

# **REFERAT Socialudvalget\_2018-21 d. 16-04-2018**

**Mødedato** Mandag d. 16. april 2018 kl. 18:45

**Mødested** Udvalgsværelse 2

## **Indholdsfortegnelse**

Meddelelser.....	3
Faste læger på botilbud.....	4
1. forventet regnskab 2018.....	6

## **Punkt 46: Meddelelser**

00.22.00-P35-55-18

### **Sagsfremstilling**

Formanden erindrede om kommende temamøde vedr. integreret psykiatri samt KL-konference på social- og sundhedsområdet.

# Punkt 47: Faste læger på botilbud

29.00.00-A00-9-17

## Resume

KL, PLO, staten, og Danske Regioner har indgået en landsdækkende aftale, som sikrer en implementering af faste læger på længerevarende botilbud for borgere med psykiske lidelser i lighed med faste læger på plejecentre. Frederiksberg Kommune har forsøgt i første omgang at rekruttere en læge til institutionen Thea. Dette har midlertidig ikke været muligt. Sagen forelægges til orientering.

## Beslutning

Socialudvalget tog sagen til efterretning og anmodede forvaltningen om, at emnet drøftes i KLU - kommunalt-lægeligt udvalg.

## Indstilling

Social-, Sundheds- og Arbejdsmarkedsområdet indstiller,

- at sagen tages til efterretning.

## Sagsfremstilling

### Baggrund - landsdækkende aftale om faste læger for borgere med psykiske lidelser i længerevarende botilbud

Som led i indsatsen for at styrke sundhedsindsatser for borgere med særlige sundhedsudfordringer, er der i Borgerens lokale sundhedsvæsen 2018-21 (SOU, 12. juni 2017, sag 52) og Udsatteplanen 2018 (SU, 5. maj 2017, sag 40) beskrevet en ny national ordning med faste læger på både plejehjem og i botilbud. Ordningen med faste læger på plejecentre blev afprøvet i 7 kommuner og er efterfølgende gjort landsdækkende. Efterfølgende besluttede KL, PLO, staten, og Danske Regioner også at indgå en landsdækkende aftale, som sikrer faste læger på længerevarende botilbud for borgere med psykiske lidelser (servicelovens § 108).

Samtidig er aftalt i sundhedsaftalen (2015-2018), at der i dag skal tilbydes differentierede og systematiske indsatser, der sikrer alle borgere bedst mulig kvalitet og udbytte af indsatserne i det samlede sundhedsvæsen. Sårbare og udsatte borgere skal støttes gennem målrettede indsatser, der har fokus på at sikre adgang til og fastholdelse i forebyggende behandling, pleje og rehabilitering. Dette gælder også samarbejdet med det sociale område. I dag er der især brug for større sundhedsfaglig opmærksomhed omkring livstilssygdomme for borgere med psykiske lidelser. Borgere med psykisk sygdom har en betydelig overdødelighed i forhold til den øvrige befolkning som regel på grund af, at somatisk sygdom ikke opspores eller behandles i tide.

Ordningen om ”faste læger” indebærer to ”typer” af nye indsatser:

1. Beboere får tilbudt en praktiserende læge (eller anden relevant uddannelse), som er fast knyttet til de længerevarende tilbud på §108. Dette er også muligt i de tilfælde, hvor lægen har lukket for tilgang. Ordningen ændrer ikke på, at der fortsat er frit lægevalg. Der er ingen midler tilknyttet denne ordningen, da den kliniske behandling af den enkelte beboer alene finansieres af sygesikringen (via cpr).
2. Honorering af de faste læger for at yde generel sundhedsfaglig rådgivning til personalet på botilbuddet, herunder generel rådgivning om medicin håndtering. Her er afsat midler (17 mio. kr.) i perioden 2017-2020 til indfasning af fasttilknyttede læger på længerevarende botilbud. Pengene kommer fra handlingsplanen for forebyggelse af vold på botilbud, der blev indgået mellem satspuljeparterne i oktober 2016. Midlerne tilføres kommunerne over bloktilskuddet. I de økonomiske beregninger er forudsat, at de fasttilknyttede læger gennemsnitligt skal være til stede 3 timer per uge. I Frederiksberg Kommune frem til 2020 er tilført 320.000 kr. i alt svarende til 65.000 kr. i 2017 (overført til 2018), 67.000 kr. i 2018, 95.000 kr. i 2019 og 2020. Derefter skal ordningen evalueres.

På Frederiksberg kan ordningen benyttes for borgere i §108 tilbud (længerevarende botilbud) på Soltoppen og Bostedet Thea. På begge botilbud findes dog også beboere med psykiske lidelser, som hører til under §107, midlertidig botilbud. Det kan derfor synes underligt, at tilbuddet kun er rettet mod borgere under en bestemt paragraf (§108) fremfor det samlede botilbud. Dertil kommer, at en lang række borgere på andre tilbud som for eksempel Opgangsfællesskabet, Lioba og tilbuddet på Laurits Sørensens Vej, også ville få nytte af tilbuddet. Der vil derfor være et potentiale i på længere sigt at udvide den faglige supervision til personalet, der knytter sig hele beboergruppen, der har brug for denne type tilbud, fremfor alene ikke borgere i §108 tilbud.

