

Baggrundsnotat vedr. 2. budgetopfølgning herunder status for Servicerammen i 2018.

Resumé

2. budgetopfølgning baserer sig på det faktiske driftsforbrug ved udgangen af 2. kvartal 2018 samt de budgetansvarliges vurderinger til det forventede regnskab 2018.

Ved 2. budgetopfølgning er der fokus på, at vurdere overholdelsen af budgettet for kommunen som helhed, de enkelte sektorer samt at indarbejde kommunalbestyrelsens eventuelle beslutninger.

Ved 1. budgetopfølgning 2018 forventede Dragør Kommune et merforbrug ift. vedtagne budget indenfor servicerammen på 9,5 mio. kr. Dertil skulle lægges 2,7 mio. kr. politisk vedtagne udgifter ud over servicerammen. Dermed var den forventede overskridelse på 12,2 mio. kr., hvoraf de 11,5 mio. kr. vedrørte sektor 6 – dvs. det specialiserede socialområde, hvor udgifterne til både børn og voksne med specielle behov er steget og det afsatte budget derfor forventes overskredet. Det vurderes, at merudgifter på det specialiserede sociale område er af varig karakter og således afspejler et højere fremtidigt budgetniveau. Dette vil indgå i budget 2019. Vurderingen skal ligeledes ses på baggrund af BDO's analyse af voksenområdet i Dragør, samt at KL oplever en landsdækkende tendens med udgiftsstigninger på området.

Kommunalbestyrelsen besluttede 24. maj 2018 at vurdere merforbruget ved 2. budgetopfølgning og at direktionen meddeler kommunens budgetansvarlige et styrket økonomisk fokus. Alle chefer og ledere er i juni, og igen primo august, blevet indskærpet et økonomisk fokus.

På Økonomiudvalgets møde den 12. juni 2018 blev der fulgt op på 1. budgetopfølgning. Her vurderede administrationen, at der var et yderligere budgetpres på ca. 5 mio. kr. dvs. i alt ca. 15 mio. kr. Det yderligere budgetpres skyldtes bl.a. mellemkommunal betaling på dagtilbudsområdet, fortsat stigning i behov på det specialiserede socialområde og større andel af privat hjemmepleje.

Status

Administrationen har nu gennemført 2. budgetopfølgning, der tager udgangspunkt i forbruget i årets første 6 måneder. Der er således fortsat stor usikkerhed i forhold til at forudsige regnskabsresultatet for hele 2018.

Status ved 2. budgetopfølgning er, at det forventede merforbrug på servicerammen er på 16,6 mio. kr. ift. korrigeret budget. Heraf skyldes de 13 mio. kr. et forventet merforbrug på det specialiserede sociale område, fordelt med 5,8 mio. kr. på børne- og 7,3 mio. kr. på voksenområdet.

Set i forhold til den oprindelige udmeldte serviceramme fra KL på 637,1 mio. kr. så er det forventede merforbrug på 19,3 mio. kr., jf. tabel 1.

Tabel 1: Overblik over serviceudgifter og serviceramme

(Alle beløb i mio. kr.)	2018
Vedttaget budget (oprindeligt budget)	637,8
Vedtagne TB	2,0
Politisk vedtagne serviceudgifter før 2. budgetopf. (Korr. budget)	639,8
Forventede serviceudgifter	656,4
Serviceramme	637,1
Difference i forhold til serviceramme	19,3
Difference i forhold til politisk vedtagne serviceudgifter	16,6

Den forventede samlede overskridelse af servicerammen er af en sådan størrelse, at Kommunalbestyrelsen bør forholde sig til en eventuel justering af budgettet, jf. Kommunalbestyrelsens økonomiske politik, hvor målsætningen er, at tillægsbevillinger undgås.

Af hensyn til risikoen for sanktioner og den samlede økonomi kan administrationen *ikke* anbefale, at fortsætte uden justering af budget 2018. Administrationen anbefaler, at kommunalbestyrelsen træffer beslutning om en af nedenstående to tilgange til justering af driftsbudget inden for servicerammen i 2018.

Handlemuligheder og risici ved overskridelse af servicerammen

1. Tillægsbevilling med *delvis* kompenserende besparelse med risiko for regnskabssanktion

At Kommunalbestyrelsen vedtager de foreslåede tillægsbevillinger, der vedrører det specialiserede sociale område. Samtidig gennemføres delvist kompenserende besparelser på i alt 10 mio. kr.

