

Årsregnskab 2024 - Norddjurs Kommune

24/5333 Åben Sag

Sagsgang


ØK, KB

Sagsfremstilling

I denne sag behandles regnskabet for 2024 for Norddjurs Kommune og regnskabet overgives til revision.

Stort set alle Norddjurs Kommunes økonomiske målsætninger er opfyldt. Målet om anlægsudgifter på minimum 100 mio. kr. er næsten overholdt med et forbrug på 93 mio. kr. og servicerammen er overholdt med et mindreforbrug på ca. 10 mio. kr. Grøn betyder, at målsætningen blev opfyldt. Gul betyder, at målsætningen næsten blev opfyldt. Rød betyder, at målsætningen ikke blev opfyldt.

Målsætning jævnfør den økonomiske politik		Resultat i regnskab 2024	Budget 2024
Strukturel balance (indtægter dækker driftsudgifter, anlæg og afdrag på lån)	●	Overskud på 82 mio. kr. uden de ekstraordinære afdrag på 60 mio. kr. men inkl. kapitalindskud	Overskud på 5 mio. kr. uden de ekstraordinære afdrag, men inkl. kapitalindskud
Gennemsnitlig kassebeholdning på minimum 175 mio. kr.	●	Gennemsnitlig kassebeholdning på 446 mio. kr.	Gennemsnitlig kassebeholdning på 318 mio. kr.
Servicerammen skal overholdes Note 1.	●	Servicerammen er næsten overholdt med et mindreforbrug på ca. 10 mio. kr. svarende til 0,5%	Servicerammen er overholdt
Anlægsudgifterne skal årligt udgøre 100 mio. kr. Note 2.	●	93 mio. kr. i anlægsudgifter	Anlægsudgifter udgør 100 mio. kr.

Afvikling af minimum 10 mio. kr. af langfristet gæld ekskl. ældreboliglån		Gælden nedbringes med 84 mio. kr.	Gælden nedbringes med 84 mio. kr.
<p>Note 1 til tabel 1: Overholdelse af servicerammen i regnskabet måles i forhold til nyt sigtepunkt udmeldt af KL medio 2024 samtidig med den positive midtvejsregulering og pris- og lønregulering, som er udmøntet til områderne. Som tidligere år indgår afholdte Ukraine udgifter også i regnskabet indenfor servicerammen.</p>			
<p>Note 2 til tabel 1: I forhold til budgetaftalen er der afholdt 7 mio. kr. mindre anlægsudgifter, end der var aftalt. Dette skyldes primært forskydninger og forsinkelser i anlægsinvesteringerne mellem årene. Målsætningen om et anlægsprogram på udgiftssiden på minimum 100 mio. kr. er et langsigtet mål over en årrække.</p>			

Indledning

Regnskabet for 2024 viser, at budgettet overordnet set er overholdt og resultatet viser et samlet mindreforbrug på driften på 51 mio. kr., som primært består af mindreforbrug på forsørgelsesudgifter samt merindtægter på statsrefusion på samlet set 41 mio. kr. og en afvigelse på serviceudgifter, hvor regnskabet viser et samlet mindreforbrug på 10 mio. kr. På landsplan er den samme tendens gældende for begge områder og for Norddjurs Kommune er afvigelsen indenfor den margin, som er vedtaget i den økonomiske politik. På serviceudgifter er der tale om et mindreforbrug på knap 0,5% ud af det samlede servicerammebudget på 2.053 mio. kr. og på forsørgelsesudgifter er afvigelsen på knap 5% af det oprindelige budget, og skyldes primært at ledigheden ikke er steget som det var ventet i den økonomiske redegørelse, der blev lagt til grund ved budgetlægningen.

