

REFERAT Kultur og Fritidsudvalget_2018-21 d. 12-04-2021

Mødedato Mandag d. 12. april 2021 kl. 20:45

Mødested Møde i Teams

Indholdsfortegnelse

| | |
|--|----|
| Meddelelser..... | 3 |
| Anlægsoverførsler 2020 til 2021..... | 4 |
| 1. forventede regnskab 2021..... | 7 |
| Status på planlægningen af løberuter på Frederiksberg..... | 20 |
| Lukket..... | 23 |

Punkt 33: Meddelelser

00.22.04-P35-7-20

Sagsfremstilling

a. Besøg i KU.BE

Kultur- og Fritidsudvalget besluttede på mødet den 8. marts, at der afholdes møde om KU.BE i KU.BE den 27. april fra 19-21. På grund af de fortsatte coronarestriktioner er KU.BE kun begrænset åbent den 27. april, hvorfor mødet foreslås flyttet til tirsdag den 18. maj kl. 17-19.

Taget til efterretning.

b. Kultur- og Fritidsudvalgets årlige møde med FIU

FIU har foreslået, at det årlige møde med Kultur- og Fritidsudvalget afholdes inden sommerferien. Der foreslås følgende dato: Tirsdag den 22. juni kl. 17-19 med efterfølgende middag.

Det blev aftalt, at den foreslåede dato suppleres af en ekstra datomulighed, som rundsendes til udvalget.

Punkt 34: Anlægsoverførsler 2020 til 2021

00.30.08-000-1-20

Resume

Ved regnskabet afslutning opgøres mer- og mindreforbrug af rådighedsbeløb på anlægsprojekter med henblik på at opgøre de midler, der indstilles overført fra 2020 til 2021 i overensstemmelse med kommunens principper for overførsel af budget imellem år.

Beslutning

Kultur- og Fritidsudvalget tog orienteringen vedrørende 1. forventede regnskab 2021 til efterretning.

Indstilling

Direktionen indstiller til magistraten, at

1. der vedrørende udgifter inden for anlægsrammen overføres mindreforbrug fra 2020 til 2021 på i alt 22,7 mio. kr. som tillægsbevillinger med modpost på den negative anlægspulje i 2021
2. der vedrørende udgifter inden for anlægsrammen overføres et mindreforbrug fra 2020 til 2022 på i alt 0,2 mio. kr., som indarbejdes i det tekniske budgetforslag til 2022,
3. der vedrørende udgifter uden for anlægsrammen overføres merforbrug fra 2020 på i alt 2,0 mio. kr. til 2021, hvor 0,2 mio. kr. tillægsbevilges med modpost på kassen i 2021 og 1,8 mio. kr. tillægsbevilges med modpost på lånoptagelse i 2021,
4. der vedrørende det brugerfinansierede område overføres merforbrug fra 2020 på i alt 1,4 mio. kr. til 2021, som tillægsbevilges med modpost på lånoptagelse i 2021,
5. der overføres mindreanlægsindtægter fra 2020 på i alt 6,9 mio. kr. til 2021 som tillægsbevillinger, der tilgår kassen.

Direktionen indstiller, at fagudvalg tager anlægsoverførsler fra 2020 til 2021 til efterretning.

Sagsfremstilling

Ifølge Principper for økonomistyring opgøres ved regnskabsårets slutning mer- og mindreforbrug på årets igangværende anlægsprojekter med henblik på at opgøre de midler, der indstilles overført.

Afvielser mellem forbrug og rådighedsbeløb opgøres brutto ved regnskabsårets afslutning og overføres automatisk til efterfølgende år medmindre anlægsprojektet er afsluttet, eller at der allerede er afsat rådighedsbeløb på det efterfølgende års anlægsbudget til at dække de økonomiske konsekvenser af en forsinkelse eller forskydning. Såfremt der er tale om en anlægspulje, der årligt har et fast budget, er der kun overførselsadgang for de dele af puljen, som er knyttet til en konkret projekt og er disponeret i fagudvalg.

Af bilag 1 fremgår de enkelte anlægsprojekters mindreforbrug samt eventuelle merforbrug i 2020, og det er anført, hvorvidt projektet hører under kriterierne for overførsel, og om beløbet overføres til 2021. Endvidere fremgår det af bilag 1 hvilke anlæg, der er afsluttet i 2020.

Bilag 2 viser de projekter, hvor overførslen ikke sker på samme anlægsprojekt, hvor afvigelsen er opstået.

Niveauet for overførsler inden for anlægsrammen fra 2020-2021 er på 22,7 mio. kr. Fra 2019-2020 var beløbet 18,9 mio. kr. Der er således tale om et større beløb af overførte rådighedsbeløb end sidste år.

Overførslerne for udgifter uden for anlægsrammen er merforbrug fra 2020 på 3,4 mio. kr. Fra 2019-2020 blev der overført et merforbrug på 2,5 mio. kr.

Overførslerne af anlægsindtægter på 6,9 mio. kr. er udtryk for forskydning af indtægter, det vil sige indtægter, der ikke blev realiseret i 2020 og som derfor ikke tilgik kassen, hvorfor de tilgår kassen i 2021.

Tabel 1. Afvielser på rådighedsbeløb samt overførsler pr. udvalg

| | 1.000 kr. | U/I | Rådigheds- beløb 2020 | Forbrug 2020 | Afvigelse rådigheds- beløb 2020 | Overføres til 2021 | Overføres til 2022 |
|---|-----------|-----|--------------------------|-----------------|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Skattefinansieret | | U | 404.660 | 384.201 | -20.459 | 20.705 | 153 |
| | | I | -97.769 | -91.712 | 6.057 | -6.903 | 0 |
| | | N | 306.891 | 292.488 | -14.403 | 13.802 | 153 |
| Heraf inden for rammen | | U | 313.420 | 292.180 | -21.240 | 22.701 | 153 |
| 01 Magistraten | | U | 9.635 | 4.166 | -5.468 | 6.027 | 0 |
| 02 Bolig- og Ejendomsudvalget | | U | 72.260 | 68.687 | -3.573 | 2.945 | 620 |
| 03 Undervisningsudvalget | | U | 36.647 | 38.213 | 1.566 | -1.484 | 0 |
| 04 Ældre- og Omsorgsudvalget | | U | 37.337 | 34.091 | -3.245 | 4.268 | 0 |
| 05 Kultur- og Fritidsudvalget | | U | 49.130 | 44.111 | -5.019 | 5.595 | 0 |
| 06 Børneudvalget | | U | 10.424 | 5.252 | -5.173 | 5.025 | 0 |
| 07 Socialudvalget | | U | 10.510 | 9.689 | -821 | 126 | 0 |
| 08 By- og Miljøudvalget | | U | 86.627 | 87.307 | 681 | 12 | -467 |
| 10 Sundheds- og Forebyggelsesudv. | | U | 850 | 662 | -188 | 188 | 0 |
| Heraf uden for rammen (plejeboliger) | | U | 91.240 | 92.020 | 780 | -1.996 | 0 |
| 01 Magistraten | | U | 154 | -46 | -200 | 0 | |
| 02 Bolig- og Ejendomsudvalget | | U | 28 | 28 | 0 | 0 | |
| 04 Ældre- og Omsorgsudvalget | | U | 91.058 | 92.038 | 980 | -1.996 | |
| Heraf uden for rammen - indtægter | | I | -97.769 | -91.712 | 6.057 | -6.903 | 0 |
| 01 Magistraten | | I | -69.035 | -69.082 | -47 | 0 | |
| 02 Bolig- og Ejendomsudvalget | | I | -8.417 | -4.717 | 3.700 | -3.617 | |
| 03 Undervisningsudvalget | | I | -3 | -897 | -894 | 0 | |
| 05 Kultur- og Fritidsudvalget | | I | -4.871 | -4.871 | 0 | 0 | |
| 08 By- og Miljøudvalget | | I | -15.443 | -12.145 | 3.298 | -3.286 | |
| Brugerfinansieret område alt uden for rammen | | U | 49.708 | 46.766 | -2.942 | -1.410 | |
| | | I | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| B08 By- og Miljøudvalget | | U | 49.708 | 46.766 | -2.942 | -1.410 | |

Der er overført mer- og mindreforbrug på anlægsprojekterne, der dermed enten har opskrevet eller reduceret rådighedsbeløb i 2021 svarende til afvigelsen i 2020, så den samlede projektøkonomi forbliver uændret over de to år. Samme princip er gældende for merforbrug på disponerede puljeprojekter, som afsluttes i 2020. Disse merforbrug reducerer rådighedsbeløbet på den tilsvarende pulje i 2021. Der overføres samlet 0,2 mio. kr. fra 2020 til 2022.

