



Bilag A

1. budgetopfølgning 2018

Det fremgår af Økonomiregulativ for Ishøj Kommune, at der årligt skal foretages to budgetopfølgninger, som fremlægges til politisk behandling. Denne første budgetopfølgning fremlægges i fagudvalgene i juni med henblik på godkendelse i Byrådet på mødet den 26. juni 2018.

Budgetopfølgningen har som formål at afklare den aktuelle økonomiske situation og med udgangspunkt heri, 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.

Regnskab 2017 udviste et mindreforbrug på driften på 23,2 mio. kr. (ift. korrigeret budget), hvilket er et positivt udgangspunkt for budgetopfølgningen. Der er dog pres på en række områder på driften i 2018, hvor der på nuværende tidspunkt forventes merforbrug. Omvendt er der også områder, hvor der tegner sig et mindreforbrug.

Der er ved denne budgetopfølgning ikke skønnet afvigelser på anlæg og finansiering.

Det er endnu tidligt på budgetåret, og på nogle områder er merudgifterne mere konkret konstaterbare, end på andre. Der kan ske ændringer hen over resten af året, som kan ændre dette billede. Derfor foreslår administrationen, at der på nuværende tidspunkt gives tillægsbevilling til omplacering mellem de områder, hvor mer- og mindreudgifterne er konkret konstaterbart. Dette ikke mindst af styringsmæssige hensyn.

På de øvrige områder, hvor der forventes et udgiftspres, vil områderne blive fulgt nøje frem mod næste budgetopfølgning. Her vil konkrete tillægsbevillingsbehov blive vurderet. I det følgende vil disse områder blive nævnt. Derved vil der til denne budgetopfølgning ikke være tale om kassefinansierede tillægsbevillinger, men derimod om, at kassebeholdningen tilføres 3,6 mio. kr.

Konklusion på 1. budgetopfølgning 2018

På baggrund af centrenes tilbagemeldinger forventes der samlet set mindreudgifter på 3,6 mio. kr. netto, fordelt som følgende:

- Mindreudgifter **indenfor** serviceudgiftsrammen på 3,9 mio.kr.
- Merudgifter **udenfor** serviceudgiftsrammen på 0,3 mio.kr.

De nævnte beløb består af en 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 tekniske omplaceringer mellem forskellige budgetområder, som samlet set er udgiftsneutrale, og derfor ikke har budgetmæssige konsekvenser.

De enkelte fagområder

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

Økonomi- og Planudvalg

Beløb i hele 1.000 kr. (+ = merudgifter / mindreindtægter) (- = mindreudgifter / merindtægter)	Indenfor Serviceud- giftsramme	Udenfor Serviceud- giftsramme	Jobcenter Udenfor ser- viceudgifts- ramme
Fælles administration	-75		
Forsikringer	-280		
Øvrige fællesudgifter og indtægter	-441		-275
Tjenestemandspensioner	-670		
A-dagpenge			1907
Revalidering		-79	-443
Fleksjob og ledighedsydelse		-1.100	3.184
Drift ved beskæftigelsesordninger		-209	-2.751
I alt	-1.466	-1.388	1.622

Der er en del forskydninger under Økonomi- og Planudvalgets budgetområder. Samlet set forventes der på udvalgets områder mindreudgifter / merindtægter på 1,2 mio. kr. Eksklusiv Jobcenters områder, udgør mindreudgifter / merindtægter knap 2,9 mio. kr.

Fælles administration

Der er behov for at foretage en intern omplacering af en enkel budgetpost fra Fælles administration til Øvrige fællesudgifter og indtægter, hvor udgiften afholdes.

Forsikringer

Budgettet for forsikringer tilrettes på grundlag af aktuarrapport. Reguleringen svarer til en mindreudgift på knap 0,3 mio. kr.

Øvrige fælles udgifter og indtægter

Under budgetområdet Øvrige fælles udgifter og indtægter er der flere forskydninger og en enkel intern omplacering fra Fælles administration. Samlet set udgør ændringer en merindtægt på 0,4 mio.kr.

Der forventes en merindtægt på 0,4 mio. kr. på administration grundet merindskrivning i 2017 på Kirkebækskolen.

Kommunen har modtaget indbetalinger fra to kommuner på i alt 265.667 kr. vedrørende ”udestående for tidligere år”.

Der er foretaget en gennemgang af sociale refusioner af BDO. Gennemgangen er resulteret i en berigtigelse på 1.041.000 kr., hvoraf 953.000 kr. vedrører refusion for afløbsudgifter på sygedagpenge og indgår som indtægt under Social- og Sundhedsudvalget. Herudover indgår 79.000 kr. som indtægt på Revalidering og 9.000 kr. som indtægt under Drift ved beskæftigelsesordninger under Økonomi- og Planudvalget. Honorar for gennemgangen udgør 172.449 kr. og udgiften indgår under Økonomi- og Planudvalget (Øvrige fælles udgifter og indtægter).

