

## **Baggrundsnotat vedr. 1. budgetopfølgning herunder status for Servicerammen i 2018.**

### **Resumé**

1. budgetopfølgning baserer sig på det faktiske driftsforbrug ved udgangen af 1. kvartal 2018 samt de budgetansvarliges foreløbige vurderinger af det forventede regnskab 2018.

Ved 1. budgetopfølgning er der fokus på, at justere budgettet med konkrete tekniske budgetkorrektioner, og dermed korrigere til eventuelle differencer for indtægter og udgifter.

### Risici og handlemuligheder ved overskridelse af servicerammen

Der er i forbindelse med første budgetopfølgning opgjort, at Dragør Kommune forventer et merforbrug indenfor servicerammen i forhold til korrigeret budget på i alt 9,5 mio. kr.

Hertil kommer politisk vedtagne udgifter ud over servicerammen på 3,3 mio. kr., jf. tabel 1. Dermed forventes en overskridelse af regeringens serviceramme på 12,8 mio. kr., hvoraf de 11,5 mio. kr. vedrører det sociale område. Det er således i altovervejende grad det specialiserede børne- og voksenområde med lovpligtige ydelser, der er årsag til den forventede overskridelse af servicerammen. Resten af kommunens serviceområder er i balance.

Første budgetopfølgning tager udgangspunkt i forbruget i årets første 3 måneder og der er således stor usikkerhed i forhold til at forudsige regnskabsresultatet for hele 2018. Den forventede samlede overskridelse af servicerammen er dog af en sådan størrelse, at Kommunalbestyrelsen på nuværende tidspunkt bør forholde sig til en eventuel justering af budgettet, jf. Kommunalbestyrelsens økonomiske politik, hvor målsætningen er, at tillægsbevillinger undgås.

Der er overordnet set 3 muligheder hvorpå Kommunalbestyrelsen kan forholde sig til en forventede overskridelse af servicerammen:

#### 1. Tillægsbevilling med kompenserende rammebesparelse

At Kommunalbestyrelsen vedtager en rammebesparelse på ca. 10 mio. kr. for at modgå det forventede merforbrug på til det sociale område. Rammebesparelsen udmøntes efterfølgende af administrationen. En rammebesparelse vil især være på lønudgifter, og der skal ved udmøntningen tages højde for at der kan være opsigelsesperiode på 3-6 måneder, udbetaling af feriepenge mm. Ulempen herved vil være, at mange institutioner har disponeret hovedparten af deres budgetter, og at budgetreduktionen senere på året kan vise sig at have været unødvendig eller overgjort.

#### 2. Afvente 2. budgetopfølgning

At Kommunalbestyrelsen, på baggrund af erfaringer fra tidligere år, forholder sig afventende. Der har tidligere år været mindreforbrug på typisk 5 mio. kr., der er overført til næste regnskabsår, hertil kommer muligheden for aktivitetsjusteringer som følge af færre børn m.v. end budgetteret. På denne baggrund kan vælges at se tiden an frem mod 2. budgetopfølgning i august 2018, hvor der tages stilling til eventuelle budgettilpasninger.

Ulempen herved er, at besparelser på løn har en vis indfasningstid, jf. ovenfor, og man måske ikke kan nå at realisere de nødvendige besparelser i 2018.

3. Tillægsbevilling uden kompenserende rammebesparelse med risiko for regnskabssanktion

At Kommunalbestyrelsen foretager en budgettilpasning ved denne budgetopfølgning og vedtager tillægsbevillingen til det specialiserede sociale område, uden kompenserende besparelser.