Samlet set er der mindreforbrug på driften selvom Økonomiudvalget, Børne- og Ungdomsudvalget og Miljø- og Teknikudvalget ikke har kunnet overholde budgettet, og selvom der i løbet af 2024 har været indmeldinger i budgetopfølgningerne om merforbrug på Voksen- og Plejeudvalgets område. I forhold til den seneste politisk behandlede budgetopfølgning i 2024 er der tale om variation på Voksen- og Plejeudvalgets område, hvor der især ses udfordringer i præcision i budgetopfølgningerne, og der iværksættes handlinger, som skal understøtte en større træfsikkerhed.

De primære forklaringer på, at regnskabet på driften alligevel viser et mindreforbrug selvom flere områder ikke har kunnet overholde deres budget:

- Midtvejsreguleringen var positiv og på netto 12 mio. kr. som følge af reguleringer vedr. nye overenskomster og trepartsaftaler, som har givet stigning i lønudgifterne samt kompensation vedr. Ukraineudgifter og ekstra midler som følge af lov- og cirkulære, ekstra midler vedr. pris- og lønfremskrivning modsvaret af faldende prisfremskrivning og lavere udgifter til forsørgelse. Derved blev den afsatte pulje på 10 mio. kr. til at imødegå negativ midtvejsregulering ikke aktiveret.
- Udvikling på Voksen- og Plejeudvalgets område siden budgetopfølgningen i oktober, hvor der var en forventning om, at Voksen- og plejeudvalget ville komme ud med et højere regnskabsresultat end regnskabet endte med at vise.
 - Voksen- og Plejeudvalget har et mindreforbrug indenfor servicerammen på ca. 18 mio. kr. Halvdelen af mindreforbruget vedrører den tillægsbevilling, der blev givet i slutningen af 2024, da udvalget forventede at have et merforbrug, der lå over budgetrammen. Denne tillægsbevilling fjernes igen, da bevillingen ikke blev aktuel. Det resterende mindreforbrug er sammensat af et merforbrug på socialområdet på ca. 2 mio. kr. Socialområdet ventede et højere forbrug i deres budgetopfølgning, men har bremset op på udgifterne. Sundhed og Omsorg har et mindreforbrug på ca. 10 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget. Mindreforbruget på Sundhed og Omsorg vedrører en lang række poster hos stort set alle aftaleenheder på området. Afvigelsen kan derfor ikke tilskrives enkelte årsager. På centrale konti vedrører mindreforbruget bl.a. uddannelse, men der er også mindreforbrug på visitation og hjælpemidler, plejecentre og træning, mens der har været balance på hjemme- og sygepleje samt køkken.
- Ekstra indtægter i statsrefusion på socialområdet end ventet. Indtægterne fra statsrefusion prognosticerer i løbet af året, men det endelige beløb kendes først ved opgørelsen af regnskabet.

Kommunens samlede driftsbudget udgør ca. 3,0 mia. kr. og afvigelsen på driften svarer til ca. 1,7%

Stigende udgifter til velfærd og vejrlig

Der blev i de første budgetopfølgninger i 2024 indmeldt merforbrug på driften primært på velfærdsområderne og mindreforbrug på forsørgelsesudgifter på arbejdsmarkedsområdet. Der har

derfor i 2024 været opmærksomhed fra fagudvalgene på overholdelse af budgetramme og servicramme ligesom, der generelt også har været fokus på at overholde de økonomiske målsætninger i den økonomiske politik.

Budgetopfølgningen viste merforbrug på Miljø- og Teknikudvalgets område vedrørende vintertjeneste. Politisk var der enighed om at følge udviklingen i merforbruget tæt og tage stilling til håndtering af merforbruget ved en kombination af områdets overførsler og puljen til værn om servicrammen i forbindelse med regnskabsafslutningen for 2024.

