

Samlet budgetopfølgning ult. september 2015 (B)

Sagsfremstilling

7. Samlet budgetopfølgning ult. september 2015 (B)

Sagsnr.: 330-2015-81243

Dok.nr.: 330-2015-561322

Åbent

Kompetence: Byrådet

Beslutningstema

Alle fagudvalg behandler budgetopfølgning pr. ultimo september 2015 med vurdering af forventet regnskabsresultat for 2015. Økonomiudvalg og Byråd orienteres om det samlede resultat af budgetopfølgningen.

Dispensationer for 5 %-reglen vedr. overførsel af mindreforbrug godkendes. Ansøgning om tillægsbevillinger behandles i særskilt sag.

Baggrund

Fagudvalgene har gennemgået budget 2015 på baggrund af forbruget frem til ultimo september samt forventninger for resten af året. I bilag 1 er budgetopfølgningen samlet beskrevet med henblik på den overordnede rapportering.

De overordnede beløb i budgetopfølgningen er vist nedenstående, hvor det forventede resultat er sat overfor det korrigerede budget:

| Samlede indtægter, udgifter og anlæg (1.000 kr.) | Korrigeret budget | Forventet resultat | Afvigelse |
|--------------------------------------------------|-------------------|--------------------|----------------|
| Indtægter | -4.722.153 | -4.722.666 | -513 |
| Renter m.v. | 8.576 | 9.171 | 595 |
| Driftsudgifter | 4.693.400 | 4.730.241 | 36.841 |
| Heraf: serviceudgifter | 3.255.427 | 3.255.706 | 279 |
| Øvrige driftsudgifter | 1.437.973 | 1.474.535 | 36.562 |
| Anlæg | 284.840 | 165.126 | -119.714 |
| Forsyningsvirksomhed (brugerfinansieret) | 1.339 | -2.536 | -3.875 |
| I alt til finansiering | 266.003 | 179.336 | -86.667 |

Anm.: I afvigelses-kolonnen angiver et negativt tal en mindreudgift/merindtægt

Tabellens beløb er nærmere specificeret således:

Indtægter (incl. Renter)

Social- og Indenrigsministeriet har i august meddelt supplerende midtvejsregulering af de generelle tilskud med merindtægt på 0,8 mio. kr. vedr. Regeringens økonomiaftale med regionerne.

Skatterne forventes i alt at blive 0,3 mio. kr. lavere end budgetteret, mens renteudgifterne netto ventes at være på 0,6 mio. kr. højere.

Den samlede mindreindtægt incl. renter forventes dermed at blive knap 0,1 mio. kr. lavere end det korrigerede budget 2015.

Driftsudgifter

Der forventes merudgifter til drift på 36,8 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Det vedrører især arbejdsmarkedsområdet (20,0 mio. kr.), handicap- og psykiatriområdet (21,6 mio. kr.) og specialområderne under

Uddannelsesudvalget (27,6 mio. kr.), mens de øvrige udvalg samlet forventer et mindreforbrug på 32,4 mio. kr. Der er udarbejdet perspektivanalyser med henblik på at sikre tilpasning på disse områder.

Serviceudgifterne forventes af fagudvalgene at blive på 3.256 mio. kr., hvilket er 46 mio. kr. (1,4 %) højere end den serviceramme, der blev fastlagt med det oprindelige budget.

Sammenlignet med det korrigerede budget forventes overførselsudgifterne overskredet med 19 mio. kr. og medfinansiering af sygehuse med 9 mio. kr., mens der for de øvrige udgiftstyper forventes et samlet merforbrug på 8,5 mio. kr. For Serviceudgifterne svarer det forventede forbrug tilnærmelsesvis til det korrigerede budget.

Erfaringerne fra tidligere år viser en tendens til, at fagudvalgenes budgetopfølgninger vurderes forsigtigt mht. mindreforbrug af serviceudgifterne. Med udgangspunkt i disse erfaringer og de aktuelle forbrugsprocenter forventer Center for Økonomi, at der ikke vil være nogen væsentlig overskridelse af servicerammen i 2015.

Handleplaner

Fagudvalgene har behandlet handleplaner for de enheder, hvor der forventes et merforbrug på over 100.000 kr. Oversigt over handleplaner fremgår af bilag 1, afsnit 7

Anlægsudgifter

Der er fortsat udskydelse af en række anlægsprojekter, som betyder, at der kun forventes forbrugt lidt over halvdelen af det korrigerede budget for 2015. Mindreforbrug forventes at blive på ca. 120 mio. kr.

Likviditet

Likviditeten opgjort efter "kassekreditreglen" (365 dages gennemsnit) er ved udgangen af oktober på 415 mio. kr. og forventes frem til årets udgang at falde yderligere til ca. 400 mio. kr.

