

Samlet budgetopfølgning pr. ult. marts

23/11214 Åben Sag

Sagsgang

ØK, KB

Sagsfremstilling

Her fremlægges den samlede budgetopfølgning, som er status på overholdelse af de planlagte udgifter i det vedtagne budget for 2024. Denne budgetopfølgning er den første i 2024.

Budgetopfølgningen pr. ultimo marts viser et strukturelt underskud på 13 mio. kr., mens der oprindeligt var budgetlagt med et strukturelt overskud på 5 mio. kr. i 2024.

Det er merudgifter på driften, der er årsagen til at budgettet ikke overholdes. Der indmeldes et forventet merforbrug på den samlede drift på 17 mio. kr., som er sammensat af et merforbrug på 20 mio. kr. indenfor servicerammen og et mindreforbrug på 3 mio. kr. udenfor servicerammen. I merforbruget indenfor servicerammen indgår forventning om anvendelse af de centrale puljer. Der er pt. knap 10 mio. kr. i de centrale puljer, som endnu ikke er disponeret. Hvis puljerne ikke anvendes kan de anvendes til at dække en del af merforbruget på driften.

Der skal i 2024 være opmærksomhed fra fagudvalgene på overholdelse af servicerammen og udgiftsniveauer.

- Børne- og Ungdomsudvalget har på mødet den 18. april 2024 opfordret til, at aftaleenhederne er tilbageholdende med deres forbrug, besluttet at afvente udmøntning af puljen til brug af overførsler på 2,6 mio. kr. men afvente beslutning om eventuelle besparelser til resultatet af midtvejsreguleringen kendes.
- Voksen- og Plejeudvalget har på mødet den 24. april ønsket at afvente midtvejsreguleringen, før der besluttet eventuelle besparelser. Dog opfordrer udvalget til, at aftaleenhederne er tilbageholdende med deres forbrug.






KL har oplyst, at det forventes at midtvejsreguleringen vil være tæt på udgiftsneutral. Reguleringen af pris- og lønskønnet, samt værdien af 3 parts forhandlinger, forventes at løbe op i et mertilskud på ca. 9,8 mio. kr., som dækker de aftalte stigninger af lønningerne i overenskomstforhandlingerne. De

aftalte stigninger er endnu ikke indregnet i budgetopfølgningen. Samtidig forventes en tilbagebetaling på 8,5 mio. kr. vedr. budgetgarantien som er de midler kommunen får til dækning af forsørgelsesudgifter. Årsagen til tilbagebetalingen skal findes i de lavere udgifter til forsikrede ledige. Endvidere forventes det, at kommunerne modtager et større grundtilskud i forbindelse med at den midlertidige lov opholdstilladelse for ukrainere er blevet forlænget 2024 ud.

Der er således ikke noget der tyder på, at der vil være yderligere indtægter i midtvejsreguleringen, som vil kunne dække merforbruget på de to velfærdsudvalg.

Økonomiske målsætninger

I den økonomiske politik er der vedtaget en række overordnede økonomiske målsætninger. I tabel 1 sammenholdes det forventede regnskab i 2024 med det oprindelige budget der blev vedtaget for 2024.

| Tabel 1: Oversigt over status på økonomiske målsætninger i 2024 | | | |
|--|---|--|--|
| Målsætning jævnfør den økonomiske politik | | Oprindeligt budget 2024 | Forventet regnskab pr. ult. marts 2024 |
| Strukturel balance (indtægter dækker driftsudgifter, anlæg og afdrag på lån) |  | Overskud på 5 mio. kr. uden ekstraordinære afdrag men inkl. kapitalindskud | Underskud på 13 mio. kr. uden ekstraordinære afdrag men inkl. kapitalindskud |
| Gennemsnitlig kassebeholdning på minimum 175 mio. kr. |  | Gennemsnitlig kassebeholdning på 318 mio. kr. | Gennemsnitlig kassebeholdning på 377 - 427 mio. kr. |
| Servicerammen skal overholdes |  | Servicerammen er overholdt | Servicerammen på 2.034 mia. kr. overskrides med 20 mio. kr. |
| Anlægsudgifterne skal årligt udgøre 100 mio. kr. |  | Anlægsudgifterne udgør 100 mio. kr. | Anlægsudgifterne udgør 101 mio. kr. |
| Afvikling af minimum 10 mio. kr. af langfristet gæld eksklusiv ældreboliglån |  | Gælden nedbringes med 45 mio. kr. | Gælden nedbringes med 45 mio. kr. |

