Noter til budgetopfølgningen pr. 30. juni 2018

Noter til enkeltområder (se notehenvisning i resultatopgørelsen):

Note 1

SKATTER, GENERELLE TILSKUD M.V.

SKATTER
Forventede merindtægter på 5,4 mio. kr.
Øvrige skatter – forventede merindtægter på 2,6 mio. kr.
Der forventes merindtægter på 1,0 mio. kr. vedrørende dødsboskat og 1,6 mio. kr. vedrørende forskerskat.

Grundskyld – forventet mindreudgift på 2,8 mio. kr.
Vurderingsmyndigheden (SKAT) har fortsat uafsluttede sager vedrørende fradrag for forbedringer. Der kan derfor komme flere afgørelser i 2018, som kan betyde udbetalinger.
Dog forventes det ikke at være i et væsentlig økonomisk omfang. I budgettet er der taget højde for udbetalinger i størrelsesordenen 3,5 mio.kr. i 2018.

Forventningen er nu skønnet til 0,7 mio. kr. og dermed en forventet mindreudgift på 2,8 mio. kr.

TILSKUD OG UDLIGNING:
Forventede mindreindtægter på 64 mio. kr.

Beskæftigelsestilskud – forventede mindreindtægter på 24 mio. kr.

De endelige beregninger foreligger ikke endnu, men det er skønnet, at der kan forventes en efterregulering af 2017 på negativ 18 mio. kr., samt en negativ midtvejsregulering for 2018 på 6 mio. kr.

På politikområdet Arbejdsmarkeds- og overførselsområdet forventes en mindreudgift på 10,5 mio. kr. til forsikrede ledige i forhold til det korrigerede budget. Når beskæftigelsestilskuddet reguleres med mere end udgiften til forsikrede ledige forventes at falde, skyldes det bl.a., at Viborg Kommunes udgifter forventes at falde mindre end på landsplan / for landsdelen.

Regulering af bloktilskuddet – forventede mindreindtægter 40,4 mio. kr. (31 + 14 – 4,6)

Det foreløbige Lov- og cirkulæreprogram er nu udsendt til kommunerne. Det endelige program kommer i en budgetvejledning primo juli 2018.
De foreløbige beregninger giver en negativ midtvejsregulering for 2018 på 41 mio. kr. I det oprindelige budget er indregnet en negativ regulering på 10 mio. kr., hvorfor den forventede mindreindtægt udgør 31 mio. kr.

På nuværende tidspunkt forventes ligeledes en negativ efterregulering af kommunal medfinansiering på sundhedsområdet for 2017 på 14 mio. kr.

Ved budgetopfølgningen pr. september 2017 blev skønnet mindreudgifter på 19,6 mio. kr., som bevillingsmæssigt blev lagt i kassen.

Der er således tale om periodisering mellem årene, og dermed vil det endelige beløb, som opgøres i forbindelse med udmeldingen af statsgarantien, blive finansieret over kassen.

I forhold til statsgarantien for 2018, som er udgangspunktet for basisbudgettet, forventes en ekstra indtægt i forhold til landsudligningen på 4,6 mio. kr.

Note 2

SERVICEUDGIFTER

Politisk organisation
Forventet mindreudgift på 18 mio. kr.
Den afsatte budgetbuffer på 15 mio. kr. er indregnet i forventet regnskab som forventet mindreudgift og er dermed den væsentligste årsag til den samlede afvigelse på politikområdet.

Herudover er der forventede mindreudgifter på 3,8 mio. kr. vedrørende forskydninger mellem årene til investeringsfremme og animationsstrategi.
Samtidig forventes merudgifter til vederlag til politikere på 1,0 mio. kr. (eftervederlag til borgmester og udvalgsformænd).

Administrativ organisation
Forventet mindreudgift på 45 mio. kr.
Der forventes mindreudgifter vedrørende forvaltninger og stabes decentrale konti til løn mv. på 19,3 mio. kr.
På centrale konti vedrørende forskellige puljer (barselsudligningsordning mv.) og centrale områder (IT-området, konkurrenceudsættelse, tjenestemandspensioner, administrationsindtægter mv.) forventes netto mindreudgifter/merindtægter på i alt 25,4 mio. kr.

Skoler og klubber
Forventet mindreudgift på 12,7 mio. kr.
Af mindre forbruget vedrører de 11,8 mio. kr. decentrale områder. Her viser det forventede resultat, at der bliver brugt af overførte mindreforbrug fra tidligere år.

