

REFERAT Magistraten_2018-21 d. 01-10-2018

Mødedato Mandag d. 01. oktober 2018 kl. 17:00

Mødested Udvalgsværelse 1

Indholdsfortegnelse

Meddelelser fra borgmesteren.....	3
2. behandling af budget 2019.....	4
Opkrævning af forrentning af indskudskapitalen i Frederiksberg Fjernvarme A/S.....	7
Månedsopfølgning august 2018.....	10
Lukket.....	14

Punkt 364: Meddelelser fra borgmesteren

00.22.00-P35-1-18

Sagsfremstilling

Magistraten bad forvaltningen om at vurdere mulighederne for en klokkespilskoncert med Kim Larsen-sange f.eks. i forbindelse med kulturnatten.

Punkt 365: 2. behandling af budget 2019

00.30.10-Ø00-3-18

Resume

Den endelige budgetvedtagelse foretages med 2. behandlingen af budgettet i Kommunalbestyrelsen den 8. oktober 2018. Vedlagt sagen er forslag til afstemningstema, som danner grundlag for budgetvedtagelsen. Indeholdt heri er enkelte tekniske ændringer. Sagen indeholder desuden en indstilling om valget mellem statsgaranteret og selvbudgetteret indtægtsgrundlag.

Beslutning

Magistraten indstiller, at

- Afstemningstemaet for ændringsforslagene oversendes til Kommunalbestyrelsens 2. behandling af budgettet den 8. oktober 2018.
- De i sagen nævnte tekniske ændringer indarbejdes i afstemningstemaet. For de politiske ændringsforslag bekræfter partierne og hermed kommunalbestyrelsesmedlemmerne, at de stemmer for ændringsforslagene indstillet af samtlige partier repræsenteret i Kommunalbestyrelsen.
- Partierne tilkendegiver på dette møde, hvis de ønsker særskilte afstemninger i Kommunalbestyrelsen.
- Budget 2019 baseres på statsgaranteret udskrivningsgrundlag.
- Budgetbemærkninger ajourføres svarende til de endeligt vedtagne ændringsforslag til budgettet.
- Økonomisk politik forelægges Kommunalbestyrelsen til godkendelse den 8. oktober 2018.
- Takstbladet vedlægges til godkendelse af Kommunalbestyrelsen den 8. oktober 2018.

Indstilling

Økonomiafdelingen indstiller, at

- Afstemningstemaet for ændringsforslagene oversendes til Kommunalbestyrelsens 2. behandling af budgettet den 8. oktober 2018.
- De i sagen nævnte tekniske ændringer indarbejdes i afstemningstemaet. For de politiske ændringsforslag bekræfter partierne og hermed kommunalbestyrelsesmedlemmerne, at de stemmer for ændringsforslagene indstillet af samtlige partier repræsenteret i Kommunalbestyrelsen.
- Partierne tilkendegiver på dette møde, hvis de ønsker særskilte afstemninger i Kommunalbestyrelsen.
- Budget 2019 baseres på statsgaranteret udskrivningsgrundlag.
- Budgetbemærkninger ajourføres svarende til de endeligt vedtagne ændringsforslag til budgettet.
- Økonomisk politik forelægges Kommunalbestyrelsen til godkendelse den 8. oktober 2018.
- Takstbladet vedlægges til godkendelse af Kommunalbestyrelsen den 8. oktober 2018.

Sagsfremstilling

1. Den samlede Kommunalbestyrelses ændringsforslag

Den samlede Kommunalbestyrelses 25 medlemmer bestående af Det Konservative Folkeparti, Socialdemokratiet, Enhedslisten, Radikale Venstre, Venstre, Socialistisk Folkeparti, Alternativet og Liberal Alliance har indgået forlig om fælles ændringsforslag til budget 2019-2022. Ændringsforslagene indgår i vedlagte afstemningstema (bilag 1), som foreslås at danne grundlag for Kommunalbestyrelsens 2. behandling af budgettet den 8. oktober 2018. Afstemningstemaet indeholder desuden økonomiske nøgletal opgjort inklusiv ændringsforslagene.

2. Politiske ændringer siden 1. behandling

Siden Magistratens førstebehandling af budgettet er nedenstående tre sager med bevillingskonsekvens behandlet i Magistraten. Under forudsætning af Kommunalbestyrelsens godkendelse indarbejdes sagerne som ændringer til udgangspunktet for afstemningstemaet, og der stemmes således ikke om sagerne som en del af afstemningstemaet.

