



BUDGETKONTROL

Maj 2019

Indhold

1.	Indledning	3
2.	Overordnet resultat	3
3.	Resultatopgørelse	4
4.	Finansiering	5
5.	Anlæg	5
6.	Overførsler til 2020	5
6.1	Selvforvaltningsoverskud og selvforvaltningsunderskud	6
6.2	Uden for selvforvaltning	7
6.2.1	Underskud uden for selvforvaltning	7
6.2.2	Overskud uden for selvforvaltning	7
7.	Budgetkontrollens resultater på politikområder	8
7.1	Økonomiudvalget	8
7.2	Beskæftigelses- og uddannelsesudvalget	10
7.3	Omsorgs- og forebyggelsesudvalget	11
7.4	Børne- og Skoleudvalget	12
7.5	Kultur- og demokratiudvalget	14
7.6	Teknisk udvalg	14
7.7	Plan og Erhvervsudvalget	15
8.	Serviceammen	15
9.	Likviditet	16
	Bilagsliste	17

1. Indledning

Byrådet har d. 18/12-2018 besluttet nye retningslinjer for styring af økonomien. Heri indgår hvornår der skal udarbejdes budgetkontroller.

Der skal gennemføres 3 årlige budgetkontroller, som udarbejdes pr. 1. marts, 1. maj og pr. 1. september. Budgetkontrollerne er fremrykket i forhold til tidligere for at sikre tid til at foretage korrigerende handlinger, hvis der er udsigt til at budgetterne ikke bliver overholdt.

Budgetkontrollen er udarbejdet på baggrund af centrenes og virksomhedernes forventning til regnskab 2019. Gennemførelse af budgetkontrollerne giver også mulighed for at følge likviditetsudviklingen.

2. Overordnet resultat

Resultatet af budgetkontrollen i forhold til bevillingerne er:

Tabel 2.1

I mio. kr.	Forventet regnskab 1. marts	Forventet regnskab 1. maj	Afvigelse i forhold til korrigeret budget 1. maj
Drift inkl. selvforvaltning	4.960	4.962	-25
Anlæg	228	226	-68
Finansiering	-5.071	-5.070	4
I alt	117	118	-88

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

Resultatet af budgetkontrollen er, at der forventes driftsudgifter på 4.962 mio. kr. Det er 25 mio. kr. mindre end der er afsat i det korrigerede budget. På anlæg forventes der mindreudgifter på 68 mio. kr. og på finansiering forventes der mindreindtægter på 4 mio. kr. I alt forventes regnskabet at udvise mindreforbrug på 88 mio. kr. i forhold til bevillingerne.

Det samlede resultat af budgetkontrollen er det samme som ved første budgetkontrol, men der er forskel på hvor der forventes afvigelser.

Der forventes et årsresultat på 118 mio. kr. i underskud. I det oprindelige budget var der budgetteret med et overskud på 13 mio. kr. Dvs. at der forventes et forbrug af kassebeholdningen, som er 131 mio. kr. større end oprindeligt budgetteret. Det skyldes hovedsageligt, at der bruges af overførslerne fra 2018 – forstået på den måde, at der forventes overført langt lavere beløb fra 2019 til 2020, end der blev overført fra 2018 til 2019.

Når budgetkontrollen er 88 mio. kr. bedre end bevillingerne, men forværret med 131 mio. kr. i likviditetsforbrug, så skyldes det, at der er givet tillægsbevillinger på 219 mio. kr. Det korrigerede budget er altså højere end det oprindelige budget. Tillægsbevillingerne består af overførsler fra 2018 til 2019.

Det forventede mindreforbrug på driften på 25 mio. kr. dækker over, at der på nogle politikområder forventes budgetoverskridelser, som dog er mere end opvejet af mindreudgifter på andre politikområder. Der forventes ikke store overskridelser på de sårbare områder og der hvor der forventes merforbrug fremlægges der forslag til kompenserende besparelser.

De politikområder, hvor der forventes budgetoverskridelser er Ejendomme og Børn og Unge. **Denne budgetkontrol er opstillet som det ser ud før beslutninger om kompenserende besparelser.**

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 30-4-2019	Forventet regnskab 2. budget-kontrol	Afvigelse i forhold til korrigeret budget	Forventet regnskab 1. budget-kontrol
	A	B	C	D	E	F
Driftsindtægter						
Skat/tilskud udligning 2)	-5.131.894	-5.131.894	-1.883.932	-5.139.266	-7.372	-5.139.816
Nettodriftsudgifter (ekskl. forsyning og ældreboliger)						
Økonomiudvalget	532.826	546.917	183.544	545.505	-1.412	543.097
Arbejdsmarkes- og uddannelsesudvalget	1.239.085	1.239.668	415.671	1.235.871	-3.797	1.230.016
Omsorgs- og Forebyggelsesudvalget	1.524.685	1.523.718	453.967	1.523.816	98	1.526.366
Børne- og Skoleudvalget	1.338.737	1.378.726	435.572	1.368.849	-9.877	1.365.311
Kultur og Demokratiudvalget	122.070	124.805	48.980	123.689	-1.116	123.764
Teknisk udvalg	139.017	148.156	50.870	140.870	-7.286	145.915
Plan- og Erhvervsudvalget	12.166	13.885	9.272	13.885	0	13.884
Nettodriftsudgifter i alt 1)	4.908.587	4.975.875	1.597.876	4.952.485	-23.390	4.948.353
Renter (ekskl. ældreboliger) 2)	-581	-581	-754	1.270	1.851	769
Resultat af ordinær drift	-223.887	-156.600	-286.809	-185.511	-28.911	-190.694
Nettoanlægsudgifter (ekskl. forsyning og ældreboliger)						
Anlæg i alt	147.710	293.216	34.252	225.624	-67.592	228.253
Resultat af skattefinansierede område	-76.177	136.616	-252.557	40.114	-96.502	37.559
Optagne lån indtil denne budgetkontrol 2)	-20.750	-33.150	-24.769	-24.768	8.382	-24.768
Afdrag på langfristet gæld (ekskl. ældreboliger) 2)	79.796	79.796	29.229	81.276	1.480	81.068
Øvrige finansforskydninger 2)	-6.872	11.933	155.231	11.841	-92	11.933
Samlet balance, skattefinansieret område	-24.004	195.195	-92.867	108.463	-86.732	105.792
Resultat af det brugerfinansierede område 1)	11.376	11.376	21.470	9.975	-1.401	11.585
Resultat af Ældreboliger	-46	-46	-14.102	-46	0	-46
Resultat i alt	-12.674	206.524	-85.499	118.392	-88.133	117.331

