

REFERAT Socialudvalget_2018-21 d. 30-03-2020

Mødedato Mandag d. 30. marts 2020 kl. 18:45

Mødested Skype møde

Indholdsfortegnelse

Meddelelser.....	3
STU - sag om håndtering af udgiftspres.....	4
Udgiftspres for 2020 på det specialiserede socialområde for voksne (1. Forventet regnskab).....	7
BYG BRO imødekommelse af tværsektorielle ansøgninger.....	10
Anlægsoverførsler 2019 til 2020.....	13
1. forventede regnskab 2020.....	16

Punkt 16: Meddelelser

00.22.00-P35-236-19

Sagsfremstilling

1. Statusredegørelse for håndteringen af Corona-virus bekæmpelsen

Forvaltningen gav en mundtlig statusredegørelse for håndteringen af Corona-virus bekæmpelsen med særlig fokus på udvalgets ansvarsområde.

2. Anlægsregnskabet for socialudvalgets område 2019 behandlet i skriftlig procedure i socialudvalget den 23. marts 2020

Forvaltningen gav en mundtlig besvarelse på spørgsmål, der blev rejst i forbindelse med gennemførelsen af skriftlig procedure vedr. Anlægsregnskabet for socialudvalgets område 2019.

3. Aflysning af studietur og planlægning af temadrøftelse

Udvalget besluttede at aflyse studieturen og anmodede forvaltningen om at undersøge muligheden for og muligt indhold i en temadrøftelse før sommerferien baseret på de temaer, som var indeholdt i programmet for studieturen.

Punkt 17: STU - sag om håndtering af udgiftspres

54.18.00-P05-1-18

Resume

I budgetforliget til Budget 2020 blev det besluttet, at Socialudvalget i foråret 2020 forelægges et oplæg til, hvordan det stigende udgiftspres på STU-området kan håndteres, herunder en afdækning af nuværende praksis og forslag til en fremtidig praksis, samt hvorledes andre kommuner håndterer udgifter forbundet med STU-forløbene. Sagen giver en status på økonomien på STU-området og beskriver de tiltag der arbejdes med i forvaltningen med henblik på at reducere budgetudfordringerne på området.

Beslutning

Socialudvalget tog sagen til efterretning.

Indstilling

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

Sagsfremstilling

Baggrund

Frederiksberg Kommune har siden 2016 været udfordret af stigende udgifter på STU-området, som følge af en stigende søgning. I budgetforliget for budget 2020 tilkendegav partierne, at der er tale om en positiv udvikling i antallet af unge, der vælger at uddanne sig via STU. Som følge af de stigende udgifter på området blev der i 2018 lavet en analyse af STU-området (SU 13. august 2018, pkt. nr. 84, bilag 1). Analysen blev opdateret i 2019 med aktuelle økonomi- og aktivitetstal mm (SU 3. juni 2019, pkt. nr. 68, bilag 1). I analysen er udviklingen i aktivitet og udgifter fra 2015 til 2019 kortlagt. Analysen viste bl.a. at Frederiksberg Kommune (til trods for de stigende udgifter) sammenlignet med andre kommuner har relativt lave udgifter på området.

Blandt hovedstadskommunerne er det således kun Gentofte Kommune der har lavere udgifter på STU-området set i forhold til indbyggertallet. Styringsmulighederne vanskeliggøres af, at borgerne der søger om optagelse har retskrav på optagelse, hvis de falder indenfor målgruppen. Der er derfor kun begrænsede muligheder for at påvirke tilgangen til uddannelsen. Mulighederne for at påvirke udgifterne ligger derfor mest på prisen for uddannelsen. Hvis det f.eks. er muligt at forhandle lavere priser hos én eller flere af leverandørerne kan udgifterne reduceres.

I nærværende sag vil der blive gjort status for økonomien på STU-området, set i forhold til det budgetterede. Dernæst vil det blive beskrevet hvordan den nuværende praksis på området er, samt hvilke tiltag forvaltningen arbejder med med henblik på at reducere udgifterne.

Status på økonomien

Der var i 2019 et forbrug på STU på 19,7 mio. kr. I 2020 forventes på nuværende tidspunkt et forbrug på 19,2 mio. kr., dvs. et forbrug som er lidt lavere end i 2019. Der er i forbrugsskønnet for 2020 forudsat en effekt af prisforhandling med eksterne leverandører på yderligere 0,5 mio. kr. i 2020 i forhold til 2019 (jf. effektiviseringsforslaget i Budget 2019 "Køb af pladser hos eksterne leverandører – forhandling af lavere priser og bedre ydelser"). Der har således været et fokus på at nedbringe udgifter hos de store leverandører.

