

## Samlet budgetopfølgning pr. ult. oktober

23/1337 Åben Sag

### Sagsgang

ØK, KB

### Sagsfremstilling

Her fremlægges den samlede budgetopfølgning, som er en status på overholdelse af de planlagte udgifter i det vedtagne og oprindelige budget for 2023. **NY INDLEDNING**

Budgetopfølgningen pr. ultimo oktober viser at budgettet overholdes/ikke overholdes...evt. konsekvenser beskrives samt beskrivelse af hvordan restbeløb i centrale puljer er indregnet.

**KONKLUSION RYKKET FREM OG PRÆCISERET**

Økonomiske målsætninger **RYKKET FREM**

I den økonomiske politik er der vedtaget en række overordnede økonomiske målsætninger. Den økonomiske politik er senest blevet opdateret i februar 2021. I tabel 1 sammenholdes det forventede regnskab i 2023 med det oprindelige budget der blev vedtaget for 2023.

**Tabel 1: Oversigt over status på økonomiske målsætninger i 2023**

Målsætning jævnfør den økonomiske politik		Oprindeligt budget 2023	Forventet regnskab pr. ult. oktober 2023
Strukturel balance (indtægter dækker driftsudgifter, anlæg og afdrag på lån)	●	Overskud på 28 mio. kr. uden ekstraordinære afdrag.	Overskud på 59 mio. kr. uden ekstraordinære afdrag
Gennemsnitlig kassebeholdning på minimum 175 mio. kr.	●	Gennemsnitlig kassebeholdning på 347 mio. kr.	Gennemsnitlig kassebeholdning på 354 -371 mio. kr.
Servicerammen skal overholdes	●	Servicerammen er overholdt	Servicerammen overholdes med mindreforbrug på 11 mio. kr.

Anlægsudgifterne skal årligt udgøre 100 mio. kr.	●	Anlægsudgifterne udgør 95 mio. kr.	Anlægsudgifterne udgør 94 mio. kr. inklusiv fremrykkede anlæg
Afvikling af minimum 10 mio. kr. af langfristet gæld eksklusiv ældreboliglån	●	Gælden nedbringes med 58 mio. kr.	Gælden nedbringes med 58 mio. kr. heraf er 10 mio. kr. ekstraordinære afdrag

#### Strukturel balance

I denne opfølgning er der et strukturelt overskud på 59 mio. kr., hvis der ses bort fra de ekstraordinære afdrag på 10 mio. kr. Det er 21 mio. kr. mere end oprindeligt budgetlagt for 2023. Det øgede overskud skyldes den positive midtvejsregulering.

Der skal være strukturel balance i det enkelte år. Det vil sige, at overskuddet på den skattefinansierede drift som minimum skal dække anlægsudgifter samt afdrag på lån. Strukturel balance er en grundlæggende forudsætning for en sund økonomi.

#### Kassebeholdning og gæld NY

Målsætningen om en gennemsnitlig daglig kassebeholdning over 12 måneder på minimum 175 mio. kr. overholdes. Den gennemsnitlige kassebeholdning ved udgangen af 2023 forventes at ligge i spændet mellem 354 og 371 mio. kr.

Kassebeholdningens størrelse skal ses i forhold til eksisterende garantier og muligheden for at kunne yde garantier i fremtiden. Endvidere er kommunens kassebeholdning vigtig for at kunne imødegå større uforudsete udgifter, som følge af blandt andet konjunkturændringer eller nedgang i indtægter, som eksempelvis i forbindelse med tilbagebetalinger ved midtvejsreguleringer. Endelig giver en robust kasse også mulighed for at foretage større strategiske investeringer.

I 2023 er der budgetlagt med afvikling/afdrag på 58 mio. kr. på kommunens ordinære gæld, heraf er 10 mio. kr. ekstra på kommunens feriepengeforpligtelse. Målsætningen om afvikling/afdrag på 10 mio. kr. overholdes dermed.

Der er i 2023 ikke budgetteret med optagelse af ordinære lån.

