

## Forklaringer til forventet regnskab pr. august 2013

### Sammenfatning

#### Service

På service forventes et samlet mindreforbrug på 105,7 mio. kr., hvoraf servicebufferpuljen udgør 0,1 mio. kr. Det skal særligt bemærkes, at Københavns Kommunes serviceramme er nedjusteret fra 23.175 mio. kr. til 22.962 mio. kr., som følge af DUT og pris- og lønregulering af budget 2013. Mindreforbruget på 105,7 mio. kr. er således opgjort som mindreforbrug, der ligger udover denne nedjustering af budgettet.

I 2012 var forventningen til service i augustprognosen et mindreforbrug på 208 mio. kr. inkl. servicebufferpuljen, mens regnskabet blev lukket med et mindreforbrug på samlet 515,2 mio. kr. Forventet regnskab pr. april 2013 udviste et forventet mindreforbrug på 147,3 mio. kr. på servicerammen, hvoraf servicebufferpuljen udgjorde 1,5 mio. kr.

**Tabel 1 – Forventet forbrug på service pr. august 2013**

<i>1.000 kr.</i>	Vedttaget budget	Korrigeret budget og måltal*	Forventet regnskab	Afvigelse i forhold til korrigeret budget**
Økonomiudvalget	2.333.333	2.386.313	2.363.593	22.720
Sundheds- og Omsorgsudvalget	4.319.377	4.188.120	4.198.372	-10.252
Børne- og Ungdomsudvalget	9.270.940	9.375.485	9.274.177	101.308
Teknik- og Miljøudvalget	816.050	821.639	834.129	-12.490
Kultur- og Fritidsudvalget	200.567	148.362	148.362	0
Socialudvalget	5.057.657	5.033.507	5.041.831	-8.324
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	755.490	733.895	721.317	12.578
Uden for forvaltningsinddeling	275.876	274.104	274.104	0
Servicebufferpuljen	145.676	140	0	140
<b>I alt</b>	<b>23.174.966</b>	<b>22.961.564</b>	<b>22.855.885</b>	<b>105.679</b>
- Eksklusiv servicebufferpuljen	23.029.290	22.961.424	22.855.885	105.539

\*Korrigeret budget på service er nedjusteret i forhold til vedtaget budget som følge af ændret pris- og lønregulering samt korrektion vedrørende DUT-sager, bl.a. på sundhedsområdet.

\*\*Positive afvigelser i forhold til korrigeret budget angiver mindreforbrug, mens negative fortegn angiver merforbrug.

Servicebufferpuljen udgjorde i vedtaget budget 145,7 mio. kr. og blev i forbindelse med overførselssagen anvendt til tilvejebringelse af servicemåltal til aftalens initiativer samt overførsler fra 2012 til 2013. Herefter er puljen tilført mindre beløb bl.a. vedrørende tilbagekøbsrettigheder og bevillingsmæssige ændringer pr. juni og udgør efter Borgerrepræsentationens møde d. 19. juni 2013 3,1 mio. kr.

Der forventes yderligere negative korrektioner på i alt 3,0 mio. kr. til puljen vedrørende:

- 1,0 mio. kr. i tilførsel af måltal fra Økonomiudvalget, som følge af omplacering af et forventet mindreforbrug vedrørende reservationsleje til kassen.
- 2,9 mio. kr. i negativ regulering vedrørende pris- og lønreguleringen, idet nedjusteringen af Københavns Kommunes serviceramme i forhold til sanktionslovgivningen overstiger det beløb hvormed udvalgenes serviceramme nedskrives.

- 1,0 mio. kr. i nedjustering af puljen vedrørende DUT, hvor udvalgenes budgetter nedjusteres mindre end Københavns Kommunes serviceramme er nedskrevet.

Herefter udgør servicebufferpuljen 0,1 mio. kr.

Der er i forbindelse med augustprognosen ikke indmeldt mindreforbrug på servicerammen til tværgående omprioritering. Såfremt en forvaltning indmelder et mindreforbrug til omprioritering kan 50 pct. heraf anvendes til nye aktiviteter i 2013 inden for forvaltningens egen ramme.

### **Bruttoanlæg**

På bruttoanlæg forventes et forbrug på 3.817 mio. kr. svarende til et mindreforbrug på 133,6 mio. kr. i forhold til kommunens samlede anlægsmåltal på 3.950 mio. kr. Forbruget er opgjort inklusiv effekten af anlægsperiodisering pr. august.

