



## Bilag A

### Anden budgetopfølgning 2016, drift, anlæg og finans

#### 1. Indledning

Det fremgår af kommunens økonomiregulativ, at der skal foretages to budgetopfølgninger pr. år, udover halvårsregnskabet, som fremlægges til politisk behandling. Denne anden budgetopfølgning fremlægges til politisk behandling i november/december 2016.

Budgetopfølgningen har som formål at afklare den aktuelle økonomiske situation og det forventede regnskabsresultat for hele året. Dette med henblik på at vurdere, hvorvidt der styringsmæssigt skal foretages justeringer for at sikre budgetoverholdelse - alternativt at sikre korrekt bevillingsafgivelse, svarende til de forventede udgifter.

Budgetopfølgningen fremlægges i samme form til alle fagudvalgene for at sikre gennemsigtighed og en fælles information om den aktuelle og forventede økonomiske situation.

På Byrådsmødet i juni blev den første budgetopfølgning fremlagt. Her blev der bl.a. givet tillægsbevilling til merudgifter indenfor serviceudgiftsrammen på 3,4 mio. kr., merudgifter på 2,8 mio. kr. udenfor serviceudgiftsrammen og mindreudgifter på 18,0 mio. kr. som vedrørte finansielle poster. Samtidig varslede Jobcentret et udgiftspres på 5,6 mio. kr. med en usikkerhedsmargin på 3-5 mio. kr.

De forventede mindreudgifter ved denne budgetopfølgning, jf. det nedenstående, skal derfor ses i lyset heraf.

#### 2. Konklusion på anden budgetopfølgning 2016:

På baggrund af centrenes tilbagemeldinger forventes der samlet set mindreudgifter på 14,3 mio. kr. netto, fordelt som følgende:

- Der forventes mindreudgifter **indenfor** serviceudgiftsrammen på 9,6mio.kr.
- Der forventes mindreudgifter **udenfor** serviceudgiftsrammen på 6,1 mio.kr.
- Der forventes mindreudgifter på anlæg på 1,6 mio. kr.
- Der forventes mindreindtægter/merudgifter på 2,9 mio. kr., som vedrører finansielle poster.

De nævnte beløb består af en lang række større og mindre poster på de forskellige udvalgsområder, som er samlet i oversigtsskemaet (bilag B). Administrationen anbefaler, at der gives tillægsbevilling jf. oversigtsskemaet, herunder at det forventede mindreforbrug tilføres kassebeholdningen.

I det nedenstående, er de forventede merudgifter og mindreudgifter yderligere specificeret på de enkelte områder.

Herudover foretages interne tekniske omplaceringer mellem forskellige budgetområder, som samlet set er udgiftsneutrale, og derfor ikke har budgetmæssige konsekvenser.

### 3. De enkelte fagområder

I det følgende redegøres der nærmere for udvalgte væsentlige forventede afvigelser inden for hvert udvalgsområde.

#### **Økonomi- og Planudvalg**

<b>Drift og anlæg</b> (+ = merudgifter / mindreindtægter) (- = mindreudgifter / merindtægter)	<b>Indenfor Serviceud- giftsramme Mio. kr.</b>	<b>Udenfor Serviceud- giftsramme Mio. kr.</b>	<b>Anlæg Mio.kr.</b>	<b>Finans Mio. kr.</b>
Jobcenter		7,4		
Beskæftigelsespulje		-3,1		
Tilskud og udligning		-4,5		3,8
Renter og afdrag				-1,1
Ejendomsadministration	-1,5			
Kørsel	1,0			
Tjenestemandspensioner	-1,7			
Forsikringer	0,8			
Konsulentydelse	0,8			
Vakante stillinger – Stabscenter Økonomi	-0,6			
Byggesager	0,5			
Andet	-1,1	-0,2	0,2	0,2
<b>I alt</b>	<b>-1,8</b>	<b>-0,4</b>	<b>0,2</b>	<b>2,9</b>

#### *Jobcenter*

Jobcentret forventer merudgifter på 7,4 mio. kr. under Økonomi- og Planudvalgets områder (udenfor servicerammen) samt mindreudgifter under Social- og Sundhedsområdet, så det samlede forventede merforbrug på Jobcentrets områder udgør 6,7 mio. kr. I vedlagte notat (bilag C) har Jobcentret redegjort nærmere for, hvorledes merforbruget fordeler sig. Der resterer 3,1 mio. kr. i beskæftigelsespuljen som kan anvendes til delvis finansiering af merforbrug på Jobcentrets områder.