- Bevillingssag om puljemidler til tværfaglig ernæringsindsats for underernærede ældre eller ældre med uplanlagt vægttab (MAG 24-9-18 pkt. 343), Ældre- og Omsorgsudvalget.
- Bevillingssag om puljemidler til demensindsatser (MAG 24-9-18 pkt. 344), Ældre- og Omsorgsudvalget.
- Bevillingssag om to nye satspuljeprosjekter i Fællesrådgivningen (MAG 24-9-18 pkt. 349), Undervisningsudvalget, Børneudvalget og Sundheds- og Forebyggelsesudvalget

3. Tekniske ændringsforslag

I forhold til 1. behandlingen af budgettet er der herudover behov for en række tekniske korrektioner, som alle er udgiftsneutrale på tværs af udvalg.

- BEU: En korrektion mellem Bolig- og Ejendomsudvalget og Børneudvalget, hvor en del af effektiviseringen vedrørende kapacitetstilpasning på dagtilbud retteligt afholdes på Bolig- og Ejendomsudvalget.
- BEU: En korrektion mellem Bolig- og Ejendomsudvalget og Kultur- og Fritidsudvalget, hvor en del af udvidelsen vedrørende Aveny-T retteligt afholdes på Bolig- og Ejendomsudvalget.
- BU/UU: Teknisk korrektion af takster som følge af afledte effekter af ændringsforslag under Børneudvalget og Undervisningsudvalget. Korrektionerne har modpost på Magistraten.
- ÆOU: En PL-korrektion på Ældre- og Omsorgsudvalget med modpost på Magistraten.
- ÆOU: Udmøntning af midler til klippekort på plejeboligområdet. Finansiering er overgået fra ansøgt tilskud til bloktilskud, og midlerne udmøntes varigt fra Magistraten til Ældre- og Omsorgsudvalget.
- AUU: Udmøntning og korrektion af DUT vedr. FGU, danskundervisning mm. Midlerne udmøntes med modpost på Magistraten.
- SFU: Teknisk ændring af demografiregulering på tandplejen med modpost på Magistraten.
- MAG: Teknisk korrektion af refusionsindtægter med modpost på Takster, PL og demografi, også under Magistraten.
- Brugerfinansieret område: Teknisk ændring af udgifts- og indtægtsbudget på FGV's udførende rolle i indsamling af madaffald.

Herudover er der en række tværgående poster, som i budgetforslaget er placeret under Magistraten til efterfølgende udmøntning på de korrekte fagudvalg, hvor udvidelser og effektiviseringer skal indarbejdes. Disse omfatter:

- En udgiftsneutral tillægsbevilling af beløb for afledt drift.
- En udgiftsneutral tillægsbevilling af beløb fra værdighedsmilliarden. Med budgetforslaget omprioriteres inden for Ældre- og Omsorgsudvalgets område.
- Der stemmes om Udbudsplanen samlet under Magistraten. Da effekterne vedrører flere udvalg, foretages indledningsvist en fordeling til de respektive udvalg på baggrund af de konkrete projekter i udbudsplanen. Fordelingen følger Handlingsplan for Udbud 2019-2022 vedlagt konferencematerialet og korrektioner som følge af forligsteksten.
- Der stemmes om Digitaliseringsplanen samlet under Magistraten. Da effekterne vedrører flere udvalg, foretages indledningsvist en fordeling til de respektive udvalg på baggrund af de konkrete projekter. Fordelingen følger Digitaliseringsplan 2019 vedlagt konferencematerialet, med en ændring vedrørende It-skolebetjente under Undervisningsudvalget. Hertil kommer en enkelt rettelse fra By- og Miljøudvalget til Magistraten.
- Der stemmes om Moderniseringsinitiativer under Magistraten. Da effekterne vedrører flere udvalg, foretages indledningsvist en fordeling til de respektive udvalg på baggrund af effektiviseringsforslaget, som det fremgår i konferencematerialet.
- Der stemmes om Evaluering af mønsterbryderpuljen under Børneudvalget. Da indsatserne vedrører flere udvalg, foretages indledningsvist en fordeling til de respektive udvalg. I forhold til ændringsforslaget om Evaluering af mønsterbryderpuljen bemærkes det i øvrigt, at den er bevillingsteknisk placeret under Børneudvalget, hvor den i budgetoversigten er placeret under Undervisningsudvalget. Dette skyldes, at hovedparten af udmøntningen sker på Børneudvalget, hvorfor placeringen dér er mest hensigtsmæssig.