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

Anm. 1: I det overordnede resultat i tabel 2.1 er anført et mindreforbrug på drift på 25 mio. kr. De 25 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 4 mio. kr. Det består af afvigelsen på skat/tilskud, Renter, Optagne lån, Afdrag på langfristet gæld og øvrige finansforskydninger.

I den økonomiske politik er der et mål om, at der skal være 190 mio. kr. i overskud på den strukturelle balance, hvilket er det samme som resultat af den ordinære drift. Der forventes i regnskabet for 2019 næsten at være et overskud på 190 mio. kr. – overskuddet forventes at være 186 mio. kr.

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 om udvalgene forventer at overholde driftsbevillingen. Omsorgs- og Forebyggelsesudvalget forventer ikke helt at kunne overholde bevillingen.

De enkelte anlægsprojekter kan ikke ses af tabellen, men derimod i bilag 4. De samlede udgifter til drift, anlæg og finansiering forventes at blive 88 mio. kr. mindre end bevilget.

4. Finansiering

Der forventes en samlet mindreindtægt på 4 mio. kr. i forhold til budgettet på 5.074 mio. kr. i indtægter. Mindreindtægten skyldes hovedsagelig, at der ikke optages helt så mange lån som budgetteret. I forhold til sidste budgetkontrol er det en forværring på 1 mio. kr., hvilket dels skyldes faldende indtægter fra lån til betaling af ejendomsskat, grundet lavere renteniveau og dels faldende indtægter fra grundskyld, grundet nedregulering af de afgiftspligtige værdier efter afgørelse af klagesager i Skat.

5. Anlæg

Administrationen har gennemgået anlægsbudgettet for at vurdere, hvor meget anlæg, der kan nå at blive gennemført i 2019.

Gennemgangen har resulteret i, at administrationen forventer at der skal overføres 66 mio. kr. til 2020. Det er en del lavere end de anlægsoverførsler der var fra 2018 til 2019, som var på 144 mio. kr. inkl. bevilling til vejbelysning. Udover overførslerne foreslås 2 mio. kr. overført fra anlæg til drift i 2019. Det samlede mindreforbrug på anlæg i år er dermed 68 mio. kr.

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 4 (sidste kolonne).

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. Ændringer af anlægsbevillinger og frigivelse af rådighedsbeløb fremgår af bilag 5.

6. Overførsler til 2020

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

- over- og underskud på selvforvaltningsvirksomhederne (+/-2%)
- underskud på et politikområde uden for selvforvaltning (bortset fra arbejdsmarkedsområdet, aktivitetsbestemt medfinansiering samt hele politikområdet Finansiering)
- overskud på et politikområde udenfor selvforvaltning, kan ansøges overført, men der er ingen automatik.
- 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 "inden for selvforvaltning" og "uden for selvforvaltning" til det efterfølgende år. Fx kan et udvalg have overskud på selvforvaltningsvirksomhederne og have et tilsvarende underskud på udvalgets konti "uden for 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 2020:

	1. maj 2019
Selvforvaltningsresultat	2,6 mio. kr.
Underskud udenfor selvforvaltning	5,5 mio. kr.
Overskud udenfor selvforvaltning	-27,7 mio. kr.
Uforbrugte anlægsbevillinger	-65,6 mio. kr.
I alt til genbevilling i 2018	-85,2 mio. kr.

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

Ved denne budgetkontrol forventes der overført overskud på 85 mio. kr. til 2020. Det er markant lavere overførsler end der blev overført fra 2018 til indeværende år. Her blev der overført 219 mio. kr. Der er altså tale om kraftigt forbrug af overførselsbeløbet.

På de områder, hvor restbudgettet ikke overføres til 2020, forventes der mindreforbrug på knap 1 mio. kr. Det er Aktivitetsbestemt medfinansiering, Arbejdsmarkedsområdet, Forsyningsvirksomheder samt Finansiering.

6.1 Selvforvaltningsoverskud og selvforvaltningsunderskud

Selvforvaltningsvirksomhederne forventer at overføre et samlet underskud på netto 2,6 mio. kr. til 2020. Det dækker over, at nogle virksomheder overfører overskud og nogle få virksomheder overfører underskud. Virksomhederne forventer at vende deres nettoopsparing på 15 mio. kr. til en nettogæld på 3 mio. kr. Det er hovedsageligt skoleområder det bruger deres opsparing.

