

**Bilag A****2. budgetopfølgning 2014****Indledning:**

Det fremgår af kommunens økonomiregulativ, at der skal forelægges to budgetopfølgninger pr. år udover halvårsregnskabet. Administrationen foretager desuden en administrativ opfølgning pr. januar.

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.

**Sammenfatning på 2. budgetopfølgning.**

- Budgetopfølgningen peger samlet set på merudgifter / mindreindtægter i størrelsesordenen 1,0 mio. kr.
- Indenfor serviceudgiftsrammen forventes mindreudgifter på i alt 2,2 mio. kr.
- Udenfor serviceudgiftsrammen forventes merudgifter i størrelsesordenen 1,0 mio.kr.
- På anlægssiden forventes der samlet set merudgifter i forhold til det budgetterede på 1,3 mio. kr.
- På finansieringssiden forventes mindreindtægter på 0,9 mio. kr.
- Med 1,0 mio. kr. i forventet merforbrug, er der tale om en meget lille ændring til budget 2014 set i forhold til budgetternes samlede størrelse. Grunden til, at der alligevel søges tillægsbeviling er at afvigelsen indeholder relativt store mer- og mindreudgifter inden for de forskellige områder. Således er der et styringsmæssigt behov for at få disse tilpasninger på plads. Samtidig vil det have konsekvenser for regnskabsbemærkningerne, hvis der er for mange afvigelser, da kommunen er forpligtiget til at skrive regnskabsbemærkninger i forhold til afvigelsesernes størrelse indenfor hvert budgetområde.

**De enkelte områder**

I det følgende redegøres der for de forventede afvigelser inden for hvert udvalg.

Økonomi- og Planudvalg

<b>Drift og anlæg</b> (+ = merudgifter / mindreindtægter) (- = mindreudgifter / merindtægter)	<b>Indenfor Serviceudgifts- ramme Mio. kr.</b>	<b>Udenfor Ser- viceudgifts- ramme Mio. kr.</b>
Arbejdsgivernes elevrefusion (AER)	0,8	
Revisionshonorar	0,7	
Puljer		-1,9
Elevløbninger	-0,8	
Tjenestemandspensioner	-0,8	
Lov- og cirkulæreprogrammet	-0,7	
Vakante stillinger	-0,6	
KMD-aftaler	-0,5	
Lejetab	-0,5	
Andet	0,8	0,5
<b>I alt</b>	<b>-1,6</b>	<b>-1,4</b>

### *Arbejdsgivernes elevrefusion (AER)*

Der forventes en mindreindtægt på AER som skyldes, at kommunerne ikke længere modtager bonus- og præmieordninger for elever som er startet i 2014 og frem. Området har tidligere i 2014 været reguleret med en mindreindtægt på 1,6 mio. kr., som bl.a. skyldtes ændringer i bonus- og præmiesatser. Det opdaterede datagrundlag viser, at den tidligere regulering af budgettet var for stor.

### *Revisionshonorar*

BDO Kommunernes Revision har forestået en særlig revisionsgennemgang på statsrefusionsområdet. Aftalen er, at BDO får honorar på grundlag af de ekstraordinære statstilskud, de finder. Opgørelsen har efterfølgende været efterset af kommunens egen revision, Deloitte, i forbindelse med den almindelige revision af statsrefusionen. Selve merindtægten på statsrefusionen er taget med under Social- og Sundhedsudvalget.

### *Puljer*

Beskæftigelsestilskuddet reguleres pga. midtvejsregulering på området. Midtvejsreguleringen indgår under finansiering.

### *Elevlønninger*

Der forventes en mindreudgift på elevlønninger.

### *Tjenestemandspensioner*

Der har været færre tjenestemandspensioneringer end forventet.

### *Lov og cirkulæreprogram*

Restbeløb fra lov- og cirkulærepuljerne fra 2013 og 2014 tilføres kassen.

