

**Baggrundsnotat vedr. 3. budgetopfølgning 2019.**

**Resumé**

3. budgetopfølgning baserer sig på det faktiske driftsforbrug ved udgangen af 3. kvartal 2019 samt de budgetansvarliges vurderinger til det forventede regnskab 2019. Der forventes fortsat merudgifter til en række eksterne tilbud udenfor Dragør Kommune.

**Budgetopfølgning 2019, 3. kvartal.**

*baggrund*

På kommunalbestyrelsens møde i august 2019 præsenterede forvaltningen budgetopfølgningen efter 2. kvartal. På det tidspunkt var der en forventning om en samlet afvigelse på 13,6 mio.kr. i merudgifter i forhold til det korrigerede budget for kommunen som helhed, og 14,5 mio. kr. i forhold til servicrammen.

Der er efterfølgende konstateret en forværring af status på ældreområdet, og der blev på økonomiudvalgs møde den 3. oktober orienteret om et forventet merforbrug på samlet 16,0 mio. kr.

Tredje budgetopfølgning tager udgangspunkt i forbruget i årets første 9 måneder, samt de budgetansvarliges vurderinger af aktiviteter i den resterende del af året. Der er fortsat 3 måneder tilbage af budgetåret, så det er fortsat forbundet med usikkerhed, at vurdere det endelige regnskabsresultat for hele 2019.

Efter 3. kvartal er der et merforbrug i forhold til det vedtagne budget på 17,5 mio. kr. og i forhold til den KL-udmeldte servicramme for 2019 på 18,2 mio. kr.

De største afvigelser kan henføres til 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 privat og kommunal hjemmepleje, genoptræning, hjælpemidler samt et merforbrug på Enggården.

Fælles for opmærksomhedspunkterne er, at afvigelserne primært fortsat kan henføres til et stigende antal brugere af eksterne tilbud (udenfor den kommunale organisation) i forhold til de budgetterede antal.

Det samlede regnskabsresultat i 2019 vil blive forbedret med 5,4 mio. kr. som vedrører et overgangstilskud vedrørende aldersvægte.

Tilskuddet er den del af Finansloven for 2019. I alt har 85 kommuner, der har et tab i udligningen som følge af nye regler for hvordan ældreudgifter opgøres i budgetterne, fået tildelt et tilskud i hhv. 2019 og 2020. Dragør Kommunes andel af dette tilskud udgør således 5,4 mio. kr. i både 2019 og 2020.

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

Efter 3. kvartal forventes foreløbigt en samlet afvigelse på **17,5** mio.kr. i merudgifter i forhold til det korrigerede budget for kommunen som helhed. Dette er sammensat af et forventet merforbrug på servicerammen på **18,2** mio.kr. og et forventet mindreforbrug udenfor servicerammen på **0,7** mio. kr.

Den forventede afvigelse er sammensat således:

**Tabel 1. Forventet regnskab 2019 - afvigelse pr. 30. september (sektorfordelt)**

	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.)
<b>Forbrug &amp; budget</b>								
Dragør Kommune i alt	627,5	814,7	187,1	77	75	832,2	102,2	17,5
Udgifter	716,4	966,5	250,1	74	73	984,0	101,8	17,5
Indtægter	-88,8	-151,8	-63,0	58	64	-151,8	100,0	0,0
Renovation (sektor 1)	-5,1	0,0	5,2	-11.070	-4.409	0,0	100,0	0,0
Teknik og Miljø (sektor 2)	25,8	32,8	7,1	78	76	32,9	100,1	0,0
Skoler (sektor 3)	125,5	158,2	32,7	79	76	165,8	104,8	7,6
Kultur & Fritid (sektor 4)	30,1	42,2	12,1	71	72	42,0	99,5	-0,2
Institutionsområdet (sektor 5)	51,5	65,6	14,1	79	81	65,6	100,0	0,0
Social, Børn & Kultur (sektor 6) i alt	136,6	185,3	48,7	74	74	187,3	101,1	2,0
Udgifter	168,5	230,1	61,6	73	73	232,1	100,9	2,0
Indtægter	-32,0	-44,8	-12,8	71	68	-44,8	100,0	0,0
Tand- og sundhedspleje + §99	5,7	7,8	2,1	74		7,8	100,0	0,0
Beskæftigelsesområde (sektor 6)	51,3	68,2	16,9	75	84	67,8	99,4	-0,4
Integration (sektor 6)	5,6	8,8	3,2	64	29	7,7	87,3	-1,1
Spec. Voksenområde & Pension (sektor 6)	59,6	81,9	22,3	73	71	83,5	101,9	1,6
Børn & Unge med Specielle behov (sektor 6)	14,4	18,6	4,2	77	78	20,5	110,3	1,9
Sundhed og Omsorg (sektor 7)	171,1	199,8	28,8	86	74	208,2	104,2	8,4
Forvaltning (sektor 9)	92,2	130,6	38,4	71	75	130,4	99,8	-0,2

+ = merudgift/mindreindtægt

- = mindreforbrug/merindtægt

Note: Forventet regnskab er opgjort ekskl. overgangstilskud vedr. aldersvægte på 5,4 mio.kr.

