



BUDGETKONTROL

APRIL 2017

Indhold

1.	Indledning	3
2.	Overordnet resultat	3
3.	Resultatopgørelse	4
4.	Finansiering	5
5.	Anlæg	5
6.	Overførsler til 2018	5
6.1	Selvforvaltningsoverskud og selvforvaltningsunderskud	6
6.2	Uden for selvforvaltning	7
6.2.1	Underskud udenfor selvforvaltning	7
6.2.2	Overskud udenfor selvforvaltning	8
7.	Budgetkontrollens resultater på politikområder	8
7.1	Økonomiudvalget	9
7.2	Beskæftigelsesudvalget	10
7.3	Sundheds- og Psykiatriudvalget	11
7.4	Omsorgsudvalget	11
7.5	Børne- og Skoleudvalget	12
7.6	Kulturudvalget	13
7.7	Teknisk udvalg	14
7.8	Ejendomsudvalget	14
8.	Servicerammen	15
9.	Likviditet	15
10.	Detaljeret resultatopgørelse	17
11.	Indstilling	18

1. Indledning

Der gennemføres 3 årlige budgetkontroller ved udgangen af henholdsvis 1., 2. og 3. kvartal.

Budgetkontrollen er udarbejdet på baggrund af centrenes og virksomhedernes forventning til regnskab 2017.

Budgetkontrollerne gennemføres for at holde øje med om byrådets bevillinger bliver overholdt og for at følge likviditetsudviklingen.

2. Overordnet resultat

Resultatet af budgetkontrollen i forhold til bevillingerne er:

Tabel 2.1

I mio. kr.	Forventet regnskab 1. april	Afvigelse i forhold til korrigeret budget 1. april
Drift inkl. selvforvaltning	4.753	-76
Anlæg	154	-106
Finansiering	-4.850	22
I alt	57	-160

+ = merudgift/underskud; - = mindreudgift/overskud.

Resultatet af budgetkontrollen er, at der forventes driftsudgifter på 4.753 mio. kr. Det er 76 mio. kr. mindre end der er afsat i det korrigerede budget. På anlæg forventes der mindreudgifter på 106 mio. kr. og på finansiering forventes der mindreindtægter på 22 mio. kr. I alt forventes regnskabet at udvise mindreforbrug på 160 mio. kr. i forhold til bevillingerne.

Der forventes nu et årsresultat på 57 mio. kr. i underskud. I det oprindelige budget var der budgetteret med et underskud på 15 mio. kr. (efter korrektion for servicebufferpulje). Dvs. at der forventes et forbrug af kassebeholdningen, som er 42 mio. kr. større end oprindeligt budgetteret. Når budgetkontrollen er 160 mio. kr. bedre end bevillingerne, men forværret med 42 mio. kr. i likviditetsforbrug, så skyldes det, at der er givet tillægsbevillinger på 202 mio. kr. Det korrigerede budget er altså højere end det oprindelige budget. Det er primært overførsler fra 2016 til 2017, der er givet tillægsbevillinger til. Der er givet bevilling på 177 mio. kr. i overførte drifts- og anlægs-bevillinger og der er givet øvrige tillægsbevillinger på 25 mio. kr. til forhøjelse af budget til parkeringshus, finansieret af salg af posthusgrunden.

En væsentlig årsag til at likviditetsforbruget nu forventes at blive 57 mio. kr. i forhold til oprindeligt budgetteret 15 mio. kr. er at byrådet i forbindelse med opgørelse af lånerammen, besluttede ikke at optage de budgetterede lån i 2017. Det giver i sig selv et forværret resultat i 2017 på 25 mio. kr.

Det forventede mindreforbrug på driften på 76 mio. kr. dækker over at der på nogle politikområder forventes budgetoverskridelser, som dog er mere end opvejet af mindreudgifter på andre politikområder. De politikområder, hvor der forventes budgetoverskridelser er Sundhed, Psykiatri, Børn og Unge samt Handicappede. Merforbruget på Handicappede kan dækkes indenfor udvalgets bevilling af mindreforbrug på ældreområdet. De øvrige forventede merforbrug kan ikke umiddelbart dækkes indenfor udvalgenes områder.

Der forventes desuden merudgifter på Politikere, hvortil vi dog forventer at få bloktilskud ved

midtvejsreguleringen.

På Arbejdsmarkedsområdet forventes der mindreudgifter på 6,2 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget.

Samlet set er resultatet af budgetkontrollen ikke helt tilfredsstillende. Det er ikke et problem at der bliver et forbrug af kassebeholdningen, når der er tale om at bruge af de overførte midler fra sidste år, idet de penge ligger i kassen, og der er heller ikke brug for at der bliver sparet mere op, men der er fortsat brug for at hvert område overholder sit budget, og derfor er det ikke helt tilfredsstillende, at der er områder der forventer ikke at kunne overholde budgettet. Budgetproblemer skal løses senest i forbindelse med budgetlægningen for 2018.

Center for Koncernservice og Økonomi forventer at regnskabet vil ende lidt pænere end denne budgetkontrol forudser. Dels virker det ikke sandsynligt at selvforvaltningsvirksomhederne kommer til at bruge 43 mio. kr. af deres opsparing og dels forventes anlægsoverførslerne også at blive større, mens Center for Koncernservice og Økonomi forventer at skønnene på de politikområder med budgetoverskridelser er realistiske.

3. Resultatopgørelse

Resultatopgørelsen, som vist i tabel 3.1 giver et overblik over det forventede regnskab på hovedelementer.

