

REFERAT Ældre- og Omsorgsudvalget_2018-21 d. 30-03-2020

Mødedato Mandag d. 30. marts 2020 kl. 19:45

Mødested Skype møde

Indholdsfortegnelse

Meddelelser.....	3
BYG BRO imødekommelse af tværsektorielle ansøgninger.....	4
Styrkelse af kommunens akutfunktion og hjemmesygepleje gennem ansættelse af kommunal læge..	6
Resultat af genudbud af fødevarer til plejecentre.....	9
Analyse af vederlagsfri fysioterapi.....	11
Anlægsoverførsler 2019 til 2020.....	16
1. forventede regnskab 2020.....	19

Punkt 24: Meddelelser

00.22.00-P35-22-20

Sagsfremstilling

Statusredegørelse for håndteringen af Corona-virus bekæmpelsen

Forvaltningen gav en mundtlig statusredegørelse for håndteringen af Corona-virus bekæmpelsen med særlig fokus på udvalgets ansvarsområde, herunder håndtering af borgere i forbindelse med udskrivning fra regionens hospitaler.

Punkt 25: BYG BRO imødekomme af tværsektorielle ansøgninger

27.00.00-P20-1-20

Resume

Frederiksberg Kommune har i samarbejde med henholdsvis Samordningsudvalg Byen (psykiatri) og Samordningsudvalg Byen (somatik) ansøgt og delvist fået bevilliget midler til fire indsatser, der omhandler kompetenceudvikling, fra BYG BRO puljen. Puljen er målrettet tværsektoriel kompetenceudvikling af medarbejdere, som kan understøtte sammenhængende forløb for patienter/borgere på tværs af sektorer.

Beslutning

Ældre- og omsorgsudvalget godkendte indsatserne fra BYG BRO puljen inden for udvalgets ansvarsområde.

Indstilling

Social-, Sundheds- og Arbejdsmarkedsområdet indstiller, at sundheds- og forebyggelsesudvalget, ældre- og omsorgsudvalget og socialudvalget

1. godkender indsatserne fra BYG BRO puljen inden for udvalgets ansvarsområde.

Social-, Sundheds- og Arbejdsmarkedsområdet indstiller, at socialudvalget

2. indstiller, at der gives en indtægtsbevilling på 40.000 kroner og en tilsvarende udgiftsbevilling på 40.000 kroner på socialudvalget i 2020 til projektet Kompetenceudvikling til hverdagsimplementering af netværksmøder i psykiatrien.

Sagsfremstilling

Frederiksberg Kommune har i samarbejde med henholdsvis Samordningsudvalg Byen (psykiatri) og Samordningsudvalg Byen (somatik) ansøgt om midler til kompetenceudvikling fra BYG BRO puljen til fire indsatser. Det drejer sig om én indsats målrettet borgere med psykisk sygdom samt tre indsatser vedrørende det somatiske område målrettet henholdsvis borgere med behov for hjerterehabilitering, borgere med kronisk obstruktiv lungesygdom (KOL) og borgere med stomi. BYG BRO puljen giver puljemidler til tværsektoriel kompetenceudvikling af medarbejdere, som kan understøtte sammenhængende forløb for patient/borger på tværs af sektorer samt en bedre kvalitet i forløbene.

Ansøgningerne er godkendt af henholdsvis Samordningsudvalg Byen (psykiatri) og Samordningsudvalg Byen (somatik). Begge udvalg er tværsektorielle udvalg med regionale (hospital og almen praksis), kommunale repræsentanter og brugere. Udvalgene dækker det tværsektorielle samarbejde om alle Sundhedsaftalens målgrupper. Region Hovedstaden, Center for Uddannelse og HR har behandlet ansøgningerne. Der var ansøgningsfrist den 28. februar 2020. Ansøgningsfristen var meget tæt på datoen for den tværsektorielle stillingtagen til puljerne. Det har derfor ikke været muligt at forelægge ansøgningerne for udvalgene forud for fremsendelse af ansøgningerne.

Ét af Sundhedsaftalens principper er fælles kompetenceudvikling. Derudover er der i den nye Sundhedsaftale fokus på at sidestille somatik og psykiatri. Sundhedsaftalen blev godkendt af Kommunalbestyrelsen den 17. juni 2019 (punkt 202).

Kompetenceudvikling til hverdagsimplementering af netværksmøder i psykiatrien

Kompetenceudviklingen i psykiatrien skal understøtte arbejdet og implementering af netværksmøder (afholdes, når en borger har indsatser både kommunalt og regionalt) samt opfølgningen på de genoptræningsplaner, der udarbejdes af ergoterapeuter og fysioterapeuter i forbindelse med udskrivelse. Det er forventningen, at et samtidigt fokus på de to indsatser i et kompetenceudviklingsforløb, kan give læring på tværs af sektorer og involverede faggrupper, både i Frederiksberg Kommune og Psykiatrisk Center København. Kompetenceudviklingen vil være målrettet forskellige faggrupper for hermed at understøtte Sundhedsaftalens mål for borgere med psykisk sygdom, der handler om, at "Alle borgere med psykisk sygdom oplever, at der tages hånd om deres samlede behov – også i forbindelse med anden sygdom". Der er søgt 75.000 kroner til kompetenceudvikling af kommunale og regionale medarbejdere (bilag 1). Ansøgningen er imødekommet med 40.000 kroner (bilag 5).

De tre ansøgninger på det somatiske område

Fælles for de tre ansøgninger på det somatiske område er, at de understøtter Sundhedsaftalens to mål for ældre borgere og borgere med kronisk sygdom. Målene er: "Alle borgere med flere sygdomme oplever en samlet indsats med udgangspunkt i deres behov og ønsker" og "Alle ældre syge borgere opholde sig der, hvor deres behov varetages bedst". Fælles for ansøgningerne er, at også Københavns Kommune er medansøger, da begge kommuner er en del af

Samordningsudvalget Byen. Frederiksberg Kommune har ikke været hovedskriver på ansøgningerne, og derfor forventes det, at henholdsvis Region Hovedstaden (KOL og stomi) samt Københavns Kommune (hjerterehabilitering) administrerer puljemidlerne.

Brobygning på hjerteområdet - kompetenceudvikling af medarbejdere i relation til forløbsprogram for hjerterehabilitering
Kompetenceudviklingen skal bidrage til at få succes med implementeringen af det regionale reviderede forløbsprogram for rehabilitering af hjertesygdomme. Kompetenceopbygningen kan bl.a. fokusere på opbygning af stærke netværk, gode relationer, tillid, faglig videndeling og nedbrydning af siloer mm. Kompetenceudviklingen vil blive faciliteret gennem en kombination af praktiske aktiviteter, faglige oplæg og inspirationsbesøg. Målet med kompetenceudviklingen er blandt andet at opbygge stærke netværk på tværs, som muliggør vidensdeling, sparring og kompetenceudvikling mellem hospital, kommune og almen praksis. Der er søgt 75.000 kroner til kompetenceudvikling af kommunale og regionale medarbejdere (bilag 2). Ansøgningen er imødekommet med 20.000 kroner (bilag 5)

Kompetenceudvikling af personale i primær sektor i forhold til pleje af borgere med KOL

Formålet med kompetenceudviklingen af personale i primær sektor i forhold til KOL er at styrke og opkvalificere plejen af borgere med KOL blandt personalet på plejecentre, rehabiliteringscentre, hjemmepleje og almen praksis. Derudover at øge trygheden blandt borgere med KOL samt forebygge indlæggelser. Derudover ønskes det at gennemføre udveksling af sygeplejersker i korte tre-dages forløb mellem primær og sekundær sektor for at øge viden om og forståelse for hinandens praksis, kontekst og virksomhedsområder. Der er søgt 75.000 kroner til kompetenceudvikling af primær sektor (bilag 3). Ansøgningen er imødekommet med 35.000 kroner (bilag 5).

Kompetenceudvikling af kommunale sygeplejersker med henblik på ensrettet sygepleje til patienter med stomi

Formålet med kompetenceudviklingen er at skabe et fælles sprog mellem sygeplejersker på tværs af primær- og sekundær sektor for at kunne optimere og ensrette sygeplejen til patienter med stomi og dermed kunne forebygge, hurtigt identificere og behandle hudkomplikationer hos patienter med stomi.

Målgruppen for kompetenceudvikling er sygeplejersker i to til tre områder/enheder af Bispebjerg og Frederiksberg Hospitals optageområde. Der er søgt 75.000 kroner til kompetenceudvikling af kommunale medarbejdere (bilag 4). Ansøgningen er imødekommet med 35.000 kroner (bilag 5).

Økonomi

På projektet Kompetenceudvikling til hverdagsimplementering af netværksmøder i psykiatrien er der søgt om tilskud på 75.000 kr. Frederiksberg Kommune har fået tilsagn om 40.000 kr. Det bevilgede puljetilskud indsættes på indtægtskonti, mens det tilsvarende udgiftsbeløb indsættes på relevante driftskonti. Der gives en indtægtsbevilling på 40.000 kroner og en tilsvarende udgiftsbevilling på 40.000 kroner på Socialudvalget i 2020.

Borgmesterpåtegning

Intet at bemærke.

Behandling

Socialudvalget den 30. marts, Ældre- og Omsorgsudvalget den 30. marts 2020, Sundheds- og forebyggelsesudvalget den 30. marts 2020, Magistraten den 27. april og Kommunalbestyrelsen den 11. maj. 2020

Bilag

Bilag 1 Ansøgning Kompetenceudvikling Integreret Psykiatri

Bilag 2 Ansøgning Brobygning på hjerteområdet

Bilag 3 Ansøgning kompetenceudvikling KOL

Bilag 4 Kompetenceudvikling hudpleje af stomi-patienter

Bilag 5 Bevillingsskema BYG BRO

Punkt 26: Styrkelse af kommunens akutfunktion og hjemmesygepleje gennem ansættelse af kommunal læge

00.01.00-A00-12-20

Resume

Hjemmeplejen vil i fremtiden skulle løfte nye og mere komplekse opgaver. For at styrke hjemmeplejen anbefaler forvaltningen, at der ansættes en speciallæge i almen medicin. Lægens primære opgave bliver at supervisere og opkvalificere sygeplejerskerne i hjemmeplejen, optimere vejledninger og procedurer samt styrke samarbejdet med almen praksis. Ansættelsen forventes at bidrage til, at indlæggelser kan begrænses, og at borgerne vil opleve mere kompetente medarbejdere. Derudover forventes ansættelse af en læge at bidrage til at fastholde medarbejdere i hjemmeplejen. Lægen skal ikke fungere som praktiserende læge og vil som udgangspunkt ikke have borgerkontakt. Sagen forelægges med henblik på godkendelse.

Beslutning

Ældre- og omsorgsudvalget

1. godkendte tiltag om styrket lægedækning i hjemmeplejen via ansættelse af en speciallæge i almen medicin og
2. godkendte, at sagen sendes til orientering i sundheds- og forebyggelsesudvalget samt Frederiksberg Ældreråd.

Indstilling

Social-, Sundheds- og Arbejdsmarkedsområdet indstiller, at udvalget

1. godkender tiltag om styrket lægedækning i hjemmeplejen via ansættelse af en speciallæge i almen medicin og
2. godkender, at sagen sendes til orientering i sundheds- og forebyggelsesudvalget samt Frederiksberg Ældreråd.

Sagsfremstilling

Opgaverne, som hjemmesygeplejen løfter, bliver mere og mere komplekse. Derfor foreslår forvaltningen, at der tilknyttes en speciallæge i almen medicin med henblik på at styrke de sygeplejefaglige kompetencer samt det tværsektorielle samarbejde. Initiativet understøtter Ældre- og Værdighedspolitikken ved at styrke det lokale sundhedsvæsen og skabe mere sammenhængende forløb på tværs af hospitaler, egen læge og hjemmeplejen.

Baggrund

Den kommunale hjemmepleje og hjemmesygepleje betjener ca. 3.000 borgere med meget forskellige behov. Behov, der er under forandring i takt med, at der sker en opgaveforskydning mellem Region og kommune samtidig med, at borgerne hurtigere bliver udskrevet fra hospitalet. Det stiller nye krav til de ca. 100 sygeplejersker, der er ansat i den kommunale hjemmepleje, der eksempelvis fremover forventes bl.a. at skulle yde iv-behandling.

Som følge af, at opgaverne bliver mere krævende og komplekse har sygeplejerskerne i hjemmeplejen behov for lægelig sparring. Dels i forhold til den enkelte borger, dels i forhold til nye typer arbejdsopgaver, der ofte skal løftes i et samarbejde med Region og borgernes praktiserende læge.

Hjemmeplejen har i dag tilknyttet en praksiskonsulent, der yder supervision til de enkelte team i hjemmeplejen 1 time hver 2. måned. Der er stor tilfredshed med denne mulighed, der bidrager til at styrke sygeplejerskernes faglige identitet og tryghed i opgaveudførelsen. Erfaringerne herfra kan videreføres ved at udvide muligheden for sparring og supervision ved at tilknytte en speciallæge i almen medicin. Greve kommune har gode erfaringer med at tilknytte en speciallæge i almen medicin til den kommunale hjemmepleje, der med udgangspunkt i konkrete borgere er med til at opkvalificere sygeplejerskerne og derved optimere udnyttelsen af deres faglige kompetencer.

Forvaltningen foreslår, at der ansættes en speciallæge i almen medicin i en fuldtidsstilling tilknyttet Hjemmesygeplejen. Lægens funktion vil primært være faglig supervision af ledere og sygeplejersker, kvalificering af nye opgaver og lovkrav til hjemmeplejen samt brobygning til det øvrige sundhedssystem.