Der er for anlægsindtægter samlede overførsler på 6,9 mio. kr. hvilket er 0,8 mio. kr. højere end regnskabsresultatet på 6,1 mio. kr. Forskellen på 0,8 mio. kr. skyldes hovedsageligt at en merindtægt på 0,9 mio. kr. på Klub på J. M. Thieles Vej ikke er overført til 2021.

Der er for anlægsudgifter inden for anlægsrammen samlede overførsler på 22,7 mio. kr. hvilket er 1,5 mio. kr. højere end regnskabsresultatet på 21,2 mio. kr. Forskellen på 1,5 mio. kr. skyldes hovedsageligt et ikke overført merforbrug på 1 mio. kr. på Søndervang (servicedel), et ikke overført merforbrug på 1,3 mio. kr. på andre projekter der er lukket med årsregnskabet samt et ikke overført mindreforbrug på 0,8 mio. kr. på projekter der forventes afsluttet i 2021.

Der er for anlægsudgifter uden for anlægsrammen samlede overførsler på et merforbrug på 2,0 mio. kr. hvilket er 1,2 mio. kr. højere end regnskabsresultatet, der viser merforbrug på 0,8 mio. kr. Baggrunden skal findes i, at der både er merforbrug og mindreforbrug på projekterne, og at en mindredgift på 1,1 mio. kr. på Søndervang (boligdel) ikke overføres, da det skal ses i sammenhæng med merforbruget på den del af Søndervang, der ligger inden for anlægsrammen.

Der blev i en tidligere sag i Kommunalbestyrelsen 15. marts disponeret 0,2 mio. kr. til sagen "Ny Søndervang – godkende byggeprogram", med henvisning til reelle mindreforbrug på anlægsprojekter der enten er lukkede i 2020, eller hvor

mindreforbrug ikke ønskes overført. Efter konsolidering af tallene viser denne sag, at der ikke er finansiering til dette i overførselssagen. Samlet er der et merforbrug på lukkede anlægsprojekter, og projekter hvor mindreforbrug ikke overføres, på i alt 1,4 mio. kr. Finansieringen til ”Ny Søndervang – godkende byggeprogram” vil i stedet indgå som en del af 2. forventede regnskab 2021.

Tekniske korrektioner af anlægsbevillinger, jf. bilag 2

Nedenfor er en oversigt over anlægsbevillinger, der teknisk søges korrigeret som følge af overførsler fra 2020. Samlet indstilles det, at bevillinger øges med 0,3 mio. kr. samt at bevillinger reduceres med 0,5 mio. kr.

Mens rådighedsbeløb afspejler den politisk vedtagne finansiering af et projekt, afspejler anlægsbevillingen den politiske godkendelse til faktisk at igangsætte og bruge midler til en konkret defineret projekt. En anlægsbevilling kan således godt være mindre end den fulde afsatte finansiering i form af rådighedsbeløbet. Baggrunden for de tekniske korrektioner af anlægsbevillinger er puljer i 2020 hvor rådighedsbeløb overføres til den tilsvarende pulje i 2021. Da puljerne i forskellige år teknisk er separate anlægsprojekter, skal anlægsbevillingerne korrigeres, når der overføres imellem år.

Derudover nedjusteres anlægsbevillingen på projektet vedrørende hovedbiblioteket så den stemmer med rådighedsbeløbet.

Anlægsbevillingerne på følgende syv anlæg foreslås ændret, som følge af ændrede rådighedsbeløb til finansiering af merforbrug på afsluttede anlæg således at der er overensstemmelse mellem rådighedsbeløb og anlægsbevilling:

- Pulje til udlægning af nyt slidlag øges med 106 t. kr.
- Pulje til offentlige legepladser reduceres med 9 t. kr.
- Pulje til renovering af vejbelysning inkl. Master samt intelligent belysning reduceres med 135 t. kr.
- Pulje til tilplantning af vejtræer reduceres med 161 t. kr.
- Skoleveje 2021 reduceres med 5 t. kr.
- Pulje til cykelparkering i 2021 øges med 232 t. kr.
- Hovedbiblioteket - Udskiftning af kobbertag på vestsiden, gennemgang af vinduer reduceres med 150

Ændringerne har ingen konsekvenser for kassen

Økonomi

Jævnfør tabel 1 søges der om overførsel af bruttoanlægsudgifter på i alt 20,7 mio. kr. til 2021 og 0,2 mio. kr. til 2022 og bruttoanlægsindtægter på i alt 6,9 mio. kr. til 2021 som tillægsbevillinger.

De overførte anlægsindtægter på 6,9 mio. kr. tillægsbevilges med modpost på kassen.

Tillægsbevilling af merforbrug på 0,2 mio. kr. uden for anlægsrammen tillægsbevilges kassen, og merforbrug på 1,8 mio. kr. uden for anlægsrammen tillægsbevilges med modpost på lånoptag i 2021.

Tillægsbevillinger på 22,7 mio. kr. inden for anlægsrammen modregnes i den negative anlægspulje i 2021, som udmøntes via forskydninger af rådighedsbeløb i de forventede regnskaber. Såfremt tillægsbevillingerne i denne sag godkendes, udgør den negative anlægspulje herefter 104,5 mio. kr. i 2021, hvilket er udgangspunktet for 1. forventede regnskab, der behandles på samme møde.

Tillægsbevillingerne vedrørende merforbrug i 2020 på klimatilpasningstiltag (brugerfinansieret) på i alt 1,4 mio. kr. overføres til 2021 og modsvares af tilsvarende lånoptagelse i 2021.

Borgmesterpåtegning

Nej

Behandling

Magistraten og udvalg d. 12. april, kommunalbestyrelsen 19. april.

Bilag

Bilag 2 Anlægsoverførsler 2020-2021

Bilag 1 Anlægsoverførsler fra 2020 til 2021

Punkt 35: 1. forventede regnskab 2021

00.30.14-S00-2-21

Resume

Sagen indeholder forvaltningens første samlede prognose for regnskabsresultatet 2021 samt overførsel af driftsmidler fra 2020 til 2021.

Beslutning

Kultur- og Fritidsudvalget tog anlægsoverførslerne fra 2020 til 2021 til efterretning.

Indstilling

Direktionen indstiller,

1. at 1. forventede regnskab 2021 tages til efterretning
2. at følgende tillægsbevillinger godkendes under serviceudgifter:
 - a. at mindredgifter på driften i 2021 på 2,0 mio. kr. tillægsbevilges med modpost på puljen til uforudsete udgifter jf. bilag 3-12,
 - b. at demografiregulering i 2021 på 26,5 mio. kr. jf. afsnit 1.1.2 og bilag 5, 6 og 8 tillægsbevilges med modpost på puljen til uforudsete udgifter,
 - c. at decentrale mindreforbrug i 2020 på 0,9 mio. kr. overføres til 2021 med modpost på puljen til uforudsete, at decentrale mindreforbrug i 2020 på 1,3 mio. kr. overføres til 2022, samt at decentrale mindreforbrug i 2020 på 11,3 mio. kr. overføres til 2021, men tilbageholdes på en central pulje under magistraten til frigivelse, såfremt likviditet og serviceramme tillader det, jf. bilag 16.
 - d. at decentrale merforbrug i 2020 på 6,3 mio. kr. jf. bilag 16 overføres til 2021 med modpost på puljen til uforudsete udgifter,
 - e. at mindreforbrug på eksternt finansierede projekter i 2020 på 9,2 mio. kr. jf. bilag 16 overføres til 2021 med modpost på puljen til uforudsete udgifter,
 - f. at udgiftsbehovet i politisk vedtagne projekter er revurderet eller udskudt til 2022 svarende til lavere udgifter for 5,2 mio. kr. i 2021 jf. bilag 16
 - g. at mindreforbrug på 5,1 mio. kr. i 2020 på politiske vedtagne projekter overføres til 2021 med modpost på puljen til uforudsete udgifter, samt at mindreforbrug i 2020 på politiske projekter for 4,9, mio. kr. jf. bilag 16 udskydes til senere udmøntning.
 - h. at ansøgte overførsler af mindreforbrug i 2020 på 1,7 mio. kr. jf. bilag 16 overføres til 2021 med modpost på puljen til uforudsete, og at ansøgte overførsler for 2,4 mio. kr. jf. bilag 16 udskydes til senere udmøntning,
 - i. Udgiftsneutrale omplaceringer imellem udvalg i 2021, jf. bilag 3-12. Herunder omflyttes netto 0,01 mio.kr. fra overførselsudgifter til serviceudgifter.
3. at følgende tillægsbevillinger gives under overførselsudgifter:
 - a. Udgiftsneutrale omplaceringer imellem udvalg i 2020, jf. bilag 3-12. Herunder omflyttes netto 0,01 mio.kr. fra overførselsudgifter til serviceudgifter.
 - b. ansøgt overførsel af mindreforbrug i 2020 på 0,2 mio. kr. overføres til 2021 med modpost på kassen,
4. at følgende tillægsbevillinger gives under anlæg:
 - a. Mindredgifter inden for anlægsrammen på 17,3 mio. kr. i 2021, med modpost på den negative anlægspulje. Herudover indarbejdes merudgifter som følge af forskydninger for 17,2 mio. kr., i oplægget til budget 2022 jf. bilag 13 og 14.
 - b. Mindredgifter uden for anlægsrammen på 26,9 mio. kr. i 2021, hvoraf 10,1 mio. kr. har modpost på kassen, og 16,8 mio. kr. har modpost på lånoptagelse. Herudover indarbejdes merudgifter på 26,9 mio. kr. som følge af forskydninger i oplægget til budget 2022 jf. bilag 13.
5. at følgende tillægsbevillinger gives under finansielle poster:
 - a. Nettomindreindtægter under kommunes indtægtsside på 12,6 mio.kr. i 2021, jf. bilag 15.
 - b. Nettomindreindtægter for 16,8 mio. kr. i 2021 under lånoptagelse som modpost til mindredgifter uden for anlægsrammen jf. bilag 15.