Argumentet herfor er, at det forventede merforbrug inden for servicerammen skyldes lovpligtige udgifter på det specialiserede socialområde, der ikke kan imødegås i budgetåret. På det grundlag kan Kommunalbestyrelsen vælge at justere budgettet i overensstemmelse hermed og påtager sig de mulige konsekvenser ved en mulig regnskabssanktion. Ulempen er, at Dragør Kommune risikerer en regnskabssanktion, hvis samtlige kommuner set under ét overskrider servicerammen for 2018. Administrationen vurderer, at en eventuel regnskabssanktion vil blive udmøntet i form af en modregning af bloktilskuddet i 2019. Regnskabssanktionen er 2-delt, således at 40 % fordeles på samtlige landets kommuner, og 60% er en individuel sanktion målrettet de kommuner, der overskrider servicerammen.

Med henblik på, at bringe budgettet i balance i 2018 er det administrationens vurdering, at grundlaget for at fastlægge niveauet en eventuel samlet tillægsbevilling kan forbedres frem til 2. budgetopfølgning og dermed forbedre Kommunalbestyrelsens beslutningsgrundlag. Ved at afvente 2. budgetopfølgning vil der dermed være yderligere grundlag for at vurdere aktivitetsniveauet både på det specialiserede børne- og voksenområde, de andre budgetområder der er påvirket af aktivitetsændringer m.v. Det skal samtidig understreges, at det vurderes, at merudgifter på det specialiserede sociale område er af varig karakter og således afspejler et højere fremtidigt budgetniveau. Vurderingen skal ses på baggrund af BDO's analyse af voksenområdet i Dragør, samt at KL oplever en landsdækkende tendens med udgiftsstigninger på området, hvilket igen i år vil indgå i KL's økonomiforhandlinger med regeringen.

**Tabel 1:** Overblik over serviceudgifter og serviceramme

| <b>(Alle beløb i mio. kr.)</b>                             | <b>2018</b> |
|--|-------------|
| Vedtaget budget  | 637,8       |
| Vedtagne TB  | 2,6         |
| Politisk vedtagne serviceudgifter før 1. BO                | 640,3       |
| Aktivitetsændringer  | 10,1        |
| Budget korrektioner  | -0,6        |
| Serviceudgifter  | 649,8       |
| Serviceramme   | 637,1       |
| Difference i forhold til serviceramme                      | 12,8        |
| Difference i forhold til politisk vedtagne serviceudgifter | 9,5         |

**Forventninger til regnskabsresultatet inklusive tillægsbevillinger og budgetneutrale bevillingsomplaceringer**

På baggrund af forbruget i årets første kvartal forventes ultimo marts, at det samlede regnskabsresultat for hele 2018 vil udvise et merforbrug på 9,3 mio. kr.

**Tabel 2:** Forventet regnskab pr. 31.3.2018 pr. sektor inklusiv allerede besluttede tillægsbevillinger og budgetneutrale bevillingsomplaceringer