Med ansættelse af en kommunal læge i regi af hjemmesygeplejen er forventningen, at sygeplejersker (og assistenter) med baggrund i den faglige sparring, som lægen kan tilbyde, vil opleve et kompetenceløft, som i synergi med de opgaver, der løses i UST (Udgående Sygeplejerske Team), forventes at kunne forkorte borgernes indlæggelse samt bidrage til at forebygge genindlæggelser. Derudover er forventningen, at ansættelse af en læge vil have en positiv effekt på rekruttering og fastholdelse af medarbejdere (især sygeplejersker) i hjemmeplejen.

Opgaver relateret til Hjemmeplejen

Sygeplejerskerne i hjemmeplejen står ofte alene i vanskelige situationer. Udfordringerne kan dels have faglig karakter, hvor sygeplejersken har behov for faglig sparring og supervision af lægefaglig karakter, f.eks. relateret til de såkaldt forebyggelige lidelser som KOL og diabetes. Derudover løser hjemmeplejen også en række andre opgaver f.eks. i forbindelse med familier med alvorligt syge børn og borgere med misbrug, hvor der er behov for videndeling af lægefaglig karakter og behov for lægefaglig supervision til de medarbejdere, som er tilknyttet disse hjem.

Lægen får følgende opgaver rettet mod hjemmeplejen:

- Lægefaglig sparring og supervision af sygeplejersker vedr. borgerforløb med særlige sjældne eller komplekse lidelser
- Kompetenceløft blandt hjemmeplejen. F.eks. undervisning i håndtering af borgere med hjertestop
- Medvirke til udvikling og kvalitetssikring af indsatser, vejledninger og procedurer
- Videreudvikling af USTs kerneopgaver (Udgående Sygeplejerske Team), herunder udarbejdelse af evt. rammedelegation på generiske undersøgelser m.v.
- Styrke samarbejdet med almen praksis og regionale læger
- Over tid bidrage til udvikling af brug af data i (kvalitets-)udvikling og opfølgning på indsatser

Det skal pointeres, at lægen som udgangspunkt ikke vil have borgerkontakt.

Den forventede effekt ved at tilknytte en speciallæge i almen medicin er opkvalificering af den sygepleje faglige indsats i hjemmeplejen. For borgerne vil det betyde en bedre behandling og dermed færre eller kortere indlæggelser. Mere kompetente sygeplejersker, der bliver støttet i deres faglige vurderinger, vil desuden betyde, at borgerne vil føle sig mere trygge omkring deres helbredssituation. Endelig kan lægen bidrage til at vurdere, hvornår en sygeplejefaglig ydelse ikke længere er nødvendig og derfor kan afsluttes.

Herudover forventes tilknytning af en læge at bidrage til såvel rekruttering som fastholdelse af sygeplejersker i hjemmeplejen, hvilket vil have en positiv effekt på kontinuitet og kvalitet i de enkelte borgerforløb.

Opgaver relateret til det tværsektorielle samarbejde

Speciallægen vil indgå i et samarbejde med PLO-Frederiksberg (Praktiserende Lægers Organisation) og Region og får følgende opgaver:

- Medvirke til at udvikle og styrke kommunens samarbejde med almen praksis og hospital om de fælles borgere; herunder deltage i relevante samarbejdsfora på området
- Indgå i de faglige klynger af speciallæger i almen medicin og derved bidrage til udvikling af fælles praksis blandt klyngens læger
- Samarbejde med de praktiserende læger, der er tilknyttet kommunens plejecentre

Effekten af samarbejdet forventes bl.a. at bidrage til udvikling af guidelines med henblik på en entydig placering af behandlingsansvar for den enkelte borger.

KLU (Kommunalt-lægeligt udvalg) vil være positiv over for et sådant samarbejde, der vil styrke koordineringen af indsatsen rettet mod de enkelte borgere.

Organisering

Der er tale om en 2-årig stilling med start medio 2020. Effekten af tilknytning af en speciallæge i almen medicin vil blive evalueret primo 2022 med henblik på en evt.

Lægen tilknyttes organisatorisk hjemmesygeplejen og vil have daglig arbejdsplads i hjemmeplejens lokaler på Howitzvej. Lægen refererer til lederen af den kommunale hjemmehjælp og hjemmesygepleje.

Økonomi

Stillingen for en fuldtids speciallæge i almen medicin finansieres inden for hjemmesygeplejens egen ramme (45 %) samt praksisplanen (55 %). Den forventede udgift er ca. 850.000 – 875.000 kr. årligt. (Omfatter pension og arbejdsgiver omkostninger samt mulighed for at forhandle tillæg).

Ansættelsen forventes at kunne reducere antallet af indlæggelser samt bidrage til at fastholde medarbejdere i hjemmeplejen.

Borgmesterpåtegning

Nej

Behandling

Ældre- og omsorgsudvalget den 30. marts 2020.

Punkt 27: Resultat af genudbud af fødevarer til plejecentre

00.01.00-A00-17-19

Resume

Den nuværende kontrakt med leverandører af fødevarer til plejecentre udløber 30. marts 2020. Leverancen har derfor været udbudt. Den nye aftale træder i kraft pr. 1 april 2020 og løber i to år med mulighed for forlængelse i to gange et år. De kommende leverandører af fødevarer er Hørkram og AB Catering. Økologi har, efter ønske fra plejecentrene, haft særligt fokus i kravsspecifikationen, og der er derfor et større udbud af økologiske varer i sortimentet.

Beslutning

Ældre- og omsorgsudvalget tog sagen til efterretning.

Indstilling

Social-, Sundheds- og Arbejdsmarkedsområdet indstiller, at ældre- og omsorgsudvalget tager sagen til efterretning.

Sagsfremstilling

Frederiksberg Kommunes nuværende fødevarer-serviceordning for borgere på plejecentre udløber ultimo marts 2020. Aftalen om levering af fødevarer har derfor været i udbud. Den nye aftale træder i kraft pr. 1 april 2020 og løber i to år med mulighed for forlængelse i to gange et år.

Levering af fødevarer blev udbudt den 20. december 2019 med frist for afgivelse af bud den 30. januar 2020. Et vigtigt mål med udbuddet var at sikre køkkenerne et bredere sortiment af økologiske produkter til konkurrencedygtige priser. Derudover blev udbuddet delt op på 4 delaftaler, således at et bredt felt af leverandører kunne byde på opgaven. Udbuddet blev afviklet i henhold kommunens standardtildelingsbetingelser for så vidt angår vægning af pris og kvalitet. Pris 60%

Kvalitet 40% med følgende delkriterier

- Leveringssikkerhed (10%)
- Sortiment (20%)
- Service (10%)

Ved fristens udløb var der kommet tilbud fra 3 tilbudsgivere, og der blev efter evaluering af tilbuddene tildelt kontrakt til følgende leverandører.

Delaftale	Område	Leverandør
Delaftale 1	Frisk frugt og grønt samt kartofler	Hørkram A/S
Delaftale 2	Frisk mælk, mælkeprodukter, smør, ost og æg	AB-Catering KBH A/S
Delaftale 3	Frisk kød og kødpålæg	AB-Catering KBS A/S
Delaftale 4	Kolonial, udvalgte drikkevarer, øvrigt pålæg, frossen kød og frossen fisk	AB-Catering KBH A/S

De nye kontrakter træder i kraft 1. april 2020, og der vil inden da være afviklet møder om implementering med køkkenerne og Frederiksberg Kommune centralt.

Med udbuddet har køkkenerne fået adgang til et bredere sortiment inden for økologi til konkurrencedygtige priser, og kommunens grønne profil er fastholdt med miljøkrav til transport og emballering. Det kan konstateres, at der ikke er mindre lokale leverandører blandt vinderne af udbuddet på trods af opdelingen i mindre delområder. I forhold til forsyningsikkerhed er køkkenerne dog blevet mindre afhængige af en enkelt leverandør, idet de to store leverandører giver nem adgang til sortimentet fra en anden leverandør (hinanden) ved leveringssvigt. Det skal dog understreges, at problemer med forsyningsikkerhed og manglende levering af bestilte varer forekommer relativt sjældent, men når de opstår, kan de være problematiske for køkkenerne. Kan leverandøren på delaftalen ikke levere de bestilte varer eller tilsvarende erstatningsvarer, står det køkkenerne frit at købe varen uden for aftale, så manglen ikke får negativ betydning for måltidsproduktionen.

De nye aftaler understøtter E-handel via kommunens e-handelssystem Truetrade

Økonomi

Priserne på de varer der allerede er en del af det kendte sortiment skønnes stort set at være uændrede som følge af udbuddet. Sortimentsændringen til flere økologiske produkter vil dog, hvis disse vælges og med et indkøbsmønster i øvrigt som i dag, medføre merudgifter for plejecentrene. Flere af de økologiske produkter er dyrere end deres konventionelle modpart.

Om udbuddet får økonomiske konsekvenser afhænger imidlertid af den måde plejecentrene vælger at implementere målsætningerne på økologiområdet i sammenhæng med de gældende kostråd for ældre. Det er eksempelvis muligt at kombinere den økologiske produktion med et tilvalg af flere vegetariske retter for dermed at holde prisniveauet nede. Plejecentrene arbejder i øjeblikket efter en målsætning om, at deres madproduktion er minimum 60 % økologisk. Implementeringen af dette forløber tilfredsstillende, og flere steder ligger de endda over målsætningen i deres produktion.

Borgmesterpåtegning

Nej

Behandling

Ældre- og Omsorgsudvalget 30. marts 2020

Punkt 28: Analyse af vederlagsfri fysioterapi

29.21.08-P05-1-18

Resume

Kommunerne skal under visse betingelser tilbyde vederlagsfri fysioterapi efter henvisning fra læge. Kommunerne betaler hele udgiften, mens læger henviser og den praktiserende fysioterapeut udfører fysioterapien.

Med vedtagelsen af budgettet for 2017 blev det besluttet, at der skulle gennemføres en nærmere analyse af vederlagsfri fysioterapi. Baggrunden var, at andre kommuner havde gennemført analyser, som bl.a. viste at behandlingen på plejecentre kunne effektiviseres økonomisk set ved at lægge behandlinger på samme dag og spare udgiften til transport.

Siden er udgifterne til vederlagsfri fysioterapi steget kraftigt, ikke kun i Frederiksberg Kommune, men på landsplan. Samtidig er der sket en ændring af overenskomsten med praktiserende fysioterapeuter pr. 1. januar 2019 bl.a. med det formål bedre at kunne styre udgifterne. Ændringen betyder dog også, at de praktiserende fysioterapeuter får hele ansvaret for at bestemme aktivitetssammensætning og aktivitetsomfanget af den bevilgede fysioterapi.

Der er således tale om et økonomiske set svært styrbart område med en strukturel økonomisk udfordring.

Denne sag fremlægger resultaterne af analysen, samt en beskrivelse af de tiltag forvaltningen har taget for at reducere udgifterne.

Beslutning

Ældre- og omsorgsudvalget tog analysen til efterretning.

Indstilling

Social-, Sundheds- og Arbejdsmarkedsområdet indstiller, at ældre- og omsorgsudvalget tager analysen til efterretning.

Sagsfremstilling

Kommunerne skal tilbyde vederlagsfri fysioterapi til personer med et svært fysisk handicap og personer, som har en funktionsnedsættelse som følge af en progressiv sygdom. Tilstanden skal være varig, og diagnosen skal fremgå af Sundhedsstyrelsens diagnoseliste. Vederlagsfri fysioterapi dækker over både fysioterapi og ridefysioterapi. Formålet med vederlagsfri fysioterapi og vederlagsfri ridefysioterapi er at forbedre, vedligeholde og forhale forringelsen af funktioner. Fysioterapien kan enten foregå individuelt, på hold eller som en kombination af de to. Kommunerne betaler udgiften, mens lægerne visiterer, og den praktiserende fysioterapeut bestemmer omfanget.

Med budgettet for 2017 blev det besluttet, at der skulle gennemføres en nærmere analyse af vederlagsfri fysioterapi. Baggrunden var, at andre kommuner havde gennemført analyser, som viste effektiviseringspotentialer; bl.a. at behandling på plejecentre kunne effektiviseres ved at lægge behandlinger på samme dag, således at udgiften til transporten blev reduceret. På denne baggrund blev der derfor indarbejdet en forventet effektivisering på 1,0 mio. kr. i budget 2020 og frem.

Siden er udgifterne til vederlagsfri fysioterapi steget kraftigt, ikke kun i Frederiksberg Kommune, men på landsplan. I Frederiksberg Kommune er udgifterne steget fra 13,5 mio. kr. i 2016 til 17,7 mio. kr. i 2019. En stigning på 4,2 mio. kr. Samtidig er der sket en ændring af overenskomsten med fysioterapeuterne pr. 1. januar 2019. Ændringen betyder bl.a., at de praktiserende fysioterapeuter får hele ansvaret for at bestemme aktivitetssammensætning og aktivitetsomfanget af den bevilgede fysioterapi. Derudover er der, i et forsøg på at sikre budgetsikkerhed for kommunerne, bl.a. besluttet en fast økonomisk ramme for fysioterapien som terapeuterne under et ikke må overstige - dvs. på landsplan. Hvis det sker skal beløbet tilbagebetales ved en modregning i honorarerne det efterfølgende år.

Grundlæggende er det således kommunerne, der betaler hele udgiften, mens de praktiserende læger henviser og den praktiserende fysioterapeut bestemmer aktivitetssammensætningen og –omfanget. Kommunernes handlemuligheder er i praksis begrænset til dialog. Det gør området svært økonomisk styrbart.

Kommunernes mulighed for at styre den vederlagsfri fysioterapi er derfor ændret markant, siden budget 2017 blev vedtaget. Budgettet er udfordret og det samme er realiseringen af effektiviseringen. I det følgende redegøres nærmere for:

1. Den økonomiske udvikling

2. Rammerne for vederlagsfri fysioterapi

3. Kommunernes handlemuligheder og de tiltag, der er gjort i Frederiksberg Kommune

Ad 1) Den økonomiske udvikling, løbende priser

Mio.kr.	Oprindeligt budget	Tillægsbevilling	Korrigeret budget	Regnskabsresultat	Afvigelse fra oprindeligt budget
2016	12,4	0,8	13,2	13,5	1,1
2017	12,5	1,2	13,7	14,9	2,4
2018	12,7	3,1	15,8	16,8	4,1
2019	14,1	2,9	17,0	17,7	3,6

Siden 2016 er udgifterne til vederlagsfri fysioterapi steget fra 13,5 mio. kr. til 17,7 mio. kr. i Frederiksberg Kommune. I forhold til det oprindelige budget har der været afvigelser på 1,1 mio. kr. i 2016 stigende til omkring 4,0 mio. kr. i 2018 og 2019.