Gode erfaringer med faste læger på plejecentre på Frederiksberg

I Frederiksberg Kommune har der været gode erfaringer med at få gennemført ordningen med faste læger på plejecentrene. Den positive udvikling i samarbejdet mellem plejecentre og praktiserende læger skyldes først og fremmest, at kommunen forud for ordningen har haft et samarbejdsprojekt med PLO-Frederiksberg om at styrke den lægefaglige indsats på plejecentrene. Samarbejdsprojektet har betydet, at Frederiksberg som én af få kommuner i Region Hovedstaden allerede er lykkedes med at ansætte praktiserende læger som fast tilknyttede læger på alle 12 plejecentre i kommunen.

I ordningen er også gode erfaringer med den sundhedsfaglige rådgivning og sparring. Temaerne for den sundhedsfaglige rådgivning spænder bredt fra medicinbehandling, over infektioner og forebyggelige indlæggelser til samtaler med pårørende. Det er hensigten, at de gode erfaringer fra faste læger på plejehjemmene også kan skabe synergi i forhold til ordningen med faste læger på botilbud.

#### Gennemførelse af ordningen på Frederiksberg for borgere med psykiske lidelser

Frederiksberg Kommune har i første omgang slået en stilling op på botilbuddet Thea som også har været drøftet med henblik på en efterfølgende udbredelse til de øvrige botilbud. Fremgangsmodellen har været drøftet med kommunens samarbejdsforum med PLO-Frederiksberg "Det Kommunalt Lægelige Udvalg", som har været positiv overfor fremgangsmåden. Thea er et døgntilbud med 35 mennesker (30-70 år) i egen bolig, der lever med psykiatriske problemstillinger og diagnoser, det kan være i form af skizofrenilignende lidelser, angstlidelser, personlighedsforstyrrelser mm.

Der har dog ikke været nogen praktiserende læger på Frederiksberg, der i første omgang har valgt at søge stillingen i forhold til sundhedsfaglig rådgivning og som fast læge. I forvejen er det indtrykket, at de fleste praktiserende læger, som ønsker at blive tilknyttet som fast læge allerede er rekrutteret til de somatiske plejehjem. Ligeledes har Frederiksberg PLO meldt ud, at de er meget presset på nuværende tidspunkt på ressourcer, da flere læger ønsker at gå på pension men har svært ved at sælge deres enmandspraksis. Frederiksberg vil dog forsætte med at søge efter ansættelse af en praktiserende læger i dialog med kommunens samarbejdsforum med PLO-Frederiksberg "Det Kommunalt Lægelige Udvalg".

Såfremt det til efteråret 2018 fortsat ikke er lykkedes at få tilknyttet en læge på Thea, må der eventuelt kigges på andre muligheder for sundhedsfaglig rådgivning. Der vil i så fald blive fremlagt en sag på ny.

### **Økonomi**

Ingen bevillingsmæssige konsekvenser.

### **Borgmesterpåtegning**

Ingen.

### **Behandling**

Socialudvalget den 16. april 2018.

# Punkt 48: 1. forventet regnskab 2018

00.30.14-S00-9-17

## Resume

Sagen indeholder forvaltningens første forventning til årets regnskabsresultat for driftsudgifter og indtægter på det skattefinansierede område, der tilsammen udgør kommunes strukturelle balance.

Herudover indgår forventningen til kommunens anlægsudgifter og –indtægter, det brugerfinansierede område og de øvrige finansielle poster for på den måde at opgøre det samlede forventede årsresultat. Endelig opgøres den forventede kassebeholdning ultimo 2018.

## Beslutning

Socialudvalget tog orienteringen vedrørende 1. forventet regnskab til efterretning.

## Indstilling

Direktionen indstiller, at udvalget tager orienteringen vedrørende 1. forventet regnskab til efterretning.

## Sagsfremstilling

Sagen indeholder forvaltningens første forventning til årets regnskabsresultat for driftsudgifter og indtægter på det skattefinansierede område, der tilsammen udgør kommunes strukturelle balance.

Herudover indgår forventningen til kommunens anlægsudgifter og –indtægter, det brugerfinansierede område og de øvrige finansielle poster for på den måde at opgøre det samlede forventede årsresultat. Endelig opgøres den forventede kassebeholdning ultimo 2018.

Endvidere har der været et fokus på overholdelsen af henholdsvis service- og anlægsramme i henhold til den indgåede aftale om den kommunale økonomi for 2018 mellem KL og regeringen.

Det forventede regnskab er sammenfattet i økonomiafsnittet, men de væsentligste konklusioner i 1. forventet regnskab er opsummeret i boksen nedenfor.

Væsentligste konklusioner i 1. forventet regnskab 2018.

### **Merforbrug på servicerammen**

Der er samlet set indmeldt et forventet merforbrug på 15,3 mio. kr. på tværs af udvalg, svarende til en afvigelse på 0,4 pct. i forhold til servicerammen for Frederiksberg Kommune, der i 2018 udgør 3.997,0 mio. kr.

Merforbruget skyldes primært en række udfordringer, der også gjorde sig gældende i 2017, og som potentielt kan være af varig strukturel karakter, således at de også i de kommende år vil presse servicerammen.

