



Bilag 1. Socialforvaltningens regnskab 2007 - Oversigt og beskrivelse af de enkelte bevillingsområder

Serviceudgifter

Socialforvaltningens reelle regnskab 2007 udviser et merforbrug på drift på serviceudgifter på 15,5 mill. kr. Tabel 1 viser beregningen fra teknisk regnskab til reelt regnskab 2007. I det tekniske regnskab (tabel 1 nr.1) indgår lån til finansiering af Socialforvaltningens forventede merforbrug som et mindreforbrug – dette er der i forhold til den reelle afvigelse korrigeret for i tabellen (tabel 1 nr. 4) – derved fås det reelle regnskab 2007.

Der er tale om en afvigelse ift. budget på 0,4 pct. (jf. tabel 2) og Socialforvaltningen ligger dermed klart under de 2,0 pct. der er angivet som mål i Københavns Kommune i forbindelse med benchmarking af økonomistyring i forvaltningerne.

Socialforvaltningen forventede et merforbrug på 23,8 mill. kr. i forbindelse med sagen om finansiering af Socialforvaltningens forventede merforbrug i oktoberprognosen (BR 592/07 den 13. december 2007). Den primære årsag til forbedringen af resultatet er, at Socialforvaltningen iværksatte en række konkrete initiativer som skulle medvirke til finansiering af Socialforvaltningens forventede merforbrug i 2007 samt en generel besparelse på 0,29 pct. af Socialforvaltningens budget. Endvidere blev der opfordret til tilbageholdenhed på det administrative område og engangsindtægter for refusionsopgørelse fra Koncernservice blev større end ventet, hvilket bl.a. har bidraget til at merforbruget er blevet mindre end forventet i oktober.

Herunder er der tilbageført midler fra Børne- og Ungdomsudvalget (jf. ØU 438/07, d. 27.11.2007) på i alt 6,3 mill. kr. samt en budgetopskrivning på i alt 4,3 mill. kr. som følge af øget integrationsindtægter fra Beskæftigelses- og Integrationsudvalget (jf. ØU 430/07 den 27.11.2007). Disse midler er anvendt til finansiering af det forventede merforbrug og dette gør, sammen med den generelle besparelse og tilbageholdenhed, at området udviser et reduceret merforbrug på i alt ca. 8,3 mill. kr. (jf. tabel 2).

Tabel 1. Beregning af reelt regnskab 2007 og finansieringsbehov

Emne	Sag	Mill. kr.
(1) Teknisk regnskab		-73,8
(2) Forventede overførsler fra 2007 - 2008		52,5
(3) Forventet overførsel til kommunens kasse	BR 455/07 d. 25.10.2007	6,4
(4) Lån på 23,8 mill. kr. til finansiering af Socialforvaltningens forventede merforbrug i 2007	BR 592/07 d. 13.12.2007	23,8
(5) Øvrige tekniske korrektioner	Beskrevet i bilag 2	6,6
Reel afvigelse regnskab 2007 (eksl. lån)		15,5

Socialforvaltningens nettobudget udgjorde i alt 5.785 mill. kr. i 2007. Heraf relaterer 4.078 mill. kr. sig til de styrbare rammer inkl. anlæg og 1.707 mill. kr. relaterer sig til de efterspørgselsstyrede overførsler (lovbundne område) og finansposter. Jf. tabel 2.

Socialforvaltningens regnskab 2007 udviser på de styrbare rammer – rammebelagte driftsområder og efterspørgselsstyrede serviceydelser – et reelt merforbrug på drift på i alt 15,4 mill. kr., når der tages højde for forventede overførsler til 2008 samt konteringstilpasninger. Det tekniske regnskab udgør et mindreforbrug på 73,8 mill. kr. ud af et budget på 4.052,8 mill. kr. på de styrbare rammer.

Øvrige rammer

På anlægsområdet udviser regnskabet balance når der tages højde for forventede overførsler til 2007 og konteringstilpasning. Det tekniske regnskab udviser et mindreforbrug på 18,5 mill. kr. ud af et budget på 25,1 mill. kr.