4. Valg af statsgaranteret indtægtsgrundlag

Med baggrund i KL's skatte- og tilskudsmodel og Økonomisk Redegørelse fra august har Økonomiafdelingen udarbejdet et skøn for konsekvenserne ved valg mellem selvbudgetteret og statsgaranteret indtægtsgrundlag. Resultatet viser, at statsgarantien som udgangspunkt er en fordel både med hensyn til folketal og beskatningsgrundlag. Det anbefales derfor, at Frederiksberg vælger statsgaranti for budget 2019. Anbefalingen er uddybet i bilag 2.

5. Økonomisk politik

Økonomisk politik blev senest godkendt samtidig med 2. finansielle orientering. Siden da kun foretaget mindre konsekvensrettelser, som fremgår af det vedlagte bilag 3. Det indstilles, at politikken videreføres til godkendelse i Kommunalbestyrelsen samtidig med budgetvedtagelsen.

6. Takstblad

Takstblad for 2019 vedlægges til godkendelse i Kommunalbestyrelsen den 8. oktober 2018.

Økonomi

De samlede økonomiske konsekvenser for budgettet kan først opgøres efter endelig vedtagelse.

Borgmesterpåtegning

Ingen.

Behandling

Magistraten den 1. oktober 2018 og Kommunalbestyrelsen den 8. oktober 2018.

Historik

Taleregler og afstemningsformat for 2. behandlingen af budgettet er drøftet af Magistraten 24. september 2018.

Bilag

Bilag 1 Afstemningstema budget 2019

Bilag 2 Valg mellem statsgaranti og selvbudgettering

Bilag 3 Økonomisk politik 2018

Punkt 366: Opkrævning af forrentning af indskudskapitalen i Frederiksberg Fjernvarme A/S

13.03.00-G01-1-18

Resume

Frederiksberg Fjernvarme A/S har den 23. marts 2018 modtaget Energitilsynets afgørelse i sagen om forrentning af indskudskapitalen. Afgørelsen godkender en indskudskapital på 222,4 mio. kr., der årligt kan ansøges forrentet samt at den tilgodehavende forrentning heraf for årene 2004-2018 udgør 181,4 mio. kr. Den tilgodehavende forrentning skal opkræves hurtigst muligt og inden 2026.

Bestyrelsen i Frederiksberg Energi A/S har på bestyrelsesmødet den 19. september 2018 besluttet at indstille, at selskabets ejer - Frederiksberg Kommune - tager stilling til, om Frederiksberg Fjernvarme A/S skal opkræve forrentningen og anvende den til grønne investeringer og/eller konsolidering af selskabet.

Beslutning

Magistraten indstiller, at det tiltrædes

- at Frederiksberg Fjernvarme A/S opkræver den tilgodehavende forrentning på 181,4 mio. kr.
- at forrentningen anvendes til at finansiere investeringer i grønne tiltag (jf. Frederiksberg-strategien), konsolidering af Frederiksberg Fjernvarme A/S samt indfasning af opkrævningen, så der sikres en stabil takstudvikling.
- at Frederiksberg Fjernvarme A/S årligt ansøger om forrentning af indskudskapitalen til indregning i priserne.

Indstilling

Bestyrelsen i Frederiksberg Energi A/S indstiller, at Magistraten tiltræder

- at Frederiksberg Fjernvarme A/S opkræver den tilgodehavende forrentning på 181,4 mio. kr.
- at forrentningen anvendes til at finansiere investeringer i grønne tiltag (jf. Frederiksberg-strategien), konsolidering af Frederiksberg Fjernvarme A/S samt indfasning af opkrævningen, så der sikres en stabil takstudvikling.
- at Frederiksberg Fjernvarme A/S årligt ansøger om forrentning af indskudskapitalen til indregning i priserne.

Sagsfremstilling

Baggrund

Sagen har sit udspring i Varmeforsyningsloven fra 1981, der indførte et "hvile i sig selv" princip. Ændringen af de økonomiske vilkår indebar, at de værdier, der var i fjernvarmeforsyningen på dette tidspunkt, udgjorde en indskudskapital fra ejeren, som kan forrentes.