Dispensation for 5 %-reglen

Kasse- og Regnskabsregulativet giver mulighed for, at virksomheder og centre kan overføre mindreforbrug af driftsmidler til efterfølgende regnskabsår på max. 5 % af budgetrammen. Dog er der mulighed for ved årets sidste budgetopfølgning (ultimo september) at søge om at overføre et større beløb, hvis man har dokumenterede investeringer, som udgør mere end grænsen på 5 pct. af budgetrammen.

Fra fagudvalgene foreligger 22 ansøgninger om dispensation for 5 %-reglen. Der søges samlet om dispensation for 22 mio. kr., som er det beløb, der ligger ud over 5 %-rammen. Bilag 1 giver i afsnit 7 et overblik over ansøgningerne om dispensation, og bilag 2 indeholder beskrivelse af de enkelte ansøgninger.

Overførsel af bevillingerne vil ske i forbindelse med Byrådets behandling af Regnskab 2015 i marts 2016.

Retligt grundlag

Kommunalbestyrelsen skal jf. styrelseslovens § 42 stk. 7 fastsætte og beskrive regler for, hvordan kommunens kasse- og regnskabsvæsen skal indrettes. Halvårsregnskab udarbejdes i henhold til styrelseslovens § 45 a.

I kommunens kasse- og regnskabsregulativ bilag 2 er der fastsat regler om, at der gennemføres 3 årlige budgetopfølgninger pr. ult. marts, juni, og september. Budgetopfølgningerne forelægges fagudvalg, og efterfølgende samlet til Økonomiudvalget og Byrådet.

Kasse- og Regnskabsregulativet giver mulighed for at dispensere for 5 %-reglen vedr. overførsel af mindreforbrug.

Handlemuligheder

Den samlede budgetopfølgning har primært til formål at give overblik og orientering, mens der i sagen om ansøgning om tillægsbevillinger træffes beslutninger om økonomiske bevillinger. Opfølgningen giver Økonomiudvalg og Byråd mulighed for at vurdere, om der er forhold, som giver anledning til styringstiltag bl.a. med henblik på overholdelse af serviceramme.

Der er mulighed for at give dispensation for 5 %-reglen helt eller delvis for hver enhed.

Vurdering

Budgetopfølgningen indeholder forventning om en samlet mindreudgift på 86,6 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget 2015.

Center for Økonomi forventer, at servicerammen for 2015 stort set vil blive overholdt. Det forventede mindreforbrug på serviceudgifter i 2015 skyldes således, at der blev overført mindreforbrug for 2014 til 2015. Mindreforbruget i 2015 forventes overført til 2016 i forbindelse med regnskabsafslutningen.

Forsinkelser i anlægsprojekterne betyder, at der også forventes et væsentligt mindreforbrug på anlægsområdet. Mindreforbruget vil tilsvarende blive søgt overført til 2016 i forbindelse med regnskabsafslutningen. I forhold til anlægsprojekterne betyder de gentagende store mindreforbrug, at der vil blive fastlagt klarere rammer for anlægsstyringen fremover. Dette forelægges byrådet i januar som en del af et revideret kasse- og regnskabsregulativ.

Økonomiske og personalemæssige konsekvenser

Budgetopfølgningens økonomiske konsekvenser i form af ansøgning om tillægsbevillinger fremgår af særskilt sag.

Konsekvenser for andre udvalg

Ingen bemærkninger

Indstilling

Økonomi- og Vicekommunaldirektøren indstiller,

1. **at** orienteringen om den samlede budgetopfølgning pr. ultimo september 2015, som fremgår af bilag 1, tages til efterretning
2. **at** fagudvalgenes anbefalinger af dispensation for 5 %-reglen (bilag 2) godkendes
3. **at** ansøgninger om tillægsbevillinger behandles i særskilt sag

Beslutning i Økonomiudvalget den 23. november 2015:

Fraværende: John Dyrby Paulsen (A)

Anbefales.

Afvigende mening, (A): Alle uforbrugte midler skal overføres.

Bilag

| | |
|-----------------|-------------------------------------------------------------|
| 330-2015-608297 | Bilag 1 - Samlet budgetopfølgning ultimo september 2015.pdf |
| 330-2015-608304 | Bilag 2 - Samlet 5 pct. skemaer.pdf |

Beslutning i Byrådet den 30. november 2015:

Fraværende:

At 1 til 3 blev godkendt.

Et mindretal bestående af Tonny Borgstrøm (Uden for partierne) stemte imod.

Afvigende mening, (A) og Helle Blak (Uden for partierne): Alle uforbrugte midler skal overføres.