Der er herudover fortsat udfordringer på de specialiserede områder, hvilket lægger pres på overholdelsen af den flerårige styringsstrategi på området.

Forvaltningen vil på baggrund af det konstaterede pres arbejde målrettet på at nedbringe de konstaterede

udfordringer frem mod 2. forventet regnskab og der vil løbende blive fulgt op i månedsopfølgningerne.

### **Mindreforbrug på overførselsudgifterne**

På overførselsudgifter er der samlet set indmeldt et forventet mindreforbrug på 6,0 mio. kr., der primært vedrører mindreudgifter på Arbejdsmarkeds- og Uddannelsesudvalgets område.

Mindreforbruget kan primært tilskrives en korrektion i den eksisterende konteringspraksis, der flytter en række udgifter fra overførselsudgifterne og ind under servicerrammen på Magistratens og Socialudvalgets områder.

### **Balance på anlægsrammen**

Efter 1. forventet regnskab resterer der at blive identificeret mindreforbrug for yderligere 11,4 mio. kr. for at kunne udmønte den negative anlægspulje i indeværende år, og der forventes således ikke nogen udfordring p.t. i forhold til overholdelse af anlægsrammen i 2018.

Med henblik på at sikre fuld udnyttelse af anlægsrammen indstilles det, at der på en række anlægsprojekter fremrykkes rådighedsbeløb for 28,8 mio. kr. fra 2019, der omvendt er presset af et stort omfang af forskydninger af rådighedsbeløb fra 2018. Dette øger behovet for at identificere nye mindreforbrug og forskydninger resten af året til 40,2 mio. kr.

### **Kassebeholdning**

Samlet set for 2017 forventes der et kassetræk på 146,1 mio. kr. og en kassebeholdning ultimo året på 767,2 mio. kr. inklusiv deponering.

Dette er en forøgelse af det forventede kassetræk på 48,4 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget, hvilket hovedsageligt skyldes finansforskydninger samt en mindre forværring af det forventede regnskabsresultat.

## 1. Drift

Driftsområdet udgøres af service- og overførselsudgifterne, herunder aktivitetsbestemt medfinansiering.

### 1.1 Driftsudgifter inden for servicerrammen

Samlet set er der indmeldt et forventet merforbrug på 15,3 mio. kr. i forhold til servicerrammen 2018, svarende til en afvigelse på 0,38 pct., jf. tabel 1 nedenfor.

Tabel 1: Serviceudgifter i forhold til servicerramme.

Serviceudgifter (mio. kr.)	Servicerramme 2018	1. FR 2018	1. FR Afvigelse	1. FR Afvigelse (pct.)
----------------------------	-----------------------	---------------	--------------------	---------------------------

Serviceudgifter	3.997,0	4.012,3	15,3	0,38 %
-----------------	---------	---------	------	--------

Det samlede merforbrug skyldes en kombination af en række tidligere konstaterede udfordringer bl.a. på specialundervisningsområdet og hjælpemiddelområdet samt en række relativt nye udfordringer på Socialudvalgets område og det specialiserede børne- og ungeområde. Alle disse udfordringer gjorde sig dog i et eller andet omfang gældende i regnskab 2017, og de har således alle potentialet til at være af en varig strukturel karakter, således at de også de kommende år vil være med til at presse servicerammeoverholdelsen i Frederiksberg Kommune.

Udfordringerne på alle dele af specialområdet er endvidere med til at presse overholdelsen af den flerårige styringsstrategi på det specialiserede socialområde, hvorefter specialområdernes andel af servicerammen maksimalt må udgøre 17,8 pct. af servicerammen. Der er på nuværende tidspunkt ikke noget, der indikerer en markant reduktion i udgiftsniveauet i forhold til 2017, hvor specialområdet endte med en andel på 18,0 pct. af servicerammen, hvilket således var en overskridelse af målsætningen.

Presset på både serviceramme og den flerårige styringsstrategi betyder, at alle fagområder frem mod 2. forventet regnskab arbejder målrettet på at nedbringe de konstaterede udfordringer, og der vil i de kommende månedsopfølgninger være fokus på den videre udvikling.

### Status og bevillinger

Tabel 2 nedenfor viser de indmeldte afvigelser og ansøgte tillægsbevillinger i forhold til det korrigerede budget fordelt på udvalg. Afvigelsen i næst yderste kolonne angiver de indmeldte afvigelser eksklusiv udgiftsneutrale omflytninger, der går i nul på tværs af udvalg. Denne kolonne giver derfor det mest retvisende billede af den økonomiske situation på de enkelte udvalg.

Tabel 2: Serviceudgifter i forhold til korrigeret budget.