Der har i perioden 2016 til 2019 været stigende udgifter til STU (for en nærmere gennemgang af udviklingen i forbrug og budget i perioden 2015 til 2019 henvises til Bilag 1 - STU-analyse (opdateret maj 2019). Årsagen til stigningen skal først og fremmest findes i tilgangen og afgang fra uddannelsen. I perioden fra 2016 til 2018 har tilgangen til uddannelsen været højere end afgang, jf. nedenstående tabel 1. Som følge heraf er det samlede antal elever (STU helårsforløb) steget i perioden. Først fra 2019 var afgang på niveau med tilgangen. Som følge af den højere tilgang i 2018 steg det samlede antal elever (STU helårsforløb) imidlertid fortsat i 2019. Først i 2020 forventes det samlede antal elever at være nogenlunde uændret i forhold til det foregående år. Forudsætningen herfor er at tilgang og afgang igen i 2020 vil være lige stor, hvilket på nuværende tidlige tidspunkt af året skønnes at være tilfældet.

Tabel 1. Udviklingen i tilgang og afgang og helårsforløb på STU

	2015	2016	2017	2018	2019	2020 (skøn)
Tilgang elever	18	28	32	36	37	37

Afgang elever	20	17	24	27	36	37
STU helårsforløb	31,9	37,3	44,4	55,9	64,9	66,1
Indeks	100	117	139	175	203	207

I budgetforliget for 2020 blev partierne enige om at afsætte 3,75 mio. kr. i 2020, 1,875 mio. kr. i 2021 og 0,95 mio. kr. i 2022 til delvis finansiering af de stigende udgifter på området. Som følge heraf er der i 2020 budgetteret med udgifter på 15,7 mio. kr. til STU. Med et forventet udgiftsskøn i 2020 på 19,2 mio. kr. forventes således på nuværende tidspunkt en budgetoverskridelse på 3,5 mio. kr. på STU-området i 2020.

Nedenfor i tabel 2 er vist forholdet mellem forbrug og budget i de kommende år, hvis det nuværende forbrug fortsætter i de kommende år. Forudsætningen for et uændret forbrug er at tilgang og afgang fra uddannelsen som i 2019 er på samme niveau i de kommende 5 år. Idet budgettet til STU nedtrappes i de kommende år, jf. ovenfor, vil det skønnede merforbrug vokse. Med mindre det af forskellige grunde lykkes at påvirke prisen på uddannelsen, og af den vej reducere udgifterne.

Tabel 2. Skøn for udvikling i forbrug på STU sammenholdt med budget*

mio. kr., 2020-pl	2020	2021	2022	2023	2024
Forbrugsskøn	19,2	19,2	19,2	19,2	19,2
Budget	15,7	13,8	12,9	11,9	11,9
Skønnet merforbrug	3,5	5,4	6,3	7,3	7,3

* Excl. kompenserende specialundervisning på ca. 3,5 mio. kr.

Som det fremgår af 1. forventet regnskab for 2020 forventes et merforbrug på Socialudvalgets samlede ramme på 19,7 mio. kr. Heraf udgør det forventede merforbrug på STU 3,5 mio. kr. Der er således ikke ledige midler på Socialudvalgets ramme, der kan bruges til at dække merforbruget på STU i 2020.

I budgetforliget for 2020 blev partierne enige om at afsætte en pulje, som skal anvendes til konsolidering af de dele af den kommunale drift, som i de senere år har vist sig at være under pres, og hvor der igangsættes budgetanalyser for at understøtte sikker budgetlægning. I aftaleteksten er specifikt nævnt særligt tilrettelagt uddannelse (STU), folkeskolerne og tandplejen. Puljen anvendes ved dokumenteret behov, og der sker løbende opfølgning i forbindelse med de forventede regnskaber. Der er i alt afsat 8 mio. kr. i 2020 og 4 mio. kr. i 2021. Hvis forbruget på STU i 2020 svarer til det forventede, vil der således være behov for at søge merudgifterne dækket fra den afsatte pulje.

Afdækning af nuværende praksis

Som det fremgår af STU-analysen (jf. bilag 1) er det i dag UU-vejlederne på Frederiksberg Kommunes Ungecenter, som indstiller en ung til et STU-forløb. UU's indstilling sendes videre til beslutning i Ungekoordinationsudvalget (UKO), som træffer endelig afgørelse om en STU. UKO koordinerer de unges behov for indsatser på tværs af familieafdelingen, Ungecentret, UU samt Socialafdelingen, hvorved en god overgang fra børne- til voksenområdet sikres.

