

Regnskabsresultat for 2014, og overførelse til 2015 (B)

Sagsfremstilling

2. Regnskabsresultat for 2014, og overførelse til 2015 (B)

Sagsnr.: 330-2015-1956

Dok.nr.: 330-2015-57779

Åbent

Kompetence: Byrådet

Beslutningstema

Udvalget orienteres omkring regnskabsresultat for 2014. Desuden skal udvalget tage stilling til ansøgning om overførelse af mindre-/merforbrug på drift og anlæg til 2015.

Baggrund

Der foreligger nu regnskabsresultat for 2014 på drift og anlæg. Resultat på drift fremgår af bilag 1. og er fordelt på udgiftstyper, samt resultat pr. enhed/virksomhed. Resultat på anlæg fremgår af bilag 2. og er fordelt på de enkelte projekter.

Fagudvalgene skal fremsende ansøgning til Økonomiudvalget om overførelse af dels mindreforbrug, og dels merforbrug på drift og anlæg fra 2014 til 2015, således at Økonomiudvalget på møde d. 23. marts 2015 kan tage stilling til de enkelte fagudvalgs anbefalinger.

Der er med virkning for 2014 indført begrænsning i overførelser af mindreforbrug på drift. Der kan derfor ikke overføres mindreforbrug på mere end 5 % af budgetrammen med mindre Økonomiudvalget har givet dispensation i forbindelse med budgetopfølgningen pr. ultimo september.

Merforbrug overføres fuldt ud til 2015. Merforbrug skal dog hentes senest ved udgangen af efterfølgende regnskabsår. Samtidig skal der ved merforbrug på over 100.000 kr. udarbejdes en handleplan, som godkendes af udvalget. Det betyder, at merforbrug ved udgangen af 2014 skal være hentet inden udgangen af 2015.

Overførelsen sker med udgangspunkt i reglerne i kommunens kasse- og regnskabsregulativ, som er gældende for regnskab 2014.

Hovedreglen for 2014 er:

Ø at overførelse mellem årene beregnes pr. virksomhed/enhed for alle områder med serviceudgifter, udgifter til drift ældreboliger, samt refusion vedr. særligt dyre enkeltsager

Ø at mindreforbrug under 5 % overføres

Ø at mindreforbrug på over 5 % overføres, såfremt der er givet overførelsesadgang.

Ø at mindreforbrug på over 5 %, hvor der ikke er søgt om overførelsesadgang tilføres kassen

Ø at mindreforbrug på over 5 % som vedr. indtægter vedr. tilskud fra EU, milliardpulje m.fl., hvor der er krav om kommunal medfinansiering er ikke omfattet af reglen.

Ø at merforbrug overføres og skal være afviklet inden udgangen af 2015

Ø at mer- og mindreforbrug på anlæg overføres

Rammeaftalen:

En del af virksomhederne under Center for Handicap og Psykiatri er takstfinansieret, og taksterne beregnes i henhold til rammeaftalen mellem Region Sjælland og kommunerne i Region Sjælland. Reglerne på rammeaftaleområdet omkring overførelse af over-/underskud er jf. nedenstående:

Ø Ved underskud op til 5 % af nettobudgetrammen overføres merforbruget til virksomheden. Den del af underskuddet, der overstiger 5 % indregnes i taksterne senest 2 år efter det er opstået.

Ø Ved overskud kan der maksimalt overføres 5 % af nettobudgetrammen til virksomheden. Overskud udover de 5 % indregnes i taksterne senest 2 år efter det er opstået.

1. Regnskabsresultat

Regnskabsresultatet for 2014 viser et samlet forbrug på 375,4 mio. kr. I forhold til det korrigerede budget 2014 på 369,5 mio. kr., giver dette et merforbrug på 5,8 mio. kr.

Resultatet fordeler sig således:

4.1 Handicap og Psykiatri (i 1.000 kr.)	Korr. budget 2014	Forbrug 2014	Afvigelse 2014
Serviceudgifter	374.552	380.572	-6.020
Overførselsudgifter	1.491	1.343	148
Refusion særligt dyre enkeltsager	-6.514	-6.562	48
I alt	369.529	375.353	-5.824

Vedr. serviceudgifter afspejler merforbruget på 6,0 mio. kr. følgende 4 hovedelementer i mio. kr.:

Merforbrug i Myndighedsområdet for handicap og psykiatri	-10,6 mio. kr.
Mindreforbrug i Myndighedsområdet for misbrug	0,7 mio. kr.
Mindreforbrug vedr. projekter	1,3 mio. kr.
Mindreforbrug i virksomheder inden for rammeaftaleområdet	2,6 mio. kr.
<u>I alt</u>	<u>-6,0 mio. kr.</u>

I maj måned 2014 blev påbegyndt analyse af myndighedsområdet med ekstern konsulent som i efteråret 2014 udarbejdede rapport med tilhørende handleplan for de områder, som Myndighedsområdet for handicap og psykiatri er betydeligt økonomisk udfordret på. Handleplanen er igangsat primo 2015 med en målsætning om effektiviseringer og besparelser i størrelsesorden 15 mio. kr. Der sker en løbende orientering om status på Handleplanens gennemførelse til fagudvalget.

I virksomhedsområdet her Socialt Resursecenter Slagelse et merforbrug på 1,3 mio. kr. som følge af vigende belægning på døgntilbuddet Heimdal. Merforbruget overføres til 2015 og indgår i en handleplan, som blev iværksat i 2014 og løber fortsat i 2015.

