

REFERAT Magistraten_2018-21 d. 18-05-2020

Mødedato Mandag d. 18. maj 2020 kl. 16:30

Mødested Kommunalbestyrelsens mødesal

Indholdsfortegnelse

Opfølgning på 1. forventede regnskab 2020.....	3
--	---

Punkt 197: Opfølgning på 1. forventede regnskab 2020

00.30.14-S00-9-20

Resume

Den 30. marts behandlede Magistraten 1. forventede regnskab for 2020, som viste et betydeligt forventet merforbrug i 2020. På den baggrund blev det besluttet, at forvaltningen skulle søge at identificere initiativer, som kunne bidrage til at imødegå det forventede merforbrug med henblik på at sikre, at 2020-budgettet overholdes. Denne sag indeholder en oversigt over en række konkrete initiativer af overvejende teknisk karakter, som vurderes at kunne bidrage til at reducere budgetudfordringen i betydeligt omfang.

Beslutning

Magistraten udsatte sagen, idet forvaltningen blev anmodet om yderligere tekstbeskrivelse af de forslag, som ikke alene vedrører ændrede tekniske skøn.

Indstilling

Direktionen indstiller til magistraten,

1. at det tages til efterretning, at der er identificeret modgående initiativer af overvejende teknisk karakter for samlet 50,0 mio. kr. i 2020.
2. at disse modgående initiativer indarbejdes i 2. forventede regnskab, hvor Magistraten samtidig vil blive forelagt en samlet ny prognose for budgetudfordringens størrelse samt en vurdering af, om yderligere initiativer er nødvendige for at sikre budgetoverholdelse.

Sagsfremstilling

Opgørelse af udfordringen i 2020

I 1. forventede regnskab var der opgjort bruttoudfordringer under servicerrammen for ca. 140 mio. kr. jf. tabel 1.

Tabel 1: Budgetudfordringer i 1. forventede regnskab 2020 (brutto)

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

Udfordringen dækkede over skønnede merudgifter på 72,2 mio.kr., som især kan henføres til kommunens specialiserede tilbud under både social-, børne-, og undervisningsudvalget (i alt 46,6 mio. kr.), men også merbevillinger til arbejdet med at sikre kvalitet i sagsbehandlingen i familieafdelingen, som blev besluttet efter vedtagelsen af 2020-budgettet og derfor ikke er indarbejdet heri. Det bemærkes, at udgiftspresset på de specialiserede områder er del af en flerårig tendens, som også ses fremadrettet.

Hertil kom et højt niveau for overførselsønsker fra 2019 til 2020 på i alt 45,9 mio. kr. (decentral opsparing samt forsinkede projekter). Endelig er der i budget 2020 budgetlagt med langsigtede effektiviseringspuljer i hvert af overslagsårene 2021 til 2023 på 20 mio. kr. årligt (samlet 60 mio. kr.), som forudsættes finansieret via realiseret mindreforbrug på regnskabet for det foregående år. Det indebærer, at regnskabet for 2020 skal udvise et mindreforbrug på minimum 20 mio. kr.

En budgetudfordring i denne størrelsesorden er væsentligt højere end opgjort ved 1. forventede regnskab i tidligere år, og det var vurderingen, at der uden modgående tiltag ville være en ikke ubetydelig risiko for, at Frederiksberg Kommune ikke kommer til at overholde sit budget fsva. servicerrammen i 2020.

Håndtering af udfordringen i 1. forventede regnskab

I sin behandling af 1. forventede regnskab tiltrådte Magistraten en række skridt, som medførte, at bruttoudfordringen blev nedbragt fra 138,1 mio.kr. til 72,9 mio. kr. jf. tabel 2.

Tabel 2: Opgørelse af restudfordringen i 1. forventede regnskab 2020

Opgørelse af restudfordringen	mio.kr.
Udfordringer i 1. forventede regnskab	138,1
Puljen til uforudsete udgifter	-30,0
Fastfrysning af decentral opsparing	-22,1
Bortfald og udskydelse af politiske og ansøgte overførsler	-13,1
Restudfordring	72,9

Puljen til uforudsete udgifter på 2020-budgettet på 30 mio. kr. blev forudsat disponeret, decentral opsparing på 22,1 mio. kr. blev foreløbigt tilbageholdt i 2020, og politiske og ansøgte overførsler for 22,1 mio. kr. bortfaldt eller blev udskudt. Det indgik som en præmis, at de foreløbigt tilbageholdte decentrale midler skal frigøres til institutionerne, når/hvis der senere på året viser sig at være rum til det.

Herefter udestod en restudfordring på 72,9 mio. kr., og det blev besluttet, at der skulle identificeres mulige modgående tiltag / mindreforbrug på alle kommunens områder for at håndtere denne restudfordring, og at Magistraten ville blive forelagt disse den 18. maj.