De efterspørgselsstyrede overførsler (lovbundne område) udviser i regnskabet et reelt samt teknisk mindreforbrug på 111,2 mill. kr. ud af et budget på 1.701,0 mill. kr.

På finansposter udviser regnskabet en forskydning på 34,6 mill. kr.

Jævnfør fordelingen på de enkelte områder i tabel 2.

Tabel 2. Oversigt over årsregnskab 2007

Bevilling	Korrigeret budget 2007 netto 1.000 kr.	Forbrug 2007 Netto 1.000 kr.	Afvigelse netto 1.000 kr.	Teknik netto 1.000 kr.	Forventede overførsler Netto 1.000 kr.	Reel afvigelse netto 1.000 kr.	Pct. afvigelse
Serviceudgifter, drift							
Børnefamilier med særlige behov	1.131.154	1.118.611	-12.543	16.101	19.497	23.055	2,0
Voksne med særlige behov	720.340	683.240	-37.100	657	22.721	-13.722	-1,9
Stofafhængige	393.199	356.464	-36.735	400	9.105	-27.230	-6,9
Handicappede	1.390.944	1.435.400	44.456	13.464	0	57.920	4,2
Administration	406.544	385.294	-21.250	6.118	1.189	-13.943	-3,4
Budgetkorrektio*	10.620		-10.620			-10.620	
I alt	4.052.801	3.979.009	-73.792	36.740	52.512	15.460	-0,4
Budgetkorrektio (Lån)				-23.800		-23.800	
I alt	4.052.801	3.979.009	-73.792	12.940	52.512	-8.340	-0,2
Rammebelagte områder, anlæg							
Børnefamilier med særlige behov	2.075	0	-2.075	0	2.075	0	
Voksne med særlige behov	15.920	5.615	-10.305	700	9.605	0	
Stofafhængige	1.000	0	-1.000	0	500	0	
Handicappede	6.089	949	-5.140	949	5.140	0	
I alt	25.084	6.564	-18.520	1.649	17.320	0	
Efterspørgselsstyrede overførsler (Lovbundne)	1.701.009	1.589.780	-111.229	0	0	-111.229	-6,5
Finansposter	6.153	40.766	34.613	0	0	34.613	

*Budgetkorrektio: Øgede integrationsindtægter fra Beskæftigelses- og Integrationsudvalget på 4,3 mill. kr. og tilbageførsel af midler fra Børne- og Ungdomsudvalget på 6,3 mill. kr.

Socialudvalget fik til dækning af det forventede merforbrug i regnskab 2007 på 23,8 mill. kr. pr. oktober (BR 592/07 den 13. december 2007) bevilget et internt lån på 23,8 mill. kr. i Økonomiforvaltningen med tilbagebetaling over 3 år startende i 2008. Lånets størrelse skal reguleres endeligt i forbindelse med regnskabsaflæggelsen for 2007.

I den reelle afvigelse i tabel 2 er det tekniske mindreforbrug korrigeret for optagelse af internt lån på 23,8 mill. kr. til dækning af forventet merforbrug (BR 592/07 den 13. december 2007). Foretages denne korrektion ikke udviser Socialforvaltningens regnskab 2007 er mindreforbrug på 8,3 mill. kr. (se tabel 1).

Anmodning om overførsel af mindreforbrug til 2008 på Borgerrepræsentationsgodkendte aktiviteter samt institutionernes godkendte opsparingsordning kan foretages i forbindelse med indstilling om Socialforvaltningens årsregnskab 2007. Der fremsendes anmodning om overførsel på i alt 21,3 mill. kr.

Alle anmodninger om overførsel af mindreforbrug på Borgerrepræsentationsgodkendte aktiviteter samt institutionernes godkendte opsparingsordning fra 2007 til 2008 fremgår af bilag 4.

Socialforvaltningen vil i forbindelse med den ordinære overførselssag anmode om overførsel af yderligere 48,5 mill. kr. Der vil i forbindelse med den afsluttende overførselssag blive fremsendt forslag til anvendelse af disse midler.