2. Overførelse drift (bilag 1)

Nedenfor er vist den overordnede overførsel til budget 2015, samt til kassen. Fordelingen af den samlede overførsel fordelt på enheder fremgår af bilag 1.

Områder (i 1.000 kr.)	Overføres til 2015	Overføres til kassen
Virksomheder, samt tværgående områder	3.978	-62
Myndighed for Handicap og Psykiatri samt Myndighed for Misbrug	-9.890	0
I alt	-5.912	-62

o Resultatet på de 4 hovedområder fremgår ovenfor under afsnit 1 regnskabsresultatet.

o Merforbrug netto 9,890 mio. kr. vedr. de 2 myndighedsområder ønskes overført til 2015

o Mindreforbrug netto 3,978 mio. kr. i virksomheder og tværgående områder består dels af mindreforbrug på 1,3 mio. kr. vedr. projekter der ønskes overført til 2015. Det resterende mindreforbrug på netto 2,6 mio. kr. vedr. de 9 virksomheder og består af 3 virksomheder med merforbrug på 2,3 mio. kr. og 6 virksomheder med mindreforbrug på tilsammen 4,9 mio. kr. Alle 9 virksomheders mer- eller mindreforbrug ligger under 5 % grænsen og ønskes derfor overført til 2015. For de 3 virksomheder med merforbrug er for én virksomhed med et underskud på 1,3 mio. kr. iværksat handleplan i 2014, der fortsætter i 2015. For de 2 øvrige virksomheder er der tale om merforbrug på hhv. 0,4 og 0,6 mio. kr. I disse virksomheder sker der en tæt opfølgning på økonomien i 2015 med henblik på vurdering af om der ved budgetopfølgningen pr. 31. marts 2015 skal iværksættes en handleplan.

3. Overførsel anlæg (bilag 2)

Regnskabsresultatet for 2014 viser et mindreforbrug på 14,4 mio. kr., og det vedrører samlet 16 anlægssager o Mindreforbruget på 14,4 mio. kr. afspejler fuldt ud en tidsforskydning på 3-4 måneder for gennemførelse af etablering af 18 almene boliger på Kastanievej i Slagelse, hvor der overføres 14,0 mio. kr.

o Alle øvrige mindreforbrug på anlæg herunder endnu ikke modtagne statstilskud til servicearealer og forventede indtægter ved salg af ejendom tilsammen netto 0,4 mio. kr. ønskes ligeledes overført til 2015 til disse anlægs færdiggørelse i 2015.

Retligt grundlag

Kommunens kasse- og regnskabsregulativ regler omkring overførelsesadgang

Handlemuligheder

Handicap- og Psykiatriudvalget kan beslutte, at anbefale administrationens forslag til godkendelse af regnskab 2014 samt overførsler til 2015.

Anbefalingerne vedrørende overførsler på virksomhedsområdet følger de regler og vilkår for overførsel mellem årene, der knytter sig til takstafalen i rammeaftalen. For øvrige områder følger overførslerne kasse- og regnskabsregulativets bestemmelser om overførsel mellem årene.

Vurdering

Det er administrationens vurdering, at regnskab 2014 kan anbefales til den videre politiske godkendelse. For så vidt angår de områder hvor der ses merforbrug, er dels igangsat godkendte handleplaner, dels sker der på områder med overførsel af forholdsvis små merforbrug en tæt opfølgning på udviklingen med henblik på afklaring af om der ved budgetopfølgningen pr. 31. marts 2015 skal iværksættes handleplaner i 2 virksomheder.

Økonomiske og personalemæssige konsekvenser

I hele 1.000 kr.	Politikområde	2015	2016	2017	2018
Bevillingsønske					
Drift	4.1	-5.912			
Anlæg	4.1	14.395			
Afledt drift					
Finansiering					
Afsat rådighedsbeløb					
Kassen	1.4	-8.483			

Konsekvenser for andre udvalg

Ingen bemærkninger.

Indstilling

Handicapchefen indstiller,

1. at fagudvalget anbefaler Økonomiudvalget, at der på politikområde 4.1 overføres et samlet merforbrug på drift på i alt -5,912 mio. kr. til fordeling på de respektive enheder jf. bilag 1
2. at fagudvalget anbefaler Økonomiudvalget, at der på politikområde 4.1 ikke overføres et samlet merforbrug på drift vedr. PA-elever, Ældre-/handicapboliger og Overførsel vedr. rammeinstitutioner på i alt -0,062 mio. kr.
3. at fagudvalget anbefaler Økonomiudvalget, at der på politikområde 4.1 overføres et samlet mindreforbrug på anlæg på i alt 14,395 mio.kr. til fordeling på de respektive stednr. jf. bilag 2

Bilag

330-2015-91720

Bilag 1: Driftsoverførsler Regnskab 2014 til budget 2015.pdf

330-2015-91737

Bilag 2: Anlægsoverførsler Regnskab 2014 til budget 2015.pdf

Beslutning i Handicap- og Psykiatriudvalget den 4. marts 2015:

Fraværende:

Handicap- og Psykiatriudvalget anbefaler beslutningen, dog kan (A) ikke anbefale indstillingens punkt 2, da man anser en 5%’s grænse for overførsel for at være uhensigtsmæssig.