



BUDGETKONTROL

April 2018

Indhold

1.	Indledning	3
2.	Overordnet resultat	3
3.	Resultatopgørelse	4
4.	Finansiering	5
5.	Anlæg	6
6.	Overførsler til 2019	6
6.1	Selvforvaltningsoverskud og selvforvaltningsunderskud	7
6.2	Uden for selvforvaltning	8
6.2.1	Underskud uden for selvforvaltning	8
6.2.2	Overskud uden for selvforvaltning	8
7.	Budgetkontrollens resultater på politikområder	8
7.1	Økonomiudvalget	9
7.2	Beskæftigelses- og uddannelsesudvalget	10
7.3	Omsorgs- og forebyggelsesudvalget	11
7.4	Børne- og Skoleudvalget	13
7.5	Kultur- og demokratiudvalget	14
7.6	Teknisk udvalg	15
7.7	Plan og Erhvervsudvalget	15
8.	Serviceammen	15
9.	Likviditet	16
10.	Detaljeret resultatopgørelse	18
11.	Indstilling	19

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 2018. 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	4.862	-73
Anlæg	183	-89
Finansiering	-4.904	11
I alt	142	-150

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

Resultatet af budgetkontrollen er, at der forventes driftsudgifter på 4.862 mio. kr. Det er 73 mio. kr. mindre end der er afsat i det korrigerede budget. På anlæg forventes der mindreudgifter på 89 mio. kr. og på finansiering forventes der mindreindtægter på 11 mio. kr. I alt forventes regnskabet at udvise mindreforbrug på 150 mio. kr. i forhold til bevillingerne.

Der forventes et årsresultat på 142 mio. kr. i underskud. I det oprindelige budget var der budgetteret med et overskud på 10 mio. kr. (efter korrektion for servicebufferpulje). Dvs. at der forventes et forbrug af kassebeholdningen, som er 152 mio. kr. større end oprindeligt budgetteret. Det er et meget markant forværring i forhold til hvad der var budgettet. Det skyldes primært, at der er overført meget store restbevillinger fra regnskabsår 2017 og det i denne budgetkontrol forventes at der bruges en væsentlig del af overførslerne her i 2018, sådan at det beløb som overføres til 2019 er langt mindre.

Når budgetkontrollen er 150 mio. kr. bedre end bevillingerne, men forværret med 152 mio. kr. i likviditetsforbrug, så skyldes det, at der er givet tillægsbevillinger på 302 mio. kr. Det korrigerede budget er altså højere end det oprindelige budget. Det er primært overførsler fra 2017 til 2018, der er givet tillægsbevillinger til.

Det forventede mindreforbrug på driften på 73 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 Handicap, Børn og Unge, Trafik og grønne områder samt Ejendomme.

Samlet set kan resultatet af budgetkontrollen hverken kategoriseres som godt eller skidt – der er både gode og dårlige elementer i budgetkontrollen. Det er godt at der nu er fald i udgifterne til arbejdsmarked og til aktivitetsbestemt medfinansiering, men det er skidt at der stadig ikke er opnået balance på de sværere styrbare områder – Børn og Unge og Handicappede.

Denne budgetkontrol er mere usikker end normalt på grund af skift af økonomisystem, som dels betyder, at der har været tvivl om hvorvidt alle regninger er kanaliseret hen til rigtig afdeling og også pga. at bogføringerne er bagud, på grund af det tager tid at lære det nye system at kende.

Center for Koncernservice og Økonomi forventer at regnskabsresultatet vil blive en 15-25 mio. kr. bedre end denne budgetkontrol viser. Den antagelse bygger centeret dels på omstændighederne omkring skift af økonomisystem, som centret tror har fået de budgetansvarlige til at være mere forsigtige med deres skøn, og dels erfaring med, at der normalt er en vis overvurdering af hvad der vil blive brugt af penge i løbet af året.

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 31-3-2018	Forventet regnskab 1. apr.	Afvigelse i forhold til korrigeret budget
	A	B	C	D	E
Driftsindtægter					
Skat/tilskud udligning 2)	-4.989.707	-4.989.707	-1.434.359	-4.985.625	4.082
Nettodriftsudgifter (ekskl. forsyning og ældreboliger)					
Økonomiudvalget *	534.917	569.737	146.100	546.514	-23.223
Arbejdsmarkes- og uddannelsesudvalget	1.246.887	1.248.087	286.842	1.229.724	-18.363
Omsorgs- og Forebyggelsesudvalget	1.419.048	1.438.990	316.686	1.434.155	-4.835
Børne- og Skoleudvalget	1.305.855	1.373.030	308.067	1.348.318	-24.712
Kultur og Demokratiudvalget	120.883	123.346	33.185	122.146	-1.200
Teknisk udvag	134.400	148.981	38.922	146.675	-2.307
Plan- og Erhvervsudvalget	11.642	11.532	4.170	11.532	0
Nettodriftsudgifter i alt 1)	4.773.632	4.913.704	1.133.972	4.839.065	-74.640
Renter (ekskl. ældreboliger) 2)	9.451	9.451	5.944	7.822	-1.629
Resultat af ordinær drift	-206.624	-66.552	-294.443	-138.739	-72.187
Nettoanlægsudgifter (ekskl. forsyning og ældreboliger)					
Anlæg i alt	115.832	271.839	-10.139	183.256	-88.583
Resultat af skattefinansierede område	-90.792	205.287	-304.583	44.517	-160.770
Optagne lån indtil denne budgetkontrol 2)	-38.650	-38.650	0	-29.000	9.650
Afdrag på langfristet gæld (ekskl. ældreboliger) 2)	81.287	81.287	22.306	81.082	-205
Øvrige finansforskydninger 2)	16.155	22.411	268.548	21.934	-477
Samlet balance, skattefinansieret område	-32.000	270.335	-13.728	118.533	-151.802
Resultat af det brugerfinansierede område 1)	21.708	21.708	-71.119	23.433	1.725
Resultat af Ældreboliger	165	165	15.542	165	0
Resultat i alt	-10.127	292.208	-69.305	142.131	-150.077

