

Regnskabsresultat for 2014 og overførsel til 2015 (B)

Sagsfremstilling

2. Regnskabsresultat for 2014 og overførsel til 2015 (B)

Sagsnr.: 330-2015-4417

Dok.nr.: 330-2015-57770

Åbent

Kompetence: Byrådet

Beslutningstema

Udvalget orienteres omkring regnskabsresultat for 2014. Desuden skal udvalget tage stilling til ansøgning om overførsel 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 overførsel 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 overførsler 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.

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

Hovedreglen for 2014 er:

- at overførsel mellem årene beregnes pr. virksomhed/enhed for alle områder med serviceudgifter, udgifter til drift af ældreboliger, samt refusion vedr. særligt dyre enkeltsager.
- at mindreforbrug under 5 % overføres.
- at mindreforbrug på over 5 % overføres, såfremt der er givet overførselsadgang.
- at mindreforbrug på over 5 %, hvor der ikke er søgt om overførselsadgang tilføres kassen.
- at mindreforbrug på over 5 % som vedr. indtægter tilskud fra EU, milliardpulje m.fl. hvor der er krav om kommunal medfinansiering ikke er omfattet af reglen.
- at merforbrug overføres og skal være afviklet inden udgangen af 2015.
- at mer- og mindreforbrug på anlæg overføres.

1. Regnskabsresultat, drift

Regnskabsresultatet for 2014 viser et samlet forbrug på 1.263,8 mio. kr.

Ved budgetopfølgningen ultimo september var det forventede regnskab anslået til 1.270,7 mio. kr.

Resultatet fordeler sig således:

Regnskabsresultat, drift <i>Beløb i mio. kr.</i>	
8.1 Skoler og SFO	
Almenområdet	562,2

Vidtgående specialundervisning	160,1
8.2 Dagtilbud, Fritidshjem og Klubtilbud	
Serviceudgifter	339,5
Overførselsudgifter	0,6
8.3 Produktionsskoler og EGU	
Serviceudgifter	4,8
Overførselsudgifter	3,6
8.4 Børn, Unge og Familie	
Serviceudgifter	188,3
Overførselsudgifter	10,4
Særlige dyre enkeltsager	-5,9
Total	1.263,8

8.1. Skoler og SFO

Skoler og SFO har et samlet regnskabsresultat på drift på 722,3 mio. kr.

Ved budgetopfølgningen ultimo september 2014 var det forventede regnskab anslået til 728,9 mio. kr.

8.2. Dagtilbud, fritidshjem og klubtilbud

Dagtilbud, fritidshjem og klubtilbud har et samlet regnskabsresultat på drift på 339,5 mio. kr.

Ved budgetopfølgningen ultimo september 2014 var det forventede regnskab anslået til 343,6 mio. kr.

8.3. Produktionsskoler og EGU

Produktionsskoler og EGU har et samlet regnskabsresultat på drift på 8,4 mio. kr.

Ved budgetopfølgningen ultimo september 2014 var det forventede regnskab anslået til 8,7 mio. kr.

8.4. BUF

Børn, Unge og Familie har et samlet regnskabsresultat på drift på 192,9 mio. kr.

Ved budgetopfølgningen ultimo september 2014 var det forventede regnskab anslået til 189,5 mio. kr.

2. Overførsel, drift (bilag 1)

Nedenstående tabel viser hvordan overførsler på drift overordnet fordeler sig på de fire politikområder.

Resultat på overførselsudgifter er ikke medtaget i tabellen, da de er uden overførselsadgang. En mere detaljeret oversigt kan ses i bilag 1.

Overførsel, drift <i>Beløb i mio. kr.</i>	Overføres til 2015	Overføres til 2016	Tilføres kassen
8.1 Skoler og SFO			
Almenområdet	18,5	-1,2	0,5
Vidtgående specialundervisning	-9,9	0	0
8.2 Dagtilbud, Fritidshjem og Klubtilbud			
Serviceudgifter	14,7	0	-0,2
8.3 Produktionsskoler og EGU			
Serviceudgifter	-0,0	0	0
8.4 Børn, Unge og Familie			
Serviceudgifter	-9,3	0	0
Særlige dyre enkeltsager	3,4	0	0
Total	17,3	-1,2	0,3

8.1. Skoler og SFO

Skoler og SFO har et samlet mindreforbrug på 7,9 mio. kr.

Ved budgetopfølgningen ultimo september var det forventede mindreforbrug anslået til 1,4 mio. kr.

