

Noter til budgetopfølgningen pr. 30. sept. 2017

(se notehenviisning i resultatopgørelsen i dagsorden)

Note 1**SKATTER, GENERELLE TILSKUD M.V.****SKATTER:**

Samlet merindtægt på ca. 9 mio. kr. vedr. skatter

Grundskyld og dækningsafgifter – forventede merindtægter på 6,4 mio. kr.

I forhold til det oprindelige budget, har Viborg Kommune pålignet dækningsafgift på statsejede skovejendomme, hvilket for 2017 giver en merindtægt på 1,8 mio. kr.

Vurderingsmyndigheden (SKAT) har fortsat uafsluttede sager vedrørende "fradrag for forbedringer", som kan give store udbetalinger. Omfanget for 2017 er ikke kendt, men forventes i forhold til det omfang, der er budgetteret med, at give en samlet merindtægt fra grundskyld på 2,3 mio. kr. Der er for dækningsafgifterne ligeledes skønnet en merindtægt på 2,3 mio. kr.

Øvrige skatter – forventede merindtægter på 2,3 mio. kr.

Der forventes merindtægter vedrørende opgjort indkomstskat af dødsboer for 2014, som udbetales i 2017 samt vedrørende forskerskat.

TILSKUD OG UDLIGNING:**Beskæftigelsestilskud**

Forventede mindreindtægter på 10 mio. kr.

Der forventes en negativ efterregulering af beskæftigelsestilskuddet for 2016 på 9 mio. kr. og en negativ midtvejsregulering for 2017 på 1 mio. kr., hvilket giver en samlet forventet negativ regulering på i alt 10 mio. kr.

På politikområdet arbejdsmarkeds- og overførselsområdet forventes en mindreudgift på 25 mio. kr. til forsikrede ledige i forhold til det korrigerede budget.

Note 2**SERVICEUDGIFTER****Politisk organisation**

Forventet mindreudgift på ca. 44 mio. kr.

Den afsatte budgetbuffer på 37 mio. kr. er indregnet i forventet regnskab som forventet mindreudgift.

Herudover er der forventede mindreudgifter på 7 mio. kr. som hovedsagelig kan henføres til forskydninger mellem årene vedrørende udbetaling af forskellige tilskud mv. samt uforbrugte midler på Udviklingspuljen. Af de 7 mio. kr. vedrører de 2,6 mio. kr. Udviklingspuljen, som ikke forventes brugt i 2017. Af de resterende forventede mindreudgifter udgør investeringsfremme i Viborg Kommune 3 mio. kr., Sekretariatet for Film-talent 0,4 mio. kr. og ny TV julekalender 0,4 mio. kr.

Administrativ organisation

Forventet mindreudgift på 32 mio. kr.

Der forventes mindreudgifter vedrørende forvaltninger og stabes decentrale konti til løn mv. på knap 15 mio. kr.

På centrale konti vedrørende forskellige puljer (arbejdsskade, barselsudligningsordning mv.) og centrale områder (IT-området, konkurrenceudsættelse, tjenestemandspensioner, kommunens kort mv.) forventes mindreudgifter på i alt ca. 18 mio. kr.

Skoler og klubber

Forventet mindreudgift på ca. 18 mio. kr.

De decentrale enheder forventer et mindreforbrug på ca. 13 mio. kr. ud af de 18 mio. kr. På det centrale område dækker den forventede mindreudgift bl.a. en pulje afsat til flygtninge (rest 2,5 mio. kr.), der fordeles decentralt, såfremt skolerne modtager nye flygtninge, samt en indsats for familier - De utrolige År, (1,1 mio. kr.), der kører hen over regnskabsårets afslutning.

Familieområdet

Der forventes et mindreforbrug på 11,0 mio. kr.

Af dette vedrører 8,7 mio. det centrale område, som dækker over en række områder forbundet med stor usikkerhed, da få enkeltsager kan udløse store uforudsete udgifter.

Området skal endvidere i år dække 0,8 mio. kr. og 3 mio. kr. i 2018 til styrket normering på familieområdet.

Ældreområdet

Politikområdet Ældre viser en mindreudgift på ca. 8 mio. kr.,

Ud af mindreudgiften udgør puljer de 3,2 mio. kr.

Der er stadigvæk rekrutteringsudfordringer indenfor social- og sundhedsfagene. Specielt rekruttering af elever til social- og sundhedshjælperuddannelsen giver store udfordringer. Viborg Kommune er dimensioneret til 36 hjælperelever, men har kun kunnet ansætte ca. halvdelen. På området med uddelegerede sygeplejeydelser (sygeplejeydelser der udføres af social- og sundhedsassistenter) er der stadigvæk merforbrug, men kurven er nu knækket og udgifterne/ydelserne er nedadgående.

Sundhedsområdet

Sundhedsområdet viser en mindreudgift på ca. 22 mio. kr., hvoraf kommunal medfinansiering udgør 19,6 mio. kr., som tillægges kassebeholdningen i forbindelse med de bevillinger, der søges i forbindelse med budgetopfølgningen.