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

Anm. 1: I det overordnede resultat i tabel 2.1 er anført et mindreforbrug på drift på 73 mio. kr. De 73 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 11 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 175 mio. kr. i overskud på den strukturelle balance, hvilket er det samme som resultat af den ordinære drift. Der forventes i regnskabet for 2018 kun at være et overskud på 138 mio. kr. Det er 37 mio. kr. under målet.

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 alle udvalg forventer at kunne overholde driftsbevillingen. De enkelte anlægsprojekter kan ikke ses af tabellen, men derimod i bilag 4. De samlede udgifter til drift, anlæg og finansiering forventes at blive 150 mio. kr. mindre end bevilget.

4. Finansiering

Der forventes en samlet mindreindtægt på 11 mio. kr. i forhold til budgettet på 4.915 mio. kr. Mindreindtægten skyldes hovedsagelig, at der ikke optages helt så mange lån som budgetteret.

5. Anlæg

Administrationen har gennemgået anlægsbudgettet for at vurdere, hvor meget anlæg, der kan nå at blive gennemført i 2018.

Gennemgangen har resulteret i, at administrationen forventer at der skal overføres 60 mio. kr. til 2019. Herudover nedskrives bevillingerne i 2018 med 28,5 mio. kr., idet der er et par projekter som tidligst kan igangsættes næste år. Det anbefales, at budgetrammen for 2019 forhøjes tilsvarende med de 28,5 mio. kr. Samlet "udskydes" der for 89 mio. kr. (de 60 mio. kr. + de 28,5 mio. kr.) til 2019, hvilket er noget lavere end de anlægsprojekter der blev overført fra 2017 til 2018, som var på 157 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.

6. Overførsler til 2019

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

- over- og underskud på selvforvaltningsvirksomhederne
- over- eller underskud på et politikområde uden for 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 "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 2019:

	1. april 2018
Selvforvaltningsoverskud	-18,0 mio. kr.
Underskud udenfor selvforvaltning	37,0 mio. kr.
Overskud udenfor selvforvaltning	-56,3 mio. kr.
Uforbrugte anlægsbevillinger	-59,9 mio. kr.
I alt til genbevilling i 2018	-97,2 mio. kr.

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

Ved denne budgetkontrol forventes der overført overskud på 97,2 mio. kr. til 2019. Det er markant lavere overførsler end der blev overført fra 2017 til indeværende år. Her blev der overført 298 mio. kr. Der er altså tale om kraftigt forbrug af overførselsbeløbet og Center for Koncernservice og Økonomi tror – dels ud fra erfaringer og dels ud fra forbrugsprocenterne pr. 31. marts – at forbruget af overførslerne er overvurderet.

På de områder, hvor restbudgettet ikke overføres til 2019, forventes der mindreforbrug på knap 53 mio. kr. Det er Aktivitetsbestemt medfinansiering, Arbejdsmarkedsområdet, Finansiering samt noget af anlæg, som ikke overføres.

6.1 Selvforvaltningsoverskud og selvforvaltningsunderskud

Selvforvaltningsvirksomhederne forventer at overføre et overskud på netto 18,0 mio. kr. til 2019. Det dækker over, at nogle virksomheder overfører overskud og nogle få virksomheder overfører underskud. Virksomhederne forventer at bruge 28 mio. kr. af deres opsparing, så de opsparede midler falder fra 46 til 18 mio. kr. Det er især Ældreområdet og Undervisningsområdet, der forventer at bruge kraftigt af deres opsparing. På alle øvrige områder forventes også et forbrug af opsparing på nær Tværgående områder og Børn og Unge.

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 2017	Forventning til årets resultat	Forventet overførsel til 2019
Administration	-4.257	2.557	-1.700
Tværgående områder	-3.651	-5.349	-9.000
Beskæftigelse	-1.700	700	-1.000
Sundhed	-5.345	5.345	0
Psykiatri	-193	593	400
Ældre	-10.870	11.978	1.108
Handicappede	3.549	1.129	4.678
Børn og Unge	-59	-608	-667
Dagpasning	-2.552	1.594	-958
Undervisning	-20.235	9.154	-11.081
Kultur og Fritid	-511	485	-26
Trafik og Grønne områder	-335	579	244
I alt	-46.158	28.155	-18.003

+ = 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 uden for selvforvaltning gælder, at alle over- og underskud som udgangspunkt overføres, bortset fra arbejdsmarked og aktivitetsbestemt medfinansiering.