Tjenestemandspensioner

Der forventes merindtægter i 2018 på omkring 670.000 kr. fra Vallensbæk Kommune vedrørende tjenestemandspensioner.

Revalidering

Beløbet vedrører berigtigelse fra BDO gennemgang af sociale refusioner, jf. det ovenstående.

Fleksjob og ledighedsydelse

Der er en større afgang end tilgang til seniorjobordningen i 2018 og der forventes at være ca. 17 borgere i gennemsnit på ordningen. Udgiften til seniorjobordningen forventes derfor at være 1,1 mio. kr. lavere end budgettet.

Jobcenter

Jobcenteret administreres af Vallensbæk Kommune og har bevillinger på både Social- og Sundhedsudvalget og Økonomi- og Planudvalget. Samlet set forventes der ikke afvigelser på Jobcentrets områder. Der er en del forskydninger i udgiftsbehovet på tværs af udvalg med mindreudgifter på 1,6 mio. kr. på Social- og sundhedsudvalgets områder og tilsvarende merudgifter på Økonomi- og Planudvalgets områder. I vedlagte notat (bilag C) har Jobcentret redegjort nærmere for det forventede regnskabsresultat.

Drift ved beskæftigelsesordninger

Afregning for 1. kvartal 2018 viser, at udgifterne til forsikrede ledige i løntilskud vil være 0,2 mio. kr. lavere end budgetlagt.

Øvrige opmærksomhedsområder

Der forventes mindre indtægter for byggesager end budget for 2018. Området vil blive fulgt og en evt. mindre indtægt vil blive beregnet til næste budgetopfølgning.

Merudgiften til skattesanktionen på omkring 0,3 mio. kr. vil blive endelig gjort op til juli og afregnet i 4. kvartal 2018. Merudgiften tages med til næste budgetopfølgning, hvor det præcise beløb kendes.

Teknik- og Bygningsudvalg

<i>Beløb i hele 1.000 kr. (+ = merudgifter / mindreindtægter) (- = mindreudgifter / merindtægter)</i>	<i>Indenfor Serviceudgifts- ramme</i>
Forbrugsudgifter (el, vand og varme)	-1.400

Der forventes et samlet forbrug på el, vand og varme på i alt 19,2 mio. kr. i 2018, hvilket er 1,4 mio. lavere end forudsat i budgettet.

Klima- og Miljøudvalg

<i>Beløb i hele 1.000 kr. (+ = merudgifter / mindreindtægter) (- = mindreudgifter / merindtægter)</i>	<i>Udenfor Serviceudgifts- ramme</i>
	0,0

Der forventes ingen væsentlige afvigelser på udvalgets område.

Børne- og Undervisningsudvalg

<i>Beløb i hele 1.000 kr. (+ = merudgifter / mindreindtægter) (- = mindreudgifter / merindtægter)</i>	<i>Indenfor Serviceudgifts- ramme</i>
Fællesudgifter og -indtægter	210
Driftsteder	-1.455
Eksterne specialpædagogiske foranstaltninger	-1.362
Rådgivning støtte børn og unge	1.362
I alt	-1.245

Der forventes samlet set et mindreforbrug på Børne- og undervisningsudvalgets område på 1,2 mio. kr., som er sammensat af både mindreudgifter og merudgifter samt forskydninger i udgiftsbehovet.

På budgetområdet for Fællesudgifter og -indtægter forventes merudgifter på 0,2 mio. kr. vedrørende udenbys elever i specialtilbud.

Tilpasning af skolernes ressourcer til det aktuelle klasse- og elevtal resulterer i en mindreudgift på knap 1,5 mio. kr. Mindreudgiften er afledt af, at der er færre 10. klasser end budgetteret samt at der er oprettet 1 ekstra børnehaveklasse på Ishøj skole i stedet for, som budgetteret, på Strandgårdskolen (heldagsskole).

Der er forskydninger i udgiftsbehovet for specialpædagogiske foranstaltninger og støtte til børn og unge, og der foretages derfor budgetomplaceringer, som er udgiftsneutrale.

Kultur- og Fritidsvalg

Beløb i hele 1.000 kr. (+ = merudgifter / mindreindtægter) (- = mindreudgifter / merindtægter)	Indenfor Serviceudgifts- ramme
Driftssteder	43

Der forventes ingen væsentlige afvigelser på udvalgets område.

Området har haft et ekstern finansieret projekt (Musikalsk grundkursus), som er ophørt og budgettet nulstilles.