**Tabel 2 – Forventet forbrug på bruttoanlæg pr. august 2013\***

<i>1.000 kr.</i>	<b>Vedtaget budget</b>	<b>Korrigeret budget</b>	<b>Anlægs-måltal</b>	<b>Forventet regnskab</b>	<b>Afvigelse i forhold til korrigeret budget</b>	<b>Afvigelse i forhold til anlægsmåltal*</b>
Økonomiudvalget	509.331	718.313	718.613	650.727	67.586	67.886
Sundheds- og Omsorgsudvalget	20.088	46.934	46.934	46.677	257	257
Børne- og Ungdomsudvalget	513.309	169.866	169.866	169.866	0	0
Teknik- og Miljøudvalget**	1.386.419	1.510.093	1.511.216	1.510.093	0	1.123
Kultur- og Fritidsudvalget	1.100.483	1.390.107	1.390.107	1.390.107	0	0
Socialudvalget	66.351	45.280	47.094	45.280	0	1.815
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	4.020	4.009	4.009	4.009	0	0
Bufferpulje	0	0	62.562	0	0	62.562
<b>I alt</b>	<b>3.600.001</b>	<b>3.884.601</b>	<b>3.950.401</b>	<b>3.816.758</b>	<b>67.843</b>	<b>133.643</b>

\*Positive afvigelser i forhold til korrigeret budget angiver mindreforbrug, mens negative fortegn angiver merforbrug.

\*\*Bruttoanlæg er opgjort eksklusiv det takstfinansierede område (Hovedkonto 1) under Teknik- og Miljøudvalget.

Mindreforbruget i forhold til anlægsmåltallet består dels af en bufferpulje på 62,6 mio. kr., dels af mindreforbrug under Økonomiudvalget vedrørende puljen til uforudsete udgifter, anlæg.

På nettoanlæg forventes et forbrug på 3.211 mio. kr., svarende til et mindreforbrug i forhold til korrigeret budget på ca. 78,4 mio. kr.

I 2014 er den samlede ramme for kommunernes anlægsinvesteringer på 18,1 mia. kr. Københavns Kommunes budgetforslag er på 4,7 mia. kr. Kommunens andel af de 18,1 mia. kr. kendes endnu ikke, hvorfor der kan være et behov for at tilpasse anlægsniveauet for 2014 med henblik på at overholde Københavns Kommunes andel af rammen.

Økonomiforvaltningen har derfor fokus på den rette periodisering af anlægsudgifterne og Økonomiforvaltningen vil give en ny status på bruttoanlæg på Økonomiudvalgets budgetseminar, samt fremlægge en proces for udskydelse af anlæg, såfremt der bliver behov herfor.

### Overførsler mv.

Overførsler mv. dækker over styringsområderne efterspørgselsstyrede overførsler, efterspørgselsstyret indsats, de takstfinansierede områder under hovedsageligt Teknik- og Miljøudvalget, samt den aktivitetsbestemte medfinansiering af sundhedsvæsenet og refusion fra den centrale refusionsordning for særligt dyre enkeltsager.

På overførsler mv. forventes et samlet mindreforbrug på 123,8 mio. kr., hvoraf 27,6 mio. kr. vedrører merforbrug på det takstfinansierede område i Teknik- og Miljøforvaltningen. Korrigeres der herfor udviser overførselsområdet et mindreforbrug på 151,4 mio. kr.

**Tabel 3 – Forventet forbrug på overførsler mv. pr. august 2013**

<i>1.000 kr.</i>	<b>Vedttaget budget</b>	<b>Korrigeret budget</b>	<b>Forventet regnskab</b>	<b>Afvigelse i forhold til korrigeret budget*</b>
Økonomiudvalget	706.858	761.479	690.096	71.383
Sundheds- og Omsorgsudvalget	1.767.276	1.766.995	1.791.995	-25.000
Børne- og Ungdomsudvalget	12.269	13.735	13.735	0
Teknik- og Miljøudvalget	2.812	-1.288	26.312	-27.600
Kultur- og Fritidsudvalget	18.838	18.838	18.838	0
Socialudvalget	1.479.332	1.494.929	1.402.358	92.571
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	6.127.247	6.118.504	6.106.037	12.467
<b>I alt</b>	<b>10.114.632</b>	<b>10.173.192</b>	<b>10.049.371</b>	<b>123.821</b>
- Eksklusiv det takstfinansierede område (TMU)	10.111.820	10.174.480	10.023.058	151.421

\*Positive afvigelser i forhold til korrigeret budget angiver mindreforbrug, mens negative fortegn angiver merforbrug.

Det skal bemærkes, at der forventes en række korrektioner til budgettet, der reelt vedrører overførselsområdet. Det vedrører bl.a. en korrektion vedrørende merudgifter som følge af justeret ledighedsskøn samt førtidspension- og fleksjobreform, hvor reservationen hertil forventes nedskrevet med 88,2 mio. kr. Hertil kommer en negativ midtvejregulering af beskæftigelsestilskuddet på 125,7 mio. kr. på overførselsområdet. Såfremt disse korrektioner medregnes under overførselsområdet udviser dette et mindreforbrug på 113,9 mio. kr. eksklusiv det takstfinansierede område i Teknik- og Miljøforvaltningen. Det forventes, at området vil blive bragt i balance i forbindelse med oktoberprognosen.