I dag købes STU-forløbene hos 20 eksterne leverandører grundet de unges vidt forskellige behov. Et egentlig udbud af området vurderes ikke at være hensigtsmæssigt. Forvaltningen undersøger for øjeblikket mulighederne for at etablere et eget STU-tilbud. Der er i øjeblikket en forholdsvis bred, homogen gruppe af unge på ca. 40 personer, hvor Frederiksberg Kommune muligvis vil kunne etablere et eget tilbud. Det skal dog undersøges nærmere, hvorvidt det vil være muligt at lave et tilbud der i forhold til pris og kvalitet er konkurrencedygtigt med de eksterne leverandører. Nuværende elever vil kunne tilbydes at flytte til et opstartet eget tilbud, men det må forventes at de fleste ønsker at forblive på nuværende uddannelsessted. Der må derfor forventes en periode på 2-3 år før et eget tilbud kan blive fyldt op med nye elever. Forvaltningen vil vende tilbage med et forslag om oprettelse af eget tilbud i forbindelse med drøftelsen af budget 2021.

Der vil særligt være et potentiale for effektiviseringer, hvis etablering af et eget tilbud kan hænge sammen med nogle af de andre sociale indsatser, som gruppen modtager (botilbud, andet dagtilbud). En afdækning har dog vist, at det kun er 8 af STU-eleverne der bor på et botilbud i Frederiksberg Kommune. Potentialet for effektivisering skønnes derfor ikke at være så stort her.

Som nævnt ovenfor blev der i budgettet for 2019 vedtaget et effektiviseringsforslag med forhandling af priser hos eksterne leverandører, bl.a. på STU-området. I 2019 blev der forhandlet en aftale med Sputnik, som er en af de største leverandører, hvor prisen blev sænket fra 23.900 til 22.500 kr. pr. måned. I 2020 er prisen blevet yderligere sænket til

19.250 kr. pr. måned for nye elever der starter op efter 1/1 2020. Fra 1. september 2019 blev prisen hos Erhvervsskolen reduceret fra 22.241 kr. til 21.000 kr. pr. måned. Forvaltningen vil fortsætte arbejdet med at forhandle priser med eksterne leverandører. Forudsætningen i effektiviseringen i budget 2019 "køb af pladser hos eksterne leverandører - forhandling af lavere priser og bedre ydelser" forventes dermed imødekommet.

Økonomi

Ingen økonomiske konsekvenser

Borgmesterpåtegning

Nej

Behandling

Socialudvalget 30. marts 2020

Bilag

STU analyse opdateret maj 2019

Punkt 18: Udgiftspres for 2020 på det specialiserede socialområde for voksne (1. Forventet regnskab)

27.03.00-Ø00-16-19

Resume

Sagen opsummerer den økonomiske udfordring på det specialiserede socialområde for voksne med udgangspunkt i 1. forventet regnskab 2020 og de planlagte initiativer i den forbindelse. Sagen forelægges udvalget til orientering.

Beslutning

Socialudvalget

1. tog status på økonomien på det specialiserede socialområde for voksne til efterretning og
2. tog de foreslåede initiativer til efterretning.

Indstilling

Social-, Sundheds- og Arbejdsmarkedsområdet indstiller, at udvalget

1. tager status på økonomien på det specialiserede socialområde for voksne til efterretning og
2. tager de foreslåede initiativer til efterretning.

Sagsfremstilling

Indledning

Udgiftsudviklingen på det specialiserede socialområde for voksne har været løbende behandlet siden en særlig handlingsplan for den økonomiske tilpasning blev besluttet i Socialudvalget i september 2014. En række handlingsplaner for revisitering af tilbud til borgerne, omlægning- og modernisering af tilbud, samt implementering af nye ledelses- og styringsmodeller og nye it-baserede arbejdsgange og ikke mindst fokus på progressionsmåling, har medvirket til at udgifterne på det specialiserede socialområde er holdt i ro siden 2014, og både nationale og regionale benchmark viser, at Frederiksberg har relativt lave udgifter på området. Samtidig er der dog løbende udfordringer med budgetoverholdelsen. Den overordnede udvikling af socialområdet er fastlagt i den sociale masterplan, hvor én måde at holde udgifterne i ro på er gennem opbygning af en større egenkapacitet på tilbudsområdet. Dette arbejde er endnu ikke afsluttet og der åbner således nye pladser i eget regi i 2020 og igen i 2024.