Der er løbende gjort opmærksom på problemstillingen i forventede regnskaber, og der er givet tillægsbevillinger på op til 3 mio. kr. finansieret indenfor udvalgets egen ramme.

I forbindelse med budget 2019 blev bevillingen til vederlagsfri fysioterapi permanent forøget med 1,2 mio. kr. til delvist at imødegå den strukturelle udfordring. Bevillingen blev finansieret af resterende midler på ældre- og omsorgsudvalgets område i forbindelse med tildeling af midler fra lov- og cirkulæreprogrammet. Disse blev bevilget i forbindelse med 2. finansielle orientering 2018. Uden denne bevilling ville det oprindelige budget i 2019 være på 12,9 mio. kr.

Ved 3. forventet regnskab 2019 var der en forventning om merbrug og området blev tillægsbevilliget 2,9 mio.kr. gennem omprioritering inden for udvalgets egen ramme. Regnskabsresultatet endte med et merforbrug på 0,7 mio. kr. Havde der ikke været midler inden for udvalgets ramme, var mindreforbruget blevet 3,6 mio. kr. Og igen uden tillægsbevillingen fra 2. finansielle orientering 2018 var merforbruget blevet yderligere 1,2 mio. kr. højere og dermed 4,8 mio. kr. Som det også fremgår af 1. forventet regnskab 2020 forventes der ikke ledige midler til at imødegå udfordringen i 2020, ligesom der udestår en permanent finansiering. Det hænger sammen med, at mindreforbrugene i 2019 ikke er permanente, men knytter sig til særlige forhold i 2019. F.eks. har der på plejeboligområdet været større indtægter ved salg af pladser end budgetteret.

Også på landsplan er udgifterne steget. Senest har Danske Fysioterapeuter opgjort, at udgifterne er steget med 5,1 pct. fra 2018 til 2019. I Frederiksberg Kommune er stigningen 5,3 pct. Danske Fysioterapeuter oplyser også, at antallet af patienter er steget med 4,4 pct. Samlet har det fået udgiften pr. patient til at stige med 0,6 pct.

Ved 1. forventet regnskab 2020 er udgiftspresset for 2020 opgjort til 2,9 mio. kr. Det er forventningen, at den permanente udfordring har samme omfang.

Ad 2) Rammerne for vederlagsfri fysioterapi

Vederlagsfri fysioterapi dækker over både fysioterapi og ridefysioterapi. Formålet med vederlagsfri fysioterapi og vederlagsfri ridefysioterapi er at forbedre, vedligeholde og forhale forringelsen af funktioner. Tilbuddet om vederlagsfri fysioterapi og vederlagsfri ridefysioterapi retter sig mod personer med et svært fysisk handicap og personer, som har en funktionsnedsættelse som følge af en progressiv sygdom. Samtidig skal tilstanden være varig, og diagnosen skal fremgå af Sundhedsstyrelsens diagnoseliste. Fysioterapien kan enten foregå individuelt, på hold eller som en kombination af de to.

Siden den 1. august 2008 har kommunerne haft myndighedsansvaret for vederlagsfri fysioterapi. Således skal kommunerne tilbyde og finansiere vederlagsfri behandling hos en fysioterapeut i praksissektoren efter en lægehenvi- sning. Lægen har den fulde beslutningskompetence i forhold til at henvise til vederlagsfri fysioterapi, mens den praktiserende fysioterapeut bestemmer omfanget og aktivitetssammensætningen af behandlinger. Personer, som har fået en henvisning til vederlagsfri fysioterapi eller vederlagsfri ridefysioterapi, kan frit vælge, om de vil modtage behandling på en af bopælskommunens egne institutioner, andre kommuners institutioner eller benytte private institutioner.

Pr. 1. januar 2019 trådte en ny overenskomst for vederlagsfri fysioterapi i kraft, som har medført, at der ikke længere skal udarbejdes undtagelseserklæringer. Tidligere har den praktiserende fysioterapeut skullet udarbejde en undtagelsesredegørelse, hvis det blev vurderet, at en person havde gavn af mere end 20 individuelle behandlinger inden for et henvisningsår, hvis personen havde et svært fysisk handicap, eller modtage individuelle behandlinger ud over første konsultation, hvis personen havde et svært fysisk handicap med progressiv sygdom. Undtagelseserklæringen skulle godkendes af en læge. Som følge af den nye overenskomst er det desuden nu også alene den praktiserende fysioterapeut, der bestemmer omfanget af behandlinger og aktivitets sammensætningen.

Med den nye overenskomst for vederlagsfri fysioterapi får de praktiserende fysioterapeuter ligeledes en fast økonomisk ramme, som skal medvirke til at sikre budgetsikkerhed for kommunerne. Ud over den faste økonomiske ramme har de praktiserende fysioterapeuter et råderum på 2,8 pct. i 2019, 1,6 pct. i 2020 og 0,0 pct. i 2021, hvis patienttilgangen som minimum er den samme. Med råderummet kan de praktiserende fysioterapeuter tilpasse produktionen i forhold til den økonomiske ramme. Hvis kommunernes udgifter i 2019 stiger mere end den økonomiske ramme og det aftalte råderum, skal beløbet tilbagebetales i 2020. Det sker ved en modregning af beløbet, hvor honorarerne nedsættes til de praktiserende fysioterapeuter i 2020.

Med baggrund i udgiftsstigningen fra 2018 til 2019 går udgifterne ud over den aftalte ramme. Der forventes derfor en reduktion i honorarerne på 1,6 pct. fra den 1. april og frem jf. Danske Fysioterapeuter. De nye honorar offentliggøres først den 1. april 2020. Det skal nævnes, at rammen opgøres på landsplan. Der kan altså være lokale modsatrettede udsving. Rammen er altså ikke en garanti mod en stigning i udgifterne lokalt, ligesom der er rum i rammen til stigninger som følge af flere patienter.

Ad 3) Kommunernes handlemuligheder og de tiltag, der er gjort i Frederiksberg Kommune

Forvaltningen har gennemført en række analyser dels af data, dels af handlemuligheder. Derudover er der igangsat en række tiltag for at reducere udgiftsudviklingen i Frederiksberg Kommune. Således gennemgås i dette afsnit:

- A) Analyse af forbrugs- og aktivitetsdata fra 2017 og 2018
- B) Afdækning af handlemuligheder
- C) De iværksatte tiltag for at reducere forbruget

Ad A) Først og fremmest er der gennemført en større analyse af forbrugs- og aktivitetsdata fra 2017 og 2018 over vederlagsfri fysioterapi i Frederiksberg Kommune. Baggrunden var at identificere eventuelle effektiviseringspotentialer. Data er bl.a. analyseret i forhold til dublerende tilbud, at der foretages samme fysioterapeutiske intervention på to forskellige steder. Eksempelvis at en patient modtager samme behandling i et genoptræningsforløb i kommunen, som der modtages ved den praktiserende fysioterapeut. Flere patienterne er også tilknyttet mange forskellige fysioterapeuter. Data er også forsøgt analyseret i forhold til, om planlægningen af vederlagsfri fysioterapi kunne effektiviseres. I den forbindelse har der også været kontakt til de kommuner, som har fundet effektiviseringspotentialer, for at kvalificere og målrette analysen.

Resultatet af analysen er overordnet set, at det ikke har været muligt via data at finde effektiviseringspotentialer. De potentialer, der er fundet i andre kommuner, har ikke kunnet genfindes. f.eks. har der ikke kunnet genfindes et potentiale i forhold til bedre planlægning og dermed reduktion af transporthonorar. Dette blandt andet pga. de relativt korte afstande på Frederiksberg, som udløser et lille eller intet såkaldt afstandstillæg, men også fordi data ikke er detaljeret nok i forhold til at vurdere en planlægning. Eksempelvis indeholder data ikke konkrete oplysninger om tid (dato og klokkeslet), varighed og sted, hvilket vil være nødvendigt i forhold til en vurdering.

Det leder frem til den anden udfordring, nemlig at data ikke er fyldestgørende nok til at kunne identificere et potentiale. Det kræver ofte en større indsigt i den konkrete sag, f.eks. for at vurdere om fysioterapien kan gives på et hold i stedet for individuelt, om fysioterapien kan gives på en klinik i stedet for hjemme m.v. At få disse informationer vil kræve samtykke i de enkelte sager og vil betyde et omfangsrigt analysearbejde, da antallet modtagere og givne ydelser er af en betydelig størrelse. F:eks. modtog ca. 1.100 borgere vederlagsfri fysioterapi i 2017 fordelt på ca. 65.000 ydelser.

Ad B) Forvaltningen har afdækket en række muligheder i forhold til styring af udgifterne på området.

De mest effektive er dog ikke nogle, som Frederiksberg Kommune direkte kan benytte. Disse styringsmuligheder er:

- Den samlede økonomiske ramme (som tidligere nævnt).
- Praksisplan for fysioterapi som omhandler tilrettelæggelsen af tilbud om fysioterapi til borgere i Region Hovedstaden. Planen beskriver retningslinjerne for planlægningen af kapacitet, samt udviklingen af samarbejde og kvalitet i fysioterapipraksis. Planen udarbejdes i samarbejde mellem Region Hovedstaden, de 29 kommuner i regionen og repræsentanter for de praktiserende fysioterapeuter.
- Kontrolstatistikken. Jf. overenskomsten med fysioterapeuterne skal der gennemføres en årlig kontrol af fysioterapeuternes omsætning og ydelsesforbrug. Denne kontrolfunktion betegnes kontrolstatistik. Kontrollen kan føre til forskellige sanktionsmuligheder. Det sker i regi af Region Hovedstaden, i det såkaldte samarbejdsudvalg.

De styringsmuligheder, som direkte ligger hos kommunerne, er:

- Rejse sag for regionens samarbejdsudvalg omkring eventuel regelstridende praksis. Det kan f.eks. være forekomsten af dublerende tilbud, hjemmebehandling til patienter, som er i stand til at transportere sig til klinikbehandling, og hvorvidt patienterne opfylder kravene til diagnose og handicapgrad.

- Styrkelse af dialogen med de enkelte fysioterapeuter og læger om konkrete patienter.
- Etablere et kommunalt tilbud.
- Bruge allerede ansatte kommunale fysioterapeuter jf. at personer, som har fået en henvisning til vederlagsfri fysioterapi eller vederlagsfri ridefysioterapi, frit kan vælge, om de vil bruge et kommunalt eller privat tilbud.
- Styrkelse af den overordnede dialog mellem kommunen, fysioterapeuterne og lægerne.

De to første muligheder er meget ressourcekrævende og vurderes ikke at stå mål med en eventuel økonomisk effekt. Der har derfor ikke været fokus på disse i de igangsatte tiltag.

Etableringen af et kommunalt tilbud kræver investering og må ikke indskrænke det frie valg. Et kommunalt tilbud skal altså konkurrere om kunderne, og det er derfor langt fra sikkert, at det er rentabelt. Betalingen for de forskellige ydelser, der gives i regi af vederlagsfri fysioterapi er fastsat som faste honorarer og kan ikke ændres. Det betyder, at mulighederne for at være mere rentabel afhænger af om omkostningerne kan sænkes og om der kan behandles flere borgere i forhold til private klinikker. Det vurderes at gevinsten vil være marginal. En helt konkret vurdering vil kræve en nærmere analyse af forventet indtjening og omkostninger.

Tilbage står derfor 2 muligheder: 1) gennemførelsen af en overordnet dialog med fysioterapeuterne og lægerne, og 2) fokus på brug af de allerede ansatte fysioterapeuter på kommunens plejecentre, Frederiksberg Kommunes Døgnrehabilitering og i Ambulant Genoptræning og Rehabilitering, som tilbyder og giver fysioterapi. Sidstnævnte skal ske under hensyn til borgerens frie valg. Det er desuden vurderingen, at borgerne alle i stor omfang benytter kommunale fysioterapeuter. Begge muligheder vurderes derfor ikke at have store økonomiske effekter.

Ad C) Med udgangspunkt i de afdækkede handlemuligheder har der været gennemført en række initiativer, bl.a. dialoger med de praktiserende læger og fysioterapeuter, ligesom der er et øget fokus på muligheden for at anvende kommunens egne fysioterapeuter og tilbud som alternativer. Her kan bl.a. nævnes:

- Dialog på møde i Kommunalt-lægeligt udvalg (KLU) bl.a. med information om alternative tilbud, som findes i Frederiksberg kommune, til de borgere, der oftest henvises til vederlagsfri fysioterapi. I forlængelse af mødet i KLU er emnet også blevet behandlet på et stormøde for alle praktiserende læger i kommunen og det vurderes, at lægerne nu både har en bredere forståelse for mekanismerne omkring og reglerne for vederlagsfri fysioterapi og samtidig vil være mere bevidste i forhold til hvem, de henviser, og hvilke alternativer der findes.
- Samarbejds møde med de fem praktiserende fysioterapeutklinikker med ydernummer i Frederiksberg Kommune, som står for den største udgift til vederlagsfri fysioterapi. God dialog med de to fremmødte klinikejere, hvor det dog kunne konstateres, at der er modsatrettede interesser på dette område. De private klinikker er fagligt velfunderet, men selvfølgelig bekymret for, om eventuelle kommunale initiativer har betydning for deres kundegrundlag. Som økonomimodellen er opbygget på området, hvor kommunerne har den fulde udgift, har kommunerne modsat en stor interesse i at se på strategier for at nedbringe eller fastholde udgiftsniveauet.
- Dialog mellem de 12 plejecentre, Frederiksberg Kommunes Døgnrehabilitering (FKD) og Ambulant Genoptræning og Rehabilitering om alternativer til vederlagsfri fysioterapi i kommunalt regi og vigtigheden af at benytte disse. Dette har øget bevidstheden i alle tre institutioner og har styrket samarbejdet mellem FKD, plejecentre og sundhedscenteret.