6.2.1 Underskud uden for selvforvaltning

Der forventes overført 37,0 mio. kr. i underskud "uden for 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 2017	Forventning til årets resultat	Underskud der forventes overført til 2019
Ejendomme	1.221	1.277	2.498
Handicap	1.085	10.003	11.088
Børn og Unge	2.968	17.036	20.004
Dagpasning	3.868	-2.868	1.000
Trafik og grønne områder	0	2.449	2.449
I alt	9.142	27.896	37.038

+ = underskud, - = overskud

De samlede overførte underskud forøges med 27,9 mio. kr., fra 9,1 mio. kr. til 37,0 mio. kr., som forventes overført til 2019. Det er på politikområderne Handicap og Børn og Unge at stort set hele forøgelse af underskuddene forventes.

6.2.2 Overskud uden for selvforvaltning

Der forventes overført 56,3 mio. kr. i overskud "uden for selvforvaltning". Det fordeler sig med 33,0 mio. kr. på Undervisning (primært overgangsmidler)

15,0 mio. kr. på Økonomiudvalgets områder (primært Puljer)

5,0 mio. kr. på Natur og Vand

1,1 mio. kr. på Kultur og Fritid samt

1,1 mio. kr. på Ældre

1,0 mio. kr. på Sundhed

Hvad overskuddene skyldes uddybes i afsnittene pr. politikområde nedenfor i afsnit 7.1 -7.7. Der kan ikke automatisk overføres ubegrænset overskud uden for 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.

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 2019 eller ej				Budgetafvigelse, som ikke overføres til 2019 F (A-B-C-D-E)
		Selvforvaltning B	Forventede overførsler til 2018 Overskud udenfor selvforvaltning C	Underskud udenfor selvforvaltning D	Anlæg E	
Drift i alt	-74.638	-18.003	-56.311	37.038	0	-37.363
Virksomheder	-18.003	-18.003	0	0	0	0
Øvrige områder	-56.636	0	-56.311	37.038	0	-37.363
Forsyningsvirksomheder og ældreboliger	1.725					1.725
Anlæg alle udvalg	-88.583				-59.936	-28.647
Finansiering	11.421					11.421
Samlet budgetkontrol	-150.076	-18.003	-56.311	37.038	-59.936	-52.864

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

Kolonne A viser forskellen mellem det forventede regnskab og det korrigerede budget. Der forventes et samlet mindreforbrug på 150,1 mio. kr.

Kolonne B viser, at selvforvaltningsvirksomhederne forventer at overføre overskud på 18,0 mio. kr. til 2019.

Kolonne C viser, at der forventes overført 56,3 mio. kr. i overskud uden for selvforvaltning.

Kolonne D viser, at der forventes overført underskud uden for selvforvaltning på 37,0 mio. kr.

Kolonne E viser, at der forventes overført uforbrugte anlægsbevillinger på 59,9 mio. kr.

Kolonne F viser den resterende budgetafvigelse, som ikke automatisk overføres til 2019. Det er budgetafvigelsen i kolonne A minus overførselsbeløbene i kolonne B-E. Der forventes mindreudgifter på 52,9 mio. kr. som ikke forventes overført, men hvor det dog er anbefalet at anlægsrammen i 2019 øges med 28,5 mio. kr. pga. mindreforbrug på anlæg der ikke igangsættes i 2018.

7.1 Økonomiudvalget

Politikere

Samlet set forventer politikområdet en mindreudgift på 0,9 mio. kr.

Mindreforbruget skyldes, at der ikke skal afholdes valg i 2018.

Administration

Uden for selvforvaltning forventes der hverken mer eller mindreforbrug. Inden for selvforvaltning forventes der samlet for centrene overført overskud på 1,7 mio. kr. til 2019. Overskuddet er fordelt på 4 af de 10 centre. Et enkelt center forventer merforbrug.

Puljer

Der forventes i alt mindreforbrug på 20,9 mio. kr. De 9 mio. kr. er på selvforvaltningsvirksomheden Risikostyring. Udenfor selvforvaltning forventes mindreforbrug på 11,9 mio. kr. På politikområdet Puljer står de 15,7 mio. kr., som er overført fra Aktivitetsbestemt medfinansiering i 2017 og overført til 2018 til at dække eventuelle budgetproblemer ved denne budgetkontrol. På det normale område udenfor selvforvaltning forventes merudgifter på 3,8 mio. kr. som skyldes merudgifter til barsler og tjenestemænd.

De overført 15,7 mio. kr. er på dette politikområde medtaget som et mindreforbrug. Beløbet er overført for at kunne dække merudgifter på de sværere styrbare områder. Men da der ikke er taget beslutning om fordeling af midlerne er de medtaget som mindreforbrug på dette politikområde, ligesom de fulde budgetproblemer er medtaget på de øvrige politikområder.

IT

Området forventer et samlet mindreforbrug på 2,0 mio. kr. Mindreforbruget består hovedsagelig af mindreforbrug under DIGIT og Digitaliseringspuljen på, hvor der forventes mindreforbrug på 2,5 mio. kr. Beløbet bliver udnyttet over en årrække.

Beredskab

Der forventes mindreforbrug på 0,3 mio. kr. Mindreforbruget opstår, idet der på området var afsat en reservepulje på 0,5 mio. kr., hvoraf kun de 0,2 mio. kr. forventes brugt.