Direktionen indstiller, at fagudvalgene tager orienteringen vedrørende 1. forventede regnskab 2021 til efterretning.

Sagsfremstilling

Sammenfatning

Service

I forvaltningens første samlede prognose for 2021 forventes kommunens ordinære driftsudgifter (ekskl. corona) samlet set at ligge tæt på det budgetterede. Dette dækker dog over en række modgående bevægelser. På de specialiserede områder (både børn og voksne) forventes et merforbrug på ca. 22 mio. kr., som delvist kan finansieres af den i budget 2021 afsatte efterværnspulje på 9,6 mio.kr., der netop blev reserveret til at dække fortsatte budgetrisici på områderne. Hertil kommer, at demografireguleringen i 1. forventede regnskab medfører faldende udgifter, hvor især et lavere antal 0-5 årige betyder, et mindre behov for daginstitutionspladser, og dermed færre udgifter.

Ekstraordinære corona-relaterede udgifter udgør imidlertid også i 2021 en væsentlig budgetrisiko. Størrelsen heraf er på nuværende tidspunkt forbundet med betydelig usikkerhed, idet det er uvist, hvor længe og i hvilket omfang der fortsat vil være restriktioner og øgede krav til afstand, test, rengøring mv. Derudover ses der også tegn i plejesektoren på en ændrede søgemønstre som følge af corona, som kan påvirke økonomien, hvis de fortsætter igennem 2021. I 1. forventede regnskab er indregnet et skøn for de forventede merudgifter til Corona på mellem 25-45 mio. kr. Der er i skønnet ikke taget højde for en evt. statslig kompensation, der i lyset af erfaringerne fra 2020 i givet fald kun ventes at dække en del af merudgiften.

Der er i budget 2021 afsat en pulje til uforudsete udgifter, der inklusiv tidligere politiske beslutninger og 1. forventede regnskab udgør 40,6 mio. kr. Puljen til uforudsete udgifter kan altså i væsentlig omfang dække de forventede ekstraordinære corona-relaterede udgifter.

Hertil kommer, at i det omfang, der besluttes driftsoverførsler fra 2020 til 2021, vil disse skulle finansieres krone til krone. På denne baggrund viser første forventede regnskab, at kommunen står med en samlet finansieringsudfordring under service på mellem 20 og 40 mio. kr., når der tages højde for corona-relaterede merudgifter samt mulige driftsoverførsler fra 2020 til 2021 sammenholdt med finansieringskilderne i budget 2021, herunder puljen til uforudsete udgifter, jf. tabel 1.

Tabel 1. Oversigt over udfordringer i 1. forventede regnskab Mio. kr.

| | |
|---|-----------------|
| 1. forventede regnskab ekskl. corona | -0,4 |
| Skøn for corona-relaterede udgifter | +25,0 til +45,0 |
| Puljen til uforudsete udgifter | -40,6 |
| Finansieringsudfordring inkl. corona | -16,0 til +4,0 |
| Merudgift ved fuld overførsel af mindreforbrug fra 2020 til 2021 | 35,7 |
| Samlet finansieringsudfordring ved fuld overførsel af mindreforbrug | +19,7 til +39,7 |

(-) er mindredgifter, (+) er merudgifter/udfordring

Den i tabel 1 opgjorte finansieringsudfordring er baseret på den forudsætning, at der ikke opstår andre uforudsete merudgifter i løbet af året, samt at der ikke politisk træffes beslutning om nye initiativer, som ikke er finansieret i budgettet.

Første forventede regnskab bygger helt overvejende på regnskabsresultatet for 2020, som er sammenholdt med det nye budget for 2021, idet der på dette tidlige tidspunkt af året ikke foreligger valide forbrugsdata til at underbygge en egentlig forbrugsbaseret udgiftsprognose for 2021. Dette betyder også, at 1. forventet regnskab er forbundet med en vis usikkerhed.

Ud over de direkte udgifter til Corona i 2021, har Corona også været medvirkende årsag til, at en række både politisk initierede og eksternt finansierede projekter ikke blev færdige i 2020 og dermed er blevet forskudt ind i 2021. I alt er der mindredgifter i 2020 på konkrete projekter og decentral opsparing for 35,7 mio.kr., som hvis de alle overføres til 2021, skal finansieres inden for budgettet, jf. ovenfor.

Det forventede regnskab udviser – jf. tabel 1 – et interval på mindreudgifter for 16 mio. kr. til merudgifter for 4 mio. kr. inden der er finansieret driftsoverførsler og en finansieringsudfordring på 19,7-39,7 mio. hvis alle mulige overførsler imødekommes. Det er således baseret på 1. forventede regnskab ikke plads til at rumme samtlige overførsler fra 2020 til 2021 inden for budgettet. På den baggrund anbefaler forvaltningen, at endelig beslutning om driftsoverførsler for størstedelens vedkommende afventer senere forventede regnskaber, hvor der foreligger et nyt skøn for udgiftsudviklingen i kommunen.

Forvaltningen har gennemgået samtlige mulige driftsoverførsler fra 2020 til 2021 og foreslår følgende konkrete tilgang:

- De decentrale institutioners opsparring afventer med at blive udmøntet, indtil der måtte være plads hertil i budgettet.
- Merforbrug, som ikke skyldes Corona-relaterede udgifter, tillægsbevilges i 1. forventede regnskab., således at de pågældende institutioner/afdelinger får mest mulig tid til at tilpasse deres forbrug resten af året. Det bemærkes, at institutioner med merforbrug, som skyldes corona-relaterede udgifter ikke tillægsbevilliges.
- for politisk initierede projekter sker der en opdeling, hvor projekter, der vurderes kritiske at udmønte nu tillægsbevilliges ved 1. forventede regnskab., mens øvrige enten afventer igangsættelse eller videreføres til 2022. Derudover er udgiftsbehovet projekterne revurderet og det vurderes, at enkelte projekter kan holdes inden for budgettet i år uden en overførsel. Med disse greb foreslås udgiftsbehovet i projekter for i alt 6,5 mio. kr. tilpasset eller udskudt til 2022, mens overførsler for i alt 18,8 mio. kr. udskydes til eventuel senere udmøntning i 2021 eksempelvis ved 2. forventede regnskab.
- Samtlige mindreforbrug under eksternt finansierede projekter for 9,2 mio. kr. overføres til 2021 og tillægsbevilliges i 1. forventede regnskab., da alternativet hertil er at tilbagebetale de uforbrugte midler på uafsluttede projekter.

Samlet vi forvaltningens forslag nedbringe de samlede overførsler i 1. forventede regnskab til netto 10,6 mio. kr. og den samlede finansieringsudfordring til mellem -5,4 mio. kr. og +14,6 mio. kr. jf. tabel 2.

Tabel 2. Løsninger til 1. forventede regnskab

Mio. kr.

| | |
|--|--------------------|
| 1. forventede regnskab ekskl. corona | -0,4 |
| Skøn for coronarelaterede udgifter | +25,0 til +45,0 |
| Puljen til uforudsete udgifter | -40,6 |
| Finansieringsudfordring inkl. corona | -16,0 til +4,0 |
| Merudgift ved foreslået model for overførsel af mindreforbrug fra 2020 til 2021 | 10,6 |
| Samlet finansieringsudfordring ved foreslået model for overførsel af mindreforbrug | -5,4 til +14,6 |

(-) er mindreudgifter, (+) er merudgifter/udfordring

Det skal igen understreges, at finansieringsudfordringen i tabel 2 vil vokse i det omfang, der opstår pt. uforudsete eller fra politisk side besluttet nye merudgifter i løbet af året. Omvendt er det også erfaringen, at udgiftsprognoserne i nogle år forbedres efter 1. forventede regnskab. Skulle det samlede billede af økonomien forbedres i løbet af 2021, vil det være muligt at frigive dele af eller alle de resterende driftsoverførsler, som forvaltningen indtil videre foreslår tilbageholdt

Overførsler

Under overførselsudgifter forventes der på nuværende tidspunkt balance med indmeldte merudgifter for 0,7 mio. kr. Coronas effekter på arbejdsmarkedet og varigheden af hjælpepakker skaber stadig stor usikkerhed omkring ledighedsudviklingen, og billedet kan derfor ændre sig over de kommende måneder.

