

1. FORVENTET REGNSKAB OG HALVÅRSREGNSKAB PR. 30/6 2017

Sagsnr. 779-2017-12789 Dok.nr. 779-2017-224959
Sagsbeh. Monica Horsebøg Sølling

ÅBENT

BESLUTNING

ØKONOMIUDVALG DEN 12. SEPTEMBER 2017

Fraværende:

Direktionens indstilling anbefales.

BESLUTNING

BYRÅDET DEN 19. SEPTEMBER 2017

Fraværende: Ingen

Økonomiudvalgets indstilling tiltrådtes.

FORVENTET SAGSGANG

Økonomiudvalget
Byrådet

INDSTILLING

Direktionen indstiller, at der gives tillægsbevilling til følgende formål:

- Mindreudgift på 0,140 mio. kr. vedr. afregning af det skrå skatteloft.
- 1,103 mio. kr. i mindreindtægt fra ejendomsskatter.
- Mindreudgift på 5,344 mio. kr. vedr. efterregulering af beskæftigelsestilskuddet.
- Merudgift på 0,768 mio. kr. vedr. midtvejsregulering af bloktilskuddet.
- Merindtægt på 14,424 mio. kr. fra puljen til vanskeligt stillede kommuner.
- Merudgift på 0,165 mio. kr. vedr. lovændring på Social- og ældreudvalget.
- Merudgift på 0,054 mio. kr. vedr. lovændring på Sundheds- og forebyggelsesudvalget.
- 10,0 mio. kr. i mindreudgift som tilføres kassen på Sundheds- og forebyggelsesudvalget.
- 6,325 mio. kr. i mindreudgift som tilføres kassen på arbejdsmarkedsområdet.

Merindtægten/mindreudgiften på 34.143.000 kr. tilgår likvide aktiver.

Der søges om følgende anlægsbevillinger:

Skive Byråd godkendte på møde d. 30. august 2016 en anlægsbevilling på 2,13 mio. kr. til etablering af EBF på kommunens institutioner. Som følge af ændrede regler omkring solceller på offentlige bygninger søges om, at anlægget ikke udføres og bevillingen tilbageføres til EBF-puljen.

Der søges om en anlægsbevilling til indtægter på 500.000 kr. vedr. salg af grunde fra byggemodninger. Bevillingen finansieres fra det årlige afsatte beløb til grundsalg.

Der søges om en anlægsbevilling til udgifter på 100.000 kr. og en anlægsbevilling til indtægter på 100.000 kr. vedr. salg af erhvervsarealer fra byggemodninger. Bevillingen finansieres fra det årlige afsatte beløb til byggemodning og grundsalg.

Der søges om en anlægsbevilling til udgifter på 100.000 kr. og en anlægsbevilling til indtægter på 100.000 kr. vedr. køb og salg af mindre arealer, som ikke ligger i byggemodningsområderne. Bevillingen finansieres fra det årlige afsatte beløb til byggemodning og grundsalg.

SAGSFREMSTILLING

I henhold til budget- og regnskabsproceduren udarbejdes kvartalsvis forventet regnskab, der forelægges fagudvalgene og økonomiudvalg/byråd.

Hovedtrækkene af Forventet regnskab er følgende ud fra tilbagemeldinger fra fagudvalgene.

Der er udsigt til at rammen for serviceudgifterne overskrides med 12,2 mio. kr. Dog er forbrugsprocenten nu på 59,8 %, mod 61,3 % på samme tidspunkt sidste år.

Vedr. det ordinære driftsresultat forventes et overskud på 81,9 mio. kr. Det oprindelige budget har et ordinært driftsresultat på 60,1 mio. kr.

På nuværende tidspunkt forventes der et likviditetsforbrug i 2017 på 90,9 mio. kr. mod 57,6 mio. kr. i det vedtagne budget, primært som følge af merudgifter på anlægsområdet.

Der er varslet mindreforbrug på 50 mio. kr. på arbejdsmarkedsområdet. De varslede budgetafvigelser på arbejdsmarkedsområdet vil i givet fald betyde et mindre træk på likviditeten.