Tabellen viser hvordan selvforvaltningsresultatet fordeler sig på politikområder. Resultat for den enkelte selvforvaltningsvirksomhed fremgår af bilag 2.

Tabel 6.1 Selvforvaltningsresultat på politikområder

I 1.000 kr.	Overført fra 2018	Forventning til årets resultat	Forventet overførsel til 2020
Administration	889	959	1.848
Tværgående områder	-2.883	383	-2.500
Beskæftigelse	-1.011	1.011	0
Sundhed	-985	1.485	500
Psykiatri	420	-140	280
Ældre	-135	-5.846	-5.981
Handicappede	3.945	1.357	5.302
Børn og Unge	-476	-1.174	-1.650
Dagpasning	-2.104	2.317	213
Undervisning	-12.859	17.282	4.423
Kultur og Fritid	305	-121	184
Trafik og Grønne områder	-222	222	0
I alt	-15.117	17.736	2.619

+ = underskud, - = overskud

Selvforvaltningsvirksomheder må maksimalt overføre 2% i over- eller underskud af deres bruttobudget ved udgangen af 2019 og for skolerne ved overførsel pr. 31/7-2019. Det er ikke opgjort om der er virksomheder, der overskrider reglerne. Virksomheder, der får mere end 2% i overskud, får som udgangspunkt kun overført de 2%, men der er mulighed for at søge dispensation.

6.2 Uden for selvforvaltning

Uden for selvforvaltning gælder, at alle underskud overføres, bortset fra arbejdsmarked og aktivitetsbestemt medfinansiering. For overskud gælder det, at der skal ske en konkret ansøgning om overførsel.

6.2.1 Underskud uden for selvforvaltning

Der forventes overført 3,3 mio. kr. i underskud "uden for selvforvaltning" fra 2019 til 2020. Tabellen viser hvilke politikområder, der forventes at have underskud.

Tabel 6.2.1

I 1.000 kr.	Underskud overført fra 2018	Forventning til årets resultat	Underskud der forventes overført til 2020
Handicappede 1)	0	197	197
Ejendomme 2)	0	1.985	1.985
Børn og Unge	0	3.298	3.298
I alt	0	5.480	5.480

+ = underskud, - = overskud

- 1) Underskud på Handicappede dækkes af tilsvarende mindreforbrug på Psykiatri, således at der ikke bliver overført et underskud til 2020.
- 2) Underskud på ejendomme dækkes af overførsel fra anlæg, således at der ikke bliver overført et underskud til 2020.

De er samlede forventede underskud ved årets udgang på 5,5 mio. kr. Budgetkontrollen er lavet før forslag til kompenserende besparelser. På Handicap udlignes merforbruget af et tilsvarende mindreforbrug på Psykiatri. På Ejendomme foreslåes merudgiften dækket af en overførsel fra anlægsbudgettet på Ejendomme. For børn og unge fremlægges der forslag til kompenserende besparelser til Børn- og Skoleudvalget.

6.2.2 Overskud uden for selvforvaltning

Der forventes overskud på 27,7 mio. kr. "uden for selvforvaltning". Det overføres ikke automatisk, men der kan ansøges om overførsel.

Det fordeler sig med

- 15,8 mio. kr. på Undervisning (primært overgangsmidler)
- 5,0 mio. kr. på Natur, vand og miljø
- 2,8 mio. kr. på Økonomiudvalgets områder (primært Puljer)
- 2,3 mio. kr. på Trafik og grønne områder
- 1,3 mio. kr. på Kultur og Fritid
- 0,4 mio. kr. på Dagpasning samt

0,2 mio. kr. på Psykiatri

Hvad over- og underskuddene skyldes uddybes i afsnittene pr. politikområde nedenfor i afsnit 7.1 -7.7.

7. Budgetkontrollens resultater på politikområder

I det følgende afsnit gennemgås resultaterne pr. politikområde i forhold til det korrigerede budget.

Nedenstående tabel viser det samlede resultat for alle områder.

Tabel 7.0 Samlet resultat af budgetkontrollen

I 1.000 kr.	Forventet Budget afvigelse 1. marts	Forventet Budget afvigelse 1. maj A	Selvforvaltning B	Fordeling af om afvigelsen overføres til 2020 eller ej Forventede overførsler til 2020			Anlæg E	Budgetafvigelse, som ikke overføres til 2019 F (A-B-C-D-E)
				Overskud udenfor selvforvaltning C	Underskud udenfor selvforvaltning D			
Drift i alt	-28.602	-23.389	2.619	-27.690	5.481	0	-3.799	
Virksomheder	4.332	2.619	2.619	0	0	0	0	
Øvrige områder	-30.629	-23.722	0	-25.404	5.481	0	-3.799	
Forsyningsvirksomheder og ældreboliger	0	-1.400					-1.400	
Anlæg alle udvalg	-63.669	-67.592				-67.592	0	
Finansiering	3.082	4.249					4.249	
Samlet budgetkontrol	-89.189	-88.132	2.619	-27.690	5.481	-67.592	-950	

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

Kolonne A viser forskellen mellem det forventede regnskab og det korrigerede budget. Der forventes et samlet mindreforbrug på 88,1 mio. kr.

