

Socialudvalgets bidrag til kvartalsregnskabet (3. kvartalsregnskab 2014)

Indhold

Oversigtstabel.....	2
Service	2
Børnefamilier med særlige behov.....	2
Hjemmeplejen, rammebelagt.....	2
Hjemmeplejen, demografireguleret	3
Borgere med sindslidelse, rammebelagt.....	3
Bevillingsområde Udsatte Voksne.....	3
Borgere med handicap, rammebelagt.....	4
Borgere med handicap, demografireguleret	5
Tværgående opgaver og administration	5
Overførsler mv.	6
Borgere med sindslidelse, overførsler m.v.	6
Efterspørgselsstyrede overførsler	6
Anlæg.....	7
Finansposter	8

Oversigtstabel

Tabel 1. Oversigtstabel i mio. kr.

Bevilling	Periodiseret budget	Periodens forbrug	Afvigelse periodiseret budget og periodeforbrug (-regnskab)
<i>Service</i>	3704,0	3739,7	-35,7
Børnefamilier med særlige behov	1033,4	1005,8	27,6
Hjemmeplejen, rammebelagt	15,6	13,9	1,7
Hjemmepleje, demografireguleret	219,8	233,6	-13,7
Borgere med sindslidelse, rammebelagt	532,5	527,3	5,2
Udsatte voksne	407,9	419,7	-11,8
Borgere med handicap, rammebelagt	152,3	180,5	-28,2
Borgere med handicap, demografireguleret	1136,4	1149,0	-12,6
Tværgående opgaver og administration	206,2	210,0	-3,8
<i>Overførsler mv.</i>	1097,7	1032,0	65,7
Borgere med sindslidelse, overførsler	93,8	95,1	-1,3
Efterspørgselsstyrede overførsler	1003,9	936,9	67,0
<i>Anlæg</i>	35,3	9,8	25,4
Byggeri og modernisering af tilbud	24,8	6,7	18,1
Tværgående opgaver og administration, anlæg	10,5	3,1	7,4
<i>Finansposter**</i>	73,4	-508,3	581,7
I alt	4910,4	4273,4	637,1

Service

Tabel 2 – Redegørelse for afvigelse mellem periodiseret budget og perioderegnskab (mio. kr.)

Børnefamilier med særlige behov	Periodebudget	Periodeforbrug	Afvigelse
	1.033,4	1.005,8	27,6
<p>Bevillingsområdet Børnefamilier med særlige behov udviser i 3. kvartalsregnskab et periodiseret budget på 1.033,4 mio. kr. sammenholdt med et forbrug på 1.005,8 mio. kr., svarende til et mindreforbrug på 27,6 mio. kr. I oktoberprognosen forventes et mindreforbrug på 18,7 mio. kr.</p> <p>Afvigelsen i 3. kvartalsregnskab og oktoberprognosen viser dermed samme tendens.</p> <p>Den primære årsag til, at merforbruget er større i 3. kvartalsregnskab end forventningen i oktoberprognosen, er periodeforskydninger henover året. Disse forskydninger på i alt 8,9 mio.kr. forventes at udligne sig i den resterende del af året.</p>			
Hjemmeplejen, rammebelagt	Periodebudget	Periodeforbrug	Afvigelse
	15,6	13,9	1,7

