

### Baggrundsnotat vedr. 3. budgetopfølgning herunder status for Servicerammen i 2018.

#### Resumé

3. budgetopfølgning baserer sig på det faktiske driftsforbrug ved udgangen af 3. kvartal 2018 samt de budgetansvarliges vurderinger til det forventede regnskab 2018.

#### Budgetopfølgninger 2018

Efter 1. kvartal forventede Dragør Kommune et merforbrug ift. vedtagne budget og den KL-udmeldte serviceramme på 12,2 mio. kr., primært på det specialiserede område. Kommunalbestyrelsen besluttede at afvente udviklingen til 2. budgetopfølgning. Økonomiudvalget blev i juni orienteret om yderligere merforbrug på det specialiserede område.

I august 2018 behandlede Kommunalbestyrelsen 2. budgetopfølgning med et forventet merforbrug efter 2. kvartal på godt 15 mio. kr. i forhold til korrigeret budget. Det blev besluttet at tilføje det specialiserede socialområde en tillægsbevilling, og at reducere en række andre budgetposter på 5 mio. kr. samt at indskærpe behovet for budgetoverholdelse.

På møde i Økonomiudvalget i september samt i notat fremsendt pr. mail d. 1. oktober til Økonomiudvalg og Kommunalbestyrelse er der orienteret om en forværring af forventet regnskab på netto 5-6 mio. kr. i forhold til budgetopfølgning 2

På Økonomiudvalgets møde 15. november blev orienteret om et lidt mindre merforbrug end forventet ultimo september. Dog med et større merforbrug på ældreområdet end hidtil forventet.

Tabel 1 viser udviklingen i den forventede regnskabsafvigelse i forhold til den KL-udmeldte serviceramme, som er på 637,4 mio.kr. Efter 3. budgetopfølgning forventes et merforbrug i forhold til den KL-udmeldte serviceramme på 24,1 mio.kr. – og samlet afvigelse i forhold til korrigeret budget på 13,1 mio.kr.

**Tabel 1. Afvigelse i forhold til KL-udmeldt serviceramme og samlet korrigeret budget**

	Afvigelse i fht. til KL-udmeldt serviceramme	Afvigelse i forhold til korrigeret budget
Budgetopfølgning 1	12,2	9,3
Budgetopfølgning 2	19,3	15,4
Ultimo september, orientering af KB	25,6	13,4
Budgetopfølgning 3	<b>24,1</b>	<b>13,1</b>

### **Status efter september**

Administrationen har nu gennemført 3. budgetopfølgning, der tager udgangspunkt i forbruget i årets første 9 måneder. De enkelte tal og forventningerne til det samlede regnskabsresultat 2018 er fortsat usikkert.

Effekt af økonomisk opbremsning pr. 1. oktober vil først kunne konstateres i forbindelse med regnskabet. Desuden vil der, som tidligere år, både være nedjusterede forbrug i de sidste måneder af året samt overførte mindreforbrug. Samlet set vil disse elementer bidrage til, at det endelige regnskabsresultat må forventes at være bedre end status efter september ved budgetopfølgning 3.

Med ovenstående forbehold er status ved 3. budgetopfølgning, at det forventede merforbrug er på 13,1 mio.kr. i forhold til det korrigerede budget. Set i forhold til den udmeldte serviceramme fra KL på 637,4 mio. kr. så er det forventede merforbrug på 24,1 mio. kr., jf. tabel 1.