Opsummeret er der det vurderingen, at der har været gode dialoger, og at der er sket en øget forståelse for området. Udvikling i forbrug, antal modtagere m.v. samt regler og lovgivning er blevet klarlagt og der er redegjort for handlemuligheder. Dialogredskabet virker således mht. at sætte fokus på en problemstilling. Det er dog vurderingen, at dialogen skal fortsætte og fokus skal fastholdes, hvis det skal have effekt. Forvaltningen har også vurderet en eventuel økonomisk effekt af dialogerne og forventer at den er lille. Forvaltningen vil derfor fortsætte og styrke disse indsatser, ligesom den økonomiske effekt vil blive fulgt.

Samlet set er det derfor vurderingen, at Frederiksberg Kommune har en strukturel økonomisk udfordring på området, at der er meget begrænsede handlemuligheder, og at de muligheder, der findes ikke har stor økonomisk effekt. Dialog er i praksis den eneste mulighed og det eneste redskab som kommunen har.

Økonomi

Som nævnt ovenfor er udgifterne til vederlagsfri fysioterapi stigende. Frederiksberg Kommunes handlemuligheder er begrænset til dialog med praktiserende læger og praktiserende fysioterapeuter. Denne dialog vurderes at have en lille økonomisk effekt. Udfordringen i 2020 og årene frem vurderes at være 2,9 mio. kr. årligt.

Der blev i forbindelse med budget 2019 vedtaget en permanent forøgelse af budgettet med 1,2 mio. kr. til delvist at imødegå den strukturelle udfordring. Bevillingen blev finansieret af resterende midler på ældre- og omsorgsudvalgets område i forbindelse med tildeling af midler fra lov- og cirkulærepragrammet. Disse blev bevilget i forbindelse med 2. finansielle orientering for budget 2019.

Ved 3. forventet regnskab 2019 var der en forventning om merbrug og området blev tillægsbevilliget 2,9 mio.kr. gennem omprioritering inden for udvalgets egen ramme. Regnskabsresultatet endte således med et merforbrug på 0,7 mio. kr.

Mindreforbrugene i 2019 er dog ikke permanente, men knytter sig til særlige forhold i 2019. F.eks. at der på plejeboligområdet var større indtægter ved salg af pladser end budgetteret.

Borgmesterpåtegning

Nej

Behandling

Ældre- og omsorgsudvalget den 30. marts.

Punkt 29: Anlægsoverførsler 2019 til 2020

00.30.08-000-3-19

Resume

Ifølge Principper for økonomistyring opgøres ved regnskabs slutning mer- og mindreforbrug af rådighedsbeløb på årets igangværende anlægsprojekter med henblik på at opgøre de midler, der overføres i overensstemmelse med kommunens principper for overførsler.

Beslutning

Ældre- og omsorgsudvalget tog anlægsoverførsler 2019 til 2020 til efterretning.

Indstilling

Direktionen indstiller, at magistraten over for kommunalbestyrelsen anbefaler at:

- der vedrørende udgifter inden for anlægsrammen overføres samlet mindreforbrug fra 2019 til 2020 på i alt 18,9 mio. kr. som tillægsbevillinger med modpost på den negative anlægspulje i 2020
- der vedrørende udgifter inden for anlægsrammen overføres et merforbrug fra 2019 til 2021 på i alt 0,6 mio. kr., som indgår i anlægsplanen for budget 2021
- der vedrørende udgifter uden for anlægsrammen (ældre boliger samt klimatilpasning) overføres merforbrug fra 2019 på i alt 2,5 mio. kr. til 2020 som tillægsbevillinger med modpost på lånoptagelse i 2020,
- der overføres mindreanlægsindtægter fra 2019 på i alt 18,7 mio. kr. til 2020 som tillægsbevillinger, der tilgår kassen
- anlægsbevillingerne nedjusteres teknisk med i alt 5 mio. kr. på udgiftssiden

Direktionen indstiller, at fagudvalg tager anlægsoverførsler 2019 til 2020 til efterretning

Sagsfremstilling

Ifølge Principper for økonomistyring opgøres ved regnskabsårets slutning mer- og mindreforbrug af rådighedsbeløb på årets igangværende anlægsprojekter med henblik på at opgøre de midler, der overføres i overensstemmelse med principperne herfor. Jævnfør Principper for økonomistyring i Frederiksberg Kommune er kriterierne for, hvornår et anlægsprojekt falder ind under overførsel af rådighedsbeløb følgende:

1. anlæg hvor kommunalbestyrelsen har meddelt en anlægsbevilling, og projektet ikke er afsluttet,
2. anlæg hvor der er afsat rådighedsbeløb på efterfølgende års investeringsplan.
3. for anlægspuljer gælder det, at udisponerede puljemidler ikke overføres. Delprojekter godkendt i fagudvalg følger reglerne beskrevet ovenfor.

Af bilag 1 fremgår de enkelte anlægsprojekters mindreforbrug samt eventuelle merforbrug i 2019, og det er anført, hvorvidt projektet hører under kriterierne for overførsel, og om beløbet overføres til 2020. Endvidere fremgår det af bilag 1 hvilke anlæg, der er afsluttet i 2019.

Bilag 2 viser de projekter, hvor overførslen ikke sker på samme anlægsprojekt, hvor afvigelsen er opstået. Niveaulet for overførsler inden for anlægsrammen fra 2019-2020 er på 18,9 mio. kr. Fra 2018-2019 var beløbet 34,9 mio. kr. Der er således tale om et mindre beløb af overførte rådighedsbeløb end sidste år.

Overførslerne for udgifter uden for anlægsrammen er merforbrug fra 2019 på 2,5 mio. kr. Fra 2018-2019 blev der overført et mindreforbrug på 7,3 mio. kr. 2018.

Overførslerne af anlægsindtægter på 18,7 mio. kr. er udtryk for forskydning af indtægter, det vil sige indtægter, der ikke blev realiseret i 2019 og som derfor ikke tilgik kassen, hvorfor de tilgår kassen i 2020.

Tabel 1. Afvigelser på rådighedsbeløb samt overførsler pr. udvalg

1.000 kr.	U/I	Rådigheds- beløb 2019	Forbrug 2019	Afvigelse rådighedsbeløb 2019	Overføres til 2020
Skattefinansieret	U	383.930	373.054	-10.877	18.985
	I	-72.253	-59.413	12.840	-18.659

Heraf inden for rammen	U	311.235	300.435	-10.801	18.908
Heraf uden for rammen	U	72.695	72.619	-76	76
01 Magistraten	U	336	5.867	5.530	4.299
	I	-25.627	-25.653	-26	26
02 Bolig- og Ejendomsudvalget	U	74.464	74.316	-148	536
	I	-6.516	-9.365	-2.849	-2.922
03 Undervisningsudvalget	U	41.792	35.737	-6.055	6.013
	I	-3	0	3	-3
04 Ældre- og Omsorgsudvalget	U	20.706	17.182	-3.524	3.299
	I	0	0	0	0
05 Kultur- og Fritidsudvalget	U	58.992	54.295	-4.697	4.527
	I	-14.026	-10.024	4.002	-4.026
06 Børneudvalget	U	7.197	4.308	-2.889	2.729
	I	0	0	0	0
07 Socialudvalget	U	5.518	6.320	800	-800
	I	0	0	0	0
08 By- og Miljøudvalget	U	102.189	102.373	184	-1.696
	I	-26.081	-14.371	11.710	-11.734
Ældreboliger (uden for rammen) i alt	U	72.695	72.619	-76	76
01 Magistraten	U	200	46	-154	154
04 Ældre- og Omsorgsudvalget	U	72.495	72.573	78	-78
Brugerfinansieret område alt uden for rammen	U	89.095	85.134	-3.961	-2.595
	I	0	0	0	0
B08 By- og Miljøudvalget	U	88.296	85.134	-3.961	-2.595

Ved regnskabsårets slutning var den negative anlægspulje på 9,6 mio. kr., hvilket er årsagen til, at der samlet set er et negativt rådighedsbeløb på magistraten. Den negative anlægspulje er ligeledes årsagen til, at det samlede uforbrugte rådighedsbeløb er lavere end de overførte midler inden for anlægsrammen, da puljen ikke overføres til 2020.

Overførslerne i tabel 1 er foretaget i overensstemmelse med ovenstående principper. Der er således overført mer- og mindreforbrug på anlægsprojekter med rådighedsbeløb i 2020. Anlægsprojekterne er dermed enten opskrevet eller reduceret rådighedsbeløb i 2020 svarende til afvigelsen i 2019, så den samlede projektøkonomi forbliver uændret over de to år.

Samme princip er gældende for merforbrug på disponerede puljeprojekter, som afsluttes i 2019. Disse merforbrug reducerer rådighedsbeløbet på den tilsvarende pulje i 2020. En enkelt pulje er reduceret med 0,6 mio. kr. i 2021, da puljen allerede var disponeret for 2020 jf. bilag 2.

På baggrund af dette udgør de samlede overførsler inden for anlægsrammen 18,9 mio. kr. Dette er som før nævnt højere end regnskabsresultatet på 10,8 mio.kr. Det skyldes, at den negative anlægspulje på 9,6 mio. kr. ikke overføres. Korrigeres regnskabsresultatet for den negative anlægspulje udgjorde mindreforbruget på anlægsrammen i 2019 i alt 20,4 mio. kr. De samlede overførsler inden for anlægsrammen er således reduceret med 1,5 mio. kr., som i forbindelse med årsafslutningen er tilgået kassen.

Tekniske korrektioner af anlægsbevillinger

Nedenfor er en oversigt over anlægsbevillinger, der søges korrigeret som følge af overførsler fra 2019. Samlet reduceres bevillingerne med 5,1 mio. kr.

Anlægsbevillingerne på følgende seks anlæg foreslås, som følge af ændrede rådighedsbeløb til finansiering af merforbrug på afsluttede anlæg således er overensstemmelse mellem rådighedsbeløb:

- Forskønnelsespulje vedr. bunkers 2020 reduceres med 8 t. kr.
- Pulje til renovering af vejbelysning inkl. master samt intelligent belysning reduceres med 192 t. kr.
- Forbedret trafikikkerhed, skoleveje 2020 reduceres med 272 t. kr.
- Slidlag 2020 reduceres med 150 t. kr.
- Pulje til begrønning og udskiftning af vejtræer reduceres med 97 t. kr.

Herudover søges om en teknisk korrektion af anlægsbevilling til Ingeborggården, serviceareal. Anlægsbevillingen er på nuværende tidspunkt højere end rådighedsbeløbet, idet udgift til køb af grund på 4,4 mio.kr., indgår i anlægsbevillingen. Købet blev imidlertid bevilget på særskilt anlægsprojekt i 2017. Anlægsbevillingen vedrørende servicearealet på Ingeborggården foreslås derfor reduceret med 4,4 mio. kr.

Ændringerne har ingen konsekvenser for kassen.

Økonomi

Jævnfør tabel 1 søges der om overførsel af bruttoanlægsudgifter på i alt 18,9 mio. kr. til 2020 og -0,6 mio. kr. til 2021 som tillægsbevillinger inden for anlægsrammen og bruttoanlægsindtægter på i alt 18,7 mio. kr. til 2020 som tillægsbevillinger. De overførte anlægsindtægter på 18,7 mio. kr. tilgår kassen.

Tillægsbevilling på 18,9 mio. kr. inden for anlægsrammen modregnes i den negative anlægspulje i 2020, som udmøntes via forskydninger af rådighedsbeløb i de forventede regnskaber. Med denne indstillings godkendte tillægsbevillinger udgør puljen herefter 80,8 mio. kr. i 2020.

Tillægsbevilling vedrørende merforbrug i 2019 på klimatilpasningstiltag uden for anlægsrammen på i alt 2,5 mio. kr. overføres til 2020 og modsvares af tilsvarende mindre lånoptagelse i 2020.

Borgmesterpåtegning

Nej

Behandling

Magistraten den. 30 marts, kommunalbestyrelsen den 20. april. Til orientering i fagudvalg den 30. marts.

Bilag

Bilag 1 Oversigt over anlægsoverførsler 2019-2020

Bilag 2 Afvigelser fra direkte overførsler 2019-2020

Punkt 30: 1. forventede regnskab 2020

00.30.14-S00-4-20

Resume

Sagen indeholder forvaltningens første samlede prognose for regnskabsresultatet 2020 samt overførsel af driftsmidler fra 2019 til 2020.

Beslutning

Ældre- og omsorgsudvalget tog orienteringen vedrørende 1. forventede regnskab 2020 til efterretning.