Opsummering på drift

Merforbruget i forhold til det oprindelige budget på drift skyldes hovedsageligt følgende forhold:

- Indenfor servicerammen er der indmeldt et samlet merforbrug på 20 mio. kr., hvoraf knap 10 mio. kr. er indmeldt på Børne- og Ungdomsudvalgets område vedrørende bl.a. merudgifter til specialelever, sikrede institutioner og modtagerklasser. På Voksen- og Plejeudvalgets område er der indmeldt 13 mio. kr. som primært vedrører myndighedsdelen og udførerdelen under Socialområdet. Merforbruget på velfærdsområderne modsvares af mindreforbrug på 3 mio. kr. under Økonomiudvalget.
- Udenfor servicerammen er der indmeldt et samlet mindreforbrug på 3 mio. kr., som primært skyldes merindtægter vedr. statsrefusion til særligt dyre enkeltsager på voksen-handicap-området.

Overholdelse af servicerammen

| Tabel 2: Opgørelse af servicerammen (mio. kr.) | Oprindelig budget 2024 | Forventet regnskab 2024 | Mer-/mindre forbrug indenfor servicerammen** |
|--|-------------------------------|--------------------------------|---|
| Økonomiudvalget | 351,4 | 348,5 | -2,9 |
| Erhvervsudvalget | 4,2 | 4,2 | 0,0 |
| Arbejdsmarkedsudvalget | 18,1 | 18,1 | 0,0 |
| Børne- og Ungdomsudvalget | 743,9 | 753,8 | 9,9 |
| Kultur- og Fritidsudvalget | 64,8 | 64,3 | -0,5 |
| Miljø- og Teknikudvalget | 111,6 | 111,6 | 0,0 |
| Voksen- og Plejeudvalget | 739,9 | 753,3 | 13,4 |
| Serviceramme inklusiv forbrug af puljer | 2.033,9 | 2.053,8 | 19,9 |
| Senarie, hvis restbeløb i puljer ikke anvendes* | | | -9,8 |
| | 2.033,9 | 2.044,0 | 10,1 |

*se afsnit om puljer i budget 2024

** + = merforbrug, - = mindreforbrug

I budgetloven fremgår det, at såfremt kommunerne under et ikke overholder den aftalte serviceramme i regnskabet, vil det udløse en sanktion svarende til overskridelsen. Heraf vil en del være individuel, og en del vil være kollektiv.

Centrale puljer i budget 2024

| Tabel 3: Restbeløb i puljer (mio. kr.) | 2024 |
|---|---------------|
| Administrative ændringsforslag (oprindeligt på 4,7 mio. kr.) | 4,015 |
| Pulje til værn om servicerammen (oprindeligt på 13 mio. kr.) | 8,810 |
| Rest i alt | 12,825 |
| I denne sag søges om bevilling fra puljerne til: | |
| - Bevilling vedr. opnormering af byggesagsbehandling | -2,0 |
| - Bevilling - udgifter til prøvetagning af Allingå pga. Nordic Waste | -0,9 |
| - Bevilling til merudgifter til rengøring af administrationsbygninger | -0,1 |
| Rest i centrale puljer efter forventede disponeringer | 9,8 |

Der resterer således knap 10 mio. kr., i de centrale puljer, som ikke er disponeret. Hvis puljerne ikke anvendes vil de kunne dække en del af merforbruget på driften.

Ukrainske flygtninge

Der er indmeldt ekstraudgifter på 3,4 mio. kr. på Børne- og Ungdomsudvalgets område, som vedrører ekstra udgifter til ukrainske flygtningebørn vedrørende undervisning i modtageklasser og elever på Djurslandsskolen samt elevbefordring. Ekstraudgifterne er indregnet i budgetopfølgningen.

Tidligere år er kommunerne blevet kompenseret fra staten i forbindelse med midtvejsregulering, hvilket også forventes i 2024. En evt. compensation er ikke indregnet i forventet regnskab for Børne- og Ungdomsudvalget.

Anlæg/opmærksomhedspunkt

Anlægsudgifterne forventes at blive 1,5 mio. kr. højere end budgetteret og anlægsrammen på nuværende tidspunkt, men der mangler at blive indregnet de anlæg, der er bevilget overført fra 2023 i forbindelse med kommunalbestyrelsens behandling af regnskabet i april. Overførslerne på anlæg indregnes i næstkommende budgetopfølgning. Anlægsindtægterne forventes at blive 0,5 mio. kr. lavere end budgetteret.