En omlægning af afregning for genoptræning under indlæggelse medfører en mindreudgift på 7,3 mio. kr. Med virkning fra 2017 afregnes der ikke for medfinansiering til genoptræning under indlæggelse. I forbindelse med midtvejsreguleringen for 2018 vil kommunernes budgetter blive reduceret med ca. 300 mio. kr., hvilket for Viborg Kommune svarer til ca. 5 mio. kr.

I årets første 8 måneder viser de resterende konti under kommunal medfinansiering en generel nedgang i udgiftsniveauet, hvilket også ses i andre kommuner i Regionen. Hvis niveauet for kommunal medfinansiering ikke svarer til det forudsatte niveau, kan sundhedsministeren i året efter regnskabsåret beregne en yderligere opkrævning. I øjeblikket ligger kommunerne i Region Midtjylland 142 mio. kr. under den forudsatte betaling til Regionen, hvilke kan betyde en yderligere opkrævning. Viborg Kommunes andel er ca. 11,6 mio. kr.

Samlet set kan det betyde, at Viborg Kommune i 2018 skal tilbagebetale ca. 5 mio. kr. vedrørende genoptræning under indlæggelse og ca. 11,6 mio. kr. vedrørende en yderligere opkrævning af kommunal medfinansiering, i alt 16,6 mio. kr., som skal finansieres af kassebeholdningen.

Beskæftigelsestilbud

Forventet merudgift på ca. 1 mio. kr.

Merudgift på 1,2 mio. kr. vedr. udgifter til produktionsskoler. På de decentrale konti er der en mindreudgift på 0,4 mio. kr.

I forbindelse med de bevillinger, der søges i sagen, dækkes merudgiften til produktionsskoler ind af noget af mindreudgiften på politikområdet "arbejdsmarkeds- og overførselsområdet".

Socialområdet

Forventet mindreudgift på 13 mio. kr.

Mindreudgiften fordeler sig med 5,3 mio. kr. på decentrale konti og 7,7 mio. kr. på centrale konti. Decentralt ligger der mange forskellige mindre afvigelser bag mindreudgiften på 5,3 mio. kr. Mindreudgiften skal ses i lyset af, at der blev overført et overskud fra 2016 på 10,6 mio. Centralt kan 7 mio. kr. henføres til merindtægter som følge af en ny aftale med Regionen omkring respiratorbrugere. Heraf er 3,9 mio. kr. en éngangsindtægt, idet det vedrører tidligere år.

Kultur

Mindreudgift på ca. 5 mio. kr.

En del af mindreudgifterne (1,3 mio. kr.) vedrører de tidligere anlægspuljer til mindre investeringer og renoveringer, der er blevet overført til driftsbudgettet.

Konceptudvikling af nyt bymuseum (overskud fra Olsen Banden) anvendes over flere år, hvilket i 2017 vurderes at medføre 2 mio. kr. i mindreforbrug.

Endvidere forventes der mindreforbrug til Eventfond på 1 mio. kr. samt mindreudgifter vedr. biblioteket på 0,5 mio. kr., som forudsættes overført til 2018 til bygningsændringer i forbindelse med byggeriet af nyt gymnasium i Banebyen.

Trafikområdet

Forventet mindreudgift på ca. 8 mio. kr.

Heraf forventes et mindreforbrug på 6,3 mio. kr. på Park og Vejservice i 2017. Park og Vejservice "sparer" op til den akkumulerede besparelse på 2 pct. årligt jf. betingelserne i konkurrenceudsættelsen.

Der forventes et mindreforbrug på 1,5 mio. kr. til Vintertjeneste. Forbruget på vintertjeneste svinger meget, men der er en tendens til, at der er flere milde vintre i fremtiden, hvorfor mindreforbrug også må forventes i 2017.

Kommunale ejendomme

Forventet merudgift på ca. 2 mio. kr.

Heraf er der merudgift til henlæggelser på 1,4 mio. kr. samt en mindreindtægt på 1 mio. kr., idet forsvaret har opsagt lejekontrakt på Kølvrå Gl. Skole (163.000 kr. pr. mdr.), ca. 1 mio. kr. i år.

Begge udfordringer er løst i 2018 og frem ifm. budget 2018-2021.

Senest, når der aflægges årsregnskab, vil der blive peget på finansiering til evt. merudgifter.

Note 3**OVERFØRSELSUDGIFTER**

Pensioner og boligstøtte

Forventet merudgift på ca. 9 mio. kr.,

Merforbruget på førtidspensionsområdet udgør 9,7 mio. kr.

Den gennemsnitlige udgift per førtidspensionist er steget, og specielt gennemsnitsudgiften til førtidspensionister under den nye refusionsordning (for tilkendelser efter 1. juli 2014) er steget markant.

Herudover har det skønnede frafald/afgang fra ordningen været lavere end forudsat ved budgetlægningen. Det forventede frafald i 2017 er nu 139 personer, mens frafaldet i 2016 var på 170 personer, hvilket var udgangspunktet for budgetlægningen til 2017.