Princippet for, hvordan denne indskudskapital skulle gøres op, var dog meget uklare, og sagen påkaldte sig i det hele taget ikke megen opmærksomhed i fjernvarmebranchen. Først i slutningen af 1990'erne gik der i Frederiksberg Forsyning A/S et arbejde i gang med at forsøge at opføre indskudskapitalen - i første omgang dog uden den store succes, da der fortsat manglede et grundlag at gå ud fra.

Arbejdet blev genoptaget i forbindelse med selskabsgørelsen af fjernvarmeforsyningen i 2003. Her besluttede Kommunalbestyrelsen, at Frederiksberg Fjernvarme A/S skulle rejse sagen over for Energitilsynet - med krav om godkendelse af indskudskapitalen. Pr. 1. april 2004 blev der anmeldt en indskudskapital på 214 mio. kr. samt en forhøjelse af fjernvarmeprisen, indeholdende en forrentning på 7 % p.a. af indskudskapitalen.

Prisforhøjelsen blev dog trukket tilbage, fordi Energitilsynet meddelte, at en indregning af en forrentning af indskudskapital først kunne ske, når denne indskudskapital og dens forrentning var godkendt af Energitilsynet.

Afgørelsen

Sagens behandling i Energitilsynet har haft et endog meget langt forløb: fra selskabets ansøgning den 1. april 2004 og frem til nu i 2018, hvor Frederiksberg Fjernvarme A/S den 23. marts 2018 modtog Energitilsynets afgørelse i sagen om opgørelse af indskudskapitalen og opkrævning af den tilhørende forrentning.

Det væsentligste indhold i afgørelsen er:

- Indskudskapitalen pr. 1. marts 1981 er godkendt med et beløb på 222,4 mio. kr., der årligt kan ansøges forrentet.
- Tilgodehavende forrentning heraf for årene 2004-2018 udgør 181,4 mio. kr.

- Den tilgodehavende forrentning skal, såfremt den ønskes opkrævet, opkræves hurtigst muligt og inden 2026.

Energitilsynets afgørelse kan ses i Bilag A.

Sagens betydning for Frederiksberg Fjernvarme A/S og Frederiksberg Energi A/S

Selve indskudskapitalen på 222,4 mio. kr. vil skulle indgå som værende indeholdt i egenkapitalen, idet der med afgørelsen ikke er godkendt en forøgelse af selskabets afskrivningsberettigede aktivmasse.

Skattemæssigt vil rentetilgodehavendet blive beskattet, efterhånden som det bliver opkrævet.

Opkrævningsretten vil blive indregnet i balancen som et regulatorisk tilgodehavende og som gæld i Frederiksberg Fjernvarme A/S i overensstemmelse med selskabets regnskabspraksis.

Værdiansættelse af anlægsaktiver i Frederiksberg Fjernvarme A/S beror på, at selskabet kan opkræve den godkendte forrentning. Det betyder, at hvis det vælges ikke at opkræve forrentningen, skal anlægsaktiverne nedskrives med 222 mio. kr.

Sagens betydning for fjernvarmekunderne

En indregning i priserne over 8 år vil betyde, at der gennemsnitligt indregnes 22,7 mio. kr. pr. år - svarende til en stigning i priserne på ca. 7%. Dog kan en del af forrentningen anvendes til indfasning af opkrævningen, så der sikres en stabil takstudvikling og så den årlige stigning i prisen holdes på under 3%.

Til en vurdering af betydningen af en takststigning er her medtaget et uddrag af Energitilsynet senest offentliggjorte prisstatistik vedr. de fem kommuner, der indkøber og aftager fjernvarme fra CTR:

Uddrag af Energitilsynet senest offentliggjorte prisstatistik vedr. CTR-kommunerne

SELSKABER I CTR-SAMARBEJDET	Forbrugerpris inkl. moms, december 2017			
	Lejlighed på 75 kvm, varmeforbrug 15 MWh	Indeks	Hus på 130 kvm, varmeforbrug 18,1 MWh	Indeks
	kr.		kr.	
Frederiksberg Fjernvarme A/S	9.690	100	12.557	100
Gladsaxe Kommune, Fjernvarmeforsyningen	10.186	105	12.136	97
Gentofte Fjernvarme	10.821	112	12.850	102
Tåmby Forsyning	10.907	113	12.968	103
HOFOR Fjernvarme P/S	12.125	125	14.975	119

Hvad gør andre selskaber

Ifølge en opgørelse fra Dansk Fjernvarme har ca. 25 varmeselskaber på nuværende tidspunkt fået deres sag godkendt - de fleste for så kort tid siden, at de ikke har gjort så meget endnu. Det betyder, at der fortsat er ca. 30 sager, der ikke er afgjort endnu. Der er endnu ikke nogen af de selskaber, der har fået et rentebeløb godkendt, der har valgt ikke at opkræve. Der er ca. 5 selskaber, der har trukket deres ansøgninger, inden de har fået en afgørelse.