**Kommentar [BK1]:** Evt. slette, hvis tabel med målsætninger er sigende nok?

#### Opsummering på drift **NY**

Indmeldinger til budgetopfølgningen viser samlet set et mindreforbrug på 13 mio. kr. på driften i forhold til det oprindelige budget, det skyldes hovedsageligt følgende forhold:

#### **AFKORTET/ KUN UDDYBENDE FORKLARINGER PÅ STORE AFVIGELSER**

- Der er merforbrug på Arbejdsmarkedsudvalgets område på knap 1 mio. kr. Mens der indmeldes mindreforbrug på ca. 15 mio. kr. fra de centrale puljer under Økonomiudvalget. Derudover er der øvrig mindreforbrug på Økonomiudvalgets drift på 5 mio. kr. På Miljø- og Teknikudvalget er der indmeldt et mindreforbrug på 0,5 mio. kr. Endelig er der indmeldt mindreforbrug på 0,4 mio. kr. på henholdsvis Erhvervsudvalget og Kultur- og Fritidsudvalget.
- På velfærdsområdet er der især tale om udgiftspres på myndighedsområdet, hvor der er større udgifter til sikrede institutioner end tidligere. Samtidig forventes der også merforbrug på udfører områder under Socialområdet for voksne samt Sundheds- og Omsorgsområdet. Voksen- og Plejeudvalget har nedbragt deres merudgifter men indmelder fortsat et merforbrug på knap 10 mio. kr.
- Udenfor servicerammen er der et mindreforbrug på godt 2 mio. kr. som primært vedrører ekstra indtægter på særligt dyre enkeltsager.

#### Opmærksomhedspunkter ved budgetopfølgningen pr. oktober 2023:

- Opmærksomhed på socialområdet, der oplever generelt stigende udgifter. Det er særligt på myndighed på både børne- og voksendelen.
- Der er i øjeblikket flere aftaleenheder under økonomisk administration på velfærdsområderne.

#### 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.

- Der er en større usikkerhed end normalt om kommunens indtægter i overslagsårene og særligt i 2027. De to største årsager er udrulningen af det nye boligsattesystem, samt at mange kommuner, inklusive Norddjurs Kommune, har valgt at selvbudgettere i 2024.

Overholdelse af servicerammen **TEKST OM SERVICERAMMEN SAMLES HER**

I juli er der udsendt et nyt skøn for servicerammen i 2023 på i alt 1.941,9 mio. kr. og i denne opfølgning ligger serviceudgifterne ligger knap 11 mio. kr. under dette svarende til ca. 0,5% af den samlede serviceramme. Afvigelsen skyldes primært, at der resterer ca. 15 mio. kr. i de centrale puljer til værn om servicerammen, administrative ændringer m.v. og de er indregnet i denne budgetopfølgning som mindreforbrug.

I regnskab 2022 lå Norddjurs Kommune 0,6 mio. kr. over servicerammen.

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.

**NY TABEL - SERVICERAMMEN udpluk af hovedoversigt ekskl. restbeløb i puljer**

<b>- Drift indenfor servicerammen:</b>	<b>1.925,9</b>	<b>1.999,4</b>	<b>1.592,3</b>	<b>1.930,3</b>	<b>4,3</b>
Økonomiudvalget	321,7	350,8	253,3	316,6	-5,1
Erhvervsudvalget	4,6	9,7	2,6	4,2	-0,4
Arbejdsmarkedsudvalget	16,9	19,6	15,5	17,7	0,8
Børne- og ungdomsudvalget	711,3	729,1	592,9	711,3	0,0
Kultur- og fritidsudvalget	62,9	71,8	56,6	62,5	-0,4
Miljø- og teknikudvalget	106,7	118,5	96,4	106,2	-0,5
Voksen- og plejeudvalget	701,8	699,9	574,9	711,7	9,9

Puljer i budget 2023

I budget 2023 er der i budgetaftalen indlagt en pulje til administrative ændringer på 5 mio. kr. og en pulje til værn om servicerammen på 13,2 mio. kr. under Økonomiudvalget. Samlet set resterer der 13,838 mio. kr. i de centrale puljer. Hvis puljerne ikke anvendes indgår de som mindreforbrug indenfor servicerammen.

**NY TABEL – RESTBELØB i puljer**

Restbeløb i puljer (mio. kr.)	2023
Pulje til administrative ændringer	1,688
Pulje til værn om servicerammen	12,150
<b>Total</b>	<b>13,838</b>

#### Ukrainske flygtninge

Der er indmeldt ekstraudgifter på 5,1 mio. kr. på Børne- og Ungdomsudvalgets område, som vedrører etablering af 4 ekstra modtagerklasser samt børn med behov for skoletilbud på Djurslandsskolen, mens der på Miljø- og Teknikudvalgets har været udgifter til klargøring og husning af fordrevne ukrainere på ca. 2,8 mio. kr. På Arbejdsmarkedsudvalgets område forventes ekstraudgifter til kost og logipenge til ukrainere i privat ophold på 0,030 mio. kr., mens løn til 4 medarbejdere er forventes at blive 1,2 mio. kr. Den endelige regulering vedr. Ukraine udgifter til fagudvalgene sker ved regnskabsafslutningen i lighed med tidligere år.