Mio kr.	Vedttaget budget	Korrigeret budget ekskl. Overførsler	Forventet resultat 2017	Overførsel til 2018
DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE				
Indtægter				
Skatter	1.908,2	1.908,2	1.907,2	0,0
Tilskud	1.001,6	1.001,7	1.020,7	0,0
Indtægter i alt	2.909,8	2.909,9	2.927,9	0,0
Service	-2.096,8	-2.104,5	-2.103,6	-110,3
Overførelsesudgifter	-751,0	-751,1	-740,5	-12,1
Driftsudgifter i alt	-2.847,8	-2.855,6	-2.844,1	-122,4
Renter m.v.	-1,9	-1,9	-1,9	0,0
Resultat af ordinær drift	60,1	52,3	81,9	-122,4
Skattefinansieret anlæg				
Anlægsudgifter	-78,0	-86,7	-147,1	-89,6
Udgifter vedr. jordforsyning	-6,0	-6,0	-2,6	-11,7
Indtægter vedr. jordforsyning	6,0	6,0	0,0	6,0
				0,0
Nettoanlægsudgifter i alt	-78,0	-86,7	-149,7	-95,4
Resultat - Skattefinansieret område	-17,9	-34,4	-67,8	-217,8
FORSYNINGSVIRKSOMHEDER				
Driftsresultat	-4,5	-4,5	-4,5	0,0
Anlægsresultat	0,0	0,0	0,0	0,0
Resultat - Forsyningsvirksomheder	-4,5	-4,5	-4,5	0,0
Resultat i alt	-22,5	-38,9	-72,3	-217,8
PENGESTRØMME				0,0
Resultat i alt	-22,5	-38,9	-72,3	-217,8

Afdrag på lån	-47,2	-52,2	-52,2	0,0
Låneoptagelse	12,8	12,8	34,3	22,9
Øvrige finansforskydninger	-0,7	-0,7	-0,7	0,6
Likviditetsstyrkelse (+)/ forbrug (-)	-57,6	-79,0	-90,9	-194,3

Korrigeret budget er inklusive 4,720 mio. kr. på anlæg, der er finansieret af overførte midler fra driften.

Tillægsbevillinger

Der er i fagudvalgene søgt om følgende tillægsbevillinger:

Indtægter fra skatter og tilskud/udligning

Som følge af Økonomi- og Indenrigsministeriets udmelding af midtvejsregulering for bloktilskud, beskæftigelsestilskud og skatter, søges der om tillægsbevilling til merindtægt på i alt 18.037.000 kr. til skatter og tilskud/udligning som følge af:

- Afregningen vedr. det skrå skatteefterskud er udmeldt af Indenrigsministeriet i juli og er på 2.460.000 kr. mod 2.600.000 kr. i budgettet. Der søges en tillægsbevilling til mindreudgiften på 140.000 kr
- Ejendomsskatter fra grundskyld og dækningsafgift. Der er modtaget 100.370.000 i indtægter i grundskyld mod budgetteret 100.501.000 kr. Endvidere er der tilbagebetalt 1.472.000 kr. i grundskyld som følge af skatterettelser mod et budget på 1.000.000 kr. Der søges en tillægsbevilling til mindreindtægten på i alt 603.000 kr., og yderligere 0,5 mio. kr. til skatterettelser for den resterende del af året. Det er dog meget usikkert, hvor stort beløbet for skatterettelser bliver resten af året.
- Udgiften til forsikrede ledige finansieres af beskæftigelsestilskuddet. Der er i budget 2017 forudsat en tilbagebetaling til staten vedr. efterregulering af beskæftigelsestilskuddet på 10 mio. kr. Tilbagebetalingen udgør 4.656.000 kr. Der søges en tillægsbevilling til mindreudgiften på 5.344.000 kr.
- Ministeriet har udmeldt en midtvejsregulering af bloktilskuddet på 768.000 kr. i merudgift, samt en merindtægt fra puljen til kommuner med økonomiske vanskeligheder på 14.424.000 kr. Der søges tillægsbevilling til merindtægten på i alt 13.656.000 kr.