Serviceudgifter (mio. kr.)	Korr. Budget 2018	1. FR 2018	1. FR Neutrale	1. FR Afvigelse	1. FR Heraf TB
01 Magistraten	703,9	707,2	0,5	2,9	-0,4
02 Bolig- og Ejendomsudvalget	100,7	101,6	0,7	0,2	0,0
03 Undervisningsudvalget	828,1	824,6	-7,8	4,3	1,5
04 Sundheds- og Omsorgsudvalget	876,2	884,1	7,1	0,7	0,0
05 Kultur- og Fritidsudvalget	176,8	179,7	0,6	2,4	0,0
06 Børneudvalget	724,1	720,0	-5,3	1,1	-0,1
07 Socialudvalget	454,0	462,5	1,4	7,2	0,0
08 By- og Miljøudvalget	120,4	118,6	1,7	-3,5	-2,3
09 Arbejdsmarkeds- og Uddannelsesudvalget	13,0	14,1	1,2	0,0	0,0
<b>Korrigeret budget - Samlet</b>	<b>3.997,0</b>	<b>4.012,3</b>	<b>0,0</b>	<b>15,3</b>	<b>-1,4</b>

Som det fremgår af tabel 2, er der samlet set indmeldt et forventet merforbrug på 15,3 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget.

Der søges i udgangspunktet ikke om tillægsbevillinger på forventede merforbrug, der ikke kan finansieres af tilsvarende mindreforbrug inden for samme udvalg, idet der inden for de enkelte udvalg skal arbejdes målrettet på at nedbringe de

konstaterede udfordringer gennem kompenserende tiltag, jf. også principperne for økonomistyring i Frederiksberg Kommune.

Som det fremgår af udvalgsgennemgangen nedenfor, er der på flere udvalg tale om udfordringer, der også gjorde sig gældende i 2017. Dette indikerer, at der kan være tale om varige strukturelle udfordringer, såfremt der ikke gennemføres kompenserende tiltag.

Direktionen indstiller derfor, at de forventede mindreforbrug på 1,4 mio. kr., der søges tillægsbevilget i 1. forventet regnskab, jf. sidste kolonne i tabel 2, bevilges med modpost på usikkerhedspuljen. Puljen vil herefter udgøre 15 mio. kr., der senere på året vil kunne anvendes til at imødegå de merforbrug, som ikke er blevet håndteret fuldt ud med henblik på at sikre overholdelse af det korrigerede budget for 2018.

### Udvalgsgennemgang

På Magistratens område forventes der samlet set et merforbrug på 2,9 mio. kr. bl.a. som følge af forventede merudgifter på det administrative område vedrørende lægeerklæringer m.m.

På Bolig- og Ejendomsudvalgets område forventes der et samlet merforbrug på 0,2 mio. kr. primært som følge af merudgifter til ejendomsskat, som dog modgås af forventede mindreudgifter til ydelsesstøtte i forbindelse med byfornyelsesprojekter.

På Undervisningsudvalgets område forventes der samlet set et merforbrug på 4,3 mio. kr. primært som følge af en fortsat udfordring på specialundervisningsområdet, der kun delvist modgås af midlertidige tiltag i form af tilbagehold på en række fælleskonti.

På Ældre- og Omsorgsudvalgets område forventes der samlet set et merforbrug på 0,7 mio. kr. primært som følge af fortsatte udfordringer vedrørende hjælpemiddelområdet, enkelte decentrale institutioner samt dele af sundhedsområdet, der kun delvist modgås af et forventet mindreforbrug vedrørende køb og salg af plejeboligpladser.

På Kultur- og Fritidsudvalgets område forventes der samlet set et merforbrug på 2,4 mio. kr. primært som følge af en fortsat udfordring i Frederiksberg Svømmehal samt en ny udfordring vedrørende ejendomsdriften på KU.BE.

På Børneudvalgets område forventes der samlet set et merforbrug på 1,1 mio. kr. primært som følge af en fortsat udfordring på det specialiserede børneområde.

På Socialudvalgets område forventes der samlet set et merforbrug på 7,2 mio. kr. primært som følge af forventede merudgifter vedrørende Borgerstyret Personlig Assistance (BPA) og fortsat stigende udgifter til Særligt Tilrettelagte Uddannelsesforløb (STU).

På By- og Miljøudvalgets område forventes der samlet set et mindreforbrug på 3,5 mio. kr. primært som følge af en teknisk merindtægt grundet en forskudt balancepostering fra regnskab 2017 samt forventede mindreforbrug vedrørende kommunalisering af private fællesveje.

På Arbejdsmarkeds- og Uddannelsesudvalgets område forventes der samlet set balance i forhold til det korrigerede budget.

### 1.2 Øvrige opmærksomhedspunkter vedrørende serviceudgifter

#### *Ansøgte overførsler*

De automatiske driftsoverførsler 2017-18 blev behandlet af Kommunalbestyrelsen den 19. marts 2018, men ligesom sidste år indgår de ansøgte overførsler som en integreret del af 1. forventet regnskab, således at de økonomiske konsekvenser kan ses i sammenhæng med den samlede økonomiske status for 2018.

Tabel 3: Ansøgte overførsler 2017-18.

<b>Ansøgte overførsler (mio. kr.)</b>	<b>Beløb</b>
Magistraten	0,4

Ældre- og Omsorgsudvalget	0,4
Socialudvalget	1,2
By- og Miljøudvalget	1,7
<b>Samlet</b>	<b>3,7</b>

Der er samlet set modtaget syv ansøgninger, der fremgår af bilag 6, og som samlet set udgør serviceudgifter for 3,7 mio. kr., der søges overført til 2018, jf. også tabel 3 ovenfor for en udvalgsopdeling. Direktionen indstiller, at de ansøgte overførsler i 2018 bevilges med modpost på usikkerhedspuljen.