**Tabel 2: Overblik over serviceudgifter og serviceramme**

<b>(Alle beløb i mio. kr.)</b>	<b>2018</b>
Vedtaget budget	637,8
Vedtagne TB	10,1
Politisk vedtagne serviceudgifter før 3. budgetopf. (Korr. budget)	647,8
Serviceudgifter	661,6
Serviceramme	637,4
Difference i forhold til serviceramme	24,1

### **Korrigerende handlinger og opfølgning:**

Alle chefer og ledere er i juni, og igen primo august, orienteret om et skærpet økonomisk fokus. Desuden er alle ledere ultimo september og igen på lederdag ultimo oktober orienteret om følgende tiltag:

- Udskyde ansættelser. I perioden 1/10 2018 til 31/3 2019 skal alle ledige stillinger stå tomme i 3 måneder. I helt særlige undtagelsestilfælde kan der opnås dispensation fra direktionen.
- Stop for ikke strengt nødvendige udgifter. Frem til 1. januar 2019 skal alle ikke strengt nødvendige udgifter aflyses/udskydes under hensyntagen til fortsat at levere det politisk besluttede serviceniveau samt overholde indgåede kontrakter/aftaler. Det betyder at eksempelvis udskiftning af møbler og kursusaktiviteter må afvente, mens kontrakter skal overholdes og der kan være brug for indkøb i forbindelse med at fastholde serviceniveauet til borgerne.

Yderligere opbremsende tiltag kan ikke forventes at have effekt i 2018

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

På baggrund af forbruget i årets første 9 måneder forventes ultimo september, at det samlede regnskabsresultat for hele 2018 vil udvise et merforbrug på 13,1 mio. kr.

Forbrug & budget	Forbrug 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.)
Dragør Kommune i alt	598,7	799,6	200,9	75	72	812,7	101,6	13,1
Udgifter	703,7	964,4	260,6	73	71	977,4	101,4	13,1
Indtægter	-105,0	-164,7	-59,7	64	67	-164,7	100,0	0,0
Renovation (sektor 1)	-3,7	0,1	3,8	-4.409	7.584	0,1	100,0	0,0
Teknik og Miljø (sektor 2)	25,2	32,5	7,3	77	77	31,8	97,7	-0,7
Skoler (sektor 3)	124,6	162,6	38,0	77	73	166,2	102,2	3,7
Kultur & Fritid (sektor 4)	29,9	41,1	11,2	73	71	40,2	97,7	-0,9
Institutions området (sektor 5)	52,8	64,2	11,4	82	78	66,4	103,4	2,2
Social, Børn & Kultur (sektor 6) i alt	127,7	171,9	44,2	74	72	170,7	99,3	-1,2
Udgifter	162,5	222,8	60,2	73	73	221,5	99,5	-1,2
Indtægter	-34,9	-50,9	-16,0	69	78	-50,9	100,0	0,0
Beskæftigelsesområde (sektor 6)	50,7	60,6	9,9	84	67	65,4	108,0	4,8
Integration (sektor 6)	2,5	8,6	6,1	29	51	4,0	46,4	-4,6
Spec. Voksenområde & Pension (sektor 6)	60,2	84,4	24,2	71	78	81,4	96,4	-3,0
Børn & Unge med Specielle behov (sektor 6)	14,3	18,3	4,0	78	86	19,9	108,6	1,6
Sundhed og Omsorg (sektor 7)	153,5	206,3	52,7	74	72	215,2	104,3	8,9
Forvaltning (sektor 9)	88,7	121,0	32,3	73	67,80	122,2	101,0	1,3

I forhold til ovenstående er ikke indarbejdet effekter af igangsatte tiltag vedr. udgiftsstop og udskydelse af ansættelser.

Uddybning af de enkelte sektorer afvigelse:

**Sektor 1:** Efter september måned forventes, at regnskab 2018 vil afspejle det forudsatte budget.

**Sektor 2:** Efter september måned forventes et mindreforbrug på 0,7 mio. kr., der primært kan henføres til mindreforbrug på Kollektiv trafik og Vej & Gartner.