### Finans

Budgettet på finansposter og de forventede udgifter til tilbagebetaling af dækningsafgifter forventes korrigeret fra 150 mio. kr. til 300 mio. kr. som følge af en stigning i tilbagebetalinger i forbindelse med klagesager vedrørende ejendomsvurderinger. Den forventede merudgift på 150 mio. kr. kan primært henføres til en enkeltsag om tilbagebetaling af 80 mio. kr. Hertil kommer flere sager end forventet i 1. halvår. Yderligere forventes merudgifter til renter af de tilbagebetalte beløb på 10 mio. kr.

Der forventes yderligere bevilliget en tillægsbevilling på 25 mio. kr. til tilbagebetaling af grundskyld, hvilket primært vedrører en større enkeltsag.

### Likviditetsprognose

Den likvide kassebeholdning, der omfatter bankindestående, obligationer, indskudsbeviser mm., forventes ultimo 2013 at udgøre ca. 4.900-5.100 mio. kr.

### *Reel kasse*

Den reelle kasse er pr. august foreløbigt opgjort til 868 mio. kr. mod 733 mio. kr. opgjort i forbindelse aprilprognosen. I den reelle kasse er overførselssagen ”Investeringspakke ’13 – Fremgang i fællesskab” indregnet. I sagen blev der udmøntet 420 mio. kr. fra den reelle kasse.

Det indgår desuden som en forudsætning i den reelle kasse, at der sker fremtidig låneoptagelse på 794 mio. kr. jf. beslutningen om ekstraordinær gældsafvikling i forbindelse med aftalen ”KBH i vækst”.

Stigningen i den reelle kasse på 135 mio. kr. siden aprilprognosen skyldes en række modsatrettede forhold. Pris- og lønregulering af udvalgenes budgetter øger den reelle kasse med 186 mio. kr., ligesom den forventede efterregulering som følge af selvbudgettering i 2011 blev 95 mio. kr. mindre end oprindeligt forventet. Dette opvejes dog delvist af merudgifter til tilbagebetaling af dækningsafgifter på 160 mio. kr., som dog delvist opvejes af et tilskud på 79 mio. kr. til tilbagebetaling af grundskyld. Det forventes, at en del af dette tilskud vil skulle tilbagebetales i 2014, hvorfor der reserveres 63 mio. kr. i reel kasse til en eventuel tilbagebetaling. Herudover er der en række mindre ændringer jf. bilag 3.

## **Væsentlige fokusområder for de enkelte udvalg**

### ***Økonomiudvalget***

#### Service

Økonomiudvalget forventer et samlet mindreforbrug på 22,7 mio. kr. på serviceudgifterne efter forventede korrektioner. De forventede korrektioner omfatter bl.a. en omplacering af 1,0 mio. kr. vedrørende reservationsleje til kassen som følge af reservation af færre ejendomme end budgetteret i 2013.

Det samlede mindreforbrug vedrører primært puljen til uforudsete udgifter, service, der udviser et mindreforbrug på 20,4 mio. kr. Såfremt puljen ikke anvendes tilfalder midlerne kassen i forbindelse med regnskabsafslutningen, og der forventes således reelt set et mindreforbrug på Økonomiudvalgets serviceramme på 0,3 mio. kr.

Udover mindreforbruget på puljen til uforudsete udgifter forventes der yderligere mindreforbrug på 4,9 mio. kr. på en række puljer, der bl.a. vedrører Økonomiudvalgets budget til møder og rejser samt Sikker Bys Akutpulje. Yderligere forventes der et mindreforbrug på 2,3 mio. kr. vedrørende en pulje til udmøntning af driftsmidler til færdiggjorte anlægsprojekter i Kultur- og Fritidsforvaltningen, idet Kultur- og Fritidsudvalget ikke forventer, at der skal udmøntes yderligere midler fra puljen i 2013.

Der forventes merforbrug på Københavns Borgerservice på 8,5 mio. kr., hvilket primært skyldes en engangsudgift vedrørende udbetaling af feriepenge til medarbejdere, der overgår til Udbetaling Danmark. Det forventes, at udfordringen vil kunne håndteres ved kompensation fra puljen vedrørende engangsudgifter til Udbetaling Danmark, der udviser et mindreforbrug på 8,1 mio.kr.

Der forventes yderligere merforbrug på fælles forsikringer på 5,1 mio. kr. Dette forventes håndteret ved omplacering af mindreforbrug fra fælles forsikringer, anlæg i forbindelse med oktoberprognosen, hvor servicemåltallet ligeledes forventes tilvejebragt ved tilpasning af barselsfonden. Således forventes dele af budgettet og forbruget på Barselsfonden, service omplaceret til Barselsfonden,

overførsler mv. og anlæg, hvilket frigør servicemåltal til finansiering af udfordringen på Fælles forsikringer, service.