### *Demografiregulering*

Der er i forbindelse med 1. forventet regnskab sket en regulering af budgetterne på de demografiregulerede områder i overensstemmelse med de gældende budgetmodeller. Demografireguleringen af de enkelte udvalg sker i udgangspunktet med modpost på usikkerhedspuljen.

I 2018 betyder demografireguleringen, at de demografiregulerede budgetter samlet set reduceres med 10,6 mio. kr. der således tilgår usikkerhedspuljen. En udvalgsopdeling af demografireguleringen fremgår af tabel 4 nedenfor.

Tabel 4: Demografiregulering for 2018.

<b>Serviceudgifter (mio. kr.)</b>	<b>Beløb</b>
Undervisningsudvalget*	-2,9
Ældre- og Omsorgsudvalget	3,4
Børneudvalget*	-11,1
<b>Samlet</b>	<b>-10,6</b>

Som det fremgår af tabel 4 ovenfor, så ligger den største reduktion på Børneudvalgets område, der reduceres med 11,1 mio. kr. grundet et fald i børnetallet, hvor den seneste prognose forudsatte en stigning. Det samme gør sig i mindre omfang gældende på Undervisningsudvalgets område, mens der på Ældre- og Omsorgsudvalgets område ses en fortsat stigning i hjemmeplejeaktiviteten.

### *Korrigeret konteringspraksis på arbejdsmarkedsområdet*

Forvaltningen har i løbet af 2017 foretaget en analyse af en række styringsrelaterede emner på arbejdsmarkedsområdet, der udover Arbejdsmarkeds- og Uddannelsesudvalgets område også omfatter dele af Socialudvalgets og Magistratens områder. Målet har været at iværksætte en række tiltag med henblik på en forbedret styring af området.

Der er i den forbindelse blevet afdækket en inkonsistens imellem den eksisterende konteringspraksis, og den deraf afledte placering af budgetterne, på den ene side og de gældende konteringsregler på den anden. Dette skal primært ses som et resultat af de seneste års lovgivningsmæssige ændringer og en stadig præcisering af konteringsreglerne på området.

På den baggrund er der sket en korrektion af konteringspraksis på området, og de bevillingsmæssige konsekvenser indarbejdes nu som en del af 1. forventet regnskab. Isoleret set medfører ændringen en forøgelse af serviceudgifterne med 13,8 mio. kr., hvilket dog finansieres fuldt ud af nettomindreudgifter på 17,8 mio. kr. på overførselsudgifterne. Samlet set medfører ændringen således en reduktion på 4,0 mio. kr. af kommunens samlede driftsudgifter som følge af en øget refusionshjemtagning.

Det indstilles derfor, at de afledte merudgifter inden for servicerammen ved den korrigerede konteringspraksis tillægsbevilges med modpost på usikkerhedspuljen under Magistratens område, således at opskrivningen af budgetterne

ikke medfører en overskridelse af servicerammen for 2018. Afledte mindreudgifter under overførselsudgifterne tillægsbevilles omvendt med modpost på kassen.

### 1.3 Overførselsudgifter og aktivitetsbestemt medfinansiering

Nedenstående tabel 5 viser de indmeldte afvigelser og tillægsbevillinger på overførselsudgifter i forhold til det korrigerede budget 2018.

Tabel 5: Overførselsudgifter og aktivitetsbestemt medfinansiering.

<b>Overførselsudgifter (mio. kr.)</b>	<b>Korr. Budget 2018</b>	<b>3. FR 2018</b>	<b>Afvigelse 2018</b>	<b>TB 2018</b>
01 Magistraten	11,6	11,6	0,0	0,0
02 Bolig- og Ejendomsudvalget	-6,7	-7,4	-0,7	0,0
04 Sundheds- og Omsorgsudvalget	426,9	427,8	0,9	0,1
<i>Heraf aktivitetsbestemt medfinansiering</i>	<i>426,1</i>	<i>426,1</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
06 Børneudvalget	9,3	8,8	-0,5	0,0
07 Socialudvalget	-2,9	-2,9	0,0	0,0
09 Arbejdsmarkeds- og Uddannelsesudvalget	1.092,7	1.087,0	-5,8	-13,5
<b>Samlet</b>	<b>1.530,9</b>	<b>1.524,9</b>	<b>-6,0</b>	<b>-13,5</b>

Som det fremgår af tabel 5 ovenfor, forventes der samlet set et mindreforbrug på 6,0 mio. kr., mens der søges mindreforbrug på 13,5 mio. kr. tillægsbevillet med modpost på kassen.

Det forventede mindreforbrug vedrører primært Arbejdsmarkeds- og Uddannelsesudvalgets område og kan primært tilskrives den ændrede konteringspraksis på arbejdsmarkedsområdet. Denne medfører, at en række udgifter ikke længere bogføres som overførselsudgifter, men derimod som serviceudgifter på Magistratens og Socialudvalgets områder.

Dette søges tillægsbevillet, mens en række forventede merforbrug vedrørende førtidspensioner og dagpenge til forsikrede ledige ikke søges bevillet på nuværende tidspunkt grundet usikkerhed omkring det præcise niveau.