#### *Tilskud og udligning*

Dækker bl.a. over midtvejsregulering af overførsler, tilskud og udligning, beskæftigelsestilskud samt endelig regulering af beskæftigelsestilskud vedr. 2015. Reguleringerne er hhv. uden for servicerammen samt under de finansielle konti.

#### *Renter og afdrag*

Samlet set er der mindreudgifter på 1,1 mio. kr. til renter, i forhold til det i budgettet forudsatte. Beløbet dækker over mindreudgifter til renter på lån, negative renter (merudgifter) på indestående i banken samt renteindtægter og udbytter på porteføljen i Danske Capital.

#### *Ejendomsadministration*

Der forventes en mindreudgift på 1,5 mio. kr., da der i regnskab 2015 er betalt udgifter der rettelig vedrører 2016.

#### *Kørselsafdelingen*

Der forventes merudgifter til løn (vikarer), som følge af en medarbejders dødsfald og flere langtidssyge medarbejdere samt udgifter til anskaffelse af et kørselsplanlægningssystem på 1,0 mio.kr.

#### *Tjenestemandspensioner*

Der er overført 1,7 mio. kr. i indtægt vedrørende pensionsbidrag i forbindelse med 2 konkrete tjenestemandsansættelser på skoleområdet.

### *Forsikringer*

Merudgiften på 0,8 mio. kr. til forsikringer skyldes, at der ikke har været budgetlagt udgifter til Arbejdsmarkedets Erhvervssikring.

### *Konsulentydelse*

Betaling af 0,8 mio. kr. som konsulentydelse i forbindelse med indtægtoptimeringsanalyse (mellemkommunale refusioner). Der er indgået konkrete merindtægter som samlet udgør 1,9 mio. kr. (indgår under Center for Ældre og Rehabilitering og Center for Socialservice). Derudover vil der være tale om ”merindtægter” i tilskud og udligning i 2020 og frem på ca. 1 mio. kr.

### *Vakante stillinger*

Stabscenter Økonomi forventer mindreudgifter til administration på 0,6 mio.kr., primært som følge af perioder med stillingsledighed.

### *Byggesager*

Merudgiften på 0,5 mio. kr. er resultat af manglende budgetteringer på nye byggesager i 2016 samt en overbudgettering på indtægter til byggesagsafdelingen.

### *Andet*

Beløbet består af flere poster:

Der forventes en mindreudgift på 0,4 mio. kr. til personaleekskursioner. Ekskursionsmidlerne indgår også som besparelse i 2017

Løntilskudssager vil efter forventning give et mindreforbrug på 0,3 mio. kr. Et mindreforbrug på 0,3 mio.kr. gør sig også gældende for seniorordningen. Begge dele baseret på de faktiske antal personer p.t.

De resterende mindreudgifter på 0,1 mio. kr. indenfor servicerammen udgøres bl.a. af justeringer af fælleskonti hos HR og Stabscenter Økonomi samt overheadindtægter på konto 6 vedr. Ishøjgård.

På **anlægssiden** forventes en merudgift på 0,2 mio. kr. skyldes dels en ekstra udgift til forurennet jord og asfaltering samt mersalgsindtægter – begge på ellers afsluttede sager.

I forhold til finansiering er mindreindtægten på 0,2 mio. kr. på skatter.

### ***Teknik- og Bygningsudvalg***

<b><i>Drift og anlæg</i></b> (+ = merudgifter / mindreindtægter) (- = mindreudgifter / merindtægter)	<b><i>Udenfor Serviceudgifts- ramme Mio. kr.</i></b>	<b><i>Anlæg  Mio.kr.</i></b>
<i>El, vand og varme</i>	-5,5	
<i>Lethal</i>		-4,6
<i>Ishøj Skole</i>		1,3
<i>Vejlebroskolen</i>		1,5
<b><i>I alt</i></b>	<b>-5,5</b>	<b>-1,8</b>

### *El, vand og varme*

Der forventes mindreudgifter til el, vand og varme på 4,0 mio. kr., beregnet ud fra det faktiske forbrug de første 3 kvartaler i 2016 samt 4. kvartal 2015. Ishøj Varmeværk skal tilbagebetale 1,0 mio.kr tilbage til Ishøj Kommune, jf. ”VEKS-sagen”. Endelig er der en mindreudgift til løn på 0,5 mio. kr. Samlet ændring 5,5 mio. kr. i nettomindreforbrug.