Indstilling

Direktionen indstiller overfor magistraten,

1. at 1. forventede regnskab 2020 tages til efterretning
2. at initiativer til at håndtere kommunens udfordringer godkendes jf. afsnit 1.2.
3. at følgende tillægsbevillinger godkendes under service:
 - a. Uomgængelige merudgifter i 2020 på 14,5 mio. kr. med modpost på puljen til uforudsete udgifter jf. bilag 3-12,
 - b. at decentrale mindreforbrug i 2019 på 22,1 mio. kr. jf. bilag 17 overføres til 2020, men fastfryses på en central pulje under magistraten til frigivelse, såfremt likviditet og serviceramme tillader det,
 - c. at decentrale merforbrug i 2019 på 6,8 mio. kr. jf. bilag 17 overføres til 2020 med modpost på en central pulje under magistraten,
 - d. at mindreforbrug på eksternt finansierede projekter i 2019 på 6,1 mio. kr. jf. bilag 17 overføres til 2020 med modpost på en central pulje under magistraten,
 - e. at mindreforbrug på 6,6 mio. kr. i 2019 på politiske vedtagne projekter overføres til 2020, at mindreforbrug i 2019 på politiske projekter for 5,6 mio. kr. indgår i budgetprocessen for 2021 samt at mindreforbrug i 2019 på politiske projekter for 4,3 mio. kr. stoppes jf. bilag 15. Overførslerne har modpost på en central pulje under magistraten,
 - f. at ansøgte overførsler af mindreforbrug i 2019 på 4,8 mio.kr. overføres til 2020, samt at 0,5 mio. kr. indgår i budgetprocessen for 2021. Overførslerne har modpost på en central pulje under magistraten.
 - g. Udgiftsneutrale omplaceringer imellem udvalg i 2020, jf. bilag 3-12. Herunder fremrykkes udgifter for 4,7 mio. kr. til 2020 fra 2021-23 fordelt med 0,3 fra 2021 mio. kr., 2,6 mio. kr. fra 2022 og 1,8 mio. kr. fra 2023. Herunder omflyttes netto 0,1 mio.kr. fra service til overførselsudgifter.
4. at følgende tillægsbevillinger godkendes under overførselsudgifter:
 - a. Mindreudgifter for 1,4 mio.kr. jf. bilag 3-13. Mindreudgifterne lægges i kassen.
 - b. Overførsler af mindreudgifter for 2,2 mio. kr. fra 2019 jf. bilag 17, hvoraf 1,5 mio. kr. overføres til 2020 og 0,7 mio. kr. indgår i budgetprocessen for budget 2021. Overførslen har modpost på kassen jf. bilag 17.
 - c. Udgiftsneutrale omplaceringer imellem udvalg i 2020, jf. bilag 3-12. Herunder omflyttes netto 0,1 mio.kr. fra service til overførselsudgifter.
5. at følgende tillægsbevillinger godkendes under anlæg:
 - a. Mindreudgifter inden for anlægsrammen på 16,3 mio. kr. i 2020, med modpost på den negative anlægspulje. Herudover indarbejdes merudgifter for 16,0 mio. kr. i 2021, mindreudgifter for 2,1 mio. kr. i 2022 og mindreudgifter for 3,5 mio.kr. i 2023 i oplægget til budget 2021 jf. bilag 13 og 14.
 - b. Mindreanlægsindtægter for 0,3 mio. kr. i 2020 jf. bilag 13 og 14. Bevillingen har modpost på kassen.
6. at følgende tillægsbevillinger godkendes under finansielle poster:
 - a. Nettomerindtægter under kommunes indtægtsside på 3,5 mio.kr. i 2020, jf. bilag 16.
 - b. Nettomerudgifter for 2,1 mio. kr. under øvrige finansielle poster jf. bilag 16.

Direktionen indstiller, at fagudvalgene tager orienteringen vedrørende 1. forventede regnskab 2020 til efterretning.

Sagsfremstilling

Forvaltningens første budgetopfølgning på budget 2020 viser, at kommunen står over for en betydelig økonomisk udfordring i 2020. De indmeldte udfordringer, der både baserer sig på viden fra regnskab 2019 og nye identificerede udfordringer, er større og mere vidtrækkende end i et normalt år.

Det er primært velkendte men også nye eller forstærkede udfordringer på kommunens specialiserede tilbud både under social-, børne-, og undervisningsudvalget, der udfordrer budgetoverholdelsen. Sammen med allerede besluttede merbevillinger til bl.a. arbejdet med at sikre kvalitet i sagsbehandlingen i familieafdelingen samt et højt niveau af decentral opsparing og forsinkede politiske projekter i 2019, kigger kommunen i 1. FR. ind i en forventet økonomisk udfordring på næsten 140 mio. kr.

En udfordring af denne størrelse er større end set i den seneste årrække, og forvaltningen vurderer ikke, at den kan rummes inden for det nuværende budget uden konkrete modgående tiltag.

Normalt behandles overførsler af midler fra 2019 til 2020 i en særskilt sag for hhv. drift og anlæg. Da ønskerne til driftsoverførsler til 2020 indgår som en del af den økonomiske udfordring i 1. FR., har forvaltningen inddraget driftsoverførselssagen i 1. forventede regnskab.

Sammenfatning

Under *service* viser 1. forventede regnskab 2020, at der er udfordringer for 138,1 mio. kr., brutto. De indmeldte udfordringer er over dobbelt så store som de udfordringer, Frederiksberg stod over for ved 1. forventede regnskab 2019, og over 2½ gange så store som de udfordringer, kommunen havde på samme tidspunkt i 2018. Hvis ikke der igangsættes modgående initiativer vil Frederiksberg sandsynligvis overskride sit budget i 2020. Direktionen indstiller derfor, at der iværksættes en række tiltag for at sikre, at budgettet overholdes i 2020. Initiativerne indebærer, at alle udvalg skal finde udgiftsreduktioner, så kommunens udfordringer løses i fællesskab. Herudover skal der kigges kritisk på behovet for overførsel af uforbrugte midler på konkrete politiske projekter, der er igangsat ved tidligere års budgetvedtagelser.

Under *overførselsudgifter* forventes der på nuværende tidspunkt merudgifter for 7,5 mio. kr. Baggrunden er, at der er flere borgere, der får dagpenge og sygedagpenge end forventet. Overførselsområdet er reguleret af staten, hvor kommunerne under ét normalt bliver midtvejsreguleret medio 2020 som følge af ændringer i konjunkturerne på landsplan. De foreløbige skøn for midtvejsreguleringen peger på, at Frederiksberg får penge i en sådan efterregulering, og forvaltningen anbefaler, at indsatsen, der kan imødegå merforbruget på 7,5 mio. kr., afventer økonomiaftalen (og bloktilskudsaktstykket), hvor midtvejsreguleringens niveau kendes.

Under *anlæg* inden for anlægsrammen forventes der balance, og der er planmæssig fremdrift. Anlægsrammen udgør i alt 310,9 mio. kr. i 2020. Da der erfaringsmæssigt vil være forsinkelser på en række af kommunens anlægsprojekter i løbet af året, er der på nuværende tidspunkt anlægsprojekter i gang for 80,8 mio. kr. mere, end hvad anlægsrammen kan rumme, dvs. i alt 391,7 mio. kr. Meraktiviteten for 80,8 mio. kr. forventes at udmønte sig i konkrete projekter, der i mere eller mindre grad bliver forsinket i løbet af 2020. Med 1. forventede regnskab er der indmeldt 20,3 mio. kr. i forsinkede projekter, hvilket betegnes som planmæssigt på dette tidspunkt af året.

1. forventede regnskab bygger på den viden, som regnskab 2019 bidrager med, samt data og prognoser indsamlet og udarbejdet i februar og starten af marts 2020 – dvs. inden corona-krisen fik konsekvenser for Frederiksberg Kommune. Covid-19 og de ændringer, der er i samfundet, kommer til at have indflydelse på Frederiksbergs økonomi og vil betyde både mer- og mindreudgifter, som det på nuværende tidspunkt ikke er muligt at estimere. Forvaltningen har igangsat en løbende registrering af merudgifter, som følge af Covid-19-situationen. Konsekvenserne heraf vil blive indarbejdet i kommende opfølgninger i takt med, at der kommer klarhed om omfanget og varigheden af den sundhedskrise, som Danmark står overfor.

1 Serviceudgifter

1.1 Opgørelse af budgetudfordringen

I løbet af januar og februar er Frederiksberg Kommunes samlede økonomi blevet gennemgået, og første prognose for regnskabsresultat i 2020 er udarbejdet. Derudover er regnskabet for 2019 gennemgået for mindreforbrug i regnskab 2019, der hører under kommunens overførselsadgang.

Samlet set er der budgetudfordringer i 2020 (brutto) for i alt 138,1 mio. kr., jf. tabel 1.

Tabel 1: Budgetudfordringer i 2020 (brutto)

Udfordringer	Mio. kr.
Merudgifter ved 1. forventede regnskab	72,2
Overførselsønsker	45,9
Langsigtet effektiviseringspulje	20,0
I alt	138,1

Nedenfor er en nærmere gennemgang af de enkelte udfordringer.

1.1.1- 1. forventede regnskab

Indmeldingerne til 1. forventede regnskab viser samlede merudgifter for 72,2 mio. kr., jf. tabel 2.

Tabel 2: Afvigelser og tillægsbevillinger indmeldt til 1. forventede regnskab

Udvalg (mio. kr.)	Korr. budget 2020	Udgifts- neutrale om- placeringer	Afvigelse 1. FR	Heraf ansøgte tillægs- bevillinger*	Afvigelse efter tillægs- bevillinger
Magistraten	790,5	-6,3	12,3	13,4	-1,1
Bolig- og Ejendomsudvalget	108,0	-0,1	1,6	0,0	1,6
Undervisningsudvalget	802,1	-0,4	11,9	5,9	6,0
Ældre- og Omsorgsudvalget	904,8	9,0	-1,9	-4,8	2,9
Kultur- og Fritidsudvalget	185,8	-0,6	5,0	2,0	3,1
Børneudvalget	695,4	-0,3	23,6	1,4	22,2
Socialudvalget	472,1	0,1	19,7	0,0	19,7
By- og Miljøudvalget	100,3	3,6	3,9	0,6	3,3
Arbejdsmarkeds- og Uddannelsesudvalget	18,9	-0,6	-4,0	-4,0	0,0
Sundheds- og Forebyggelsesudvalget	81,2	0,3	0,0	0,0	0,0
I alt	4.159,2	4,6	72,2	14,5	57,7
<i>Modpost i 2021-2023</i>		<i>-4,8</i>			
<i>Modpost overførselsudgifter</i>		<i>0,1</i>			

*tillægsbevillinger gives med modpost på puljen til uforudsete udgifter

Merudgifterne bunder i høj grad i udgiftspres på de specialiserede områder, hvor der samlet er indmeldt merforbrug på 46,6 mio. kr. Udgifterne er primært forbundet med, at der er visiteret flere borgere til specialiserede døgn- og dagtilbud både under børne- og voksenområdet. Herudover falder den refusion, som kommunen modtager for udgifter i forbindelse med flygtningebørn, når børnene har haft opholdstilladelse i tre år. I 2019 og i 2020 har en stor del af kommunens flygtningebørn haft opholdstilladelse i de tre år, hvilket betyder en markant lavere refusion. Dette er sket uden, at udgifterne falder tilsvarende. Samtidig fortsætter udgiftspresset på specialundervisningen med at vokse, og forventes at udgøre en udfordring på 6,0 mio. kr. i 2020.

Merudgifterne betyder også, at det ikke er muligt at overholde målsætningen om, at specialområderne ikke vokser på bekostning af normalområderne og højst må udgøre 17,8 pct. af budgettet, (svarende til niveauet i 2008, hvor den nuværende arbejdsdeling for de specialiserede områder i mellem kommunerne og regionerne blev fastlagt). Med et indmeldt merforbrug i 1. forventede regnskab på 46,6 mio. kr. udgør denne andel 18,7 pct. af udgifterne.

Merforbruget på det specialiserede børneområde og behovet for relevante styringsindsatser på området adresseres af den handleplan, der i 2020 er igangsat omkring at sikre kvalitet i sagsbehandlingen i familieafdelingen. Som en del af handleplanen er igangsat et spor omkring styring, snitfalder og arbejdsgange, der skal sikre et hensigtsmæssigt styringsgrundlag, solid drift og sammenhæng mellem faglige og økonomiske hensyn i styringen. 1. forventede regnskab understreger behovet for fortsat at have fokus på økonomisk styring af de specialiserede områder. Selvom arbejdet med handleplanen forventes at kunne give en mere effektivt styring af det specialiserede børneområde, er det et arbejde, der strækker sig over flere år. Det er derfor ikke realistisk, at det vil have mærkbar effekt på det forventede merforbrug i 2020, og det må også forventes, at presset på de specialiserede områder vil udgøre en udfordring ikke bare i 2020, men også i budgetlægningen for 2021.

Selve arbejdet med handleplanen for at sikre kvalitet i sagsbehandlingen i familieafdelingen medfører i sig selv øgede udgifter for 13,1 mio.kr. i 2020 under magistraten. Dette er også udgifter, der rækker ind i kommende budgetår. Ud over analysen af det specialiserede børneområde er der igangsat analyser af specialundervisning, skoler og tandplejen. Analyserne er stadig under udarbejdelse og skal bidrage til styringen i de kommende år, men det er ligesom med analysen af det specialiserede børneområde ikke realistisk, at analyserne vil bidrage til at løse udfordringerne i 2020. Derudover er der en række merudgifter som udbetaling af feriepenge til medarbejdere, der er opsagt i forbindelse med renovering af Frederiksberg Svømmehal, samt merudgifter til kommunalisering af Flintholm Svømmehal under kultur- og fritidsudvalget. Der er også merudgifter til driften af rulletrapper på Metrocityringen. Samlet løber udfordringer op i 72,2 mio. kr. i 2020. Heraf foreslås 14,5 mio. kr. tillægsbevilliget, hvilket fremgår af afsnittet om handlerum nedenfor.

1.1.2 Overførsler fra 2019 til 2020 skaber pres på økonomien i 2020

Som en del af Frederiksbergs principper for økonomistyring er der opsat rammer for hvilke midler, der kan overføres imellem budgetår. Som udgangspunkt er der tre typer mindreforbrug, der kan overføres: 1. decentrale institutioners opsparing op til 2 pct. (merforbrug overføres fuldt ud), 2. eksternt finansierede projekter samt 3. politisk vedtagne projekter, der er forsinkede. Muligheden for at overføre midler imellem år understøtter, at der er de rette incitamenter til fornuftigt forbrug og langsigtet planlægning for kommunens budgetansvarlige ledere, samt at projekter kan gennemføres, også selvom planlægningen rækker over årsskiftet, eller projektet er forsinket.