HOFOR Fjernvarme, som ejes af Københavns Kommune, har fået en afgørelse, hvor det er muligt at opkræve ca. 800 mio. kr. Københavns Kommunes Borgerrepræsentation besluttede allerede i foråret 2016 at pålægge HOFOR Fjernvarme at opkræve forrentningen og anvende pengene til grønne løsninger inden for energiområdet.

Helsingør Forsyning modtog før sommeren deres afgørelse, som i juni måned er blevet forelagt deres bestyrelse. Bestyrelsen har besluttet, at forrentningen skal opkræves og anvendes til at styrke selskabets kapitalstruktur. Sagen blev ikke behandlet af kommunalbestyrelsen.

Transmissionsselskabet CTR har fået godkendt opkrævning af forrentningen, og bestyrelsen har i foråret 2018 besluttet at gennemføre opkrævningen.

Forsyningens vurdering af sagen

Såvel indskudskapitalen på 222,4 mio. kr. som den tilgodehavende forrentning på 181,4 mio. kr. har en finansiell og en strategisk værdi for selskabet.

Det vurderes, at den varslede nye regulering på fjernvarmeområdet kan udfordre Frederiksberg Fjernvarme A/S, som det også skete for vandselskaberne med indførelsen af Vandsektorloven. Derfor kan det være af stor betydning, at selskabet er så velkonsolideret som muligt.

I forhold til Frederiksberg-strategien arbejder Frederiksberg Fjernvarme A/S på at skabe nye grønne løsninger, der kan bidrage til at reducere CO₂-udslippet og gøre Frederiksberg til en renere by. På samme måde arbejdes der også på at gøre oplevelsen som fjernvarmekunde så komfortabelt og problemfri som muligt.

Opkrævning af forrentningen vil kunne understøtte disse behov. Den opkrævede forrentning kan med fordel anvendes til at finansiere investeringer i innovative og grønne tiltag (jf. Frederiksberg-strategien), konsolidering af Frederiksberg Fjernvarme A/S samt at skabe mulighed for en stabil takstudvikling i de kommende år.

Den opkrævede forrentning kan imidlertid udloddes som udbytte til ejer (Frederiksberg Kommune), idet der er blevet indført regler om modregning i bloktilskuddet på 100%.

Økonomi

Der er ingen økonomiske konsekvenser af sagen for Frederiksberg Kommune.

Borgmesterpåtegning

Ingen.

Behandling

Magistraten den 1. oktober 2018 og Kommunalbestyrelsen den 8. oktober 2018.

Bilag

Bilag 1 - Afgørelse om forrentning

Punkt 367: Månedsopfølgning august 2018

00.30.14-S00-22-17

Resume

Månedsopfølgningerne er status på, hvordan forbruget udvikler sig i løbet af året. Denne månedsopfølgning har forbrugsdata til og med august 2018. Der har i opfølgningen været særlig fokus på at identificere nye afvigelser på driften i forhold til 2. forventet regnskab, der var udarbejdet på baggrund af forbrugsdata til og med april. Derudover har der været fokus på at vurdere status på forbruget på anlægsområdet.

Beslutning

Magistraten tog månedsopfølgningen for august til efterretning.

Indstilling

Direktionen indstiller, at månedsopfølgningen for august tages til efterretning.

Sagsfremstilling

Månedsopfølgningen for august er årets tredje månedsopfølgning baseret på forbrugsdata for årets første otte måneder.

Serviceudgifter

Tabel 1 viser Frederiksbergs Kommunes serviceudgifter fordelt på udgifter og indtægter sammenholdt med forbrugsprofilen for 2017. Forbrugsprofilen er udtryk for, hvor stor en andel af sidste års forbrug, der var brugt på sammen tid sidste år. Hvis forbruget i år bruges i samme måneder som sidste år, bliver forbrugsprofilen en indikator på, om budgettet overholdes. Er forbrugsprofilen over, kan det være udtryk for merforbrug. Er den under, kan det være udtryk for mindreforbrug.