På det centrale område er resultatet bl.a. afhængig af, at der ikke kommer yderligere udgifter til flygtninge, ligesom det mellemkommunale område kan være usikkert i forbindelse med nyt skoleår pr. august 2018.

Dagtilbud:
Forventet merudgift på 4,7 mio. kr.
Decentralt forventes en mindreudgift på 3,3 mio. kr. Det betyder, at der centralt forventes merudgifter på 8,0 mio. kr., hvilket skyldes overført merudgift fra 2017 samt flere børn i private institutioner/privat pasning. I budget 2019 – 2022 indgår handleplan for at afvikle merforbruget på området. I budget 2019 – 2022 indgår handleplan for at afvikle merforbruget på området.

Familieområdet/overførselsområdet:
Der forventes et mindreforbrug på 0,3 mio. kr. i 2018 inklusive en overførsel på 12,6 mio. kr. fra 2017. Der forventes således et væsentligt merforbrug i forhold til det oprindelige budget for 2018. Det skyldes primært en kraftig stigning i antallet af anbringelser og færre hjemtagelser i forhold til 2017. Der er igangsat handleplan for at hindre merforbrug i 2018 og fremefter.

Sundhedsområdet
Forventet merudgift på 2,9 mio. kr.

Merudgiften vedrører primært Kommunal Medfinansiering.

Resultatet er beregnet på 4 måneders forbrug omregnet til 12 måneder med betalingsflowet fra 2017.

Socialområdet
Forventet mindreudgift på 17 mio. kr.
Der er en mindreudgift på 5,9 mio. kr. vedr. BPA (Borgerstyret Personlig Assistance), merindtægter vedr. særligt dyre enkeltsager med 3,5 mio. kr. og en mindreudgift vedr. velfærdsteknologi med 3,0 mio. kr. Endvidere har området et centralt overført overskud for 2017 på 8,9 mio. kr., som dog modsvares af en merudgift på 8,6 mio. kr. indenfor psykiatrien til borgere med særligt komplekse problemstillinger eller udfordringer. Der er desuden indarbejdet en udgift på 2,0 mio. kr. til særlige pladser på psykiatriske afdelinger.

Det bemærkes, at 3,5 mio. kr. af mindreudgiften vedr. BPA-ordninger vedrører 2017 og derfor er en éngangs-mindreudgift samt at udgiften til særlige psykiatripladser vil være højere i 2019 og fremad, hvor alle pladser er etableret med fuld årsvirkning.

Beskæftigelsestilbud
Forventet mindreudgift på 1,8 mio. kr.
Den væsentligste årsag til mindreudgiften vedrører betaling for elever på produktionsskoler.

Kultur
Forventet merudgift på netto 0,6 mio. kr.
Afvigelsen stammer fra en lang række aktiviteter, hvor der på nogle forventes merforbrug og på andre mindreforbrug.

Af de væsentligste afvigelser kan nævnes:

Mindreforbrugene vedrører bl.a. en række overførsler fra 2017 – herunder implementering af kulturstrategi og Eventfond.

Merforbrug på museet bl.a. på grund af rensning for skimmelsvamp i museets bygninger samt forskydninger imellem årene på udgifter og indtægter vedr. udstilling.

Merforbrug på Brændpunktet (overført fra 2017 samt genereret i 2018).

Mindreindtægt fra udlejning af magasiner, som ikke forventes realiseret i 2018.

Folkeoplysning og idræt
Forventet mindreudgift på 0,5 mio. kr.
Forventet merforbrug til Generation Handball på ca. 1,1 mio. kr. (hvoraf 1 mio. kr. er overført fra 2017) samt drift af Game (0,5 mio. kr.). Desuden merforbrug (0,3 mio.) kr. på diverse fælleskonti.
Der er forventning om mindreforbrug til energiinvesteringer i klub- og spejderhuse (ca. 0,9 mio. kr.) på grund af tidsforskydninger og på folkeoplysningsområdet på 1 mio. kr., primært fordi overførsler fra tidligere år ikke forventes anvendt i 2018.

Trafikområdet
Forventet mindreudgift på ca. 2 mio. kr.
Park og Vejservice (PVS) forventer et mindreforbrug i 2018 på 6,8 mio. kr. Her af skal PVS tilbagebetale knap 5 mio. kr. til bestillerne primo 2019, som følge af effektiviseringskravet. De resterende 1,8 mio. kr. er overførsler fra tidligere år, som er fremkommet ved, at PVS er kommet længere med at nå effektiviseringsmålet end forventet. Forventningen er, at midlerne over tid skal bruges på investering i nye maskiner o.lign.