## 2. Anlægsudgifter

Der er ved 1. forventet regnskab gennemført en periodisering af samtlige anlægsprojekter med henblik på at sikre, at anlægsrammen for 2018 kan overholdes.

Der arbejdes igen i 2018 med en negativ pulje, der afspejler forventede forskydninger og mindreforbrug på de igangværende projekter. Dette muliggør en budgetlægning på de konkrete anlægsprojekter, der samlet set ligger ud over anlægsrammen. I det omfang, at der i løbet af året ikke kan identificeres forskydninger og mindreforbrug svarende til omfanget af den negative anlægspulje, vil det imidlertid medføre en overskridelse af anlægsrammen.

Puljen er på nuværende tidspunkt på 94,1 mio. kr., der primært skyldes forskydninger af projekter fra 2017, der blev søgt overført ved 3. forventet regnskab og i forbindelse med den almindelige overførselssag for anlægsudgifterne 2017-18. Nedenstående tabel 6 viser de indmeldte afvigelser og ansøgte tillægsbevillinger på anlægsudgifter inden for anlægsrammen i forhold til det korrigerede budget 2018.

Tabel 6: Anlægsudgifter inden for anlægsrammen.

Anlægsudgifter (1.000 kr.)	Korr. Budget 2018	1. FR 2018	Afvigelser 2018	TB 2018
Magistraten	32.854	26.049	-6.805	0
Bolig- og Ejendomsudvalget	78.521	78.316	-205	0
Undervisningsudvalget	67.449	64.618	-2.831	-80
Ældre- og Omsorgsudvalget	13.942	6.878	-7.064	0
Kultur- og Fritidsudvalget	43.231	16.503	-26.728	-17.655
Børneudvalget	19.479	19.108	-371	-371
Socialudvalget	19.768	7.948	-11.820	0
By- og Miljøudvalget	144.014	117.170	-26.844	-15.363
<b>Korrigeret budget - Eksklusiv negativ pulje</b>	<b>419.258</b>	<b>336.590</b>	<b>-82.668</b>	<b>-33.469</b>
Negativ anlægspulje	-94.085	0	94.085	4.689
Fremrykning af rådighedsbeløb	0	0	28.780	28.780
Yderligere forskydninger og mindreforbrug	0	-40.197	-40.197	0
Korrigeret budget - Inklusiv negativ pulje	325.173	296.393	0	0

### Status

Som det fremgår af tabel 6 ovenfor, så er der samlet set ved 1. forventet regnskab indmeldt forskydninger og mindreforbrug på netto 82,7 mio. kr. Dette dækker næsten udelukkende over tidsmæssige forskydninger, og 33,4 mio. kr. søges overført til 2019, mens yderligere 0,1 mio. kr. søges overført til 2020.

Det indstilles, at de ansøgte mindreforbrug og forskydninger i alle år bevilges med modpost på den negative anlægspulje for det pågældende år. Den negative anlægspulje for 2018 nedskrives således med 33,5 mio. kr. og udgør herefter 60,6 mio. kr.

Der er allerede identificeret mindreforbrug og forskydninger på 49,2 mio. kr., der ikke søges tillægsbevilget på nuværende tidspunkt primært grundet usikkerhed omkring de præcise beløb. Der skal frem mod 2. forventet regnskab skabes sikkerhed omkring dette beløb, og der skal herudover identificeres yderligere mindreforbrug og forskydninger for 11,4 mio. kr. for at udmønte den negative anlægspulje fuldt ud i indeværende år.

Dette ligger under niveauet i 2017, hvilket kan indikere et potentielt mindreforbrug på anlægsrammen i indeværende år, men der er dog kendskab til udfordringer på en række projekter, der vil kunne medføre merudgifter i indeværende år. Med henblik på at sikre fuld udnyttelse af anlægsrammen i indeværende år vil forvaltningen frem mod 2. forventet regnskab imidlertid foretage en grundig afdækning af anlægsprojekter, der helt eller delvist kan fremrykkes fra 2019. Dette sker bl.a. ud fra et hensyn til anlægsrammen i 2019, der vil blive hårdt presset, hvis det forventede niveau for forskydninger fra 2018 realiseres.

Der er på nuværende tidspunkt allerede identificeret ti konkrete anlægsprojekter, hvor det vil være muligt at fremrykke anlægsudgifter for samlet set 28,8 mio. kr. til 2018. Det indstilles på den baggrund, at der på de ti konkrete projekter fremrykkes rådighedsbeløb til 2018 med modpost på den negative anlægspulje. Dette forøger således den negative anlægspulje, og efter fremrykningerne skal der identificeres nye mindreforbrug og forskydninger på samlet set 40,2 mio. kr. for at overholde anlægsrammen i indeværende år.

Puljen opskrives dermed fra de 60,6 mio. kr. til efterfølgende at udgøre 89,4 mio. kr. Som beskrevet ovenfor er der allerede identificeret mulige afvigelser for 49,2 mio. kr., der dog ikke er blevet tillægsbevilget. På denne baggrund er det forvaltningens vurdering, at fremrykningen er forsvarlig i forhold til fortsat at sikre rammeoverholdelse i indeværende år.