Trods den økonomiske tilpasning, og de lave driftsudgifter er der et udgiftspres på det specialiserede socialområde for voksne. I budgetforliget for 2017 blev det besluttet at igangsætte tre budgetanalyser med henblik på at håndtere det fortsatte udgiftspres på det specialiserede socialområde:

- Budgetanalyse i forhold til forventede aktivitetsstigninger fra børneområdet
- Budgetanalyse af aldringsforhold på det specialiserede område
- Budgetanalyse af aktivitets- og udgiftsudvikling på det selvvisiterende område (herberger/kvinde-, krisecentre)

På baggrund af disse analyser blev der i budget 2018 afsat midler til imødegåelse af udgiftspreset. Der er løbende orienteret og gjort status, senest ved 3. forventet regnskab 2019 (Socialudvalget den 18. november 2019, pkt. 104).

I det følgende gives en status på det specialiserede socialområde med udgangspunkt i 1. forventet regnskab 2020.

Forventet regnskab for Socialudvalget 2020

Ved 1. forventet regnskab 2020 forventes et merforbrug på 19,7 mio. kr. på Socialudvalgets samlede serviceramme jf. tabel 1. Merforbruget ligger på specialiserede socialområde.

Tabel 1.

(mio. kr.) netto (pol 3)	Korr. budget	Tekniske ændringer	Afvigelse	Foreståede tillægsbevillinger	Heraf ansøgte overførsler	Afvigelse efter tillægsbevillinger
070 Integrationsindsats mv.	5,0	-0,4	0,0	0,0	0,0	0,0
071 Boligsocialt arbejde mv.	7,8	0,2	0,0	0,0	0,0	0,0
073 Tilbud til voksne med særlige behov	453,9	0,3	20,2	0,4	0,4	19,7
079 Støtte til frivilligt socialt arbejde mv.	5,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

I tabel 2 er det forventede regnskab for 2020 på det specialiserede socialområde opdelt sådan, at man kan isolere de udgifter, hvor der i tidligere år og også i 2020 er negative styringsudfordringer – i tabellen kaldet udgiftspres. Tabellen viser også forventningen for 2020 i forhold til regnskabsresultatet for 2019, idet det bemærkes, at 2019 her er opgjort ekskl. de engangsbevillinger, der blevet givet i 3. forventede regnskab 2019 for at sikre bevillingsmæssig dækning i det endelige regnskab.

	Regnskab 2019			1. FR 2020			2021		
	Budget før engangs TB'er ved 3. FR*	Regn- skab 2019	Afvigelse 2019	Budget 2020 før engangs TB	Forvente t regnskab 2020	Afvigelse 2020	Budget 2021 før engangs TB	Forvente t regnskab 2021	Afvigelse 2021
Køb og salg af pladser ex. herberger og misbrugsbehandling	218,6	237,3	18,7	222,0	242,7	20,7	210,5	235,9	25,4
- Heraf BPA	33,8	36,0	2,2	34,2	40,4	6,2	35,0	39,3	4,3
- Heraf STU	14,5	22,0	7,5	18,5	22,0	3,5	17,7	22,5	4,8
Køb og salg af pladser på herberger (inkl. statsrefusion)	-19,2	-20,4	-1,2	-20,4	-21,2	-0,8	-21,5	-21,7	-0,2
Køb og salg af misbrugsbehandling	2,3	3,9	1,6	2,4	3,3	0,9	2,4	3,3	0,9
Boligbetalinger	-7,2	-8,4	-1,2	-7,4	-8,4	-1,0	-7,6	-8,6	-1,0
Totalt udgiftspres	194,5	212,4	17,9	196,6	216,4	19,7	183,8	208,9	25,1
Sociale institutioner	233,0	231,0	-2,0	242,1	242,1	0,0	259,9	259,9	0,0
Indsatser, puljer og projekter	15,0	12,0	-3,1	14,3	14,3	0,0	10,3	10,3	0,0
Hovedtotal	442,5	455,3	12,9	453,1	472,8	19,7	454,0	479,1	25,1

Som det fremgår er der i 2020 et forventet merforbrug på 19,7 mio. kr. på de udgiftsområder, hvor der er styringsudfordringer. På de tilsvarende poster var der et merforbrug på 17,9 mio. kr. i 2019. Økonomien på Socialudvalget er dermed fortsat udfordret. Som det fremgår af tabellen er forventningen til 2021 pga. af kendte udgifter 2020 et merforbrug på 25,1 mio. kr. Afvigelsen på STU er halveret i 2020 sammenlignet med 2019. Dette skyldes, at der i budgetforlig 2020 blev afsat 3,75 mio. kr. i 2020, 1,875 mio. kr. i 2021 og 0,95 mio. kr. 2022 til delvis finansiering af de stigende udgifter på STU-området.