Anlæg er et opmærksomhedspunkt i 2024, idet der er overførsler for i alt 36 mio. kr. i anlægsudgifter fra 2023 til 2024. Forbruget på anlæg følges tæt i budgetopfølgningerne, og der vil i forbindelse med budgetforhandlingerne i august være en opfølgning på om der skal ske en

prioritering af de planlagte anlægsprojekter, herunder også om der skal igangsættes yderligere. Regeringen har tidligere gjort opmærksom på, at såfremt kommunerne under ét ikke overholder de aftalte rammer kan der blive lagt sanktion på anlægsrammen i regnskabet.

Indtægter, skat, renter og afdrag

På de finansielle poster indmeldes samlet set et forventet regnskab som er 1,7 mio. kr. bedre end det oprindelige budget. Dette skyldes færre renteudgifter og lidt lavere afdrag på lån på i alt 2,7 mio. kr. Samtidig er der dog også en modregning på indtægtssiden pga. skattesanktion på 1 mio. kr. fordi kommunerne samlet set hævede skatterne i 2024.

Øvrige områder og besluttede budgetændringer

Det bemærkes, at der i forbindelse med aftalen mellem KL og Forhandlingsfællesskabet om overenskomst- og aftalefornyelsen pr. 1. april 2024 forudsættes, at eventuelle konsekvenser som vil medføre justering af pris- og lønskønnet for 2024 forventes finansieret af midtvejsreguleringen. Hvorfor effekten ikke er indregnet i budgetopfølgningen. I forlængelse heraf bemærkes det, at der i forhold til trepartsmidlerne er usikkerhed om den endelige fordeling mellem overenskomstgrupperne.

Opmærksomheder på kort og lang bane

- Opmærksomhed på socialområdet, der fortsat oplever stigende udgifter. Det er på både børne- og voksenområdet.

Opmærksomhedspunkter på den længere bane:

- Kommunens økonomiske vilkår forventes at blive forværret i de kommende år. Dette er afspejlet i budget 2024-2027, hvor indtægterne stiger langsommere end udgifterne, på trods af at der hvert år udmøntes et effektiviseringsbidrag i hele organisationen. For at være på forkant med situationen, og for at sikre at kommunens midler bruges bedst muligt, har kommunalbestyrelsen som en del af budgetaftalen 2024-2027 besluttet at igangsætte et kontinuerligt råderumsarbejde med fokus på kerneopgaven.