### *Vakante stillinger*

Direktionscenter – Økonomi har i 2014 haft vakante stillinger, bl.a. på indkøbschefstillingen. Centret har haft behov for at revurdere, hvorledes indkøbsområdet fremover skal tilrettelægges. I mellemtiden bruges en ekstern konsulent på området. Området er omfattet af videreførelsesadgang. Efter foreløbig opgørelse over behovet for disse videreførelser resterer dette beløb.

### *KMD-aftaler*

En gennemgang af samtlige KMD-aftaler viser, at udgifterne er mindre end forventet.

### *Lejetab*

Kommune stiller garanti til boligselskaber mod at kunne have anvisningsret til boliger. Det forventede lejetab ser ud til at blive mindre end budgetteret.

### *Andet*

Inden for serviceudgiftsrammen drejer det sig primært om merudgifter til EU-valg, vederlag til byrådsmedlemmer samt ekstra etableringsudgifter til Værkstedet. Samtidig forventes mindreudgifter til lægeerklæringer.

Uden for serviceudgiftsrammen foretages flere modsatrettede korrektioner af forsørgelsesydelse på beskæftigelsesområdet. Samlet set er korrektionerne små set i forhold til det samlede budget for området. Grunden til at de alligevel indgår i denne opfølgning er at det af styremæssige hensyn er vigtigt at få ændringerne på plads. Samtidigt vil det have betydning for bemærkningerne til det endelige regnskab.

## *Social- og Sundhedsudvalg*

<b>Drift</b> (+ = merudgifter / mindreindtægter) (- = mindreudgifter / merindtægter)	<b>Indenfor Serviceudgifts- ramme Mio. kr.</b>	<b>Udenfor Ser- viceudgifts- ramme Mio. kr.</b>
<i>Foranstaltninger - børn</i>	7,2	-1,4
<i>Foranstaltninger - voksne</i>	-0,6	
<i>Socialdirektørens pulje til det specialiserede socialområde</i>	-2,5	
<i>Sundhedsudgifter</i>	-0,2	5,4
<i>Personlig assistance</i>	2,0	
<i>Hjælpe midler</i>	0,5	
<i>Hjemmehjælp mv.</i>	-1,9	
<i>Kontanthjælp</i>		2,2
<i>Sygedagpenge</i>		-1,3
<i>Revisionsgennemgang af statsrefusion</i>		-2,5
<i>Jobrotationsindtægter</i>	-0,6	
<i>Andet</i>	-0,1	
<b>I alt</b>	<b>3,8</b>	<b>2,4</b>

### *Foranstaltninger - børn*

Det har gennem længere tid været klart, at udgifter til foranstaltninger til børn ville være stigende. Der er derfor gennem året arbejdet med at nedbringe udgiften til området, og der har samtidig været kalkuleret med, at det vil være sandsynligt, at en merudgift på området kunne dækkes ind med den afsatte pulje til formålet. På trods af den intensive indsats på området har det nu vist sig, at behovet for foranstaltninger har været mere massivt end forventet. Antallet af underretninger er stærkt stigende, hvilket er en tendens, der har stået på i gennem længere tid. En faglig gennemgang af samtlige sager efter et lederskifte har desuden vist, at flere børn end forventet har behov for en anbringelse, end det var klart tidligere på året.

På foranstaltningerne ”Merudgifter til børn” og Tabt arbejdsfortjeneste er behovet modsat mindre. Disse udgifter ligger udenfor serviceudgiftsrammen.

### *Foranstaltninger - voksne*

Der er foretaget en justering af foranstaltninger til voksne, hvor der bl.a. er flyttet budgetter mellem de forskellige foranstaltninger. Selvom den samlede ændring ikke er væsentlig set i forhold til budgetområdets størrelse, dækker tallet også over en mindreudgift på 4,3 mio. kr. vedrørende 7 sager, der er udsat til 2015.