Det skal endeligt bemærkes, at der forventes balance på tjenestemandspensioner, hvor der i april-prognosen var en forventning om et mindreforbrug på 5,1 mio. kr.

#### Bruttoanlæg

Økonomiudvalget forventer et samlet forbrug på bruttoanlæg på 650,7 mio. kr. svarende til et mindreforbrug 67,9 mio. kr. i forhold til anlægsmåltallet. Mindreforbruget vedrører hovedsageligt puljen til uforudsete udgifter, anlæg.

#### Overførsler mv.

Økonomiudvalget forventer et mindreforbrug på 71,4 mio. kr. Mindreforbruget vedrører primært pulje, der er afsat i budget 2013 til eventuelle udfordringer vedrørende forsikrede ledige (efterspørgselsstyrede overførsler) og er efterfølgende korrigeret som følge af den endelige efterregulering af beskæftigelsestilskuddet for 2012 og særligt tilskud til kommuner med dårlig udvikling i ledigheden. Puljen udgør efter disse forventede korrektioner 67,6 mio. kr. På baggrund af Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets forventede regnskab forventes puljen på nuværende tidspunkt ikke udmøntet. Idet det ikke forventes nødvendigt at anvende midlerne til det oprindelige formål forventes det, at midlerne skal omplaceres til kassen i forbindelse med oktoberprognosen.

Midtvejsreguleringen af beskæftigelsestilskud 2013 betyder for Københavns Kommune en negativ regulering på 125,7 mio. kr. Midtvejsreguleringen forventes at blive modsvaret af et fald på udgiftsiden, jf. Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets forventede regnskab.

Hertil kommer bl.a. mindreforbrug tjenestemandspensioner og rådighedsløn på forsyningsområdet.

#### Finansposter

Budgettet på finansposter og de forventede indtægter fra dækningsafgifter er korrigeret fra 150 til 300 mio. kr. som følge af en stigning i tilbagebetalinger i forbindelse med klagesager vedrørende ejendomsvurderinger. Den forventede merudgift på 150 mio. kr. kan primært henføres til en enkelt-sag om tilbagebetaling af 80 mio. kr. Hertil kommer flere sager end forventet i 1. halvår. Yderligere forventes merudgifter til renter af de tilbagebetalte beløb på 10 mio. kr.

Der forventes yderligere bevilliget en tillægsbevilling på 25 mio. kr. til tilbagebetaling af grundskyld, hvilket primært vedrører en større enkeltsag.

### ***Sundheds- og Omsorgsudvalget***

#### Service

Sundheds- og Omsorgsudvalget forventer et merforbrug på 10,3 mio. kr. på service. Merforbruget består dels af et merforbrug på en række aktiviteter på i alt 35,8 mio. kr., dels af et mindreforbrug på andre aktiviteter på 25,4 mio. kr.

På sundhedsområdet forventes et samlet mindreforbrug på 2,8 mio. kr., som er sammensat af små mindreforbrug på forskellige områder, herunder et strukturelt mindreforbrug på vederlagsfri fysioterapi på 1,5 mio. kr., samt et merforbrug på 1,5 mio. kr. på færdigbehandlede patienter på hospitalerne, som følge af flere indlæggelser på grund af influenzaepidemien primo 2013.

På ældreområdet forventes et merforbrug på 1,7 mio. kr., som er sammensat af et merforbrug på 7,0 mio. kr. vedrørende implementeringen af det nye omkostningssystem KOS2, som har været forsinket fra 2012, samt et mindreforbrug på 4,4 mio. kr. på handicapkørsel, som er delvist strukturelt betinget grundet nyt udbud på området.

På det demografiregulerede ældreområde forventes et merforbrug på 6,7 mio. kr., som er sammensat af flere poster. Der forventes et mindreforbrug på plejehjemsområdet på 7,9 mio. kr., på køb af pladser på 5,0 mio. kr. og på myndigheds- og lokalområdet på 2,4 mio. kr. Modsatrettet forventes et merforbrug på 21,7 mio. kr. på hjælpemiddelområdet, heraf er 19,1 mio. kr. et merforbrug som følge af en DUT-regulering i forbindelse med at tilskud til høreapparater overgår fra kommunerne til regionerne. Reguleringen rammer Københavns Kommune skævt, idet Københavns Kommune sammenlignet med andre kommuner har en større andel af offentligt udleverede høreapparater bl.a. grundet et velfungerende samarbejde med Bispebjerg hospital. Det skal bemærkes, at det følger af Københavns Kommunes bevillingsregler, at DUT-reguleringer, hvor forvaltningerne ikke har opnået enighed om kompensationen, indarbejdes Økonomiforvaltningens forslag i budgetforslaget. Er der afvigelser mellem fagforvaltningens skøn og kompensationen kan der politisk tages stilling til kompensationsspørgsmålet, såfremt sagen rejses i forbindelse med budgetforhandlingerne.