Hovedårsagen til mindreforbruget på området skyldes ændringer i forbindelse med skolereformen. Almen området er tilført ekstra midler til implementering af reformen samt midler til efter og videreuddannelse af ledelse, lærere- og pædagoger, der udmøntes de kommende år. Desuden er der hensat midler til dækning af manglende forældrebetaling af SFO-pladser ved en forventet tilslutning som følge af den længere skoledag.

Inkluderet i mindreforbruget er mindreforbrug på PA-elever på 0,2 mio. kr. hvoraf de 55.000 kr. tilføres kassen, da de vedrører præmie-/bonusordningen.

1 virksomhed med 0-budget overfører et merforbrug på 1,2 mio. kr. til indregning i taksterne for 2016.

2 virksomheder overstiger 5 % grænsen og tilfører kassen 0,4 mio. kr.

Herudover overføres 0,8 mio. kr. af Center for Skoler's mindreforbrug til dækning af merforbrug på Storebæltsskolen.

Grundet elevtalsfald på Storebæltsskolen, blev der primo 2014 iværksat en større afskedigelsesrunde af både administrative medarbejdere, lærere og pædagoger. Dette faldt sammen med flytningen af ressourcer fra fritidstilbuddene til skolerne i forbindelse med Folkeskolereformen og dermed var Storebæltsskolen nødsaget til at deltage i denne proces, der udskød deres mulighed for at tilpasse udgifterne til de faldende indtægter. I den forbindelse blev der indgået aftale om at Center for Skole kompenserede med 0,8 mio. kr. til delvis dækning af merudgifterne. De samlede lønomkostninger ved personalereduktionerne var ca. 1,7 mio. kr.

Området for vidtgående specialundervisning har efter en årrække med generelt faldende antal visitationer, de seneste to år oplevet et stigende antal visitationer efter udredning på Børnepsykologisk Klinik i Holbæk. Center for Skoler har påbegyndt en analyse af tilbudsviften, visitationsmønstre og den økonomiske udvikling for de forskellige kategorier. Formålet er at kunne tilpasse tilbudsviften, med henblik på at der foretages færre visitationer ud af almenklasserne og færre anbringelser.

Overførslen til 2015 er således 7,4 mio. kr.

8.2. Dagtilbud, fritidshjem og klubtilbud

Dagtilbud, fritidshjem og klubtilbud har et samlet mindreforbrug på 14,5 mio. kr. eksklusiv overførselsudgifter.

Ved budgetopfølgningen ultimo september var det forventede mindreforbrug anslået til 11,6 mio. kr. eksklusiv overførselsudgifter.

Ved budgetopfølgning ultimo september 2014 var der 4 virksomheder, der ansøgte om dispensation fra 5 %-reglen i forbindelse med overførsel af mindreforbrug fra 2014 til 2015. De 4 virksomheder blev imødekommet fuldt ud på deres ansøgning. Regnskabsresultatet for disse virksomheder viser samlet set et yderligere mindreforbrug ud over de 5 % på 46.000 kr. Dette beløb vil tilgå kassen og fordeler sig med 27.000 kr. fra Rosenkildegårdens Ungdomscafé og 19.000 kr. fra Vemmelev Junior- og Ungdomsklub.

Der er endvidere 3 virksomheder, hvor regnskabsresultatet viser et mindreforbrug ud over 5 %-reglen. Mindreforbruget udover 5 % er på henholdsvis 2.000 kr., 34.000 kr. og 273.000 kr. De vil samlet set ligeledes tilgå kassen.

Budgettet til "vippen" på dagtilbudsområdet, der regulerer udsving i børnetallet skal tilføres 0,7 mio. kr. fra kassen for at udlignes, jf. Økonomiudvalget pkt. 8 d. 22. april 2013.

Inkluderet i mindreforbruget på Center for Dagtilbud er et mindreforbrug på PA-elever på 0,4 mio. kr. hvoraf de 0,1 mio. kr. tilføres kassen, da de vedrører præmie-/bonusordningen.

Overførslen til 2015 er således 14,7 mio. kr.

8.3. Produktionsskoler og EGU

Produktionsskoler har et merforbrug på 14.000 kr. eksklusiv overførselsudgifter.

8.4. Børn, Unge og Familie

Børn, Unge og Familie har et samlet merforbrug på 6,0 mio. kr. eksklusiv overførselsudgifter.

Ved budgetopfølgningen ultimo september 2014 var det forventede merforbrug på anslået 3,0 mio. kr. eksklusiv overførselsudgifter.