Kolonne B viser, at selvforvaltningsvirksomhederne forventer at overføre et samlet underskud på 2,6 mio. kr. til 2020.

Kolonne C viser, at der forventes overført 27,7 mio. kr. i overskud uden for selvforvaltning.

Kolonne D viser, at der forventes overført underskud uden for selvforvaltning på 5,5 mio. kr.

Kolonne E viser, at der forventes overført uforbrugte anlægsbevillinger på 67,6 mio. kr.

Kolonne F viser den resterende budgetafvigelse, som ikke overføres til 2020. Det er budgetafvigelsen i kolonne A minus overførselsbeløbene i kolonne B-E. Der forventes mindredgifter på 1,0 mio. kr. som ikke forventes overført til 2020. Det er de forventede afvigelser på arbejdsmarked, forsyning og finansiering, der ikke overføres.

7.1 Økonomiudvalget

Politikere

Der forventes budgetbalance.

Administration

Her forventes et samlet merforbrug på 1,8 mio. kr.

Uden for selvforvaltning forventes der hverken mere eller mindreforbrug. Administrationens centre forventer samlet et merforbrug på 1,3 mio. kr. mod 0,8 mio. kr. ved sidste budgetkontrol. 3 centre forventer underskud. På centrenes fælleskonti forventes et merforbrug på 0,5 mio. kr. primært til elevlønninger. Underskuddet vil blive overført, og antallet af elever tilpasses fremadrettet, således at budgettet dertil forventes i balance i 2021.

Det samlede underskud holder sig under 2% grænsen.

Puljer

Her forventes et samlet mindreforbrug på 5 mio. kr. Det skønnet mindreforbrug er blevet øget med 2,5 mio. kr. siden sidste budgetkontrol. Det øgede mindreforbrug skyldes hovedsageligt at Risikostyring nu skønner et mindreforbrug på 2,5 mio. kr. mod tidligere 0 kr. i afvigelse.

Derudover viser nye beregninger at barselspuljen nu forventer at balancere, samt at der på budgettet til tjenestemænd nu kan forventes et mindreforbrug på 1,2 mio. kr. På områderne Fleksjob og Jobrotation er der sket en øget aktivitet, der gør at tidligere forventet mindreforbrug nu er nedjusteret med 2 mio. kr.

IT

Der forventes stort set budgetbalance, med et lille mindreforbrug på 60.000 kr. Det dækker over merudgifter til microsoft-licenser, som modsvares af mindreudgifter til KMD-systemer og KOMLIS.

Jord og Bygninger

Der forventes et mindreforbrug på 0,2 mio. kr. som er en rest af beløb som er overført fra 2018. Beløbet er overført med henblik på at dække merudgifter på andre områder på Økonomiudvalgets område. Det foreslås at restbeløbet dækker merudgift til Erhvervsplaymaker under politikere.

Beredskab

Der forventes ingen afvigelser. Budgettet blev tilrettet ved sidste budgetkontrol.

Ejendomme

På politikområdet er der budgetudfordringer på samlet ca. 4,1 mio. kr. Langt hovedparten skyldes manglende lejeindtægter. Der er overført et underskud fra 2018 på en million kroner, pga. manglende lejeindtægter. Ved budgetlægningen for 2019 blev det ikke løst, at der mangler lejeindtægter på 985.000 kr. i 2019. Derudover er der opstået yderligere manglende lejeindtægter i 2019 på 515.000 kr. pga. nye ejendomme som enten er besluttet solgt eller besluttet anvendt til anden kommunal anvendelse uden huslejebetaling. Endelig skyldes 1,4 mio. kr. konkursboet efter Dahl A/S Administrationen foreslår, at budgetudfordringerne finansieres ved at overføre 1.985.000 kr. fra anlægsbudgettet til udvendig vedligeholdelse til driften og ved at reducere på driftsbudgettet for 738.000 kr. Derudover skal anlægsbevillingen til udvendig vedligeholdelse dække betalingen på 1,4 mio. kr. til konkursboet efter Dahl.

Tabel 7.1: Budgetkontrol på Økonomiudvalgets område

I 1.000 kr.	Forventet Budget afvigelse 1. marts	Forventet Budget afvigelse 1. maj A	Fordeling af om afvigelsen overføres til 2020 eller ej			Budgetafvigelse, som ikke overføres til 2019 E (A-B-C-D)
			Selvforvaltning B	Overskud udenfor selvforvaltning C	Underskud udenfor selvforvaltning D	
Politikere	100	0			0	0
Administration	868	1.848	1.848			0
Virksomheder	867	1.848	1.848			0
Øvrige områder	0	0				0
IT	-818	-60		-60		0
Jord og bygninger	-517	-177		-177		0
Redningsberedskab	240	0				0
Puljer	-2.588	-5.007	-2.500	-2.508		0
Virksomheder	0	-2.500	-2.500			0
Øvrige områder	-2.589	-2.508		-2.508		0
Ejendomme	0	1.985			1.985	0
Økonomiudvalget i alt	-2.715	-1.411	-651	-2.745	1.986	0

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

7.2 Beskæftigelses- og uddannelsesudvalget

Arbejdsmarked

Resultatet af budgetkontrollen på arbejdsmarkedsområdet er forventede mindredgifter på 3,8 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget på 1.239,7 mio. kr. Årets forventede mindreforbrug er reduceret med 5,9 mio. kr. i forhold til budgetkontrollen pr. 1/3.