**Sektor 3** På skoleområdet forventes efter september et samlet merforbrug på 3,6 mio.kr. Det skyldes hovedsageligt, at udgiften til bidrag til private og statslige skoler er steget med ca. 1,2 mio. kr. samt, at udgiften til STU (særlig tilrettelagt undervisning) er steget med ca. 0,8 mio. kr., da flere unge med særlige behov er blevet visiteret til denne ungdomsuddannelse, der er et lovpligtigt tilbud til unge i målgruppen. Derudover er udgiften til kommunale specialskoler, efterskoler, og ungdomskostskoler er steget med ca. 0,7 mio. kr. som følge af en stigning i antallet af visiterede børn og unge til disse tilbud samt en stigning i udgiften pr. elev, samt mindreindtægt for mellem kommunale betalinger

På skolerne forventes et mindreforbrug på St. Magleby Skole på 1,4 mio. kr., et merforbrug på Nordstrandsskolen på 0,6 mio. kr. samt et merforbrug på Dragør Skole på 0,8 mio. kr.

**Sektor 4:** Sektor 4 forventer et mindreforbrug på 0,9 mio. kr. Som følge af færre børn end forudsat har klubberne et forventet mindreforbrug på 1,2 mio.kr., der overføres til kassen i forbindelse med afslutningen af regnskabet som følge af ”pengene følger barnet”-ordningen. Bibliotekerne forventer et merforbrug på 0,3 mio. kr. afledt af ombygningen af biblioteket i Hollænderhallen.

**Sektor 5:** Samlet set forventes et merforbrug på 2,2 mio.kr., som hovedsageligt 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. På Integreerede institutioners fællesudgifter forventes et merforbrug på 0,7 mio.kr., hvilket kan henføres til, at det afsatte budget til økonomisk friplads til integrerede institutioner er for lavet set i forhold til den faktiske udgift, hvilket er korrigeret i budget 2019

**Sektor 6:** Det samlede sektorområde forventes på nuværende tidspunkt at udvise et mindreforbrug på årsbasis på 1,2 mio. kr.

Børneområdet er præget af et forventet merforbrug på 1,6 mio. kr. (heraf 0,7 mio.kr. indenfor servicerammen), hvilket primært kan henføres til større udgifter til opholdssteder samt udgifter til faste kontaktpersoner.

Spec. voksenområde forventer et mindreforbrug på 3,0 mio. kr. (heraf 1,4 mio.kr. indenfor servicerammen) Faldet i forventet forbrug skyldes overvejende et fald i udgifter til længerevarende botilbud for personer med sindslidelse samt botilbudslignende tilbud for samme gruppe.

Integrationsområdet forventer et mindreforbrug på 4,6 mio. kr, (heraf 0,7 mio.kr. indenfor servicerammen) hvilket overordnet skyldes, at Dragør Kommune har modtaget færre flygtninge end forventet tidligere på året.

Beskæftigelse forventer en merudgift på 4,8 mio. kr. Det skyldes primært øgede udgifter til sygedagpenge og kontanthjælp, samt tilskud til personer i flexjob. Merforbruget skal ses i sammenhæng med, at budgettet for 2018 blev reduceret med ca. 10 mio. kr. hvilket efterfølgende har vist sig for optimistisk.

**Sektor 7:** På ældreområdet forventes efter september et samlet merforbrug på 8,9 mio.kr., hvilket primært kan henføres til merudgifter til borgernes valg af privat hjemmepleje (frit-valgs-ordningen), som ikke har medført et modsvarende fald i tilgangen til den kommunale hjemmepleje samt et stærkt øget vikarforbrug.

På ældreområdet er der, ud over de øvrigt udmeldte tiltag i hele organisationen, også meldt et betinget stop for vikarer ud, naturligvis under hensyn til borgernes sikkerhed og sundhed. Ledelsens fokus er desuden på vagtplanlægning og ressourcestyring som skal mindske behovet for vikarer.

**Sektor 9:** På sektor 9 forventer et samlet merforbrug på 2,1 mio. kr., der primært skyldes et ikke budgetlagt administrationsbidrag til Udbetaling Danmark på 1,6 mio. kr., hvilket der er korrigeret for i budget 2019.