Center for Børn, Unge og Familie har igennem hele 2014 været under pres, og fagudvalget er løbende blevet underrettet herom. Presset skyldes blandt andet en kraftig stigning i antal underretninger og en generel tendens hvor flere børn og unge har svære komplekse psykiatriske problemstillinger, som kræver særligt tilrettelagte forebyggende foranstaltninger og dyre anbringelser.

For at modstå dette pres er der arbejdet massivt på at skabe et økonomisk råderum med fokus på udslusning af unge anbragte og alternativt mindre indgribende foranstaltninger. Forventningerne til dette arbejde og dets økonomiske potentiale har generelt været for optimistiske.

Merforbruget kan henføres til hele myndighedsområdet, men det er særligt markant på områderne for *plejefamilier og opholdssteder* samt *døgninstitutioner*.

En nærmere beskrivelse af merforbruget samt handleplan findes i bilag 3.

Børn, Unge og Familie har med serviceudgifter og særligt dyre enkeltsager et samlet medforbrug på 6,0 mio. kr. som overføres til 2015.

I forbindelse med Uddannelsesudvalgets møde d. 1. december 2014 blev den eksisterende handleplan godkendt. Det blev i samme forbindelse godkendt, at Center for Børn, Unge og Familie i forbindelse med overførselssagen søger Byrådet om, at mindreforbrug på overførselsudgifterne på 0,7 mio. kr. konverteres og overføres til dækning af merforbruget på serviceudgifterne.

Dette vil reducere merforbruget til 5,3 mio. kr.

Center for Børn, Unge og Familie indstiller ligeledes til, at mindreforbruget på 1,6 mio. kr. på de to virksomheder, Sundhedstjenesten og Tandplejen - som er en del af Center for Børn, Unge og Familie, men som hører under Sundheds- og Seniorudvalget - overføres til medfinansiering af merforbruget på myndighedsområdet. Denne indstilling skal ses i lyset af, at både myndighedsområdet og centrets tre virksomheder arbejder som en helhed med forebyggende foranstaltninger for udsatte børn og unge. Indstillingen vil ligeledes fremgå af Sundheds- og Seniorudvalgets behandling af regnskabet.

Dette vil reducere merforbruget yderligere til 3,7 mio. kr.

3. Overførsel anlæg (bilag 2)

Regnskabsresultatet på anlæg for 2014 viser et samlet forbrug på 34,1 mio. kr.

Ved budgetopfølgningen ultimo september var det forventede regnskab på anlæg anslået til 39,2 mio. kr.

Nedenstående tabel viser hvordan overførsler på anlæg overordnet fordeler sig på udvalgets politikområder.

En mere detaljeret oversigt kan ses i bilag 2.

Overførsel, anlæg <i>Beløb i mio. kr.</i>	Overføres til 2015
8.1 Skoler og SFO	6,7
8.2 Dagtilbud, Fritidshjem og Klubtilbud	4,2
Total	10,9

8.1. Skoler og SFO

Skoler og SFO har et samlet mindreforbrug på 6,7 mio. kr.

Ved budgetopfølgningen ultimo september var det forventede mindreforbrug anslået til 3,7 mio. kr.

Mindreforbruget på 6,7 mio. kr. skyldes, at anlægsprojekterne stadig er aktive og dermed har udgifter, som endnu ikke er afholdt.

Skoler og SFO søger om overførsel af det fulde mindreforbrug for at sikre afslutning af projekterne.

8.2. Dagtilbud, fritidshjem og klubtilbud

Dagtilbud, fritidshjem og klubtilbud har et samlet mindreforbrug på 4,2 mio. kr.

Ved budgetopfølgningen ultimo september var det forventede mindreforbrug anslået til 4,3 mio. kr.

Mindreforbruget på 4,2 mio. kr. skyldes, at anlægsprojekterne stadig er aktive og dermed har udgifter, som endnu ikke er afholdt.

Dagtilbud, fritidshjem og klubtilbud søger om overførsel af det fulde mindreforbrug for at sikre afslutning af projekterne.

Retligt grundlag

Kommunens kasse- og regnskabsregulativs regler omkring overførselsadgang.

Handlemuligheder

Ingen bemærkninger.

Vurdering

Ingen bemærkninger.