|  | Forbrug<br>JAN-MAR<br>ÅTD<br>(mio. kr.) | Korr. Budget<br>(mio. kr.) | Rest Korr.<br>Budget<br>(mio. kr.) | Forbrugs %<br>2018 | Forbrugs %<br>2017<br>samme tid | Forventet<br>regnskab 2018<br>(mio. kr.) | Forventet<br>forbrugs %<br>2018 | Forventet<br>afvigelse<br>(mio. kr.) |
|--|---|----------------------------|------------------------------------|--------------------|---------------------------------|--|---------------------------------|--------------------------------------|
| <b>Forbrug &amp; budget</b>                |   |                            |                                    |                    |                                 |  |                                 |                                      |
| Dragør Kommune i alt                       | 139,4                                   | 793,0                      | 653,6                              | 18                 | 23                              | 802,3                                    | 101,2                           | 9,3                                  |
| Udgifter                                   | 168,2                                   | 949,1                      | 780,9                              | 18                 | 22                              | 958,4                                    | 101,0                           | 9,3                                  |
| Indtægter                                  | -28,8                                   | -156,1                     | -127,3                             | 18                 | 18                              | -156,1                                   | 100,0                           | 0,0                                  |
| Renovation (sektor 1)                      | -2,6                                    | 0,1                        | 2,7                                | -3.093             | 6.625                           | 0,1                                      | 100,0                           | 0,0                                  |
| Teknik og Miljø (sektor 2)                 | 9,4                                     | 32,8                       | 23,4                               | 29                 | 25                              | 32,8                                     | 100,0                           | 0,0                                  |
| Skoler (sektor 3)                          | -0,5                                    | 160,8                      | 161,4                              | -0                 | 23                              | 159,6                                    | 99,3                            | -1,2                                 |
| Kultur & Fritid (sektor 4)                 | 9,9                                     | 39,9                       | 30,0                               | 25                 | 25                              | 39,7                                     | 99,6                            | -0,1                                 |
| Institutionsområdet (sektor 5)             | 18,4                                    | 64,8                       | 46,4                               | 28                 | 27                              | 65,2                                     | 100,6                           | 0,4                                  |
| Sundhed og Omsorg (sektor 7)               | 41,7                                    | 203,1                      | 161,5                              | 21                 | 20                              | 203,1                                    | 100,0                           | 0,0                                  |
| Forvaltning (sektor 9)                     | 21,7                                    | 132,5                      | 110,8                              | 16                 | 17                              | 130,4                                    | 98,5                            | -2,1                                 |
| Social, Børn & Kultur (sektor 6) i alt     | 41,5                                    | 159,0                      | 117,5                              | 26                 | 28                              | 171,3                                    | 107,7                           | 12,3                                 |
| Udgifter                                   | 48,9                                    | 209,8                      | 160,9                              | 23                 | 22                              | 222,1                                    | 105,9                           | 12,3                                 |
| Indtægter                                  | -7,4                                    | -50,9                      | -43,4                              | 15                 | 3                               | -50,9                                    | 100,0                           | 0,0                                  |
| Beskæftigelsesområde (sektor 6)            | 17,8                                    | 60,6                       | 42,8                               | 29                 | 31                              | 65,2                                     | 107,6                           | 4,6                                  |
| Integration (sektor 6)                     | 2,2                                     | 8,6                        | 6,4                                | 26                 | 28                              | 7,3                                      | 84,8                            | -1,3                                 |
| Spec. Voksenområde & Pension (sektor 6)    | 18,1                                    | 77,3                       | 59,1                               | 23                 | 25                              | 82,0                                     | 106,1                           | 4,7                                  |
| Børn & Unge med Specielle behov (sektor 6) | 3,3                                     | 12,5                       | 9,2                                | 26                 | 31                              | 16,8                                     | 134,3                           | 4,3                                  |

+ = merudgift/mindreindtægt

- = mindredudgift/merindtægt

## Uddybning af de enkelte sektors afvigelser

### Sektor 1 - Renovation

Efter marts måned forventes, at regnskab 2018 at afspejle det forudsatte budget, og derfor ingen afvigelse.

### Sektor 2 – Teknik og Miljø

Efter marts måned forventes, at regnskab 2018 at afspejle det forudsatte budget, og derfor ingen afvigelse.

### Sektor 3 - Skoler

Efter marts måned forventes et mindreforbrug på 1,2 mio. kr. i 2018 vedr. merindtægter og mindredgifter fra mellemkommunale betalinger.

### Sektor 4 – Kultur og Fritid

Efter marts måned forventes et mindreforbrug på 0,1 mio. kr. i 2018. Beløbet består af et merforbrug på 0,4 mio. kr. i Lokalkarket og et mindreforbrug på 0,5 mio. kr. i Klub Dragør.

### Sektor 5 - Institutionsområdet

Efter marts måned forventes et merforbrug på 0,4 mio. kr. pga. bygningstilskud til Eventyrhuset.

### Sektor 6 – Borger og Social

Efter marts måned forventes der et samlet merforbrug på sektoren på 12,3 mio. kr.

Dette dækker over merforbrug på børneområdet (BFKUs område) på 4,3 mio. kr., på voksenområdet (SSUs område) på 4,7 mio. kr. og beskæftigelsesområdet (ØUs område) på 4,6 mio. kr. På integrationsområdet (ØUs område) forventes et mindreforbrug på 1,3 mio. kr.