Som det fremgår, er det særligt på det specialiserede socialområde, at der har været stigende udgifter på både børne- og voksenområdet i 2024. Det samme billede ses også på landsplan. De stigende udgifter på børneområdet har omhandlet specialelever, sikrede institutioner og modtagerklasser, mens der på voksenområdet har været tale om udgiftspres på grund af nye borgere og økonomiske udfordringer på decentrale enheder. På både børneområdet og voksenområdet har der i løbet af 2024 været enheder under udvidet økonomistyring som følge af økonomiske udfordringer, og ved indgangen i 2025 er der stadigvæk 6 antal enheder under ordningen.

På grund af indmeldinger om de stigende udgifter på velfærdsområdet havde fagudvalgene allerede fra foråret 2024 fokus på at medbringe merforbruget. På begge udvalgsområder opfordrede udvalget til en start til, at aftaleenhederne var tilbageholdende med deres forbrug. I august besluttede Kommunalbestyrelsen at opfordre de to velfærdsudvalg til at iværksætte initiativer og tiltag, der kunne reducere merforbruget, så den samlede servicramme for 2024 kunne overholdes, idet restbeløb i de centrale puljer kun kunne dække knap halvdelen af det forventede merforbrug indenfor servicrammen. På den baggrund besluttede Børne- og Ungdomsudvalget efterfølgende at iværksætte initiativer for 3 mio. kr. til nedbringelse af det forventede merforbrug på driften og Voksen- og Plejeudvalget besluttede ligeledes at iværksætte initiativer for samlet 0,8 mio. kr. for at nedbringe det forventede merforbrug på driften i 2024.

I budgetopfølgningen for oktober var det forventede regnskab på Voksen- og Plejeudvalgets område forbedret med 4 mio. kr. siden opfølgningen pr. ultimo august og dermed på niveau med budgetopfølgningen pr. ultimo maj som lød på et merforbrug på 10 mio. kr. indenfor servicrammen. Udvalget fik i december 2024 nulstillet forventet merforbrug med

tillægsbevillinger fra puljen til værn om servicerammen, pulje til administrative ændringer og kassen på i årets sidste budgetopfølgning. Forbruget blev dog ikke så højt som ventet, og regnskabsresultatet afspejler dette.

I forhold til den seneste politisk behandlede budgetopfølgning i 2024 er der således tale om en variation på Voksen- og Plejeudvalgets område, hvor der især ses udfordringer i præcision i budgetopfølgningerne. Dette har givet anledning til at sætte en række handlinger i værk, som bl.a. centralt vil omhandle et tværgående arbejde med større træfsikkerhed i budgetopfølgningerne, og i fagområderne at arbejde med at centrale budgetter og puljer fordeles decentralt til de udførende områder, så der bliver tale om et kendt budget fra starten af regnskabsåret, som det vil være nemmere at navigere i forhold til. Samtidig er der også på Socialområdet igangsat et arbejde med en ny økonomistyringsmodel på området, som kræver omstilling og kompetenceudvikling i både myndighedsafdelingen og den centrale økonomiafdeling.

Serviceramme

Det endelige regnskab viser, at serviceudgifterne ligger ca. 0,5 % under den samlede ramme på 2.053 mio. kr. (svarende til ca. 10 mio. kr.). På landsplan ligger kommunerne også under den samlede serviceramme.

Regnskabsresultatet indenfor servicerammen er samlet set ca. 16 mio. kr. lavere end den sidste budgetopfølgning fra oktober 2024 viste. Den væsentligste årsag er som tidligere beskrevet forskel mellem forventet regnskab og faktisk regnskab på Voksen- og Plejeudvalgets område.

Råderum

Norddjurs Kommune har et solidt økonomisk fundament, men kigger som kommune ind i fremtidige år, hvor indtægterne ikke stiger i samme takt som udgifterne, og som en del af budgetaftalen for 2024-2027 traf Kommunalbestyrelsen derfor beslutning om igangsættelse af et råderumsarbejde samt ansættelse af råderumsprojektleder. Råderumsarbejdet er pågået i 2024, hvor der har været inddragelse af såvel medarbejdere som borgere hen mod udarbejdelse af et råderumskatalog.