### *Puljen til det specialiserede område*

Fra 2014 er der afsat en pulje til dækning af merbehov på hele det specialiserede område. Alle foranstaltninger til børn og voksne styres på personniveau og eftersom der ikke indregnes buffere ind i budgetterne, er området følsomt overfor enkeltsager, som kan koste betragteligt. Skal der tages højde for dette på hvert budgetområde, kan kommunen risikere at få lagt betragtelige budgetlommer ind i budgettet. Det undgås ved at have en samlet pulje, som kan afhjælpe områderne generelt. Den samlede pulje er endnu så ny, at kommunen ikke har historik til at dokumentere størrelsesordenen på det faktiske behov for puljen.

### *Sundhedsudgifter*

Kommunal (med)finansiering forventes at overstige KL's skøn ved budget 2014. Tidligere år er analyseret og Ishøj Kommunes udgifter til kommunal (med)finansiering af sundhedsvæsenet ligger generelt højere end KL's skøn. I budget 2015 er der på området budgetlagt 4 mio. kr. mere end KL's skøn.

### *Personlig assistance*

Budgettet til borgerstyret personlig assistance er under pres bl.a. pga. en ny enkelt sag til 1 mio. kr. samt en anden sag, som er reguleret med 0,5 mio. kr.

### *Hjælpe midler*

I budgettet for hjælpe midler er der bl.a. kalkuleret med ca. 6 biler. Det faktiske behov har været 10 stk., hvorfor området er under økonomisk pres.

### *Hjemmehjælp mv.*

Der forventes en besparelse på udgifter til private leverandører af hjemmehjælp, betaling for hjemmehjælp til andre kommuner samt en mindreudgift i hjemmeplejen.

### *Kontanthjælp*

Forventningerne til antallet af kontanthjælpsmodtagere er justeret op i forhold til tidligere udmeldinger. Det skyldes, at faldet ikke er helt så højt som forventet tidligere.

### *Sygedagpenge*

Antallet af sygedagpengemodtagere er lavere end tidligere forventet. Den generelle tilbagegang skyldes bl.a. at borgerne overgår til ressourceforløb.

### *Revisionsgennemgang af statsrefusion*

Som beskrevet under Økonomi- og Planudvalget, har kommunen indgået aftale med BDO Kommunernes Revision om en revisionsgennemgang af statsrefusionsområdet. Gennemgang er væsentlig mere omfattende end den gennemgang administrative medarbejdere og revisionen må forventes at foretage som en del af den almindelige administration af området. Revisionshonoraret er medtaget under Økonomi- og Planudvalget.

### *Jobrotationsindtægter*

Jobrotationsmidler til hjemmeplejen og plejecentre forventes at blive højere end først budgettet.

### *Andet*

Andet er sammensat af en stigning i udgifter til socialtilsyn og et fald i udgifter til tolke, lægeerklæringer indenfor serviceudgiftsrammen. Uden for serviceudgiftsrammen forventes primært en lille merudgift til førtidspension modsvaret af mindreudgifter til bl.a. boligstøtte.

### Teknik- og Bygningsudvalg

<b>Drift og anlæg</b> (+ = merudgifter / mindreindtægter) (- = mindreudgifter / merindtægter)	<b>Indenfor Serviceudgifts- ramme Mio. kr.</b>	<b>Anlægsudgifter  Mio. kr.</b>
Ishøj Skole		1,1
Vagtordning	0,5	
Kollektiv trafik	-1,7	
Forbrugsafgifter	-0,7	
Containertømning	-0,7	
Vintertjeneste	-0,8	
Skatter og afgifter	-0,3	
Andet		0,2
<b>I alt</b>	<b>-3,7</b>	<b>1,3</b>

### *Ishøj Skole*

I 2013 blev der frigivet midler til etablering af ny indskolings- og sfo-bygning, som en del af helhedsplanen for Ishøj Skole. I forlængelse heraf blev der afsat midler til finansiering af ombygning på selve Ishøj Skole. Iflg. helhedsplanen for Ishøj Skole er der i 2014 blevet frigivet midler til ombygning/renovering af selve skolen, for at forbedre indeklimaet samt skabe større klasselokaler ligesom der er blevet etableret arbejdspladser til skolens personale.