Ejendomme

Der forventes merudgifter på 2,5 mio.kr. som skyldes at der en række lejemål som ikke er udlejet. Det gælder primært VUC 's hidtidige lejemål i Birkebjergparken og Jernbanegade 12, men også et par andre lejemål.

Tabel 7.1: Budgetkontrol på Økonomiudvalgets område

I 1.000 kr.	Budget afvigelse 1. apr.	Fordeling af om afvigelsen pr. 1. apr. overføres til 2019 eller ej			Budgetafvigelse, som ikke overføres til 2019 E (A-B-C-D)
		Forventede overførsler til 2018			
	A	Selvforvaltning B	Overskud udenfor selvforvaltning C	Underskud udenfor selvforvaltning D	
Politikere	-865		-865		0
Administration	-1.700	-1.700	0	0	0
Virksomheder	-1.700	-1.700			0
Øvrige områder	0		0		0
IT	-2.000		-2.000		0
Jord og bygninger	0		0		0
Redningsberedskab	-300		-300		0
Puljer	-20.856	-9.000	-11.856	0	0
Virksomheder	-9.000	-9.000			0
Øvrige områder	-11.856		-11.856		0
Ejendomme	2.498			2.498	0
Økonomiudvalget i alt	-23.223	-10.700	-15.020	2.498	0

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

7.2 Beskæftigelses- og uddannelsesudvalget

Arbejdsmarked

Resultatet af budgetkontrollen på arbejdsmarkedsområdet er forventede mindredgifter på 18,4 mio. kr. i forhold til et korrigeret budget på 1.248,1 mio. kr.

Arbejdsmarkedsrådets regnskabsresultat for 2017 var et mindreforbrug på 54,2 mio. kr., hvilket i høj grad skyldtes forbedrede konjunkturer og ændrede forudsætninger på integrationsområdet.

Budget 2018 er udarbejdet på baggrund af forudsætninger fra sommeren 2017, hvor forventningen til den positive konjunkturudvikling var mindre og flygtningekvoterne større. Landsudviklingen er derfor fortsat den primære årsag til, at der også i 2018 forventes et mindreforbrug. Herudover skønnes der også en effekt af interne indsatser og styring i kommunen.

Det største mindreforbrug forventes på førtidspension med 8 mio. kr. Udgiftsniveauet ved årets start er mindre end forventet ved budgetlægningen, hvilket primært skyldes en ændret tilgang/afgang af førtidspensionister i slutningen af året og langt flere mellemkommunale indtægter. De største mindreforbrug forventes herudover på integrationsområdet (8 mio. kr.), ressourceforløb (3,3 mio. kr.), sygedagpenge (2 mio. kr.) og kontanthjælp (1,9 mio. kr.).

Der er også områder hvor der forventes merforbrug og det er primært dagpenge til forsikrede ledige (3,7 mio. kr.), ledighedsydelse (1,6 mio. kr.) og jobafklaringsforløb (1 mio. kr.). Det er høj grad de samme områder hvor der forventes henholdsvis mer- og mindreforbrug, som det var i regnskab 2017. På arbejdsmarkedsområdet er der mange "forbundne kar", hvor færre ydelsesmodtagere på ét område kan betyde flere på et andet.

Det er endnu for tidligt at vurdere hvordan resultatet af budgetkontrollen ser ud ift. landsgennemsnittet på overførselsudgifterne. Der er endnu ikke beregnet nye KL-skøn på området og det vil sandsynligvis først ske ifm. kommuneaftalen i juni.

Der er ligeledes heller ikke beregnet samlede landstal for regnskab 2017, som niveauet for kommunens overførselsudgifter kan sammenlignes med. Det er dog forventningen at den positive udvikling Næstved Kommune oplever på flere af ydelsesområderne er en landstendens – hvis kommunen skal komme tættere på landsgennemsnittet er det afgørende med en lokal udvikling der er bedre end landets på nogen områder. Niveauet ift. landsgennemsnittet på overførselsudgifterne har betydning for de indtægter kommunen modtager fra staten til at finansiere området. Efter at have ligget på et niveau ca. 70 mio. kr. over landsgennemsnittet i nogle år, oplevede Næstved Kommune en forbedring til 60 mio. kr. over i 2016. I 2018 er der budgetteret med at ligge 52 mio. over landsgennemsnittet.

Der vedlægges notat med yderligere bemærkninger til budgetkontrollen på arbejdsmarkedsområdet.

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

I 1.000 kr.	Budget afvigelse 1. apr.	Fordeling af om afvigelsen pr. 1. apr. overføres til 2019 eller ej			Budgetafvigelse, som ikke overføres til 2019 E (A-B-C-D)
		Forventede overførsler til 2018			
	A	Selvforvaltning B	Overskud udenfor selvforvaltning C	Underskud udenfor selvforvaltning D	
Arbejdsmarked	-18.363	-1.000	0	0	-17.363
Virksomheder	-1.000	-1.000			0
Øvrige områder	-17.363				-17.363
Beskæftigelses- og uddannelsesudvalget i alt	-18.363	-1.000	0	0	-17.363

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

7.3 Omsorgs- og forebyggelsesudvalget

Ældre:

Ældreområdet forventer samlet set budgetoverholdelse. Fordelt med et mindreforbrug udenfor selvforvaltningen på 1,1 mio. kr. og et merforbrug indenfor selvforvaltningen på 1,1 mio. kr.