Anlæg

Anlægsrammen udgør i alt 341,6 mio. kr. i 2021. Da der erfaringsmæssigt vil være forsinkelser og forskydninger på en række af kommunens anlægsprojekter i løbet af året, er der før 1. forventede regnskab igangsat anlægsprojekter for 446,1 mio. kr., hvilket er 104,5 mio. kr. mere, end hvad anlægsrammen kan rumme. I 1. forventede regnskab er der forventede mindreudgifter for 31,9 mio. kr. mens der forudsættes yderligere forskydninger i den resterende del af året for 72,6 mio. kr.

1. Serviceudgifter

1.1 Serviceudgifter - samlet

Indmeldingerne til første forventede regnskab viser samlede mindreudgifter for 0,4 mio. kr. på serviceudgifter ekskl. Corona-relaterede udgifter. Dette dækker over et forventet merforbrug på driften på 35,7 mio. kr., en forventet fuld disponering af efterværnspuljen vedrørende de specialiserede områder samt en demografiregulering på -26,5 mio. kr., jf. tabel 2.

Tabel 2 – Serviceudgifter ekskl. Corona-relaterede udgifter

| | Mio. kr. |
|---------------------------------------|----------|
| Indmeldinger efter tillægsbevillinger | 35,7 |
| Efterværnspuljen | -9,6 |
| Demografiregulering | -26,5 |
| Serviceudgifter i alt | -0,4 |

1.1.1 Serviceudgifter – indmeldinger og efterværnspulje

Indmeldingerne til første forventede regnskab viser samlede merudgifter for 35,7 mio. kr. på serviceudgifter ekskl. Corona-relaterede udgifter efter tillægsbevillinger, jf. tabel 3.

Tabel 3 Serviceudgifter ekskl. Corona-relaterede udgifter

| Udvalg (mio. kr.) | Korr. budget 2021 | Udgifts-neutrale tillægs-bevillinger | Afvielser 1. FR (uden corona) | Ansøgte tillægs-bevillinger | Afvigelse efter tillægs-bevillinger |
|--|-------------------|--------------------------------------|-------------------------------|-----------------------------|-------------------------------------|
| Magistraten | 825,3 | -15,4 | 10,0 | -3,3 | 13,3 |
| Bolig- og Ejendomsudvalget | 107,3 | -1,6 | 5,1 | 0,0 | 5,1 |
| Undervisningsudvalget | 805,4 | 0,9 | 1,8 | 0,0 | 1,8 |
| Ældre- og Omsorgsudvalget | 913,8 | 16,6 | 2,9 | 0,0 | 3,0 |
| Kultur- og Fritidsudvalget | 186,9 | 0,0 | -0,7 | 0,0 | -0,7 |
| Børneudvalget | 716,4 | -0,5 | 7,7 | 1,1 | 6,6 |
| Socialudvalget | 468,4 | -0,1 | 13,9 | 0,0 | 13,9 |
| By- og Miljøudvalget | 107,7 | -0,1 | -7,1 | 0,2 | -7,3 |
| Arbejdsmarkeds- og Uddannelsesudvalget | 19,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Sundheds- og Forebyggelsesudvalget | 86,0 | 0,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| I alt | 4.236,3 | 0,0 | 33,7 | -2,0 | 35,7 |
| Efterværnspulje | | | | | -9,6 |
| I alt | | | | | 26,1 |

Den samlede afvigelse på 35,7 mio. kr. dækker over mer- og mindreudgifter på de forskellige udvalg. Den væsentligste udfordring er fortsat opdrift i udgifterne til de specialiserede områder. På det specialiserede børneområde (børneudvalget)

er der særligt merudgifter på anbringelsesområdet i form af dyrere anbringelser på døgninstitutioner. På det specialiserede voksenområde (socialudvalget) ligger udfordringen især på køb af støtte i eget hjem. Endelig er der fortsat udgiftsudfordringer på specialundervisningen (undervisningsudvalget). Samlet set udgør de forventede merudgifter på de specialiserede områder 22,3 mio. kr. På både børneudvalget og socialudvalget er der igangsat handleplaner, som skal medvirke til at udgifterne ikke stiger yderligere.

Udfordringerne på det specialiserede område er en fortsættelse af en udvikling, der har været set de seneste år – både på Frederiksberg og i hele landet. Derfor blev der i budget 2021 givet et betydeligt varigt løft til områderne og samtidig som et efterværn afsat en pulje på 9,6 mio. kr., hvis formål var at skabe et budgetværn mod et fortsat udgiftspres og sikre en buffer ved evt. forsinkelser i de planlagte effektiviseringer på området. Efterværnspuljen kan derfor anvendes som en finansieringskilde til en del af de forventede merudgift på 22,3 mio. kr. på de specialiserede områder. Der blev i budget 2021 foretaget en genopretning af økonomien på de specialiserede områder på baggrund af en ubalance der var opstået over tid, og som blev opgjort i 2020. Nogle af de områder, der blev givet midler til, er presset af en fortsat stigning i udgifter, mens andre områder er stabiliseret med bevillingen i budget 2021. I budget 2021 blev der blandt andet bevilget midler til flygtningebørn og –unge, hvis flygtningestatus er ophørt. Med ophøret bortfalder den refusion som kommunen modtager, men det enkelte barn og unge har stadig behov for anbringelse eller anden foranstaltning. Dette udgiftspres er nu håndteret.

Der blev også i budget 2021 bevilget midler til øgede udgifter til køb af særligt specialiserede tilbud til unge. Tendensen med øget behov for specialisering er fortsat i 2020, og dermed ses der en fortsat udgiftsstigning.

Merudgifterne på 22,3 mio. kr. på de specialiserede områder i 2021 består af merforbrug på både børne-, voksen- og specialundervisningsområdet.

På det specialiserede børneområde forventes merudgifter for 7,1 mio. kr. i 2021. Der er flere årsager til, at udgifterne er fortsat med at stige. Væsentligt er, at der i årets første 3 måneder er sket en stigning i antallet af unge på sikrede døgninstitutioner, hvilket er en ny udfordring i forhold til budgetforudsætningerne for 2021. Således har eller er 6 unge været i ophold på et sikret institution allerede på nuværende tidspunkt af 2021. Samtidig er forventningerne til indtægterne fra salg af pladser på egne institutioner halveret i forhold til niveauet fra 2020, da andre kommuner har taget borgere hjem. Derudover er der fortsat et pres på behovet for anbringelser på højt specialiserede institutioner, som er en fortsættelse af tendensen i 2020, og endelig at det ikke i det ønskede omfang og tempo lykkedes at omstille anbringelser til øget brug af plejefamilier frem for anbringelse på institution.

På specialundervisningen forventes der samlet merudgifter på 1,8 mio. kr. Den primære årsag, er et stigende behov for mere specialiserede tilbud, der ikke kan rummes på egne specialskoler. På området er også mindreudgifter på Christiansskolen, hvor der er færre elever.

På det specialiserede voksenområde forventes merudgifter for 13,4 mio. kr. Den væsentligste udfordring er køb af støtte i eget hjem, der udgør 7,4 mio. kr. Herudover er de væsentligste udfordringer på køb og salg af misbrugsbehandling, manglende indtægter for salg af bo- og dagtilbud, merudgifter til køb af aktivitets- og samværstilbud, samt hjælp til borgere med handicap i form af Borgerstyret Personlig Assistance (BPA).

Ud over de specialiserede områder under børneudvalget, socialudvalget og undervisningsudvalget er der også afvigelser på andre udvalg. Magistraten udviser forventede merudgifter for 10 mio. kr. Det dækker over flere forskellige udfordringer, hvoraf flere er tværgående. Det drejer sig bl.a. om øgede udgifter til arbejdsskader samt større administrationsbidrag til Udbetaling Danmark. By- og miljøudvalget udviser mindreudgifter for i alt 7,1 mio. kr., som primært kan henføres til en forventet mindreudgift i Frederiksberg Kommunes driftstilskud til Movia. Mindreudgiften skyldes, at der på tidspunktet for budgetvedtagelsen var usikkerhed om, hvorvidt staten ville kompensere Movia for Corona-merudgifter i 2021, hvilket efterfølgende er bekræftet. På bolig- og ejendomsudvalget er der forventede merudgifter for 5,1 mio. kr., som bl.a. skyldes mindreindtægter på kommunale udlejningsejendomme og merudgifter til forbrugsudgifter. Ældre- og omsorgsudvalget udviser forventede merudgifter for 2,9 mio. kr., som kan henføres til flere forskellige delområder bl.a. rehabilitering og hjælpemidler. De øvrige udvalg udviser forventet balance eller kun mindre afvigelser.