Social- og Sundhedsudvalget

Beløb i hele 1.000 kr. (+ = merudgifter / mindreindtægter) (- = mindreudgifter / merindtægter)	Indenfor Serviceudgifts- ramme	Udenfor Ser- viceudgifts- ramme	Jobcenter Udenfor service- udgiftsramme
Vederlagsfri behandling fysioterapeut	200		
Integration og repatriering			-290
Sygedagpenge		-953	-98
Sociale formål / enkeltydelser		-450	
Kontanthjælp			-1235
Boligstøtte		-1.200	
Førtidspension		3.600	
Sundhedsudgifter		480	
Kontaktperson og ledsagerordning	200		
I alt	400	1.477	-1.622

Der er et udgiftspres på Social- og Sundhedsudvalgets område samt en del forskydninger i udgiftsbehovet. Samlet set udviser udvalget merudgifter på knap 1,9 mio. kr. eksklusiv Jobcenter.

Jobcenter

Jobcenteret administreres af Vallensbæk Kommune og har bevillinger på både Social- og Sundhedsudvalget og Økonomi- og Planudvalget. Samlet set forventes der ikke afvigelser på Jobcentrets områder. Der er en del forskydninger i udgiftsbehovet på tværs af udvalg med mindreudgifter på 1,6 mio. kr. på Social- og sundhedsudvalgets områder og tilsvarende merudgifter på Økonomi- og Planudvalgets områder. I vedlagte notat (bilag C) har Jobcentret redegjort nærmere for det forventede regnskabsresultat.

Vederlagsfri behandling fysioterapeut, Kontaktperson og ledsagerordning

Der er stigende udgifter til vederlagsfri fysioterapi samt kontaktperson og ledsagerordning. Der skønnes merudgifter på 0,4 mio. kr.

Sygedagpenge

BDO har foretaget en gennemgang af sociale refusioner og der berigtiges 953.000 kr. for afløbsudgifter på sygedagpenge (se evt. bemærkninger til *Øvrige fælles udgifter og indtægter* under Økonomi- og Planudvalget).

Sociale formål / enkeltydelser og Boligstøtte

En revurdering af udvalgte komplekse sager under sociale formål / enkeltydelser har medført en reduktion af ydelsen. Herudover har en lavere ledighed også haft positiv effekt og der skønnes en mindreudgift til ydelserne på knap 0,5 mio. kr. En lavere ledighed og kontanthjælpsloft medfører også færre udgifter til boligstøtte, som er skønnet til 1,2 mio. lavere end budgetteret.

Førtidspension

Der forventes en stigning i tilkendelser af førtidspension i 2018 på op til 6 – 8 tilkendelser om måneden. Der er pr. maj tilkendt 32 førtidspensioner. Tal fra 2017 viser en afgang på førtidspensioner med 57 personer for året og en næsten tilsvarende tilgang på 56 personer. Der er dog forskel på den kommunale netto udgift for førtidspensioner, da de sager der går fra har en højere refusionsrate i forhold til nye tilkendelser. De aktuelle tal viser, at der er 675 førtidspensionister på ”gammel” refusionsordning, som udløser en refusion til kommunen på 30 % eller 50 %. Der er 166 personer på den nye ordning, som typisk udløser en refusion på 20 %. Refusionsforskellen bevirker, at den kommunale udgift på nye tilkendelser i gennemsnit er 35.200 kr. dyrere på årsbasis. Baseret på tendenserne i 2017 og for de første 5 måneder af 2018, forventes en merudgift til førtidspensioner på 3,6 mio. kr.

Sundhedsudgifter

En konkret sag om specialiseret træningsforløb medfører merudgifter på 0,5 mio. kr.

Øvrige opmærksomhedsområder

Sundhedsudgifter - kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet

Der er indikationer på, at udgifterne til medfinansiering af sundhedsvæsenet vil være lavere end budgettet. De foreløbige prognoser er dog forbundet med stor usikkerhed. Forbruget på området følges og der vil til 2. budgetopfølgning beregnes et skøn for forventet udgifter.

Hjælpe midler

Baseret på senere års forbrugsmønstre skønnes der et udgiftspres på hjælpemiddelområdet. Området vil blive fulgt tæt og der vil til 2. budgetopfølgning vurderes nærmere på forventet forbrug.

Forventet ultimo likviditet

Den faktiske likviditet ultimo 2017 udgjorde 109,3 mio. kr. Der er budgetlagt med en kasseforøgelse på 10,5 mio. kr.

Der er pr. maj 2018 givet kassefinansierede tillægsbevillinger på i alt 38,3 mio. kr. (inkl. videreførsler fra 2017). Det forudsættes, at der videreføres knap 40 mio. kr. fra 2018 til 2019 (drift og anlæg). Under disse forudsætninger, herunder at alle indtægter og udgifter indgår i årets løb, forventes kassebeholdningen ultimo 2018 for nuværende at udgøre omkring 120 mio. kr.