På Administration forventes et merforbrug på 4,8 mio. kr., hvilket bl.a. kan henføres til et merforbrug vedrørende betaling af overhead, som følge af samling af administrative opgaver i Koncernservice, der har halvårlig effekt i 2013. Fra 2014 og frem vil der være et merforbrug på 6 mio. kr., som følge af samlingen af de administrative opgaver. Herudover er der en budgetreduktion til dækning af økonomiydelser (selvbetjeningsløsninger).

#### Bruttoanlæg

Sundheds- og Omsorgsudvalget forventer et forbrug på bruttoanlæg på 46,7 mio. kr. svarende til et mindreforbrug på 0,3 mio. kr. i forhold til anlægsmåltallet.

#### Overførsler m.v.

Sundheds- og Omsorgsudvalget forventer et samlet merforbrug på 25,0 mio. kr. på overførelsesområdet. På den kommunale medfinansiering af sundhedsvæsenet forventes et merforbrug på 35,7 mio. kr., som kan relateres til influenzaepidemien primo 2013 samt en generel stigning i ambulante hospitalsbesøg og aktiviteten hos de praktiserende læger. Den aktivitetsbestemte medfinansiering af sundhedsvæsenet i 2014 budgetteres på baggrund af KL's skøn.

På ældreboliger er et mindreforbrug på 10,7 mio. kr., som følge af en strukturel faldende profil på ydelsesstøtte.

Sundheds- og Omsorgsudvalget forventer balance på refusion fra den centrale refusionsordning for særligt dyre enkeltsager.

#### ***Børne- og Ungdomsudvalget***

##### Service

Børne- og Ungdomsudvalget forventer et samlet mindreforbrug på service på 101,3 mio. kr. Heraf vedrører 70,6 mio. kr. institutionernes decentrale opsparring. Det skal bemærkes, at Økonomiudvalget har vedtaget nye regler for overførsel af decentral opsparring efter hvilke, der maksimalt kan

overføres 4 pct. af en institutions budget til det efterfølgende budgetår. Reglerne vil være gældende fra overførselssagen for 2013 til 2014.

Betragtes mindreforbruget på 101,3 mio. kr. ud fra bevillingsområder, gælder det overordnet set, at det samlede mindreforbrug kan henvises til bevillingsområderne vedrørende undervisning, specialområdet og sundhed.

På Undervisning forventes et mindreforbrug på 90,5 mio. kr., hvilket er en stigning på 21,8 mio. kr. i forhold til aprilprognosen. Mindreforbruget vedrører bl.a. at den faktiske sammensætning af eleverne og det faktiske elevantal afviger fra de budgetterede forudsætninger, samt forhøjede klassekvotienter og et etableringsefterslæb vedrørende oprettelsen af nye skolespor. Den decentrale opsparring på området udgør 36,7 mio. kr. og vedrører primært lockouten i foråret. Opsparingen som konsekvens af lockouten forventes, at skulle anvendes i 2014 til finansiering af erstatningstimer og øvrige undervisningsrelaterede tiltag.

På Specialundervisning forventes et mindreforbrug på 41,2 mio. kr., der primært vedrører et etableringsefterslæb på 120 pladser. Den decentrale opsparring på området forventes at udgøre 13,0 mio. kr.

På Dagtilbud til Børn og Unge, Special, forventes et samlet mindreforbrug på 23,6 mio. kr., hvilket ligeledes primært vedrører et etableringsefterslæb på 95 pladser på området. Den decentrale opsparring på området forventes at udgøre 5,2 mio. kr.

Yderligere forventes mindreforbrug på Sundhed på samlet set 3,2 mio. kr., idet den decentrale opsparring udgør 5,9 mio. kr. Dette modsvares delvist af et aktivitetsbestemt merforbrug på 2,3 mio. kr. og øvrigt merforbrug på 0,4 mio. kr.

På det demografiregulerede dagtilbudsområde for børn og unge forventes et merforbrug på samlet set 57,2 mio. kr. Brutto udgør merforbruget på dagtilbudsområdet 79,1 mio. kr., hvilket primært skyldes en generel udfordring på området samt stigende dækningsgrader og høje marginale udgifter i forbindelse med tidlig opstart i pavilloner. I forbindelse med aftalen om ”Fremgang i fællesskab – Investeringspakke ’13” blev Børne- og Ungdomsudvalget kompenseret med 10,0 mio. kr. fra puljen til uforudsete udgifter til håndtering af de stigende dækningsgrader, mens udvalget selv bidrag med 17,5 mio. kr., der skulle omprioriteres inden for udvalgets egen budgetramme.

Det samlede merforbrug dagtilbudsområdet modsvares delvist af mindreforbrug vedrørende køb og salg, puljer og budgetposter og en aktivitet, der generelt ligger under det budgetterede niveau. Der forventes decentral opsparring i daginstitutionerne på 9,8 mio. kr. Det skal bemærkes, at den decentrale opsparring på området er nedskrevet med 30,7 mio. kr. siden aprilprognosen.

