



BUDGETKONTROL

September 2019

Indhold

1.	Indledning	3
2.	Overordnet resultat	3
3.	Resultatopgørelse	4
4.	Finansiering	5
5.	Anlæg	5
	Sanktion på anlæg	6
	Reglerne om bevillinger på anlæg	6
6.	Overførsler til 2020	6
	6.1 Virksomhedernes over- eller underskud	7
	6.2 Udvalgenes fagområder	8
	6.2.1 Underskud på fagområderne	8
	6.2.2 Overskud på fagområderne	9
7.	Budgetkontrollens resultater på politikområder	9
	7.1 Økonomiudvalget	10
	7.2 Beskæftigelses- og uddannelsesudvalget	11
	7.3 Omsorgs- og forebyggelsesudvalget	12
	7.4 Børne- og Skoleudvalget	14
	7.5 Kultur- og demokratiudvalget	14
	7.6 Teknisk udvalg	15
	7.7 Plan og Erhvervsudvalget	16
8.	Serviceammen	16
9.	Likviditet	16
	Bilagsliste	17

1. Indledning

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. + udgifter; - indtægter	Forventet regnskab 1. marts	Forventet regnskab 1. maj	Forventet regnskab 1. sept.	Afvigelse i forhold til korrigeret budget 1. september ¹⁾
Drift inkl. selvforvaltning	4.960	4.962	4.946	-42
Anlæg	228	226	162	-129
Finansiering	-5.071	-5.070	-5.065	9
I alt	117	118	43	-162

1) +=underskud; -= overskud.

Resultatet af budgetkontrollen er, at der forventes driftsudgifter på 4.946 mio. kr. Det er et overskud på 42 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. På anlæg forventes der overskud på 129 mio. kr. og på finansiering forventes der underskud på 9 mio. kr. I alt forventes regnskabet at udvise et overskud på 162 mio. kr. i forhold til bevillingerne.

Resultatet af alle indtægter fratrukket alle udgifter forventes at blive 43 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 56 mio. kr. større end oprindeligt budgetteret. Det skyldes hovedsageligt, at der bruges af overførslerne fra 2018 – forstået på den måde, at der forventes overført lavere beløb fra 2019 til 2020, end der blev overført fra 2018 til 2019.

Når budgetkontrollen er 162 mio. kr. bedre end bevillingerne, men med likviditetsforbrug der er 56 værre, så skyldes det, at der er givet tillægsbevillinger på 218 mio. kr. Det korrigerede budget er altså højere end det oprindelige budget. Tillægsbevillingerne består af overførsler fra 2018 til 2019.

Det samlede resultat af budgetkontrollen er væsentligt bedre end ved de to første budgetkontroller. Det er primært på anlæg, at der nu forventes lavere regnskabsudgifter, men også på driften forventes der lavere regnskabsudgifter.

Det forventede overskud på driften på 42 mio. kr. dækker både over virksomheder og fagområder. Virksomhederne forventer tilsammen overskud på 5,2 mio. kr. og fagområderne forventer overskud på 35,3 mio. kr.

Overskuddet på fagområderne fordeler sig med overskud på mange politikområder. Der er også en række politikområder der forventes at være i balance. Kun to politikområder forventes

der underskud på. Det er på Sundhed og Handicappede. Begge politikområder hører til Omsorgs- og Forebyggelsesudvalget. Udvalget har løst budgetproblemerne indenfor udvalgets området ved at dække underskuddet på Sundhed med overskud på Ældre og dække underskuddet på Handicappede med overskud på Psykiatri.

Overskuddet på driften er 17 mio. kr. større end ved sidste budgetkontrol. Det skyldes flere ting. Virksomhederne forventer større overskud på 7 mio. kr., på Tværgående områder forventes der 4,5 mio. kr. mere i overskud. På børn og unge forventes balance mod 3 mio. kr. i underskud i sidste budgetkontrol. Der er også ændrede forventninger på en lang række andre områder i både op og nedadgående retning, men med mindre beløb.