På området indenfor selvforvaltning er der følgende bemærkninger. I 2017 har der især i 2. halvår været en stigning i de visiterede timer, hvorfor de tidligere års lave forbrug ikke kan forventes at fortsætte i 2018.

På området udenfor selvforvaltning forventes mindreforbrug på huslejetab med 1,1 mio. kr.

Handicappede:

Området forventer et samlet merbrug på 15,8 mio. kr., fordelt med 4,7 mio. kr. indenfor selvforvaltning og 11,1 mio. kr. udenfor selvforvaltning.

I forbindelse med behandling af budget 2018 blev der fremlagt budgetudfordringer på 21,8 mio. kr. op til 26,8 mio. kr. udenfor selvforvaltning. Byrådet vedtog i forbindelse med vedtagelse af budget 2018 en tilførsel på 7,0 mio. kr., ligesom Omsorgsudvalget vedtog besparelser og opgaveflytninger for i alt 10,0 mio. kr. Dermed henstod forsat budgetudfordringer på 4,8 til 9,8 mio. kr. Af budgetforliget fremgik, at det forventes at effektiviseringer og reduktioner herudover kan bringe området i budgetbalance i 2018.

Regnskabet 2017 blev realiseret med et merforbrug på 1,2 mio. kr. til overførsel til 2018. Det samlet merforbrug på 11,1 mio. kr. fordeler sig derfor med forsat budgetudfordringer fra 2017 på 9,8 mio. kr., samt overført merforbrug fra 2017 på 1,2 mio. kr., i alt 11,0 mio. kr.

Merforbruget kan opdeles i merudgifter til handicapkørsel (Movia), huslejetab, merudgifter til køb hos eksterne leverandører, underskud fra 2017, færre indtægter vedrørende statsrefusion for særlig dyre sager, samt merindtægter for salg af pladser til andre kommuner.

Det forholdsvis store underskud på selvforvaltningsvirksomhederne (indenfor selvforvaltning) skyldes hovedsaglig overførsel af underskud fra 2017.

Psykiatri:

Området forventer et samlet merforbrug på 0,4 mio. kr., fordelt med 0,4 mio. kr. indenfor selvforvaltning og 0 mio. kr. udenfor selvforvaltning.

Området fik i forbindelse med budgetvedtagelse for 2018 tilført 1,5 mio. kr. fra budgetforliget, 2,0 mio. kr. fra omsorgsudvalget samt 1,0 mio. kr. fra budgetvedtagelse i 2017 som ikke var disponeret. Området forventer i 2018 at kunne overholde budgettet.

Sundhed:

Områdets virksomheder indenfor selvforvaltning forventer budgetoverholdelse.

Aktivitetsbestemt kommunal medfinansiering vurderes at give mindreforbrug på 15-25 mio. kr., talmæssigt er mindreforbruget i denne budgetkontrol sat til 20 mio. kr. Men der kan ske væsentlige udsving, idet der bl.a. løbende efterregistreres i afregningsdata, implementering af Sundhedsplatformen, modelskifte til aldersdifferentieret model, og at der endnu kun er afregningsdata for to måneder giver også en vis usikkerhed. Det må nok forventes, at forbruget, også i 2018 kommer til at ligge under loftet for kommunal medfinansiering i Region Sjælland, og dermed skal der ske tilbagebetaling herfor i 2019.

Øvrig sundhed centralt forventes samlet mindreforbrug på 1 mio. kr. Sygehus/ambulant specialiseret genoptræning hvor der forventes mindreforbrug på 0,5 mio. kr. og vederlagsfri fysioterapi hvor der forventes mindreforbrug på 0,5 mio. kr. På Hjælpe midler forventes der budgetudfordringer på 2 mio. kr. Der er indstillet overført budget på 2 mio. kr. fra ældreområdet via udgiftsneutrale bevillingsændringer, hvorefter der forventes budgetoverholdelse.

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

I 1.000 kr.	Budget afvigelse 1. apr.	Fordeling af om afvigelsen pr. 1. apr. overføres til 2019 eller ej			Budgetafvigelse, som ikke overføres til 2019
		Selvforvaltning	Overskud udenfor selvforvaltning	Underskud udenfor selvforvaltning	
Ældre	0	1.108	-1.108		
Virksomheder	1.108	1.108			
Øvrige områder	-1.108		-1.108		
Sundhed	-21.000	0	-1.000	0	-20.000
Virksomheder	0	0			0
Øvrige områder	-21.000		-1.000		-20.000
Handicap	15.766	4.678		11.088	0
Virksomheder	4.678	4.678			0
Øvrige områder	11.088			11.088	0
Psykiatri	400	400		0	0
Virksomheder	400	400			0
Øvrige områder	0			0	0
Omsorgs- og forebyggelsesudvalget i alt	-4.834	6.186	-2.108	11.088	-20.000

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

7.4 Børne- og Skoleudvalget

Børn og unge

Budgetopfølgningen viser et forventet merforbrug på 19,3 mio. kr. som fordeler sig med et merforbrug udenfor selvforvaltning på 20,0 mio. kr. og et mindreforbrug på selvforvaltningsvirksomhederne på 0,7 mio. kr.