Særligt dyre enkeltsager

Socialforvaltningen er i øjeblikket i gang med at få skabt et overblik og en tilstrækkelig dokumentation for de særligt dyre enkeltsager forvaltningen har og de udgifter der er hertil på tværs af rammer og forvaltninger. Statsrefusion i særligt dyre enkeltsager omfatter sager, hvor ydelserne efter Serviceloven til samme borger, samlet set beløber sig til over 800.000 kr. årligt, når ordningen er implementeret i 2010. Til den tid vil statsrefusion ikke berører så mange sager, men i overgangsårene fra 2007 til 2010 opererer man med andre beløbsgrænser, med den laveste i 2007 på 400.000 kr. årligt. Det betyder langt flere sager i 2007 og det har vist sig at være en mere ressourcekrævende opgave end hidtil anset. Dette skyldes blandt andet at Københavns Kommune har mange sager; at det er vanskeligt at få samlet alle oplysninger om samtlige tilbud/ydelser den enkelte borger får, på tværs af målgruppeområder og dermed diverse sagssystemer samtidig med, at der er specifikke krav til dokumentationen af både aktivitet og udgifter. Desuden findes der borgere, som modtager ydelser efter serviceloven, fra flere

forvaltninger (Sundheds- og Omsorgsforvaltningen og Børne- og Ungdomsforvaltningen), som der også skal tages højde for.

Til at løse opgaven har forvaltningen indhentet ekstern bistand fra BDO Kommunernes Revision A/S, der også har arbejdet på kvalitetssikring af data og modelopbygning i andre kommuner. Dette er sket efter aftale med Økonomiforvaltningen. Velfærdsministeriet har efter henvendelse fra flere kommuner udskudt fristen for aflevering af refusionsoplysninger, hvilket betyder, at forvaltningen nu skal have endeligt grundlag for refusionshjemtagelsen for 2007 primo maj måned. Samarbejdet med BDO Kommunernes Revision A/S munder ud i en samlet beregningsmodel, der skal sikre metode og beregningsgrundlag fremadrettet, så der dels bliver et bedre grundlag for prognosearbejdet og dels en sikker dokumentation til indhentning af refusionen, som er afklaret med kommunens egen revision. På baggrund af anbefalinger fra BDO Kommunernes Revision A/S vil forvaltningen tage stilling til fordeling af refusionsbudgettet og forretningsgange.

Beskrivelse af de enkelte bevillingsområder

Børnefamilier med særlige behov

Området udviser et samlet teknisk mindreforbrug på 14,6 mill. kr., fordelt med 12,5 mill. kr. i mindreforbrug på drift og 2,1 mill. kr. i mindreforbrug på anlæg.

Efter korrektion for overførsler samt tekniske korrektioner er der *et reelt merforbrug på 23,1 mill. kr.* I det reelle merforbrug er korrigeret for forventede overførsler til 2008 på 19,5 mill. kr..

Korrigeres det reelle regnskabsresultat for besparelser som følge af det samlede merforbrug i forvaltningen på i alt 7,3 mill. kr. er der tale om en afvigelse på 30,4 mill. kr.

Årsregnskabet udviser et teknisk mindreforbrug på 12,5 mill. kr. Korrigeret for optagelse af internt lån på 12,7 mill. kr. til dækning af forventet merforbrug (BR 592/07 den 13. december 2007), forventede overførsler til 2008 på 19,5 mill. kr., mindreforbrug på 4,8 mill. kr. vedrørende midler til døgninstitution for unge som ikke kan anvendes til finansiering af Socialforvaltningens merforbrug i 2007 (jf. BR 455/07 den 25. oktober 2007) samt ikke gennemførte overførsler mellem bevillingsområder er der et reelt merforbrug på 23,1 mill. kr. på driften.