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 31-8-2019	Forventet regnskab 1/9	Afvigelse i forhold til korrigeret budget	Forventet regnskab 1/3	Forventet regnskab 1/5
	A	B	C	D	E	F	G
Driftsindtægter							
Skat/tilskud udligning 2)	-5.131.894	-5.131.894	-3.493.139	-5.142.626	-10.732	-5.139.816	-5.139.266
Nettodriftsudgifter (ekskl. forsyning og ældreboliger)							
Økonomiudvalget	532.826	551.114	383.575	542.163	-8.950	543.097	545.505
Arbejdsmarkes- og uddannelsesudvalget	1.239.085	1.239.109	833.112	1.234.467	-4.642	1.230.016	1.235.871
Omsorgs- og Forebyggelsesudvalget	1.524.685	1.523.718	928.054	1.523.982	264	1.526.366	1.523.816
Børne- og Skoleudvalget	1.338.737	1.376.835	920.683	1.357.812	-19.023	1.365.311	1.368.849
Kultur og Demokratiudvalget	122.070	125.842	84.204	125.003	-839	123.764	123.689
Teknisk udvalg	139.017	147.197	84.546	138.859	-8.338	145.915	140.870
Plan- og Erhvervsudvalget	12.166	13.885	11.857	13.885	0	13.884	13.885
Nettodriftsudgifter i alt 1)	4.908.587	4.977.700	3.246.032	4.936.172	-41.528	4.948.353	4.952.485
Renter (ekskl. ældreboliger) 2)	-581	-581	2.712	1.320	1.901	769	1.270
Resultat af ordinær drift	-223.887	-154.775	-244.396	-205.134	-50.359	-190.694	-185.511
Nettoanlægsudgifter (ekskl. forsyning og ældreboliger)							
Anlæg i alt	147.710	291.331	76.079	162.481	-128.850	228.253	225.624
Resultat af skattefinansierede område	-76.177	136.556	-168.318	-42.653	-179.209	37.559	40.114
Optagne lån indtil denne budgetkontrol 2)	-20.750	-33.150	-24.769	-24.769	8.381	-24.768	-24.768
Afdrag på langfristet gæld (ekskl. ældreboliger) 2)	79.796	79.796	62.807	81.276	1.480	81.068	81.276
Øvrige finansforskydninger 2)	-6.872	11.933	122.596	19.425	7.492	11.933	11.841
Samlet balance, skattefinansieret område	-24.004	195.135	-7.684	33.279	-161.856	105.792	108.463
Resultat af det brugerfinansierede område 1)	11.376	10.070	-29.535	10.008	-62	11.585	9.975
Resultat af Ældreboliger	-46	-46	-6.253	-46	0	-46	-46
Resultat i alt	-12.674	205.159	-43.472	43.241	-161.917	117.331	118.392

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

Anm. 1: I det overordnede resultat i tabel 2.1 er anført et overskud på drift på 42 mio. kr. De 42 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 underskud på finansiering på 9 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, at være et overskud på 205 mio. kr., så målet 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 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 162 mio. kr. mindre end bevilget.

4. Finansiering

Der forventes et samlet underskud på 9 mio. kr. i forhold til de budgetterede indtægter på 5.074 mio. kr. Af de 9 mio. kr. skyldes de 6 mio. kr. grundkapitalindskud til almennyttige boliger i Jernbanegade 12. Udgiften er foreslået dækket af anlægsbudgettet til Jord og Bygninger. En million kroner skyldes rente og afdragsfrit lån til køb af Tybjerghus, som også er foreslået finansieret af anlægsbudgettet på Jord og Bygninger.

Derudover er der 5 mio. kr. i underskud, som primært skyldes, at en lånoptagelse vi har budgetteret med i 2019, først optages i 2020.

Modsat får vi en ekstraindtægt på 3 mio. kr. i midtvejsregulering af bloktilskuddet. Størstedelen af merindtægten er givet til merudgifter som følge af ny lovgivning. Forhøjelse af driftsbudgetterne til at dække merudgifterne pga. ny lovgivning er besluttet i særskilt sag i byrådet d. 8/10.

I forhold til sidste budgetkontrol er det en forværring på 4 mio. kr.

5. Anlæg

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

Anlægsbudgettet inkl. overførte beløb fra 2019 udgør 291 mio. kr. Vi forventer at have anlægsudgifter i 2019 på 162 mio. kr. Det giver et overskud på anlægsbudgettet på 129 mio. kr.

Størstedelen af overskuddet er ikke et rigtigt overskud, men en tidsforskydning, hvor pengene ikke skal bruges i 2019, men overføres og bruges i 2020 i stedet for. Det gælder for de 118 mio. kr. ud af de 129 mio. kr.