På baggrund af udviklingen på sygedagpengeområdet forventes på nuværende tidspunkt væsentligt flere udgifter end budgetteret. Der skønnes et merforbrug på 14,7 mio. kr., hvilket skyldes et stigende antal modtagere af ydelsen sammenholdt med en faldende refusionsprocent. Det skal herudover bemærkes, at budgettet til sygedagpenge er 10 mio. kr. lavere end i 2018. Der forventes også merforbrug på særligt uddannelseshjælp (4,5 mio. kr.), fleksjob (3,8 mio. kr.) og revalidering (3,7 mio. kr.). De forventede merforbrug modsvares af mindreforbrug på andre områder og det er særligt ledighedsydelse (-5 mio. kr.), kontanthjælp (-4,9 mio. kr.), boligstøtte (-4,8 mio. kr.), ressourceforløb (-3,6 mio. kr.) og integration (-3,1 mio. kr.).

Arbejdsmarkedsområdet er kendetegnet ved mange "forbundne kar", hvor færre ydelsesmodtagere på ét område kan betyde flere på et andet.

Den samlede udvikling indikerer på nuværende tidspunkt tæt på budgetoverholdelse på arbejdsmarkedsområdet i 2019 og forventningen er et lille mindreforbrug. Der er dog mange faktorer der kan påvirke resultatet. Det gælder for eksempel konjunkturudviklingen og effekt af lovændringer og egne indsatser. På nuværende tidspunkt er der indlagt en forventning om en mere beskeden konjunkturudvikling end i 2018, hvor udviklingen var markant. Der må herudover tages forbehold for eventuelle ændringer på området som følge af resultatet af folketingsvalget i juni.

Virksomheden Næstved Ressource Center forventer budgetoverholdelse i 2019.

Tabel 7.2: Budgetkontrol i forhold til det korrigerede budget for Beskæftigelses- og uddannelsesudvalgets område

I 1.000 kr.	Forventet Budget afvigelse 1. marts	Forventet Budget afvigelse 1. maj A	Fordeling af om afvigelsen overføres til 2020 eller ej Forventede overførsler til 2020			Budgetafvigelse, som ikke overføres til 2019 E (A-B-C-D)
			Selvforvaltning B	Overskud udenfor selvforvaltning C	Underskud udenfor selvforvaltning D	
Arbejdsmarked	-9.780	-3.798	0			-3.798
Virksomheder	0	0	0			0
Øvrige områder	-9.780	-3.798				-3.798
Beskæftigelses- og uddannelsesudvalget i alt	-9.780	-3.798	0	0	0	-3.798

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

7.3 Omsorgs- og forebyggelsesudvalget

Ældre

Ældreområdet forventer et samlet mindreforbrug på 5,8 mio. kr. Mindreforbruget er udelukkende på virksomhedernes fællesområde.

Hovedparten af mindreforbruget er på de visiterede timer. De visiterede timer stiger fortsat i årets første måneder, og ligger over niveauet for de forudgående år. Mindreforbruget på de visiterede timer finansierer merforbrug på en række andre områder, hvilket primært er på køb/salg af pladser mellem andre kommuner og respiratorpatienter. I 2019 forventes der ikke at blive solgt det antal pladser som budgetteret, derved forventes den budgetterede indtægt ikke realiseret. Desuden købes der flere pladser end budgetteret, hvilket resulterer i et merforbrug.

Det skal bemærkes, at vurdering af forventningen til hele 2019 sker på baggrund af 4 måneders resultat, og selvom der har været en stigning i antallet af visiterede timer i forhold til tidligere år, vil vurdering af det samlede årsresultat så tidligt på året være forbundet med usikkerhed. Det forventede mindreforbrug svarer til 0,98 % af budgettet.

Handicap

Handicapområdet forventer et samlet merforbrug på 5,5 mio. kr. fordelt med et merforbrug på virksomhederne med 5,3 mio. kr. og et merforbrug på området i øvrigt med 0,2 mio. kr.

Områdets virksomheder, forventer et samlet merforbrug på 5,3 mio. kr. Hovedparten af merforbruget kan henføres til Næstved Sociale Virksomhed, som forventer et merforbrug på 4,4 mio. kr. Virksomheden har overført et merforbrug fra 2018 på 5,6 mio. kr.

Området eksklusiv virksomheder forventer et merforbrug på 0,2 mio. kr. Merforbruget skyldes både ting der går den positive vej og ting der går den negative vej. Det består af faldende udgifter til levering af støtte i egen bolig (servicelovens § 85), faldende udgifter i forhold til budgettet til særlig tilrettelagt ungdomsuddannelse samt stigende udgifter til køb af ydelser hos eksterne leverandører. De faldende udgifter til § 85 skyldes både faldende antal, som modtager hjælp, og faldende gennemsnitspriser i forhold til forudsætningerne ved budgetudarbejdelsen. Faldende udgifter til særlig tilrettelagt ungdomsuddannelse skyldes faldende antal, som modtager tilbuddet i forhold til forudsætningerne ved budgetudarbejdelsen. De stigende udgifter til køb af ydelser hos eksterne leverandører skyldes hovedsageligt stigende gennemsnitspriser i forhold til forudsætningerne ved budgetudarbejdelsen.

Psykiatri

Psykiatriområdet forventer et samlet merforbrug på 0,1 mio. kr. fordelt med et merforbrug på virksomheden med 0,3 mio. kr. og et mindreforbrug på området i øvrigt med 0,2 mio. kr.