Tabel 3.1: **Resultatopgørelse i forhold til det korrigerede budget**

Resultatopgørelse	Oprindeligt Budget	Korrigeret Budget	Forbrug 31-3-2017	Forventet regnskab	Afvigelse i forhold til oprindeligt budget	Afvigelse i forhold til korrigeret budget
	A	B	C	D	E	F
Driftsindtægter						
Skat/tilskud udligning 2)	-4.922.645	-4.924.445	-1.454.998	-4.924.445	-1.800	0
Nettodriftsudgifter (ekskl. forsyning og ældreboliger)						
Økonomiudvalg *	558.570	586.670	139.517	576.231	17.661	-10.439
Beskæftigelsesudvalget	1.225.691	1.225.640	279.654	1.219.477	-6.214	-6.163
Sundheds- og Psykiatriudvalget	549.508	551.145	86.129	558.788	9.280	7.643
Omsorgsudvalget	815.501	836.008	203.681	833.829	18.327	-2.180
Børne- og Skoleudvalget	1.305.400	1.366.868	295.766	1.312.872	7.472	-53.996
Kulturudvalget	119.012	123.156	43.494	121.703	2.691	-1.454
Teknisk Udvalg	133.262	142.864	30.037	132.370	-892	-10.494
Ejendomsudvalget	-3.501	-2.325	-9.513	-1.325	2.176	1.000
Nettodriftsudgifter i alt 1)	4.703.444	4.830.027	1.068.765	4.753.945	50.501	-76.083
Renter (ekskl. ældreboliger) 2)	8.506	8.506	6.763	6.676	-1.830	-1.830
Resultat af ordinær drift	-210.695	-85.912	-379.470	-163.824	46.871	-77.913
Nettoanlægsudgifter (ekskl. forsyning og ældreboliger)						
Anlæg i alt	183.501	259.764	14.802	153.679	-29.822	-106.085
Resultat af skattefinansierede område	-27.194	173.852	-364.668	-10.145	17.049	-183.998
Optagne lån indtil denne budgetkontrol 2)	-38.650	-38.650	0	-13.092	25.558	25.558
Afdrag på langfristet gæld (ekskl. ældreboliger) 2)	78.148	78.148	23.405	76.116	-2.032	-2.032
Øvrige finansforskydninger 2)	3.303	4.951	265.277	4.951	1.648	0
Samlet balance, skattefinansieret område	15.607	218.301	-75.986	57.830	42.222	-160.472
Resultat af det brugerfinansierede område 1)	-659	-1.140	-68.400	-740	-81	400
Resultat af Ældreboliger	175	0	0	0	-175	0
Resultat i alt	15.123	217.161	-144.386	57.090	41.967	-160.072

* uden servicebufferpulje +=udgift/merudgift; -=indtægt/merindtægt.

Anm. 1: I det overordnede resultat i tabel 2.1 er anført et mindreforbrug på drift på 76 mio. kr. De 76 mio. kr. består dels af nettodriftsudgifter i alt samt resultatet af det brugerfinansierede område.

Anm. 2: I det overordnede resultat i tabel 2.1 er anført en mindreindtægt på finansiering på 22 mio. kr. Det består af afvigelsen på skat/tilskud, Renter, Optagne lån, Afdrag på langfristet gæld, Indskud i landsbyggefondens og øvrige finansforskydninger.

I den økonomiske politik er der et mål om, at der skal være 175 mio. kr. i overskud på den strukturelle balance, hvilket er det samme som resultat af den ordinære drift. I det korrigerede budget for 2017 er der et overskud på 211 mio. kr., men der forventes i regnskabet for 2017 kun at være et overskud på 164 mio. kr., som lige er lidt under målet. Center for Koncernservice og Økonomi forventer dog et bedre resultat på selvforvaltningsvirksomhederne end de har meldt ind. Det er derfor sandsynligt at målet om overskud på minimum 175 mio. kr. kan overholdes.

Det vurderes, om byrådets bevillinger er overholdt ved at sammenholde det forventede regnskab med det korrigerede budget, idet det korrigerede budget er lig med byrådets bevillinger. Der er én driftsbevilling pr. udvalg og én bevilling pr. anlægsprojekt. Det fremgår af tabel 3.1, at Sundheds- og Psykiatriudvalget og Ejendomsudvalget ikke forventer at kunne overholde driftsbevillingen. De enkelte anlægsprojekter kan ikke ses af tabellen, men derimod i bilag 3. De samlede udgifter til drift, anlæg og finansiering forventes at blive 160 mio. kr. mindre end bevilget.

4. Finansiering

Der forventes en samlet mindreindtægt på 22 mio. kr. i forhold til budgettet på 4.886 mio. kr. Mindreindtægten skyldes hovedsagelig byrådets beslutning om ikke at optage budgetterede lån aconto i 2017.

5. Anlæg

Administrationen har gennemgået anlægsbudgettet for at vurdere, hvor meget anlæg, der kan nå at blive gennemført i 2017. Gennemgangen har resulteret i, at administrationen forventer at der skal overføres 108 mio. kr. til 2017.

Rådighedsbeløbene på anlæg gives til det enkelte anlægsprojekt. Hvis der skal flyttes midler fra ét anlægsprojekt til et andet, kræver det bevillingsændringer, som skal godkendes af byrådet. Gennemgangen af anlægsprojekterne har vist, at der er behov for at flytte mellem en del projekter. De enkelte bevillingsændringer fremgår af bilag 3.

Derudover flyttes der 1,7 mio. kr. fra drift til anlæg til finansiering merforbrug på anlægsprojekt på undervisningsområdet.

Til hvert anlægsprojekt gives en anlægsbevilling, som dækker hele udgiften til projektet over alle årene, som projektet strækker sig over. Til udgiften i det enkelte år gives et rådighedsbeløb. Til hvert anlægsprojekt skal der være en anlægsbevilling og et rådighedsbeløb. Der er også indstillet ændringer til anlægsbevillingerne i bilag 11.

6. Overførsler til 2018

Der er regler om, at følgende kan overføres til året efter:

- over- og underskud på selvforvaltningsvirksomhederne
- over- eller underskud på et politikområde udenfor selvforvaltning (bortset fra arbejdsmarkedsområdet, aktivitetsbestemt medfinansiering, servicebufferpuljen samt hele politikområdet Finansiering)

- uforbrugte anlægsmidler for igangværende anlægsarbejder.

Når man vurderer regnskabet skal man samtidig vurdere overførslerne til det kommende år.

Der er én bevilling pr. udvalg, men der overføres separate beløb for udvalgenes konti "indenfor selvforvaltning" og "udenfor selvforvaltning" til det efterfølgende år. Fx kan et udvalg have overskud på selvforvaltningsvirksomhederne og have et tilsvarende underskud på udvalgets konti "udenfor selvforvaltning". Det udvalg vil fremstå, som om de overholder budgettet. Både over- og underskud overføres til det efterfølgende år. Udvalget kan se på overskud og underskud i sammenhæng, og har mulighed for at træffe beslutning om omfordeling af midlerne inden for udvalgets område.

