	369	393	53

Konklusion

Vores gennemgang viser, at der ikke foretages en retvisende regnskabsmæssig registrering/opfølgning på, om midlerne til forebyggende foranstaltninger anvendes i overensstemmelse med bevillingens formål.

Gennemgangen viser yderligere, at midlerne til sagsbehandling er udmøntet som et generelt løft og ikke kan adskilles fra forvaltningens øvrige økonomi, hvorfor effektiviseringer modregnes forholdsmæssigt i midlerne.

I forbindelse med indgåelsen af budgetaftalen blev det aftalt, at SOF og ØKF skulle følge udviklingen i underretninger og foranstaltninger, samt at mer- og mindreforbrug kunne indgå i kommende budgetforhandlinger.

Faldet i antal underretninger i 2020/2021 og 2021/2022 har betydet, at forudsætningerne for bevillingen i væsentlig grad er ændret, uden at forvaltningen har gjort opmærksom på dette.

I stedet har eventuelt mer- eller mindreforbrug indgået i forvaltningens rammestyring.

SO12.2. Styrket forebyggende indsats på det udsatte børne- og ungeområde

Med budget 2020 afsatte BR 25 mio. kr. årligt til en styrket og målrettet forebyggende indsats for 3.789 udsatte børn og unge, jf. tabel 4.4.6.

Tabel 4.4.6.

Økonomi SO12.2 (100 mio. kr. på service), videreførelse 63,6 mio. kr.

Aktiviteter i forslaget (1.000 kr. – 2020 p/l)	Styringsområde	2020	2021	2022	2023	I alt
Investering i evidensbaserede forebyggende indsatser	Service	15.000	15.000	15.000	15.000	60.000
Øget brug af forstærket familiepleje og adoption	Service	3.500	3.500	3.500	3.500	14.000
Styrket modtagelse – øgede sagsbehandlerressourcer	Service	6.500	6.500	6.500	6.500	26.000
Udgifter i alt		25.000	25.000	25.000	25.000	100.000

Kort beskrivelse af aktiviteten

Med bevillingen blev der afsat 15 mio. kr. årligt til forebyggende indsatser og kvalitetsudvikling. Yderligere blev der afsat 3,5 mio. kr. årligt til øget brug af forstærket plejefamilie og adoption. I tillæg hertil blev der afsat 6,5 mio. kr. årligt til øget sagsbehandling. I alt blev der afsat 100 mio. kr., hvoraf 63,6 mio. kr. var en videreførelse.

Formålet med bevillingen var at fastholde endnu flere børn og unge i hjemmet, og dermed muliggøre et fortsat fald i anbringelsesfrekvensen.

Målet var at øge brugen af bl.a.:

- DUÅ (De Utrolige År) til forældre med børn i alderen 6-12 år, som har udadreagerende adfærd, indlæringsvanskeligheder mv.
- KAT (Kognitiv AdfærdsTerapi) til børn og unge med psykiske vanskeligheder, herunder bl.a. angst, depression, og følelsesmæssige forstyrrelser af forskellig karakter.
- Stepping Stones og DUÅ-autisme til børn og unge med en autismediagnose og deres forældre.

Yderligere var det planen, at 12-17 børn og unge årligt kunne komme i forstærket plejefamilie samt at brug af adoption kunne øges.

Derudover blev der afsat midler til at styrke modtagelsen i Borgercenter Børn og Unges myndighedsenheder. Dette med henblik på, at screene underretningerne og foretage en vurdering af behovet for en børnefaglig undersøgelse og behovet for egentlige foranstaltninger.

Anvendelse af bevillingen

Regnskabsmæssig registrering

Forebyggende indsatser og kvalitetsudvikling, 15 mio. kr. årligt

Størstedelen af bevillingen er udmøntet decentralt til Borgercenter Børn og Unge. Budgettet til forebyggende indsatser er opgjort efter budgetmodellen og fordelt mellem de fem BBU-enheder, som et generelt løft.

En mindre del af bevillingen er udmøntet til Borgercenter Handicap, hvor forbruget på bevillingen kan følges. En opgørelse herfra viser, at der i 2020 har været tale om et mindreforbrug på forebyggende foranstaltninger, som er blevet udlignet med et merforbrug på bevillingen til hjemmehjælp til børn.

SOF oplyser, at det ikke er muligt at registrere anvendelsen af evidensbaserede indsatser i fagsystemet, og at alt forbrug på familiebehandling og øvrige indsatser registreres på tværs af bevillinger i KK's økonomisystem.

Se yderligere gennemgangen af den supplerende budgetmodel (SO 12.1) om regnskabsmæssig registrering og opfølgning vedrørende forebyggende foranstaltninger.

Forstærket plejefamilie samt øget brug af adoption, 3,5 mio. kr. årligt

Midlerne er udmøntet med 0,5 mio. kr. til en medarbejder, der skal arbejde med rekruttering og understøttelse af forstærkede plejefamilier, og 2 mio. kr. til aflønning af forstærkede plejefamilier. Dertil 1 mio. kr. til adoptions-sagsbehandlere.

Gennemgangen viser, at der har været et mindreforbrug på området i 2020 og 2021, jf. tabel 4.4.7, hvor de afsatte midler, ifølge forvaltningen, i stedet er anvendt til andre foranstaltninger, som har været iværksat i stedet for forløb i forstærket plejefamilie.

Tabel 4.4.7. Nettoresultat, forløb i forstærket plejefamilie

t. kr. 2022 p/l	2020	2021	2022
Forløb i forstærket plejefamilie	28.000	14.826	-2.492

Øget sagsbehandling og styrket modtagelse, 6,5 mio. kr. årligt.

Midlerne til sagsbehandling er udmøntet til de lokale borgerenheder, som et generelt løft, og kan ikke entydigt adskilles fra centrenes øvrige økonomi.