1.1.2 Demografiregulering

I Frederiksberg Kommune demografireguleres de store velfærdsområder for udviklingen i befolkning og efterspørgsel for at sikre, at serviceniveauet fastholdes ved ændringer i befolkning. For områder, hvor antallet af borgere har en direkte indflydelse på økonomien, reguleres budgettet i 2021. Dette gælder normalområdet under skoler, modtageklasser, fritidsordninger, dagtilbud samt hjemmeplejen og til dels plejeboliger. For områder, hvor befolkningsudviklingen har en mindre direkte indvirkning, reguleres budgetterne for 2022 og frem. Dette omhandler dele af kultur- og specialområdet, børnetandplejen samt sundhedstjenesten og sker i 1. finansielle orientering om budget 2022.

Demografireguleringen for 2021 viser samlede mindreudgifter på 26,5 mio. kr. på de demografiregulerede områder, hvilket dækker over både mer- og mindreudgifter. Mindreudgifterne vedrører primært dagtilbudsområdet, hvor der frigøres 18,4 mio. kr. Hovedårsagen er et væsentlig lavere børnetal end forudsat, da budget 2021 blev vedtaget. Konkret forventes der nu 175 færre 0-5 årige i 2021, end da budgettet blev vedtaget. Under normale omstændigheder korrigeres institutionernes budgetter hver 3. måned når det faldende børnetal er realiseret. Denne demografiregulering vurderes dog af et omfang, hvor det er formålstjeneligt at korrigere budgetterne så hurtigt som muligt, således at den enkelte institution kan få mere tid til tilpasningen.

På undervisningsudvalgets område forventes der ligeledes mindreudgifter på grund af lavere børnetal (-7,2 mio. kr.). Det medfører færre børn i skoler, SFO'er og klubber. Der har dog i 2020 været en så stor søgning til privatskoler og efterskoler, at der på trods af faldende børnetal, sker en opjustering af budgettet hertil.

På ældre- og omsorgsudvalgets område har der i 2020 været store ændringer i, hvordan kommunens plejetilbud er blevet brugt og efterspurgt. Corona-pandemien har særligt påvirket plejeboligerne. Flere steder i landet og også på Frederiksbergs plejecentre, så man udbrud af sygdommen, der er særlig farlig for de ældste borgere. Dette medførte både, at færre borgere ønskede at flytte i plejebolig, og at det tog længere tid som følge af de skærpede retningslinjer fra en plads blev ledig, til der flyttede en ny ind. Derudover holdt kommunen i de perioder, hvor pandemien var værst, en række pladser i reserve på Frederiksbergs Døgnrehabilitering for at sikre plads til svage borgere fra hospitalerne, hvis presset på hospitalerne blev for stort. De borgere, der ikke flyttede i plejebolig, blev til gengæld længere i hjemmeplejen, hvilket modsat betød flere udgifter i hjemmeplejen.

Den ændrede adfærd er fortsat ind i 2021, men forventes at ændre sig i takt med at den ældre del af befolkningen bliver vaccineret og samfundet åbnes op igen. Selvom udrulning af vacciner netop på plejecentrene er færdiggjort, forventes borgernes adfærd og tilbagevenden til plejeboligerne dog at ske gradvist i løbet af hele 2021. Da en mindre del af Frederiksbergs plejeboligkapacitet er midlertidige og fleksible pladser, er det i nogen grad muligt at tilpasse kapaciteten gradvist.

Den ændrede adfærd hos borgerne og usikkerheden om, hvornår adfærden er tilbage i normal tilstand, medfører at det er vanskeligere at prognostisere hvor stor efterspørgslen vil være efter plejeboliger og hjemmepleje. Demografireguleringen på hjemmeplejeområdet i 2021 justeres derfor alene i forhold til befolkningsudviklingen, mens efterspørgslen forbliver uændret. Dette betyder en regulering af budgettet som følge af ændringer i befolkningen og berigtigelser på -0,9 mio.kr. Budgetterne til køb og salg af plejeboligpladser sættes lig med regnskabsresultatet for 2020. Udviklingen i området vil blive fulgt tæt i de kommende opfølgninger.

Tabel 4 Oversigt over demografiregulering 2021

| | Mio. kr. |
|--------------------------------------|----------|
| Skoler | -3,5 |
| Privatskoler og efterskoler | 2,4 |
| SFO og Klub | -6,1 |
| Undervisningsudvalget i alt | -7,2 |
| Demografiregulering af hjemmepleje | -0,9 |
| Øget hjemmeplejebudget | 5,0 |
| Lavere plejeboligkapacitet 8 pladser | -5,0 |
| Plejeområdet i alt | -0,9 |
| Dagtilbud i alt | -18,4 |
| Demografi i alt | -26,5 |

1.2 Serviceudgifter - udfordring

Jf. tabel 3 og 4 ovenfor, forventes de samlede serviceudgifter ekskl. Corona med 1. forventede regnskab omtrent at balancere. Der er imidlertid to typer udfordringer, som udfordrer budgetoverholdelsen i 2021:

- Der vil også i 2021 være ekstraordinære Corona-relaterede merudgifter, som vil skulle finansieres i det omfang, de ikke dækkes af staten
- I det omfang der besluttes driftsoverførsler fra 2020 til 2021 vil disse skulle finansieres krone til krone.

1.2.1 Corona-relaterede udgifter

Corona kommer også i 2021 til at få stor indflydelse på Frederiksberg Kommunes drift og forventede regnskabsresultat. Samtidig knytter der sig betydelig usikkerhed til, hvordan Corona-situationen udvikler sig, særlig i forhold til hvor længe og hvilket omfang skærpede krav til afstand, rengøring og test vil gælde.

Derfor er det også vanskeligt præcist at prognosticere de forventede Corona-relaterede udgifter i 2021, og forvaltningens beregningen bygger derfor på en række forudsætninger og antagelser, som samlet giver et skønnet udgiftsniveau for de forventede coronaudgifter i 2021.

To udgiftstyper, der må forventes at fortsætte i betydeligt omfang i 2021, er udgifter til hhv. ekstra rengøring og test. Øvrige udgiftstyper er derimod mere usikre og meget afhængig af, hvordan Corona udvikler sig. Hvis vaccination af borgerne medfører en tilbagevenden til en mere almindelig dagligdag, vil der ikke være samme behov for ekstra personale til at løse de mange ekstraopgaver forbundet med Corona, ligesom mange af de afledte udgifter – f.eks. værnemidler og ekstra transport – gradvist vil forsvinde. Samtidig viser erfaringerne fra 2020, at Corona påvirker søgemønstret til plejeydelser på ældreområdet, hvor flere borgere har valgt at blive i eget hjem frem for at flytte i plejebolig. Denne ændrede adfærd medfører en øget efterspørgsel efter hjemmehjælp, da det særligt er borgere, som modtager mange timers pleje, som får øget behov for hjemmehjælp. Disse borgere er typisk i målgruppen for en plejebolig, men har altså valgt den fra pga. Corona. Det er forventningen at dette vil ændre sig mod et mere normalt adfærdsmønster i takt med at flere borgere vaccineres og samfundet igen åbner op.

Ydermere viser erfaringerne fra 2020, at der f.eks. på personaleudgifter også er sparede udgifter, da en række af de aktiviteter (f.eks. kurser), der kræver vikardækning, også er aflyst. I 2020 havde de fleste institutioner således også mindreudgifter til personale.

I 1. forventede regnskab er det lagt til grund, at der som minimum skal afholdes udgifter til rengøring og test. Herudover kan komme udgifter til øvrige kategorier som de ovenfor nævnte – f.eks. personale, værnemidler og ekstra transport. Der forventes ikke at være nettomerudgifter til personale, når der tages højde for både mer- og mindreudgifter. Med baggrund i disse forudsætninger er forventningen til 1. forventede regnskab, at der i 2021 vil være Corona-relaterede udgifter for 25-45 mio. kr. Området vil blive fulgt tæt, og de Corona-relaterede udgifter vil fortsat blive opgjort særskilt i resten af 2021.

1.2.2 Driftsoverførsler 2020 til 2021

Som en del af Frederiksberg Kommunes 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 af midlertidig karakter, 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.

1.2.3 Særligt vedrørende de decentrale institutioners overførsler

Ved behandlingen af 3. forventede regnskab (KB 7. december 2020) besluttede kommunalbestyrelsen, at ingen decentrale institutioner med overførselsadgang får driftsoverført merforbrug i 2020 til 2021, hvis merforbruget kan henføres til udgifter relateret til Corona, samt at Corona-nettomerudgifter opgøres i regnskabet med henblik på modregning i institutionernes regnskabsresultat, når overførselsadgangen fra 2020 til 2021 skal beregnes. Disse merudgifter vil som udgangspunkt udgøre værnemidler købt uden for KVIK, Corona-rengøring og evt. nettomerudgifter til andre konkrete udgiftsposter.