Råderumsarbejdet skal ses som en paraply over effektiviseringsbidrag, investeringer og besparelser. I budgetaftalen for 2025-2028 er der prioriteret og valgt forslag fra kataloget, som implementeres i løbet af den nye budgetperiode 2025-2028.

Strukturel balance

Hovedtallene i regnskabet for 2024 er opsummeret i tabel 2. Tabellen viser, at der er et strukturelt overskud på 82 mio. kr. mod et budgetlagt overskud på 5 mio. kr. ekskl. ekstraordinære afdrag på 60 mio. kr. Årsagen er lavere udgifter på driften, anlæg, renter samt at den afsatte pulje på 10 mio. kr. til at imødegå en negativ midtvejsregulering ikke er blevet aktiveret i 2024 som følge af den positive midtvejsregulering.

Midtvejsreguleringen 2024

Midtvejsreguleringen bestod af ca. 20 mio. kr. som følge af nye overenskomster og trepartsaftaler, kompensation vedr. Ukraineudgifter og ekstra midler som følge af lov- og cirkulæreekstra pris- og lønfremskrivning. I midtvejsreguleringen indgik også modregning på 8 mio. kr. pga. faldende prisfremskrivning og lavere udgifter til forsørgelse, derfor var der netto tale om en positiv midtvejsregulering på 12 mio. kr.

Tabel 2: Regnskabsopgørelse for Norddjurs Kommune 2024				
Regnskabsopgørelse (i mio. kr.)	Opr. budget 2024*	Korr. budget 2024	Regnskab 2024	Afvigelse til opr. budget
Indtægter i alt	-3.116,8	-3.119,8	-3.123,9	-7,0
Driftsudgifter indenfor servicerammen	2.052,9	2.136,8	2.042,4	-10,5
Driftsudgifter udenfor servicerammen	923,8	912,6	883,4	-40,5
Renter	4,6	3,4	-4,1	-8,7
Ordinære driftsresultat	-135,5	-67,1	-202,2	-66,7
Anlægsudgifter	99,6	148,6	93,1	-6,5
Anlægsindtægter	-18,0	-42,1	-24,3	-6,4
Resultat af det skattefinansierede område	-53,9	39,5	-133,4	-79,5
Afdrag på lån**	106,7	106,1	105,8	-0,9
Strukturel balance	55,3	148,1	-22,1	-77,4

Tabel 2: Regnskabsopgørelse for Norddjurs Kommune 2024				
Strukturel balance ekskl. ekstraordn. afdrag***	-4,7	88,1	-82,1	-77,4
Finansforskydninger	1,5	7,0	6,1	4,7
Optagne lån	0	-0,5	0	0
Finansieret af/henlagt til kassebeholdningen	54,3	152,1	-21,5	-75,8

+ = udgifter, - = indtægter

*Oprindeligt budget er korrigeret med budgetneutrale flytninger

** Afdrag på lån vedrørende ældreboliger udgjorde 21,4 mio. kr. i 2024

*** Kapitalindskud budget på 2,5 mio. kr. og regnskab på 5,5 mio. kr.

Centrale puljer

I henhold til den økonomiske politik har der i 2024 været følgende centrale puljer på driften under Økonomiudvalget:

- Pulje til administrative ændringer 4,7 mio. kr.
- Pulje til værn om servicerammen 13 mio. kr.
- Pulje til strategiske emner under Økonomiudvalget 1 mio. kr.
- Pulje til anvendelse af overførsler 3,7 mio. kr.