Midlerne hertil har ikke kunne række tilstrækkeligt, hvorfor der er en forventning om et merforbrug på lidt over 1,0 mio.kr. Dette er aftalt med styregruppen for projektet.

### *Kollektiv trafik*

Udgiften til kollektiv trafik forventes at være mindre i 2014 end tidligere forventet.

### *Vagtordning*

Der har været behov for ekstra etableringsomkostninger ved vagtordningen.

### *Forbrugsafgifter*

Forbrugsafgifter, el, vand og varme forventes i år at være overbudgetteret. Budgettet har allerede tidligere i 2014 været nedjusteret.

### *Containertømning*

Containertømning forventes i år at være overbudgetteret.

### *Vintertjeneste*

Det indtil nu milde efterårsvejr betyder en forventet mindreudgift til vintertjenesten. Området holdes ude af Park- og Vej's ramme, så en reduktion eller det modsatte vil ikke påvirke centret.

### *Skatter og afgifter*

Skatter og afgifter forventes i år at være overbudgetteret.

### *Andet*

Andet vedrører Trækronerne vuggestue. I tallet indgår afrundinger.

### *Børne- og Undervisningsudvalg*

<b>Drift</b> (+ = merudgifter / mindreindtægter) (- = mindreudgifter / merindtægter)	<b>Indenfor Serviceudgifts- ramme Mio. kr.</b>
Tilpasning i forhold til antal pladser i dagtilbud og SFO	-1,3
Andet	0,6
<b>I alt</b>	<b>-0,7</b>

### *Tilpasninger i forhold til af antal pladser i dagtilbud og SFO*

Budgetterne tilpasses – som i tidligere år – i forhold til ændringer i børnetallet.

### *Andet*

Andet dækker over en række modsatrettede budgetændringer i forhold til afregninger i forhold til andre kommuner, sygehuse mv. Desuden falder fraværet i daginstitutioner jf. sygefraværsprojektet, hvilket for nuværende viser sig med en lille mindreudgift.

### *Kultur- og Fritidsudvalget*

Der forventes ikke afvigelse inden for Kultur- og Fritidsudvalgets områder.

### *Klima og Miljøudvalg*

Der forventes ikke afvigelse inden for Klima- og Miljøudvalgets områder.

### *Finansiering*

På grund af den sene låneoptagelse for 2013 og omlægninger af øvrige lån, er der en mindreudgift til renter og afdrag på lån på 2,0 mio. kr.

Midtvejsregulering af beskæftigelsestilskuddet for 2014 giver en mindreindtægt på 1,9 mio. kr., der modsvares af en mindreudgift på driftspuljen til forsikrede ledige. Puljen udgør herefter 5,0 mio. kr.

Endelig regulering af beskæftigelsestilskuddet for 2013 giver en merindtægt på 1,5 mio. kr.

Midtvejsregulering af tilskud og udligning giver en merindtægt på 1,4 mio. kr.

Tilbagebetaling af grundskyld udgør en nettoudgift på 3,1 mio. kr., der delvist kompenseres af Staten i 2015.

#### *Likviditet*

De likviditetsmæssige konsekvenser af den 2. budgetopfølgning udgør følgende:

- Faktisk kassebeholdning primo 2014 50,1 mio.kr.
- Budgetteret kasseforbrug i 2014 18,5 mio.kr.
- Likviditetseffekt af videreførsler 14,1 mio.kr.
- Kassefinansierede tillægsbevillinger 2,2 mio.kr.
- Forventede ekstraordinære indtægter 8,4 mio.kr.
- Resultat af 2. budgetopfølgning 1,0 mio.kr.
- Forventet ultimolikviditet 2014 22,7 mio.kr.

I forbindelse med vedtagelse af budget 2015 er der forudsat en primo likviditet 2015 på 38 mio. kr.