Da særbevillingen er udmøntet som et generelt løft i Borgercenter Børn og Unge, modregnes effektiviseringer i midlerne givet til sagsbehandling.

Gennemførelse af aktivitetenForebyggende indsatser og kvalitetsudvikling, 15 mio. kr. årligt

Formålet med bevillingen er at muliggøre et fortsat fald i anbringelsesfrekvensen. Anbringelsesfrekvensen har imidlertid været stigende jf. gennemgangen af den supplerende budgetmodel (SO 12.1).

Forvaltningen oplyser, at det i fagsystemet ikke er muligt at adskille almindelig familiebehandling fra familiebehandling ud fra en af de evidensbaserede metoder. Det er derfor ikke muligt at identificere, hvor stor en andel af forbruget, der vedrører evidensbaserede indsatser, hvorfor der i stedet foretages opfølgning på udbredelsen, anvendelsen og effekten af de evidensbaserede metoder.

Forstærket plejefamilie samt øget brug af adoption, 3,5 mio. kr. årligt.

Familiepleje:

Ifølge forvaltningen har der været nationale rekrutteringsudfordringer på plejefamilieområdet. Dette underbygges af, at antallet af forløb i 2021 har ligget under niveauet fra 2019, hvor bevillingen blev givet, jf. tabel 4.4.8. I 2022 er antallet af aktive forløb på niveau med 2019.

Tabel 4.4.8. Aktive forløb forstærket plejefamilie 2019-2022

Enhed	2019	2020	2021	2022
BBU Amager	14	7	13	8
BBU Brønshøj-Husum-Vanløse	6	6	6	10
BBU City-Østerbro	1	2	4	5
BBU Nørrebro-Bispebjerg	19	6	8	13
BBU Valby-Vesterbro-Kgs.Enghave	13	16	16	17
I alt	53	37	47	53

Øget brug af adoption:

Borgercenter Børn og Unge oprettede 1. halvår 2020 et adoptionsteam på BBU Valby, Vesterbro (Kgs. Enghave-Adoptionsteam).

Det er ifølge forvaltningen ikke muligt at opgøre antallet af adoptioner uden samtykke inden etableringen af adoptionsteamet. Det er dog forvaltningens vurdering, at der er sket en stigning i antallet af sager, som indstilles til adoption uden samtykke, siden adoptionsenheden blev etableret med midlerne fra budgetforslaget.

Øget sagsbehandling og styrket modtagelse, 6,5 mio. kr. årligt.

Forvaltningen oplyser, at det ikke er muligt at opgøre, hvor mange årsværk der har været anvendt til løse opgaver vedrørende styrket modtagelse af underretninger, da området også har fået midler fra andre budgetforslag.

Konklusion

Vores gennemgang viser, at der ikke foretages en regnskabsmæssig registrering og opfølgning på om midlerne anvendes i henhold til bevillingens formål.

Gennemgangen viser yderligere, at midlerne til sagsbehandling er udmøntet som et generelt løft og ikke kan adskilles fra forvaltningens øvrige økonomi, hvorfor effektiviseringer modregnes forholdsmæssigt i midlerne.

Herudover viser gennemgangen, at eventuelt mer- eller mindreforbrug indgår i forvaltningens rammestyring.

4.5 Sundheds- og Omsorgsforvaltningen

SU7. Videreførelse af ordningen om faste læger på plejehjem på det nuværende serviceniveau.

Københavns Kommune har tidligere gennem satspuljen fået midler til at etablere faste læger på plejehjem. Denne bevilling udløb i 2019.

SUF har i 2018 og 2019 prioriteret denne bevilling med ca. 2 mio. kr. indenfor egen ramme. I forbindelse med budget 2020 blev der på den baggrund bevilget i alt 4,8 mio. kr. med henblik på at videreføre ordningen om faste læger på plejehjem, jf. nedenstående tabel 4.5.1.

Tabel 4.5.1. Økonomi (Service), videreførelse

Aktiviteter i forslaget (1.000 kr. – 2020 p/l)	Styrings- område	2020	2021	2022	2023	I alt
Dækning af bevillingsophør* og opretholdelse af nuværende serviceniveau	Service	4.750	4.750	4.750	4.750	19.000
Udgifter i alt	Service	4.750	4.750	4.750	4.750	19.000

Kort beskrivelse af aktiviteten

Bevillingen indebærer, at der kan tilknyttes en fast læge til alle 41 plejehjem. Lægerne honoreres for den faglige sparring med 930 kr. i timen.

Plejehjemmene blev med bevillingen tildelt et antal timer til faglig sparring på baggrund af antallet af beboere jf. nedenstående model:

- Små plejehjem (op til 50 pladser): 1,5 timer om ugen.
- Mellemstore plejehjem (mellem 51 og 100 pladser): 2 timer om ugen.
- Store plejehjem (mere end 101 pladser): 3 timer om ugen.

12 plejehjem, som endnu ikke var ombygget/moderniseret, fik med bevillingen midler til en ekstra halv times faglig rådgivning ugentligt.

Anvendelse af bevillingen

Regnskabsmæssig registrering

Gennemgangen viser, at det ikke er muligt at følge forbruget vedr. 2020-21 grundet daværende registreringspraksis. Fra 2022 er der oprettet et særskilt PSP-element i kommunens økonomistyringssystem Kvantum, der muliggør opfølgning.

Forvaltningen oplyser, at der ikke foretages en egentlig løbende økonomisk opfølgning vedrørende forbrugsudviklingen på bevillingen til læger til plejehjem. Derimod følges udviklingen i antallet af genindlæggelser.

I forbindelse med gennemgangen af forbrugsudviklingen vedrørende 2022 har vi konstateret, at 9 plejehjem har registreret et meget lavt eller slet intet forbrug af læger i 2022. Samlet set er der registreret et mindreforbrug på bevillingen på ca. 1,2 mio. kr., jf. tabel 4.5.2.

