

Baggrundsnotat vedr. 1. budgetopfølgning 2019.

Resumé

1. budgetopfølgning baserer sig på det faktiske driftsforbrug ved udgangen af 1. kvartal 2019 samt de budgetansvarliges vurderinger til det forventede regnskab 2019, hvor der pt. forventes merudgifter til en række eksterne tilbud udenfor Dragør Kommune.

Ved 1. budgetopfølgning er der fokus på, at justere budgettet for budgetfejl, ny lovgivning, væsentlige ændringer i budgetforudsætninger og andre tekniske budgetkorrektioner samt Kommunalbestyrelsens beslutninger siden budgetvedtagelsen.

Budgetopfølgning 2019, 1. kvrt.

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 2019. Aktivitetsbilledet efter årets tre første måneder kan ændre sig i begge retninger, og der er fortsat mulighed for at ned- eller opskalere aktiviteter, så budgettet rammes så præcist som muligt.

Fokus i 1. budgetopfølgning er derfor på at korrigere budgettet for budgetfejl, ny lovgivning, væsentlige ændringer i budgetforudsætninger og andre tekniske budgetkorrektioner samt Kommunalbestyrelsens beslutninger siden budgetvedtagelsen.

Efter 1. kvartal er der en række opmærksomhedspunkter, og der tegner sig et merforbrug i forhold til det vedtagne budget og den KL-udmeldte serviceramme for 2019. Særlige opmærksomhedspunkter er følgende:

- Merforbrug på skoleområdet (sektor 3), der kan henføres til udgifter til eksterne tilbud vedr. elever i specialundervisning, elever på privatskoler og efterskoler samt mellemkommunale betalinger.
- Merforbrug på socialområdet (sektor 6), der kan henføres til merudgifter til eksterne tilbud på det specialiserede børne- og voksenområde.
- Merforbrug på ældreområdet (sektor 7), der kan henføres til et forventet merforbrug på eksterne ydelser vedr. privat hjemmepleje samt til kommunens interne hjemmepleje.

Fælles for opmærksomhedspunkterne er, at afvigelserne primært kan henføres til et stigende antal brugere af eksterne tilbud (udenfor den kommunale organisation) i forhold til de budgetterede antal. Hertil kommer et forventet merforbrug til kommunal hjemmepleje, jf. særskilt notat vedlagt behandlingen af 1. budgetopfølgning i Social-, Sundheds- og Arbejdsmarkedsudvalget. Der er således kun i begrænset omfang et forventet merforbrug på kommunens interne tilbud.

Selv om udgifterne kan ændre sig, så er det nuværende forventede merforbrug af en sådan størrelse, at forvaltningen i juni måned vil fremlægge konkrete forslag til kompenserende besparelser i det omfang det vurderes nødvendigt for at overholde årets budget, jf. Kommunalbestyrelsens økonomiske politik.

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

Efter 1. kvartal forventes foreløbigt en samlet afvigelse på **10,4** mio.kr. i merudgifter i forhold til det korrigerede budget for kommunen som helhed. Dette er sammensat af et forventet merforbrug på servicerammen på **12,3** mio.kr. og et forventet mindreforbrug udenfor servicerammen på **2,0** mio. kr.

Den forventede afvigelse er sammensat således:

Tabel 1. Forventet afvigelse, regnskab 2019 – sektorfordelt

| Forbrug & budget | Forbrug ÅTD (mio. kr.) | Korr. Budget (mio. kr.) | Rest Korr. Budget (mio. kr.) | Forbrugs % 2019 | Forbrugs % 2018 samme tid | Forventet regnskab 2019 (mio. kr.) | Forventet forbrugs % 2019 | Forventet afvigelse (mio. kr.) |
|--|---------------------------------|----------------------------|------------------------------------|--------------------|---------------------------------|--|---------------------------------|--------------------------------------|
| Dragør Kommune i alt | 182,8 | 813,8 | 630,9 | 22 | 17 | 824,1 | 101,3 | 10,4 |
| Udgifter | 211,5 | 965,3 | 753,9 | 22 | 17 | 975,7 | 101,1 | 10,4 |
| Indtægter | -28,6 | -151,6 | -122,9 | 19 | 17 | -151,6 | 100,0 | 0,0 |
| Renovation (sektor 1) | -3,9 | 0,0 | 4,0 | -8,439 | -3,093 | 0,8 | 1,719,9 | 0,8 |
| Teknik og Miljø (sektor 2) | 6,7 | 32,4 | 25,7 | 21 | 28 | 32,4 | 100,0 | 0,0 |
| Skoler (sektor 3) | 35,6 | 157,5 | 121,9 | 23 | -0 | 161,6 | 102,6 | 4,1 |
| Kultur & Fritid (sektor 4) | 8,3 | 43,4 | 35,1 | 19 | 24 | 42,2 | 97,2 | -1,2 |
| Institutions området (sektor 5) | 17,1 | 65,2 | 48,1 | 26 | 28 | 65,2 | 100,0 | 0,0 |
| Social, Børn & Kultur (sektor 6) i alt | 45,4 | 177,5 | 132,1 | 26 | 24 | 178,8 | 100,7 | 1,3 |
| Udgifter | 47,8 | 222,3 | 174,5 | 21 | 22 | 223,6 | 100,6 | 1,3 |
| Indtægter | -2,4 | -44,8 | -42,4 | 5 | 15 | -44,8 | 100,0 | 0,0 |
| Beskæftigelsesområde (sektor 6) | 20,0 | 68,2 | 48,2 | 29 | 29 | 68,2 | 100,0 | 0,0 |
| Integration (sektor 6) | 2,3 | 8,8 | 6,6 | 26 | 26 | 8,2 | 93,3 | -0,6 |
| Spec. Voksenområde & Pension (sektor 6) | 18,7 | 81,9 | 63,2 | 23 | 21 | 83,2 | 101,6 | 1,3 |
| Børn & Unge med Specielle behov (sektor 6) | 4,5 | 18,6 | 14,2 | 24 | 18 | 19,2 | 103,2 | 0,6 |
| Sundhed og Omsorg (sektor 7) | 40,2 | 204,3 | 164,1 | 20 | 20 | 208,8 | 102,2 | 4,5 |
| Forvaltning (sektor 9) | 33,6 | 133,4 | 99,9 | 25 | 18 | 134,3 | 100,7 | 0,9 |

Uddybning af de enkelte sektors afvigelser:

Sektor 1: På baggrund af lovændring må kommunerne ikke længere opkræve erhvervsgebyr. Der er derfor opmærksomhed på, at der i 2019 vil være forventede mindreindtægter i 2019. Beløbet forventes opkrævet i 2020 og 2021 på de ordinære renovationstakster. Mindreindtægten ligger udenfor servicerammen.

Sektor 2: På nuværende tidspunkt forventes ingen afvigelser til det forudsatte budget.

Sektor 3: På nuværende tidspunkt forventes et samlet merforbrug. De områder der følges særligt tæt er udgifter til eksterne tilbud vedr. specialundervisning, privatskoler og efterskoler samt udgifter til mellemkommunale betalinger. Der er desuden fokus på eventuelle mindreudgifter til ungdomsuddannelser, STU. Dragørs egne skoler forventes samlet set at være i budgetmæssig balance.

Sektor 4: Forventet mindreforbrug, som kan henføres til Klub Dragør på grund af færre børn.

Sektor 5: På nuværende tidspunkt forventes ingen afvigelser til det samlede budget. Som følge af den igangværende samling af børnene på færre institutioner følges institutionerne tæt. Tilsvarende følges, om udviklingen i antallet af børn svarer til det forventede.

Sektor 6: På nuværende tidspunkt forventes et samlet merforbrug. Merforbruget fordeler sig på hhv.:

Børneområdet følges tæt, da der på nuværende tidspunkt forventes et samlet merforbrug, der navnlig kan henføres til overvåget samvær i forbindelse med ekstern anbringelse af børn. Udenfor servicerammen forventes større refusioner end budgetlagt.

Spec. voksenområde følges tæt, da der på nuværende tidspunkt forventes et samlet merforbrug der dels kan henføres til udgifter til eksterne tilbud til misbrugere samt stigning i antal voksne med handicap. Udenfor servicerammen forventes lavere udgifter til førtidspension.

Integrationsområdet forventer på nuværende tidspunkt et samlet mindreforbrug.