Samlet set puljerne er puljerne fuldt udmøntet i 2024. Der er tilført restmidler fra midtvejsregulering og PL på i alt 2,2 mio. kr. Puljen til strategiske emner på Økonomiudvalget har været bragt i spil til Danish Golf Championship 2024, mens puljen til værn om servicerammen og puljen til administrative ændringer blandt andet har været aktiveret til minimumsnormeringer, opnormering Byg og Miljø, selvtræning, prøvetagninger ved Alling Å, busdrift Midttrafik, fremrykket aktiviteter og varekøb samt dækning af forventet merforbrug på Voksen- og Plejeudvalgets område samt mindre tekniske korrektioner.

Ukraine

Regnskab 2024 har været påvirket af ekstraordinære udgifter på grund af Ukraine. Det har medført ekstra udgifter til modtageklasser, taxakørsel, specialelever på Djurslandsskolen, boligudgifter og

sagsbehandling i jobcentret på i alt 7,4 mio. kr. Der er modtaget kompensation på ca. 6 mio. kr. fra Staten.

Fremrykket aktiviteter og varekøb til 2024

For at understøtte, at regnskabsresultatet på driften ligger så nær servicerammen som muligt og for at bidrage til at kommunerne på landsplan overholder de aftalte rammer i Økonomiaftalen blev der ultimo november udarbejdet en oversigt over aktiviteter og varekøb, der kunne fremrykkes fra 2025 på driften og som vil kunne leveres og betales i 2024. Det er aktiviteter/vareindkøb som var planlagt af udføre/indkøbe i 2025, eller er på en prioriteret liste til at blive igangsat/indkøbt i 2025 hvis området kan indeholde det i deres budget.

På både Børne- og ungdomsudvalget og Miljø- og Teknikudvalget havde udvalget overførte midler fra tidligere år på driften, som kunne anvendes til at dække udgifterne til en evt. fremrykning af aktiviteterne/vareindkøb på hhv. 1-2 mio. kr. på hvert område. Voksen- og Plejeudvalget havde ikke overførte midler fra tidligere år på driften, da udvalget i flere år har haft merforbrug. Der er således tilført 1,5 mio. kr. fra pulje til værn om servicerammen. Da Voksen- og Plejeudvalget alligevel havde midler til selv at dække udgiften bliver tillægsbevillingen tilbageført til kassen.

Anlæg

I 2024 har der også været ekstra fokus på anlæg. I årets første budgetopfølgning blev indmeldt et forventet regnskab, som lå over anlægsrammen for 2024, primært fordi der var overført anlæg for 36 mio. kr. fra 2023 til 2024 på udgiftssiden. Dette har i 2024 krævet, at anlægsprojekterne er fulgt tæt i budgetopfølgningerne og der var i forbindelse med budgetforhandlingerne i august en opfølgning på om der skulle ske en prioritering af de planlagte anlægsprojekter, herunder også om der skulle igangsættes yderligere. Resultatet blev, at Kommunalbestyrelsen i september bevilgede at igangsætte nye anlæg og fremrykke anlæg fra 2025 til 2024 for i alt 10,2 mio. kr. Det drejede sig bl.a. om fremrykning vedr. modernisering af beredskabsstationen i Grenaa, renovering af IT infrastruktur, belysningsplanen, etablering af pladser med døgndækning i Dolmer Have, skur til affaldssortering på Violskrænten, bygningsvedligeholdelse, brandsikkerhed, beplantning indenfor det bynære område i Grenaa og Auning, øget tilskud til Gl. Estrup, renovering på Rougsøskolen, tilskud til legeredskaber ved aktivitetsparken i Auning og fremrykning af asfalt.

Anlægsregnskabet for 2024 viser, at der er anvendt anlægsudgifter på 93 mio. kr. og derved rammes der tæt på anlægsrammen og målsætningen for 2024. Det er anvendt ca. 6,5 mio. kr. under anlægsrammen i 2024, mens der på indtægtssiden har været ca. 6,4 mio. kr. flere indtægter end oprindeligt budgetlagt.

Nedenstående tabel viser fordelingen mellem anlægsudgifter og anlægsindtægter i 2024.