Tabel 6.0 Budgetkontrollen peger på, følgende overførsler til 2018:

	1. april
Selvforvaltningsoverskud	-21,7 mio. kr.
Underskud udenfor selvforvaltning	26,5 mio. kr.
Overskud udenfor selvforvaltning	-74,7 mio. kr.
Uforbrugte anlægsbevillinger	-107,7 mio. kr.
I alt til genbevilling i 2017	-177,6 mio. kr.

+ = overførsel af underskud; - = overførsel af overskud.

Ved denne budgetkontrol forventes der overført overskud på 178 mio. kr. til 2018. Det er meget store overførsler til 2018. Det er på samme niveau, som der blev overført sidste år. Men det var også det højeste beløb for overførsler der hidtil er set.

På de områder, hvor restbudgettet ikke overføres til 2018, forventes der merudgifter på 17,6 mio. kr. Beløbet er primært på finansiering, pga. beslutning om ikke at optage lån.

6.1 Selvforvaltningsoverskud og selvforvaltningsunderskud

Selvforvaltningsvirksomhederne forventer at overføre et overskud på netto 21,7 mio. kr. til 2018. Det dækker over, at nogle virksomheder overfører overskud og nogle få virksomheder overfører underskud. Virksomhederne forventer at bruge 43 mio. kr. af deres opsparing, så de opsparede midler falder fra 64 til 21 mio. kr. Det er især Administrationen, Ældre og Undervisning der forventer at bruge kraftigt af deres opsparing. På alle øvrige områder forventes også et forbrug af opsparing på nær Trafik og Grønne områder.

Ældreområdet bruger kraftigt af deres opsparingsbeløb, idet der er overført 15,8 mio. kr. af overførselsbeløbet fra 2016 til Handicappede.

Dels ud fra forbrugsprocenten pr. 31. marts og dels ud fra erfaring vurderer Center for Koncernservice og Økonomi, at de forventede overskud ved årets udgang er noget forsigtigt vurderet af virksomhederne. Det formodes, at de tilsammen vil komme ud med et noget større overskud end de har skønnet.

Tabellen viser hvordan selvforvaltningsresultatet fordeler sig på politikområder. Resultat for den enkelte selvforvaltningsvirksomhed fremgår af bilag 1.

Tabel 6.1 Selvforvaltningsresultat på politikområder

I 1.000 kr.	Overført fra 2016	Forventning til årets resultat	Forventet overførsel til 2018
Administration	-7.295	9.546	2.251
Puljer	-4.825	1.825	-3.000
Sundhed	-3.621	3.116	-505
Psykiatri	-468	468	0
Ældre	-29.179	15.030	-14.149
Handicappede	4.450	1.554	6.004
Børn og Unge	-1.239	765	-474
Dagpasning	-3.534	719	-2.815
Undervisning	-17.286	9.305	-7.981
Kultur og Fritid	-2.002	1.589	-413
Trafik og Grønne omr.	201	-846	-645
I alt	-64.798	43.071	-21.727

+ = underskud, - = overskud

Selvforvaltningsvirksomheder må maksimalt overføre 3% i over- eller underskud af deres bruttobudget. Det er ikke opgjort om der er virksomheder der overskrider reglerne. Virksomheder der får mere end 3% i overskud, får som udgangspunkt kun overført de 3%, men der er mulighed for at søge dispensation.

6.2 Uden for selvforvaltning

Også udenfor selvforvaltning gælder at alle over- og underskud udenfor som udgangspunkt overføres, bortset fra arbejdsmarked og aktivitetsbestemt medfinansiering.

6.2.1 Underskud udenfor selvforvaltning

Der forventes overført 26,5 mio. kr. i underskud "udenfor selvforvaltning" fra 2017 til 2018.

Tabellen viser hvilke politikområder, der forventes at have underskud.

Tabel 6.2.1

I 1.000 kr.	Underskud overført fra 2016	Tilført fra øvrigt udvalgsområde	Forventning til årets resultat	Underskud der forventes overført til 2018
Politikere	704	-758	1.557	1.503
Administration	0		298	298
Sundhed	2.274		2.300	4.574
Psykiatri	477		3.097	3.574
Handicap	2.034	-15.800	21.229	7.463
Børn og Unge	5.959	-3.000	5.572	8.531
Dagpasning	1.754		-1.169	585
Ejendomme			1.000	1.000
I alt	13.201	-19.558	32.884	27.528

+ = underskud, - = overskud

De samlede overførte underskud forøges med 14,3 mio. kr., fra 13,2 mio. kr. til 27,5 mio. kr., som der forventes overført til 2018. Den reelle forøgelse af underskuddene er 33,9 mio. kr., på disse politikområder, men da der er flyttet budget fra andre områder hertil bliver forøgelsen af underskuddene reduceret til 14,3 mio. kr. Det er især Handicappede, som har en meget kraftig vækst i udgifterne og dermed i budgetoverskridelsen. En stor del af budgetoverskridelsen er dækket af mindreudgifter på ældreområdet. Mindreudgifterne på ældreområdet er dog af midlertidig karakter, mens merforbruget på Handicappede forventes at være et varigt merforbrug.

6.2.2 Overskud udenfor selvforvaltning

Der forventes overført 75,7 mio. kr. i overskud "udenfor selvforvaltning". Det fordeler sig med 51,8 mio. kr. på Undervisning (overgangsmidler, strukturændring, mv.)

11,5 mio. kr. på Økonomiudvalgets områder (IT, Beredskab og Puljer)

5,0 mio. kr. på Natur og Vand

4,8 mio. kr. på Trafik og Ejendomme

1,0 mio. kr. på Kultur og Fritid samt

1,5 mio. kr. på Ældre

0,1 mio. kr. på Dagpasning

Hvad overskuddene skyldes uddybes i afsnittene pr. politikområde nedenfor i afsnit 7.1 -7.8. Der kan ikke automatisk overføres ubegrænset overskud udenfor selvforvaltning. Der kan automatisk overføres op til 3% - udover 3% kan der overføres med god begrundelse. Der kan dog på alle politikområder overføres 1 mio. kr., selvom det overstiger 3%.

