

Notat

Dato: 21.02.2022
Reference: Økonomi og Indkøb
Journalnr.: 21/11404

Regnskab indenfor servicrammen 2021 contra forventede afvigelser ved budgetopfølgning pr. ultimo oktober.

Dette notat forklarer i store træk hvorfor der ses forskelle mellem endeligt regnskab 2021 og indmeldinger givet ved budgetopfølgningen pr. ultimo oktober.

Regnskab 2021 sammenholdt med forventet regnskab pr. ultimo oktober pr. udvalg:

Fagudvalg/Områder indenfor servicrammen (mio. kr.)	Opr. budget 2021	Forventet regnskab pr. ult. oktober (A)	Regnskab 2021 (B)	Forskel på A og B
Økonomiudvalget*	311,1	308,2	299,8	-8,4
Erhvervs- og arbejdsmarkedsudv.	21,2	21,6	20,3	-1,3
Børne- og ungdomsudvalget*	671,1	668,8	663,6	-5,2
Kultur- og fritidsudvalget	60,1	57,5	59,1	1,6
Miljø- og teknikudvalget*	95,0	94,5	93,1	-1,4
Voksen- og plejeudvalget	640,8	647,9	646,0	-1,9
Total	1.799,3	1.798,5	1.781,8	16,7
Nyt sigtepunkt for servicramme inkl. covid-19 kompensation	1.800,9			

Totalt set målt i forhold til den opjusterede servicrammen inkl. covid-19 kompensation for 2021 udviser regnskab 2021 et mindreforbrug indenfor servicrammen på 19 mio. kr. mens der ved budgetopfølgningen pr. ultimo oktober blev indmeldt mindreforbrug på knap 1 mio. kr.

*Nedenfor fremgår en uddybende beskrivelse vedrørende økonomiudvalget, børne- og ungdomsudvalget og miljø- og teknikudvalget, hvor der jf. ovenstående tabel er tale om en væsentlig forskel mellem det indmeldte mindreforbrug ved oktoberopfølgningen og resultatet af regnskab 2021. På baggrund af uddybningerne pr. fagudvalg kan konkluderes, at de væsentligste forskelle skyldes følgende forhold:

- I budgetopfølgningen forudsættes puljerne fuldt anvendt.
- Der er områder, hvor det er svært at forudsige i hvilket regnskabsår regningen fra andre aktører kommer. Dette gælder også især vedr. mellemkommunale reg-

ninger fra andre kommuner, hvor regningen ikke altid modtages som forventet i indeværende regnskabsår.

- Der er indkommet flere indtægter end forventet.
- Selv små ændringer i aktiviteter på anbringelsesområdet i forhold til det forventede kan have væsentlig økonomisk effekt.
- Vintertjeneste er svær at forudsige ved de løbende budgetopfølgninger, da det afhænger af vejret. I 2021 blev udgifterne højere end ventet i budgetopfølgningen for oktober.
- Der eksisterer en vis grad af forsigtighed og konservatisme i forhold til indmeldinger i budgetopfølgningerne, hvor aftaleholderne er meget opmærksomme på at overholde deres budget.
- Afrundinger og manglende små indmeldinger om afvigelser til budgetopfølgningerne kan samlet set have stor betydning.
- Grundet covid-19 har der været budget til aktiviteter, som det ikke har været muligt at gennemføre i 2021.

Uddybning pr. udvalg:

Økonomiudvalget

På økonomiudvalgets område viser det endelige regnskab indenfor servicerammen et resultat, som er 8,4 mio. kr. lavere end forventet ved budgetopfølgningen i oktober måned. Forskellen skyldes primært de centrale puljer, mens der også ses forskelle på den ordinære drift på direktørområderne, som er sammensat af mindre afvigelser.

På kommunaldirektørområdet har direktionen anvendt 0,6 mio. kr. mindre end forventet, mens der er ikke forbrugte midler på de centrale puljer på 5,6 mio. kr. I budgetopfølgningen for oktober er der redegjort for, at der resterer midler i puljerne, og at de jf. sædvanlig praksis forudsættes anvendt i regnskabsåret. Mindreforbruget på de centrale puljer udgør 2,7 mio. kr. på pulje til værn om servicerammen, 1,8 mio. kr. på puljen til administrative ændringer, 0,2 mio. kr. på økonomiudvalgets strategiske pulje samt 0,9 mio. kr. på Covid-19 reserve drift.