Af det resterende overskud på 11,3 mio. kr. foreslås de 7,58 mio. kr. anvendt til:

- 6 mio. kr. til at dække udgiften til grundkapitalindskud på almennyttige boliger Jernbanegade 12
- 1 mio. kr. til at dække udgiften til lån til køb af Tybjerghus
- 80.000 kr. til at dække udgiften til Skills skoven
- 500.000 kr. overføres til drift til planlægningsopgaver i Plan- og erhvervsudvalget

Herefter er der et resterende overskud på 3,789 mio. kr. som vedrører

- 4,5 mio. kr. i øgede indtægter i 2019 på salg af grunde. Til gengæld nedskrives salgsbudgettet i 2020 tilsvarende
- 711.000 kr. er overført fra drift på Teknisk udvalg til dækning merudgifter på to anlægsprojekter.

Der forventes overført meget større beløb til 2020 end forventet i årets to første budgetkontroller, hvor der kun var forudsat udskudt anlægsprojekter til 2020 for 65 mio. kr.

Nogle af de store ændringer i overførslerne i forhold til de tidligere budgetkontroller er:

- | | |
|---|------|
| - Betaling til Bane Danmark udskydes fordi Bane Danmark ikke er færdige | 14,4 |
| - Karrebæksmindebroen udskudt pga. den valgte løsning | 7,6 |
| - Ll. Næstved skole | 14,0 |
| - Tagrenovering Rådmandshaven | 5,0 |

Sanktion på anlæg

Kommunerne må tilsammen ikke overskride den aftalte anlægsramme. Anlægsrammen er lig med anlægsudgifter i det oprindelige budget. At vi får anlægsindtægter sænker ikke vores anlægsudgifter i forhold til den aftalte ramme. Rammen dækker kun udgifter. Hvis kommunerne tilsammen overskrider rammen, kan der udløses en sanktion. Rammen har i flere år været overskredet, men det har ikke udløst sanktion, idet kommunerne tilsammen tidligere havde overskud på servicerammen, sådan at de to rammer tilsammen var overholdt. I 2018 blev rammerne tilsammen dog overskredet, idet der var en overskridelse af anlægsrammen på ca. 2 mia. kr. og kun et overskud på servicerammen på 0,1 mia. kr. Dette udløste dog ikke sanktion, men det er ingen garanti for, at der ikke fremadrettet vil blive sanktion på overskridelse af anlægsrammen. De seneste indmeldinger til Kommuneres Landsforening for 2019 tyder på overskridelse af anlægsrammen på 1,9 mia. kr. og også på en overskridelse af servicerammen med 0,8 mia. kr.

Det oprindelige budget til anlægsudgifter er på 166,32 mio. kr. Vi forventer udgifter på 212,6 mio. kr. altså en overskridelse af rammen på 46 mio. kr. Overskridelsen skyldes ikke, at vi bruger for mange penge på de enkelte anlægsprojekter, men at vi har overført anlægsbeløb fra 2018 på projekter vi ikke var færdige med.

Reglerne om bevillinger på anlæg

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 virksomhederne (+/-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.
- ubrugte 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 virksomheder og udvalgets fagområde til det efterfølgende år. Fx kan et udvalg have overskud på virksomhederne og have et tilsvarende underskud på udvalgets fagområde. Det udvalg vil fremstå, som om de overholder budgettet. 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. september 2019
Virksomheder, overskud	4,7 mio. kr.
Underskud udvalgenes fagområder	3,6 mio. kr.
Overskud anlægsbevillinger	117,6 mio. kr.
I alt til genbevilling i 2020	118,7 mio. kr.
<i>Herudover mulig overførsel, som kræver ansøgning:</i>	
Overskud udvalgenes fagområder	35,3 mio. kr.

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

Ved denne budgetkontrol forventes der overført nettooverskud på 119 mio. kr. til 2020. Derudover forventes der overskud på udvalgenes fagområder på 35 mio. kr., som udvalgene kan søge overført. Der er ingen regler for hvilke ansøgninger der imødekommes. Det besluttes af byrådet. Selv hvis hele overskuddet, der kan søges overført på 35 mio. kr. bevilges, vil de samlede overførsler udgøre 154 mio. kr. og det er markant lavere end det, der blev overført fra 2018 til i 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 underskud på 3 mio. kr. Det er Aktivitetsbestemt medfinansiering, Arbejdsmarkedsområdet, Forsyningsvirksomheder samt Finansiering.

6.1 Virksomhedernes over- eller underskud

Virksomhederne forventer at overføre et samlet overskud på netto 4,7 mio. kr. til 2020. Det dækker over, at nogle virksomheder overfører overskud og nogle få virksomheder overfører underskud. Virksomhederne forventer at bruge det meste af deres opsparing, som vil falde fra 15 mio. kr. til 5,2 mio. kr. samlet for alle virksomheder.