Table 4.5.2. Budget og forbrug 2022, faste læger på plejehjem.

t. kr. 2022 p/l	2022
Budget	4.931
Forbrug	3.721
Resultat	1.210

Forvaltningen har derfor foretaget en gennemgang, som viser, at der for 8 plejehjem er brugt 348 tkr. på faste læger, som enten ikke er faktureret eller er fejlkonteret. Forvaltningen oplyser, at en del af det resterende mindreforbrug ligeledes kan tilskrives mangelfuld registreringspraksis eller manglende fakturering.

Af regnskabet fremgår det, at der har været et samlet mindreforbrug på rammen for plejebolig på ca. 8,2 mio. kr. i 2022. Dette blandt andet som følge af færre udgifter på plejehjemsområdet på 13,3 mio. kr. Det er derfor sandsynligt, at en andel af mindreforbruget kan henføres til bevillingen til læger på plejehjem.

Gennemførelse af aktiviteten

Forvaltningen har oplyst, at der er lavet rammeaftaler med læger til alle plejehjemmene. Vi har i den forbindelse påset, at plejehjemmene har tegnet kontrakter med læger for 15 tilfældigt udvalgte plejehjem.

Det har imidlertid ikke været muligt for forvaltningen at dokumentere, hvorvidt kontrakterne har været anvendt i henhold til de beskrevne service-niveauer, f.eks. 2 timer om ugen for mellemstore plejehjem.

Konklusion

Vores gennemgang viser, at der fra 2022 foretages en regnskabsmæssig registrering, men at der ikke foretages opfølgning på, om midlerne anvendes i henhold til bevillingens formål.

Gennemgangen viser desuden, at aktiviteten ikke fuldt ud har været gennemført.

Herudover viser gennemgangen, at eventuelt mer- eller mindreforbrug indgår i forvaltningens rammestyring.

SU9. Indsatser til fremme af psykisk sundhed

For at indfri ambitionen om at sidestille psykisk og fysisk sundhed afsatte BR, i forbindelse med budget 2020 i alt 37 mio. kr. over 4 år, jf. tabel 4.5.3.

Tabel 4.5.3. Økonomi (Service)

Aktiviteter i forslaget (1.000 kr. – 2020 p/l)	Styrings- område	2020	2021	2022	2023	I alt
1. Depressionsklinikker	Service	6.900	6.100	6.000	6.000	25.000
2. Psykologhjælp til ældre	Service	2.650	2.650	2.650	2.650	10.600
3. Sunde digitale vaner for unge på ungdomsuddannelserne	Service	450	400	400	400	1.650
Udgifter i alt		10.000	9.150	9.050	9.050	37.250

Kort beskrivelse af aktiviteten

Bevillingen indebærer, at den forebyggende indsats til fremme af mental sundhed kan udvides med depressionsklinikker, psykologsamtaler til ældre, samt at der afsættes midler til at fremme sunde digitale vaner blandt unge.

Med bevillingen blev der afsat ca. 6 mio. kr. årligt til at etablere depressionsklinikker i Center for Mental Sundhed (CMS). Der blev afsat midler til psykologer og administrativ understøttelse samt til udvikling, uddannelse, materialer og evaluering. Derudover blev der afsat midler med henblik på, at der kunne afholdes 20 hold årligt med ca. 240 voksne og 16 hold årligt med ca. 192 unge.

Yderligere blev der afsat ca. 2,7 mio. kr. årligt med henblik på, at der kunne afholdes psykologsamtaler med 1.360 ældre borgere i hjemmeplejen og 340 i plejebolig. Der blev afsat midler til ansættelse af tre psykologer samt til administration, indsatskoordinering, supervision og kommunikation.

I tillæg hertil blev der afsat ca. 400 tkr. årligt med henblik på at sikre sunde digitale vaner blandt unge på ungdomsuddannelserne. Midlerne skulle anvendes til at holde oplæg på 1. årgang på ca. 20 uddannelsessteder, tilpasning af oplæg, transport samt på udvikling af tiltag i partnerskabet.

Anvendelse af bevillingen

Regnskabsmæssig registrering

Depressionsklinikker og psykologhjælp til ældre, ca. 8,7 mio. kr. årligt

Bevillingen indebærer, at der kan ansættes ca. 9 psykologer til støttende forløb for voksne, mestringsforløb for unge og psykologsamtaler til ældre. Dertil ca. 1 årsværk til administration, indsatskoordinering, supervision og kommunikation.

CMS havde i 2022 et samlet budget på 41,2 mio. kr. Forvaltningen oplyser, at CMS har mange indsatser relateret til mental sundhed for unge, voksne

og ældre, samt at hovedparten af personalet løser opgaver på tværs af de forskellige indsatser.

Gennemgangen viser på den baggrund, at midlerne til indsatserne til fremme af psykisk sundhed er udmøntet som et generelt løft i CMS.

Da bevillingen er udmøntet som et generelt løft, modregnes effektiviseringer forholdsmæssigt i midlerne givet til depressionsklinikker og psykologhjælp til ældre.

SUF oplyser, at det grundet nuværende økonomistyringspraksis, ikke er muligt at opgøre, hvor mange af CMS' midler, som er anvendt til depressionsklinikker og fremme af psykisk sundhed.

Det samlede resultat for CMS viser et mindreforbrug på ca. 4,4 mio. kr. i 2020, ca. 1,4 mio. kr. i 2021 og ca. 1,2 mio. kr. i 2022, jf. tabel 4.5.4.

Tabel 4.5.4. Resultat 2020-2022, CMS

t. kr. 2022 p/l	2020	2021	2022
Budget	30.058	31.296	41.224
Forbrug	25.615	29.874	39.984
Resultat	4.443	1.422	1.240

CMS regnskabsføres under bevillingen Forebyggelse, hvor der i 2022 var et samlet mindreforbrug på 6,7 mio. kr.