Det reelle merforbrug på 23,1 mill. kr. fordeler sig primært på Plejefamilier og opholdssteder med 17,8 mill. kr. og Forebyggende foranstaltninger med 19,2 mill. kr. Merforbruget reduceres primært af

mindreforbrug på Døgninstitutioner for børn og unge på 5,4 mill.kr. samt et mindreforbrug på Fælles formål på 2,9 mill. kr.

Årsagen til det reelle merforbrug på 23,1 mill. kr. skyldes primært, at socialcentre har et samlet merforbrug på 69,1 mill. kr. i forhold til den ramme der er udmeldt til centrene (inkl. 18,8 mill. kr. tildelt budgetområdet fra døgnanbringelsespuljen). Socialcentrenes merforbrug reduceres primært af et mindreforbrug på mellemkommunal refusion på 14,8 mill. kr., mindreforbrug vedr. døgnanbringelsespuljen på 12,6 mill. kr., mindreforbrug på 4,3 mill. kr. primært hent via besparelser til at dække det forventede merforbrug samt midler der som udgangspunkt var afsat til bl.a. at dække uforudsete udgifter på 5,1 mill. kr.

På det rammebelagte område anlæg, er der en reel afvigelse på 0,0 mill. kr. på bevillingsområdet. I forhold til det tekniske regnskab er der korrigeret for overførsel af 2,1 mill. kr.

I det forventede regnskab 2007 pr. oktober forventedes et reelt mindreforbrug på 12,7 mill. kr. Der er således et merforbrug i forhold til oktoberprognosen på 8,7 mill. kr. Årsagen til afvigelsen ift. oktoberprognosen er et øget pres på børneområdet og mangelfuld økonomistyring på nogle Socialcentre.

Voksne med særlige behov

På bevillingsområdet Voksne med særlige behov er der i regnskab 2007 et samlet teknisk mindreforbrug på 47,4 mill. kr. fordelt med 37,1 mill. kr. til drift og 10,3 mill. kr. på anlæg.

Fra de 47,4 mill. kr. er fratrukket forventede overførsler til 2008 på 22,7 mill. kr., dækning af merforbrug vedrørende rammeaftalen på bevillingsområdet Handicappede på 1,2 mill. kr. samt forbrug der vedrører andre bevillingsområder på 0,3 mill. kr. udviser bevillingsområdet Voksne med særlige behov samlet set **et reelt mindreforbrug på 13,7 mill. kr.** Det reelle mindreforbrug er på driften, mens der forventes balance på anlæg.

Korrigeres det reelle regnskabsresultat for besparelser som følge af det samlede merforbrug i forvaltningen på i alt 5,2 mill. kr. er der tale om en afvigelse på 8,5 mill. kr.

Mindreforbruget består primært af

- 1) Køb/salg – 6,9 mill. kr.
- 2) Bocentre/projekter – 3,1 mill. kr.
- 3) Tryghedsplan – 3,8 mill. kr.
- 4) Hjemmepleje + 3,2 mill. kr.

Ad 1) Køb/salg af pladser udviser et samlet mindreforbrug på 6,9 mill. kr. Mindreforbruget skyldes bl.a. lavere pladstakst end forventet, færre købte pladser til unge end forventet i prognosen, udokumenterede regningskrav fra andre kommuner hvorved betalingstilsagnet er afvist, manglede fakturering fra andre kommuner for 2007 som betyder, at udgiften først forventes modtaget i 2008.

Ad 2) Herudover udviser bocentrene og projekter et mindreforbrug på 3,1 mill. kr. som følge af mindrebelægning efter reovering af boliger, et mindreforbrug på 0,9 mill. kr. vedrørende projekterne samt en efterregulering af tilskuddet for 2006 til et projekt på Lindebakken, hvor indtægterne først er modtaget i regnskab 2007.

Ad 3) Tryghedsplan I udviser et mindreforbrug på 3,8 mill. kr. der skyldes, at et projekt under Tryghedsplan I til 8 beboere ikke er påbegyndt og ibrugtaget i 2007 som forventet.

Ad 4) Derimod udviser lokalcentrenes hjemmehjælp og sygeplejen et merforbrug på i alt 3,2 mill. kr. Merforbruget skyldes primært effektivitetsproblemer i hjemmeplejen.