Niveauet for nye tilkendelser er stabilt.

Hvis tendensen med lavere frafald og stigende enhedspriser fortsætter, vil det lægge pres på budget 2018.

Arbejdsmarkeds- og overførselsområdet

Der er på politikområdet en forventet mindreudgift på ca. 49 mio. kr.

Mindreudgiften skyldes primært mindreudgifter til flygtninge på 26,5 mio. kr. samt forsikrede ledige på 26,0 mio. kr.

Note 4**ANLÆG (skattefinansieret)**

Der forventes mindreudgifter på i alt ca. 56 mio. kr., hvoraf hovedparten vurderes at skulle overføres til 2018. Der er tale om ca. samme mindreudgift som ved budgetopfølgningen pr. 30. juni.

Der er dog fra forvaltningerne indmeldt ca. 10 mio. kr. yderligere i mindreudgifter, end der blev indregnet pr. 30. juni. Når der alligevel skønnes ca. samme afvigelse, skyldes det, at den anlægbuffer (yderligere forventet mindreforbrug på grund af betalingsforskydninger mv.) i den nuværende opfølgning er reduceret fra 25 til 15 mio. kr.

Indregnet pulje til mindreudgifter, anlæg

Ud over de indmeldte forventninger om mindreudgifter fra forvaltningerne er der som nævnt ovenfor indregnet en pulje til yderligere mindreforbrug bl.a. på grund af forventede betalingsforskydninger. Puljen er indregnet med 15 mio. kr. I de seneste år er der på dette tidspunkt af året blevet indregnet en pulje på 25 mio. kr. i mindreudgifter, men bl.a. på baggrund af, at overførsler fra 2016 til 2017 er væsentlig lavere end fra 2015-2016 (idet en del af beløbene fra 2016 blev overført direkte til 2018-basisbudgettet), er puljen nedsat til 15 mio. kr.

ANLÆG (jordforsyning)**Nye jordkøb:**

Der forventes i 2017 køb af jord for 27,2 mio. kr., hvilket er 1,3 mio. kr. mere end budgetteret. Hovedparten af udgifterne vedrører køb af jord i Arnbjerg.

Salg af grunde:

Byrådet har på mødet den 20. september 2017 ([sag nr. 3](#)) på jordforsyningsområdet godkendt en anlægsindtægtsbevilling på 13 mio. kr. vedrørende "Rosenvænget - salg af grunde" med rådighedsbeløb i 2017. Indtægterne fra salg af disse grunde vil først indgå i regnskabsår 2018 og efterfølgende år, hvorfor rådighedsbeløbet på de 13 mio. kr. forventes overført til 2018 ved regnskabsafslutningen for 2017.

Herudover forventes salg af boliggrunde i 2017 at udgøre 57,7 mio. kr., hvilket er 6,5 mio. kr. mere end oprindelig budgetteret, mens salget af erhvervsgrunde forventes at svare til det budgetterede salg på 5 mio. kr.

Byggemodning:

Mindreudgift på 12 mio. kr.

De forventede mindreudgifter skyldes bl.a. forventet mindreforbrug på Arnbjerg (4,1 mio. kr.), da arbejdet afventer forhandlinger vedr. køb af arealer til 2. del af 1. etape. Forventet mindreforbrug på 1 mio. kr. på Fjordglimt (Ulbjerg), da arbejdet afventer ny lokalplan jfr. beslutning i Teknisk Udvalg.

Note 5

FORSYNINGSVIRKSOMHED (Revas)

Drift

Forventet merudgift på ca. 11 mio. kr.

Merforbrug på driften for skyldes primært udskydelse af ny indsamlingsordning for dagrenovation, da der var indregnet besparelse på implementering fra 2017 - dette er udskudt til 2018.

I forhold til forventet regnskab pr. 30. juni viser driften et merforbrug på 1,7 mio. kr., hvilket hovedsageligt skyldes prisstigninger på neddeling af haveaffald og rent træ.

Merforbruget vil indgå i takstberegningen for 2019.

Note 6

ØVRIGE FINANSFORSKYDNINGER

Forventet mindreudgift på ca. 29 mio. kr.

Der forventes at skulle overføres 32,5 mio. kr. til 2018 vedrørende forskydninger mellem årene ved indbetaling af grundkapitalindskud til Landsbyggefondens.

Herudover er der deponeret 3,3 mio. kr. svarende til overskuddet på Revas i regnskab 2016. Dette beløb kan frigives igen 1. januar 2018.

Note nr. 7

OPTAGNE LÅN

Mindreindtægt på ca. 12 mio. kr.

For et beløb på 11,6 mio. kr. skal der i 2017 ifølge de gældende låneregler enten foretages ekstraordinært afdrag på lånet optaget i 2015 eller alternativt deponeres.

De 11,6 mio. kr. var en del af lånerammen i 2015 og vedrører udgifter til køb af jord i Arnbjerg til byggemodning af grunde til boliger.

Ved salg af disse grunde skal kommunen indfri tilsvarende del af lånet eller deponere tilsvarende beløb.