Social- og Ældreudvalget søger en tillægsbevilling på 137.000 kr. som Skive Kommune modtager mere i bloktilskud i forbindelse med initiativer i Kræftplan IV. Der søges endvidere en tillægsbevilling på 28.000 kr. som Skive Kommune modtager mere i bloktilskud i forbindelse med implementering af faste læger på længerevarende botilbud.

Sundheds- og Forebyggelsesudvalget søger en tillægsbevilling på 54.000 kr. som Skive Kommune modtager mere i bloktilskud i forbindelse med reguleringer i regeringsaftalen vedrørende økonomiske rammer for frit valg til private sygehuse m.m.

Sundheds- og Forebyggelsesudvalget søger endvidere en tillægsbevilling på 10 mio. kr. som tilføres kassen. Heraf forventes 5 mio. kr. i mindreforbrug i 2017 ud over medfinansiering og 5 mio. kr. vedrører opsparede ØD-midler.

Erhvervs- og Arbejdsmarkedsudvalget søger en tillægsbevilling på i alt 6,325 mio. kr. vedr. mindreforbrug på ØD-områder, som tilgår kassen. Heraf 5,6 mio. kr. vedr. øgede statslige tilskud på integrationsområdet og 0,725 mio. kr. vedr. udbetaling af kommunal beskæftigelsesbonus.

Varslede budgetafvigelser

Der er varslet følgende budgetafvigelser:

Udgifter (-)/ Indtægter (+)	Mio kr.
Arbejdsmarkedsområdet og Forsikrede Ledige	50
Færre børn på dagtilbudsområdet	2
Mindreindtægt vedr. KMD ejendomme	-2
Varslede budgetafvigelser i alt, mindreudgifter, netto	50

Arbejdsmarkedsområdet

Der forventes et samlet mindreforbrug på arbejdsmarkedsområdet på 50 mio. kr. Heraf vedrører 41,4 mio. kr. forsikrede ledige, mens 8,6 mio. kr. vedrører arbejdsmarkedsområdet i øvrigt. Mindreforbruget skyldes at der er færre personer i Skive Kommune der modtager offentlige ydelser, end forudsat ved budgetlægningen. Samtidig er de gennemsnitlige refusioner højere end forventet og Skive Kommune har modtaget færre flygtninge end forudsat i budgettet.

Færre børn på dagtilbudsområdet

Der forventes et mindreforbrug på 1,8 mio. kr. på dagtilbudsområdet, pga. færre børn end forudsat i budgettet.

Mindreindtægt vedr. KMD ejendomme

Kommunerne er blevet pålagt at bogføre indtægter ved salg af KMD ejendomme på status konti i stedet for renter. Dette giver en teknisk ændring på en mindre indtægt på 1,8 mio. kr.

Likviditetsvirkning

Den samlede likviditetsvirkning af det forventede regnskab kan opgøres til følgende:

Likviditetsforbrug (-) / indtægter (+)	Mio. kr.
Vedttaget budget	-57,5
Givne tillægsbevillinger pr. 30.06.2017	-16,8
Korrigeret budget pr. 30.06.17	-74,3
Søgte tillægsbevillinger til forventet regnskab 30.06.17	34,1
Merforbrug, drift,	-19,2
Merforbrug, anlæg	-63,0
Merindtægt, lånoptag og finansforskydninger,	21,5
Bufferpulje til serviceudgifter økonomiudvalget	10,0
Merforbrug af drift og anlæg/lån	-50,7
Forventet likviditetsforbrug, 2017	-90,9

Ved budgetvedtagelsen er der forudsat et likviditetsforbrug på 57,5 mio. kr.