<p>3. kvartalsregnskab 2014 viser ikke samme tendens som oktoberprognosen pr. 2014. I oktoberprognosen forventes balance. Årsagen til afvigelsen i kvartalsregnskabet er forskydning i betalinger vedrørende husleje samt KS regninger.</p>			
Hjemmeplejen, demografireguleret	Periodebudget	Periodeforbrug	Afvigelse
	219,8	233,6	-13,8
<p>Afvigelsen i 3. kvartalsregnskab 2014 viser samme tendens som oktoberprognosen pr. 2014. I prognosen forventes et merforbrug på 6,8 mio. kr.</p> <p>Det tekniske merforbrug i hjemmeplejen er pt. højere end det indmeldte forventede merforbrug på 6,8 mio. kr. Forskellen mellem det indmeldte og tekniske skyldes effekten af igangværende handleplaner på sidste kvartal af 2014. Den resterende afvigelse skyldes forskydninger i betalinger i forhold til periodiseringen.</p>			
Borgere med sindslidelse, rammebelagt	Periodebudget	Periodeforbrug	Afvigelse
	532,5	527,3	5,2
<p>Bevillingsområde Borgere med sindslidelse udviser vedrørende rammebelagt drift i 3. kvartalsregnskab et periodiseret budget på 532,5 mio. kr., sammenholdt med et forbrug på 527,3 mio. kr., svarende til et mindreforbrug på 5,2 mio. kr. (1,0 pct.)</p> <p>I oktoberprognosen forventes et mindreforbrug på 11,1 mio. kr. efter forventede overførsler til 2015. Tendensen i både kvartalsregnskabet og det forventede regnskab pr. oktober udviser begge et mindreforbrug med henholdsvis 5,2 mio. kr. og 11,1 mio. kr.</p> <p>Periodiseringen på bevillingsområdet er baseret på forbrugsmønstret i 2013. Forbrugsmønstret i 3. kvartalsregnskab 2014 har vist sig at være anderledes end i tilsvarende periode i 2013 på de enkelte hovedaktiviteter. Forskydningerne forventes at udligne sig i den resterende del af året, således at Borgere med sindslidelse vil udvise et mindreforbrug på 11,1 mio. kr.</p>			
Bevillingsområde Udsatte Voksne	Periodebudget	Periodeforbrug	Afvigelse
	407,9	419,7	-11,8

Bevillingsområdet Udsatte Voksne udviser i kvartalsregnskabet et periodiseret budget på 407,9 mio. kr. sammenholdt med et forbrug på 419,7 mio. kr., svarende til et merforbrug på 11,8 mio. kr.

I oktoberprognosen forventes et merforbrug på 3,3 mio. kr.

Tendensen i kvartalsregnskabet og oktoberprognosen viser samme tendens.

Når periodeforbruget overstiger periodeforbruget i årets første 3 kvartaler, så skyldes det bl.a.:

- I forhold til tidligere har der været en tendens til at enkelte kommuner har været sent ude med at sende regninger – det taler i retning af et periodiseret mindreforbrug. I modsat retning trækker, at der kun er medtaget indtægter fra salg af herbergs- og krisecenterpladser for 1. og 2. kvartal. ’
- Forbruget på misbrugspuljen er steget relativt meget i årets første kvartaler i forhold til tilsvarende i 2013. Det skyldes at udgifterne i 2014 er faldet tidligere på året end i 2013.
- I 2014 er der udbetalt driftstilskud til projekter allerede i 1. kvartal 2014, hvor der i 2013 blev udbetalt driftstilskud kvartalsvis i fire rater.
- Forsinkelse i tilskudsbetalingen vedr. stofindtagelsesrummet, hvor der kun er modtaget ca. 1/3 af tilskuddet.

Det er generelt forbundet med stor usikkerhed, at benytte forbrugsmønstret fra det foregående år til at forudsige udviklingen, da der ofte er betydelig variation i, hvordan forbruget forfalder i de enkelte år.

Periodeforskydningerne forventes, at udligne sig i den resterende del af 2014.

Borgere med handicap, rammebelagt	Periodebudget	Periodeforbrug	Afvigelse
	152,3	180,5	-28,2

Bevillingsområdet Borgere med handicap, rammebelagt viser ved 3. kvartalsregnskab periodiseret budget på 152,3 mio. kr. sammenholdt med et periodiseret forbrug på 180,5 mio. kr. svarende til et merforbrug på 28,2 mio. kr.

I Oktoberprognosen forventes der et merforbrug på 4,7 mio. kr.

Tendensen i 3. kvartalsregnskab og oktoberprognosen udviser begge et merforbrug

Dog er afvigelsen større end forventet i oktoberprognosen. De primære årsager til afvigelse mellem periodiseret budget og 3. kvartalsregnskab er følgende; udgifterne til BPA-ordningen (borgerstyret personlig assistance) og administrationsudgifter.

BPA-ordningen udviser et merforbrug på 13,3 mio. kr. Det er forventningen, at aktiviteten for hele året vil udviser et merforbrug på 2,4 mio. kr. Forbrugsmønstret er ustabil, da det er afhængigt af tilsendelse af regninger fra eksterne leverandører samt refusion fra Regionen. Merforbruget skyldes således periodeforskydninger og forventes at udjævne sig i løbet af den resterende del af året.