Forklaringen på merudgifterne i 2019-2020 - på trods af de forskellige indsatser der de sidste år er foretaget for at nedbringe udgifterne - er i hovedtræk følgende:

- Udgiftsstigning på STU, som særligt tog fart fra 2018
- Mindre afgang af borgere. Fra 2019 ses en langt mindre afgang af borgere (grundet dødsfald, fraflytning til anden kommune eller ophør af behov for botilbud) end tidligere år. Samtidig stiger gennemsnitslevetiden for de borgere kommunen har på botilbud i takt med den generelle sunde aldring i samfundet (alt andet lige senere afgang end forudsat i prognoserne). Det betyder, at spændet mellem tilgang og afgang af nye borgere vokser.
- En lille stigning i nye sager vedrørende borgere, som har brug for særligt skærmede og omkostningstunge pladser.
- Tabte ankesager, hvor Frederiksberg Kommune gøres til betalingskommune for borgere, der indtil afgørelsen ikke har været en udgift for kommunen. I tabte ankesager vil der oftest være en større engangsudgift pr sag vedrørende betaling for de tidligere år sagen vedrører.

Særligt tilrettelagt ungdomsuddannelse (STU) og borgerstyret personlig assistance (BPA) er fremhævet i tabel 2, fordi der især her er udfordringer der er svært styrbare grundet borgernes særlige retskrav på ydelsen. I 2020 forventes en budgetoverskridelse på 3,5 mio. Uden den midlertidige tillægsbevilling på 3,8 mio. kr. i 2020 ville merforbruget være på 7,3 mio. kr. svarende til en overskridelse af budgettet på ca. 50 pct. Der henvises til særskilt sag herom til socialudvalget 30. marts 2020.

Vedrørende borgerstyret personlig assistance har der de seneste år været vækst i antallet af borgere der visiteres til denne lovpligtige indsats. Udgifterne er svært forudsigelige og svært styrbare bl.a. fordi få enkeltsager med fra- og tilflytning til kommunen af borgere berettiget til denne ydelse kan give store udsving i de forventede udgifter. Gennemsnitsprisen for en borger er helårligt 1,4 mio. kr.

På trods af udgiftsstigningen er der en lang række områder, hvor Socialafdelingens indsatser og investering i yderligere sagsbehandlere, har sænket udgifterne. Det er blandt andet lykkedes at forhandle lavere enhedspriser på køb af STU-pladser, hjemløse indsatsen har skabt et hurtigere flow ud af herbergerne, flere borgere er kommet i egen bolig og ved investering i medarbejdere på kommunens egne botilbud kan disse favne borgere med mere komplekse problemstillinger end tidligere. Fra 2014 og til nu er der på baggrund af indsatserne sket et fald på 15 pct. i antallet af borgere på botilbud. Socialafdelingens indsats i forhold til at få et hurtigere flow på herbergerne har betydet færre udgifter til herbergsområdet end tidligere år.

Status og videre proces

Den samlede afvigelse på 19,7 mio. i 2020 og 25,1 mio.kr. i 2021 afspejler en udfordring, der svarer til ca. 5 pct. af den samlede driftsramme på det specialiserede socialområde.

Vedrørende særligt tilrettelagt ungdomsuddannelse (STU) er der tale om en bekymrende udvikling over flere år og STU har gennem de seneste år været i fokus, som et af de områder hvor, det er sværest at påvirke udgifterne og budgettet har svært ved at række. Finansieringen af denne merudgift indgik som en del af de udsatte sager i budget 2020, hvor der blev peget på at der manglede 7,5 mio. kr. i varig finansiering.

Partierne blev i budgetforliget enige om at afsætte 3,75 mio. kr. i 2020, 1,875 mio. kr. i 2021 og 0,95 mio. kr. 2022 til delvis finansiering af de stigende udgifter på området. Partierne tilkendegav at de havde stor opmærksomhed på det stigende udgiftspres på det lovstyrede område med de særligt tilrettelagte ungdomsuddannelser (STU-forløb) og ønsker at følge den positive udvikling i antallet af unge med udviklingshæmning og andre unge med særlige behov, der vælger at uddanne sig via STU.

Der henvises til særskilt sag herom til socialudvalget 30. marts 2020.