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	-73	816
Tværgående områder	-2.883	183	-2.700
Beskæftigelse	-1.011	1.540	529
Sundhed	-985	1.485	500
Psykiatri	420	-40	380
Ældre	-135	-5.765	-5.900 ¹⁾
Handicappede	3.945	-1.062	2.883
Børn og Unge	-476	-516	-992
Dagpasning	-2.104	2.107	3
Undervisning	-12.859	12.215	-644
Kultur og Fritid	305	157	462
Trafik og Grønne områder	-222	222	0
I alt	-15.117	10.455	-4.662

+ = underskud, - = overskud

- 1) 2,4 mio. kr. at det forventede overskud på 5,9 mio. kr. er foreslået anvendt til at finansiere forventet underskud på fagområdet på Sundhed

Virksomheder 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 Udvalgenes fagområder

På alle andre områder end virksomhederne (udvalgenes fagområder) gælder, at alle underskud overføres, bortset fra arbejdsmarked og aktivitetsbestemt medfinansiering. For overskud gælder det, at der skal ske en konkret ansøgning om overførsel i forbindelse med regnskabet.

6.2.1 Underskud på fagområderne

Der forventes 3,6 mio. kr. i underskud på fagområderne. En stor del af underskuddet er der forslag til finansiering af, så det kun er et meget lille beløb, der skal overføres.

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
IT 1)	0	64	64
Handicappede 2)	0	1.159	0
Sundhed 3)	0	2.400	0

I alt	0	3.623	64
--------------	----------	--------------	-----------

+ = underskud, - = overskud

- 1) Underskud på IT forventes indhentet i 2020.
- 2) Underskud på Handicappede dækkes af overskud på Psykiatri.
- 3) Underskud på Sundhed dækkes af overskud på ældreområdet

6.2.2 Overskud på fagområderne

Der forventes overskud på 35,3 mio. kr. på udvalgenes fagområder. Det overføres ikke automatisk, men der kan ansøges om overførsel.

Det fordeler sig med

- 16,1 mio. kr. på Undervisning (primært overgangsmidler)
- 7,1 mio. kr. på Økonomiudvalgets områder (primært Puljer)
- 5,0 mio. kr. på Natur, vand og miljø
- 3,3 mio. kr. på Trafik og grønne områder
- 1,3 mio. kr. på Kultur og fritid
- 1,3 mio. kr. på Dagpasning samt
- 1,2 mio. kr. på Psykiatri, som foreslås anvendt til at dække underskud på politikområde Handicappede

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	Forventet Budget afvigelse 1. september	Selvforvaltning	Fordeling af om afvigelsen overføres til 2020 eller ej			Budgetafvigelse, som ikke overføres til 2019 F (A-B-C-D-E)
					Forventede overførsler til 2020	Overskud uden for selvforvaltning	Underskud uden for selvforvaltning	
			A	B	C	D	E	
Drift i alt	-28.602	-23.389	-41.526	-4.662	-35.316	3.624	0	-5.171
Virksomheder	4.332	2.619	-4.662	-4.662	0	0	0	0
Øvrige områder	-30.629	-23.722	-33.525	0	-35.316	3.624	0	-5.171
Forsyningsvirksomheder og ældreboliger	0	-1.400	-62					-62
Anlæg alle udvalg	-63.669	-67.592	-128.850				-128.850	0
Finansiering	3.082	4.249	8.522					8.522
Samlet budgetkontrol	-89.189	-88.132	-161.915	-4.662	-35.316	3.624	-128.850	3.289

+ = underskud; - = overskud.

Kolonne A viser forskellen mellem det forventede regnskab og det korrigerede budget. Der forventes et samlet overskud på 161,9 mio. kr.

Kolonne B viser, at selvforvaltningsvirksomhederne forventer at overføre et samlet overskud på 4,7 mio. kr. til 2020.

Kolonne C viser, at der forventes overskud på 35,3 mio. kr. på fagområderne, som kan søges overført til 2020.

Kolonne D viser, at der forventes overført underskud uden for selvforvaltning på 3,6 mio. kr.

Kolonne E viser, at der forventes overført ubrugte anlægsbevillinger på 128,9 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 underskud på 3,3 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 balance.

Administration

Her forventes et samlet underskud på 0,8 mio. kr. Hele underskuddet er på virksomhedsdelen. Alle centrene tilsammen har samme vilkår som øvrige virksomheder. Underskuddet er indenfor 2% grænsen.

Puljer

Her forventes et samlet overskud på 9,7 mio. kr. Overskuddet er øget med 4,7 mio. kr. siden sidste budgetkontrol.