Administration udviser et merforbrug på 19,9 mio. kr. i 3. kvartalsregnskab. Merforbruget kan henføres til lønudgifter, som i periodiseringen fejlagtigt er skønnet for lave i 3. kvartal. Merforbruget forventes at udjævne sig i løbet af den resterende del af året, og der forventes balance på administration.

Borgere med handicap, demografireguleret	Periodebudget	Periodeforbrug	Afvigelse
	1136,4	1148,9	-12,5

Bevillingsområde Borgere med handicap, demografi udviser i 3. kvartalsregnskab 2014 et periodiseret budget på 1136,4 mio. kr. sammenholdt med et forbrug på 1148,9 mio. kr., svarende til et merforbrug på 12,5 mio. kr.

I oktoberprognosen forventes et merforbrug på 2,6 mio. kr. på bevillingsområdet Borgere med handicap, demografireguleret *før* overførsler, mens der forventes et merforbrug på 6,1 mio. kr. *efter* forventede overførsler

Tendensen i 3. kvartalsregnskab og oktoberprognosen er derfor et merforbrug.

Forskellen skyldes primært periodeforskydninger.

Hovedaktiviteten hjælpemidler udviser i 3. kvartalsregnskabet et samlet merforbrug på 9 mio. kr. mod et forventet mindreforbrug i oktoberprognosen på 1,3 mio. kr. Forbrugsmønstret på hjælpemiddelområdet er ustabil, da det er afhængigt af tilsendelse af regninger fra eksterne leverandører. Merforbruget skyldes således periodeforskydninger og forventes at udjævne sig i løbet af den resterende del af året for således at følge forventningen i oktoberprognosen.

Tværgående opgaver og administration	Periodebudget	Periodeforbrug	Afvigelse
	206,2	210,0	-3,8

Bevillingsområdet Tværgående opgaver og administration udviser i halvårsregnskabet et periodiseret budget på 206,2 mio. kr. sammenholdt med et forbrug på 210,0 mio. kr., svarende til et merforbrug på 3,8 mio. kr.

I oktoberprognosen forventes et mindreforbrug på 1,0 mio. kr.

Årsagen til de modsatrettede tendenser i kvartalsregnskabet og oktoberprognosen er, at IT og HR er store områder med mange store kvartalsafregninger til især Koncernservice. En forskydning i disse kan forskyde periodiseringen og nøjagtigheden af denne.

Periodeforskydningen forventes udjævnet i den resterende del af året, således at det følger forventningen i oktoberprognosen.

Overførsler mv.

Tabel 3 – 3. kvartalsregnskab: Redegørelse for afvigelse mellem periodiseret budget og perioderegnskab (mio. kr.)

Borgere med sindslidelse, overførsler m.v.	Periodebudget	Periodeforbrug	Afvigelse
	93,8	95,1	-1,3
<p>Bevillingsområde Borgere med sindslidelse udviser i 3. kvartalsregnskab 2014 et periodiseret budget på 93,8 mio. kr. sammenholdt med et forbrug på 95,1 mio. kr., svarende til et merforbrug på 1,3 mio. kr.</p> <p>Oktoberprognosen udviser balance.</p> <p>Afvigelsen vedrører afregningen til Regionen for betaling for færdigbehandlede indlagte patienter. Denne svinger lidt mellem årene, hvilket gør det vanskeligt at forudse afregningsmønsteret.</p> <p>Periodiseringen af budgettet til indlagte patienter har taget udgangspunkt i forbrugsandelen i 3. kvartal 2013, svarende til en forventet udgiftsandel på 65,2 pct., men afregningen for 3. kvartal 2014 har vist sig at ligge lidt højere end forventningen (66,1 pct.).</p> <p>Forbruget forventes at ligge stabilt resten af året og det forventes at området vil udvise balance ved årets udgang, i lighed med det som forventes i oktoberprognosen.</p>			
Efterspørgselsstyrede overførsler	Periodebudget	Periodeforbrug	Afvigelse
	1.003,9	936,9	67,0
<p>Bevillingsområde Efterspørgselsstyrede overførsler udviser et mindreforbrug på 67,0 mio. kr. i 3. kvartalsregnskab. I oktoberprognosen forventes balance på bevillingsområdet.</p> <p>Forskellen mellem 3. kvartalsregnskab og oktoberprognosen skyldes primært, at budgettet korrigeres ifm. oktoberprognosen, svarende til 42,8 mio. kr., hvorfor det periodiserede budget ikke er retvisende.</p> <p>Forskellen skyldes ydermere periodeforskydninger, som forventes at udjævne sig i løbet af den resterende del af året.</p>			

Anlæg

Tabel 4 – 3. kvartalsregnskab: Redegørelse for afvigelse mellem periodiseret budget og perioderegnskab (mio. kr.)