Ud over STU og BPA er udfordringen på de øvrige områder i 2020 og foreløbigt for 2021 også store, selvom der i regi af den sociale masterplan og de øvrige indsatser i Socialafdelingen er en langsigtet plan for at nedbringe og/eller holde disse udgifter i ro. Udgifterne til køb af botilbud mv. har også historisk svinget en del fra år til år, pga. faktorer som tabte eller vundne ankesager, tilgang og afgang af borgere med store sagsomkostninger, hvor udfaldet er meget forskelligt fra år til.

Det foreslås, at den samlede økonomi på det specialiserede udsatteområde nu analyseres koordineret med KL's samlede analysearbejde (aftalt i økonomiaftalen for 2020). Heri foreslås at indgå en opdatering af de økonomianalyser der blev gennemført i 2017 så det foreligger senere på foråret. I analysearbejdet vil også indgå en opfølgning på de budgetposter (alt cirka 85 mio. kr.) vedr. borgere i udenbys tilbud, hvor Frederiksberg ikke er såkaldt "handlekommune" og derfor ikke har indflydelse på bevillinger og ydelser til borgeren, men blot har betalingspligt.

Samlet set forelægges senere på foråret – i tide til at det også kan indgå i budgetarbejdet for 2021 – en samlet økonomianalyse med relevante modgående tiltag, Heri indgår også om potentielle udgiftspres på delområder kan imødegås ved faglige tiltag, der samtidig gavner økonomien – f.eks. ved at omstille konkrete tilbud.

Endvidere vil forvaltningen i regi af den sociale masterplan arbejde videre med mere generelt fortsat at udvikle et faglig bæredygtigt specialiseret socialområde. Som et led i dette er der sket en omstilling af Socialafdelingen, der skal sikre et fortsat stærkt styringssetup. Den igangsatte kompetenceudvikling af medarbejderne fortsætter i 2020, ikke mindst for at understøtte, at den faglige og økonomiske bæredygtighed er tæt sammenhængende. Dette giver sig også udtryk i, at ledere og medarbejdere på institutionerne nu arbejder tæt sammen med myndighedsfunktionen. Formålet med dette er at sikre en øget dialog og mere fokuseret indsats overfor borgerne. Kernen i dette er det fælles dialogværktøj mellem visitation og udfører ("Borgerens fælles plan) og den løbende progressionsopfølgning, der skal sikre, at borgerne får effektivt udbytte af indsatsen.

Endelig kan det imødeses, at der direkte i forlængelse af forelæggelsen af 1. forventede regnskab tages yderligere initiativer på området.

Økonomi

Sagen har ingen bevillingsmæssige konsekvenser.

Borgmesterpåtegning

Nej

Behandling

Socialudvalget den 30. marts 2020.

Punkt 19: BYG BRO imødekomme af tværsektorielle ansøgninger

27.00.00-P20-1-20

Resume

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

Beslutning

Socialudvalget

1. godkendte indsatserne fra BYG BRO puljen inden for udvalgets ansvarsområde og
2. indstiller, at der gives en indtægtsbevilling på 40.000 kroner og en tilsvarende udgiftsbevilling på 40.000 kroner på socialudvalget i 2020 til projektet Kompetenceudvikling til hverdagsimplementering af netværksmål, der i psykiatrien.

Indstilling

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

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

Å

Social-, Sundheds- og Arbejdsmarkedsområdet indstiller, at socialudvalget

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

Sagsfremstilling

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

Å

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

Å

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

Å

Kompetenceudvikling til hverdagsimplementering af netværksmål, der i psykiatrien

Kompetenceudviklingen i psykiatrien skal understøtte arbejdet og implementering af netværksmål (afholdes, når en borger har indsatser både kommunalt og regionalt) samt opfølgningen på de genoptrækningsplaner, der udarbejdes af ergoterapeuter og fysioterapeuter i forbindelse med udskrivelse. Det er forventningen, at et samtidigt fokus på de to indsatser i et kompetenceudviklingsforløb, kan give løring på tværs af sektorer og involverede faggrupper, både i Frederiksberg Kommune og Psykiatrisk Center København. Kompetenceudviklingen vil være målrettet forskellige faggrupper for hermed at understøtte Sundhedsaftalens mål for borgere med psykisk sygdom, der handler om, at alle borgere med psykisk sygdom oplever, at der tages hensyn om deres samlede behov og også i forbindelse med

anden sygdom. Der er så,gt 75.000 kroner til kompetenceudvikling af kommunale og regionale medarbejdere (bilag 1). Ansøgningen er imødekommet med 40.000 kroner (bilag 5).

