

## 18. Håndtering af udfordringer i Oktoberprognosen og vedr. servicemåltal (2010-151311)

Som følge af forventet merforbrug i oktoberprognosen samt forventet overskridelse af serviceudgiftsrammen for 2010 skal udvalgene tage stilling til håndtering af udfordringerne.

### INDSTILLING OG Beslutning

Socialudvalget anbefaler over for Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen,

1. at det godkendes, at udfordringerne vedrørende forventet merforbrug i oktoberprognosen og overskridelse af servicemåltal løses ved indtægter fra afløftning af moms vedr. 2005-2010 jf. tabel 2 og 3.

Økonomiforvaltningen indstiller, at Økonomiudvalget oversender sagen til Borgerrepræsentationen med følgende erklæring:  
Det præciseres, at de bevillingsmæssige konsekvenser af sagen forelægges Økonomiudvalget til politisk behandling d. 7/12 samt Borgerrepræsentationen d. 16/12, hvor servicemåltalsbufferpuljen ligeledes udmøntes i sagen om bevillingsmæssige ændringer. Det resterende måltal for 2010 er pr. BR 14/10-2010 på 20,3 mio. kr. Det bemærkes yderligere, at der efter indstillingen behandling i Socialudvalget er indgået aftale om gråzoneafregning for 2010 mellem Socialforvaltningen og Sundheds- og Omsorgsforvaltningen, hvor Socialforvaltningen tilføres 8,0 mio. kr. fra Sundheds- og Omsorgsforvaltningen. Der udestår således en udfordring på 9,4 mio. kr., der forventes håndteret i forbindelse med Socialudvalgets behandling af det forventede regnskab pr. oktober (SUD d. 24/11). Det forventes, at Socialforvaltningen i overensstemmelse med ovenstående håndteringsforslag anbefaler, at den resterende udfordring håndteres ved merindtægter fra momsrefusion.  
Socialforvaltningen og Sundheds- og Omsorgsforvaltningen fremlægger snarest redegørelse for Økonomiudvalget vedr. status for gråzoneafregning.  
Økonomiudvalget forudsætter, at eventuelle merudgifter som følge af sagen, udover den i indstillingen fremstillede udfordring, afholdes inden for Socialudvalgets budgetramme.

### Problemstilling

Socialforvaltningen forventer – efter overførsler – et merforbrug på 24,7 mio. kr. i regnskab 2010. Denne forventning baserer sig på stram styring af udgifterne resten af 2010 og at Socialudvalget tilføres 17,4 mio. kr. fra Sundheds- og Omsorgsudvalget vedrørende gråzoneafregning.

Forventningen, i forhold til udfordringen på servicemåltallet, er 43,3 mio. kr. I opgørelsen skal dog tages højde for korrektionen vedr. de 17,4 mio. kr. som mindsker måltalsudfordringen, så den reelt er 25,9 mio. kr. jf. tabel 1.

**Tabel 1: Finansieringsbehov merforbrug og mål (inkl. gråzoneafregning)**

Udfordring	Mio. kr.
Måltalsudfordring	25,9
Finansieringsbehov (merforbrug)	24,7

Bilag 2 uddyber baggrunden for forventningerne, der uddybes yderligere i oktoberprognosen, som forelægges Socialudvalget d. 24. november 2010.

### Løsning

Udvalgene skal tage stilling til håndteringen af udfordringen vedr. forventet merforbrug i oktoberprognosen samt forventet overskridelse af det servicemåltal, som Socialudvalget er blevet tildelt. Socialforvaltningen foreslår følgende løsning:

### Afløftning af moms

Socialforvaltningen foreslår, at anvende indtægter fra afløftning af moms til at håndtere både merforbrug og serviceudgiftsloft-problemstillingen. Denne løsning er drøftet med Økonomiforvaltningen.

Socialforvaltningen har beregnet en forventet merindtægt af momsrefusion på 51 mio. kr. for årene 2005-2010 - dette tal er højere end forventet. Deloitte gjorde i forbindelse med revisionen af regnskab 2009 opmærksom på, at der er mulighed for yderligere momsrefusion, navnlig vedrørende køb af pladser på socialpædagogiske opholdssteder m.v., både for 2010 og med efterregulering 5 år tilbage. Dette er omtalt under pkt. 2.19 side 40 i direktionsnotat af 4. august 2010 om revision af regnskab 2009 behandlet på Socialudvalgsmøde d. 18. august 2010 og er tillige omtalt som revisionsbemærkning 9 til Økonomiudvalget på side 21 i revisionsberetning om regnskab 2009 behandlet på Socialudvalgets møde d. 13. oktober 2010.

Gennemgangen er ikke afsluttet endnu, og den endelige opgørelse af beløbenes størrelse forventes at være afklaret inden udgangen af november. Eventuelle yderligere indtægter tilfalder i udgangspunktet kommunekassen.

Det betyder, at Socialforvaltningen ud over at have dækket sit merforbrug kan bidrage med 26,3 mio. kr. i kommunekassen.

**Tabel 2: Finansieringsforslag 1: Merforbrug**

Udfordring	Mio. kr.
Finansieringsbehov (merforbrug)	24,7
Afløftning af moms	51,0
Tilføres Kommunekassen	26,3

Idet Socialforvaltningen også forventer at omplacere midler fra drift til anlæg for 8,8 mio.kr.<sup>1</sup> betyder det, at Socialforvaltningen også kan bidrage med 33,9 mio. kr. til servicebufferpuljen.