Der er givet tillægsbevillinger for 16,8 mio. kr. Tillægsbevillingerne er primært bestående af 7,3 mio. kr. vedr. lukning af døgnafdelingerne på Familiecenter Sabroegaarden under Børne- og Familieudvalget, ekstraordinære afdrag på lån på 5,0 mio. kr. pga. for meget optaget lån i 2016, 1,7 mio. kr. til flytning af kommunearkivet, vederlag til Byrådspolitikerne på 1,0 mio. kr., samt produktionskøkkener på Rødding og Odense ældrecentre på i alt 1,1 mio. kr.

Vedr. drift forventes der et merforbrug på 19,2 mio. kr. af opsparede midler. Tallet dækker over store udsving udvalgene i mellem. Sundheds- og Forebyggelsesudvalget forventer merforbrug på 5 mio. kr., efter der er tilført kassen 10 mio. kr. og overført 4,6 mio. kr. til anlæg. Erhvervs- og arbejdsmarkedsudvalget forventer et mindreforbrug på 4,3 mio. kr., efter der er tilført kassen 6,3 mio. kr. mens Økonomiudvalget forventer mindreforbrug på 5,9 mio. kr. og Teknik- og Miljøudvalget forventer mindreforbrug på 3,3 mio. kr. Social- og Ældreudvalget der forventer 17,5 mio. kr. i merforbrug, mens Børne- og Familieudvalget forventer merforbrug på 4,9 mio. kr. på serviceområderne. Bufferpuljen på 10 mio. kr. tilføres kassen ved årets udgang.

På anlægsområdet forventes der et forbrug af de opsparede midler på 63 mio. kr. Bl.a. som følge af at der forventes afholdt udgifter til køb af Asylgade 5A til Musikskole på 28,5 mio. kr., renovering af museum på 18,7 mio. kr., hal 3 på KCL på 11,0 mio. kr., samt Stibro og arealer ved Skive å på 9,0 mio. kr. der alle forventes afholdt i 2017. Erfaringer viser dog at det kan være svært at nå, at bruge anlægsbevillingerne fuldt ud, inden årets udgang.

Det forventes at der vil blive optaget 21,5 mio. kr. mere i lån end oprindeligt budget 2017. Dette har en positiv likviditetseffekt. Lånene vedrører primært igangsatte område- og byfornyelsesprojekter, Skive musikskole, Energibesparende foranstaltninger, Greenlab, Skive- og Glyngøre havn samt opsætning af mobilmaster.

Serviceammen

Kommunerne skal i regnskab 2017 under ét overholde de budgetterede serviceudgifter, ellers vil der ske modregning i bloktilskuddet på indtil 3 mia. kr. i 2018 fordelt med 60 % for den enkelte kommune og 40 % kollektivt.

Det betyder, at Skive Kommune samlet set ikke har mulighed for at anvende de opsparede midler fra 2016, med mindre der på anden vis er et mindreforbrug.

Serviceammen for Skive kommune er i 2017 på 1.978 mio. kr. og forvaltningerne har indmeldt et merforbrug på ca. 12,2 mio. kr. i forhold til serviceammen. Under økonomiudvalget ligger en 10 mio. kr. bufferpulje, der forventes lagt i kassen ved årets udgang.

Forbrugsprocenten er juli 2017 på 59,8 % mod 61,3 % på samme tid i 2016. Regnskabet for 2016 viste et meget lille mindreforbrug i forhold til serviceammen på 2,2 mio. kr.

I henhold til den økonomiske politik skal aftalte rammer mellem regeringen og KL for serviceudgifterne overholdes. Endvidere skal de decentrale enheder tilstræbe at have en fast opsparring på 2-4% af budgettet, jf. økonomisk politik. Grundet den stramme styring af kommunale serviceudgifter, må decentrale enheder under ét ikke bruge af opsparede midler. Det betyder konkret, at man via en "clearings-aftale" kan aftale, at én institutions eller afdelings eventuelle merforbrug skal opvejes af andres tilsvarende mindre forbrug, således der samlet set ikke bliver brugt af opsparede midler. Der er endvidere mulighed for en fleksibel løsning, hvor nogle driftsudgifter kan konverteres til anlæg.