Regnskabsresultat har som ventet vist, at mange decentrale institutioner kom ud af 2020 med et merforbrug, samt at merforbruget i stort omfang kunne henføres til Corona-relaterede udgifter.

Forvaltningen har derfor opgjort hver enkelt institutions Coronaudgifter i 2020. Alle institutioner, der i 2020 havde et merforbrug som følge af Coronaudgifter, får ikke dette merforbrug overført til 2021. Dermed bærer ingen en gæld med videre som følge af Corona. Derudover har institutionerne fået modregnet alle deres Coronaudgifter brugt på varekøb, (f.eks. værnemidler og eksternt rengøring), ligesom merudgifter isoleret på løn er modregnet i forbindelse med opgørelsen af institutionernes opsparing.

Corona-modregningen betyder imidlertid, at de decentrale institutioners kommer ud af 2020 med en stor decentral opsparring på 19,8 mio. kr. Dette er betydeligt over niveauet for de seneste 3 år. Fra 2018-2020 har opsparringen i gennemsnit ligget på 11,1 mio. kr., hvilket betyder, at det beregnede opsparingsniveau i 2020 er hele 78 pct. højere end set i de tidligere regnskabsår. Dette indikerer tydeligt, at der også har været et betydeligt Corona-mindreforbrug, som ikke er blevet eksplicit opgjort. Regnskabstal for landets øvrige kommuner bekræfter denne formodning.

Set i lyset af de udfordringer, som 1. forventet regnskab for 2021 viser, samt det faktum, at kommunen samlet set og hovedparten af institutionerne faktisk havde et merforbrug i 2020, er det forvaltningens vurdering, at den decentrale opsparring, som kan overføres til 2021 ikke bør overstige gennemsnittet af mindreforbrug de seneste tre år. Dette bringer overførselsniveauet for de decentrale institutioner ned på netto 7,2 mio. kr.

Uanset ovenstående korrektioner af de decentrale institutioners regnskaber er det dog fortsat sikret, at ingen decentral institution får overført merudgifter, såfremt merforbruget kan henføres til Corona-relaterede udgifter.

1.2.4 Driftsoverførsler – Opsamling

En gennemgang af regnskab 2020 viser, at der efter korrektioner på de decentrale institutioner er driftsoverførsler på i alt 31,5 mio. kr., ud fra de tre kriterier, der vil belaste servicerammen i 2021, hvis de alle overføres. Hertil kommer yderligere 4,2 mio. kr. i ansøgte overførsler, hvor midler udover kriterierne for overførselsadgang søges overført fra 2020 til 2021, da der er tale om særlig opsparede midler eller afdrag på gæld. I alt er der således overførsler for 35,7 mio. kr., jf. tabel 6.

Tabel 6 Oversigt over driftsoverførsler 2020 til 2021

| Mio. kr. | Decentrale institutioner | Eksternt finansierede projekter | Politisk vedtagne projekter | Ansøgte overførsler | I alt |
|------------------------------|--------------------------|---------------------------------|-----------------------------|---------------------|-------|
| Samlede overførsler, service | 7,2 | 9,2 | 15,2 | 4,2 | 35,7 |

Overføres der midler fra 2020 ind i 2021, skal de krone-for-krone finansieres inden for budgettet til serviceudgifter i 2021. Overførsler fra 2020 skaber derfor et pres på økonomien i 2021.

Midlerne fordeler sig, så de decentrale institutioners samlede overførsler udgør netto 7,2 mio. kr. Dette udgøres både af ikke Corona-relateret merforbrug på 6,3 mio. kr. og mindreforbrug på 13,5 mio. kr. Herudover er der eksternt finansierede projekter for 9,2 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 2020. I alt er der under denne kategori overførsler for 15,2 mio. kr.

Endelig har flere afdelinger og decentrale institutioner benyttet muligheden for at ansøge om at få midler overført til kommende år ud over rammerne for de beregnede overførsler. Dette kan eksempelvis være tilfældet ved opsparring til særlige initiativer eller projekter. I alt er der 4,2 mio. kr. i denne kategori. I denne kategori er også afdragsordninger, hvor enkelte institutioner har oparbejdet et så stort merforbrug, at det ikke umiddelbart vurderes muligt at tilbagebetale midlerne inden for et budgetår. Af de 4,2 mio. kr. udgør 1,4 mio. kr. nye afdragsordninger eller justeringer af tidligere ordninger.

Af bilag 16 fremgår en gennemgang af de projekter, hvor en revurdering af udgiftsbehovet har medført, at overførslen kan bortfalde, udgiftsbehovet kan justeres eller overførsel kan udskydes til 2022.

Konkret indstilles det, at overførte ikke Corona-relaterede merforbrug tillægsbevilges af hensyn til styringsgrundlaget for berørte institutioner (-6,3 mio. kr.), og at overførsel af mindreforbrug på tre konkrete institutioner (0,9 mio. kr.) tillægsbevilges ud fra en konkret vurdering. Netto giver det overførsler på decentrale institutioner for -5,4 mio. kr. Herudover tillægsbevilges eksternt finansierede projekter, da midlerne ellers skal tilbagebetales (9,2 mio. kr.), samt hhv. 12 politiske projekter (5,1 mio. kr.) og to ansøgte overførsler (1,7 mio. kr.) ud fra en konkret vurdering af overførselens karakter (se bilag 16). Af Tabel 8 fremgår omfanget af de justerede ønsker om driftsoverførsler.

Tabel 8 Oversigt over overførsler fra 2020 til 2021, som foreslås tillægsbevilget ved 1. FR.

| Mio. kr. | Decentrale institutioner | Eksternt finansierede projekter | Politisk vedtagne projekter | Ansøgte overførsler | I alt |
|----------|--------------------------|---------------------------------|-----------------------------|---------------------|-------|
|----------|--------------------------|---------------------------------|-----------------------------|---------------------|-------|

| | | | | | |
|---|-------|-----|------|------|-------|
| Samlet overførselsønske, service | 7,2 | 9,2 | 15,2 | 4,2 | 35,7 |
| Revurderet udgiftsbehov eller udskydelse til 2022 | -1,3 | 0,0 | -5,2 | 0,0 | -6,5 |
| Udskudt beslutning vedr. 2021 | -11,3 | 0,0 | -4,9 | -2,4 | -18,6 |
| Tillægsbevilling 1. FR | -5,4 | 9,2 | 5,1 | 1,7 | 10,6 |

Hvis denne indstilling tiltrædes vil den samlede udfordring kunne nedskaleres til et interval på mindreudgifter på 5,4 mio. kr. til merudgifter på 14,6 mio. kr. – jf. tabel 2 ovenfor.

Det bemærkes, at med budget 2021 er der budgetlagt med langsigtede effektiviseringspuljer på 20 mio. kr. årligt i hvert af overslagsårene 2022 til 2025, som forudsættes finansieret via mindreforbrug på regnskabet for det foregående år. Det betyder, at regnskabet for 2021 skal udvise et mindreforbrug på minimum 20 mio. kr.

2. Overførselsudgifter

Nedenstående tabel viser, at der forventes merudgifter på overførselsudgifter for 0,7 mio. kr. efter tillægsbevillinger, hvilket sat i forhold til budgettets størrelse og tidspunkt på året må betragtes som balance.

Tabel 10 Oversigt over afvigelser og tillægsbevillinger på overførselsudgifter

| Overførselsudgifter (mio. kr.) | Korr. Budget | Udgiftsneutrale omplaceringer | Afvigelse 1. FR 2021 |
|--|--------------|-------------------------------|----------------------|
| Magistraten | 57,5 | -20,0 | 8,4 |
| Bolig- og ejendomsudvalget | -7,5 | 0,0 | -0,2 |
| Ældre- og omsorgsudvalget | 0,7 | 0,0 | 0,0 |
| Børneudvalget | -2,4 | 0,0 | -1,7 |
| Socialudvalget | -22,2 | 0,0 | -6,5 |
| Arbejdsmarkeds- og uddannelsesudvalget | 1257,9 | 0,0 | -0,7 |
| Sundheds- og forebyggelsesudvalget (aktivitetsbestemt medfinansiering) | 426,2 | 20,0 | 0,6 |
| Samlet | 1.710,3 | 0,0 | 0,0 |

Socialudvalget udviser et samlet mindreforbrug på 6,5 mio. kr., som fordeler sig på flere poster. Den væsentligste afvigelse er forventet merindtægt på særligt dyre enkeltsager på 4,0 mio. kr., og herudover forventes mindreudgifter til personlige tillæg (2,5 mio. kr.), merudgiftsydelser (1,5 mio. kr.) og senblindekurser (0,5 mio. kr.). I modsat retning trækker merudgifter til tomgangsleje for 2 mio. kr.