Uddybning af de enkelte sektorer afvigelser i forhold til korrigeret budget:

**Sektor 1:** Der forventes balance mellem indtægter og udgifter.

**Sektor 2:** Der forventes balance mellem indtægter og udgifter

**Sektor 3:** Der forventes et samlet merforbrug på 7,6 mio. kr. på sektor 3. Merforbruget kan dels henføres til merudgifter til specialundervisning (3,4 mio.kr.), Befordring af elever (0,3 mio. kr.), merudgifter til privatskoler (1,3 mio.kr.) og efterskoler (0,4 mio.kr.), mindreforbrug til mellemkommunale betalinger (0,1 mio.kr.), merforbrug på Dragør Skole på 0,8 mio.kr. samt merforbrug på Nordstrandskolen på 1,5 mio. kr.

Der arbejdes på at skærpe skoleområdet drift ift. budgetoverholdelse. Der er dels en arbejdsgruppe i gang med at kigge på de udgifter, der er mindre styrbare vedr. fx specialundervisning. Og dels skal det noteres, at der ifm. den økonomiske redningsplan for Nordstrandsskolens økonomi, der blev etableret i marts 2019, var taget højde for bl.a. aftrædelsesaftale for en skoleleder mm. Der var desværre ikke indkalkuleret, at hele aftalen kom til udbetaling ved aftrædelse og ikke i de enkelte kalendermåneder. Samtidig er der konstateret en del aftalt overarbejde fra vinteren 2018-2019, der også har skullet udbetales. Sammen med diverse andre poster beløber det sig til 1,5 mio. kr. i budgetoverskridelse. Til gengæld kan det nu konstateres, at redningsplanen holder, idet driften ser ud til at være i balance fra nu af, hvorfor det forventes, at budgettet holdes fra årsskiftet.

**Sektor 4:** Der forventes et mindreforbrug på 0,2 mio.kr., som vedrører svømmehallen, hvor udgifterne i 2019 forventes at være lavere end det fastsatte budget.

**Sektor 5:** Det forventede forbrug svarer til det korrigerede budget.

#### **Sektor 6:**

##### **Forklaringer til forbrug**

Der forventes et samlet merforbrug på sektor 6 på 2,0 mio. kr.

Børneområdet forventer et merforbrug på 2,0 mio. kr.

Det er fortsat udgifter til opholdssteder, døgninstitutioner for unge med sociale problemer og fast kontaktperson, som skyldes størstedelen af det forventede merforbrug for året indtil nu.

Spec. voksenområde og pension forventer et merforbrug på 1,6 mio. kr.

Det samlede merforbrug skyldes primært merforbrug indenfor førtidspension, aktivitets- og samværstilbud for personer med nedsat fys/psyk. funktionsevne og længerevarende botilbud.

Integrationsområdet forventer et mindreforbrug på 1,1 mio. kr.

Der er lavere forventede udgifter til integrationsydelse. Dette skyldes at flere bliver selvforsørgende men samtidig også et fald i grundtilskuddet.

Beskæftigelse forventer et mindreforbrug på 0,4 mio. kr. Der er tale om flere mindre afvigelser i et meget stort budget.

**Sektor 7:** Forventet regnskab på sektor 7 udviser på nuværende tidspunkt et samlet merforbrug på 8,4 mio.kr.

Det forventede merforbrug er fordelt på følgende områder:

- Hjemmepleje, privat og kommunal – **1,9 mio. kr.**
- Enggården – **4,0 mio. kr.**
- Kommunal genoptræning – **2,3 mio. kr.**
- Hjælpebidler – **2,4 mio. kr.**
- Mellekommunale betalinger - **2,2 mio. kr.**

Merforbruget skyldes primært højt vikarforbrug i hhv. Enggården og Hjemmeplejen, ekstraudgift ved opkøb af lager til hjælpebidler samt stigning i udgifter til ambulans genoptræning. Derudover er der et forventet merindtægt på de mellekommunale betalinger.