Af overskuddet på de 9,7 mio. kr. kommer 2,7 mio. kr. fra risikostyring, som har status som virksomhed og overskuddet skal derfor overføres til 2020. 3,0 mio. kr. kommer fra kørselsenheden, som pga. afklaring af hvilken typer biler der fremover skal indkøbes, ikke kan nå at indkøbe biler i år, men først til næste år. Overskuddet søges overført.

De resterende 4 mio. kr. dækker over overskud på fleksjobpuljen, tjenestemænd og Udbetaling Danmark, men underskud på retsomkostninger.

IT

Der forventes stort set balance, med et lille underskud på 64.000 kr. Det dækker over underskud på microsoft-licenser, som modsvares af overskud på KMD-systemer og KOMLIS. Beløbet forventes overført til 2020 og indhentet der.

Jord og Bygninger

Der forventes et lille overskud på 0,1 mio. kr.

Beredskab

Der forventes ingen afvigelser. Budgettet blev tilrettet ved årets første budgetkontrol.

Ejendomme

På politikområdet forventes der balance, efter at der ved sidste budgetkontrol blev truffet beslutning om finansiering af forventet underskud på 4,1 mio. kr.

Tabel 7.1: Budgetkontrol på Økonomiudvalgets område

I 1.000 kr.	Forventet Budget afvigelse 1. marts	Forventet Budget afvigelse 1. maj	Forventet Budget afvigelse 1. september	Fordeling af om afvigelsen overføres til 2020 eller ej			
				Selvforvaltning	Overskud udenfor selvforvaltning	Underskud udenfor selvforvaltning	Budgetafvigelse, som ikke overføres til 2019
			A	B	C	D	E (A-B-C-D)
Politikere	100	0	0			0	0
Administration	868	1.848	816	816			0
Virksomheder	867	1.848	816	816			0
Øvrige områder	0	0	0				0
IT	-818	-60	64			64	0
Jord og bygninger	-517	-177	-106		-106		0
Redningsberedskab	240	0	0				0
Puljer	-2.588	-5.007	-9.725	-2.700	-7.025		0
Virksomheder	0	-2.500	-2.700	-2.700			0
Øvrige områder	-2.589	-2.508	-7.025		-7.025		0
Ejendomme	0	1.985	0				0
Økonomiudvalget i alt	-2.715	-1.411	-8.950	-1.884	-7.131	65	0

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

7.2 Beskæftigelses- og uddannelsesudvalget

Arbejdsmarked

Resultatet af budgetkontrollen på arbejdsmarkedsområdet er forventede mindredgifter på 4,6 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget på 1.239 mio. kr.

Det skønnede, samlede årsresultat er på niveau med den foregående budgetkontrol pr. 1/5.

Der forventes fortsat væsentligt flere udgifter på sygedagpengeområdet end budgetteret. Der skønnes merudgifter 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 på baggrund af landsudviklingen på området. I forhold til budgetkontrollen pr. 1/5 forventes der et højere forbrug på førtidspensionsområdet. Det skyldes flere nye tilkendelser end forventet ved budgetlægningen og en længere varighed på førtidspension, som følge af den stigende folkepensionsalder. Forventningen er på nuværende tidspunkt merudgifter på 3,2 mio. kr. i 2019 og der må ligeledes forventes stigende udgifter til førtidspension i 2020. Der forventes også merforbrug på særligt fleksjob (5,1 mio. kr.), revalidering (3,8 mio. kr.), uddannelseshjælp (3,7 mio. kr.) og aktivering (2,6 mio. kr.). De forventede merudgifter modsvares af mindredgifter på andre områder og det er særligt forsikrede ledige (9,6 mio. kr.), kontanthjælp (6,8 mio. kr.), boligstøtte (6,5 mio. kr.) og ressourceforløb (4,4 mio. kr.).

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

Der er på nuværende tidspunkt ikke nye landsskøn for overførselsudgifterne, der kan indikere hvordan kommunens udgifter på området forventes at udvikle sig i 2019 i forhold til landsgennemsnittet.

I 2018 var kommunens udgifter til overførselsområdet 56 mio. kr. over landsgennemsnittet, hvilket var en stigning på 7 mio. kr. i forhold til året før. Stigningen skyldtes i særlig grad udviklingen på sygedagpengeområdet.

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	Forventet Budget afvigelse 1. september 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	-4.642	529			-5.171
Virksomheder	0	0	529	529			0
Øvrige områder	-9.780	-3.798	-5.171				-5.171
Beskæftigelses- og uddannelsesudvalget i alt	-9.780	-3.798	-4.642	529	0	0	-5.171

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

7.3 Omsorgs- og forebyggelsesudvalget

Ældre

Ældreområdet forventer et samlet overskud på 5,9 mio. kr. Overskuddet er udelukkende på virksomhedernes fællesområde.