### *Lethal anlæg*

Den projekterede lethal på Strandgårdsskolen, som er budgetlagt til 4,6 mio. kr. i 2016, bygges ikke. I stedet indstiller styregruppen, at midlerne delvist anvendes til at finansiere merudgifter i forbindelse med Ishøj Skole og Vejlebroskolen, jf. det nedenstående. De resterende 1,8 mio. kr. tilbageføres til kassen.

### *Ishøj Skole*

Der vil være en medudgift til Ishøj Skole i forbindelse med helhedsplanen. Overskridelsen skyldes primært ekstraordinært uforudsete udgifter til nedrivning og sanering, som bl.a. skyldes konstateret asbest og lignende samt øget behov for nedrivning og bortskaffelse af affald. Udgifterne finansieres af midlerne, som var afsat til lethallen.

### *Vejlebroskolen*

Der er merudgifter svarende til 1,5 mio. kr. til kantineudvidelse og nedrivning af Lille Vejlegård, som finansieres fra midlerne, som var afsat til lethallen.

### **Klima- og Miljøudvalg**

<b>Drift og anlæg</b> (+ = merudgifter / mindreindtægter) (- = mindreudgifter / merindtægter)	<b>Udenfor Serviceudgifts- ramme Mio. kr.</b>
Ishøj Varmeværk	-2,0

### *Ishøj Varmeværk*

Der er foretaget en regulering af indtægtsforventninger og udgiftsniveau, som betyder en samlet merindtægt på 2,0 mio. kr.

### **Børne- og Undervisningsudvalg**

<b>Drift</b> (+ = merudgifter / mindreindtægter) (- = mindreudgifter / merindtægter)	<b>Indenfor Serviceudgifts- ramme Mio. kr.</b>
Diverse reguleringer i CDS	-1,2
Eksterne specialpædagogiske foranstaltninger, CBF	0,1
Fællesudgifter- og indtægter samt egne specialpædagogiske foranstaltninger, CBF	-1,7
Rådgivning og særlig støtte til børn og unge, CBF	2,0
Specialområdet, CBF	-0,5
<b>I alt</b>	<b>-1,3</b>

### *Diverse reguleringer i CDS*

Der foretages en lang række korrektioner på flere områder, primært som følge i ændrede børne- og elevtal i forhold til det budgetterede.

Samlet set giver det et mindreforbrug på 1,2 mio.kr.

### *Center for Børn & Forebyggelse*

Anbringelsesområdet er fortsat under pres og der forventes merudgifter i størrelsesorden 2,0 mio.kr. Dette merforbrug foreslås finansieret af ikke anvendte videreførelser fra 2015, lige som at aktiviteter og ansættelser har været sat i bero fra foråret 2016. Der er et mindreforbrug på aflastningen på Ishøjgård på 0,5 mio.kr.

Der er fortsat usikkerhed ift., om de budgetterede refusioner for dyre enkeltsager reelt kan opnås. Dette afdækkes ved regnskabsafslutningen.

## Social- og Sundhedsudvalget

<b>Drift</b> (+ = merudgifter / mindreindtægter) (- = mindreudgifter / merindtægter)	<b>Indenfor Serviceudgifts- ramme Mio. kr.</b>	<b>Udenfor Ser- viceudgifts- ramme Mio. kr.</b>
<i>Sundhedsudgifter</i>		-1,0
<i>Sundhedselever</i>	-2,5	
<i>Tilskud til selv at ansætte</i>	2,4	
<i>Specialiseret rehabilitering</i>	1,7	
<i>Private leverandører</i>	-1,9	
<i>Hjælpe midler</i>	1,3	
<i>Salg af plejehjemspladser</i>	0,5	
<i>Mellekommunal refusion</i>	-1,9	
<i>Jobcenter</i>		-0,7
<i>Boligstøtte</i>		-0,8
<i>Førtidspension</i>		-0,8
<i>Regres</i>		-0,6
<i>Pensionistskovture</i>	-0,5	
<i>Andet</i>	-0,1	0,2
<b>I alt</b>	<b>-1,0</b>	<b>-3,7</b>

### *Sundhedsudgifter*

Merindtægten på 1,0 mio.kr. skyldes efterregulering for 2015 vedrørende kommunal medfinansiering af det enstrengede visiterede akutsystem (EVA).