Derudover er der for institutioner mulighed for at ansøge om at få yderligere mindreforbrug overført, hvis institutionen har sparet op i løbet af året til et konkret projekt eller investering, der ikke kan rummes inden for budgettet i det enkelte år.

En gennemgang af regnskab 2019 viser, at der er overførselsønsker på i alt 36,9 mio. kr., der lever op til de tre kriterier, der under normale omstændigheder umiddelbart overføres, samt at der er opsaret yderligere 8,0 mio. kr., der søges overført fra 2019 til 2020. I alt er der således overførselsønsker for 45,9 mio. kr., jf. tabel 3.

Tabel 3: Oversigt over overførselsønsker fra 2019 til 2020

Udvalg (mio. kr.)	Decentrale institutioner (2 pct.)	Eksternt finansierede projekter	Politisk vedtagne projekter	Opsparing til konkrete projekter	Overførsler i alt
I alt serviceudgifter	15,3	6,1	16,4	8,0	45,9

Overføres der midler fra 2019 ind i 2020, skal de krone-for-krone finansieres inden for budgettet i 2020. Overførsler fra 2019 skaber derfor et pres på økonomien i 2020.

Midlerne fordeler sig, så de decentrale institutioners samlede overførsler udgør netto 15,3 mio. kr. Dette udgøres både af merforbrug på 6,8 mio. kr. og mindreforbrug inden for 2 pct. på 22,1 mio. kr.

Herudover er der eksternt finansierede projekter for 6,1 mio. kr. For de eksterne projekter gælder det, at hvis midlerne ikke bruges, skal midlerne tilbagebetales.

Dertil kommer en række politisk vedtagne projekter, der er blevet forsinkede eller udskudt i løbet af 2019. I alt er der under denne kategori overførselsønsker for 16,4 mio. kr. Dette er tidsbegrænsede bevillinger, der typisk er bevilget i tidligere budgetforlig, og hvor midlerne er givet til et konkret projekt eller en konkret indsats. I alt fordeler de 16,4 mio. kr. sig over 44 projekter. En oversigt over de politiske bevilgede projekter, der søges overført fra 2019-2020, fremgår af bilag 10.

Sidst har de decentrale institutioner mulighed for at ansøge om at få midler overført til kommende år ud over de 2 pct., hvis de har sparet op til et særligt initiativ eller projekt. I alt er der 8,0 mio. kr. i denne kategori. I denne kategori er også afdragsordninger, hvis enkelte institutioner har oparbejdet et så stort merforbrug, at det ikke umiddelbart vurderes muligt at tilbagebetale midlerne inden for et budgetår. Af de 8,0 mio.kr. udgør afdragsordninger 1,2 mio. kr.

1.1.2 Langsigtet effektiviseringspulje

Med budget 2020 er der budgetlagt med langsigtede effektiviseringspuljer ind i hvert af overslagsårene 2021 til 2023 på samlet 60 mio. kr. (20. mio. kr. årligt) finansieret via forudsat mindreforbrug på regnskabet for de foregående år. Det betyder, at regnskabet for 2020 skal udvise et mindreforbrug på minimum 20 mio. kr.

1.1.3 Puljen til uforudsete udgifter

Samlet betyder 1. forventede regnskab, overførsler fra 2019 til 2020 samt de langsigtede effektiviseringspuljer, at Frederiksberg Kommune står overfor en brutto budgetudfordring på 138,1 mio. kr. i 2020.

I budgettet for 2020 er der afsat en pulje på 30,0 mio. kr., til at dække uforudsete udgifter, udgifter til ændret demografi og overførsler imellem år. De 30 mio. kr. skal holdes op imod kommunens samlede udfordringer på 138,1 mio. kr. Såfremt puljen til uforudsete udgifter disponeres fuldt ud på nuværende tidspunkt nedbringes budgetudfordringen (netto) til 108,1 mio. kr., jf. tabel 4.

Tabel 4: Budgetudfordring (netto)

	Mio. kr.
Udfordringer i 2020	138,1
Puljen til uforudsete udgifter	-30,0
Umiddelbar finansieringsmanko	108,1

1.1.3 Budgetudfordringen sammenholdt med tidligere år

Det er meget usædvanligt, at Frederiksberg Kommune på tidspunktet for 1. forventede regnskab har oparbejdet en budgetudfordring (netto) på over 100 mio. kr., og uden korrigerende tiltag, vurderer forvaltningen, at der er en betydelig risiko for, at budgettet for serviceudgifter ikke kan overholdes.

Til baggrund kan det oplyses, at kommunen i 2019 stod over for udfordringer i 1. forventede regnskab på 50,8 mio. kr. I løbet af 2019 lykkedes det dog at nedbringe udfordringerne med 49,6 mio. kr., så regnskabsresultatet endte med merforbrug på 1,2 mio. kr., hvis man korrigerer for de langsigtende effektiviseringspuljer, der er budgetteret med. Tilsvarende i 2018 skete der en forbedring på 49,3 mio. kr. fra 1. forventede regnskab til det endelige regnskabsresultat.

Tabel 5: Oversigt over udfordringer i 1. forventede regnskab de seneste tre år tilbage

År (mio. kr.)	1. FR (inkl. pulje til uforudsete udgifter og overførsler imellem år)	Langsigtet effektiviseringspulje	Udfordring i alt ved 1. FR	Regnskabs- resultat	Regnskabsresultat korrigeret for langsigtet effektiviseringspulje	Forbedring fra 1. FR
2020	88,9	20,0	108,1	?	?	?
2019	30,8	20,0	50,8	-18,8	1,2	-49,6
2018	0,3	40,0	40,3	-49,0	-9,0	-49,3
2017	-12,3	0,0	-12,3	-39,7	-39,7	-27,4

Tallene fra tidligere år understreger, at uden korrigerende initiativer kan det ikke lægges til grund, at der i resten af 2020 sker forbedringer i regnskabet, som modgår budgetudfordringen på ca. 100 mio. kr. ved 1. forventede regnskab.

1.2 Handlerum for håndtering af udfordringerne i 2020

Styringen af Frederiksberg Kommunes økonomi hviler på, at budgetterne overholdes. Dette gælder fra den enkelte institutionsleder, videre i ledelseskæden og op til de enkelte udvalg. Hvis et område eller en institution ikke kan holde sit budget, skal der iværksættes modgående tiltag, så budgettet overholdes.

Overholdelse af budgettet sikrer, at det er muligt at lægge et troværdigt budget, hvor de grundlæggende forudsætninger er på plads.

Det er derfor nødvendigt, at der med 1. forventede regnskab iværksættes initiativer, der sikrer, at Frederiksberg overholder budgettet i 2020. Nedenstående afsnit skitseret forvaltningens anbefaling til, hvordan der kan sikres budgetoverholdelse i 2020.

Overordnet kan Frederiksbergs udfordringer i 2020 opdeles i tre kategorier, som hver især giver anledning til forskellige handlerum for løsninger.

1. Reelt uomgængelige mer- og mindreudgifter indeholder allerede politisk besluttede merbevillinger samt sikre mindreudgifter og tekniske ændringer. Inden for denne kategori må merudgifter vurderes som nødvendige, mens

mindreudgifter, der vurderes sikre, kan medgå til at nedbringe budgetudfordringen. I denne kategori hører også den langsigtede effektiviseringspulje på 20 mio. kr., som antages udmøntet gennem et tilsvarende mindreforbrug i regnskabet.

2. Overførsler af driftsudgifter fra 2019 til 2020. Heri er overførsler, der hører under kommunens overførselsadgang i form af overførsel af decentalt mindreforbrug op til 2 pct., eksternt finansierede projekter samt politisk vedtagne projekter jf. ovenfor. Herudover er der ansøgte overførsler, der ligger ud over kommunens kriterier for umiddelbar overførsel imellem år. Inden for denne kategori kan det politisk prioriteres, hvorvidt og i hvilket omfang overførslerne skal imødekommes.

3. Yderligere merforbrug i 1. forventede regnskab dækker over merforbrug indmeldt i 1. forventede regnskab og er udtryk for prognosticeret merforbrug på aktivitetsdrevne områder snarere end resultatet af politiske beslutninger. Inden for denne kategori er både udgifter drevet af aktivitets- og prisændringer, men også udgifter hvor merforbruget er kendt på nuværende tidspunkt. Inden for denne kategori kan der for nogle afvigelse iværksættes tiltag/analyser, som kan medgå til at imødegå budgetudfordringen. Igangsatte analyser forventes dog kun at have lille effekt på budgetudfordringen i 2020.

1.2.1 Reelt uomgængelige mer- og mindreudgifter

Inden for kategori 1 om reelt uomgængelige merudgifter vurderes det, at nettofinansieringsbehovet på 34,5 mio. kr. nødvendigvis må finansieres af puljen til uforudsete udgifter. I denne kategori er den langsigtede effektiviseringspulje, som er forudsat finansieret igennem mindreforbrug i regnskaberne. Det betyder, at regnskabet for 2020 skal udvise et mindreforbrug på min. 20 mio. kr. Hvis denne pulje ikke udmøntes, vil det betyde, at der skal findes yderligere effektiviseringer for 20 mio. kr. til budget 2022. I tabel 6 er en oversigt over hvilke udfordringer, der er kategoriseret som reelt uomgængelige mer- og mindreudgifter

Tabel 6: Håndtering af reelle uomgængelige mer- og mindreudgifter

Udvalg (mio. kr.)	Titel	Udfordring	Indstilling til håndtering
1. Reelt uomgængelige mer- og mindreudgifter			
MAG	Langsigtet effektiviseringspulje	20,0	
MAG	Handleplan - familieafdelingen	13,1	
UU	Ensartede takster klubber	0,6	
UU	Tilbageførsel af indtægtsbudget til Forældrebetaling for fritidstilbud under Skolen ved Nordens Plads	1,4	
BMU	Teknisk justering af Movias driftstilskud, P/L	0,6	Det Foreslås at pulje til uforudsete udgifter på 30 mio. kr. afsættes til at dække reelle uomgængelige meromkostninger
KFU	Overtagelse af driften i Flintholm Svømmehal	2,0	
MAG	Udgifter til fratrædelse af kommunaldirektør	2,7	
Alle	Demografiregulering 2020	0,8	
Alle	Sikre mindreforbrug i 1. forventede regnskab	-6,7	
I alt		34,5	
	Finansiering- puljen til uforudsete udgifter	-30,0	
	Tilbageværende udfordring	4,5	

1.2.2 Driftsoverførsler fra 2019 til 2020

For kategori 2 (ønsker om driftsoverførsler fra 2019 til 2020), indstilles en kombination af imødekomme af overførsler til 2020, herunder midlertidig indefrysning, udskydelse (til 2021) samt helt eller delvist bortfald. En oversigt over indstillingen fremgår af tabel 7.

Tabel 7: Forslag til håndtering af driftsoverførsler fra 2019 til 2020

Udvalg (mio. kr.)	Titel (mio. kr.)	Udfordring i 2020	Indstilling 2020	Indstilling 2021	I alt	Indstilling til håndtering
Alle	Decentral mindreforbrug op til 2 pct.	22,1	(22,1) Fastfrysning	0,0	(22,1) Fastfrysning	Overføres fuldt ud, men fastfryses centralt. Udmøntes hvis rum i 2. eller 3. FR. eller overføres til 2021.
Alle	Decentral merforbrug 2 pct.	-6,8	-6,8	0,0	-6,8	Decentralt merforbrug overføres fuldt til 2020
Alle	Eksternt finansierede projekter	6,1	6,1	0,0	6,1	Alle eksternt finansierede projekter overføres til 2020
Alle	Politisk vedtagne projekter	16,5	6,6	5,6	12,2	Konkret gennemgang af projekter, for hvad der kan stoppes og overføres til 2021-22
Alle	Ansøgte overførsler	8,0	4,8	0,5	5,3	Konkret gennemgang af projekter, for hvad der kan stoppes og overføres til 2021-22
I alt	I alt	45,9	32,7	6,2	38,9	
I alt	I alt uden fastfrysning	23,8	10,7	6,2	16,8	

For de *decentrale overførsler* foreslås det, at alt merforbrug overføres fuldt til 2020. Dette udgør i alt netto 15,3 mio. kr., fordelt på 22,1 mio. kr. i mindreforbrug og -6,8 mio. kr. i merforbrug. Hvad angår mindreforbruget på 22,1 mio. kr. foreslås en midlertidig fastfrysning, hvor midlerne placeres på en pulje under magistraten. Midlerne kan helt eller delvist

udmøntes med 2. og 3. forventede regnskab, hvis de efterfølgende forventede regnskaber viser et råderum hertil i økonomien. Hvis midlerne ikke udmøntes i år, vil de blive søgt overført til 2021, hvor de vil indgå i en prioritering af overførsler i 1. forventede regnskab 2021.

Baggrunden for ikke at vælge en fuld annullering af overførsler for de decentrale institutioner, skyldes, at overførslerne understøtter, at der er de rette incitamenter til fornuftigt forbrug og langsigtet planlægning for kommunens budgetansvarlig ledere. Selvom overførselsadgangen genindføres næste år, kan en annullering påvirke adfærden flere år ud i fremtiden.

For *eksternt finansierede* projekter foreslås det, at alle projekter overføres for, at kommunen ikke skal tilbagebetale den eksterne finansiering til styrelser eller fonde, der har bevilget midlerne.

For *politisk vedtagne projekter* har forvaltningen lavet en konkret gennemgang af alle projekter, og vurderet, om det er muligt at nedskalere, stoppe eller forlænge projekterne ind i 2021. Samlet indstilles det, at 12,2 mio. kr. af projekterne på 16,5 mio. kr. overføres. Det svarer til, at projekter svarende til 4,3 mio. kr. stoppes eller nedskaleres. Herudover er det vurderet, at en række projekter kan forlænges eller udskydes og dermed foreslås rykket ud at 2020, og ind i 2021, hvor de vil indgå i en samlet prioritering i budgettet for 2021. Disse midler udgør i alt 5,6 mio. kr.