Hovedparten af overskuddet er på de visiterede timer. De visiterede timer stiger fortsat i årets første måneder, og ligger over niveauet for de forudgående år, men giver alligevel et overskud, da det stadig er under budgettet. Overskuddet på de visiterede timer finansierer underskud 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 underskud.

Handicap

Handicapområdet forventer et samlet underskud på 4 mio. kr. fordelt med et underskud på virksomhederne på 2,8 mio. kr. og et underskud på udvalgets fagområde på 1,2 mio. kr.

Områdets virksomheder, forventer et samlet underskud på 2,8 mio. kr. Hovedparten af underskuddet kan henføres til Næstved Sociale Virksomhed, som forventer et underskud på 4,3 mio. kr. Virksomheden har overført et underskud fra 2018 på 5,6 mio. kr. Der er lavet handleplan for afvikling af underskuddet på NSV og planen følges.

Udvalgets fagområde forventer et underskud på 1,2 mio. kr., som primært skyldes en ekstra regulering af abonnementsbetalingen til Kofoedsminde. Der er modtaget en ekstra regning på 1,6 mio. kr. i 2019. Underskuddet foreslås finansieret af overskud på fagområdet på Psykiatri.

Psykiatri

Psykiatriområdet forventer et samlet overskud på 0,8 mio. kr. fordelt med et underskud på virksomheden med 0,4 mio. kr. og et overskud på fagområdet på 1,2 mio. kr.

Områdets virksomhed, forventet underskud på 0,4 mio. kr. Virksomheden har overført et underskud på 0,4 mio. kr. fra 2018, som er indarbejdet i vurderingen.

Fagområdet, forventer et samlet overskud på 1,2 mio. kr. Det dækker over underskud på levering af støtte i egen bolig (servicelovens § 85) og overskud for køb og salg af pladser til

andre kommuner. Underskuddet på § 85 kan henføres til både stigende antal borgere som modtager hjælp, samt stigende gennemsnitsudgifter pr. borger.

Sundhed

Sundhedsområdet forventer samlet et underskud på 2,9 mio. kr. Det fordeler sig med et underskud på virksomhederne på 0,5 mio. kr. og et underskud på udvalgets fagområde på 2,4 mio. kr.

På fagområdet er der underskud på hjælpemidler. Det skyldes bl.a. det forhold, at et antal biler er bevilget i 2018, men grundet konkrete sagsforløb er bilerne først leveret primo 2019, og indgår dermed først i regnskab 2019. Der forventes også fortsat underskud på inkontinens- og stomihjælpemidler, men disse dækkes delvist af overskud på andre områder. Priserne på stomihjælpemidler har i en periode 2019 været forhøjet pga. uafklarede udbudsforhandlinger.

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.

Det forventes, at der skal tilbagebetales vedr. 2018, fordi forbruget i 2018 lå under loftet for kommunal medfinansiering i Region Sjælland. Pt. forventes det, at det blive i størrelsesordenen 22,4 mio. kr. Det er dog i august udmeldt at dette afventer indgåelse af økonomiaftalen for kommunerne for 2020, idet resultaterne af en analyse kan give anledning til at genoverveje, om hvorvidt og hvordan efterreguleringen skal gennemføres.

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	Forventet Budget afvigelse 1. september	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	
Ældre	-5.741	-5.981	-5.900	-5.900			0
Virksomheder	-5.741	-5.981	-5.900	-5.900			0
Øvrige områder	0	0	0				0
Sundhed	0	500	2.900	500		2.400	0
Virksomheder	0	500	500	500			0
Øvrige områder	0	0	2.400			2.400	0
Handicap	1.930	5.499	4.042	2.883		1.159	0
Virksomheder	6.119	5.302	2.883	2.883			0
Øvrige områder	-4.189	197	1.159			1.159	0
Psykatri	6.290	80	-778	380	-1.158		0
Virksomheder	0	280	380	380			0
Øvrige områder	6.290	-200	-1.158		-1.158		0
Omsorgs- og forebyggelsesudvalget i alt	2.479	98	264	-2.137	-1.158	3.559	0

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

7.4 Børne- og Skoleudvalget

Børn og unge

På området forventes et overskud på 1 mio. kr. Hele overskuddet er på virksomhederne.

På fagområdet forventes balance. Ved budgetkontrollen pr. 1. maj 2019 fik området tildelt 1,6 mio. kr. fra undervisningsområdet.