7. Budgetkontrollens resultater på politikområder

I det følgende afsnit gennemgås resultaterne pr. politikområde i forhold til det korrigerede budget. Der er kun kommenteret på resultatet "udenfor selvforvaltning".

Nedenstående tabel viser det samlede resultat for alle områder.

Tabel 7.0 Samlet resultat af budgetkontrollen

I 1.000 kr.	Budget afvigelse 1. apr.	Fordeling af om afvigelsen pr. 1. apr. overføres til 2018 eller ej				Budgetafvigelse, som ikke overføres til 2018 F (A-B-C-D-E)
		Selvforvaltning B	Overskud udenfor selvforvaltning C	Underskud udenfor selvforvaltning D	Anlæg E	
Drift i alt	-75.682	-21.727	-75.720	27.528	0	-5.764
Virksomheder	-21.727	-21.727	0	0	0	0
Øvrige områder	-54.355		-75.720	27.528	0	-6.163
Forsyningsvirksomheder og ældreboliger	400					400
Anlæg alle udvalg	-106.085				-107.722	1.637
Finansiering	21.696					21.696
Samlet budgetkontrol	-160.071	-21.727	-75.720	27.528	-107.722	17.570

+ =merudgift/underskud; - =mindreudgift/overskud.

Kolonne A viser forskellen mellem det forventede regnskab og det korrigerede budget. Der forventes et samlet mindreforbrug på 160,1 mio. kr.

Kolonne B viser, at selvforvaltningsvirksomhederne forventer at overføre overskud på 21,7 mio. kr. til 2018.

Kolonne C viser, at der forventes overført 75,7 mio. kr. i overskud udenfor selvforvaltning.

Kolonne D viser, at der forventes overført underskud udenfor selvforvaltning på 27,5 mio. kr.

Kolonne E viser, at der forventes overført uforbrugte anlægsbevillinger på 107,7 mio. kr.

Kolonne F viser den resterende budgetafvigelse, som ikke automatisk overføres til 2018. Det er budgetafvigelsen i kolonne A minus overførselsbeløbene i kolonne B-E. Der forventes merudgifter på 17,6 mio. kr. som ikke forventes overført.

7.1 Økonomiudvalget

Politikere

Der forventes merudgifter på 1,5 mio. kr. til politikere. Der blev overført et underskud fra 2016 på 0,7 mio. kr., som er dækket ind via flytning af budget fra Jord og Bygninger, Beredskab og Planlægning og Erhverv. De forventede merudgifter i 2017 er således uden overførsel fra sidste år. Underskuddet skyldes ny aflønningsaftale for politikere. Der forventes bloktilskudskompensation for merudgiften, men det er endnu ikke kendt hvor meget vi får i bloktilskud.

Administration

Der forventes samlede merudgifter på 0,3 mio. kr.

Puljer

Der forventes overskud på 8,4 mio. kr. Det dækker over merudgifter på 1,7 mio. kr. til barselspuljen, men omvendt mindreforbrug på fleksjobpuljerne, tjenestemandspensioner samt indkøbspolitik. Indkøbspolitikens forventede afvigelser overføres fra år til år, da området har store tidsforskydninger.

IT

Der forventes et mindreforbrug på 2,8 mio. kr., som hovedsageligt består af mindreforbrug på Digitaliseringspuljen (4,0 mio. kr.). Digitaliseringspuljen er etableret med de midler vi har fået for salg af KMD-ejendomme. Beløbet skal anvendes i de kommende år.

Planlægning og erhverv

Der forventes budgetbalance.

Beredskab

Området forventer et mindreforbrug på 300.000 kr. såfremt der ikke kommer nogen uforudsete udgifter på området.

Tabel 7.1: Budgetkontrol på Økonomiudvalgets område

I 1.000 kr.	Budget afvigelse 1. apr.	Fordeling af om afvigelsen pr. 1. apr. overføres til 2018 eller ej			Budgetafvigelse, som ikke overføres til 2018 E (A-B-C-D)
		Selvforvaltning	Overskud udenfor selvforvaltning	Underskud udenfor selvforvaltning	
	A	B	C	D	
Politikere	1.503			1.503	0
Administration	2.549	2.251	0	298	0
Virksomheder	2.251	2.251			0
Øvrige områder	298			298	0
IT	-2.800		-2.800		0
Jord og bygninger	0		0		0
Planlægning og erhverv	0		0		0
Redningsberedskab	-300		-300		0
Puljer	-11.390	-3.000	-8.390	0	0
Virksomheder	-3.000	-3.000			0
Øvrige områder	-8.390		-8.390		0
Økonomiudvalget i alt	-10.438	-749	-11.490	1.801	0

+ = merudgift/underskud; - = mindreforbrug/overskud. Forklaring på kolonnerne er ved tabel 7.0.

7.2 Beskæftigelsesudvalget

Arbejdsmarked

Resultatet af budgetkontrollen på arbejdsmarkedsområdet er forventede mindredgifter på 6,2 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget på 1.225,6 mio. kr.

Det største mindreforbrug forventes på integrationsområdet - heraf -3,8 mio. kr. på integrationsydelse, danskuddannelser, tilbud til udlændinge mv. og -3,7 mio. kr. på boligplacering af flygtninge.

Det skyldes at der i 2017 er budgetlagt efter forudsætninger, hvor der på pågældende tidspunkt var forventet en større flygtningekvote. Kvoten er siden sat betydeligt ned, hvilket både har indflydelse på kommunens udgifter til ydelser, boligplacering, danskuddannelser mv., men også på indtægtsiden særligt i form af færre grundtilskud.