Økonomiske og personalemæssige konsekvenser

Jævnfør kommunens kasse- og regnskabsregulativ om overførsler mellem årene:

I hele 1.000 kr.	Politikområde	2015	2016	2017	2018
Bevillingsønske					
Drift	8.1	8.595	-1.188		
Drift	8.2	14.726			
Drift	8.3	-14			
Drift	8.4	-5.985			
Anlæg	8.1	6.702			
Anlæg	8.2	4.150			
Finansiering					
Kassen	1.4	284			

Yderligere anmodning om overførsel af mindreforbrug på overførselsudgifter samt overførsel mellem to udvalg; Uddannelsesudvalget (8.4 Børn, Unge og Familie) og Sundhed- og Seniorudvalget (7.2 Sundhed og Forebyggelse):

I hele 1.000 kr.	Politikområde	2015	2016	2017	2018
Bevillingsønske					
Drift	8.4	2.323			
Drift	7.2	-1.620			
Finansiering					
Kassen	1.4	-703			

Konsekvenser for andre udvalg

Indstillingen om overførsel af mindreforbrug på 1,6 mio. kr. fra politikområde 7.2 til 8.4 vil ligeledes blive behandlet af Sundheds- og Seniorudvalgets.

Indstilling

Centercheferne for Skole, Dagtilbud, Arbejdsmarked og Integration samt Børn, Unge og Familie indstiller,

- 1. at** fagudvalget anbefaler Økonomiudvalget, at der på politikområde 8.1 overføres et samlet mindreforbrug på drift på i alt 8,6 mio. kr. til fordeling på de respektive enheder.
- 2. at** fagudvalget anbefaler Økonomiudvalget, at der på politikområde 8.1 ikke overføres mindreforbrug på drift på i alt 0,5 mio. kr. Beløbet inkluderer mindreforbrug på PA-elever og mindreforbrug der overstiger 5 % - reglen. Beløbet tilføres kassen.
- 3. at** fagudvalget anbefaler Økonomiudvalget, at der på politikområde 8.1 overføres et merforbrug på 1,2 mio. kr. på drift. Indgår i takstberegningen for 2016 jf. reglerne om rammeaftaleområdet.
- 4. at** fagudvalget anbefaler Økonomiudvalget, at der på politikområde 8.1 overføres et samlet mindreforbrug på anlæg på i alt 6,7 mio.kr.
- 5. at** fagudvalget anbefaler Økonomiudvalget, at der på politikområde 8.2 overføres et samlet mindreforbrug på drift på i alt 14,7 mio. kr.
- 6. at** fagudvalget anbefaler Økonomiudvalget, at der på politikområde 8.2 tilføres 0,2 mio. kr. fra kassen. Beløbet inkluderer mindreforbrug på PA-elever, mindreforbrug der overstiger 5 % - reglen samt merforbrug på vippet. Beløbet finansieres af kassen.
- 7. at** fagudvalget anbefaler Økonomiudvalget, at der på politikområde 8.2 overføres et samlet mindreforbrug på anlæg på i alt 4,2 mio.kr.
- 8. at** fagudvalget anbefaler Økonomiudvalget, at der på politikområde 8.3 overføres et samlet merforbrug på drift på i alt 14.000 kr.
- 9. at** fagudvalget anbefaler Økonomiudvalget, at der på politikområde 8.4 overføres et samlet merforbrug på drift på i alt 6,0 mio. kr.
- 10. at** fagudvalget anbefaler Økonomiudvalget, at der på politikområde 8.4 overføres et mindreforbrug på drift vedr. overførselsudgifter på i alt 0,7 mio. kr., konverteret til serviceudgifter til finansiering af merforbrug. Beløbet finansieres af kassen.
- 11. at** fagudvalget anbefaler Økonomiudvalget, at der fra politikområde 7.2 vedrørende Tandplejen og Sundhedstjenesten overføres et samlet mindreforbrug på drift på i alt 1,6 mio. kr. til politikområde 8.4

Bilag

330-2015-87646	Bilag 1- Driftsoverførsler 2014-15
330-2015-81104	Bilag 2 - Anlægsoverførsler 2014-15
330-2015-85668	Bilag 3 - Regnskabsforklaring og handleplan for CBUF

Beslutning i Uddannelsesudvalget den 2. marts 2015:

Fraværende:

Udvalget ser med bekymring på den økonomiske udfordring på det specialiserede område under Center for Børn, Unge og Familie samt det specialiserede undervisningsområde. Udvalget minder om tidligere fremsatte ønske og bekræftelse på temamøde i Byrådet med tilbunds gående gennemgang af området om økonomien på det nævnte område.

Socialdemokratier (A) stemmer imod andet "at". (A) ønsker, at de decentrale enheder beholder

mindreforbruget, da (A) finder 5 % reglen urimelig.

Liberal Alliance (I) kan ikke stemme for noget af det, da Tonny Borgstrøm (I) mangler regnskaber.

Venstre (V) stemmer for samtlige indstillingspunkter.

Samlet set kan andet "at" ikke anbefales. Øvrige indstillingspunkter anbefales.