I oktoberprognosen forventedes på bevillingsområdet Voksne med særlige behov et samlet mindreforbrug på 0,7 mill. kr.

Forskellen mellem det reelle mindreforbrug på 13,7 mill. kr. i regnskab 2007 og det forventede mindreforbrug i oktoberprognosen på 0,7 mill. kr., skyldes primært følgende forhold:

- Mindreforbrug vedrørende køb og salg af pladser på 6,9 mill. kr.
- Kontering af forventede indtægter fra Velfærdsministeriet på i alt 3,1 mill. kr. vedrørende bloktilskud til en række projekter. Revisionsdirektoratet har anmodet forvaltningen om at kontere disse indtægter i regnskab 2007, på trods af at midlerne ikke er modtaget fra ministeriet. Det er p.t. usikkert om midlerne modtages i regnskab 2008.

Stofafhængige

Bevillingsområdet Stofafhængige udviser samlet set *et reelt mindreforbrug på 27,2 mill. kr.*

Korrigeres det reelle regnskabsresultat for besparelser som følge af det samlede merforbrug i forvaltningen på i alt 1,1 mill. kr. er der tale om en afvigelse på 26,1 mill. kr.

Teknisk set udviser regnskabet et mindreforbrug på 36,7 mill. kr. Forventede overførsler udgør i alt 9,1 mill. kr., og konteringer som vedrører andre bevillingsområder udgør i alt 0,4 mill. kr.

Mindreforbruget skyldes primært mindreforbrug på det boligsociale område og andre faste ejendomme på 1,5 mill. kr., alkoholområdet 5,2 mill. kr., stofmisbrugsbehandling 11,3 mill. kr., støttekontaktpersonsordningen 7,6 mill. kr., 4,7 mill. kr. på husvildeområdet, 4,3 mill. kr. på området for specialiserede botilbud og 0,6 mill. kr. på området for andre faste ejendomme.

Dette opvejes af et merforbrug på 8,0 mill. kr. på følgende områder 6,5 mill. kr. på hjemløseområdet pga. køb/salg af pladser på forsorgshjem og kvindekrisecentre fratrukket ekstra statsrefusion, 0,9 mill. kr. til tagreparation på kvindehjemmet, 0,3 mill. kr. på aktivitets- og samværstilbud samt 0,3 mill. kr. på området for Pleje og omsorg.

Handicappede

Regnskab 2007 på handicapområdet udviser et tekniske merforbrug på 39,3 mill. kr. Når der tages højde for krydsforklaringer til andre bevillingsområder på 2,4 mill. kr., forventet overførsel af 5,1 mill. kr. til 2008 samt det faktum at, der allerede er tilført 11,1 mill. kr. til dækning af Socialforvaltningens merforbrug, er der *et reelt merforbrug på 57,9 mill. kr.* på rammebelagte områder og efterspørgselsstyrede serviceydelser.

Korrigeres det reelle regnskabsresultat for besparelser som følge af det samlede merforbrug i forvaltningen på i alt 3,9 mill. kr. er der tale om en afvigelse på 61,8 mill. kr.

Det samlede merforbrug er sammensat af et merforbrug på det efterspørgselsstyrede område på 60,0 mill. kr. samt et mindreforbrug på det rammebelagte område på 2,0 mill. kr. På anlægssiden er der et mindreforbrug på 5,1 mill. kr. som søges overført til 2008

Merforbruget på det efterspørgselsstyrede område på 60,0 mill. kr. vedrører primært hjemmeplejen som har et merforbrug på 54,0 mill. kr., hjælpemiddelområdet med et merforbrug på 6,9 mill. kr. samt botilbudsområdet med et merforbrug på 8,7 mill. kr. Dette modsvares af et samlet mindreforbrug på børneområdet på 10,1 mill. kr. fordelt på flere funktioner.