Dagpasning

Området forventer et overskud på 1,3 mio. kr. Hele overskuddet er på fagområdet. Virksomhederne forventer balance.

Overskuddet på fagområdet dækker over både over- og underskud. Der forventes et stort underskud på pladser i private dagpasningstilbud. Det opvejes næsten – men ikke helt – af overskud på egne pladser. Derudover forventes der overskud på fripladser og søskenderabat og på fælles formål.

Undervisning

Der forventes et overskud på fagområdet på 16,6 mio. kr.

Der er samlet set ingen ændring på fagområdet siden sidste budgetkontrol. Dog er overskuddet på puljerne blevet mindre hvilket skyldes finansiering af underskud på sidste budgetkontrol, hvorimod overskuddet ekskl. puljer er steget, hvilket primært skyldes budgetændringer vedr. skolestruktur 2018 på 0,8 mio.kr. Disse midler henstår på undervisningsområdet, indtil udvalget beslutter, hvad de skal prioriteres til.

På virksomhederne forventes der et overskud på 0,6 mio. kr. ved udgangen af kalenderåret 2019. Det dækker over store udsving imellem skolerne.

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	Forventet Budget afvigelse 1. september	Fordeling af om afvigelsen overføres til 2020 eller ej			
				Selvforvaltning	Overskud udenfor selvforvaltning	Underskud udenfor selvforvaltning	Budgetafvigelse, som ikke overføres til 2019
			A	B	C	D	E (A-B-C-D)
Børn og Unge	-154	1.648	-992	-992		0	0
Virksomheder	-145	-1.650	-992	-992			0
Øvrige områder	-9	3.298	0			0	0
Dagpasning	2.632	-166	-1.313	3	-1.316		0
Virksomheder	-68	213	3	3			0
Øvrige områder	2.700	-379	-1.316		-1.316		0
Undervisning	-17.552	-11.358	-16.716	-644	-16.072		0
Virksomheder	3.306	4.423	-644	-644			0
Øvrige områder	-20.858	-15.781	-16.072		-16.072		0
Børne og Skoleudvalget i alt	-15.074	-9.876	-19.021	-1.633	-17.387	0	0

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

7.5 Kultur- og demokratiudvalget

Kultur og Fritid

På udvalgets område forventes overskud på 0,8 mio. kr. Det dækker over, at virksomhederne forventer underskud på 0,5 mio. kr. og fagområdet forventer overskud på 1,3 mio. kr. på kulturaktiviteter.

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	Forventet Budget afvigelse 1. september 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	-839	462	-1.301		0
Virksomheder	-6	184	462	462			0
Øvrige områder	-1.300	-1.300	-1.301		-1.301		0
Kultur- og demokratiudvalget i alt	-1.306	-1.116	-839	462	-1.301	0	0

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

7.6 Teknisk udvalg

Natur, Vand og Miljø

Der forventes et overskud 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 der overskud på 3,3 mio. kr. Der forventes overskud på 2,6 mio. kr. på kollektiv trafik som foreslås overført til 2020 til dækning af merudgifter-vedr. regnskab 2019, bl.a. som følge af merudgifter ved genbestilling af lørdagskørsel på linjerne 604, 611 og 615 som blev besluttet i august 2018 samt konsekvenserne af de nye ringetider på skolerne, som indføres pr. 12. august 2019. Begge dele er ikke indeholdt i acantobetalingen for 2019. Endvidere foreslås engangsudgift vedr. ny ferielov for ansatte hos Movia dækket af overførslen. Denne engangsudgift opkræves i 2020. Det resterende overskud på 0,7 mio. kr. er på afledt drift af anlægsprojekter. Overskuddet er indstillet overført til dækning af merudgifter på to anlægsprojekter på Teknisk udvalgs område – sti til Campus og cykelsti mellem Holme Olstrup og Toksværd.

Områdets virksomhed forventer budgetbalance.

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	Forventet Budget afvigelse 1. september 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		-5.000		0
Trafik og grønne områder	-2.305	-2.286	-3.338	0	-3.338		0
Virksomheder	0	0	0	0			0
Øvrige områder	-2.306	-2.286	-3.338		-3.338		0
Teknisk udvalg i alt	-2.305	-7.286	-8.338	0	-8.338	0	0

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

7.7 Plan og Erhvervsudvalget

Plan og Erhverv

Der forventes budgetbalance på området. Et overskud på anlægsprojektet ResurseCity foreslås overført til udvalgets drift til planlægningsopgaver.