#### **Forventninger til "overførte" problemstillinger i 2019**

Som økonomiudvalget tidligere er orienteret om, så var der tidligere på de forskellige budgetområder en række fællespuljer, der kunne fungere som "stødpuder" ved udsving i udgifter. Gennem de seneste år er de fleste af disse fællespuljer justeret ned eller afviklet i i det tekniske budget og som politiske budgetvedtagelser, Dette har givet mere retvisende budgetter men samtidig en større sårbarhed for udsving i udgifterne.

Det forventede merforbrug i 2018 skyldes primært det specialiserede socialområde samt ældreområdet og til dels fællesudgifter på skoleområdet. Der er i budgetopfølgning 2 givet tillægsbevilling for de stigende udgifter på det specialiserede socialområde i 2018 og efterfølgende år.

På ældreområdet er der fremadrettet korrigeret for de ændrede budgetforudsætninger (stigende udgifter til private leverandører mv). På skoleområdet er der korrigeret for stigende udgifter til STU; mens budgettet for 2019 ikke indeholder løft i forhold til privat-skole-elever.

Derudover vil der i henhold til de politisk besluttede regler for overførsel af budgetafvigelser på +/- 3 pct. være et overført merforbrug på op til 3 pct. af det samlede budget for de to sektorområder.

## 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. september 2018 udgjorde likviditeten 117,2 mio. kr. opgjort efter kassekreditreglen og 84,7 mio. kr. opgjort pr. dags dato. Ifølge en ny prognose vil likviditeten pr. 31. december 2018 udgøre 104,7 mio. kr. opgjort efter kassekreditreglen samt 26,7 mio. kr. pr. dags dato. Heri er indarbejdet konsekvenserne af 2. budgetopfølgning 2018.

Til byggeriet af den nye svømmehal, der bliver afsluttet i 2019, er der i februar 2017 blevet givet en tillægsbevilling på 1,6 mio. kr. til nedrivning af den gamle svømmehal samt yderligere en tillægsbevilling på 0,4 mio. kr.. I 2018 er der blevet givet en tillægsbevilling på 1,5 mio. kr. til oprensning for en olieforurening. Sammen med den oprindelige anlægsbevilling på 65 mio. kr. er der dermed en samlet anlægsbevilling til svømmehalsbyggeriet på 68,5 mio. kr.

Da der pr. 30. september 2018 var forbrugt 31,8 mio. kr. af den samlede anlægsbevilling på 68,5 mio. kr. til svømmehalsbyggeriet, lægger den nye svømmehal beslag på 36,7 mio. kr. af likviditeten frem mod afslutningen af byggeriet.

**Bilag:****Tillægsbevillinger 2018**

Tabel 3 viser Tillægsbevillinger indenfor servicerammen for Dragør Kommune, fra januar t.o.m. september 2018.

Tabel 3: Tillægsbevillinger i 2018 inden for servicerammen

Sektor	Beskrivelse	Dato	Beløb
<b>Allerede givne tillægsbevillinger:</b>			
<b>Drift indenfor servicerammen</b>			
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 03	1. budgetopfølgning 2018 Eventyrhuset, bygningstilskud	KB 24.05.18	400.000
Sektor 04	1. budgetopfølgning 2018 Lokalarkiv	KB 24.05.18	350.000
Sektor 09	1. budgetopfølgning 2018 Pensionspræmier	KB 24.05.18	-1.300.000
Sektor 02	2. budgetopfølgning 2018 Kollektiv trafik	KB 30.08.18	-600.000
Sektor 05	2. budgetopfølgning 2018 Løn på daginstitutioner og særlig støtte	KB 30.08.18	-900.000
Sektor 06	2. budgetopfølgning 2018 Specialiserede voksne- og børneområde	KB 30.08.18	13.033.000
Sektor 09	2. budgetopfølgning 2018 PC'ere, rekruttering, medborgerskab mv.	KB 30.08.18	-2.600.000
Alle	PL-reduktion - endnu ikke udmøntet	KB 30.08.18	-900.000
<b>Allerede givne tillægsbevillinger inden for Servicerammen i alt</b>			<b>10.075.609</b>