Beskæftigelse forventer på nuværende tidspunkt budgetoverholdelse

Sektor 7: Forventet regnskab udviser et samlet merforbrug. Der er et særligt bekymringspunkt omkring et forventet merforbrug til eksterne ydelser vedr. privat hjemmepleje samt på et forventet merforbrug til kommunens interne hjemmepleje.

Sektor 9: forventer på nuværende tidspunkt budgetoverholdelse.

Status, servicramme

Dragør Kommune fik af KL fået udmeldt en Servicramme på 652,5 mio.kr., da Økonomiaftalen for 2019 blev indgået i sommeren 2018. Der blev indgået et budgetforlig med serviceudgifter for 652,4 mio. kr. Sidenhen har KB givet tillægsbevilling for 1,2 mio.kr. til håndtering af GDPR, jf. bilag. Det korrigerede budget indeholder således serviceudgifter for 653,6 mio.kr. Da ansættelsen af medarbejdere til denne opgave først kan ske med virkning medio 2019, så vil udgiften hertil være mindre i 2019, hvilket vil indgå i den ekstraordinære budgetopfølgning juni 2019.

Dertil kommer administrationens nuværende forventninger til merforbrug inden for servicrammen ift. korrigeret budget, som bringer den samlede overskridelse af servicrammen op på 12,3 mio.kr., jf. tabel 2.

Tabel 2: Overblik over serviceudgifter og servicramme

| (Alle beløb i mio. kr.) | 2019 |
|--|-------------|
| Vedtaget budget | 652,4 |
| Vedtagne TB | 1,2 |
| Politisk vedtagne serviceudgifter før 1. budgetopf. (Korr. budget) | 653,6 |
| Serviceudgifter | 664,8 |
| Servicramme | 652,5 |
| Difference i forhold til servicramme | 12,3 |
| Difference i forhold til politisk vedtagne serviceudgifter | 11,2 |

Det understreges, at det endnu er meget tidligt på året, og at aktivitetsbilledet efter årets tre første måneder kan ændre sig i begge retninger, og der er fortsat mulighed for at ned- eller opskalere aktiviteter, så budgettet rammes så præcist som muligt.

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 2019 udgjorde likviditeten 86,9 mio.kr. opgjort efter kassekreditreglen og 38,9 mio. kr. opgjort pr. dags dato. Budget 2019 blev vedtaget med et forventet træk på kommunens kassebeholdning på 34,3 mio.kr.

Bilag

Tabel 3 viser Tillægsbevillinger indenfor servicerammen for Dragør Kommune, fra januar t.o.m. marts 2019.

Tabel 3: Tillægsbevillinger i 2019 inden for servicerammen

| Sektor | Beskrivelse | Dato | Beløb |
|--|--|------------|------------------|
| Allerede givne tillægsbevillinger: | | | |
| Drift indenfor servicerammen | | | |
| Sektor 7 | Puljer Bedre bemanning i ældreplejen | 20.12.2018 | -1.536.000 |
| Sektor 7 | Pulje til bedre bemanning indtægter | 20.12.2018 | 1.536.000 |
| Sektor 7 | Pulje til bedre bemanning udgifter | 20.12.2018 | -3.192.000 |
| Sektor 7 | Tilskud fra puljen til værdig ældrepleje | 20.12.2018 | 3.192.000 |
| Sektor 2 | Driftsoverførsler fra 2018 til 2019 | 28.03.2019 | 490.135 |
| Sektor 3 | Driftsoverførsler fra 2018 til 2019 | 28.03.2019 | 1.091.729 |
| Sektor 4 | Driftsoverførsler fra 2018 til 2019 | 28.03.2019 | 752.776 |
| Sektor 5 | Driftsoverførsler fra 2018 til 2019 | 28.03.2019 | -1.002.623 |
| Sektor 7 | Driftsoverførsler fra 2018 til 2019 | 28.03.2019 | -885.015 |
| Sektor 9 | Driftsoverførsler fra 2018 til 2019 | 28.03.2019 | -447.002 |
| Sektor 9 | Implementeringen af GDPR (18/4602) | 28.03.2019 | 1.200.000 |
| | | | |
| Allerede givne tillægsbevillinger inden for Servicerammen i alt | | | 1.200.000 |