#### Bruttoanlæg

Børne- og Ungdomsudvalget forventer et forbrug på bruttoanlæg på 169,9 mio. kr. svarende balance i forhold til udvalgets anlægsmåltal.

#### Overførsler m.v.

Børne- og Ungdomsudvalget forventer balance vedrørende den centrale refusionsordning for særligt dyre enkeltsager.

## ***Teknik- og Miljøudvalget***

### Service

Teknik- og Miljøforvaltningen forventer et samlet merforbrug på 12,5 mio. kr. på serviceområdet i 2013, og forventer dermed ikke at kunne overholde servicemåltallet. Der blev i aprilprognosen for 2013 ventet balance på serviceområdet. Merforbruget vedrører parkeringsområdet, der udgør et risikoområde, og er blevet tildelt 12,0 mio. kr. i forbindelse med aftalen om ”Fremgang i fællesskab – investeringspakke ’13”.

Den øgede udfordring siden aprilprognosen og ”Fremgang i fællesskab – investeringspakke ’13” på 12,5 mio. kr. stammer bl.a. fra færre udstedte parkeringsafgifter end budgetteret, yderligere reduceret salg af parkeringsbilletter samt afskrivninger af udstedte p-bøder for 8,4 mio. kr. mere end budgetteret, primært vedr. udenlandske pålagte parkeringsafgifter. Prognosen er baseret på følsomme estimater, da selv små udsving i bilisters parkeringsmønstre har stor betydning for økonomien på området. Der er risiko for yderligere fald i aktiviteten på betalingsparkering og færre opkrævninger af parkeringsafgifter, hvorfor parkeringsområdet optages Økonomiudvalgets liste over risikoområder.

Det bemærkes, at Teknik- og Miljøforvaltningen primo 2013 har modtaget en á conto afregning på 8,0 mio. kr. fra HOFOR til betaling af kommunens vejafvandingsbidrag. Det er vurderingen, at beløbet overstiger de 4 pct. i bidrag, som var forventet at udgøre 5,3 mio. kr. for 2013. Forsyningssekretariatet i Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen har tidligere afgjort, at Københavns Kommunes skal betale 8 pct. i bidrag, hvorfor Teknik- og Miljøforvaltningen på et senere tidspunkt kan blive opkrævet merbetaling til HOFOR for 2013. En række af landets kommuner har stævnet staten i afgørelsen om niveauet for kommunernes vejafvandingsbidrag, hvorfor Teknik- og Miljøforvaltningen afventer retssagens udfald i forhold til den fremtidige budgetlægning af området.

Det bemærkes endvidere, at Forsyningssekretariatet 4. juli 2013 har afvist at godkende Københavns Kommunes niveau for betaling af vejafvandingsbidrag i 2011. Borgerrepræsentationen vil derfor snarest muligt blive forelagt en sag, hvor finansieringen til meropkrævning for bidraget i 2011 på 3,93 mio. kr. håndteres.

Håndtering af det fremadrettede finansieringsbehov i forbindelse med ekstraopkrævninger som følge af Forsyningssekretariatets afgørelser kan indgå i forhandlingerne om budget 2014.

### Bruttoanlæg

Teknik- og Miljøudvalget forventer et forbrug på bruttoanlæg på 1.510 mio. kr. svarende til et mindreforbrug i forhold til anlægsmåltallet på 1,1 mio. kr.

### Overførsler mv.

På den takstfinansierede drift (affaldsområdet og Kalvebod Miljøcenter) forventes et samlet merforbrug på 27,6 mio. kr. i 2013. Dette er i overensstemmelse med den genopretningsplan for affaldsområdets økonomi, som Teknik- og Miljøudvalget godkendte den 3. juni 2013. Ifølge planens tiltag vil området hvile økonomisk i sig selv i 2018.

### Finansposter

Regnskab 2012 udviste et mindreforbrug på 119,5 mio. kr. vedrørende indskud i Landsbyggefonden. Teknik- og Miljøforvaltningen arbejder derfor på at forbedre periodiseringen af budgettet til



grundkapitalindsud. Dette arbejde er endnu ikke afsluttet, men vil være færdigt og implementeret i oktoberprognosen, hvorfor det aktuelt forventede forbrug på 313,5 mio. kr. forventes nedjusteret.

### ***Kultur- og Fritidsudvalget***

#### Service

Kultur- og Fritidsudvalget forventer balance på servicerammen. Det bemærkes, at Københavns Ejendomme har et tilgodehavende i 2013 på 19,9 mio. kr. for salgsreservationsleje. Økonomiforvaltningen og Københavns Ejendomme arbejder på en ny model for håndtering af salgsreservationsleje, hvor udeståendet bevilliges som anlægsmidler. Under forudsætning af, at denne model kan håndtere budgetudfordringen, forventes Københavns Ejendommers serviceramme at balancere i 2013.