Vurderingen af udgiftsniveauet på den kommunale medfinansiering af sundhedsvæsenet (KMF) er hæmmet af, at Region Hovedstaden har meddelt, at der i forbindelse med overgangen til Sundhedsplatformen på Herlev og Gentofte Hospital i maj, er opstået udfordringer med korrekt og dækkende indberetning til Landspatientregisteret. Dette forventes ikke løst endeligt inden Rigshospitalets overgang til Sundhedsplatformen. Da Landspatientregisteret er grundlaget for beregning og opkrævning af kommunal medfinansiering vil kommuner opleve at blive opkrævet for lidt.

Regionen arbejder intensivt på at få rettet tekniske fejl og på at få foretaget de manglende registreringer, der er en forudsætning for fejlfri indberetning og dermed afregning af kommunal medfinansiering – det sidste er et betydeligt oprydningsarbejde og vil komme til at tage noget tid.

I udgangspunktet forudsættes det, at det korrigerede budget kan holdes.

### *Sundhedselever*

Grundet frafald samt udfordringer i forbindelse med rekruttering af sundhedselever er der beregnet en mindreudgift til løn til sundhedselever på 2,5 mio. kr.

Mindreudgiften skal ses i sammenhæng med, at der vil være tilsvarende færre refusionsindtægter vedrørende sundhedselever. Ved den tidligere budgetopfølgning blev refusionsindtægterne således reduceret med 0,6 mio. kr. Pr. oktober er der herudover 0,6 mio. kr. mindre refusionsindtægter end budgetteret.

### *Tilskud til selv at ansætte*

Der er øget tilgang på § 94-ordningen, som omfatter borgere, der er visiteret til hjemmehjælp og selv udpeger sin hjælper - oftest en pårørende. Der er pt. 34 borgere på ordningen.

Der er øget tilgang på § 95+§ 96-ordninger, der omfatter borgere, som er visiteret til hjemmehjælp over 20 timer pr. uge, hvor borgeren selv er arbejdsgiver for sine hjælpere. Der er pt. 9 borgere på ordningen, hvoraf 1 borger er visiteret i 2016. Yderligere 1 borger er visiteret og starter op på ordningen før årets udgang. Den samlede merudgift er 2,4 mio. kr.

### *Specialiseret rehabilitering*

Den forventede merudgift skyldes, at 2 borgere i juli blev udskrevet med behov for specialiseret neurorehabilitering pga. nyrehvervet hjerneskade. Udgiften til de to sager udgør i alt 1,7 mio. kr., som kommunerne ikke tidligere har forestået, og hvor omfanget ikke har været kendt. Regningerne er først kommet op til denne budgetopfølgning. Specialiseret rehabilitering blev indført med den ny bekendtgørelse for genoptræning pr. 1. januar 2015, men Ishøj Kommune har ikke modtaget genoptræningsplaner for specialiseret rehabilitering før nu. Embedsmandsudvalget for Sundhed har i forlængelse heraf besluttet at afdække, hvorvidt der er tale om et udgiftsskred på området til understøttelse af ønsket om DUT-kompensation. Et forløb for en borger, koster omkring 1 mio. kr.

#### *Private leverandører*

Der er nedgang i brugen af privat hjemmehjælp, dette kan skyldes, at den tidligere private leverandør -Tryghedsplejen - gik konkurs i 2015. Efter konkursen er flere af de berørte borgere blevet tilknyttet den kommunale hjemmepleje. Kommunen benytter kun en privat leverandør på området. Der er beregnet mindreudgifter på 1,9 mio. kr.

Privatleverandør indkøbsordning: Der er i 2016 indgået en ny indkøbs ordning, som forventes at give mindre udgifter på 0,1 mio.kr.

#### *Hjælpe midler*

Der er forventes merforbrug på 1,3 mio. kr. på invalidebiler som er beregnet ud fra det faktiske forbrug på opgørelsestidspunktet tillagt udgifter til 4 biler, som forventes at skulle afholdes udgifter til i indeværende år.