Tabel 1: Serviceudgifter i forhold til korrigeret budget, ultimo august 2018

Serviceudgifter (mio. kr.)	U/I	Korr. budget 2018	Forbrug 2018	Forbrug (%) 2018	Forbrugsprofil 2017
Serviceudgifter i alt	U	4.872,6	3.164,1	64,9%	65,3%
	I	-879,6	-510,4	58,0%	58,2%
Serviceudgifter i alt	N	3.993,0	2.653,7	66,5%	67,0%

Nettoforbruget ultimo august er 66,5 pct. af budgettet, hvilket er marginalt lavere end forbrugsprofilen for sidste år. Skelnes der mellem udgifter og indtægter, fremgår det, at den lave forbrugsprocent skyldes en lav forbrugsprocent på udgiftssiden, mens der omvendt har været færre indtægter, hvilket trækker forbrugsprocenten op netto. Samlet indikerer dette, at Frederiksberg kan få balance eller et mindreforbrug i 2018.

Dette udtrykker en potentiel forbedring i forhold til 2. forventet regnskab, hvor der samlet var indmeldt merforbrug efter tillægsbevillinger på 12 mio. kr. På trods af indmeldingerne til 2. forventet regnskab, er det derfor Økonomiafdelingens forventning, at kommunen samlet vil gå ud af 2018 med balance eller mindreforbrug på service. Det skal her bemærkes, at 2. forventet regnskab bygger på data tilbage fra april måned.

Tabel 2 viser serviceudgifterne i forhold til det korrigerede budget fordelt på udvalg. For en mere detaljeret forbrugsoversigt over alle aktiviteter og opgaver for både service- og overførselsudgifter, henvises der til bevillingsoversigten i bilag 1 samt til udvalgsoversigten i bilag 2.

Tabel 2: Nettoserviceudgifter i forhold til korrigeret budget, ultimo august 2018

Serviceudgifter (mio. kr.)	Korr. budget 2018	Forbrug 2018	Forbrug (%) 2018	Forbrugsprofil 2017
Serviceudgifter i alt	3.993,0	2.653,7	66,5%	67,0%
Magistraten	698,7	443,2	63,4%	67,7%

Bolig- og Ejendomsudvalget	101,8	64,4	63,3%	60,2%
Undervisningsudvalget	793,6	565,7	71,3%	69,0%
Ældre- og Omsorgsudvalget	859,0	568,5	66,2%	66,2%
Kultur- og Fritidsudvalget	177,1	111,2	62,8%	68,6%
Børneudvalget	695,4	476,3	68,5%	67,4%
Socialudvalget	457,3	299,3	65,4%	65,9%
By- og Miljøudvalget	116,3	70,5	60,6%	63,5%
Arbejdsmarkeds- og Uddannelsesudvalget	14,1	7,9	56,2%	65,2%
Sundheds- og Forebyggelsesudvalget	79,7	46,6	58,5%	61,0%

Forbruget fordelt på udvalg viser en stor spredning af, hvor meget forbruget udgør på nuværende tidspunkt. Dette stemmer overens med billedet i 2. forventet regnskab, hvor nogle udvalg forventede merforbrug og andre mindreforbrug. Særligt skal det bemærkes, at der er en høj forbrugsprocent under Undervisningsudvalget, som blandet andet er drevet af et stort forbrug på skoler, klubber og SFO'er. Forbruget følges tæt på de konkrete skoler, hvor der på nuværende tidspunkt er risiko for merforbrug.

På de specialiserede områder viser månedsrapporten, at der kan komme udfordringer. I 2. forventet regnskab lå de specialiserede områder efter tillægsbevillinger med en forventet andel på 17,7% af serviceudgifterne. Dette svarer stort set til Frederiksbergs målsætning på området på 17,8%. Med de merforbrug, der forventes på området, kan andelen komme over målsætningen. De specialiserede områder vedrører især anbringelser og forebyggende foranstaltninger under Børneudvalget, specialundervisning under Undervisningsudvalget og borgere med handicap under Socialudvalget. I ovenstående tabel er også budget til den generelle usikkerhedspulje under Magistraten, der på nuværende tidspunkt er på 9 mio. kr. til dækning af uforudsete udgifter resten af året. Dette medvirker til den lave forbrugsprocent under Magistraten.