De største mindreforbrug forventes herudover på kontant- og uddannelseshjælp (-5 mio. kr.), ressourceforløb (-3,8 mio. kr.) og fleksjob (-2 mio. kr.). Der er også områder hvor der forventes merforbrug i forhold til budgetterede og det er særligt ledighedsydelse (+3,7 mio. kr.), sygedagpenge (+2,1 mio. kr.) og aktivering (2 mio. kr.). På førtidspensioner forventes et merforbrug på 1,2 mio. kr. Dette område har ændret sig markant siden november 2016. Antallet af nytilkendelser forventes mere end fordoblet i 2017 i forhold til 2016. Den gennemsnitlige tilkendelsesrate pr. måned forventes at stige fra 7,4 personer i 2016 til 16,6 personer i 2017. Isoleret set giver det en merudgift i 2017 på 7,9 mio. kr. i forhold til budgettet vedr. de "nye" førtidspensionister der er omfattet af refusionstrappen (hvor langt de fleste fra start bliver indplaceret med 20% refusion). Når der alligevel ikke forventes et større merforbrug på førtidspensioner i 2017 skyldes det en lang række andre faktorer - herunder at der forventes langt flere mellemkommunale indtægter i året end budgetteret (4,1 mio. kr. i merindtægt). Det er derfor vigtigt at der er fokus på udviklingen på området, da der kan oparbejdes stigende udgifter til en mere udgiftstung ydelse af permanent karakter. Med den nuværende tilkendelsesrate er der også sandsynlighed for at kommunen med tiden vil bevæge sig længere væk fra landsgennemsnittet, da førtidspension er det største ydelsesbudget på arbejdsmarkedsområdet. Kommunen ligger i forvejen langt fra landsgennemsnittet på denne ydelse pga. mange tilkendelser tidligere, hvilket også samlet set betyder meget for kommunens samlede placering i forhold til landsgennemsnittet på overførslerne.

Det er endnu for tidligt at sætte tal på budgetkontrollens samlede resultat i forhold til landsgennemsnittet, da der ikke er brugbare data fra KL for 2017 på dette tidspunkt. Der foreligger ligeledes endnu ikke en opgørelse af kommunernes samlede landsresultat for 2016. I 2017 har vi budgetteret med at ligge 50 mio. kr. over landsgennemsnittet, hvilket er inklusiv en reduktion i budgetrammen på 12,5 mio. kr. som følge af særlige indsatser på arbejdsmarkedsområdet.

Der vedlægges notat med yderligere bemærkninger til budgetkontrollen på arbejdsmarkedsområdet.

Tabel 7.2: Budgetkontrol i forhold til det korrigerede budget for Beskæftigelsesudvalgets område

I 1.000 kr.	Budget afvigelse 1. apr.	Fordeling af om afvigelsen pr. 1. apr. overføres til 2018 eller ej			Budgetafvigelse, som ikke overføres til 2018 E (A-B-C-D)
		Forventede overførsler til 2018			
	A	Selvforvaltning B	Overskud udenfor selvforvaltning C	Underskud udenfor selvforvaltning D	
Arbejdsmarked	-6.163	0	0	0	-6.163
Virksomheder	0				0
Øvrige områder	-6.163				-6.163
Beskæftigelsesudvalget i alt	-6.163	0	0	0	-6.163

+ = merudgift/underskud; - = mindreudgift/overskud. Forklaring på kolonnerne er ved tabel 7.0.

7.3 Sundheds- og Psykiatriudvalget

Sundhed

Budgettet til aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsudgifterne forventes at holde. Udgifterne i 2015 blev 329 mio. kr. og 2016 blev de 322 mio. kr. Budgettet for 2017 udgør 334 mio. kr.

På det øvrige sundhedsområde forventes merudgifter på 4,6 mio. kr. De 2,3 mio. kr. heraf skyldes overført underskud fra 2016. Dertil kommer nye merudgifter på 2,3 mio. kr. til vederlagsfri fysioterapi, kørsel til genoptræning samt specialiseret genoptræning.

Psykiatri

Der forventes merudgifter på 3,6 mio. kr., hvilket hovedsageligt skyldes brug af øget antal døgnpladser i andre kommuner.

Tabel 7.3: Budgetkontrol i forhold til det korrigerede budget for Sundheds- og psykiatriudvalget

I 1.000 kr.	Budget afvigelse 1. apr.	Fordeling af om afvigelsen pr. 1. apr. overføres til 2018 eller ej			Budgetafvigelse, som ikke overføres til 2018 E (A-B-C-D)
		Forventede overførsler til 2018			
	A	Selvforvaltning B	Overskud udenfor selvforvaltning C	Underskud udenfor selvforvaltning D	
Sundhed	4.069	-505		4.574	0
Virksomheder	-505	-505			0
Øvrige områder	4.574			4.574	0
Psykiatri	3.574	0		3.574	0
Virksomheder	0	0			0
Øvrige områder	3.574			3.574	0
Sundheds- og psykiatri i alt	7.643	-505	0	8.148	0

+ = merudgift/underskud; - = mindreudgift/overskud. Forklaring på kolonnerne er ved tabel 7.0.

7.4 Omsorgsudvalget

Ældre

På ældreområdet forventes mindreudgifter på 1,5 mio. kr. udenfor selvforvaltning og 13,1 mio. kr. indenfor selvforvaltning på fælledelen, i alt et mindreforbrug på 14,6 mio. kr.

Mindreforbruget på 14,6 mio. kr. stammer dels fra overførte midler fra 2016 på 6 mio. kr. dels fra mindreudgifter til visiterede timer på 16 mio. kr., mindreudgifter til elever på 8 mio. kr. mens der er merudgifter til køb af pladser i andre kommuner på 11 mio. kr. og merudgift på 5 mio. kr. til BPA-ordninger (brugerstyret personlig assistance).

7,5 mio. kr. af mindreforbruget foreslås overført til Handicappede til dækning af merforbrug i 2017.

Handicap

Der forventes merudgifter på 7,5 mio. kr. som foreslås finansieret ved at flytte 7,5 mio. kr. i budget fra Ældre.

Ud af det samlede merforbrug på 7,5 mio. kr. skyldes de 2,0 mio.kr. overført merforbrug fra 2016; 1,5 mio.kr. skyldes krav fra arbejdstilsynet. De resterende 4,0 mio.kr., er sammensat af merforbrug på § 85, STU og køb af eksterne pladser. Der er budgetkontrollen indeholdt en forudsætning om afgang af borgere resten af året svarende til 2,0 mio. kr., og tilgang på 5,0 mio. kr. Endelig indeholder de 7,5 mio. kr. i merforbrug finansiering af akutpladser på Troensevej.