Merforbruget udenfor selvforvaltning indeholder en overførsel af underskud fra 2017 på ca. 3 mio. kr. Det vil sige, at underskuddet for selve 2018 forventes at være 17 mio. kr. Merforbruget skyldes stort set udelukkende anbringelser, hvor det især er enhedspriserne pr. anbragt som er stigende.

Det henvises til bilag 7, hvor merforbrug er nærmere beskrevet.

Dagpasning

På Dagpasning forventes der balance, som dog dækker over merudgifter udenfor selvforvaltning på 1 mio. kr. og mindreudgifter på selvforvaltningsvirksomhederne på 1 mio. kr. Merudgiften udenfor selvforvaltning vedrører PA-elever, som skyldes et opsparet merforbrug fra de tidligere år. Der er lavet ordning med, at PA-eleverne tillægges en arbejdsværdi, sådan at merforbruget bliver afviklet over de kommende år.

Derudover er demografitildelingen for 2018 genberegnet ud fra taktisk antal børn og det betyder at budgettet skal reduceres med 1,9 mio. kr. I budgetkontrollen er budgetbeløbet nedjusteret i forventning om at budgetreduktionen bevilges.

Undervisning

Samlet forventes der mindreudgifter på 44 mio. kr. som fordeler sig med 11 mio. kr. på skolerne indenfor selvforvaltning og 33 mio. kr. udenfor selvforvaltning.

De 33 mio. kr. kan i store træk opdeles på 3 punkter

- 20 mio. kr. i overgangsmidler – som ikke kan bruges på den øvrige drift, da den er øremærket til kompetenceudvikling i forbindelse med den nye skolereform. Midlerne skal strække frem til og med 2020, hvor de vil være forbrugt.
- 24 mio. kr. i tidsforskydninger imellem skoleår og kalenderår. Området er tilført midler pr. kalenderår, men bruges i skoleår. Midler fra budgetforlig mv. og skoleårets planlægning kommer ind over denne konto når de bevilges og tages fra denne konto, når der tildeles budget til skolerne pr. skoleår. Pga. forskellen imellem kalenderår og skoleår kan denne konto varierer over årene i op og nedadgående retning.
- 11 mio. kr. i merforbrug på de øvrige udgiftsområder som er udenfor selvforvaltning. Merforbruget vedrører primært privatskoler – her forventes en merudgift på 8,9 mio. kr.

Skolerne forventer at have et mindreforbrug på 11 mio. kr. Skolerne følger skoleår, så det forventede resultat er skønnet ud fra skolernes forventninger til skoleår 2017/18, som som er teknisk omregnet af CKO til et forventet resultat for kalenderår 2018.

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

I 1.000 kr.	Budget afvigelse 1. apr.	Fordeling af om afvigelsen pr. 1. apr. overføres til 2019 eller ej			Budgetafvigelse, som ikke overføres til 2019
		Forventede overførsler til 2018			
		Selvforvaltning	Overskud udenfor selvforvaltning	Underskud udenfor selvforvaltning	
Børn og Unge	19.337	-667		20.004	0
Virksomheder	-667	-667			0
Øvrige områder	20.004			20.004	0
Dagpasning	41	-958		1.000	0
Virksomheder	-958	-958			0
Øvrige områder	1.000			1.000	0
Undervisning	-44.090	-11.081	-33.009		0
Virksomheder	-11.081	-11.081			0
Øvrige områder	-33.009		-33.009		0
Børne og Skoleudvalget i alt	-24.712	-12.706	-33.009	21.003	0

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

7.5 Kultur- og demokratiudvalget

Kultur og Fritid

Der forventes mindredgifter på 1,2 mio. kr. pga. tidsforskydninger, som primært vedrører delen udenfor selvforvaltning. Beløbet overføres til 2019.

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

I 1.000 kr.	Budget afvigelse 1. apr.	Fordeling af om afvigelsen pr. 1. apr. overføres til 2019 eller ej			Budgetafvigelse, som ikke overføres til 2019
		Forventede overførsler til 2018			
		Selvforvaltning	Overskud udenfor selvforvaltning	Underskud udenfor selvforvaltning	
Kultur og Fritid	-1.200	-26	-1.174		0
Virksomheder	-26	-26			0
Øvrige områder	-1.174		-1.174		0
Kultur- og demokratiudvalget i alt	-1.200	-26	-1.174	0	0

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

7.6 Teknisk udvalg

Natur, Vand og Miljø

Samlet forventes et mindreforbrug på 5 mio. kr.

Der er overført 5,0 mio. kr. fra 2017 til på indsatsplanlægning og 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 at blive afklaret i 2018.

Trafik og Grønne områder

Der forventes en samlet merudgifter på 2,7 mio. kr., som fordeler sig med 0,2 mio. kr. indenfor selvforvaltning og 2,5 mio. kr. udenfor selvforvaltning.

Merforbruget udenfor selvforvaltning skyldes vintervedligeholdelse, som overføres separat fra år til år for at udlignes over tid, sådan at strengere vintre udlignes af mildere vintre andre år.

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

I 1.000 kr.	Budget afvigelse 1. apr.	Fordeling af om afvigelsen pr. 1. apr. overføres til 2019 eller ej			Budgetafvigelse, som ikke overføres til 2019
		Forventede overførsler til 2018			
		Selvforvaltning	Overskud udenfor selvforvaltning	Underskud udenfor selvforvaltning	
Natur, vand og miljø	-5.000		-5.000		0
Trafik og grønne områder	2.693	244	0	2.449	0
Virksomheder	244	244			0
Øvrige områder	2.449			2.449	0
Teknisk udvalg i alt	-2.307	244	-5.000	2.449	0

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

7.7 Plan og Erhvervsudvalget

Plan og Erhverv

Der forventes ingen afvigelser.