For *ansøgte overførsler* foreslås 4,8 mio. kr. overført til 2020, 0,5 mio. kr. udskudt til 2021 og 2,7 mio. kr. fravalgt. I de ansøgte overførsler indgår afdragsordninger for de institutioner, som får et stort merforbrug overført til 2020, og som derfor ikke realistisk kan nå at afdrage gælden i 2020. Disse afdragsordninger belaster dermed økonomien i 2020, men forbedrer den tilsvarende i årene 2021 og 2022 i takt med at afdragene betales. Herudover anbefales midler overført til at understøtte den effektivisering, der er vedtaget i form af en ny administrativ organisering.

En fuld oversigt over hvilke projekter, der foreslås overført, og hvilke der indstilles nedskaleret eller stoppet, fremgår af bilag 15. Alle overførsler fordelt på institutioner fremgår af bilag 16.

For alle overførslerne gælder det, at de kan overføres til 2020, men at det vil øge presset på budgettet i 2020 og dermed øget omfanget af modgående tiltag, der skal iværksættes jf. tabel 8.

Da puljen til uforudsete udgifter foreslås anvendt til at imødegå de reelt uomgængelige merforbrug under kategori 1, er der ikke finansiering i 2020 til at udmønte de 32,7 mio.kr., der indstilles overført fra 2019 til 2020. Der oprettes derfor en negativ pulje under magistraten, som skal udmøntes igennem modgående initiativer, som anbefales udarbejdet og besluttet ved 2. forventede regnskab, jf. løsningsforslaget nedenfor.

1.2.3 Yderligere merforbrug i 1. forventede regnskab

Tabel 8: Håndtering af yderligere merforbrug i 1. forventede regnskab

Titel (mio. kr.)	Udfordring	Indstilling til håndtering
Manglende finansiering til reelt uomgængelige meromkostninger (kategori 1)	4,5	
Finansiering af overførsler fra 2019 (kategori 2)	10,7	Udfordringer fordeles med måltal på alle udvalg. Fordeles efter serviceudgifter
Yderligere merforbrug 1 forventede regnskab	57,7	
I alt	72,9	

Ser man på de foreslåede løsninger skitseret under kategori 1 og 2, udestår der ramme- og finansieringsudfordringer for henholdsvis 4,5 mio. kr. og 10,7 mio. kr., som skal findes i 2020. Herudover er der indmeldt merforbrug for 57,7 mio.kr., som er nærmere angivet i bilag 3 til 13, hvor der er en gennemgang af de enkelte udvalg. De væsentligste årsager er beskrevet indledningsvist. De 57,7 mio. kr. svarer til de merforbrug som er indmeldt i 1. forventede regnskab, og som ikke indgår i de reelt uomgængelige merudgifter i tabel 6. Det er således det samlede merforbrug i 1. forventede regnskab på 72,2 mio. kr. fratrukket de 14,5 mio. kr. i uomgængelig merudgifter, der indstilles bevilget fra puljen til uforudsete udgifter (34,5 mio. kr. fratrukket den langsigtede effektiviseringspulje på 20,0 mio. kr.).

I alt giver det en udfordring på 72,9 mio. kr., der skal findes konkrete modgående initiativer til at løse. Hvis der i løbet af 2020 viser sig at være råderum efter, at det egentlige merforbrug er nedbragt, kan de decentrale overførsler frigives.

Normalt foreskriver kommunens principper for økonomistyring, at de udvalg, der forventer merforbrug, selv får til opgave at håndtere deres budgetudfordringer. Det er imidlertid forvaltningens vurdering, at en fastholdelse af styringsprincipperne i dette tilfælde ikke vil være realistisk for hovedparten af de berørte udvalg, når man ser på udfordringernes omfang. Selvom der er besluttet og igangsat budgetanalyse af specialundervisningsområdet, der har sammenhæng til nogen af udfordringerne på det specialiserede børneområde, og der netop i forlængelse af handleplanen for familieafdelingen er nedsat en taskforce-gruppe, der skal kigge på økonomistyringen, er det ikke forventeligt, at disse arbejder for alvor kan nå at bidrage til at nedbringe udgifterne i 2020.

Derfor indstiller forvaltningen, at der under samtlige udvalg skal findes modgående tiltag, der neutraliserer de forventede udfordringer. Hermed kommer alle udvalg til at bidrage til at løse udfordringerne i 2020. Konkret sker det ved at der gives et måltal fordelt på udvalg. Måltallet, i form af den opgjorte udfordring, foreslås fordelt efter hvert udvalgs andel af serviceudgifterne, idet det af tidsmæssige årsager ikke vil være muligt at angribe fordelingsnøglen ud fra en mere analytisk tilgang.

Fordelingen af udfordringerne på hvert enkelt udvalg fremgår af tabel 9 nedenfor.

Tabel 9. Fordeling af udfordring på udvalg

Serviceudgifter	Andel	Måltal (mio. kr.)
Magistraten	14,7%	10,7
Bolig- og ejendomsudvalget	2,7%	2,0
Undervisningsudvalget	20,3%	14,8
Ældre- og omsorgsudvalget	22,9%	16,7
Kultur- og fritidsudvalget	4,7%	3,4
Børneudvalget	17,6%	12,8
Socialudvalget	12,0%	8,7
By- og miljøudvalget	2,6%	1,9
Arbejdsmarkeds- og uddannelsesudvalget	0,5%	0,4
Sundheds- og forebyggelsesudvalget	2,0%	1,5
I alt	100%	72,9

Forvaltningen indstiller, at forvaltningen udarbejder konkrete tiltag, der kan dække de enkelte udvalgets andel af den samlede udfordring. Tiltagene præsenteres for magistraten på mødet den 18. maj mhp. beslutning. Efterfølgende vil der blive fulgt op i magistraten i forbindelse med forventede regnskaber.

1.2.4 Midler fra finansloven

Med finansloven for 2020 blev der afsat 275 mio. kr. til flere lærere i folkeskolen i landets kommuner. Midlerne fordeles efter elevtal, og det vurderes, at Frederiksberg vil modtage 3,7 mio. kr., men der er stadig uklarhed om, hvorvidt elevtallet for eksempel indeholder privatskoler og specialskoler. Dermed er det ikke fastlagt præcist, hvor mange midler Frederiksberg Kommune vil modtage. Derudover mangler der også en endelig udmelding på, om der kommer eventuelle bindinger og krav forbundet med midlerne.

Det forventes, at der vil komme en endelig udmelding om fordeling og krav til midlerne i løbet af foråret, så midlerne forventeligt kan udmøntes med 2. forventede regnskab, der behandles i kommunalbestyrelsen 22. juni 2020.

Alt efter hvilke krav der stilles til udmøntningen, kan midlerne indgå i løsningen af Frederiksbergs udfordringer. Dette kan enten ske ved en fælles prioritering på tværs af udvalg, hvis betingelserne tillader det, eller midlerne kan udmøntes til

undervisningsudvalget, hvor de kan medgå til at løse de udfordringer udvalget har.

1.2.5 Servicerammen

Som konsekvens af budget 2020, 3. forventede regnskab 2019 og justering af servicerammen som følge af finansloven, samt de tekniske omplacering der indstilles i 1. forventede regnskab er der på nuværende tidspunkt ledig serviceramme på 11,1 mio. Den ledige serviceramme er imidlertid uden finansiering og indgår derfor ikke i forvaltningens løsningsrum.

1.3 Status på pulje til konsolidering af den kommunale drift

Med budget 2020 blev der afsat en pulje til konsolidering af den kommunale drift, og kaldet ”stødpudepuljen”. Puljen udgør 8,0 mio. kr. og er afsat til at dække eventuelle merforbrug under særligt tilrettelagt undervisning (STU), skoleområdet, herunder specialundervisning, samt tandplejen. Til 1. forventede regnskab er der indmeldt merforbrug under både særligt tilrettelagt undervisning (STU) på 3,5 mio. kr. og specialundervisning på 6 mio. kr. Puljen udmøntes ikke i 1. forventede regnskab, og udvalgene har fortsat en opgave med at arbejde for at nedbringe merforbruget på disse områder mest muligt. Det bemærkes, at stødpudepuljen er medregnet som mindreforbrug i den samlede afvigelse i 1. forventede regnskab.

1.4 Demografiregulering

Befolkningsprognosen 2020 viser en stigning i folketal på 911 flere borgere i 2020 end forudset i befolkningsprognosen 2019. I Frederiksberg Kommune demografireguleres de store velfærdsområder for udviklingen i befolkning og efterspørgsel for at sikre et konstant serviceniveau ved ændringer i befolkning. For områder, hvor udgifter har en meget direkte indflydelse på økonomien, reguleres budgettet i 2020 ved 1. forventede regnskab. Dette gælder normalområdet under skoler, modtageklasser, fritidsordninger, dagtilbud samt hjemmeplejen og plejeboliger. For områder, hvor befolkningsudviklingen har en mindre direkte indvirkning, reguleres budgetterne for 2021 og frem. Dette omhandler dele af kultur- og specialområdet, børnetandplejen og sundhedstjenesten og sker i 1. finansielle orientering om budget 2021. Demografireguleringen for 2020 viser samlede merudgifter på 0,8 mio. kr. på de demografiregulerede områder. Dette består både af mer- og mindreudgifter. Mindreudgifterne vedrører primært hjemmeplejeområdet, hvor der frigøres 6,0 mio. kr. Hovedårsagen til mindreudgifterne skyldes, at efterspørgsel efter hjemmepleje er lavere end forudsat i budget 2020. Den lavere efterspørgsel skyldes primært et fald i efterspørgsel hos de 18-64 årige. Efterspørgslen fastsættes i budgettet som sidst kendte år, hvilket betyder, at budget 2020 er fastsat ud fra efterspørgslen i 2019. Derudover udgår ordningen for klippekort til hjemmeboende af demografireguleringen, idet der med budget 2020 blev det besluttet, at klippekortsordningen skulle effektiviseres og skal dække yderligere ydelser. Med demografireguleringen 2020 tilbageføres 1,4 mio. kr., og klippekort til hjemmeboende vil fremadrettet ikke indgå i de demografiregulerede områder. På plejeboliger betyder en stigning i befolkningen en mindre opjustering af budgettet på 0,2 mio. kr. På undervisningsudvalgets område forventes der merudgifter på grund af en øget søgning til privatskoler, hvilket betyder færre elever i folkeskolerne, men flere i privatskolerne. Demografireguleringen på undervisningsudvalgets område omfatter også tilpasning af forventninger til køb og salg, mellemkommunale afregningstakster samt regulering af forventet friplads- og søskendetilskud i SFO og klub. På dagtilbudsområdet forventes der merudgifter grundet flere 0-6 årige, som skal passes i et dagtilbud. Merudgifterne er primært drevet af flere 3-6 årige. Demografireguleringen på dagtilbudsområdet omfatter ligeledes en tilpasning af forventningen til køb og salg af pladser og private pasningstilbud, mellemkommunale afregningstakster samt regulering af forventet friplads- og søskendetilskud.

Tabel 10: Oversigt over demografiregulering 2020

Demografiregulerede områder (mio. kr.)	Beløb
Skoler	-2,4
Privatskoler og efterskoler	6,8
SFO og klub	-0,5
Undervisningsudvalget i alt	3,9
Hjemmepleje	-6,0
Klippekort	1,4
Plejeboliger	0,2
Ældre- og omsorgsudvalget i alt	-4,4
Børneudvalget i alt	1,4

1.5 Tekniske ændringer i 1. forventede regnskab

1.6.1 Udmøntning af DUT 2020

Som følge af den sene økonomiaftale i 2019 nåede de endelig konsekvenser af ny lovgivning (DUT) ikke at blive konkret fordelt med vedtagelsen af budgettet for 2020. I stedet blev de samlede konsekvenser lagt i en pulje under magistraten til senere udmøntning. Den konkrete fordeling af hvilke DUT-midler der udmøntes, og hvilke der ikke udmøntes, blev vedtaget med 3. forventede regnskab 2019. Dette skete for hele perioden 2019, 2020 og overslagsår. Den konkrete udmøntning af DUT i 2020 sker derfor i 1. forventede regnskab som en teknisk ændring.

Udmøntningen af DUT medfører, at der tilføres 0,7 mio. kr. til puljen til uforudsete udgifter, da ikke alle konsekvenser af ny lovgivning var relevante at udmønte for Frederiksberg.

Derudover blev det ved 3. forventede regnskab 2019 besluttet at reservere 0,9 mio. kr. vedrørende obligatorisk læringstilbud i udsatte boligområder, da der var usikkerhed om, hvorvidt Frederiksberg ville få et boligområde, der var omfattet af de obligatoriske læringstilbud. De endelige oversigter over boligområder er nu offentligt, og Frederiksberg har ikke områder, der er omfattet af krav om obligatoriske læringstilbud. De 0,9 mio. kr. lægges derfor i puljen til uforudsete udgifter. Begge beskrevne mindreudgifter er indregnet i den samlede nettoudfordring opgjort i sagen.

Ud over reservationen til obligatoriske læringstilbud blev der også reserveret 1,3 mio. kr. til flere elever på sundhedsuddannelserne under ældre- og omsorgsudvalget. Reservationen fastholdes, da der stadig er usikkerhed om, hvor mange elever det lykkedes at rekruttere i 2020.