**Tabel 3: Håndtering af udfordring 1: Servicemål**

Udfordring	Mio. kr.
Måltalsudfordring + forventet overførsel fra anlæg til drift <sup>2</sup>	25,9
Afløftning af moms	51,0
Omplacering fra drift til anlæg	8,8
Tilføres Servicemåltalsbufferpuljen	33,9

<sup>1</sup> 4,8 mio kr fra drift til anlæg på børneområdet vedr. DUT-midler til etablering af sikrede pladser, 4,0 mio. kr. fra drift til anlæg vedr. IT

<sup>2</sup> Overførsel fra administration til hjemmeplejens omsorgssystem

Dette forudsætter at der tilføres 17,4 mio.kr. i gråzoneafregning og servicemåltal fra Sundheds- og Omsorgsforvaltningen. Såfremt Socialforvaltningen ikke modtager denne afregning fra Sundheds- og Omsorgsforvaltningen vil det forventede merforbrug være 42,1 mio.kr.

I så fald vil Socialforvaltningen kunne bidrage med 8,9 mio. kr. til kommunekassen.

I Redegørelse for prognosemerforbrug og måltal sendt til Socialudvalget d. 15. oktober 2010 lagde Socialforvaltningen op til, at man i forbindelse med nærværende indstilling ville skitsere alternativ til ovenfor beskrevne løsningsforslag:

#### **Stop af aktiviteter mm. samt resterende finansiering via indtægter fra afløftning af moms**

Udfordringerne vedrørende forventet merforbrug i oktoberprognosen og overskridelse af servicemåltal kan delvist løses ved ekstraordinære udgiftsreduktioner jf. tabel 4 og 5.

Socialforvaltningen kan reducere forventningen om merforbrug og overskridelsen af servicemåltal med 9,9 mio. kr. ved ekstraordinære udgiftsreduktioner. Dette indebærer blandt andet delvist udgiftsstop på det administrative område herunder reduktion af aktiviteter vedrørende kompetenceudvikling for ledere på bostederne og ansættelsesstop.

**Tabel 4: Ekstraordinære udgiftsreduktioner: Merforbrug**

<b>Udfordring</b>	<b>Mio. kr.</b>
<b>Finansieringsbehov (merforbrug)</b>	<b>24,7</b>
Stop for kompetenceudvikling af ledere på bosteder/institutioner	5,0
Ansættelsesstop	1,5
Stop for øvrig kompetenceudvikling	0,7
Strammere styring af kontaktpersonordning til børn med handicap	0,35
Strammere styring af køb af pladser	0,35
Begrænsning af yderligere køb af udenbys behandling resten af året	2,0
<b>Resterende finansieringsbehov efter stop af aktiviteter mv.</b>	<b>14,8</b>

**Tabel 5: Ekstraordinære udgiftsreduktioner: Servicemåltal**

<b>Udfordring</b>	<b>Mio. kr.</b>
<b>Måltalsudfordring</b>	<b>25,9</b>
Stop for kompetenceudvikling af ledere på bosteder/institutioner	5,0
Ansættelsesstop	1,5
Stop for øvrig kompetenceudvikling	0,7
Strammere styring af kontaktpersonordning til børn med handicap	0,35
Strammere styring af køb af pladser	0,35
Begrænsning af yderligere køb af udenbys behandling resten af året	2,0
Omplacering fra drift til anlæg	8,8
<b>Resterende måltalsudfordring efter stop af aktiviteter mv.</b>	<b>7,2</b>

Konsekvenserne heraf er beskrevet i bilag 1.

## **Økonomi**

De tekniske omflytninger vedr. løsning af udfordringen vil blive håndteret i sag om bevillingsmæssige ændringer pr. oktober 2010, som behandles af Socialudvalget d. 24. november, af Økonomiudvalget d. 7. december og af Borgerrepræsentationen d. 16. december.

## **Videre proces**

Efter Socialudvalgets behandling af sagen oversendes den til Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen til behandling henholdsvis d. 23. november og 2. december 2010.

Anette Laigaard

/

Sven Bjerre

## **Oversigt over politisk behandling**

### **Håndtering af udfordringer i Oktoberprognosen og vedr. servicemåltal**

Som følge af forventet merforbrug i oktoberprognosen samt forventet overskridelse af serviceudgiftsrammen for 2010 skal udvalgene tage stilling til håndtering af udfordringerne.

### **INDSTILLING OG Beslutning**

Socialforvaltningen indstiller, at Socialudvalget anbefaler Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen at godkende,

1. at udfordringerne vedrørende forventet merforbrug i oktoberprognosen og overskridelse af servicemåltal løses ved indtægter fra afløftning af moms vedr. 2005-2010 jf. tabel 2 og 3.

#### **Socialudvalgets beslutning i mødet den 3. november 2010**

Kontorchef Katrine Bagge Thorball overværede punktets behandling.  
Indstillingen blev godkendt.

#### **bilag**

[1 - Konsekvenser ved løsning af udfordring via stop af aktiviteter mm.](#)

[2 - Overblik over oktoberprognosen 2010](#)

[3 - Notat til ØU vedr. håndtering af Socialudvalgets udfordring i oktoberprognosen og vedr. servicemåltal](#)

#### **Økonomiudvalgets beslutning den 23.11.2010**

**Indstillingen blev anbefalet.**