**Sektor 9:** Der forventes et mindreforbrug på 0,2 mio. kr., som kan henføres til besparelser ved indkøb af administrative PC'ere.

#### **Serviceramme og status**

Dragør Kommune fik af KL udmeldt en Serviceramme på 652,5 mio.kr., da Økonomiaftalen for 2019 blev indgået i sommeren 2018. Der blev indgået et budgetforlig med serviceudgifter for 652,6 mio. kr.

Sidenhen har KB givet tillægsbevillinger for samlet 0,9 mio.kr. til håndtering af GDPR, tillægsbevilling til den kommunale hjemmepleje samt diverse kompenserende besparelser (jf. tabel 2). Det korrigerede budget indeholder således serviceudgifter for 653,5 mio. kr.

Dertil kommer administrationens nuværende forventninger til merforbrug inden for servicerammen ift. korrigeret budget, som bringer den samlede overskridelse af servicerammen op på 18,2 mio.kr., jf. tabel 2.

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

<b>(Alle beløb i mio. kr.)</b>	<b>2019</b>
Vedtaget budget	652,6
Vedtagne TB	0,9
Politisk vedtagne serviceudgifter, juni 2019 (Korr. budget)	653,5
Serviceudgifter (forventede efter budgetopfølgningen for 3. kvartal).	671,7
Serviceramme (KL)	652,5
Difference i forhold til serviceramme (KL)	19,2
Difference i forhold til politisk vedtagne serviceudgifter	18,2

### **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 2019 udgjorde likviditeten 49,5 mio.kr. opgjort efter kassekreditreglen og -7,0 mio. kr.

opgjort pr. 30.9. 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. juni 2019.

**Tabel 3: Tillægsbevillinger i 2019 inden for servicerammen**

Sektor	Beskrivelse	Dato	Beløb
<b>Afgivne tillægsbevillinger:</b>			
<b>Drift indenfor servicerammen</b>			
7	Puljer Bedre bemanning i ældreplejen indtægter	20.12.2018	-1.536.000
7	Pulje til bedre bemanning udgifter	20.12.2018	1.536.000
7	Tilskud fra puljen til værdig ældrepleje	20.12.2018	-3.192.000
7	Pulje til værdig ældrepleje	20.12.2018	3.192.000
2	Driftsoverførsler fra 2018 til 2019	28.03.2019	490.135
3	Driftsoverførsler fra 2018 til 2019	28.03.2019	1.091.729
4	Driftsoverførsler fra 2018 til 2019	28.03.2019	752.776
5	Driftsoverførsler fra 2018 til 2019	28.03.2019	-1.002.623
7	Driftsoverførsler fra 2018 til 2019	28.03.2019	-885.015
9	Driftsoverførsler fra 2018 til 2019	28.03.2019	-447.002
9	GDPR Persondataforordningen	28.03.2019	1.200.000
2	Justeringer af budget 2019 - BEPU	20.06.2019	-350.000
4	Justeringer af budget 2019 - SU	20.06.2019	-1.300.000
7	Justeringer af budget 2019 - SSAU	20.06.2019	3.000.000
9	Justeringer af budget 2019 - ØU	20.06.2019	-1.775.000
9	Byggesagsbehandling og servicemål	20.06.2019	125.000
<b>Afgivne tillægsbevillinger inden for Servicerammen i alt</b>			<b>900.000</b>
<b>Drift udenfor servicerammen</b>			
<b>Afgivne tillægsbevillinger udenfor Servicerammen i alt</b>			
			<b>0</b>
<b>Anlæg</b>			
12	Etablering af toiletter i Tulipanens SFO	23.05.2019	600.000
12	Anlægsoverførsler fra 2018	20.06.2019	46.116.690
12	Velfærdsteknologisk sygeplejeklinik	20.06.2019	250.000
12	Dragør Sejlklub - tilbygningsprojekt	20.06.2019	350.000
12	Udvidelse af gangsti langs Krudttårnsvej	20.06.2019	200.000
12	Udvidelse af gangsti langs Krudttårnsvej - finansieret af puljer	20.06.2019	-200.000
<b>Afgivne tillægsbevillinger Anlæg</b>			<b>47.316.690</b>
<b>Finansiering</b>			
<b>Afgivne tillægsbevillinger Finansiering</b>			
			<b>0</b>
<b>Afgivne tillægsbevillinger i alt</b>			<b>48.216.690</b>