1.6.2 Udmøntning af fase 2

Med budget 2020 blev det besluttet at ændre den administrative organisering i Frederiksberg, også kaldet fase 2. I budgettet blev principper og niveauet for effektiviseringen besluttet, hvorimod den konkrete fordeling på afdelinger udestod. Med 1. forventede regnskab udmøntes fase 2 på konkrete afdelingers budgetter. Som en del af fase 2 samles administrative funktioner fra decentrale institutioner i områdernes stabe. Dette betyder, at de fremover skal konteres under administration på hovedkonto 6, i stedet for under deres fagområde. Hermed forøges kommunens administrative udgifter med 6,5 mio. kr., hvoraf 5,2 mio. kr. kommer fra service- og 1,3 mio. kr. kommer fra overførselsrammen. Dermed medfører udmøntningen også, at der flyttes 1,3 mio. kr. fra overførselsrammen til servicerammen. Da der er ledig serviceramme i 2020, har dette ikke nogen effekt på overholdelsen af servicerammen i 2020.

De forøgede administrationsudgifter skal ses i sammenhæng med, at der med udmøntningen af fase 2 også sker en effektivisering på de administrative udgifter på i alt 3,4 mio. kr. i 2020, hvoraf 3,1 mio. kr. effektiviseres på hovedkonto 6.

2. Overførselsudgifter og aktivitetsbestemt medfinansiering

Nedenstående tabel viser de indmeldte afvigelser og tillægsbevillinger på overførselsudgifter. Samlet set forventes der et merforbrug på 7,5 mio. kr. efter tillægsbevillinger.

Tabel 11: Oversigt over afvigelser og tillægsbevillinger under overførselsudgifter

Overførselsudgifter (mio. kr.)	Korr. Budget	Udgiftsneutrale omplaceringer	Afvigelse 1. FR 2020	Foreslåede tillægsbevillinger	Afvigelse efter tillægsbevillinger
Magistraten	50,0	-20,0	0,0	0,0	0,0
Bolig- og ejendomsudvalget	-6,7	0,0	0,0	0,0	0,0
Ældre- og omsorgsudvalget	0,8	1,4	0,0	0,0	0,0
Børneudvalget	5,3	0,0	-3,5	0,0	-3,5

Socialudvalget	-7,7	0,0	0,0	0,0	0,0
Arbejdsmarkeds- og uddannelsesudvalget	1.089,8	-1,3	8,3	-2,7	11,0
Sundheds- og forebyggelsesudvalget (aktivitetsbestemt medfinansiering)	419,8	20,0	1,3	1,3	0,0
Samlet	1.551,3	0,1	6,1	-1,4	7,5
<i>Modpost serviceudgifter</i>		<i>-0,1</i>			

Hovedårsagen til merforbruget findes under arbejdsmarkeds- og uddannelsesudvalget. Her er udgifterne til ydelser blevet vurderet i forhold til regnskab 2019. Den største ændringer er en stigning i antallet af dagpengemodtagere, samt flere udgifter til sygedagpenge end budgetteret.

Under børneudvalget er der mindreforbrug til de merudgifter og tabt arbejdsfortjeneste som kommunen dækker for familier til børn med handicap.

Merforbruget til aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsvæsenet skal ses i sammenhæng med, at budgettet og udgifter til regionen er fastfrosset i 2020 grundet dataudfordringer i Sundhedsdatastyrelsen.

Overførselsområdet er reguleret af staten, og kommunerne under ét bliver normalt midtvejsreguleret i 2020 som følge af ændringer i konjunkturerne på landsplan. De foreløbige skøn for midtvejsreguleringen peger på, at Frederiksberg får penge i efterreguleringen, og merforbruget på 7,5 mio. kr. skal derfor ses i den sammenhæng.

Under området for overførselsudgifter er også overførsler af mindreudgifter fra 2019 til 2020 og 2021 for i alt 2,2 mio.kr. Overførslerne vedrører aktiveringsværkstedet F86, hvor der overføres 1,0 mio. kr. fra 2019 til 2020, samt projektet vedrørende bedre match imellem borgere og virksomheder hvor der overføres 0,5 mio.kr til 2020 og 0,7 mio. kr. indgår i budgetprocessen for 2021. Da området for overførselsudgifter ikke er rammebelagt, er det ikke forbundet med udfordringer at overføre midlerne imellem år.

3. Anlæg

Der er ved 1. forventede regnskab foretaget en gennemgang af samtlige anlægsprojekter. Nedenstående tabel 12 viser de indmeldte afvigelser og ansøgte tillægsbevillinger på anlægsudgifter inden for anlægsrammen i forhold til det korrigerede budget 2020.

Tabel 12: Oversigt over budget, afvigelser og tillægsbevillinger i 1. forventede regnskab

Anlægsudgifter (mio. kr.)	Korr. budget 2020	1. FR 2020	Afvigelser 2020	TB 2020	TB 2021	TB 2022	TB 2023
Magistraten	16,7	13,3	-3,4	0,6	0,0	0,0	0,0
Bolig- og Ejendomsudvalget	78,1	77,7	-0,4	-0,4	0,0	-2,1	-3,5
Undervisningsudvalget	47,1	41,1	-6,0	-6,0	6,0	0,0	0,0
Ældre- og Omsorgsudvalget	36,3	36,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Kultur- og Fritidsudvalget	66,9	66,6	-0,3	-1,0	1,0	0,0	0,0
Børneudvalget	11,5	11,2	-0,3	0,0	0,0	0,0	0,0
Socialudvalget	13,0	13,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

By- og Miljøudvalget	121,2	111,4	-9,8	-9,5	9,0	0,0	0,0
Sundheds- og Forebyggelsesudvalget	0,9	0,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Korrigeret budget - eksklusiv negativ pulje	391,7	371,4	-20,3	-16,3	16,0	-2,1	-3,5
Negativ anlægspulje	-80,8	0,0	80,8	16,2	0,0	0,0	0,0
Yderligere forskydninger og mindreforbrug	0,0	-60,6	-60,6	0,0	0,0	0,0	0,0
Korrigeret budget - inklusiv negativ pulje	310,9	310,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Negativ anlægspulje efter 1. FR	0,0	0,0	0,0	-64,6	0,0	0,0	0,0

Der er forventede afvigelser/forskydninger svarende til 20,3 mio. kr. i 2020. Af disse afvigelser søges 16,0 mio. kr. overført til 2021. I 2020 søges der dermed tillægsbevilget 0,3 mio. kr. til kassen inden for anlægsrammen. Det skyldes mindredgifter til Pulje til anlæg af P-pladser iht. regler om parkeringsfond under by- og miljøudvalget. Mindredgifterne til puljen til anlæg af P-pladser medfører ligeledes en mindreindtægt, der opgøres uden for anlægsrammen jf. tabel 3 i bilag 2b.

3.1 Status på den negative anlægspulje og finansiering af renovering af rådhusårnet

Der arbejdes igen i 2020 med en negativ anlægspulje, som afspejler forventede forskydninger og mindreforbrug på de igangværende projekter. Da det ikke er muligt på forhånd at pege på hvilke projekter, der bliver forsinkede, er der indarbejdet en negativ anlægspulje under magistraten, der er udtryk for de forventede forsinkelser. Dette muliggør en budgetlægning på de konkrete anlægsprojekter, der samlet set ligger ud over anlægsrammen, og dermed at det samlede forbrug kommer tættere på at udnytte hele kommunens anlægsramme.

Puljen er på nuværende tidspunkt på 80,8 mio. kr. Heraf skyldes 45,4 mio. kr. forskydninger af projekter fra 2019 overført ved 3. forventede regnskab og 9,2 mio. kr. sagskomplekset vedr. voldgiftsager. Desuden forudsættes det, at kommunalbestyrelsen godkender sideløbende sag om anlægsoverførsler, hvori der overføres uforbrugte anlægsudgifter fra 2019 til 2020 på 18,9 mio. kr.

Herudover er puljen opskrevet med 6,3 mio. kr. som følge af merudgifterne til renoveringen af rådhusårnet jf. sag på bolig- og ejendomsudvalget samt magistraten den 9. marts. I overensstemmelse med sagen om merudgifterne til renoveringen af rådhusårnet skal der, i forbindelse med 1. forventede regnskab, findes finansiering til merudgifterne inden for bolig- og ejendomsudvalget. Der er fundet finansiering via reelle mindredgifter på andre anlæg i 2020 på i alt 0,7 mio. kr. Det drejer sig om mindredgifter til FM: Optimering af tyverialarmservice og vægterforbrug under bolig- og ejendomsudvalget, en andel af mindredgifterne vedrørende Pulje til anlæg af P-pladser iht. regler om parkeringsfond under by- og miljøudvalget samt Book en sagsbehandler under magistraten. Den resterende finansiering er fundet ved at nedskrive Puljen til rådhusarbejder i 2022 og 2023 med i alt 5,6 mio. kr.

Finansieringen medfører, at renovering af rådhusets ventilationsanlæg samt gulvvarmeanlægget i rådhusalen udskydes.

Finansieringen af merudgifterne til rådhusårnet i 2020 samt indmeldingerne til 1. forventede regnskab betyder, at den negative anlægspulje reduceres til 64,6 mio. kr. Puljen er lavere end samme tidspunkt sidste år. Forvaltningen arbejder fortsat med fremdriften af hele anlægspuljen, og der forelægges en ny vurdering i forbindelse med 2. forventede regnskab. På nuværende tidspunkt er det vurderingen, at der ikke er behov for yderligere handlinger i forhold til at overholde kommunens anlægsramme.

Økonomi

På baggrund af indmeldingerne til 1. forventede regnskab forventes en kassebeholdning på 811,1 mio. kr. ultimo 2020. jf. tabel 13.

Tabel 13: Strukturel balance, resultat og kassebeholdning

1. forventede regnskab (mio. kr.)	Opr. Budget 2020	Korr. Budget 2020	1. FR 2020	Afvigelse Korr. budget	TB 2020
Indtægter i alt	-6.167,3	-6.164,9	-6.166,8	-1,9	-3,5
Driftsudgifter i alt	5.711,4	5.710,5	5.774,4	63,9	3,3
Serviceudgifter	4.161,1	4.159,2	4.216,9	57,7	4,7
Overførselsudgifter	1.550,4	1.551,3	1.557,5	6,1	-1,4
STRUKTUREL BALANCE	-455,8	-454,4	-392,4	61,9	-0,2
Anlægsudgifter inden for rammen	310,9	310,9	310,9	0,0	0,0
Anlægsudgifter uden for rammen	92,3	97,4	97,4	0,0	0,0
Anlægsindtægter	-36,8	-100,2	-100,0	0,3	0,3
Brugerfinansieret område	42,0	52,5	52,0	-0,5	0,0
Resultat i alt (- = overskud)	-47,5	-93,9	-32,2	61,7	0,0
Kassebeholdning primo	790,2				
Årets resultat	-47,5	-93,9	-32,2	61,7	0,0
Lånoptagelse	-122,2	-138,5	-136,6	1,9	0,0
Finansforskydninger	86,8	70,4	66,0	-4,4	1,7
Afdrag på lån	81,3	81,3	81,7	0,5	0,5
Kassepåvirkning (- = kasseforbrug)	1,7	80,6	21,0	-59,7	-2,1
Kassebeholdning ultimo	791,8	870,8	811,1		

I oprindeligt budget 2020 var der en forventet ultimokasse på 791,8 mio. kr. I korrigeret budget er den betydeligt forbedret til 870,8. Den primære årsag til forbedringen er flere salgsindtægter i 2020 der er steget fra 36,8 mio.kr. til 100,2 mio.kr. Årsagen til stigningen er, at en række salgsindtægter ikke nåede at komme ind i kommunens kasse i 2019, hvor de var budgetteret. De er derfor blevet rykket ind i 2020 med 3. forventede regnskab 2019, samt indstilles overført til 2020 med anlægsoverførselssagen. Forrykkede salgsindtægter udgør 63,4 mio.kr. og er dermed alene udtryk for forskydning af indtægter imellem år, og ikke en yderligere kasseopbygning i år. Tilsvarende er der under finansforskydninger mindredgifter. Årsagen er primært en forskydning i optag af byggekreditter. Forbedringen af kasse i korrigeret budget i forhold til oprindeligt budget er dermed udtryk for forskydninger og ikke en ny kasseopbygning.

1.forventede regnskab viser en betydelig forværring af den forventede kassebeholdning i forhold til det korrigerede budget på 59,7 mio. kr. Forværringen skyldes primært de forventede merudgifter på driften i 2020 på 57,7 mio. kr. under serviceudgifter, som det anbefales at finde modgående initiativer til at dække. Lykkes dette, vil kassetrækket blive forbedret og afvigelsen til det korrigeret budget blive formindsket.

De indstillede modgående initiativer skal ud over de 57,7 mio. kr. også skabe rum til at dække overførsler fra 2019 til 2020 på 10,7 mio. kr. samt de 4,5 af de uomgængelige merudgifter, der ikke kan dækkes af pulje til uforudsete udgifter jf. tabel 8. Dette bringer initiativerne op på 72,9 mio. kr.

En nærmere gennemgang af det finansielle område findes i bilag 16.

Borgmesterpåtegning

nej

Behandling

Magistraten den 30. marts 2020 og kommunalbestyrelsen den 20. april 2020.

Fremlægges til orientering i fagudvalg parallelt med magistratsbehandlingen den 30. marts 2020

Bilag

Bilag 1 - Bevillingsoversigt 1. forventede regnskab

Bilag 2 - Strukturel balance, resultat og kassebeholdning

Bilag 3 - Magistraten

Bilag 4 - Bolig- og ejendomsudvalget

Bilag 5 - Undervisningsudvalget

Bilag 6 - Ældre- og omsorgsudvalget

Bilag 7 - Kultur- og fritidsudvalget

Bilag 8 - Børneudvalget

Bilag 9 - Socialudvalget

Bilag 10 - By- og miljøudvalget

Bilag 11 - Arbejdsmarkeds- og uddannelsesudvalget

Bilag 12 - Sundheds- og forebyggelsesudvalget

Bilag 13 Anlægsafvigelser fordelt på udvalg

Bilag 14 Beskrivelser af afvigelser på anlægsprojekter

Bilag 15 - Overførsler fra 19 til 20 politiske og ansøgte

Bilag 16 - Det finansielle område

Bilag 17 - Driftsoverførsler 2019-2020