Det bemærkes endvidere, at Kultur- og Fritidsforvaltningen har oplyst, at der er risiko for et lejetab på op imod 6,5 mio. kr. som følge af udlejningssituationen i Det Hvide Kødby. Risikoen for mindreindtægter forventes håndteret inden for Kultur- og Fritidsudvalgets egen ramme gennem en række kompenserende handlinger. Udlejningen i Kødbyen kan først ske, når sikkerhedsgodkendelse af ammoniakanlægget foreligger. Genudlejningen forventes først påbegyndt primo december 2013.

#### Bruttoanlæg

Kultur- og Fritidsudvalget forventer et samlet forbrug på bruttoanlæg på 1.390,1 mio. kr. svarende til balance i forhold til anlægsmåltal.

På bevillingen Københavns Ejendomme forventes bestillinger fra andre fagudvalg på i alt 86,0 mio. kr., der bl.a. vedrører skoler og daginstitutionsområdet.

### ***Socialudvalget***

#### Service

Socialudvalget forventer et samlet merforbrug på 8,3 mio. kr., hvilket skyldes en række mer- og mindreforbrug fordelt på flere bevillingsområder.

Børnefamilier med særlige behov udviser et merforbrug på 3,8 mio. kr., hvor der i aprilprognosen blev forventet et mindreforbrug på 2,4 mio. kr. Den væsentligste forklaring på merforbruget er en kraftig stigning i antallet af varetægtsfængslinger i varetægtssurrogat, som følge af politiets seneste bandeaktioner i byens udsatte områder. Det har medført et merforbrug på 4,1 mio. kr. på sikrede institutioner. Hertil kommer en række merforbrug på aktiviteterne Forebyggelse, Øvrig døgnpleje, Familiepleje, Rådgivning og Øvrige institutioner, som modsvares af mindreforbrug på anbringelser af børn og unge på socialpædagogiske opholdssteder og døgn- og dagbehandlingsinstitutioner.

På det demografiregulerede hjemmeplejeområde forventes et merforbrug på 1,0 mio. kr. Dette er en konsekvens af en række afgørelser i det Sociale Nævn, der har medført en øget efterspørgsel samt et højere leveret serviceniveau til hjemmeboende unge med handicap.

På området for borgere med sindslidelse forventes et merforbrug på 2,0 mio. kr., mens området i aprilprognosen forventede et mindreforbrug på 14,0 mio. kr. Merforbruget skyldes primært regionens efterregulering for 2012 af sundhedsudgifterne til færdigbehandlede patienter, der er væsentligt større end forventet.

På det demografiregulerede område for borgere med handicap forventes et merforbrug på 3,8 mio. kr., der fortrinsvis kan henvises til en negativ DUT-regulering af høreapparatsområdet, jf. forklaringen under Sundheds- og Omsorgsudvalget. Hertil kommer et merforbrug som følge af at flere unge med handicap overgår til voksenområdet. Det medfører et merforbrug på Bo- og dagtilbud til voksne på 8,4 mio. kr., som delvist modsvares af et mindreforbrug på døgntilbud til børn og unge med handicap på 6,8 mio. kr.

På det øvrige handicapområde forventes et mindreforbrug på 2,3 mio. kr., der primært skyldes et lavere aktivitetsniveau for BPA-ordningen end budgetteret.

Det skal bemærkes, at Socialudvalget i forbindelse med aftalen om ”Fremgang i fællesskab – investeringspakke ’13” fik tilført 8,4 mio. kr. til håndtering af et potentielt krav om tilbagebetaling i 2013 vedrørende heroinbehandlingstilbuddet Valmuen. I forlængelse af forhandlinger mellem KL og Ministeriet for Sundhed og Forebyggelse er der indgået en aftale om, at der for perioden 2009-2012 alene sker efterregulering af uforbrugte midler. Samlet skal Københavns Kommune tilbagebetale 30,0 mio. kr. vedrørende tidligere år. Socialforvaltningen har allerede tilbagebetalt dette til ministeriet, og Socialforvaltningen forventer derfor ikke yderligere krav om tilbagebetaling vedrørende tidligere år. Socialforvaltningen forventer derfor at indstille, at omprioritere de reservede midler til Valmuen med henblik på at nedbringe merforbruget på Socialudvalgets samlede serviceramme.

#### Bruttoanlæg

Socialudvalget forventer et forbrug på bruttoanlæg på 45,3 mio. kr. svarende til et mindreforbrug 1,8 mio. kr. i forhold til anlægsmåltallet.

#### Overførsler m.v.

Der forventes et mindreforbrug på 92,6 mio. kr. på overførselsområdet, hvilket hovedsageligt skyldes et mindreforbrug på 49,2 mio. kr. på sociale ydelser. Dette kan henføres til, at Socialforvaltningen via øget fokus på genopretning af sagsbehandlingen har sænket omfanget af både aktiviteter og enhedspris, hvilket har medført et lavere ydelsesniveau end forventet.