Der var også mindreforbrug på bevillingen i 2020 og 2021.

Med overførselssagen 2020/21 blev der afsat yderligere 1,5 mio. kr. til individuelle psykologsamtaler med unge i psykisk mistrivsel – særligt målrettet psykiske belastninger, som var blevet forværret som følge af COVID-situationen. Derudover blev der afsat 0,7 mio. kr. til individuelle psykologsamtaler til ældre borgere i psykisk mistrivsel.

Sunde digitale vaner

Midlerne, som er bevilget til indsatsen "Sunde digitale vaner for unge" bogføres særskilt, således at forbruget kan følges i sammenhæng med bevillingen, jf. tabel 4.5.5.

Tabel 4.5.5. Resultat 2020-2022, Sunde digitale vaner

t.kr. 2022 p/l	2020	2021	2022
Budget	446	404	420
Forbrug	449	404	409
Resultat	-3	0	11

Indsatsen er således budgetteret på et særskilt PSP-element i KK's økonomistyringssystem:

- YD-3464000001-00023 Sunde digitale vaner blandt unge

Midlerne er primært anvendt til afvikling af oplæg, herunder pilotafprøving. Derudover er der anvendt midler til konsulentbistand fra Digital Balance, udvikling af bookingsystem, kompetenceudvikling og indkøb af informationsmateriale.

Gennemførelse af aktiviteten

SUF oplyser, at der i 2020 og 2021 var tale om et væsentligt fald i aktivitetsniveauet som følge af Covid-19.

Af regnskabsforklaringerne for 2020 fremgår endvidere, at de ca. 10 stillinger, der er omfattet af bevillingen, først var fuldt besat fra 1. januar 2021.

Aktivitetstallene viser, at den faktiske aktivitet for voksne og unge på depressionsklinikkerne var markant under aktivitetsmålet i 2020 og 2021. I 2022 var den faktiske aktivitet lidt over aktivitetsmålet, jf. tabel 4.5.6.

Tabel 4.5.6. Aktivitetsniveau depressionsklinikker, antal

	B2020	B2021	B2022
Aktivitetsmål	432	432	432
Faktisk aktivitet	65	303	472
Afvigelse	-367	-129	40

I lighed med udviklingen i aktivitetsniveauet for depressionsklinikkerne var den faktiske aktivitet vedrørende psykologhjælp til ældre ca. 75% under aktivitetsmålet i 2020, jf. tabel 4.5.7.

Tabel 4.5.7. Aktivitetsniveau psykologhjælp til ældre, antal

	B2020	B2021	B2022
Aktivitetsmål	225	350	475
Faktisk aktivitet	54	266	469
Afvigelse	-171	-84	-6

I 2021 var den faktiske aktivitet ca. 25% under det tilpassede aktivitetsmål, mens den i 2022 var ca. på niveau med måltallet, som fra 2022 blev øget med yderligere 125 forløb.

Konklusion

Gennemgangen viser, at der kun på en meget lille del af bevillingen foretages en regnskabsmæssig registrering og opfølgning på, om midlerne anvendes i henhold til bevillingens formål.

Gennemgangen viser desuden, at aktiviteten i årene 2020 og 2021 lå væsentligt under forudsætningerne for bevillingen.

Herudover viser gennemgangen, at eventuelt mer- eller mindreforbrug indgår i forvaltningens rammestyring.

4.6 Teknik- og Miljøforvaltningen

TM32a. Nedbringelse af sagsbehandlingstider på byggesagsområdet

I forbindelse med budget 2020 blev der afsat i alt 26,5 mio. kr. over 4 år til at styrke sagsbehandlingen på byggesagsområdet, jf. nedenstående tabel 4.6.1.

Tabel 4.6.1. TM32a. Økonomi (Service)

Aktiviteter (tkr. – 2020 p/l)	2020	2021	2022	2023	I alt
Midlertidige midler til nedbringelse af sagspukkel – Sager med servicemål	7.000	1.500			8.500
Midlertidige midler til kompetenceløft	3.000	3.000			6.000
Varig nedbringelse af ventetider – sager uden servicemål	3.000	3.000	3.000	3.000	12.000
Udgifter i alt	13.000	7.500	3.000	3.000	26.500

Kort beskrivelse af aktiviteten

Med de afsatte midler var forventningen, at der kunne ansættes ca. 20 årsværk i 2020, og at 2-3 af disse kunne blive i 2021. Af de ca. 20 årsværk blev 4-5 årsværk bevilget med henblik på at følge op på den daværende servicekulturforanalyse, samt for at undervise medarbejderne i TMF i forbindelse med udskiftningen af fagsystemet KMD Structura.

Der blev afsat 8,5 mio. kr. i 2020 og 2021 til ansættelse af yderligere sagsbehandlere for at nedbringe byggesagspukkelen på sager uden servicemål.

Dertil blev der afsat 6 mio. kr. med henblik på at sikre det nødvendige kompetenceløft i henhold til bygningsreglementet (BR18).

I tillæg hertil blev der afsat 12 mio. kr. over 4 år med henblik på at nedbringe sagsbehandlingstiden på sager uden servicemål.

Anvendelse af bevillingen

Regnskabsmæssig registrering

Gennemgangen viser, at midlerne er udmøntet i det daværende Center for bygninger som et generelt løft, og at disse således ikke entydigt kan adskilles fra centerets øvrige økonomi.

Forvaltningen oplyser, at der i forlængelse af budgetvedtagelsen blev foretaget en række budgetkorrektioner, der samlet set medførte en nettoreduktion på lidt mere end 4 årsværk i centret.

Budgetkorrektionerne medførte en forholdsmæssig reduktion i normeringen af antallet af årsværk, der kunne ansættes, som følge af den specifikke bevilling.