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

I 1.000 kr.	Budget afvigelse 1. apr.	Fordeling af om afvigelsen pr. 1. apr. overføres til 2019 eller ej			Budgetafvigelse, som ikke overføres til 2019
		Forventede overførsler til 2018			
		Selvforvaltning	Overskud udenfor selvforvaltning	Underskud udenfor selvforvaltning	
Plan og Erhverv	0				0
Plan og Erhvervsudvalget	0	0	0	0	0

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

8. Servicerammen

I forhold til servicerammen forventes et merforbrug på 69 mio. kr., når servicebufferpuljen på 30 mio. kr. er modregnet. Uden puljen ville der have været et merforbrug på 99 mio. kr.

Det er en meget betragtelig overskridelse af servicerammen.

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 2017 regnskabet forventes at kommunerne tilsammen har et mindreforbrug på 1 mia. kr. i forhold til servicerammen. Center for Koncernservice og Økonomi forventer dog at regnskabet bliver 15-25 mio. kr. bedre end denne budgetkontrol viser – dels pga. forsigtige skøn pga. overgang til nyt økonomisystem og dels ud fra at der erfaringsmæssigt er en større tiltro til at nå at få gennemført flere projekter end der faktisk nås.

9. Likviditet

Likviditeten udgør 557 mio. kr. i gennemsnitslikviditet pr. 31/3-2018.

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 31-3-2018	Forventet regnskab 1. apr.	Afvigelse i forhold til oprindeligt budget
	A	B	C	D
Driftsindtægter				
Skat/tilskud udligning 2)	-4.989.707	-1.434.359	-4.985.625	4.082
Nettodriftsudgifter (ekskl. forsyning og ældreboliger)				
Økonomiudvalget *	534.917	146.100	546.514	11.597
Arbejdsmarkes- og uddannelsesudvalget	1.246.887	286.842	1.229.724	-17.163
Omsorgs- og Forebyggelsesudvalget	1.419.048	316.686	1.434.155	15.108
Børne- og Skoleudvalget	1.305.855	308.067	1.348.318	42.463
Kultur og Demokratiudvalget	120.883	33.185	122.146	1.263
Teknisk udvalg	134.400	38.922	146.675	12.275
Plan- og Erhvervsudvalget	11.642	4.170	11.532	-110
Nettodriftsudgifter i alt 1)	4.773.632	1.133.972	4.839.065	65.432
Renter (ekskl. ældreboliger) 2)	9.451	5.944	7.822	-1.629
Resultat af ordinær drift	-206.624	-294.443	-138.739	67.885
Nettoanlægsudgifter (ekskl. forsyning og ældreboliger)				
Anlæg i alt	115.832	-10.139	183.256	67.424
Resultat af skattefinansierede område	-90.792	-304.583	44.517	135.309
Optagne lån indtil denne budgetkontrol 2)	-38.650	0	-29.000	9.650
Afdrag på langfristet gæld (ekskl. ældreboliger) 2)	81.287	22.306	81.082	-205
Øvrige finansforskydninger 2)	16.155	268.548	21.934	5.779
Samlet balance, skattefinansieret område	-32.000	-13.728	118.533	150.533
Resultat af det brugerfinansierede område 1)	21.708	-71.119	23.433	1.725
Resultat af Ældreboliger	165	15.542	165	0
Resultat i alt	-10.127	-69.305	142.131	152.258

* Uden servicebufferpuljen.

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

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

Det oprindelige budget 2018 er vedtaget med et overskud på 10 mio. kr. Budgetkontrollen viser, at der forventes et forbrug af kassebeholdningen på 142 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 marts på 557 mio. kr. er et højdepunkt og likviditeten vil nu begynde at falde. Likviditeten skønnes at være faldet til ca. 490 mio. kr. ved udgangen af 2018.