### 3. Indtægter

På indtægtssiden, der dækker over skatter, tilskud og udligning, renter samt udligning af købsmoms, forventes der netto merindtægter på 29,4 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Der henvises til bilag 4 for en mere detaljeret gennemgang af de enkelte poster.

På skatter forventes der merindtægter på samlet set 7,5 mio. kr. primært som følge af merindtægter vedrørende dødsboskat samt grundskyld og dækningsafgift. På renter forventes der netto mindreudgifter på 23,4 mio. kr. som følge af et forventet merudbytte samt en omlægning af kommunens metrolån. Der forventes ingen afvigelser på tilskud og udligning, men der på købsmoms forventes merudgifter på 1,3 mio. kr.

### 4. Brugerfinansierede område

Der forventes på nuværende tidspunkt ingen afvigelser på det brugerfinansierede område i forhold til det korrigerede budget for 2018.

### 5. Øvrige finansielle poster

På de øvrige finansielle poster, der dækker over afdrag på lån, lånoptagelse, deponeringer samt øvrige finansforskydninger, forventes der netto merudgifter på 145,3 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Der henvises til bilag 4 for en mere detaljeret gennemgang af de enkelte poster.

På afdrag forventes der en mindreudgift på 571,4 mio. kr. primært som følge af en omlægning af kommunens gæld til Metroselskabet A/S i 2018, der dog modsvares af en tilsvarende mindreindtægt på lånoptagning. Dette skyldes, at omlægningen var budgetlagt i 2018, men blev gennemført ved udgangen af 2017. Dertil kommer mindre lånoptagning på 114,2 mio. kr. som følge af, at renoveringen af plejeboligerne på Ingeborggården, hvor boligdelen er lånefinansieret, er blevet forsinket. Dette modgås dog af tilsvarende mindreudgifter under anlæg uden for anlægsrammen.

På finansforskydninger forventes der samlet set forskydninger, svarende til en merudgift på 31,0 mio. kr. i 2018 primært som følge af en øget deponeringsforpligtelse grundet et fald i de låneadgangsgivende udgifter grundet en fremrykning af udgifter til Metro Cityringen til 2018.

### 6. Opfølgning på effektiviseringer, investeringer, tekst og anlæg i budget 2018

Forvaltningen har i forbindelse med 1. forventet regnskab udarbejdet en opdateret status på tiltag i budget 2018. Der er fulgt op på både effektiviseringer, udvidelser, tekststykker og anlæg påbegyndt i 2018. Status for de enkelte delelementer fremgår af bilag 5.

Den angivne status er beskrevet og markeret med enten grøn, gul eller rød, som indikerer, hvordan udmøntningen/implementeringen forløber. Farvekoden grøn indikerer, at initiativet forløber som planlagt. Gul indikerer, at der er opstået usikkerhed enten vedrørende tidsplanen, budgetoverholdelsen eller kvaliteten. Rød betyder, at initiativet ikke forventes at kunne implementeres/udmøntes i sin oprindelige form.

Status på budget 2018 er overordnet set, at initiativerne forløber som planlagt. Dermed forventes det også, at effektiviseringerne altovervejende udmøntes som forudsat.

Et enkelt anlægsprojekt på By- og Miljøudvalgets område vedrørende Byrummet Sylows Alle er forsinket, idet der pågår forhandlinger, som først forventes afsluttet omkring sommer. En stor andel af rådighedsbeløbet afsat i indeværende år søges derfor overført til 2019, jf. bilag 3k.

## **Økonomi**

På baggrund af indmeldingerne til 1. forventet regnskab forventes der i 2018 et samlet kassetræk på 146,1 mio. kr., hvilket resulterer i en forventet kassebeholdning på 767,2 mio. kr. ultimo 2018 inklusiv udgifter til deponering. For den forventede kassebeholdning er der tale om en forværring af kassen på 48,4 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget.

Den største afvigelse er umiddelbart på lånoptagelse, der udviser en mindreindtægt på 685,8 mio. kr. Denne mindreindtægt modgås i overvejende grad imidlertid af tilsvarende mindreudgifter på afdrag på lån 571,4 mio. kr. og på et konkret anlægsprojekt uden for anlægsrammen på 104,3 mio. kr.

Korrigeres der for disse tekniske bevægelser mellem de enkelte poster, skyldes det forværrede kassetræk primært finansforskydninger, der medfører merudgifter på 31,0 mio. kr. i indeværende år samt et forværret regnskabsresultat på 7,3 mio. kr. korrigeret for førnævnte konkrete anlægsprojekt.

Det forværrede regnskabsresultat skyldes primært mindreindtægter under anlæg samt et forventet merforbrug på serviceudgifterne, der kun delvist modgås af merindtægter samt et forventet mindreforbrug på overførselsudgifterne.

Tabel 7: Strukturel balance, resultat og kassepåvirkning.