Det er den politiske opfattelse, at der som følge af sanktionspolitikken klart foretrækkes et mindreforbrug på serviceudgifterne i forhold til et merforbrug. Det er på den baggrund vigtigt, at der udvises en vis forsigtighed i begyndelsen af året, hvor det som en forebyggende foranstaltning til sikring af overholdelsen af serviceudgifterne kan være særdeles fornuftigt at flytte fra drift til anlæg, hvor det giver mening.

Direktionen og forvaltningerne foretager løbende vurdering af serviceudgifterne, og såfremt der er udsigt til et mer- eller mindreforbrug vil det blive tilstræbt, at forbruget i højere grad bliver i overensstemmelse med budgettet.

Økonomigruppen koordinerer vurderingen af serviceammen og har sat mere fokus på, at vurderinger af forventet forbrug baseres på forbrugsprocenten.

Endvidere søges clearings-aftalerne i højere grad anvendt som et aktivt redskab, så der bliver mulighed for at afholde fornuftige udgifter den sidste del af året.

Anlæg.

Der er ikke nogen anlægsramme i regnskabet der skal overholdes.

Det korrigerede anlægsbudget er på 245,1 mio. kr. hvoraf 158,4 mio. kr. er overført fra 2016 og 78,0 mio. kr. er fra det vedtagne budget, mens der er givet tillægsbevillinger for 8,7 mio. kr.

Af det korrigerede anlægsbudget på 245,1 mio. kr. forventes 149,7 mio. kr. brugt i 2017 og 95,4 mio. kr. forventes overført til 2018.

Samlet set forventes der dermed overførsler af anlægsmidler til 2018 på 95,4 mio. kr. mod overførsler fra 2016 til 2017 på 158,4 mio. kr. Dette vil give et likviditetstræk på 63,0 mio. kr. mere end forventet i det vedtagne budget.

Pr. 31. juli er der i alt et forbrug på anlæg på 69,8 mio. kr. Dermed er der brugt 47 % af det samlede forventede anlægsforbrug i 2017. Det skønnede forbrug forudsætter dermed et forholdsvist stort forbrug resten af året.

Oversigt over givne tillægsbevillinger

Nedenfor ses en oversigt over givne tillægsbevillinger på i alt 16,8 mio. kr., som finansieres af kassen.

Udgifter (-)/ Indtægter (+)	1000 kr.
<u>Drift</u>	
<u>Udvalget for Teknik og Miljø</u>	
Afledt drift Egerisvej	-15
Oddense områdefornyelse	-25
Resen Skole - Multihal - afledt drift	-57
Afledt drift Nr. Søby, tilbygning til arbejdsplads	-5
Afledt drift Resen Daycare	-3
Flytning af arkiv	-15
<u>Sundheds- og Forebyggelsesudvalget</u>	
Forbedret tandsundhed til svageste grupper	-80
Hjælp til rygestop til særlige grupper	-96
Rehabilitering og senfølgeindsats for kræftpatienter	-253
<u>Børne- og Familieudvalget</u>	
Døgnafdelingerne Sabroegården	-7.300
<u>Økonomiudvalget</u>	
Vederlag til Byrådspolitikere	-983
Flytning af arkivet	-140
<u>Afdrag på lån</u>	
Ekstraordinært afdrag på lån	-5.040
<u>Anlæg</u>	
-	
<u>Sundheds- og Forebyggelsesudvalget</u>	
Flytning af rusmiddelcenteret 30/5 2017	-2600
Istandsættelse af lokaler 30/5 2017	-2000
<u>Social- og ældreudvalget</u>	
Ny gymnastiksal på CKU 30/5	-120
Produktionskøkken på Rødding ÆC 5/4 2017	-500
Produktionskøkken på Oddense ÆC 30/5 2017	-550
<u>Økonomiudvalget</u>	
Anlægsbevilling til Kommunarkivet	-1.700

Tillægsbevillinger i alt, 2017	-21.482
Kassefinansieret	-16.762
ØD-finansieret	-4.720

JURA (herunder lovgrundlag)

ØKONOMI

BILAG

[779-2017-161282](#)

FR Notat 300617