10. Detaljeret resultatopgørelse

Resultatopgørelse	Oprindeligt Budget	Korrigeret Budget	Forventet regnskab 1. april	Regnskab 2017
	A	B	C	D
Driftsindtægter				
Skat/tilskud udligning 2)	-4.989.707	-4.989.707	-4.985.625	-4.913.344
Nettodriftsudgifter (ekskl. forsyning og ældreboliger)				
Økonomiudvalget *	534.918	569.737	546.514	546.254
Politikere	18.760	19.971	19.106	14.422
Administration	319.992	324.882	323.181	352.780
Virksomheder	318.151	0	323.181	324.710
Øvrige områder	1.840	324.882		28.070
IT	49.218	46.226	44.227	48.050
Jord og bygninger	669	634	634	947
Redningsberedskab	18.328	18.825	18.525	18.295
Tværgående områder	131.795	164.264	143.408	111.760
Virksomheder	23.969	27.619	18.619	26.728
Øvrige områder	107.826	136.645	124.789	85.031
Ejendomme	-3.843	-5.065	-2.567	
Beskæftigelses- og uddannelsesudvalget	1.246.887	1.248.087	1.229.724	1.169.423
Arbejdsmarked	1.246.887	1.248.087	1.229.724	1.169.423
Virksomheder	32.600	34.000	33.000	29.470
Øvrige områder	1.214.287	1.214.087	1.196.724	1.139.953
Omsorgs- og forebyggelsesudvalget	1.419.048	1.438.990	1.434.155	1.363.273
Ældre	552.238	563.382	563.382	540.771
Virksomheder	547.110	559.746	560.855	539.636
Øvrige områder	5.129	3.635	2.527	1.135
Sundhed	508.851	522.091	501.091	462.148
Virksomheder	86.831	93.376	93.376	89.815
Øvrige områder	422.020	428.715	407.715	372.332
Handicap	284.831	280.197	295.963	288.248
Virksomheder	208.468	205.708	210.386	203.726
Øvrige områder	76.364	74.489	85.577	84.522
Psykiatri	73.128	73.320	73.720	72.107
Virksomheder	14.578	14.770	15.170	11.954
Øvrige områder	58.549	58.550	58.550	60.152
Børne- og Skoleudvalget	1.305.855	1.373.030	1.348.318	1.308.651
Børn og Unge	254.540	251.631	270.968	263.691
Virksomheder	104.309	104.368	103.701	105.470
Øvrige områder	150.231	147.263	167.267	158.221
Dagpasning	287.201	283.986	284.027	284.490
Virksomheder	225.053	227.605	226.647	215.650
Øvrige områder	62.148	56.380	57.380	68.840
Undervisning	764.114	837.413	793.323	760.470
Virksomheder	597.712	625.205	614.124	597.013
Øvrige områder	166.403	212.208	179.199	163.457
Kulturudvalget	120.883	123.346	122.146	121.023
Kultur og Fritid	120.883	123.346	122.146	121.023
Virksomheder	56.474	56.474	56.448	58.147
Øvrige områder	64.409	66.872	65.698	62.876

Teknisk Udvalg		134.400	148.981	146.675	123.322
	Natur, vand og miljø	11.353	16.681	11.681	9.956
	Trafik og grønne områder	123.047	132.300	134.994	113.367
	<i>Virksomheder</i>	51.313	51.648	51.892	51.757
	<i>Øvrige områder</i>	71.734	80.652	83.102	61.609
Plan og Erhvervsudvalget		11.642	11.532	11.532	13.927
	Plan og Erhverv	11.642	11.532	11.532	13.927
Nettodriftsudgifter i alt 1)		4.773.633	4.913.704	4.839.065	4.645.874
Renter (ekskl. ældreboliger) 2)		9.451	9.451	7.822	3.621
Resultat af ordinær drift		-206.623	-66.553	-138.739	-263.849
Nettoanlægsudgifter (ekskl. forsyning og ældreboliger)					
Anlæg i alt		115.832	271.839	183.256	113.469
Resultat af skattefinansierede		-90.791	205.286	44.517	-150.380
Optagne lån		-38.650	-38.650	-29.000	-13.092
Afdrag på gæld (ekskl. ældreboliger)		81.287	81.287	81.082	79.037
Øvrige finansforskydninger 2)		16.155	22.411	21.934	-40.719
Samlet balance på det skattefin:		-32.000	270.334	118.533	-125.153
Resultat af det brugerfinansierede		21.708	21.708	23.433	-2.793
Resultat af Ældreboliger		165	165	165	5.191
Resultat i alt		-10.126	292.207	142.131	-122.755

*Uden servicebufferpulje.

11. Indstilling

Administrationen indstiller, at

1. de udgiftsneutrale bevillingsændringer godkendes både i 2018 og 2019 – dvs. flytning af budgetbeløb fra ét politikområde til et andet, jf. bilag 3
2. der gives tillægsbevilling på -1.900.000 kr. på politikområdet Dagpasning som følge af genberegning af demografi
3. der gives tillægsbevilling på 146.000 kr. på driften på politikområde Undervisning – finansieret af modsvarende tillægsbevilling på anlæg
4. der gives en tillægsbevilling på 183.000 kr. på driften på politikområde Undervisning, idet der i overførselssagen var glemt at overføre restbeløb på Naturskolen.
5. der gives tillægsbevillinger på -28.647.000 kr. på anlæg på enkeltprojekter. jf sidste kolonne i bilag 4, herunder en minusbevilling på 146.000 kr. på anlægsprojekt på undervisning til finansiering af udvidelsen på drift
6. at anlægsrammen i 2019 forhøjes med 28,5 mio. kr. som konsekvens af de nedskrevne anlægsbevillinger i 2018
7. at Byrådet beslutter fordelingen af reservepuljen på 15,7 mio. kr.
8. fagudvalgene beslutter, at der udarbejdes forslag til reduktioner til imødegåelse af de forventede merudgifter udenfor selvforvaltning
9. budgetkontrollen godkendes

Bilag 1 Samlet budgetkontrol pr. 1. april 2018

Bilag 2 Specifikation af budgetkontrollen pr. politikområde

Bilag 3 Oversigt over udgiftsneutrale bevillingsændringer

Bilag 4 Budgetkontrol på anlægsbudgettet

Bilag 5 Oversigtstabel på Arbejdsmarked

Bilag 6 Uddybende bemærkninger på Arbejdsmarked

Bilag 7 Uddybende bemærkninger på Børn og Unge.