Serviceudgifter - de enkelte udvalg

Gennemgangen af forbruget på de enkelte udvalg har givet anledning til en række bemærkninger, hvoraf de væsentligste kort er beskrevet nedenfor. Fokus er på afvigelser i forhold til indmeldingerne ved 2. forventet regnskab 2018. En nærmere gennemgang af de enkelte udvalg fremgår af bilag 3.

Magistraten

Magistraten forventede ved 2. forventet regnskab et merforbrug på 0,1 mio. kr. Dette er nu vendt til et mindreforbrug grundet merindtægter på fogedgebyrer samt forskydning af betaling til Prisme systemimplementering. Samlet forbedrer det resultat med 2,2 mio.kr.

Bolig- og Ejendomsudvalget

Der var ingen indmeldte afvigelser for Bolig- og Ejendomsudvalget vedr. 2. forventet regnskab, og forbruget til og med august indikerer, at der fortsat forventes balance for 2018.

Undervisningsudvalget

Ved 2. forventet regnskab blev der indmeldt et forventet merforbrug på 1,35 mio. kr. primært vedrørende specialundervisningsområdet. Et højt forbrug på de decentrale institutioner, særligt på løn indikerer, at dette merforbrug kan blive større. Forvaltningen er ved at analysere årsagerne og følger de skoler, hvor der forventes merforbrug, ligesom det undersøges, hvor stor en del af et eventuelt merforbrug på løn, der kan dækkes af inden for institutionernes egen ramme. Med månedsopfølgningen for september vil forvaltningen give en yderligere status og et bud på omfanget af et eventuelt merforbrug.

Ældre- og Omsorgsudvalget

Ved 2. forventet regnskab blev der indmeldt et forventet merforbrug på 7,4 mio. kr., særligt vedrørende hjælpemidler og specialiseret rehabilitering. Forbruget til og med august understøtter denne vurdering. I foråret tog hjemmeplejen et nyt omsorgssystem i brug. Systemet har udfordringer med at levere aktivitets- og afregningsdata, hvilket gør, at økonomien for hjemmeplejen er behæftet med usikkerhed. Grundet hjemmeplejens store budget kan selv mindre udsving i hjemmeplejeaktiviteten rykke det samlede resultat for udvalget.

Kultur- og Fritidsudvalget

I 2. forventet regnskab var der indmeldt merforbrug på 0,9 mio. kr. vedr. drift af KU.BE. Forbruget ultimo august indikerer, at der fortsat vil være en udfordring vedr. KU.BE. Ligeledes er der forventede merforbrug vedr. Frederiksberg

Svømmehal, der forventes finansieret i indeværende år, af mindredgifter til leasingaftalen vedrørende Flintholm Svømmehal.

Børneudvalget

I 2. forventet regnskab blev der indmeldt merforbrug på 1,7 mio. kr., hvilket primært dækkede over merforbrug vedr. forebyggende foranstaltninger og mindreforbrug på de enkelte daginstitutionernes budgetter. Forbruget ultimo august indikerer, at der vil komme et yderligere merforbrug vedr. forebyggende foranstaltninger, og at mindreforbruget potentielt kan blive større på de decentrale institutioner.

Socialudvalget

I 2. forventet regnskab blev der indmeldt et forventet merforbrug på 5,7 mio. kr., hvilket primært omhandler merudgifter til Borgerstyret Personlig Assistance(BPA) og Særligt Tilrettelagte Uddannelsesforløb(STU). Forbruget ultimo august indikerer, at der forsat vil være udfordringer på disse områder, men merforbruget til dels kan modsvares af mindredgifter til køb af eksterne pladser, hvor forventningen til årets forbrug er faldet med 2,3 mio. kr. siden 2. forventet regnskab.

By- og Miljøudvalget

I 2. forventet regnskab blev der indmeldt mindreforbrug på 4,2 mio. kr. efter tillægsbevillinger. De 4,2 mio. kr. omhandler merindtægter fra parkeringslicenser og -afgifter samt puljen til overtagelse af private fællesveje. Forbruget ultimo august indikerer, at der forsat vil være mindreforbrug på disse områder.

Arbejdsmarkeds- og Uddannelsesudvalget

Der var ingen afvigelser under Arbejdsmarkeds- og Uddannelsesudvalget ved 2. forventet regnskab. Forbruget ultimo august sammenlignet med sidste år indikerer, at der kan komme et mindreforbrug i 2018.