Midlerne til byggesagsbehandling regnskabsføres på hovedproduktet "Myndighed og byplanlægning" under bevillingen "Ordinær drift".

I forklaringerne til regnskab 2020 er angivet, at der på byggesagsområdet er registreret et mindreforbrug på løn på 7,3 mio. kr. Af regnskabsforklaringerne fremgår endvidere, at mindreforbruget skyldes rekrutteringsvanskeligheder, samt at forvaltningen har forsøgt, gennem brug af ekstern konsulentbistand, at løfte sagsbehandlingsopgaven på anden vis.

Mindreudgifterne til byggesagsbehandlere er på den baggrund anvendt til at inddække mindreindtægter eller merudgifter på andre områder under rammen.

Gennemførelse af aktiviteten

En opgørelse af medarbejderantallet i centeret viser en nettotilvækst i på knap 6 årsværk fra 2019 til 2020, hvilket afviger betydeligt fra de tildelte ca. 20 årsværk.

Opgørelsen af medarbejderantallet i 2021 viser en nettotilvækst i forhold til 2019 på i alt 10 årsværk, hvilket ligger tættere på den tildelte finansiering, jf. tabel 4.6.2.

Tabel 4.6.2. Antal årsværk i Center for bygninger

Enheder	2019	2020	2021	Ændring 2019-2021
Administration af byggesager	25,4	28,0	22,9	-2,5
BYG-enheder	77,9	79,6	88,2	10,3
Afslutning af byggesager 1 og 2	30,4	31,7	32,4	2,1
I alt	133,7	139,3	143,6	9,9
Nettotilvækst fra 2019		5,6	9,9	
Årsværk i budgetnotatet		Ca. 20	Ca. 11,5	

Forvaltningen oplyser, at den forsøgte at anvende midlerne afsat i 2020 til køb af ekstern byggesagsbehandling, men at det grundet indfasning af samarbejdet med den eksterne leverandør ikke var muligt at anvende mindreforbruget, som ellers var forudsat anvendt til lønninger.

Konklusion

Gennemgangen viser, at en væsentlig del af aktiviteten ikke har været gennemført.

Herudover viser gennemgangen, at mindreforbruget indgår i forvaltningens rammestyring.

TM35a. Indtægtsudfordring som følge af ændret adfærd på parkeringsområdet

Med budget 2020 blev der afsat 10,7 mio. kr. i 2020 og frem i samlet servicemåltal til nedsættelse af indtægtsbudgettet, som følge af ændret adfærd på parkeringsområdet, jf. tabel 4.6.3.

Tabel 4.6.3. TM35a. Økonomi (Service), m. kr.

Aktiviteter i forslaget (1.000 kr. – 2020 p/1)	Styrings- område	2020	2021	2022	2023	I alt
Specifik udfordring: Indtægtsudfordring sfa. adfærdændring på betalingsparkering	Service	10.721	10.721	10.721	10.721	42.884
Servicemåltal i alt		10.721	10.721	10.721	10.721	42.884

Kort beskrivelse af aktiviteten

Med Juniindstillingen til budget 2020 blev det besluttet, at Teknik- og Miljøforvaltningen og Økonomiforvaltningen skulle udarbejde en analyse af indtægts- og aktivitetsniveauet for betalingsparkering i 2020 og frem. Analysen omfattede indtægter fra betalingsparkering, herunder timeparkering, beboerlicenser, periodekort og øvrige produkter solgt via Københavns Kommunes selvbetjeningsløsning.

På den baggrund rejste Teknik- og Miljøforvaltningen en korrektion af indtægtsbudgettet som specifik udfordring til Budget 2020. Korrektionen af indtægtsniveauet for 2020 blev baseret på prognosen for betalingsparkering, som i juli 2019 viste forventede mindreindtægter på 16,7 mio. kr. Indtægtsbudgettet for betalingsparkering i 2020 blev på den baggrund reduceret med 6 mio. kr. i forbindelse med augustindstillingen. Herefter var budgetkorrektionen i budgetnotatet på 10,7 mio. kr.

Med budgetaftalen blev det yderligere besluttet at implementere en budgetmodel, således at indtægtsniveauet for betalingsparkering fremover ville blive fastlagt i forbindelse med augustindstillingen på baggrund af det realiserede aktivitetsniveau.

Anvendelse af bevillingen

Regnskabsmæssig registrering

I forbindelse med budget 2020 blev det besluttet at udskille indtægterne på parkeringsområdet på Teknik- og Miljøforvaltningens bevilling "Parkering", mens udgifterne til drift af parkering flyttedes til bevillingen "Ordinær drift", hvor effektiviseringer også indregnes.

Resultatet for betalingsparkering viste i 2022 merindtægter i forhold til det korrigerede budget på 0,9 mio. kr., jf. tabel 4.6.4.

Tabel 4.6.4. Budget og forbrug, betalingsparkering 2020-2022

Mio. kr., årets p/l	2020	2021	2022
Oprindeligt indtægtsbudget	-535,8	-542,9	-552,3
Budgetkorrektio	10,7	2,8	45,4
Covid-19 kompensation	44,2	49,1	13,5
Korrigeret budget	-480,9	-491,0	-492,7
Forbrug	-474,3	-489,3	-493,6
Resultat	-6,5	-1,6	0,9

Betalingsparkering regnskabsføres sammen med P-afgifter på bevillingen Parkering.

Ifølge ØKF så korrigeres såvel mindreindtægter som merindtægter vedrørende betalingsparkering i overførselsadgangen. I regnskab 2022 betyder det således, at TMF's overførselsadgang blev nedkorrigeret, som følge af merindtægter på 0,9 mio. kr., således at kommunen kunne afregne beløbet med staten.