På velfærdsdirektørområdet er regnskabet samlet set 0,6 mio. kr. lavere end forventet i oktober måned. Nedenfor beskrives afvigelser på velfærdssekretariatet og socialområdet, hvor der ses de største forskelle i forhold til oktoberopfølgningen.

For velfærdssekretariatet gælder blandt andet, at regnskabet udviser et mindreforbrug på 0,2 mio. kr., hvor der ved oktoberopfølgningen ikke blev indmeldt et mindreforbrug. Dette skyldes, at der med godkendelse af budget 2021 blev besluttet at afsætte 0,250 mio. kr. til kommunale fritidsjob. På grund af COVID-19 har det ikke været muligt at starte før november 2021. Derfor er der kun et forbrug på 0,050 kr. De resterende 0,2 mio. kr. lægges i kassen ved årets afslutning.

På socialområdet er regnskabet ligeledes lavere end forventet (ca. 0,4 mio. kr.), dette skyldes, at der er kommet færre regninger vedrørende forældrekompetence undersøgelser end forventet. Disse undersøgelser udføres af forskellige psykologer, og tidshorisonten og omfanget af undersøgelserne er meget forskellige, dermed kan der ikke præcist forudsiges, hvornår regningen kommer. Det er på nuværende tidspunkt ikke muligt

at ændre denne praksis, hvorved at det er en usikkerhed i hvilket regnskabsår regningen falder.

På fællesforvaltningsdirektørområdet er det samlede regnskab 0,2 mio. kr. lavere end forventet i oktober, og vedrører flere aftaleenheder. Det er vurderingen at afvigelserne ikke er indmeldt på grund af afrundinger og generel tilbageholdenhed.

Børne- og ungdomsudvalget:

På børne- og ungdomsudvalgets område viser det endelige regnskab indenfor service-rammen et resultat som er 5,2 mio. kr. bedre end forventet ved budgetopfølgningen i oktober måned. Ændringen skyldes flere forhold.

På skole- og dagtilbudsområdet er resultatet forbedret på de centrale konti med 1,4 mio. kr. som følge af, at der i almenskolen er mindreudgifter vedrørende betaling for elever i andre kommuner på 0,7 mio. kr. samt merindtægter vedrørende betaling for elever fra andre kommuner på 0,4 mio. kr. i forhold til det forventede ved oktober opfølgningen. De sidste 0,3 mio. kr. skyldes mindreforbrug på flere forskellige mindre områder.

Vedrørende de mellemkommunale betalinger skyldes ændringerne bl.a. at udgifterne til støtte for elever i andre kommuner er mindre end forventet, samtidig mangler der regninger på enkelte elever, som var forudsat afregnet i 2021.

Med hensyn til forventningen til støtteudgifter i andre kommuner må det formodes, at en tættere dialog med de udførende kommuner vil kunne bidrage til en mere præcis forventning til udgifterne. Ligeledes vil en aktiv dialog med andre kommuner om at fremsende regninger inden fristen for Norddjurs Kommune lukker for bogføring i regnskabet kunne bidrage til, at flere udgifter kan bogføres i det regnskabsår, som de vedrører. Endelig kan der indføres ekstra gennemgang af elevdata for de elever i Norddjurs Kommune, som andre kommuner betaler for med kontrol af at alle baggrundsoplysninger er fuldt opdaterede til budgetopfølgningen.

På socialområdet er resultatet forbedret med 3,8 mio. kr. samlet set.

For de decentrale enheder er det forbedret med 3,1 mio. kr. Det skyldes, at der er foretaget omplaceringer til Børne- og ungecentret samt Familiehuset og Tidlig Indsats, som har løst opgaver, der ellers skulle have været løst eksternt.