Mindreforbruget på 2,1 mill. kr. på det rammebelagte område skyldes især mindreforbrug på Blindeinstituttet på 7,6 mill. kr. Dertil er der en række mindreforbrug på de øvrige funktioner på samlet 3,2 mill. kr. Dette modsvares af et merforbrug vedr. handicaphjælpere på 8,7 mill. kr.

I oktoberprognosen forventede der på bevillingsområdet et merforbrug på 45,2 mill. kr. efter indregningen af den generelle besparelse til dækning af Socialforvaltningens merforbrug. Dermed er regnskabsresultatet 12,7 mill. kr. højere end forventet pr. oktober. Udviklingen kan tilskrives stigende udgifter til hjemmepleje.

Det skal desuden bemærkes, at regnskab 2007 på bevillingsområdet Handicappede bærer præg af, at implementeringen af den nye kontoplan og KØR 7 har betydet, at der en række områder hvor vedtaget budget ikke længere er i overensstemmelse med kontoplanen og dermed konteringspraksis. Der vil 2008 blive iværksat en større gennemgang af kontoplan, konteringspraksis samt budgettet, der samlet skal sikre at der bliver langt færre krydsforklaringer i regnskab 2008.

Administration

På bevillingsområdet Administration er der et teknisk mindreforbrug på 21,3 mill. kr. og *et reelt mindreforbrug på 13,9 mill. kr.*

Forskellen på 7,4 mill. kr. mellem det tekniske og det reelle mindreforbrug skyldes korrektioner for følgende forhold:

- Forbrug og budget på placeret på andre bevillingsområder, der tilsammen reducerer mindreforbruget på bevillingsområdet Administration med 6,2 mill. kr.
- Forventede overførsler til 2008 på alt 1,2 mill. kr. Overførslerne vedrører formålsbestemte midler som følge af BR- og SUD-beslutninger.

Det reelle mindreforbrug på 13,9 mill. kr. skyldes, at bevillingsområdet Administration sent på året blev tilført en refusionsopgørelse på 3,9 mill. kr. fra Koncern Service, hvor Socialforvaltningen havde forventet at skulle betale 1 mill. kr. Derudover har forvaltningen udvist generelt tilbageholdenhed som følge af forvaltningens generelle økonomiske situation. Som et led i dette har forvaltningen iværksat særlige initiativer på bevillingsområdet Administration for i alt 2,5 mill. kr. til at reducere forvaltningens samlede merforbrug (alle initiativer er besluttet af SUD eller BR) samt gennemførelse af generel besparelse på 0,29 pct. af budgettet (i alt 1,6 mill. kr.). Der forventes fremadrettet, at der på bevillingsområdet Administration vil være balance mellem budget og forbrug. Hertil kommer, at der har været usikkerhed om husleje fra Københavns Ejendomme og at engangsmidler reserveret hertil ikke er blevet anvendt.

Der skal gøres opmærksom på, at der er stor usikkerhed omkring regnskabet vedr. administrationsbygninger, da Københavns

Ejendomme endnu ikke har redegjort for de beløb, de har konteret i Socialforvaltningen. Der er således et generelt forbehold for huslejudgifter på socialcentrene og i centralforvaltningen, idet der mangler afklaring på en række af centrenes samt centralforvaltningens lejekontrakter. Der er en dialog i gang mellem Københavns Ejendomme og Socialforvaltningen herom. Deraf kan der komme en efterregulering af husleje.

Budgetkorrektion BIF og BUF

Korrigeret budget (jf. tabel 2) indeholder en tilbageførsel på 6,3 mill. kr. fra Børne- og Ungdomsforvaltningen som tidligere på året blev overført fra Socialforvaltningen pga. forventet merforbrug i Børne- og ungdomsforvaltningen. Børne- og Ungdomsforvaltningen konstaterede i efteråret et mindreforbrug og tilbagebetalte midlerne. Socialudvalget har besluttet, at midlerne skal anvendes til dækning af Socialforvaltningens generelle merforbrug (SUD 450/2007). Derudover er der tilbageført 4,3 mill. kr. fra Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen vedr. øgede integrationsindtægter, som følge af ændret skøn. Det er besluttet, at midlerne skal anvendes til dækning af Socialforvaltningens generelle merforbrug. Da tilbageførslen af de 10,6 mill. kr. vedrører hele Socialforvaltningen, fremgår budgetkorrektionen særskilt i tabel 2 og er ikke placeret specifikt på et bevillingsområde.