Budgetudfordringen imødegås som følger:

- Besparelse på de i tabel 2 foreslåede konkrete budgetreduktioner på i alt 5 mio. kr.
- Forventet overførsel på ca. 5 mio. kr. til 2019 – dvs. et mindreforbrug på budgettet i 2018.

Konsekvens:

- De konkrete budgetreduktioner på 5 mio. kr., som angivet i tabel 2, har lille eller ingen servicepåvirkning for borgerne. Men reduktioner begrænser naturligvis kommunens økonomiske prioriteringsmuligheder.
- Erfaringsmæssigt vil det være rimeligt at antage, at der også sidst på året i 2018 vil være et mindreforbrug på ca. 5 mio.kr, som skal overføres til 2019 i henhold til de politisk vedtagne regler for overførsler. Hvis denne antagelse holder stik, så vil der heller ikke her være konsekvenser for borgere eller medarbejderne.
- Med ovenstående to tiltag på samlet set 10 mio. kr. må det fortsat forventes, at regnskabet viser et merforbrug på servicerammen på ca. 6,6 mio. kr. ift. det oprindelige budget men et merforbrug på 9,3 mio. kr. ift. den oprindelige udmeldte serviceramme (se tabel 1) fordi det ved budgetvedtagelse blev politisk besluttet at overskride servicerammen med 2,7 mio. kr.

Dermed risikerer Dragør Kommune 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. Kommunalbestyrelsen påtager sig således en risiko for en mulig regnskabssanktion.

2. Tillægsbevilling med kompenserende besparelser og yderligere rammebesparelser

At Kommunalbestyrelsen vedtager den foreslåede tillægsbevillinger, der vedrører det specialiserede sociale område. Samtidig gennemføres der kompenserende besparelser og rammebesparelser på i alt 15 mio. kr. i forhold til det forventede regnskab inden for servicerammen.

Budgetudfordringen imødegås som følger:

- Besparelse på de i tabel 2 foreslåede konkrete budgetreduktioner på i alt 5 mio. kr.
- Rammebesparelse på 5 mio. kr., der udmøntes af administrationen
- Forventet overførsel af mindreforbrug på ca. 5 mio. kr. til 2019 – dvs. et mindreforbrug på budgettet i 2018.

Konsekvens:

- De konkrete budgetreduktioner på 5 mio. kr., som angivet i tabel 2, har lille eller ingen servicepåvirkning for borgerne. Men reduktioner begrænser naturligvis kommunens økonomiske prioriteringsmuligheder.
- En rammebesparelse vil især være på lønudgifter, og der skal ved udmøntningen tages højde for at der typisk er en opsigelsesperiode på 3-6 måneder, udbetaling af feriepenge mm. Derfor vil de budgetansvarlige i realiteten ikke kunne reducere lønudgifter på anden vis end ved at undlade genbesættelse af stillinger. Desuden har institutionerne disponeret hovedparten af deres budgetter, og det kan være vanskeligt eller dyrt at stoppe en række igangværende aktiviteter. Det er således meget svært at bremse forbruget så sent på året. Samtidig vil en rammebesparelse udfordre borgere og medarbejdere direkte i form af lavere serviceniveau og større arbejdspress.
- Forventet overførsel til 2019 på ca. 5 mio. kr. i henhold til de politisk vedtagne regler for overførsler. Dog vil en rammebesparelse, som angivet ovenfor, gøre det mindre sandsynligt at institutioner opnår et mindreforbrug til overførsel. De 5 mio. kr. i overførsel er således relativt usikre i denne handlemulighed.
- Under forudsætning af at ovenstående tiltag realiseres i praksis, så kan regnskabet forventes at afspejle det politisk vedtagne budget. Dvs. budgetoverholdelse, dog med et merforbrug på servicerammen på 2,7 mio. kr. som politisk besluttet. En evt. regnskabssanktion er beskrevet ovenfor.

Konkrete reduktioner ved 2. budgetopfølgning

Ved 2. budgetopfølgning indstilles der tillægsbevillinger på i alt -5,0 mio.kr., som lægges i kassen.