Tabel 7.4: Budgetkontrol i forhold til korrigeret budget på Omsorgsudvalgets område

	afvigelse 1. apr.	Forventede overførsler til 2018			Budgetafvigelse, som ikke overføres til 2018 E (A-B-C-D)
		Selvforvaltning B	Overskud udenfor selvforvaltning C	Underskud udenfor selvforvaltning D	
	A	B	C	D	E (A-B-C-D)
Ældre	-15.647	-14.149	-1.498	0	-1
Virksomheder	-14.149	-14.149			0
Øvrige områder	-1.498		-1.498		0
Handicap	13.467	6.004		7.463	0
Virksomheder	6.004	6.004			0
Øvrige områder	7.463			7.463	0
Omsorgsudvalget i alt	-2.180	-8.145	-1.498	7.463	-1

+merudgift/underskud; -=mindreudgift/overskud. Forklaring på kolonnerne er ved tabel 7.0.

7.5 Børne- og Skoleudvalget

Børn og unge

Der forventes en merudgift på 8,5 mio. kr. Den aktuelle prognose viser et merforbrug på anbringelser på 5,6 mio. kr. og dertil det overførte underskud fra 2016 på 3 mio. kr. Underskuddet på Børn og Unge i 2016 blev 6 mio. kr., men det er delvist reduceret ved overførsel af 2 mio. kr. fra Undervisning og 1 mio. kr. fra Dagpasning.

Merforbrug på anbringelser skyldes både en tilgang af anbragte og øget priser pr. anbragt. Stigningen i antal anbragte kan primært henføres til brugen af opholdssteder, men også til brugen af egne institutioner. Den stigende pris pr. anbragt skyldes stigende enhedsudgifter til opholdssteder, som delvist modsvares af lidt faldende enhedsudgifter til familiepleje. Derudover forventes der merudgifter til sikrede institutioner, idet der er flere anbragte i 2017 end forudsat i budgettet.

Dagpasning

På dagpasning forventes der et lille merforbrug på 0,6 mio. kr.

2,1 mio. kr. skyldes at der skal tilføres højere budget til demografi da det faktiske børnetal 1. januar 2017 er højere end det der var indregnet i budgettet. Der forventes desuden merudgifter på PA-elever på 2,9 mio.kr. Der er lavet ordning med at PA-eleverne tillægges en arbejdsværdi, sådan at merforbruget bliver afviklet over de kommende år. På øvrige områder forventes der mindreudgifter på 4,4 mio. kr.

Undervisning

Der forventes mindreudgifter på 51,8 mio. kr.

De 25 mio. kr. vedrører midlertidige overgangsmidler, som er øremærket til at understøtte kompetenceudvikling og implementering af skolereformen i perioden frem til 2020, hvor alle lærere jf. skolereformen skal have linjefagskompetencer. Overgangsmidler anvendes primært til den tid lærerne anvender på kompetenceudvikling. Dertil kommer yderligere 2 mio. kr. til lærernes uddannelse, som stammer fra skoleårets planlægning.

8,75 mio. kr. stammer fra de bevilgede 15 mio. kr. til opretholdelse af udgiftsniveauet i skoleåret 2017/18. I dette kalenderår tildes skolerne kun 5/12-dele af de 15 mio. kr. De resterende 7/12-dele skal overføres til 2018 til dækning af resten af skoleåret 2017/18.

Det resterende overskud skyldes primært opsparede midler i forbindelse med skolestrukturen.

Tabel 7.5: Budgetkontrol i forhold til korrigeret budget på Børne- og skoleudvalgets område

	afvigelse 1. apr.	Forventede overførsler til 2018			Budgetafvigelse, som ikke overføres til 2018 E (A-B-C-D)
		Selvforvaltning B	Overskud udenfor selv- forvaltning C	Underskud udenfor selv- forvaltning D	
	A	B	C	D	E
Børn og Unge	8.057	-474		8.531	0
Virksomheder	-474	-474			0
Øvrige områder	8.531			8.531	0
Dagpasning	-2.230	-2.815	0	585	0
Virksomheder	-2.815	-2.815			0
Øvrige områder	585			585	0
Undervisning	-59.823	-7.981	-51.842		0
Virksomheder	-7.981	-7.981			0
Øvrige områder	-51.842		-51.842		0
Børne og Skoleudvalget i alt	-53.996	-11.270	-51.842	9.116	0

+ = merudgift/underskud; - = mindreudgift/overskud. Forklaring på kolonnerne er ved tabel 7.0.

7.6 Kulturudvalget

Kultur og Fritid

Der forventes mindreudgifter på 1 mio. kr. pga. tidsforskydninger. Beløbet overføres til 2018.

Tabel 7.6: Budgetkontrol i forhold til korrigeret budget på Kulturudvalgets område

	afvigelse 1. apr.	Forventede overførsler til 2018			Budgetafvigelse, som ikke overføres til 2018 E (A-B-C-D)
		Selvforvaltning B	Overskud udenfor selv- forvaltning C	Underskud udenfor selv- forvaltning D	
	A	B	C	D	E
Kultur og Fritid	-1.454	-413	-1.041	0	0
Virksomheder	-413	-413			0
Øvrige områder	-1.041		-1.041		0
Kulturudvalget i alt	-1.454	-413	-1.041	0	0

+ = merudgift/underskud; - = mindreudgift/overskud. Forklaring på kolonnerne er ved tabel 7.0.

7.7 Teknisk udvalg

Natur, Vand og Miljø

Der forventes mindreforbrug på 5,0 mio. kr. på indsatsplanlægning, grundvandsbeskyttelse. Det forventes at beløbet skal afleveres, når alle kommuners faktisk forbrug er opgjort. Hvis forbruget er lavere end det tidligere tildelte bloktilskud, skal det tilbagebetales. Tilbagebetaling forventes ikke at blive afklaret i 2017. Beløbet overføres til 2018.