Forslag til håndtering af restudfordringen

Forvaltningen har identificeret et en række konkrete forslag til tiltag, som samlet set indebærer, at budgetudfordringen kan reduceres med i alt 50,0 mio. kr., jf. bilag 1.

Der har ved udarbejdelsen af oversigten været lagt vægt på at identificere initiativer, som overvejende har en teknisk karakter. Der er således i høj grad tale om, at områdernes nærmere afdækning af en række konti og budgetposter viser, at der grundlag for at nedjustere det p.t. forventede forbrug i forhold til 1. finansielle regnskab – bl.a. i lyset af, at en række aktiviteter i 2020 må forventes at blive aflyst eller forsinkede, herunder i lyset af de begrænsninger, som corona-situationen sætter. Desuden vurderes der på en række områder at kunne udvises en vis forbrugstilbageholdenhed i en midlertidig periode uden at dette vil få mærkbare konsekvenser. Det gælder for disponeringen af en række centrale puljemidler, ligesom det gælder for administrative udgifter, hvor der f.eks. lægges op til, at vakante stillinger, som ikke er kritiske besættes i et langsommere tempo end normalt.

Det skal understreges, at initiativer, som kunne have direkte konsekvenser for serviceniveauet eller kernevelfærden er fravalgt, ligesom ingen af de foreslåede initiativer indebærer afskedigelser.

Det bemærkes, at eftersom restudfordringen i 1. forventede regnskab var opgjort til 72,9 mio. kr. vil der også efter en indbudgettering af disse initiativer for samlet set 50 mio. kr. udestå en udfordring på ca. 23 mio. kr., jf. tabel 3. Dette vurderes at være et forsvarligt niveau for nuværende, herunder i lyset af, at der i et normalt år sker en underliggende budgetforbedring fra 1. finansielle regnskab og frem mod det endelige regnskab. De foreløbige regnskabstal for årets første 4 måneder synes isoleret set at bekræfte dette mønster i 2020, idet denne vurdering dog er behæftet med nogen usikkerhed.

Tabel 3. Restudfordring hvis tiltagene i bilag 1 gennemføres

Løsning	Mio. kr.
Restudfordring i 1. forventede regnskab	72,9
Modgående tiltag af overvejende teknisk karakter	50,0
Restudfordring	22,9

Betydningen af Covid-19 for 2020-budgettet

Det skal understreges, at opgørelsen af budgetudfordringen i 1. forventede regnskab er baseret på en prognose for kommunens samlede udgifter foretaget inden covid19-krisen indfandt sig.

Siden da har Frederiksberg Kommune på linje med resten af den offentlige sektor været stærkt påvirket af covid-19-krisen. Forvaltningen er i gang med at opgøre kommune Covid-19 relaterede udgifter. Dette er ganske komplekst, men en foreløbig opgørelse af de hidtidige udgifter forventes at indgå 2. forventede regnskab. Det forhold, at rammerne for kommunernes aktiviteter løbende justeres fra central side (f.eks. når det gælder omfang og retningslinjer for genåbning af dagtilbud og skoler) samt det forhold, at det p.t. er helt uklart, hvor længe og i hvilken grad covid-19 vil påvirke kommunens forskellige aktiviteter, indebærer, at det ikke er muligt på nuværende tidspunkt at skønne over de samlede konsekvenser for kommunens økonomi i 2020.

Det er forventningen, at kommunerne i hvert fald i nogen grad vil blive kompenseret for deres merudgifter til Covid-19. Dette vil efter det oplyste ske på landsplan og compensationen vil ske via bloktilskuddet. Der vil således ikke blive tale om en krone-til-krone compensation, hvor den enkelte kommune kompenseres for sine udgifter ”efter regnskab”. Den præcise model for og omfang af compensation vil blive forhandlet mellem regeringen og KL. Det står ikke p.t. klart, hvornår resultatet af disse forhandlinger foreligger.

Videre proces

Der lægges op til, at Magistraten tager til efterretning, at der er identificeret modgående initiativer af overvejende teknisk karakter for samlet 50,0 mio. kr. i 2020. Disse modgående initiativer vil herefter blive indarbejdet i 2. forventede regnskab. I den forbindelse vil Magistraten samtidig vil blive forelagt en samlet ny prognose for budgetudfordringens størrelse samt en vurdering af, om yderligere initiativer er nødvendige for at sikre budgetoverholdelse, eller om der omvendt er rum til at frigøre nogle af de decentrale overførsler, som p.t. er tilbageholdt.

Økonomi

De økonomiske konsekvenser af sagen indarbejdes i 2. forventede regnskab 2020.

Borgmesterpåtegning

nej

Behandling

Magistraten 18. maj.

Bilag

Bilag 1 - Oversigt modgående tiltag til 1. FR