Regnskabsoversigt (1.000 kr.)	Opr. Budget 2018	Korr. Budget 2018	1. FR 2018	Afvigelse Opr. budget	Afvigelse Korr. budget	TB 2018
<b>Indtægter i alt</b>	<b>-5.789,8</b>	<b>-5.790,9</b>	<b>-5.820,9</b>	<b>-31,0</b>	<b>-29,9</b>	<b>-29,9</b>
<b>Driftsudgifter i alt</b>	<b>5.525,6</b>	<b>5.528,0</b>	<b>5.536,2</b>	<b>10,6</b>	<b>8,2</b>	<b>-14,9</b>
Serviceudgifter	3.997,0	3.997,0	4.012,1	15,1	15,1	-1,4
Aktivitetsbestemt medfinansiering	426,1	426,1	426,1	0,0	0,0	0,0
Overførselsudgifter	1.102,5	1.104,9	1.097,9	-4,5	-6,9	-13,5
<b>STRUKTUREL BALANCE</b>	<b>-264,2</b>	<b>-262,9</b>	<b>-284,7</b>	<b>-20,5</b>	<b>-21,8</b>	<b>-44,9</b>
Anlægsudgifter i alt	371,5	333,7	258,5	-113,0	-75,2	0,0
Brugerfinansieret område	57,5	61,1	61,1	3,6	0,0	0,0
<b>Resultat i alt (- = overskud)</b>	<b>164,8</b>	<b>131,9</b>	<b>35,0</b>	<b>-129,9</b>	<b>-97,0</b>	<b>-44,9</b>
<b>Kassebeholdning primo</b>	<b>913,3</b>					
Årets resultat	164,3	131,9	35,0	-129,4	-97,0	-44,9
Lånoptagelse	-732,1	-743,4	-57,6	674,5	685,8	571,4
Finansforskydninger	32,7	46,1	77,1	44,4	31,0	31,0
Afdrag på lån	663,1	663,1	91,6	-571,4	-571,4	-571,4
<b>Kassepåvirkning (- = kasseforbrug)</b>	<b>-128,0</b>	<b>-97,7</b>	<b>-146,1</b>	<b>-18,1</b>	<b>-48,4</b>	<b>13,9</b>
<b>Kassebeholdning ultimo</b>	<b>785,3</b>	<b>815,5</b>	<b>767,2</b>			

## Borgmesterpåtegning

Ingen.

## Behandling

Magistraten den 16. april 2018, Kommunalbestyrelsen den 23. april 2018.

Fremlægges til orientering i fagudvalg parallelt med Magistratsbehandling den 16. april 2018.

## Historik

### Indstilling 16. april 2018, pkt. 133:

Direktionen indstiller:

1. at 1. forventet regnskab 2018 tages til efterretning.
2. at følgende tillægsbevillinger godkendes for 2018 med modpost på kassen
  1. Servicerammeneutrale omplaceringer mellem udvalg, jf. bilag 2 og bilag 3j.
  2. Nettomindreudgifter på 14,1 mio. kr. under overførselsudgifter, jf. bilag 2 og bilag 3a-i.
  3. Nettomerudgifter på 1,1 mio. kr. under finansielle poster, jf. bilag 4.
3. at netto mindreforbrug på 1,4 mio. kr. under serviceudgifter tillægsbevilges i 2018 med modpost på den generelle usikkerhedspulje under Magistratens område.
4. at alle afledte økonomiske effekter på driften i budget- og overslagsår indarbejdes i 1. finansielle orientering for budget 2019-22.
5. at ansøgte driftsoverførsler fra 2017 bevilges i 2018 med modpost på usikkerhedspuljen.
6. at forskydninger af anlægsudgifter inden for anlægsrammen på 33,5 mio. kr. tillægsbevilges både i indeværende år samt i budget- og overslagsår med modpost på den negative anlægspulje for det pågældende år.
7. at der fremrykkes rådighedsbeløb for 28,8 mio. kr. vedrørende en række konkrete anlægsprojekter, jf. bilag 7. De fremrykkede rådighedsbeløb tillægsbevilges med modpost på den negative anlægspulje for det pågældende år.
8. at opfølgning på tiltag i budget 2018 vedrørende drift og anlæg, jf. bilag 5, tages til efterretning.

## Bilag

Bilag 0 - Læsevejledning til 1. forventet regnskab 2018

Bilag 1a - Bevillingsoversigt

Bilag 1b - Strukturel balance, resultat og kassebeholdning

Bilag 2a - Driftsafvigelser fordelt på udvalget

Bilag 2b - Anlægsafvigelser fordelt på udvalg

Bilag 3a - Magistraten

Bilag 3b - Bolig- og Ejendomsudvalget

Bilag 3c - Undervisningsudvalget

Bilag 3d - Ældre- og Omsorgsudvalget

Bilag 3e - Kultur- og Fritidsudvalget

Bilag 3f - Børneudvalget

Bilag 3g - Socialudvalget

Bilag 3h - By- og Miljøudvalget

Bilag 3i - Arbejdsmarkeds- og Uddannelsesudvalget

Bilag 3j - Servicerammeneutrale afvigelser

Bilag 3k - Beskrivelse af anlægsafvigelser

Bilag 4 - Finansielle poster

Bilag 5 - Opfølgning på tiltag i Budget 2018

Bilag 6 - Ansøgte overførsler 2017-18

Bilag 7 - Fremrykning af rådighedsbeløb inden for anlægsrammen