Trafik og Grønne områder

Der forventes samlede mindreudgifter på 4,8 mio. kr. Mindreforbruget består af mindreforbrug til vejafvandingsbidrag på 5,9 mio. kr., men omvendt merudgifter til kampagner og trafiktællinger samt merudgift pga. ikke udmøntet besparelse fra vejlov.

Tabel 7.7: Budgetkontrol i forhold til korrigeret budget på Teknisk udvalgs område

	afvigelse 1. apr.	Forventede overførsler til 2018			Budgetafvigelse, som ikke overføres til 2018 E (A-B-C-D)
		Selvforvaltning B	Overskud udenfor selv- forvaltning C	Underskud udenfor selv- forvaltning D	
	A	B	C	D	E
Natur, vand og miljø	-5.000		-5.000		0
Trafik og grønne områder	-5.494	-645	-4.849	0	0
Virksomheder	-645	-645			0
Øvrige områder	-4.849		-4.849		0
Teknisk udvalg i alt	-10.494	-645	-9.849	0	0

+ = merudgift/underskud; - = mindreudgift/overskud. Forklaring på kolonnerne er ved tabel 7.0.

7.8 Ejendomsudvalget

Ejendomme

Der forventes mindreindtægter på 1 mio. kr. dels pga. ledige lejemål i Jernbanegade 12 og dels pga. faldene opkrævningstakst på forpagtninger.

Tabel 7.8: Budgetkontrol i forhold til korrigeret budget på Ejendomsudvalgets område

	afvigelse 1. apr.	Forventede overførsler til 2018			Budgetafvigelse, som ikke overføres til 2018 E (A-B-C-D)
		Selvforvaltning B	Overskud udenfor selv- forvaltning C	Underskud udenfor selv- forvaltning D	
	A	B	C	D	E
Ejendomme	1.000			1.000	0
Ejendomsudvalget i alt	1.000	0	0	1.000	0

+ = merudgift/underskud; - = mindreudgift/overskud. Forklaring på kolonnerne er ved tabel 7.0.

8. Servicerammen

I forhold til servicerammen forventes et merforbrug på 16 mio. kr., når servicebufferpuljen på 30 mio. kr. er medregnet. Uden puljen ville der have været et merforbrug på 46 mio. kr.

Center for Koncernservice og Økonomi forventer dog et bedre resultat på selvforvaltningsvirksomhederne end de har meldt ind. En forbedring på 16 mio. kr., sådan at rammen ikke overskrides er ikke urealistisk.

Om servicerammen overholdes måles i forhold til det oprindelige budget. Overskridelse af servicerammen siger ikke noget om hvorvidt vi også overskrider vores bevillinger.

Stort set alle driftsudgifter er omfattet af servicerammen, på nær de fleste arbejdsmarkedsudgifter, ældreboliger samt aktivitetsbestemt medfinansiering.

Overskrider landets kommuner tilsammen servicerammen, bliver kommunerne straffet ved at få reduceret bloktilskuddet.

9. Likviditet

Likviditeten er forbedret og udgør 385 mio. kr. i gennemsnitslikviditet pr. 31/3-2017. Det er dog stadig vigtigt at vurdere likviditeten i budgetkontrollen.

Ændringen i likviditeten hænger ikke sammen med, om vi overholder bevillingerne. Hvis der gives tillægsbevillinger fx i form af overførte uforbrugte midler fra året før, bliver det nemmere at overholde bevillingen, men det vil tære på likviditeten. For at vurdere likviditetsvirkningen, skal det forventede regnskab holdes op imod det oprindelige budget.

Tabel 9.1 Resultatopgørelse i forhold til oprindeligt budget

Resultatopgørelse	Oprindeligt Budget	Forbrug 31-3-2017	Forventet regnskab	Afvigelse i forhold til oprindeligt budget
	A	B	C	D
Driftsindtægter				
Skat/tilskud udligning 2)	-4.922.645	-1.454.998	-4.924.445	-1.800
Nettodriftsudgifter (ekskl. forsyning og ældreboliger)				
Økonomiudvalg *	558.570	139.517	576.231	17.661
Beskæftigelsesudvalget	1.225.691	279.654	1.219.477	-6.214
Sundheds- og Psykiatriudvalget	549.508	86.129	558.788	9.280
Omsorgsudvalget	815.501	203.681	833.829	18.327
Børne- og Skoleudvalget	1.305.400	295.766	1.312.872	7.472
Kulturudvalget	119.012	43.494	121.703	2.691
Teknisk Udvalg	133.262	30.037	132.370	-892
Ejendomsudvalget	-3.501	-9.513	-1.325	2.176
Nettodriftsudgifter i alt 1)	4.703.444	1.068.765	4.753.945	50.501
Renter (ekskl. ældreboliger) 2)	8.506	6.763	6.676	-1.830
Resultat af ordinær drift	-210.695	-379.470	-163.824	46.871
Nettoanlægsudgifter (ekskl. forsyning og ældreboliger)				
Anlæg i alt	183.501	14.802	153.679	-29.822
Resultat af skattefinansierede område	-27.194	-364.668	-10.145	17.049
Optagne lån indtil denne budgetkontrol 2)	-38.650	0	-13.092	25.558
Afdrag på langfristet gæld (ekskl. ældreboliger) 2)	78.148	23.405	76.116	-2.032
Øvrige finansforskydninger 2)	3.303	265.277	4.951	1.648
Samlet balance, skattefinansieret område	15.607	-75.986	57.830	42.222
Resultat af det brugerfinansierede område 1)	-659	-68.400	-740	-81
Resultat af Ældreboliger	175	0	0	-175
Resultat i alt	15.123	-144.386	57.090	41.967
* uden servicebufferpuljen.				

+ = udgift/merudgift; - = indtægt/merindtægt.

Anm. Budgetkontrollen er udarbejdet uden vurdering af de brugerfinansierede områder.

Det oprindelige budget 2016 er vedtaget med et kasseforbrug på 15 mio. kr. Budgetkontrollen viser, at der forventes et forbrug af kassebeholdningen på 57 mio.kr.

Hvis der er en afvigelse i forhold til det oprindelige budget, giver det en likviditetspåvirkning, uanset om der er givet en bevilling til det eller ej.