Vinteren har været hård i de første måneder i 2018, og det har betydet en væsentligt større udgift til snerydning og saltning end i de foregående år. Der forventes en merudgift i 2018 på 4,4 mio. kr.

Plan-, natur- og miljøområdet
Forventet merudgift på 0,6 mio. kr.
Merforbruget på området skyldes stigende udgifter på grund af udarbejdelse af ny kontrakt på rottebekæmpelse inkl. de konsekvenser ny lovgivning på området har. Forventet merforbrug indregnes i takstberegning på området i efterfølgende år.

Note 3

OVERFØRSELSUDGIFTER

Arbejdsmarkeds- og overførselsområdet
Der er på politikområdet en forventet mindreudgift på ca. 11 mio. kr.
Den største afvigelse er en merudgift til førtidspensioner på 21,8 mio. kr., som udlignes af mindreudgifter til ressourceforløb (13,1 mio. kr.) og kontanthjælp (8,3 mio. kr.). Herudover er der mindreudgifter til bl.a. forsikrede ledige, integrationsområdet og forsikrede ledige i løntilskud, som bidrager til den samlede mindreudgift på ca. 11 mio. kr. Der gøres opmærksom på, at beskæftigelsestilskuddet (indtægt) falder med et større beløb, end der er mindreudgifter for til forsikrede ledige (se kommentar på side 1 under "beskæftigelsestilskud").

Note 4

ANLÆG (skattefinansieret)

Der forventes mindreudgifter på i alt ca. 74 mio. kr.

Mindreudgifterne vedrører en lang række projekter, og for stort set alle er der tale om forventede tidsforskydninger og ikke reelle mindreudgifter.

I det korrigerede budget indgår der overførsler fra 2017 på 94,4 mio. kr.

Med det forventede regnskabsresultat forbruges der på det skattefinansierede område **5 mio. kr. mere end det oprindelige budget**.

Note 5

ANLÆG (jordforsyning)

Samlet netto mindreudgift på ca. 37 mio. kr.

Salg af byggegrunde
Salg af grunde i 2018 forventes at svare til det korrigerede budget på 104,1 mio. kr.

Nye jordkøb:
Forventet mindreudgift på ca. 13 mio. kr.
Med de på nuværende tidspunkt forventede jordkøb i 2018 forventes der en mindreudgift i forhold til budgettet. Mindreudgiften skønnes i øjeblikket til ca. 13 mio. kr.

Byggemodning:
Forventet mindreudgift på ca. 24 mio. kr.
Mindreudgifterne skyldes bl.a. forsinkelser i byggemodning ved det nye erhvervsgymnasium i Banebyen (ca. 4 mio. kr.) samt byggemodning i Arnbjerg (ca. 10 mio. kr.) (problemstilling om arealerhvervelse til regnvandsbassin samt arkæologiske udgravninger).

Note 6

ALMENT BOLIGBYGGERI (GRUNDKAPITALINDSKUD)

Forventet mindreudgift på 11 mio. kr.

Der forventes at skulle overføres et mindreforbrug på 11 mio. kr. til 2019 vedrørende forskydninger mellem årene ved indbetaling af grundkapitalindskud til Landsbyggefonden.

Note 7

FORSYNINGSVIRKSOMHED (Revas)

Drift
Forventet merudgift på knap 12 mio. kr.
Afvigelsen skyldes til dels udgifterne til indsamling og transport af dagrenovation samt tømning af undergrundscontainere, bobler og minicontainer er højere end budgetteret på grund af indgåelse af nye kontrakter som følge af ny ordning.

Ligeledes er kontrakten på afsætning af ressourcer (metal, glas og papir) indgået og dette medvirker en udgift frem for budgetteret indtægt. Den nye kontrakt bevirker, at fraktionerne afsættes blandet, hvorfor man ikke kan opnå indtægt på bl.a. ALU.

Anlæg
På forsyningsområdets anlægsposter forventes mindreudgifter på ca. 4 mio. kr.

Note 8

ØVRIGE FINANSFORSKYDNINGER

Forventet merudgift på ca. 9 mio. kr.

På deponeringskontoen forventes et merforbrug på 8,8 mio. kr. i 2018, som vedrører deponering af overskud på forsyningsområdet i 2017 (beløbet frigives igen i 2019).