Efterspørgselsstyrede overførsler

Bevillingsområdet efterspørgselsstyrede overførsler (tidligere kaldet "det lovbundne område"), udviser i 2007 et samlet teknisk og reelt *mindreforbrug på 111,2 mill. kr.*

Mindreforbruget optræder først og fremmest på førtidspensionsområdet, hvor der samlet set er et mindreforbrug på 93,4 mill. kr. Årsagen er en lavere tilgang af nye pensioner i forhold til det budgetterede antal. I budgettet for 2007 var der således budgetteret med en løbende tilgang på 1.100 nye pensioner. Den faktiske tilgang af nye pensioner i løbet af året var kun på 475.

Som det var tilfældet i 2006, er der tale om en lavere tilgang af nye pensioner når der sammenlignes med situationen før 2006. Der har løbende igennem 2007 i prognoserne været omtalt en sagspukkel af ubehandlede førtidspensionssager, der er opstået i løbet af 2006 og 2007 som konsekvens af det lave antal nytilkendelser. Det har været forventningen, at denne sagspukkel ville blive påbegyndt nedbragt i løbet af 2007. Dette har imidlertid ikke kunnet konstateres i statistikken vedrørende nytilkendte pensioner. Om sagspuklen er en mere blivende størrelse, og om antallet af nytilkendelser mere strukturelt vil befinde sig på et lavere niveau end før 2006 må vurderes i løbet af 2008.

På området enkeltydelser og kontanthjælp er der et mindreforbrug på 15,7 mill. kr. netto. Årsagen er et fald i antallet af udbetalinger af enkeltydelser set i forhold til det budgetterede antal udbetalinger. Faldet, der allerede kunne konstateres i 2006 og som er fortsat i løbet af 2007, skal ses i sammenhæng med det faldende antal kontanthjælpsmodtagere i byen.

På boligstøtteområdet er der et mindreforbrug på 7,5 mill. kr. der kan henføres til boligsikring. Mindreforbruget skyldes et lavere antal modtagere af boligsikring set i forhold til det budgetterede antal.

Sundhedsudgifterne på bevillingsområdet – medfinansiering af sundhedsvæsenet for indlagte psykiatriske patienter – udviser et mindreforbrug på 4,8 mill. kr. Mindreforbruget skal ses i sammenhæng med, at det har været vanskeligt at budgettere udgifterne, hvilket skyldes, at det er første år ordningen eksisterer. I år 2008 er området, sammen med betaling for færdigbehandlede patienter, placeret på bevillingsområdet Voksne med særlige behov.

Øvrige områder udgøres først og fremmest af driftssikring af boligbyggeri, hvor der ikke har været budget på området i 2007. I 2008 er området flyttet til bevillingsområdet Stofafhængige, og der er afsat budget til udgifterne.

Finansposter

På finansposter udviser årsregnskabet en reel forskydning på -34,6 mill.kr., når købsmoms og likvide midler udtrækkes, da disse forklares af Økonomiforvaltningen.

Forskydningen vedrørende tilgodehavender hos staten skyldes afregning af statsrefusion.

Herudover er der forskydninger på kortfristede tilgodehavender i øvrigt, der skyldes en stigning i tilgodehavender.

En forskydning i langfristede tilgodehavender, der skyldes registrering, af indskud i Landsbyggefonden, som tilgodehavende.

Endvidere er der forskydninger i kortfristet gæld i øvrigt, der skyldes periodeforskydning i mellemregningen med de sociale edb-systemer samt ændringer i andre gældsposter.

Endelig er der forskydninger i langfristet gæld, der skyldes ændringer i prioritetsgælden hos selvejende institutioner.