På baggrund af denne budgetkontrol er der udarbejdet en ny likviditetsprognose, der peger på en gennemsnitslikviditet på ca. 460 mio. kr. ved årets udgang.

10. Detaljeret resultatopgørelse

Resultatopgørelse	Oprindeligt Budget	Korrigeret Budget	Forventet regnskab 1. april	Regnskab 2016
	A	B	C	D
Driftsindtægter				
Skat/tilskud udligning 2)	-4.922.645	-4.922.645	-4.922.645	-4.859.831
Nettodriftsudgifter (ekskl. forsyning og ældreboliger)				
Økonomiudvalg *	558.570	586.670	576.231	547.849
Politikere	13.808	13.861	15.364	11.944
Administration	341.485	351.365	353.914	336.641
Virksomheder	319.326	326.076	328.327	312.545
Øvrige områder	22.160	25.289	25.587	24.096
IT	55.512	58.050	55.250	53.545
Jord og bygninger	670	912	912	901
Planlægning og erhverv	14.849	16.139	16.139	16.315
Redningsberedskab	19.222	19.223	18.922	18.627
Puljer	113.023	127.120	115.730	109.875
Virksomheder	26.554	31.379	28.379	25.086
Øvrige områder	86.469	95.741	87.351	84.789
Beskæftigelsesudvalget	1.225.691	1.225.640	1.219.477	1.206.173
Arbejdsmarked	1.225.691	1.225.640	1.219.477	1.206.173
Sundheds- og Psykiatriudvalget	549.508	551.145	558.788	534.919
Sundhed	482.380	483.977	488.045	469.311
Virksomheder	90.858	94.480	93.974	89.349
Øvrige områder	391.522	389.497	394.071	379.962
Psykiatri	67.128	67.169	70.743	65.608
Virksomheder	11.631	11.679	11.679	13.071
Øvrige områder	55.498	55.490	59.064	52.537
Omsorgsudvalget	815.501	836.008	833.829	786.421
Ældre	547.941	560.637	544.990	520.822
Virksomheder	544.609	556.888	542.739	517.518
Øvrige områder	3.332	3.749	2.251	3.305
Handicap	267.560	275.371	288.838	265.598
Virksomheder	204.019	199.349	205.353	199.591
Øvrige områder	63.541	76.022	83.485	66.007
Børne- og Skoleudvalget	1.305.400	1.366.868	1.312.872	1.280.075
Børn og Unge	252.367	249.572	257.629	255.844
Virksomheder	103.874	105.132	104.658	125.053
Øvrige områder	148.493	144.440	152.971	130.791
Dagpasning	281.425	280.957	278.727	275.484
Virksomheder	218.905	217.896	215.081	212.839
Øvrige områder	62.519	63.061	63.646	62.645
Undervisning	771.608	836.338	776.516	748.747
Virksomheder	590.701	612.989	605.008	584.723
Øvrige områder	180.907	223.349	171.508	164.024
Kulturudvalget	119.012	123.156	121.703	118.199
Kultur og Fritid	119.012	123.156	121.703	118.199
Virksomheder	56.732	58.614	58.202	55.095
Øvrige områder	62.279	64.542	63.501	63.104

Resultatopgørelse		Oprindeligt Budget	Korrigeret Budget	Forventet regnskab 1. april	Regnskab 2016
		A	B	C	D
Teknisk Udvalg		133.262	142.864	132.370	128.563
	Natur, vand og miljø	10.199	15.561	10.561	8.683
	Rotter og Affald	-287	0	0	0
	Trafik og grønne områder	123.351	127.303	121.809	119.880
	Virksomheder	52.763	52.562	51.917	54.219
	Øvrige områder	70.588	74.741	69.892	65.661
Ejendomsudvalget		-3.501	-2.325	-1.325	-3.954
	Ejendomme	-3.501	-2.325	-1.325	-3.954
Nettodriftsudgifter i alt 1)		4.703.444	4.830.027	4.753.945	4.598.243
Renter (ekskl. ældreboliger) 2)		8.506	8.506	6.676	-24.327
Resultat af ordinær drift		-210.695	-84.112	-162.024	-285.915
Nettoanlægsudgifter (ekskl. forsyning og ældreboliger)					
Anlæg i alt		183.501	259.764	153.679	78.833
Resultat af skattefinansierede		-27.194	175.652	-8.345	-207.081
Optagne lån		-38.650	-38.650	-13.092	-52.047
Afdrag på gæld (ekskl. ældreboliger)		78.148	78.148	76.116	73.054
Øvrige finansforskydninger 2)		3.303	3.151	3.151	12.781
Samlet balance på det skattefin.		15.607	218.301	57.830	-173.293
Resultat af det brugerfinansierede		-659	-1.140	-740	-2.000
Resultat af Ældreboliger		175	0	0	-579
Resultat i alt		15.123	217.161	57.090	-175.872

*Uden servicebufferpulje.

11. Indstilling

Administrationen indstiller, at

- de udgiftsneutrale bevillingsændringer godkendes både i 2017 og 2018 – dvs. flytning af budgetbeløb fra ét politikområde til et andet, jf. bilag 3
- der gives tillægsbevillinger til anlæg på netto 1.637.000 kr. jf. sidste kolonne i bilag 2
- der gives tillægsbevilling på driften på minus 1.637.000 kr. på undervisning til finansiering af yderligere anlægsudgifter.
- der gives tillægsbevilling på 2.100.000 kr. til Dagpasning i korrektion af demografi
- der gives tillægsbevilling på minus 5.927.000 kr. til vejafvandingsbidrag
- der rettes flerårige anlægsbevillinger jf bilag 6
- budgetproblemer skal løses senest i forbindelse med budgetlægningen for 2018
- budgetkontrollen godkendes

Bilag 1 Specifikation af budgetkontrollen pr. politikområde

Bilag 2 Oversigt over udgiftsneutrale bevillingsændringer

Bilag 3 Budgetkontrol på anlægsbudgettet

Bilag 4 Oversigtstabel på Arbejdsmarked

Bilag 5 Uddybende bemærkninger på Arbejdsmarked

Bilag 6 Ændringer i anlægsbevillinger