Sundheds- og Forebyggelsesudvalget

Der blev ved 2. forventet regnskab indmeldt mindreforbrug på 1 mio. kr. Forbruget ultimo august bekræfter, at der forventes mindreforbrug for 2018, og at det kan blive større end indmeldt ved 2. forventet regnskab.

Overførselsudgifter og aktivitetsbestemt medfinansiering

Tabel 3 viser overførselsudgifterne set i forhold til det korrigerede budget sammenholdt med forbrugsprofilen for samme tidspunkt i 2017.

Tabel 3: Overførselsudgifter i forhold til korrigeret budget, ultimo august 2018

Nettooverførselsudgifter (mio. kr.)	Korr. budget 2018	Forbrug 2018	Forbrug (%) 2018	Forbrugsprofil 2017	Afvigelse 2. FR
Magistraten	12,2	8,1	66,7%	65,3%	-
Bolig og Ejendomsudvalget	-6,7	-2,8	41,5%	33,3%	-
Ældre- og Omsorgsudvalget*	1,7	0,0	-1,9%	-11,3%	-
Børneudvalget*	4,0	0,0	0,1%	68,4%	-
Socialudvalget*	-2,9	-5,8	199,4%	50,6%	-
Arbejdsmarkeds- og Uddannelsesudvalget	1.062,6	636,0	59,9%	65,5%	11,6
Sundheds- og Forebyggelsesudvalget	426,1	231,2	54,3%	51,0%	15,0
Overførselsudgifter i alt	1.497,0	866,7	57,9%	60,1%	26,6

*Udvalgene er med små nettobevillinger, sårbare overfor forskydninger i indtægter og udgifter. Derfor kan man ikke bruge forbrugsprocenten meningsfuldt.

Ved 2. forventet regnskab blev der indmeldt et forventet merforbrug på 26,6 mio. kr. på overførsler, der ikke blev tillægsbevillet, hvoraf 11,6 mio.kr vedrørte Arbejdsmarkeds- og Uddannelsesudvalget og 15 mio. kr. vedrørte aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsvæsnen under Sundheds- og Forebyggelsesudvalget.

Under Arbejdsmarkeds- og Uddannelsesudvalget har udfordringer i den automatiske bogføring imellem Udbetaling Danmark, der står for den faktiske udbetaling af ydelser, og Frederiksberg betydet, at der mangler bogføring af boligsikring, boligstøtte og særlig støtte fra maj og frem. Den lave forbrugsprocent ultimo august er derfor ikke udtryk for forventet mindreforbrug, men for manglede bogføring. Opfølgningen på ydelsesniveau indikerer derimod, at der fortsat forventes et merforbrug i samme størrelsesorden som indmeldt til 2. forventet regnskab.

Vedrørende aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsvæsenet indikerer data, at der fortsat vil være et merforbrug. Udviklingen den seneste måned sammenholdt med aktivitetsdata peger dog på, at merforbruget bliver lavere end indmeldt til 2. forventet regnskab. Der forventes derfor samlet et lavere merforbrug på overførsler end indmeldt til 2. forventet regnskab.

Anlægsudgifter

I 2018 er den korrigerede anlægsramme 325,2 mio. kr., men der er igangværende projekter med et samlet rådighedsbeløb på 416,1 mio. kr. i indeværende år. Forskellen imellem disse er på 91,6 mio. kr., og er placeret som en negativ anlægspulje under Magistraten.

Puljen udgjorde efter 2. forventet regnskab 85,1 mio. kr., men er efterfølgende blevet opskrevet som følge af blandt andet indeksering af udgifter til metro og øgede udgifter til bekæmpelse af skimmelsvamp.

Med månedsrapporten er der igangsat en grundig gennemgang af samtlige projekter. Denne gennemgang viser, at der på nuværende tidspunkt forventes konkrete mindreudgifter og forskydninger på 84,2 mio. kr., hvorefter der udestår behov for yderligere mindreforbrug og forskydninger på 7,4 mio. kr. Det er på denne baggrund forvaltningens vurdering, at der vil opstå yderligere forsinkelser resten af året, og at kommunen derfor vil få balance eller et evt. mindreforbrug på anlægsrammen i 2018.

Økonomi

Sagen har ingen bevillingsmæssige konsekvenser.

Borgmesterpåtegning

Ingen.

Behandling

Magistraten den 1. oktober 2018.

Bilag

Bilag 1 - Bevillingsoversigt

Bilag 2 - Udvalgsoversigt

Punkt 368: Lukket

28.00.00-G01-77-18