Tabel 2: Samlede tillægsbevillinger vedr. drift og finansiering i budget 2018

	Sektor	Politisk udvalg	Beløb i DKK
Udskydelse af leasing vedr. administrative PC'er til 2019 Dette omfatter alt administrativt IT-udstyr på ikke alene rådhuset, men også i decentrale institutioner samt politikere. En række PC'ere trænger til udskiftning, så der kan i perioden opstå driftsforstyrrelser samt øget arbejdspress på IT-området med at servicere ældre PC'er..	9	ØU	-2.200.000
Reduktion af pulje til medborgerskab Kan gennemføres uden umiddelbare konsekvenser.	9	ØU	-100.000
Besparelser på puljer til rekruttering og annoncering. Kan gennemføres uden umiddelbare konsekvenser i 2018 men ikke i 2019.	9	ØU	-230.000
Korrektion af fejl i løn-budget for 4 daginstitutioner Kan gennemføres uden umiddelbare konsekvenser men kan give merforbrug på BFKU-budget, da mindreforbrug på pulje pt. indgår i forventet regnskab.	5	BFKU	-600.000
Mindreforbrug vedr. udgifter til særlig støtte på 0-6 årsområdet	5	BFKU	-300.000
Nedsat pris og lønfaktor (P/L) på baggrund af KL's nye for 2017-2018.	Alle	Alle	-900.000
Rådhusdrift – ændring af frugtordning mv. Kan gennemføres uden større konsekvenser.	9	ØU	-70.000
Besparelser og råderum vedr. pulje til kollektiv trafik Kan gennemføres uden umiddelbare konsekvenser for kollektiv trafik, men kan give merforbrug på BEPU-budget, da mindreforbrug på pulje pt. indgår i forventet regnskab.	2	BEPU	-600.000
I alt			-5.000.000

Specifikation af forventninger til regnskabsresultatet inklusive allerede politisk vedtagne tillægsbevillinger i korrigeret budget og budgetneutrale bevillingsomplaceringer

På baggrund af forbruget i årets første seks måneder forventes ultimo juni, at det samlede regnskabsresultat for hele 2018 vil udvise et merforbrug på 15,4 mio. kr.

Tabel 3: Forventet samlet driftsregnskab pr. 30.6.2018 pr. sektor inklusiv besluttede tillægsbevillinger

	Forbrug JAN-JUNI ÅTD (mio. kr.)	Korr. Budget (mio. kr.)	Rest Korr. Budget (mio. kr.)	Forbrugs % 2018	Forbrugs % 2017 samme tid	Forventet regnskab 2018 (mio. kr.)	Forventet forbrugs % 2018	Forventet afvigelse (mio. kr.)
Forbrug & budget								
Dragør Kommune i alt	396,2	791,6	395,5	50	47	807,0	101,9	15,4
Udgifter	468,2	954,8	486,6	49	46	970,2	101,6	15,4
Indtægter	-72,1	-163,2	-91,1	44	40	-163,2	100,0	0,0
Renovation (sektor 1)	-0,8	0,1	0,9	-955	2.438	0,1	100,0	0,0
Teknik og Miljø (sektor 2)	18,1	33,2	15,0	55	59	33,6	101,2	0,4
Skoler (sektor 3)	81,9	162,4	80,5	50	48	161,2	99,3	-1,2
Kultur & Fritid (sektor 4)	20,8	41,1	20,3	51	51	40,2	97,8	-0,9
Institutionsområdet (sektor 5)	35,9	65,1	29,2	55	52	66,6	102,3	1,5
Sundhed og Omsorg (sektor 7)	106,9	206,2	99,3	52	43	209,1	101,4	3,0
Forvaltning (sektor 9)	57,3	124,6	67,4	46	44	125,6	100,8	1,0
Social, Børn & Kultur (sektor 6) i alt	76,1	159,0	82,9	48	48	170,5	107,3	11,6
Udgifter	102,2	209,8	107,6	49	44	221,4	105,5	11,6
Indtægter	-26,1	-50,9	-24,7	51	33	-50,9	100,0	0,0
Beskæftigelsesområde (sektor 6)	29,1	60,6	31,5	48	46	63,9	105,5	3,4
Integration (sektor 6)	0,2	8,6	8,3	3	40	4,6	54,2	-3,9
Spec. Voksenområde & Pension (sektor 6)	38,3	77,3	38,9	50	49	82,6	106,9	5,3
Børn & Unge med Specielle behov (sektor 6)	8,4	12,5	4,1	67	64	19,4	154,6	6,8

+ = merudgift/mindreindtægt

- = mindreudgift/merindtægt

Note: Det forventede driftsregnskab indeholder både serviceudgifter og overførselsudgifter, aktivitetsbestemt medfinansiering mv.

Uddybning af de enkelte sektors afvigelser:

Sektor 1: Efter juni måned forventes, at regnskab 2018 vil afspejle det forudsatte budget, og derfor ingen afvigelse.

Sektor 2: Efter juni måned forventes et merforbrug på 0,4 mio. kr., der primært kan henføres til mindreindtægter fra havnen, samt en budgetteret besparelse vedr. LED-belysning, som imidlertid først ventes realiseret i 2019 og en mindreudgift til kollektiv trafik.