Områdets virksomhed, forventet merforbrug på 0,280 mio. kr. Virksomheden har overført et merforbrug på 0,425 mio. kr., som er indarbejdet i vurderingen.

Området, eksklusiv virksomhederne, forventer et samlet mindreforbrug på 0,2 mio. kr. Det dækker over både mer- og mindreforbrug. Der forventes merforbrug til levering af støtte i egen bolig (servicelovens § 85) samt mindreforbrug for køb af pladser hos ekstern leverandør. Merforbruget på § 85 kan henføres til både stigende antal borgere som modtager hjælp, samt stigende gennemsnitsudgifter pr. borger.

Sundhed

Sundhedsområdet forventer samlet et merforbrug på 0,5 mio. kr., som vedrører virksomheden ViSP.

Området, eksklusiv virksomhederne, forventer samlet budgetoverholdelse. Der blev, efter ekstraordinær budgetkontrol 1.4.2019 i OFU, besluttet at tilføje sundhedsområdet de 2 mio. kr., som på det tidspunkt forventedes i merforbrug. De oprindelige budgetdifferencer blev dermed nulstillet før budgetkontrol 1.5.2019. Vederlagsfri fysioterapi forventes under pres, og området følges tæt. Hjælpemiddelområdet forventes også fortsat under pres.

Aktivitetsbestemt medfinansiering (KMF). Regeringen besluttede ultimo marts 2019 at kommunerne skulle have budgetsikkerhed for udgifterne til KMF i 2019. Regeringen har bl.a. truffet beslutningen pga. klager over uigennemskuelige regninger og uforklarligt høje efterreguleringer. Kommunen bliver derfor bl.a. afregnet med en beregnet acontobetaling, hvor nogle af betalingstidspunkterne pt. forventes at betyde, at noget af budgettet for 2019 bør overføres til 2020, idet afregning af sundhedsdata normalt først afsluttes i marts det følgende år. Ved regnskabsafslutning forventes det derfor, at der skal tages stilling til at overføre budgetmidler til KMF.

Der forventes dermed budgetoverholdelse.

Tabel 7.3: Budgetkontrol i forhold til det korrigerede budget for Omsorgs- og forebyggelsesudvalget

I 1.000 kr.	Forventet Budget afvigelse 1. marts	Forventet Budget afvigelse 1. maj A	Fordeling af om afvigelsen overføres til 2020 eller ej Forventede overførsler til 2020			Budgetafvigelse, som ikke overføres til 2019 E (A-B-C-D)
			Selvforvaltning B	Overskud udenfor selvforvaltning C	Underskud udenfor selvforvaltning D	
Ældre	-5.741	-5.981	-5.981			0
Virksomheder	-5.741	-5.981	-5.981			0
Øvrige områder	0	0				0
Sundhed	0	500	500			0
Virksomheder	0	500	500			0
Øvrige områder	0	0				0
Handicap	1.930	5.499	5.302		197	0
Virksomheder	6.119	5.302	5.302			0
Øvrige områder	-4.189	197			197	0
Psykiatri	6.290	80	280	-200		0
Virksomheder	0	280	280			0
Øvrige områder	6.290	-200		-200		0
Omsorgs- og forebyggelsesudvalget i alt	2.479	98	101	-200	197	0

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

7.4 Børne- og Skoleudvalget

Børn og unge

Børn og Ungeområdet forventer et samlet merforbrug på 1,6 mio. kr. Der forventes et merforbrug på 3,3 mio. kr. udenfor selvforvaltning og et mindre forbrug på virksomhederne indenfor selvforvaltning på 1,7 mio. kr.

På anbringelsesområdet forventes et merforbrug på anbringelser på 0,9 mio. kr. som skyldes en stigning i anbringelser til et årgennemsnit på 219 mod de budgetteret 214.

Forebyggelsesområdet forventer et merforbrug på 1,4 mio. kr. Den væsentligste årsag til merforbruget er massiv indsats i en familie med 5 børn, med henblik på at undgå anbringelse. Men også udgifter til ophold for forældre og børn er betydeligt over det budgetterede.

Der er betydelige stigninger i efterspørgslen på flere områder. Psykologundersøgelser, familiebehandling samt kontaktpersoner er aktuelt de mest udfordrede. Der er i prognosen ikke allokeret ekstra ressourcer til at imødekomme denne stigende efterspørgsel.

For de øvrige udgifter forventes et merforbrug på 1,0 mio. kr. Der er først og fremmest tale om ekstra udgift til behandlingsindsatser overfor børn med handicap iht. Servicelovens §32. I form af såvel hjemmetræning som behandling i dagtilbud.

Virksomhederne forventer et samlet mindre forbrug på 1,7 mio. kr.

Dagpasning

Området forventes nogenlunde at gå i balance med et lille mindreforbrug på 0,4 mio. kr. udenfor selvforvaltning. Det dækker over at der er væsentligt større udgifter til private institutioner, fordi der er flere børn, til gengæld er der færre udgifter til på kommunale institutioner, fordi der er færre børn.

Virksomhederne tilsammen forventer et lille merforbrug ved årets udgang på 0,2 mio. kr.