Vi har i forbindelse med gennemgangen, blandt andet gennemset følgende dokumentation:

- Juliprognosen fra 2019, der dannede grundlag for de samlede forventede mindreindtægter for 2020 på 16,7 mio. kr.
- Et Kvantumudtræk, som viser korrektionen på 10,7 mio. kr.
- Korrektioner og bemærkninger til budgetforslaget for 2020, pkt. 2.15 til "Førstebehandling af budgetforslag 2020 og overslagsårene 2021-2023" (augustindstillingen).

Gennemførelse af aktiviteten

Implementeringen af budgetmodellen skete første gang med augustindstillingen for budget 2021.

Aktivitetsniveauet har ligget under budgettet siden implementeringen af budgetmodellen. I 2020 og 2021 blev forvaltningen således tildelt henholdsvis 44 mio. kr. og 49 mio. kr. i Covid-19 kompensation. I 2022 blev forvaltningen tildelt 37 mio. kr. i forbindelse med 2. sag om bevillingsmæssige ændringer. I 2023 har forvaltningen løftet forventede mindreindtægter på 16 mio. kr. på risikolisten.

Vi har i forbindelse med gennemgangen, blandt andet, gennemset følgende dokumentation:

- Princippapir for budgetmodellen (aftalepapir mellem ØKF og TMF).
- Et Kvantumudtræk, der viser vedtaget budget, korrigeret budget og regnskabsresultatet for 2020, 2021 og 2022
- Kvantumudtræk/overblik over manuelle korrektioner. Ifølge budgetmodellen skal indtægtsbudgettet korrigeres fra politisk besluttede ændringer, som endnu ikke er slået igennem i aktivitetsdata.

Konklusion

I relation til implementeringen og anvendelsen af budgetmodellen henvises til "Særlig undersøgelse vedrørende budgettering af parkeringsindtægter".

Vores gennemgang har derudover ikke givet anledning til kommentarer.

4.7 Økonomiforvaltningen

ØK61 Mad- og Måltidsstrategien

I forbindelse med budget 2020 blev der afsat i alt 17,2 mio. kr. over 4 år til at implementere en mad og måltidsstrategi omfattende 5 temaer:

- Sundhed og ernæring
- Velsmag, kvalitet og madglæde
- Bæredygtige og klimaansvarlige måltider
- Sociale fællesskaber, madkultur og maddannelse
- København som en sund, grøn og vital madby

Implementeringen omfatter 5 aktiviteter identificeret, som de mest nødvendige for at implementere strategien.

Tabel 4.7.1. Økonomi (service) tusind kr.

Aktiviteter i forslaget (1.000 kr. – 2020 p/l)	Service/ anlæg	2020	2021	2022	2023	I alt
Tema: Sundhed og ernæring						
Opkvalificering af køkkenmedarbejdere via kompetencegivende uddannelser	Service	2.000	1.500	1.500	1.500	6.500
Tema: Velsmag, kvalitet og madglæde						
Udvikling af digitale madplaner til små køkkener	Service	1.500	500	500	500	3.000
Tema: Bæredygtige og klimaansvarlige måltider						
Projektledelse og opfølgning på strategien samt datasæt	Service	1.010	1.010	1.010	1.010	4.040
Beregning af madspildsbaseline	Service	1.180	0	0	0	1.180
Indsatser for reducere af madspild	Service	1.000	500	500	500	2.500
Udgifter i alt		6.690	3.510	3.510	3.510	17.220

Forslaget blev godkendt i sin helhed.

IR har udvalgt to af aktiviteterne ved stikprøven: "Opkvalificering af køkkenmedarbejdere via kompetencegivende uddannelser" og "Udvikling af digitale madplaner til små køkkener."

Delaktivitet: Opkvalificering af køkkenmedarbejdere via kompetencegivende uddannelser

Anvendelsen af bevillingen

Regnskabsmæssig registrering

For perioden 2020-2023 er der et samlet budget inklusive budget overført fra KEID, men eksklusive overførsler af mindreforbrug på i alt 32.381 mio. kr. jf. tabel 4.7.2.

Tabel 4.7.2. Budget og forbrug

1.000 kr.	2020	2021	2022	2023	Sum
1. Oprindeligt budget i henhold til notat.	2.000	1.500	1.500	1.500	6.500
2. Budget inkl. overførsel fra KEID, ekskl. overførsler	3.775	9.509	9.941	9.156	32.381
3. Overført 2020 - 2021		2.300			
4. Overført 2021 - 2022			1.914		
5. Overført 2022 - 2023				1.018	
Budget i alt (række 2-5)	3.775	11.809	11.855	10.174	
Forbrug	1.461	9.895	10.837		
Mindreforbrug	2.314	1.914	1.018		

Gennemførelse af aktiviteten

Der er indgået en aftale med en leverandør for perioden 1. november 2020 til 31. oktober 2024 for et samlet beløb på 31,5 mio. kr.

Da der er indgået en underskrevet aftale i 2020, har ØKF kunnet overføre mindreforbrug i de enkelte år til det efterfølgende budgetår. Der er overført beløb i alle årene jf. tabel 4.7.2.

Såfremt der ikke opstår et uventet merforbrug, vil der være et mindreforbrug på projektet på 880 tkr., da aftalebeløbet med leverandøren er mindre end det samlede budget.

ØKF oplyser, at de modtager et budget- og faktureringsoverblik i forbindelse med, at Meyers fakturerer hver måned. Her kan ØKF se, hvor meget Meyers fakturerer for undervisning og kurser. Der bliver regelmæssigt afholdt statusmøder, både mellem Meyers Madhus og ØKF, samt med de øvrige relevante forvaltninger BUF, SUF, og SOF, hvor Meyers Madhus gennemgår status på levering af kurser samt evt. forslag til ændringer af indhold og format.