Tabel 4: Hovedoversigt

| Områder (mio. kr.) | Opr. budget 2024* | Korrigeret budget | Forbrug pr. Ult. marts 2024 | Forventet regnskab 2024 | Afvigelse |
|---|-------------------|-------------------|-----------------------------|-------------------------|-------------|
| Indtægter: | -3.098,5 | -3.098,5 | -776,1 | -3.097,5 | 1,0 |
| - Skatter | -1.980,9 | -1.980,9 | -515,1 | -1.979,9 | 1,0 |
| - Generelle tilskud | -1.117,6 | -1.117,6 | -261,0 | -1.117,6 | 0,0 |
| Drift i alt: | 2.958,5 | 2.958,5 | 682,7 | 2.975,7 | 17,2 |
| - Drift indenfor servicrammen: | 2.033,9 | 2.033,9 | 498,8 | 2.053,8 | 19,9 |
| Økonomiudvalget | 338,5 | 338,5 | 75,0 | 335,6 | -2,9 |
| Økonomiudvalget - centrale puljer | 12,9 | 12,9 | 0,8 | 12,9 | 0,0 |
| Erhvervsudvalget | 4,2 | 4,2 | 2,0 | 4,2 | 0,0 |
| Arbejdsmarkedsudvalget | 18,1 | 18,1 | 1,7 | 18,1 | 0,0 |
| Børne- og ungdomsudvalget | 743,9 | 743,9 | 178,2 | 753,8 | 9,9 |
| Kultur- og fritidsudvalget | 64,8 | 64,8 | 37,9 | 64,3 | -0,5 |
| Miljø- og teknikudvalget | 111,6 | 111,6 | 41,9 | 111,6 | 0,0 |
| Voksen- og plejeudvalget | 739,9 | 739,9 | 161,4 | 753,3 | 13,4 |
| - Drift udenfor servicrammen: | 924,6 | 924,6 | 183,9 | 921,9 | -2,7 |
| Økonomiudvalget | 33,1 | 33,1 | 8,4 | 33,1 | 0,0 |
| Arbejdsmarkedsudvalget | 774,6 | 774,6 | 166,0 | 774,6 | 0,0 |
| Børne- og ungdomsudvalget | -9,1 | -9,1 | -1,3 | -6,9 | 2,2 |
| Voksen- og plejeudvalget | 126,0 | 126,0 | 10,8 | 121,1 | -4,9 |
| Renter | 4,6 | 4,6 | -0,4 | 3,4 | -1,2 |
| Resultat af ordinær drift | -135,4 | -135,4 | -93,8 | -118,4 | 17,0 |
| Anlægsudgifter i alt | 99,6 | 108,0 | 7,3 | 101,0 | 1,5 |
| Økonomiudvalget | 28,5 | 20,0 | 2,4 | 20,0 | -8,5 |
| Børne- og ungdomsudvalget | 13,1 | 24,1 | 1,9 | 18,4 | 5,3 |
| Kultur- og fritidsudvalget | 4,3 | 5,3 | 1,2 | 5,3 | 1,0 |
| Miljø- og teknikudvalget | 51,3 | 55,3 | 1,8 | 55,3 | 4,0 |
| Voksen- og plejeudvalget | 2,4 | 3,3 | 0,0 | 2,0 | -0,4 |
| Anlægsindtægter i alt | -18,0 | -19,1 | -0,9 | -17,5 | 0,5 |
| Økonomiudvalget | -12,9 | -10,9 | -0,9 | -10,9 | 2,0 |
| Miljø- og teknikudvalget | -5,1 | -8,2 | 0,0 | -6,6 | -1,5 |
| Nettoanlægsudgifter i alt | 81,6 | 88,9 | 6,4 | 83,5 | 1,9 |
| Skattemæssigt resultat | -53,9 | -46,6 | -87,5 | -34,9 | 18,9 |
| Lån og balanceforskydninger | 107,9 | 107,9 | 81,5 | 106,4 | -1,5 |
| Afdrag på lån | 46,4 | 46,4 | 80,3 | 45,4 | -1,0 |
| Ekstraordinære afdrag | 60,0 | 60,0 | 0,0 | 60,0 | 0,0 |
| Lånoptagelse | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -0,5 | -0,5 |
| Balanceforskydninger | 1,5 | 1,5 | 1,2 | 1,5 | 0,0 |
| Kasserørøgeise (-) Kasserørbrug (+) | 54,0 | 61,3 | -5,9 | 71,5 | 17,4 |
| Strukturel balance inkl. ekstraord. afdrag | 55,0 | 62,4 | -7,1 | 70,5 | |
| Strukturel balance ekskl. ekstraord. afdrag | -5,0 | 2,4 | -7,1 | 13,0 | |

*Det oprindelige budget for driften er justeret med budgetneutrale tillægsbevillinger mellem udvalg

Grøn - budgettet overholdes

Rød - budgettet overholdes ikke

Sammenhæng til andre politikker/strategier og fagområder

I henhold til den vedtagne økonomiske politik for Norddjurs Kommune skal servicrammen overholdes i såvel budget som i regnskab. Det betyder, at der ved budgetopfølgningerne skal være fokus på overholdelse af servicrammen, herunder om det er nødvendigt at iværksætte initiativer for at overholde budget og servicramme.

Økonomiske konsekvenser

De økonomiske konsekvenser er beskrevet ovenfor.

Lovgrundlag

Budgetopfølgninger udarbejdes med henblik på at udarbejde prognoser for kommunens forventede regnskab og er dermed omfattet af Den Kommunale Styrelseslov og Bekendtgørelse om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision m.v.

Indstilling

Økonomichefen indstiller at

1. Budgetopfølgningen pr. ultimo marts drøftes, herunder det ikke-håndterede merforbrug på de to velfærdsudvalg.
2. Det vedlagte overblik over anlæg drøftes (skøn for forbrug contra forventet regnskab)

Budgetneutrale tillægsbevillinger indenfor servicerammen:

3. Til kompetenceudvikling gives der tillægsbevilling på 0,697 mio. kr. til Voksen- og Plejeudvalget, 0,103 mio. kr. til Miljø- og teknikudvalget, 0,027 mio. kr. til Børne- og Ungdomsudvalget og 0,285 mio. kr. til Økonomiudvalget. Udgiften finansieres af den centrale pulje til kompetenceudvikling under Økonomiudvalget og bevillingen er samlet set budgetneutral.
4. Der gives tillægsbevilling til lederudvikling med 0,005 mio. kr. til Økonomiudvalget, 0,018 mio. kr. til Børne- og Ungdomsudvalget og 0,014 mio. kr. til Voksen- og Plejeudvalget. Udgiften finansieres af den centrale pulje til lederudvikling og evaluering på Økonomiudvalget og bevillingen er samlet set budgetneutral.
5. Der gives en tillægsbevilling på 2,0 mio. kr. i 2024 og overslagsårene til Byg og Miljø fra puljen værn om servicerammen under Økonomiudvalget til nedbringelse af sagsbehandlingstiderne for byggesager. Bevillingen dækker opnormering af medarbejdere til myndighedsopgaver vedr. byggesagsbehandling.
6. Der gives tillægsbevilling på 0,880 mio. kr. til Miljø og Teknikudvalget fra puljen værn om servicerammen under Økonomiudvalget. Beløbet dækker over prøvetagning i Allingå i forhold til evt. forurening fra Nordic Waste.
7. Der gives tillægsbevilling på 0,135 mio. kr. i 2024 og overslagsår til rengøring til Miljø- og Teknikudvalget finansieret af Økonomiudvalgets pulje til administrative ændringer.
8. Der gives en tillægsbevilling på 0,083 mio. kr. i 2024 og 0,100 mio. kr. i 2025 og efterfølgende år vedrørende overflytning af den social døgnvagt fra Ungdomskonsulenterne til myndighed på Børne- og familieområdet under Børne- og Ungdomsudvalgets område.

Tillægsbevillingen modsvarer af en tilsvarende negativ tillægsbevilling på Børne- og familieområdet under Økonomiudvalget.

9. DM i vildt afholdes ikke i år eller fremover. Der gives tillægsbevilling til at omplacere støttemidlerne på 0,125 mio. kr. i 2024 og overslagsår retur til den strategiske pulje under Økonomiudvalget.
10. Der gives tillægsbevilling på 0,416 mio. kr. i 2024, 0,265 mio. kr. i 2025, 0,265 mio. kr. i 2026 og 0,110 mio. kr. i 2027 til såvel indtægter som udgifter til eksternt finansierede projekter under Skole- og dagtilbudsområdet og Børne- og familieområdet på Børne- og Ungdomsudvalgets område. Udgifter og indtægter finansieres af kassen og er samlet set budgetneutrale.
11. Der gives tillægsbevilling på 0,745 mio. kr. i 2024 til såvel indtægter som udgifter til eksternt finansieret projekt "Fællesfaglig udvikling" under Socialpsykiatri og Rusmidler på Voksen- og Plejeudvalgets område. Udgifter og indtægter finansieres af kassen og er samlet set budgetneutrale.

Tillægsbevillinger vedr. anlæg:

12. Der gives tillægsbevilling til rettelse vedr. 1,2 mio. kr. der er overført for meget på Økonomiudvalgets område i forbindelse med anlægsoverførslerne fra 2023 til 2024. Beløbet tilbageføres til kassen.
13. Der gives anlægsbevilling til salg af erhvervsgrund på 0,772 mio. kr. i indtægt i 2024 på Økonomiudvalget vedrørende salg af industriparken Allingåbro. Rådighedsbeløbet finansieres af puljen til salg af grunde.

Beslutning i Økonomiudvalget den 07-05-2024

Ad. 1: Flertallet i Økonomiudvalget bestående af Kasper Bjerregaard (V), Lars Møller (A), Tom Bytoft (A), Benny Hammer (C), Sebastian Grauert (I), Kasper Vindbjerg (F) og Jens Kannegaard Lundager (O) anerkender de økonomiske udfordringer, men med udgangspunkt i KL's forventninger til en neutral midtvejsregulering og den indgåede budgetaftale for 2024 opfordrer ØK fagudvalgene med ubalancer til at iværksætte tiltag til at håndtere disse.

Et mindretal bestående af Ulf Harbo (Ø) stemmer i mod med følgende bemærkning: Jeg mener det er en umulig opgave for BUU og VPU selv at håndtere 2024 budgetoverskridelserne, da de store overskridelser på samlet 20 millioner hovedsageligt skyldes ikke styrbare udgifter bl.a. til specialundervisning, klassedannelse og mange særligt dyre enkeltsager på socialområdet.

Ad. 2-13: Tiltrådt.

Afbud:

Diana Therese Mikkelsen (Æ)

Bilag:

| | | | | |
|-------------|------|---|------------|-----|
| 1 - 3605215 | Åben | Bilag til samlet budgetopfølgning pr. ultimo marts 2024 | (37213/24) | (H) |
| 2 - 3606740 | Åben | Anlægsoversigt - afvigelser ult. marts 2024 | (38375/24) | (H) |
| 3 - 3606729 | Åben | Likviditetsoversigt marts 2024 | (38364/24) | (H) |