De tre ansøgninger på det somatiske område

Fælles for de tre ansøgninger på det somatiske område er, at de understøtter Sundhedsaftalens to mål for ældre borgere og borgere med kronisk sygdom. Målene er: "Alle borgere med flere sygdomme oplever en samlet indsats med udgangspunkt i deres behov og ønsker" og "Alle ældre syge borgere opholde sig der, hvor deres behov varetages bedst". Fælles for ansøgningerne er, at også København Kommune er medansøger, da begge kommuner er en del af Samordningsudvalget Byen. Frederiksberg Kommune har ikke været hovedskriver på ansøgningerne, og derfor forventes det, at henholdsvis Region Hovedstaden (KOL og stomi) samt København Kommune (hjerterehabilitering) administrerer puljemidlerne.

Brobygning på herteområdet - kompetenceudvikling af medarbejdere i relation til forløbsprogram for hjerterehabilitering

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

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

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

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

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

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

Økonomi

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

Borgmesterpåtegning

Intet at bemærke.

Behandling

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

Bilag

Bilag 1 Ansøgning Kompetenceudvikling Integreret Psykiatri

Bilag 2 Ansøgning Brobygning på herteområdet

Bilag 3 Ansøgning kompetenceudvikling KOL

Bilag 4 Kompetenceudvikling hudpleje af stomi-patienter

Bilag 5 Bevillingsskema BYG BRO

Punkt 20: Anlægsoverførsler 2019 til 2020

00.30.08-000-3-19

Resume

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

Beslutning

Socialudvalget tog anlægsoverførsler 2019 til 2020 til efterretning.

Indstilling

Direktionen indstiller, at magistraten over for kommunalbestyrelsen anbefaler at:

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

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

Sagsfremstilling

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

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

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

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

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

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

Tabel 1. Afvigelser på rådighedsbeløb samt overførsler pr. udvalg

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

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

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

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

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

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

Tekniske korrektioner af anlægsbevillinger

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

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

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

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

Ændringerne har ingen konsekvenser for kassen.

Økonomi

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

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

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

Borgmesterpåtegning

Nej

Behandling

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

Bilag

Bilag 1 Oversigt over anlægsoverførsler 2019-2020

Bilag 2 Afvigelser fra direkte overførsler 2019-2020

Punkt 21: 1. forventede regnskab 2020

00.30.14-S00-4-20

Resume

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

Beslutning

Socialudvalget tog orienteringen vedrørende 1. forventede regnskab 2020 til efterretning.

Indstilling

Direktionen indstiller overfor magistraten,

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

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

Sagsfremstilling

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

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

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

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

Sammenfatning

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

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

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

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

1 Serviceudgifter

1.1 Opgørelse af budgetudfordringen

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

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

Tabel 1: Budgetudfordringer i 2020 (brutto)

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

Nedenfor er en nærmere gennemgang af de enkelte udfordringer.

1.1.1- 1. forventede regnskab

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

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

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

*tillægsbevillinger gives med modpost på puljen til uforudsete udgifter

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

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

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

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

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

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

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

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

Tabel 3: Oversigt over overførselsønsker fra 2019 til 2020

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

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

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

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

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

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

1.1.2 Langsigtet effektiviseringspulje

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

1.1.3 Puljen til uforudsete udgifter

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

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

Tabel 4: Budgetudfordring (netto)

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

1.1.3 Budgetudfordringen sammenholdt med tidligere år

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

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

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

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

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

1.2 Handlerum for håndtering af udfordringerne i 2020

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

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

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

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

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

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

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

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

1.2.1 Reelt uomgængelige mer- og mindreudgifter

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

Tabel 6: Håndtering af reelle uomgængelige mer- og mindreudgifter

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

1.2.2 Driftsoverførsler fra 2019 til 2020

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

1.2.3 Yderligere merforbrug i 1. forventede regnskab

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

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

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

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

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

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

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

Tabel 9. Fordeling af udfordring på udvalg

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

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

1.2.4 Midler fra finansloven

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

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

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

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

1.2.5 Servicerammen

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

1.3 Status på pulje til konsolidering af den kommunale drift

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

1.4 Demografiregulering

Befolkningsprognosen 2020 viser en stigning i folketal på 911 flere borgere i 2020 end forudset i befolkningsprognosen 2019. I Frederiksberg Kommune demografireguleres de store velfærdsområder for udviklingen i befolkning og efterspørgsel for at sikre et konstant serviceniveau ved ændringer i befolkning. For områder, hvor udgifter har en meget direkte indflydelse på økonomien, reguleres budgettet i 2020 ved 1. forventede regnskab. Dette gælder normalområdet under skoler, modtageklasser, fritidsordninger, dagtilbud samt hjemmeplejen og plejeboliger. For områder, hvor befolkningsudviklingen har en mindre direkte indvirkning, reguleres budgetterne for 2021 og frem. Dette omhandler dele af kultur- og specialområdet, børnetandplejen og sundhedstjenesten og sker i 1. finansielle orientering om budget 2021. Demografireguleringen for 2020 viser samlede merudgifter på 0,8 mio. kr. på de demografiregulerede områder.