Undervisning

Der forventes et mindreforbrug uden for selvforvaltning på 15,8 mio. kr. Dette overskud består primært af opsamlede uddannelsesmidler til personale ansat på skolerne samt en teknisk opsamlingspulje for reguleringer mellem skoleår og kalender år i alt 16,7 mio. kr. Uddannelsesmidlerne forventes forbrugt ved udgangen af skoleår 2020/21. Derudover forventes et merforbrug på det øvrige Undervisningsområde på 0,9 mio. kr., som primært skyldes skolekørsel.

Indenfor selvforvaltning forventes et samlet merforbrug på skolerne på 4,4 mio. kr. Dette skyldes primært underskuddet på Kobbervakkeskolen, som er politisk forelagt. De resterende skoler forventer tilsammen et overskud på 8,8 mio. kr. ved årets udgang.

Kompenserende besparelser Børne- og skoleudvalget

Budgettet for udvalgets område, eksklusiv virksomhederne viser et samlet mindreforbrug på i alt 12,8 mio. kr. Det indeholder overgangsmidler på skoleområdet på 16,7 mio. kr., som forventes overført til 2020. Holdes de ude er der et der reelt et merforbrug på 3,9 mio. kr. på udvalgets område, som der skal findes kompenserende besparelser for.

Administrationen fremlægger samme reduktionsforslag, som fremlægges til budget 2020, hvor der stort set forventes samme budgetudfordring.

Tabel 7.4: Budgetkontrol i forhold til korrigeret budget på Børne- og Skoleudvalgets område

I 1.000 kr.	Forventet Budget afvigelse 1. marts	Forventet Budget afvigelse 1. maj A	Fordeling af om afvigelsen overføres til 2020 eller ej Forventede overførsler til 2020			Budgetafvigelse, som ikke overføres til 2019 E (A-B-C-D)
			Selvforvaltning B	Overskud udenfor selvforvaltning C	Underskud udenfor selvforvaltning D	
Børn og Unge	-154	1.648	-1.650		3.298	0
Virksomheder	-145	-1.650	-1.650			0
Øvrige områder	-9	3.298			3.298	0
Dagpasning	2.632	-166	213	-379		0
Virksomheder	-68	213	213			0
Øvrige områder	2.700	-379		-379		0
Undervisning	-17.552	-11.358	4.423	-15.781		0
Virksomheder	3.306	4.423	4.423			0
Øvrige områder	-20.858	-15.781		-15.781		0
Børne og Skoleudvalget i alt	-15.074	-9.876	2.986	-16.159	3.298	0

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

7.5 Kultur- og demokratiudvalget

Kultur og Fritid

På udvalgets område forventes mindredgifter på 1,1 mio. kr. Indenfor selvforvaltning forventes der et samlede merforbrug på 0,2 mio. Mens der forventes et mindreforbrug udenfor selvforvaltning på 1,3 mio. kr.

Budgetkontrollen viser et fald i samlet mindre forbrug med 0,2 mio. kr. siden budgetkontrollen pr. 1. marts

Tabel 7.5: Budgetkontrol i forhold til korrigeret budget på Kulturudvalgets område

I 1.000 kr.	Forventet Budget afvigelse 1. marts	Forventet Budget afvigelse 1. maj A	Fordeling af om afvigelsen overføres til 2020 eller ej Forventede overførsler til 2020			Budgetafvigelse, som ikke overføres til 2019 E (A-B-C-D)
			Selvforvaltning B	Overskud udenfor selvforvaltning C	Underskud udenfor selvforvaltning D	
Kultur og Fritid	-1.306	-1.116	184	-1.300		0
Virksomheder	-6	184	184			0
Øvrige områder	-1.300	-1.300		-1.300		0
Kultur- og demokratiudvalget i alt	-1.306	-1.116	184	-1.300	0	0

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

7.6 Teknisk udvalg

Natur, Vand og Miljø

Der forventes et mindre forbrug på 5,0 mio. kr. Der er fra 2018 overført 5,0 mio. kr. vedrørende indsatsplanlægning for grundvandsbeskyttelse. Det forventes at beløbet skal afleveres tilbage til staten når alle kommunernes faktiske forbrug på området er opgjort. Tilbagebetalingen forventes først at ske i 2020.

Trafik og Grønne områder

Samlet forventes budgettet at holde, idet der dog forventes afvigelser på 2,3 mio. kr., som består af mindredgifter på kollektiv trafik på 2 mio. kr. og mindredgifter på vejafvandingsbidrag på 0,3 mio. kr. Afvigelsen reserveres til dækning af merudgifter til Flextur, når forsøgsordningen Næstved Landflex udløber pr. 1. juli 2019 samt evt. mindreindtægter vedrørende betalt parkering.

Budgettet udenfor selvforvaltning forventes at holde.

Tabel 7.6: Budgetkontrol i forhold til korrigeret budget på Teknisk udvalgs område

I 1.000 kr.	Forventet Budget afvigelse 1. marts	Forventet Budget afvigelse 1. maj A	Fordeling af om afvigelsen overføres til 2020 eller ej Forventede overførsler til 2020			Budgetafvigelse, som ikke overføres til 2019 E (A-B-C-D)
			Selvforvaltning B	Overskud udenfor selvforvaltning C	Underskud udenfor selvforvaltning D	
Natur, vand og miljø	0	-5.000		-5.000		0
Trafik og grønne områder	-2.305	-2.286	0	-2.286		0
Virksomheder	0	0	0			0
Øvrige områder	-2.306	-2.286		-2.286		0
Teknisk udvalg i alt	-2.305	-7.286	0	-7.286	0	0

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

7.7 Plan og Erhvervsudvalget

Plan og Erhverv

Der forventes budgetbalance på området.