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	Forventet Budget afvigelse 1. september 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	0
Plan og Erhvervsudvalget	99	0	0	0	0	0	0

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

8. Servicerammen

I forhold til servicerammen forventes et merforbrug på 22 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. De seneste indmeldinger til Kommunernes Landsforening for 2019 tyder på en overskridelse på 0,8 mia. kr. og også en overskridelse af anlægsrammen med 1,9 mia. kr.

9. Likviditet

Ændringen i likviditeten hænger ikke sammen med, om vi overholder bevillingerne. Hvis der gives tillægsbevillinger fx i form af overførte ubrugte midler fra året før, bliver det nemmere at overholde bevillingen, men det vil tære på likviditeten. For at vurdere likviditetsvirkningen, ses

på det forventede regnskab, som viser summen af alle indtægter fratrukket alle udgifter. Er der underskud i det forventede regnskab er det lig med forbrug af kassebeholdningen.

Tabel 9.1 Resultatopgørelse i forhold til oprindeligt budget

Resultatopgørelse	Oprindeligt Budget	Korrigeret Budget	Forbrug 31-8-2019	Forventet regnskab 1/9	Afvigelse i forhold til oprindeligt budget	Forventet regnskab 1/3	Forventet regnskab 1/5
	A	B	C	D	E	F	G
Driftsindtægter							
Skat/tilskud udligning 2)	-5.131.894	-5.131.894	-3.493.139	-5.142.626	-10.732	-5.139.816	-5.139.266
Nettodriftsudgifter (ekskl. forsyning og ældreboliger)							
Økonomiudvalget	532.826	551.114	383.575	542.163	9.337	543.097	545.505
Arbejdsmarkes- og uddannelsesudvalget	1.239.085	1.239.109	833.112	1.234.467	-4.618	1.230.016	1.235.871
Omsorgs- og Forebyggelsesudvalget	1.524.685	1.523.718	928.054	1.523.982	-703	1.526.366	1.523.816
Børne- og Skoleudvalget	1.338.737	1.376.835	920.683	1.357.812	19.075	1.365.311	1.368.849
Kultur og Demokratiudvalget	122.070	125.842	84.204	125.003	2.933	123.764	123.689
Teknisk udvalg	139.017	147.197	84.546	138.859	-158	145.915	140.870
Plan- og Erhvervsudvalget	12.166	13.885	11.857	13.885	1.719	13.884	13.885
Nettodriftsudgifter i alt 1)	4.908.587	4.977.700	3.246.032	4.936.172	27.585	4.948.353	4.952.485
Renter (ekskl. ældreboliger) 2)	-581	-581	2.712	1.320	1.901	769	1.270
Resultat af ordinær drift	-223.887	-154.775	-244.396	-205.134	18.754	-190.694	-185.511
Nettoanlægsudgifter (ekskl. forsyning og ældreboliger)							
Anlæg i alt	147.710	291.331	76.079	162.481	14.771	228.253	225.624
Resultat af skattefinansierede område	-76.177	136.556	-168.318	-42.653	33.525	37.559	40.114
Optagne lån indtil denne budgetkontrol 2)	-20.750	-33.150	-24.769	-24.769	-4.019	-24.768	-24.768
Afdrag på langfristet gæld (ekskl. ældreboliger) 2)	79.796	79.796	62.807	81.276	1.480	81.068	81.276
Øvrige finansforskydninger 2)	-6.872	11.933	122.596	19.425	26.297	11.933	11.841
Samlet balance, skattefinansieret område	-24.004	195.135	-7.684	33.279	57.283	105.792	108.463
Resultat af det brugerfinansierede område 1)	11.376	10.070	-29.535	10.008	-1.368	11.585	9.975
Resultat af Ældreboliger	-46	-46	-6.253	-46	0	-46	-46
Resultat i alt	-12.674	205.159	-43.472	43.241	55.915	117.331	118.392

+ = 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 underskud på 43 mio. kr., svarende til et forbrug af kassebeholdningen på 43 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 august er på 477 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. 465 mio. kr. ved udgangen af 2019.

Bilagliste

- Bilag 1 Samlet budgetkontrol pr. 1. september 2019
- Bilag 2 Specifikation af budgetkontrollen på finansiering og driftsbudgettet
- Bilag 3 Teknisk flytning af budgetbeløb imellem udvalg
- Bilag 4 Budgetkontrol på anlægsbudgettet
- Bilag 5 Ændring af anlægsbevillinger
- Bilag 6 Oversigtstabel på Arbejdsmarked
- Bilag 7 Uddybende bemærkninger på Arbejdsmarked