Der forventes desuden et mindreforbrug på 45,5 mio. kr. vedrørende et større fald i nettotilgangen af fortidspensionister end budgetteret, jf. Førtidspensions- og flexreformen.

Ud af mindreforbruget vedrørende førtidspensioner forventes 26,3 mio. kr. omplaceret til kassen, hvorefter Socialudvalgets forventede forbrug overførselsområdet vil udvise en afvigelse på 66,3 mio. kr.

Socialudvalget forventer balance på refusion fra den centrale refusionsordning for særligt dyre enkeltsager, idet udvalget forventer at opskrive indtægtskravet med 12,6 mio. kr.

#### ***Beskæftigelses- og Integrationsudvalget***

##### Service

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget forventer samlet et mindreforbrug på 12,6 mio. kr. på service. Afvigelsen skyldes primært et forventet mindreforbrug på 12,4 mio. kr. på arbejdsgiverudgifter i forbindelse med løntilskudsansættelse af dagpengemodtagere. Det korrigerede budget til området er lagt ud fra en forudsætning om oprettelse af 1.600 helårsløntilskudspladser i kommunen i

2013, heraf ca. 900 til dagpengemodtagere. Den seneste vurdering fra Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen er, at der bliver realiseret ca. 430 helårspladser til dagpengemodtagere.

#### Bruttoanlæg

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget forventer et forbrug på bruttoanlæg på 4,0 mio. kr. svarende til balance.

#### Overførsler mv.

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget forventer et samlet mindreforbrug på 12,5 mio. kr. på overførselsområdet. Dette består af et mindreforbrug på den Efterspørgselsstyrede Indsats samt balance på Efterspørgselsstyrede Overførsler.

Der blev i forbindelse med overførselssagen ”Fremgang i fællesskab – investeringspakke ’13” reserveret 85 mio. kr. i kommunekassen til eventuel udmøntning til Beskæftigelses- og Integrationsudvalget, som følge af justeret ledighedsskøn, jf. Økonomi- og Indenrigsministeriets Økonomiske Redegørelse, december 2012. Der blev endvidere reserveret 39,2 mio. kr. til merudgifter som følge af førtidspension- og fleksjobreformen. Der er i alt reserveret 124,2 mio. kr. på overførselsområdet, heraf vedrører 107,2 mio. kr. efterspørgselsstyrede overførsler og 17 mio. kr. efterspørgselsstyret indsats.

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget forventer balance efter en korrektion vedrørende Efterspørgselsstyrede Overførsler på i alt 36,0 mio. kr. af de reservede midler. Dette er baseret på en nedjustering af forbrugsskønnet på 134,2 mio. kr. i forhold til aprilprognosen, hvor der forventedes et merforbrug på Efterspørgselsstyrede Overførsler på 62,9 mio. kr. efter forventet korrektion af reservation på 61,2 mio. kr.

Forbedringen på Efterspørgselsstyrede Overførsler skyldes en række modsatrettede afvigelser på de enkelte budgetområder. Blandt andet forventes et merforbrug på 98,1 mio. kr. til kontanthjælp mv., herunder den særlige uddannelsesydelse, og der er et forventet samlet merforbrug på fleksjob, ledighedsydelse samt seniorjob på 83,0 mio. kr. primært grundet merudgifter vedrørende seniorjob. Endvidere forventes et mindreforbrug på 183,9 mio. kr. til a-dagpenge og løntilskud til forsikrede, der primært skyldes færre ledige dagpengemodtagere, herunder at flere falder ud af dagpengesystemet.

I aprilprognosen forventedes endvidere et merforbrug på Efterspørgselsstyret Indsats på 30 mio. kr. efter korrektion på 21,9 mio. kr. fra overførselssagen. Dette er vendt til et forventet mindreforbrug på 12,5 mio. kr., hvilket bl.a. skyldes færre udgifter til tilbud til dagpengemodtagere pga. lavere ledighed end forudsat for denne målgruppe. Der forventes dermed ikke længere udmøntet korrektion fra overførselssagen vedr. Efterspørgselsstyret Indsats.

Forvaltningen forventer dermed samlet at anvende 36,0 mio. kr. af den afsatte reservation på 124,2 mio. kr. Af den forventede korrektion vedrører ca. 12 mio. kr. reformen af førtidspension og fleksjob, og ca. 24 mio. kr. vedrører dækning af merudgifter ved justeret ledighedsskøn. Dermed forventes 88,2 mio. kr. af den afsatte reservation ikke udmøntet.

Eventuel udmøntning af reservation vil ske i forbindelse med årets sidste sag om bevillingsmæssige ændringer, hvor udgifterne til de efterspørgselsstyrede overførsler kan opgøres mere præcist.

*Revisionen, Borgerrådgiveren og Beredskabskommissionen* forventer balance.