På børneudvalget forventes mindreudgifter til hhv. merudgifter og tabtsarbejdsfortjeneste (1,0 mio. kr.) samt øget statsrefusion på anbringelsesområdet i form af særligt dyre enkeltsager (0,7 mio. kr.).

På arbejdsmarkeds- og uddannelsesudvalget forventes mindreudgifter på integrationsområdet (3,6 mio. kr.) vedrørende danskuddannelse, som delvist opvejes af merudgifter på beskæftigelsesindsatsen (3,2 mio. kr.). Herudover er der mindre mer- og mindreudgifter på bolig- og ejendomsudvalget og sundheds- og forebyggelsesudvalget.

Afvigelsen på magistraten skyldes en teknisk indtægts/udgiftspulje vedr. statsrefusion på de specialiserede områder. Øgede udgifter til særligt dyre enkeltsager giver også en refusion fra staten, men da refusionen er under overførselsrammen og udgiften er under service, hjælper refusionen ikke på at overholde servicrammen. Der er derfor afsat en indtægtspulje under overførsler og tilsvarende udgiftspulje under service, med henblik på evt. senere omplacering til serviceudgifter. Både indtægts- og udgiftspuljen er indregnet i bundlinjen på henholdsvis overførsels- og servicrammen.

3. Anlæg

Der er ved 1. forventede regnskab foretaget en gennemgang af samtlige anlægsprojekter. Nedenstående tabel 11 viser de indmeldte afvigelser og ansøgte tillægsbevillinger på anlægsudgifter inden for anlægsrammen i forhold til det korrigerede budget 2021.

Tabel 11 Oversigt over budget, afvigelser og tillægsbevillinger i 1. forventede regnskab

| Anlægsudgifter (mio. kr.) | Korr. budget 2021 | 1. FR 2021 | Afvigelser 2021 | TB 2021 | TB 2022 | TB 2023 | TB 2024 | TB 2025 |
|---|-------------------|------------|-----------------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Magistraten | 42,3 | 37,8 | -4,5 | -1,6 | 1,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Bolig- og Ejendomsudvalget | 87,1 | 81,8 | -5,2 | -4,0 | 4,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Undervisningsudvalget | 45,5 | 36,5 | -9,0 | -9,0 | 9,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Ældre- og Omsorgsudvalget | 38,3 | 40,0 | 1,8 | 1,8 | -1,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Kultur- og Fritidsudvalget | 114,1 | 108,7 | -5,4 | -4,4 | 4,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Børneudvalget | 7,9 | 7,9 | -0,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Socialudvalget | 2,8 | 2,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| By- og Miljøudvalget | 106,3 | 96,9 | -9,4 | -0,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Sundheds- og Forebyggelsesudvalget | 1,8 | 1,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Korrigeret budget - eksklusiv negativ pulje | 446,1 | 414,2 | -31,9 | -17,3 | 17,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Negativ anlægspulje | -104,5 | 0,0 | 104,5 | 17,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Yderligere forventede forskydninger | 0,0 | -72,6 | -72,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Korrigeret budget - inklusiv negativ pulje | 341,6 | 341,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Negativt anlægspuljeefters 1. FR | | | | -87,2 | | | | |

Der er forventede afvigelser/forskydninger inden for anlægsrammen svarende til 31,9 mio. kr. i 2021, hvoraf 17,3 mio. kr. søges tillægsbevillet i 2021. Af disse søges 17,2 mio. kr. overført til 2022. Forskellen skyldes mindredgifter til et projekt vedrørende udvidelse af miljøzone med varebiler under by- og miljøudvalget på 90 t. kr.

3.1 Status på den negative anlægspulje

Der arbejdes igen i 2021 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 104,5 mio. kr. Heraf skyldes 78,8 mio. kr. forskydninger af projekter fra 2020 overført ved 3. forventede regnskab, 1 mio. kr. skyldes omdisponering fra drift til anlæg vedrørende Aveny T samt 2 mio. kr. vedrørende en sag om salg af Lindevej. Desuden forudsættes det, at kommunalbestyrelsen godkender sideløbende sag om anlægsoverførsler, hvori der overføres uforbrugte anlægsudgifter fra 2020 til 2021 på 22,7 mio. kr.

Indmeldingerne til 1. forventede regnskab betyder, at den negative anlægspulje reduceres til 87,2 mio. kr. Puljen er dermed højere end samme tidspunkt sidste år hvor den var på 64,6 mio. kr. Forvaltningen arbejder fortsat med fremdriften af hele anlægsporteføljen, 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 2021 forventes en kassebeholdning på 667,6 mio. kr. ultimo 2021, jf. tabel 12. Ift. det korrigerede budget forventes kassen ultimo året dermed at være 13,7 mio. kr. lavere.

Tabel 12 Strukturel balance, resultat og kassebeholdning

| 1. forventede regnskab (mio. kr.) | Opr. Budget 2021 | Korr. Budget 2021 | 1. FR 2021 | Afvigelse | TB 2021 inkl. omplaceringer |
|--------------------------------------|------------------------|-------------------------|---------------|-------------|-----------------------------------|
| Indtægter i alt | -6.181,8 | -6.181,8 | -6.145,4 | 36,4 | 12,6 |
| Driftsudgifter i alt | 5.947,6 | 5.946,6 | 5.951,4 | 4,8 | 0,2 |
| Serviceudgifter | 4.237,4 | 4.236,3 | 4.241,0 | 4,7 | 0,0 |
| Overførselsudgifter | 1.710,2 | 1.710,3 | 1.710,4 | 0,1 | 0,2 |
| STRUKTUREL BALANCE | -234,1 | -235,2 | -194,0 | 41,2 | 12,8 |
| Anlægsudgifter inden for rammen | 341,6 | 341,6 | 341,6 | 0,0 | 0,0 |
| Anlægsudgifter uden for rammen | 86,4 | 101,7 | 74,8 | -26,9 | -26,9 |
| Anlægsindtægter | -44,7 | -51,6 | -49,1 | 2,5 | 0,0 |
| Brugerfinansieret område | 49,0 | 69,1 | 61,9 | -7,2 | 0,0 |
| Resultat i alt (- = overskud) | 198,1 | 225,6 | 235,2 | 9,6 | -14,1 |
| Kassebeholdning primo | 960,8 | | | | |
| Årets resultat | 198,1 | 225,6 | 235,2 | 9,6 | -14,1 |
| Lånoptagelse | -258,4 | -182,9 | -158,9 | 24,0 | 16,8 |
| Finansforskydninger | 190,3 | 204,8 | 185,2 | -19,6 | 0,0 |
| Afdrag på lån | 32,0 | 32,0 | 31,7 | -0,3 | 0,0 |

| | | | | | |
|------------------------------------|--------|--------|--------|-------|------|
| Kassepåvirkning (- = kasseforbrug) | -162,0 | -279,5 | -293,2 | -13,7 | -2,7 |
| Kassebeholdning ultimo | 798,8 | 681,3 | 667,6 | | |

I serviceudgifterne i tabel 12 indgår puljer, som ikke er indregnet i tabel 3 ovenfor, hvorfor tabellerne ikke er direkte sammenlignelige. I tabel 12 indgår 35 mio. kr. vedr. Corona-relaterede udgifter, hvilket svarer til middelværdien af det interval, der er beregnet. Ligeledes indgår demografireguleringen på i alt 26,5 mio. kr. Endelig indgår puljen til uforudsete (40,6 mio. kr.) og efterværnspuljen (9,6 mio. kr.), samt driftsoverførsler for 3,9 mio. kr.

I oprindeligt budget 2021 var der en forventet ultimokasse på 798,8 mio. kr. I korrigeret budget er den forværret til 681,3 mio. kr. Der er flere årsager til forværringen, og den største skyldes at lånoptagelsen er sænket med 75,5 mio. kr. Denne forværring er imidlertid af teknisk karakter og skyldes en forskydning af lånoptag til Metro mellem årene. Den oprindelige kassebeholdning på 798,8 mio. kr. ultimo er derfor kunstigt høj, da lånet allerede blev optaget i 2020 og derfor indgår i primokassebeholdningen, men samtidig er budgetteret under lånoptagelse i oprindeligt budget.

1. forventede regnskab viser en forværring af den forventede kassebeholdning i forhold til det korrigerede budget på 13,7 mio. kr. Forværringen består af flere modsatrettede bevægelser. Væsentligst er mindreindtægter fra beskæftigelsestilskuddet, der dækker udgifter til forsikrede ledige. Tilskuddet efterreguleres med baggrund i udviklingen for andre kommuner i landsdelen i 2020. KL har opgjort et foreløbigt skøn for Frederiksbergs andel af efterreguleringen på 28,3 mio. kr. Den præcise udmelding foretages fra ministeriets side i juli 2021, og tillægsbevilling søges herefter til 3. forventede regnskab. Efterreguleringen skal ses i sammenhæng med, at Frederiksberg i 2020 fik et større tilskud til forsikrede ledige end det faktiske forbrug, og efterreguleringen er derfor udtryk for, at en del af de merindtægter, som Frederiksberg havde i 2020, nu skal tilbagebetales til staten. Herudover er der mindreforbrug på deponering under finansforskydninger. Mindreudgifter under anlæg uden for rammen og det brugerfinansierede område modsvares af lavere lånoptag.