Det oplyses endvidere, at der løbende gennemføres kursus-evalueringer blandt deltagerne, og kursustumlighederne løbende er blevet tilpasset ifm. feedback fra deltagere, samt for at imødekomme institutionernes behov mest muligt. Fx bliver der afholdt flere kurser ude i institutionerne, end hvad det oprindelige tilbud lægger op til, for at imødekomme behovet ude i driften, ligesom der er udviklet netværksarrangementer som nyt format, siden kontraktopstart. Alle ændringer i format og indhold sker efter aftale mellem Meyers Madhus, ØKF, samt BUF, SUF og SOF.

ØKF oplyser, at der til og med juli 2023 er gennemført 649 kurser (jf. tilbud: totalt 890 kurser), som dækker over kurser i Meyers Madhus, kurser lokalt i institutionerne, undervisningsture samt netværksarrangementer.

Delaktivitet: Udvikling af digitale madplaner til små køkkener.

Den anden del-aktivitet i Mad og måltidsstrategien, som IR har gennemgået, er udviklingen af digitale madplaner.

Anvendelsen af bevillingen**Regnskabsmæssig registrering**

Bevillingen er registreret på et PSP-element.

For perioden 2020 til 2023 er der i overensstemmelse med budgetnotatet godkendt en bevilling på i alt 3 mio. kr.

Der har været et mindreforbrug på projektet på henholdsvis 1.384 tkr. og 409 tkr. i 2020 og 2022, som i begge tilfælde er overført til det efterfølgende budgetår. Dog kun med en mio. kr. vedrørende 2020.

Gennemførelse af aktiviteten

Der er indgået aftale med et konsulentfirma om udarbejdelse af kravspecifikation vedr. digitale madplaner i 2020. I 2021 er der indgået både en aftale med en leverandør om udvikling af hjemmesiden samt en efterfølgende serviceaftale på samme.

Endelig er der indgået aftale med en tredje leverandør om udvikling af opskrifterne, som skal kunne tilgås på hjemmesiden.

Der foreligger en offentlig tilgængelig opskriftsamling på Madopskrifter.kk.dk, hvor man kan finde opskrifter til mad til forskellige aldersgrupper med udgangspunkt i forskellige fødevarer, sæson samt særlige hensyn til borgerne.

ØKF oplyser, at Meyers Madhus i 2023 har haft til opgave at videreudvikle de digitale madplaner. Dette arbejde er igangsat, og der vil i 4. kvartal blive faktureret 650-700.000 kr. på denne opgave. Hertil kommer en videreudvikling af selve platformen www.madopskrifter.kk.dk, som leverandøren Eksponent står for. Her forventes at blive brugt mellem 50-100.000 kr. i 2. halvår 2023.

Konklusion

Vores gennemgang viser, at der foretages en regnskabsmæssig registrering og opfølgning på, om midlerne anvendes i henhold til bevillingens formål.

Gennemgangen viser desuden, at aktiviteten i al væsentlighed har været gennemført.

Herudover viser gennemgangen, at eventuelt mer- eller mindreforbrug indgår i forvaltningens rammestyring.

ØK18 Udmøntning af mersalgssindtægter: indvendigt vedligehold

Med budget 2020 blev der bevilget 9,8 mio. kr. til at løfte det indvendige vedligehold.

Budgetnotatet indeholder 3 overordnede tiltag:

1. Finansiering af vedligeholdelsesbehov
2. Restfinansiering til implementering af initiativer for indvendigt vedligehold
3. Indsamling af serviceaftaler mv.

IR har set på tiltag nr. 2, som omfatter flere initiativer, hvilke fremgår af tabel 4 nedenfor:

Tabel 4.7.3. Restfinansiering til initiativer for indvendigt vedligehold i 2020-2021

Restfinansiering <i>1.000 kr., 2020 p/1</i>	2020	2021	I alt
Tydelig og fagligt funderet ansvarsfordeling for bygningsvedligehold Implementering og kommunikation af ny ansvarsfordeling	1.759	0	1.759
Tilbud om abonnement til decentrale enheder Udarbejdelse af syn, kommunikation og implementering, heraf:			
- Kommunikation og implementering	614	0	614
- Pulje til syn af institutioner, der vælger at tilslutte sig	0	1.000	1.000
Målrettet anvendelse af midler Kommunikation, økonomiopfølgning og implementering	205	0	205
Registrering af tekniske installationer Fortsat registrering af forvaltningernes tekniske installationer, der udgør en sikkerhedsrisiko, fx brand- og elinstallationer	3.947	1.200	5.147
Systemudvikling Tilpasning af eks. systemer til ny ansvarsfordeling og abonnementsmodel	1.100	0	1.100
I alt	7.625	2.200	9.825

Kort beskrivelse af aktiviteterne

Der skal udvikles en ny ansvarsfordeling for den indvendige vedligeholdelse, som skal kommunikeres til de involverede, udarbejdes en model for en abonnementsordning og en model for målrettet anvendelse af midlerne til indvendigt vedligehold. Herudover skal kortlægningen af de tekniske installationer videreføres.

Anvendelse af bevillingen

Regnskabsmæssig registrering

Forvaltningen har oplyst, at de ikke kan lave en økonomisk opfølgning på bevillingen. Budgettet er ikke samlet ét sted i Kvantum.

Forvaltningen har flyttet lønbudget ud til enhederne, som skulle deltage i arbejdet. Tildelingen er sket ved, at de involverede enheder har opgivet, hvor meget budget de skulle bruge til løse opgaverne i projektet.

KEID har fremsendt følgende oversigt over forbrug relateret til projektet.

Tabel 4.7.4. KEID's opgørelse af forbrug (kr.)