Tabel 4: Fordelingen mellem anlægsudgifter og anlægsindtægter i 2024				
Anlæg	Oprindeligt budget 2024	Korrigeret budget inkl. overførsler	Regnskab 2024	Afvigelse i forhold til oprindeligt budget
Udgift	99,6	148,6	93,1	-6,5
Indtægt	-18,0	-42,1	-24,3	-6,4
Netto anlægsudgift	81,6	106,5	68,8	-12,8

En lang række af de planlagte anlæg er realiseret, som asfaltbelægning, bygningsvedligehold, belysningsplan, Skålen i Grenaa, ombygning af køkkener på plejecentre, nedrivning af Enslevgård, Etablering af klasselokale på Glesborg Skole, Trappelift og handicaptoliet Søren Kanneskolen, it-infrastruktur mv. Men der er også forskydninger og forsinkelser på en række anlæg, som f.eks. Djurslandsskolen, udvikling af studiemiljø i Grenaa bymidte, Allingåbro byfornyelse og klimasikring og Drammelstrup vådenge. Der må ventes en overførsel af uforbrugte anlægsudgifter fra 2024 til 2025 i størrelsesordenen på ca. 45 mio. kr.

På indtægtssiden har der været anlægsindtægter for 24,3 mio. kr., hvor indtægterne primært vedrører boligformål, salg af grunde og bygninger men også medfinansiering til landsbyfornyelse samt genopretning af højmosen ved Løvenholm.

De 93 mio. kr., der er anvendt på anlægsudgifter i 2024, vedrører 115 anlægsprojekter.

Der er udarbejdet årsrapport 2024 for Opkrævningsområdet og denne rapport viser udviklingen i restancemassen i Norddjurs Kommune i 2024 i forhold til 2023. Årsrapporten indgår som en del af regnskab 2024 og orienterer blandt andet om udvikling af kommunens restancer fra 01.01.2024 til 31.12.2024, afskrivninger i 2024 og opkrævningsplan for 2025.

Sammenhæng til andre politikker/strategier og fagområder

Ved udarbejdelse af regnskabet og årsberetningen for 2024 har forvaltningen foretaget en opfølgning i forhold til den vedtagne økonomiske politik for Norddjurs Kommune, og der er i den sammenhæng redegjort for, hvorvidt de enkelte målsætninger er opfyldt.

Økonomiske konsekvenser

Se ovenfor.

Lovgrundlag

Det fremgår af Styrelsesloven, at Kommunalbestyrelsen skal afgive regnskabet til revision. Efter revisionen har afgivet sine bemærkninger til årsregnskabet træffer Kommunalbestyrelsen i august afgørelse med hensyn til eventuelle fremkomne bemærkninger og regnskabets godkendelse.

Indstilling

Økonomichefen indstiller, at regnskabet for 2024 godkendes med henblik på overgivelse til revision.

Beslutning i Økonomiudvalget den 08-04-2025

Økonomiudvalget ser positivt på resultatet i det samlede regnskab, der er i overensstemmelse med de målsætninger, der er vedtaget i den økonomiske politik.

Økonomiudvalget har samtidig en opmærksomhed på, at de løbende budgetopfølgninger på Voksen- og Plejeudvalgets område i 2024 ikke har været retvisende, hvilket er problematisk for udvalgets målsætning om at udnytte servicerammen fuldt ud.

Med henblik på at opnå større præcision i budgetopfølgningen for Voksen- og Plejeudvalget nedsættes der en administrativ indsatsgruppe bestående af deltagere fra Voksen- og Plejeområdet og den centrale økonomifunktion. Indsatsgruppen udarbejder et kommissorium for gruppens arbejde, der kan behandles og godkendes på Økonomiudvalgets møde i maj.

Bilag:

1 - 3759882	Åben	Regnskab 2024 - til ØK 08-04-2025	(36300/25)	(H)
-------------	------	-----------------------------------	------------	-----