For myndighedsområdet er resultatet forbedret med 0,7 mio. kr. efter omplaceringer til de decentrale enheder. Der har generelt været færre udgifter på myndighedsområdet end forventningen i oktober som følge af færre anbringelser på døgninstitutioner, opholdssteder samt sikret institutioner.

Anbringelsesområdet er vanskeligt styrbart samtidig med, at foranstaltningerne er dyre, så selv relativ små ændringer i aktiviteten i forhold til den forventede aktivitet kan have væsentlig økonomisk effekt. Eksempelvis koster en anbringelse på døgninstitution ca. 1,8 mio. kr. i gennemsnit pr. år, mens en anbringelse på en sikret institution koster ca. 2,6 mio. kr. i gennemsnit pr. år.

Udgifterne til anbringelser følges på cpr. nummer niveau og dermed er der tale om tæt opfølgning. En øget dialog mellem visitator/socialrådgiverne og de medarbejdere der udfører budgetopfølgningen kan muligvis være medvirkende til at fange udgifts- og aktivitetsændringer tidligere.

Miljø- og teknikudvalget

På miljø- og teknikudvalget's område viser det endelige regnskab indenfor serviceraammen et mindreforbrug på 1,4 mio. kr. Resultatet er bedre end forventet ved budgetopfølgningen i oktober måned. Ændringen skyldes flere forhold, som beskrives afdelingsvis nedenfor.

Ved budgetopfølgningen pr. ultimo oktober blev der indmeldt, at der ville komme merforbrug på 0,7 mio. kr. til skadedyrsbekæmpelse på Byg og miljøes område, der blev anvendt 0,9 mio. kr. af overførslen. Vedrørende byggesagsbehandling er der kommet indtægter på 0,2 mio. kr. mere end budgetlagt og indmeldt ved budgetopfølgningen, da flere sager blev afsluttet end forventet.

Mindreforbruget til Kort og GIS ydelser for 2021 på 0,400 mio. kr. skyldes, at udgiften for 2021 ved en fejl er bogført i 2022. Forskydning i bogføringen er desværre først opdaget efter udløb af fristen for at bogføre på regnskabsår 2021, og der er dermed risiko for et merforbrug i 2022.

Under Borgerservice og udbetaling er der mindreforbrug til Tinglysning ved lån til betaling af ejendomsskat. Ved budgetopfølgningen ultimo oktober var forventningen, at der ville komme udgifter svarende til budgettet. Udgiften har generelt været lavere de sidste par år, men det er svært at forudsæ, hvor mange tinglysninger der kommer de enkelte år.

For Vej og ejendomme var det især 2 områder der var udslagsgivende. Det var kollektiv trafik, og veje. I opfølgningen til oktober var der et mindre forbrug på kollektiv trafik på 1,4 mio. Det endte ved udgangen af året på 1,6 mio. kr. Mindreforbruget steg grundet yderligere indtægter på Grenaa-Anholt færger primært vedrørende flere indtægter som følge af et større tilskud til nedsættelse af færgetakster for passagerer end først forventet. Dette tilskud var et resultat af regeringens sommerpakke og blev først udbetalt i november.

Der var i året 2021 et samlet forbrug på 25,9 mio. kr. på området veje og et samlet merforbrug på 1,2 mio. kr. ved årets udgang. Det var forventet, at budgettet på 24,7 mio. kr. ville blive overholdt ved oktober opfølgningen. Der var dog større udgifter i forbindelse med årets vintertjeneste i de efterfølgende måneder, hvilket resulterede i et merforbrug på 1,8 mio. kr. på vintertjeneste. Dette merforbrug er svært at forudsige ved en budgetopfølgning, da det afhænger af vejret og mange andre faktorer.

Merforbruget på vintertjeneste er modsvaret af et generelt mindre forbrug på de andre områder inden for området svarende til 0,6 mio. kr. Mindreforbruget på de andre områder vedrører lavere udgifter til vejvedligeholdelse på 0,3 mio. kr., Vejafdelingen på 0,1 mio. kr. og belægninger på 0,2 mio. kr., hvor området er påvirket af eksterne forhold som eksempelvis entreprenørers mulighed for at gennemføre arbejdet inden årsskiftet.