Forbrug	2020	2021	2022	I alt
Lønninger				
Vedligehold	163.917	0		163.917
Økonomi	157.248	0		157.248
Ejendomsdata og dig	517.365	609.616		1.126.981
Ledelsessekretariat	935.203	644.640		1.579.843
BUF og ØKF	114.622	1.000.000	1.149.538	2.264.159
SUF,SOF,TMF,BIF,EB,H	871.672	459.589		1.331.261
Energi og Teknik	100.000	0		100.000
Overhead	132.001	125.254	57.240	314.496
Driftsbudgetter				0
Teknisk rådgivning	1.539.933			1.539.933
IT	1.193.639	836.435		2.030.074
Kommunikation	5.250			5.250
I alt	5.730.849	3.675.535	1.206.778	10.613.161

Tabel 4.7.4. omfatter imidlertid også udgifter relateret til den 3. aktivitet i budgetnotatet om indsamling af serviceaftaler. Det samlede tildelte budget bliver derved 12,8 mio. kr. Forbruget jf. tabel 4.7.4 er 2,2 mio. kr. mindre.

Forvaltningen har fremsendt posteringer svarende til 4,8 mio. kr., som dokumenterer beløb i tabellen med blå og orange (anlægsposter) markerede beløb. Budgettet var givet til serviceudgifter. De øvrige poster er løn overført til andre enheder, som havde opgaver i forbindelse med projektet.

Forvaltningen oplyser, at da midlerne er givet til service, så følger de ikke op på lønforbruget på hver enhed. De følger op på, at opgaverne bliver løst.

I henhold til tabel 4.7.4 er der ligeledes overført 314 tkr. fra bevillingen til forskellige enheder vedrørende overhead. KEID oplyser, at når enhederne har fået flere medarbejdere til at løse opgaverne, medfører det også yderligere udgifter til overhead. Det overførte budget til overhead svarer til knap 5 pct. af de overførte lønudgifter. Beløbet giver størrelsesmæssigt ikke anledning til bemærkninger. 31.000 kr. udgør godt 5 pct. af en løn på 600 tkr., men tildelingen af midler til overhead kræver, at der er ansat flere medarbejdere, hvilket KEID ikke kan dokumentere.

KEID har oplyst, at man har lagt 3 mio. kr. tilbage i kassen i forbindelse med sag i BR 10. december 2020 om "Udgifter relateret til COVID-19", men der står ikke nævnt i sagen, at midlerne vedrører det omhandlede projekt.

Gennemførelsen af aktiviteten

Vedrørende opfølgningen på de gennemførte aktiviteter, som fremgår af tabel 4.7.3 har forvaltningen oplyst følgende:

1. Der er leveret et ansvarskatalog og en hjemmeside, samt en udvidet forståelse for lejers eget ansvar i et driftskatalog. Alt forefindes på minejendom.kk.dk. Ydermere er der foretaget et "roadshow", f.eks. med klyngeledere og distriktsmøder. Her er lejere informeret direkte om ny ansvarsfordeling.
2. Der er udarbejdet en synsmanual for abonnementsmodellen. Der er udført syn efter denne manual på ca. 80 ejendomme, og derudover udarbejdet rapport og vedligeholdelsesplaner for en del af disse. Med et budget på 1 mio. kr. har det gennemsnitligt kostet 12.500 kr. pr. ejendom.

Abonnementsmodellen er ikke videreført, da der har været for få tilmeldte.

3. Forvaltningen har oplyst, at de har kommunikeret internt til sagsbehandlere, som i vid udstrækning står for anvendelsen af midlerne, om den nye ansvarsfordeling. Derudover har man arbejdet på at udbygge rammeaftaler, så disse også rummer den nye ansvarsfordeling.
4. Der er foretaget registrering af tekniske anlæg, hvor KEID har overtaget vedligeholdelsesansvaret. Dette er foretaget delvist med rådgiver som leverandør. Man var imidlertid ikke tilfreds med leverandørens arbejde, hvorfor man opsagde samarbejdet og efterfølgende fortsatte registreringen med internt ansatte registranter.

Tabel 4.7.5: Registrerede tekniske installationer.

	Tekniske installationer	Lokationer
2020	1.773	217
2021	1.580	445
2022	4.020	408
2023	1.215	173
Sum	8.588	1.243

Budgettet på i alt 5,15 mio. kr. svarer til 600 kr. pr. installation.

IR har modtaget oversigt over registrerede tekniske installationer. Der er registreret 707 lokationer i KAD's oversigt, men jf. ovenstående tabel 4.7.5 har man registreret installationer på 1.243 lokationer. Nogle lokationer må således være besøgt flere gange. Set ud fra budgettet har det kostet 7.280 kr. for hver af de 707 lokationer.

Corona gav forsinkelse i denne del af projektet, da man ikke kunne komme ind på lokationerne.

5. KEID har udviklet flere systemer, herunder KASA og Timesafe, til at være rustet til overtagelsen af ansvar.

Under projekt "Indvendig Vedligehold" opstod behovet for at registrere tekniske installationer, som KEID skulle overtage ansvaret for. I den forbindelse identificerede KEID et behov for systemudvikling opdelt på to elementer:

1. Udvidelse af fagsystemet Timesafe til at omfatte nye anlægstyper: KEID skulle overtage ansvaret for en bredere palette af forskellige anlægstyper, end man hidtil havde haft ansvaret for, herunder køleanlæg og bane- og anlægsbelysning.
2. Opsætning af synkronisering mellem to fagsystemer, så begge systemer havde data om tekniske anlæg. Dette skulle ske, da ét system bruges til at igangsætte opgaver samt disponere midler og et andet system bruges til samarbejde med leverandører, herunder periodisk service (fx filterskifte på ventilationsanlæg).

KEID oplyser, at de ønskede ændringer af systemerne er gennemført.

Konklusion

Vores gennemgang viser, at der ikke foretages en regnskabsmæssig registrering, og det er således ikke muligt at følge pengene.

Samlet set er det vores vurdering, at de enkelte delmål i al væsentlighed er opnået.

Herudover viser gennemgangen, at eventuelt mer- eller mindreforbrug indgår i forvaltningens rammestyring.