En nærmere gennemgang af det finansielle område findes i bilag 15.

Borgmesterpåtegning

Nej

Behandling

Magistraten og fagudvalg 12. april 2021 og kommunalbestyrelsen 19. april 2021.

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 Det finansielle område

Bilag 16 - Driftsoverførsler

Punkt 36: Status på planlægningen af løberuter på Frederiksberg

04.00.00-G01-2-21

Resume

Det er i Budgetaftalen 2021-2022 prioriteret at etablere en eller flere løberuter på Frederiksberg. På baggrund heraf arbejder forvaltningen med forslag til opgradering og synliggørelse af forskellige løberuter ud fra de muligheder, der allerede findes. Denne sag gør status på arbejdet, idet der samtidig anmodes om en anlægsbevilling til kvalificering, ekstern rådgivning og projektering af løberuteprojektet.

Beslutning

Kultur- og Fritidsudvalget indstiller,

1. at status på planlægningen af løberuter på Frederiksberg tages til efterretning, og
2. at der anlægsbevilges 300 t.kr. til udgifter i forbindelse med kvalificering, ekstern rådgivning, projektering af løberuteprojektet finansieret af det afsatte rådighedsbeløb i 2021.

Indstilling

By-, Kultur- og Miljøområdet indstiller til Kultur- og Fritidsudvalget,

1. at status på planlægningen af løberuter på Frederiksberg tages til efterretning, og
2. at der anlægsbevilges 300 t.kr. til udgifter i forbindelse med kvalificering, ekstern rådgivning, projektering af løberuteprojektet finansieret af det afsatte rådighedsbeløb i 2021.

By-, Kultur- og Miljøområdet indstiller til By- og Miljøudvalget,

at status på planlægningen af løberuter på Frederiksberg tages til efterretning.

Sagsfremstilling

Ved Budgetaftalen for 2021 og 2022 besluttede partierne at afsætte 2,3 mio. kr. til etablering af en eller flere løberuter på Frederiksberg, som kan anspore til løb i hele byen. På baggrund heraf arbejder forvaltningen med forslag til opgradering og synliggørelse af forskellige løberuter ud fra de muligheder, der allerede findes. Ruterne kan eksempelvis understøttes af bl.a. vandposter og slå vejen forbi de små åbne motionspladser og øvrige idrætsfaciliteter på Frederiksberg.

Videreudvikling af løberuter på Frederiksberg

I tråd med Frederiksbergstrategien, kommunens Idræts- og Bevægelsespolitik 2019-2022 og Sundhedspolitik 2019-2022 samt visionsaftalen "Bevæg dig for livet" er motions- og bevægelsesfremmende byrum - heriblandt løberuter - en vigtig del af byudviklingen og i skabelsen af rammer for et aktivt hverdagsliv med masser af livskvalitet. Det er sundt at være aktiv og dyrke motion alene og sammen med andre, og løb er en nem og fleksibel motionsform.

Man kan løbe udendørs de fleste steder på Frederiksberg (parker, stier, haver og fortove). Men det er politisk ønsket, at borgernes muligheder for at bruge byens mange rum og forbindelser til løbetræning skal blive endnu bedre. Det gælder for alle motionister uanset niveau og aldersgruppe samt både for de mere selvorganiserede motionister (løb på egen hånd) og de mere organiserede løbere (løb i idrætsforening og andre løbefællesskaber).

I den første del af projektets kvalificering har der været fokus på interne og eksterne interessenters involvering med henblik på lokal inddragelse, kendskab til behov samt faglig sparring omkring, hvad der virker, således der sikres en hyppig fremtidig anvendelse af ruterne. Denne kvalificering fortsætter frem i mod en færdig projektering i forsommeren 2021.

Fokuspunkter i planlægningen af løberuterne

Forvaltningen har i løbet af marts været i dialog med flere foreningsrepræsentanter, Frederiksberg Idræts Union (FIU) og DGI Storkøbenhavn i forhold til kvalificering af koncept, indhold og aktivitetsfremmende foranstaltninger i forbindelse med udvikling af løberuter på Frederiksberg.

Grundlæggende flugter mange af brugernes perspektiver med de overvejelser, som forvaltningen beskrev forud for budgetforhandlingen.

På baggrund heraf er det forvaltningens indstilling, at man i den videre planlægning og nærmere bestemmelse af løberuterne har fokus på:

- At ruterne skal dække det meste af Frederiksberg, men hellere færre ruter med et godt jævnt underlag end et højt antal ruter,
- Sammenhæng med øvrige projekter vedr. byrumsudvikling, motion og bevægelse,
- Mulighed for møde-/startsted for individuelle løbere og løbegrupper ved institutioner som KU.BE og udvalgte idrætsfaciliteter rundt om i byen,
- At ruteforløb strækker sig forbi aktivitetspladser/-stationer,
- Digitalisering. Muligheder for at understøtte løbernes oplevelse med digital ruteangivelse, monitoring af løbere m.v.,
- God belysning på ruterne,
- Understøttede faciliteter såsom vandposter og toiletmuligheder - og
- Særlige markeringer af løberuteprojektet, f.eks. ifm. løbe- eller andre events på Frederiksberg.

Derudover giver løberne udtryk for ønsker om let genkendelige fysiske markeringer på ruterne - både ift. at finde vej, men også ift. distance - samt hvad de forskellige ruteforløb egner sig til. Er der eksempelvis strækninger, som er velegnet for større løbegrupper eller til tempoløb. Endelig fremhæver flere løbere en oplevelse af konflikt mellem dem og øvrige brugere af stier, fortove e.l. Der opfordres i den sammenhæng til, at forvaltningen planlægger med fysiske tiltag, som kommer flere brugergrupper til gode, samt tilrettelægger en markedsføring med fokus på hensyn til hinanden og en positiv fortælling om fælles mulighederne og oplevelser for løbere, gående og cyklister på Frederiksberg.

Til den videre kvalificering, ekstern rådgivning, projektering samt eventuelle markedsføring frem mod sommeren 2021 er det forvaltningens indstilling, at der anlægsbevilges 300 t.kr. af det afsatte rådighedsbeløb.

Tidsplan og videre proces

Som anført ovenfor vil der frem til forsommeren 2021 ske en yderligere kvalificering af konceptet og indholdet for løberuterne. Herunder afdækning af ruterne placering samt økonomien (anlæg såvel som drift). Dette med henblik på en færdig projektering og udbud af anlægsopgaven. På baggrund heraf er det forvaltningens indstilling, at anlægsfasen sker fra sensommeren og i løbet af efteråret 2021.

Tids- og procesplanen i oversigtsform:

- Marts-maj 2021: Kvalificering af projektet med afdækning muligheder, potentialer og økonomi mhp. projekteringen
- Juni 2021: Politisk behandling og godkendelse af løberuteprojektet
- Juni-juli 2021: Udbud af anlægsprojektet
- August-oktober: 2021 Anlægsfase

Det er forvaltningens indstilling, at der i sammenhæng med planlægningen, og sidenhen etableringen af forskellige fysiske og digitale tiltag for løberuterne, skal være et fortsat og løbende fokus på brugerinddragelse for at kvalificere og skabe bevidsthed omkring de kommende forbedrede løberuter. Dette eksempelvis ved, at der etableres samarbejder med forskellige løbegrupper eller -aktører, som kan bruge de nye ruter til træningsforløb - for alle aldre og motionister uanset niveau. Men det kan også ske i forbindelse med eller som optakt til forskellige events. Dette kunne eksempelvis være i tilknytning til Frederiksberg Dagene i juni, som optakt til henholdsvis Royal Run og Copenhagen Half Marathon i september eller ifm. Skolernes motionsdag i midten af oktober.

Økonomi

Der er i Budget 2021 afsat et rådighedsbeløb på 2,3 mio. kr. til etablering af en eller flere løberuter på Frederiksberg. Såfremt indstillingen tiltrædes, anlægsbevilges 300 t. kr. til den videre kvalificering, eksterne rådgivning, projektering samt eventuelle markedsføring finansieret af det til formålet afsatte rådighedsbeløb i 2021.

Borgmesterpåtegning

Intet at bemærke

Behandling

Kultur- og Fritidsudvalget, By- og Miljøudvalget (orientering), M og K

Bilag

Bevillingsskema løberute

Punkt 37: Lukket

82.06.00-P20-52-16