Sektor 3: Der forventes efter udgangen af juni måned et samlet mindreforbrug på 1,2 mio. kr. Dette skyldes forventet mindreforbrug på fællesudgifter skolevæsen på 700 t. kr. og Fælles SFO på 500 t. kr.

Sektor 4: Sektor 4 forventer på dette tidspunkt af året et mindreforbrug på 0,9 mio. kr. vedr. klubberne som følge af pengene følger barnet ordningen, hvor der i gennemsnit forventes færre børn end normeret.

Sektor 5: Samlet set forventes et merforbrug på 1,5 mio.kr., hvilket primært kan henføres til, at udgiften til betaling til andre kommuner er 1,2 mio. kr. større end det afsatte budget samtidig er den forventede indtægt på betaling fra andre kommuner 0,2 mio.kr. mindre end det afsatte budget. Derudover vil der være et merforbrug på 0,2 mio.kr. på puljen til "Bedre Kvalitet i Dagtilbud", hvor budgettet består af rammebesparelse, der ikke forventes at kunne realiseres.

Sektor 6: Det samlede sektorområde forventes på nuværende tidspunkt at udvise et merforbrug på årsbasis på 11,6 mio. kr.

På voksenområdet forventes et merforbrug på 5,3 mio. kr. (sammensat af et merforbrug inden for servicerammen på 7,3 mio. kr. og et mindreforbrug uden for servicerammen på 2,0 mio. kr.). Der er især tale om flere sager og øgede priser på eksisterende sager.

På Beskæftigelsesområdet forventes et merforbrug på 3,4 mio. kr. Det skyldes, at en forventet besparelse tilbage i 2017, hvor skift af leverandør ikke har haft den ønskede effekt. Dette påvirker forventningerne i 2018. En stor årsag til merforbruget er, at der på nuværende tidspunkt er betydeligt flere personer på sygedagpenge end i samme periode sidste år.

Børneområdets forventede merforbrug er 6,8 mio. kr. (sammensat af et merforbrug indenfor servicerammen på 5,8 mio. kr. og et mindreforbrug uden for servicerammen på 1,0 mio. kr.). Det forventede forbrug er påvirket af øget aktivitet fra januar til nu.

Integration forventer et mindreforbrug på 3,9 mio. kr., da der fortsat er langt fra den flygtningetilgang, som tidligere var forventet.

Sektor 7: Der forventes efter juni måned et samlet merforbrug på 3,0 mio. kr. Det forventede merforbrug skyldes implementering af ny IT, samt merudgifter til borgernes valg af privat hjemmepleje, som er dyrere for kommunen end den kommunale hjemmepleje.

Sektor 9: På sektor 9 forventes et samlet merforbrug på 1,0 mio. kr., der vedrører bl.a. merforbrug på vederlag til udvalgsformænd udvalgsmedlemmer, mindreindtægt på reduktion af fravær omplacering af en driftsindtægt til sektor 10 – renter vedr. KOMBIT monopolbrud.

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. 30. juni 2018 udgjorde likviditeten 134,6 mio. kr. opgjort efter kassekreditreglen og 60,8 mio. kr. opgjort pr. dags dato. Ifølge en ny prognose vil likviditeten pr. 31. december 2018 udgøre 102,0 mio. kr. opgjort efter kassekreditreglen 30,7 mio. kr. pr. dags dato.

Bilag:**Tillægsbevillinger 2018**

Tabel 4 viser politisk besluttede tillægsbevillinger for Dragør Kommune, fra januar t.o.m. juni 2018.

Tabel 4: Tillægsbevillinger i 2018 inden for servicerammen

Sektor	Beskrivelse	Dato	Beløb
Allerede givne tillægsbevillinger:			
Drift indenfor servicerammen			
Sektor 02	Analyse af mulighederne for ejendomsoptimering	KB 22.02.18	285.000
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
Alle	Decentrale overførsler fra 2016 til 2017 (finansieret af kassen)	KB 22.03.18	1.357.609
Sektor 3	1. budgetopfølgning 2018 Eventyrhuset, bygningstilskud	KB 24.05.18	400.000
Sektor 4	1. budgetopfølgning 2018 Lokalarkiv	KB 24.05.18	350.000
Sektor 9	1. budgetopfølgning 2018 Pensionspræmier	KB 24.05.18	-1.300.000
Allerede givne tillægsbevillinger inden for Servicerammen i alt			2.042.609