Merforbrugene på børneområdet og voksenområdet (det specialiserede socialområde) skyldes lovpligtige udgifter vedr. flere socialsager.

Mindreforbruget på integrationsområdet skyldes, at Dragør Kommune har modtaget færre flygtninge end forventet.

Merforbruget på beskæftigelsesområdet skyldes, at udgifterne ikke forventes at falde så meget som forudsat ved budgetlægningen. Budgettet blev reduceret med 9,6 mio. kr., mens udgifterne nu kun forventes reduceret med 5,0 mio. kr. i forhold til budgettet.

### Sektor 7 - Sundhed og Omsorg

Efter marts måned forventes regnskab 2018 at afspejle det forudsatte budget, og derfor ingen afvigelse.

### Sektor 9 - Forvaltning

Efter marts måned forventes et mindreforbrug på 2,1 mio. kr. i 2018. Der er mindreforbrug på 1,3 mio. kr. til pensionspræmier og på 1,0 mio. kr. til refusioner for kommunale seniorjobs, mens der forventes merforbrug vedr. KB på i alt 0,2 mio. kr.

### Sektor 10 - Renter

Efter marts måned forventes regnskab 2018 at afspejle det forudsatte budget, og derfor ingen afvigelse.

### Sektor 11 - Finansiering

Efter marts måned forventes mindreudgifter på netto 6,0 mio. kr. Der forventes mindreudgifter til udlån ved indefrysning af ejendomsskatter på 7,0 mio. kr. og mindreindtægter på 1,0 mio. kr. ved optagelse af kortfristet gæld til staten vedr. statslig andel af gebyrer til grundvandskortlægning.

### Sektor 12 - Anlæg

Efter marts er der anvendt 5,0 mio. kr. Anlægsudgifterne forventes at udgøre 52,8 mio. kr. i 2018.

### Tillægsbevillinger ved 1. budgetopfølgning

Ved 1. budgetopfølgning indstilles der samlet tillægsbevillinger på i alt -7.550.000 kr., som lægges i kassen.

**Tabel 3:** Samlede tillægsbevillinger vedr. drift og finansiering

|   | Sektor | Politisk udvalg | Beløb i DKK             |
|---|--------|-----------------|-------------------------|
| Oprensning på Mormorstranden.<br>Beløbet finansieres inden for eget område.   | 2      | BEPU            | 250.000<br>-250.000     |
| Dragør Lokalarkiv - Lovpligtig arkivering af IT-systemer.<br>Beløbet finansieres fra kassen.  | 4      | BFKU            | 350.000                 |
| Eventyrhuset, bygningstilskud.<br>Beløbet finansieres fra kassen.   | 5      | BFKU            | 400.000                 |
| Statsligt tilskud: Værdighedsmilliarden<br>Det statslige tilskud lægges i kassen og tages op ad kassen igen for at blive anvendt efter Værdighedspolitikens formål.   | 7      | SSU             | -3.180.000<br>3.180.000 |
| Statsligt tilskud: Klippekort til plejehjemsbeboere<br>Det statslige tilskud lægges i kassen og tages op ad kassen igen for at blive anvendt efter projektets formål.   | 7      | SSU             | -970.614<br>970.614     |
| Statsligt tilskud: Nedbringelse af ventetid til genoptræning<br>Det statslige tilskud lægges i kassen og tages op ad kassen igen for at blive anvendt efter projektets formål.  | 7      | SSU             | -268.560<br>268.560     |
| Statsligt tilskud: Beslutningsstøtte til Dragør Kommunes akutfunktion med fokus på den ældre medicinske patient<br>Det statslige tilskud lægges i kassen og tages op ad kassen igen for at blive anvendt efter projektets formål. | 7      | SSU             | -420.000<br>420.000     |