Tabel 7.7: Budgetkontrol i forhold til korrigeret budget på Plan og Erhvervsudvalgets område

I 1.000 kr.	Forventet Budget afvigelse 1. marts	Forventet Budget afvigelse 1. maj A	Fordeling af om afvigelsen overføres til 2020 eller ej Forventede overførsler til 2020			Budgetafvigelse, som ikke overføres til 2019 E (A-B-C-D)
			Selvforvaltning B	Overskud udenfor selvforvaltning C	Underskud udenfor selvforvaltning D	
Plan og Erhverv	99	0			0	0
Plan og Erhvervsudvalget	99	0	0	0	0	0

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

8. Servicerammen

I forhold til servicerammen forventes et merforbrug på 28 mio. kr.

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. Hvis landets kommuner tilsammen ikke overskrider servicerammen, sker der ikke noget ved, at nogle kommuner overskrider deres ramme. Sanktion udløses kun, hvis landets kommuner tilsammen overskrider den samlede serviceramme. Overskrider kommunerne servicerammen skal 60% af overskridelsen betales af de kommuner der har overskredet egen ramme, mens de resterende 40% skal deles imellem alle kommuner.

I de senere år er kommunerne samlet kommet tættere og tættere på servicerammen, hvorfor det klar er en risiko for at få en sanktion ud fra denne budgetkontrol. I 2018 regnskabet havde kommunerne tilsammen et mindreforbrug på 0,1 mia. kr. i forhold til servicerammen. Til gengæld forventes der overskridelser på anlæg på ca. 2 mia. kr.

9. Likviditet

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	Korrigeret Budget	Forbrug 30-4-2019	Forventet regnskab 2. budgetkontrol	Afvigelse i forhold til oprindeligt budget	Forventet regnskab 1. budgetkontrol
	A	B	C	D	E	F
Driftsindtægter						
Skat/tilskud udligning 2)	-5.131.894	-5.131.894	-1.883.932	-5.139.266	-7.372	-5.139.816
Nettodriftsudgifter (ekskl. forsyning og ældreboliger)						
Økonomiudvalget	532.826	546.917	183.544	545.505	12.679	543.097
Arbejdsmarkes- og uddannelsesudvalget	1.239.085	1.239.668	415.671	1.235.871	-3.214	1.230.016
Omsorgs- og Forebyggelsesudvalget	1.524.685	1.523.718	453.967	1.523.816	-869	1.526.366
Børne- og Skoleudvalget	1.338.737	1.378.726	435.572	1.368.849	30.112	1.365.311
Kultur og Demokratiudvalget	122.070	124.805	48.980	123.689	1.619	123.764
Teknisk udvalg	139.017	148.156	50.870	140.870	1.853	145.915
Plan- og Erhvervsudvalget	12.166	13.885	9.272	13.885	1.719	13.884
Nettodriftsudgifter i alt 1)	4.908.587	4.975.875	1.597.876	4.952.485	43.898	4.948.353
Renter (ekskl. ældreboliger) 2)	-581	-581	-754	1.270	1.851	769
Resultat af ordinær drift	-223.887	-156.600	-286.809	-185.511	38.377	-190.694
Nettoanlægsudgifter (ekskl. forsyning og ældreboliger)						
Anlæg i alt	147.710	293.216	34.252	225.624	77.914	228.253
Resultat af skattefinansierede område	-76.177	136.616	-252.557	40.114	116.291	37.559
Optagne lån indtil denne budgetkontrol 2)	-20.750	-33.150	-24.769	-24.768	-4.018	-24.768
Afdrag på langfristet gæld (ekskl. ældreboliger) 2)	79.796	79.796	29.229	81.276	1.480	81.068
Øvrige finansforskydninger 2)	-6.872	11.933	155.231	11.841	18.713	11.933
Samlet balance, skattefinansieret område	-24.004	195.195	-92.867	108.463	132.466	105.792
Resultat af det brugerfinansierede område 1)	11.376	11.376	21.470	9.975	-1.401	11.585
Resultat af Ældreboliger	-46	-46	-14.102	-46	0	-46
Resultat i alt	-12.674	206.524	-85.499	118.392	131.066	117.331

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

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

Det oprindelige budget 2019 er vedtaget med et overskud på 13 mio. kr. Budgetkontrollen viser, at der i stedet forventes et forbrug af kassebeholdningen på 118 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.

Gennemsnitslikviditeten ultimo april er på 497 mio. kr. Likviditeten har været faldende siden august 2018. Likviditeten har dog været lidt stigende i april 2019. Det forventes dog at være en kortvarig krølle på likviditetskurven og den forventes at falde resten af året. Likviditeten skønnes at være faldet til ca. 450 mio. kr. ved udgangen af 2019.

Bilagliste

- Bilag 1 Samlet budgetkontrol pr. 1. maj 2019
- Bilag 2 Specifikation af budgetkontrollen pr. politikområde
- Bilag 3 Oversigt over udgiftsneutrale bevillingsændringer
- Bilag 4 Budgetkontrol på anlægsbudgettet
- Bilag 5 Ændring af anlægsbevillinger
- Bilag 6 Oversigtstabel på Arbejdsmarked
- Bilag 7 Uddybende bemærkninger på Arbejdsmarked