Dette består både af mer- og mindreudgifter. Mindreudgifterne vedrører primært hjemmeplejeområdet, hvor der frigøres 6,0 mio. kr. Hovedårsagen til mindreudgifterne skyldes, at efterspørgsel efter hjemmepleje er lavere end forudsat i budget 2020. Den lavere efterspørgsel skyldes primært et fald i efterspørgsel hos de 18-64 årige. Efterspørgslen fastsættes i budgettet som sidst kendte år, hvilket betyder, at budget 2020 er fastsat ud fra efterspørgslen i 2019. Derudover udgår ordningen for klippekort til hjemmeboende af demografireguleringen, idet der med budget 2020 blev det besluttet, at klippekortsordningen skulle effektiviseres og skal dække yderligere ydelser. Med demografireguleringen 2020 tilbageføres 1,4 mio. kr., og klippekort til hjemmeboende vil fremadrettet ikke indgå i de demografiregulerede områder. På plejeboliger betyder en stigning i befolkningen en mindre opjustering af budgettet på 0,2 mio. kr.

På undervisningsudvalgets område forventes der merudgifter på grund af en øget søgning til privatskoler, hvilket betyder færre elever i folkeskolerne, men flere i privatskolerne. Demografireguleringen på undervisningsudvalgets område omfatter også tilpasning af forventninger til køb og salg, mellemkommunale afregningstakster samt regulering af forventet friplads- og søskendetilskud i SFO og klub.

På dagtilbudsområdet forventes der merudgifter grundet flere 0-6 årige, som skal passes i et dagtilbud. Merudgifterne er primært drevet af flere 3-6 årige. Demografireguleringen på dagtilbudsområdet omfatter ligeledes en tilpasning af forventningen til køb og salg af pladser og private pasningstilbud, mellemkommunale afregningstakster samt regulering af forventet friplads- og søskendetilskud.

Tabel 10: Oversigt over demografiregulering 2020

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

1.5 Tekniske ændringer i 1. forventede regnskab

1.6.1 Udmøntning af DUT 2020

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

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

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

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

1.6.2 Udmøntning af fase 2

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

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

2. Overførselsudgifter og aktivitetsbestemt medfinansiering

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

Tabel 11: Oversigt over afvigelser og tillægsbevillinger under overførselsudgifter

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

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

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

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

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

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

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

3. Anlæg

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Finansieringen af merudgifterne til rådhusårnet i 2020 samt indmeldingerne til 1. forventede regnskab betyder, at den negative anlægspulje reduceres til 64,6 mio. kr. Puljen er lavere end samme tidspunkt sidste år. Forvaltningen arbejder fortsat med fremdriften af hele 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 forventes en kassebeholdning på 811,1 mio. kr. ultimo 2020. jf. tabel 13.

Tabel 13: Strukturel balance, resultat og kassebeholdning

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

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

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

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

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

Borgmesterpåtegning

nej

Behandling

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

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

Bilag

Bilag 1 - Bevillingsoversigt 1. forventede regnskab

Bilag 2 - Strukturel balance, resultat og kassebeholdning

Bilag 3 - Magistraten

Bilag 4 - Bolig- og ejendomsudvalget

Bilag 5 - Undervisningsudvalget

Bilag 6 - Ældre- og omsorgsudvalget

Bilag 7 - Kultur- og fritidsudvalget

Bilag 8 - Børneudvalget

Bilag 9 - Socialudvalget

Bilag 10 - By- og miljøudvalget

Bilag 11 - Arbejdsmarkeds- og uddannelsesudvalget

Bilag 12 - Sundheds- og forebyggelsesudvalget

Bilag 13 Anlægsafvigelser fordelt på udvalg

Bilag 14 Beskrivelser af afvigelser på anlægsprojekter

Bilag 15 - Overførsler fra 19 til 20 politiske og ansøgte

Bilag 16 - Det finansielle område

Bilag 17 - Driftsoverførsler 2019-2020