#### *Salg af plejehjemspladser*

Der er beregnet en mindre indtægt på salg af plejehjemspladser på 1,5 mio. da der i 2016 har været færre udenbys borgere end budgetteret. Pr. september er der 19 udenbysborgere og budgettet er på 20 helårsborgere. Herudover indgår i den beregnet mindreindtægt vedr. en sag, hvor betalingskommunen har givet afslag på mellemkommunalrefusion, idet betingelserne om dobbeltvisitation ikke er opfyldt. Denne borger udgør i 2016 en mindre indtægt på 0,6 mio. Der købes færre plejehjemspladser i andre kommuner end budgetteret, pt. er 3 borgere på plejehjem i andre kommuner. Der er beregnet en mindre udgift på 1 mio.kr.

Nettomindreindtægten udgør derfor 0,5 mio. kr.

#### *Mellemkommunal refusion*

Ekstraordinære indtægter i forbindelse med gennemgang af mellemkommunal refusion som fordeler sig med 1,3 mio. kr. til Center for Ældre og Rehabilitering og 0,6 mio. kr. til Center for Socialservice. Udgiften til konsulent fremgår under Økonomi- og Planudvalget.

#### *Jobcenter*

Der forventes et mindreforbrug på 0,7 mio. kr., som skal ses i sammenhæng med merudgifterne under Økonomi- og Planudvalget, således den samlede merudgift udgør 6,7 mio. kr. på Jobcentrets område.

#### *Boligstøtte*

Justering af boligstøtte, som har været budgetteret for højt. Mindreudgiften udgør 0,8 mio. kr. Om det samme gør sig gældende i 2017, er ikke klart pt. da vi endnu ikke har set de afsmitende effekter fra kontanthjælpsloftet. Området vil blive revurderet ved budgetopfølgning for januar 2017.

#### *Førtidspension*

Tilgangen af nye førtidspensionssager har været lavere end forudsat. Derfor forventes en mindreudgift på 0,8 mio.kr. området vil blive revurderet ved budgetopfølgning for januar 2017.

#### *Regres*

Der er større regresindtægter end forventer på 0,6 mio. kr. Kommunens modtager konsulentbistand til håndtering af disse sager for kommune, hvorfor 0,2 mio. kr. af indtægten bruges til at betale for konsulentydelsen. Udgiften til konsulent er medtaget under Økonomi- og Planudvalget

#### *Pensionistskovture*

Der er indgået nye aftaler på alt fra musik, transport m.m. ifm. skovtur og julefrokost. Med de nye aftaler er der beregnet en besparelse på 0,5 mio. kr.

#### *Andet*

Der er lavere forventning til alkoholbehandling, som giver et mindreforbrug på 0,4 mio. kr.

Der er strammet op på visitationen til stofmisbrugsbehandling som resulterer i en mindreudgift på 0,3 mio. kr.

Der vil være en merudgift på 0,2 mio. kr. til vederlagsfri fysioterapi. Niveauet svarer til regnskab 2015.

Der har været en stigning i behovet for brug af lægekonsulenten (møder). Dette betyder en merudgift på 0,2 mio. kr.

Der forventes at holde udgifter for 0,1 mio. kr. til kompetenceløft vedr. den ældre medicinske patient, svarende til midler, som er afsat i forbindelse med løft af servicerammen (DUT).

#### **4. Forventet ultimo likviditet**

Ved budgetvedtagelsen for 2016-2019 forventedes en kassebeholdning ultimo 2015 på 44,0 mio. kr.

Som følge af periodeforskydninger mv. var den faktiske kassebeholdning ultimo 2015 på 66,0 mio. kr.

Der er budgetlagt forbrug af kassebeholdningen i 2016 på 2,8 mio. kr. Videreførsler af drifts- og anlægsbevillinger fra 2015 og forventede videreførsler til 2017 giver et nettoforbrug i 2016 på 8,4 mio. kr.

Der er givet tillægsbevillinger med finansiering til kassebeholdningen på 42,4 mio. kr. i merindtægt. Herudover forventes der ekstraordinære udgifter på 1,0 mio. kr.

Som tidligere nævnt giver denne budgetopfølgning samlet merindtægter/mindreudgifter for 14,3 mio. kr. Under disse forudsætninger, herunder at alle indtægter og udgifter indgår i årets løb, kan kassebeholdningen ultimo 2016 teknisk beregnes til 110,5 mio. kr.