Byggeri og modernisering af tilbud, anlæg	Periodebudget	Periodeforbrug	Afvigelse
	24,8	6,7	18,1
<p>Bevillingsområdet "Byggeri og modernisering af tilbud" udviser i 3. kvartalsregnskab for 2014 et periodiseret nettobudget på 24,8 mio. kr. sammenholdt med et forbrug på 6,7 mio. kr., svarende til et mindreforbrug på 18,1 mio. kr.</p> <p>I oktoberprognosen forventes balance på området. Afvigelsen i kvartalsregnskabet viser således ikke samme tendens som i oktoberprognosen.</p> <p>Det periodiserede budget på 24,8 bør imidlertid korrigeres. I forbindelse med anlægsoversigten for august er der flyttet anlægsbudget til de kommende år for 19,1 mio. kr. Denne reperiodisering er endnu ikke medtaget i det korrigerede budget og indgår derfor heller ikke i det periodiserede budget.</p> <p>Tages der højde herfor udgør det periodiserede budget 5,7 mio. kr., hvilket modsvares af et forbrug på 6,7 mio. kr.</p> <p>Afvigelsen skyldes, at der var budgetteret med en indtægt i 3. kvartal på 1,1 mio. kr. Denne vil imidlertid først indkomme i sidste kvartal.</p>			
Tværgående opgaver og administration, anlæg	Periodebudget	Periodeforbrug	Afvigelse
	10,5	3,1	7,4
<p>Bevillingsområdet Tværgående opgaver og administration udviser i kvartalsregnskabet et periodiseret budget på 10,5 mio. kr. sammenholdt med et forbrug på 3,1 mio. kr., svarende til et mindreforbrug på 7,4 mio. kr.</p> <p>I oktoberprognosen forventes balance på bevillingsområdet. Oktoberprognosen og kvartalsregnskabet viser dermed forskellige tendenser. Årsagen til dette er periodeforskydninger, som forventes at udligne sig i den resterende del af året.</p>			

Finansposter

Tabel 5 - 3. kvartalsregnskab: Redegørelse for afvigelse mellem periodiseret budget og perioderegnskab (mio. kr.)

Bevillingsområde	Periodebudget	Periodeforbrug	Afvigelse
Finansposter	73,4	-508,3	581,7

Samlet set er der på Finansposter en afvigelse på 581,7 mio. kr.

Bevillingsområdet Finansposter er opdelt på hovedaktiviteterne; Renter mv., Langfristede tilgodehavender og gæld, samt Øvrige balanceforskydninger. Det er kun på de to første hovedaktiviteter, at der foretages budgetlægning på et begrænset antal funktioner. Der kommenteres kun på de væsentligste bevægelser.

Renter mv.

Renter mv. udviser et merforbrug på 0,1 mio. kr. som primært relaterer sig til de budgetlagte finansielle aktiver for selvejende institutioner, samt indskud i pengeinstitutter. Der forventes balance ved aflægning af årsregnskab.

De Langfristede tilgodehavender og gæld vedrørende hovedfunktion 8.32 og 8.55 udviser et mindre forbrug på 72,6 mio. kr.

Afvigelsen kan hovedsageligt henføres til et mindreforbrug i form af en betalingsforskydning vedrørende afregning af kommunal grundkapital samt indskud i landsbyggefonden på 72,7 mio. kr. Herudover er der et merforbrug på 0,1 mio. kr. vedrørende selvejende institutioner.

De øvrige balanceposter udviser et mindre forbrug på 509,3 mio. kr.

Afvigelsen er sammensat af; Et merforbrug på 33,4 mio. kr. vedrørende de kortfristede tilgodehavender hos staten samt kortfristede tilgodehavender/ forskydninger i øvrigt.

Et merforbrug på 0,7 mio. kr. vedrørende aktiver og passiver tilhørende fonde, legater mv.

Endeligt er der et mindre forbrug på 542,0 mio. kr. vedrørende forskydninger i den kortfristede og langfristede gæld på hovedfunktion 8.51 og 8.52.