|  |    |    |                   |
|--|----|----|-------------------|
| Mindreudgifter til pensionspræmier.<br>Beløbet lægges i kassen.  | 9  | ØU | -1.300.000        |
| Merindtægter fra statsrefusion for kommunale seniorjobs.<br>Beløbet lægges i kassen.   | 9  | ØU | -1.000.000        |
| <b>Drift i alt</b>   |    |    | <b>-1.550.000</b> |
| Tilpasning af forventede udlån ved indefrysning af ejendomsskatter<br>til det faktiske niveau i 2016 og 2017.<br>Beløbet tilgår kassen.                              | 11 | ØU | -7.000.000        |
| Nulstilling af budgetteret forøgelse af kortfristet gæld til staten vedr.<br>statslig andel af gebyrer til grundvandskortlægning.<br>Beløbet finansieres fra kassen. | 11 | ØU | 1.000.000         |
| <b>Finansiering i alt</b>  |    |    | <b>-6.000.000</b> |
| <b>Total</b>   |    |    | <b>-7.550.000</b> |

### Likviditet

Kommunens likviditet opgøres som hhv. dag til dag likviditeten og likviditet efter kassekreditreglen. Dag til dag likviditeten er den på dagen likvide kasse fratrukket eventuelle kassekreditter og byggelån. Kassekreditreglen går ud på, at likviditeten opgøres som et gennemsnit over de seneste 12 måneder. Gennemsnittet beregnes på baggrund af de daglige saldi af likvide aktiver (inkl. obligationsbeholdninger), derfra trækkes gennemsnittet over de sidste 12 måneder af de daglige saldi for kassekreditter og byggelån.

Pr. 31. marts 2018 udgjorde likviditeten 153,6 mio. kr. opgjort efter kassekreditreglen og 109,6 mio. kr. opgjort pr. dags dato. Ifølge en ny prognose vil likviditeten pr. 31. december 2018 udgøre 103,1 mio. kr. opgjort efter kassekreditreglen 27,0 mio. kr. pr. dags dato.

### Tillægsbevillinger 2018

Omstående tabel viser politisk behandlede tillægsbevillinger for Dragør Kommune, fra januar til marts 2017, samt tillægsbevillinger indstillet i forbindelse med 1. budgetopfølgning.

**Table 3: Allerede givne tillægsbevillinger i 2018**

| Sektor   | Beskrivelse  | Dato        | Beløb             |
|--|--|-------------|-------------------|
| <b>Allerede givne tillægsbevillinger:</b>  |  |             |                   |
| <b>Allerede givne tillægsbevillinger inden for Servicerammen:</b>                      |  |             |                   |
| Sektor 03  | Tidsplan for analyse af 9. spor  | KB 22.02.18 | 700.000           |
| Sektor 03  | Analyse af moderniseringsbehovet for Dragør skole  | KB 22.02.18 | 250.000           |
| Sektor 02  | Analyse af mulighederne for ejendomsoptimering   | KB 22.02.18 | 285.000           |
| Alle   | Decentrale overførsler fra 2016 til 2017 (finansieret af kassen)   | KB 22.03.18 | 1.357.609         |
| <b>Allerede givne tillægsbevillinger inden for Servicerammen i alt</b>                 |  |             | <b>2.592.609</b>  |
| <b>Allerede givne tillægsbevillinger udenfor Servicerammen:</b>                        |  |             |                   |
| Sektor 12  | Reduktion af lønudgift til anlægssjak  | KB 22.02.18 | -800.000          |
| Sektor 11  | Låneoptagelse vedr. 2017 - beslutning om ikke at optage lån pba. lånerammen for 2017 i 2018. Budgetteret låneoptagelse nulstilles. | KB 22.03.18 | 16.400.000        |
| <b>Allerede givne tillægsbevillinger udenfor Servicerammen i alt</b>                   |  |             | <b>15.600.000</b> |
| <b>Allerede givne tillægsbevillinger inden for og udenfor Servicerammen tilsammen:</b> |  |             | <b>18.192.609</b> |