Kompensation for Ukraineudgifter indgår som en del af økonomiaftalen for 2023 med regeringen i maj/juni 2023 og udgør 6,1 mio. kr.

#### Opsummering på anlæg NY

Indmeldingerne viser, at anlægsrammen på ca. 95 mio. kr. overholdes ved denne budgetopfølgning. Men at målsætningen i den økonomiske politik om anlægsudgifter på 100 mio. kr. knapt overholdes.

Det samlede anlægsbudget til anlægsudgifter er på ca. 138,4 mio. kr. inkl. overførte anlæg, mens anlægsrammen og det oprindelige budget for 2023 kun udgør 95 mio. kr. I denne opfølgning indmeldes et forventet forbrug på anlægsudgifter på godt 94 mio. kr. i 2023, hvilket stort set svarer til Norddjurs Kommunes anlægsramme for 2023.

I forhold til anlægsindtægter forventes der knap 2 mio. kr. færre anlægsindtægter end budgetlagt. Der var budgetlagt med knap 20 mio. kr. i anlægsindtægter, og der forventes ca. 18 mio. kr. i indtægter.

Afvigelserne på de enkelte anlægsprojekter fremgår af anlægsoversigten, der er vedlagt som bilag.

Der er for nuværende ingen sanktion, hvis kommunerne ikke overholder den samlede anlægsramme, men der har tidligere været gjort opmærksom på fra regeringens side, at såfremt kommunerne under et ikke overholder de aftalte rammer, kan der også blive lagt sanktion på anlægsrammen i regnskabet. Kommunerne overskred under et anlægsrammen i 2022 med 1,6 mia. kr.

## Hovedoversigt per oktober 2023:

Områder (mio. kr.)	Opr. budget 2023*	Korrigeret budget inklusiv overførsler	Forbrug per ult. oktober 2023	Forventet regnskab 2023	Afvigelse 4-1 i forhold til oprindeligt budget
<b>Indtægter:</b>	<b>-2.945,9</b>	<b>-2.961,8</b>	<b>-2.448,8</b>	<b>-2.961,4</b>	<b>-15,5</b>
- Skatter	-1.858,4	-1.858,0	-1.571,8	-1.858,0	0,4
- Generelle tilskud	-1.087,5	-1.103,7	-877,0	-1.103,4	-15,8
<b>Drift i alt:</b>	<b>2.791,7</b>	<b>2.866,1</b>	<b>2.277,7</b>	<b>2.778,3</b>	<b>-13,4</b>
- Drift indenfor servicerammen:	1.941,3	2.014,7	1.592,3	1.930,3	-11,0
Økonomiudvalget	321,7	350,8	253,3	316,6	-5,1
Økonomiudvalget - centrale puljer	15,3	15,3	0,0	0,0	-15,3
Erhvervsudvalget	4,6	9,7	2,6	4,2	-0,4
Arbejdsmarkedsudvalget	16,9	19,6	15,5	17,7	0,8
Børne- og ungdomsudvalget	711,3	729,1	592,9	711,3	0,0
Kultur- og fritidsudvalget	62,9	71,8	56,6	62,5	-0,4
Miljø- og teknikudvalget	106,7	118,5	96,4	106,2	-0,5
Voksen- og plejeudvalget	701,8	699,9	574,9	711,7	9,9
- Drift udenfor servicerammen:	850,4	851,4	685,4	848,0	-2,4
Økonomiudvalget	31,3	31,3	27,6	32,9	1,6
Arbejdsmarkedsudvalget	710,1	711,1	575,9	708,8	-1,3
Børne- og ungdomsudvalget	-8,5	-8,5	-6,1	-8,5	0,0
Voksen- og plejeudvalget	117,6	117,5	88,0	114,9	-2,7
<b>Renter</b>	<b>3,4</b>	<b>3,4</b>	<b>-3,2</b>	<b>-0,3</b>	<b>-3,7</b>
<b>Resultat af ordinær drift</b>	<b>-150,9</b>	<b>-92,3</b>	<b>-174,3</b>	<b>-183,4</b>	<b>-32,6</b>
<b>Anlægsudgifter i alt</b>	<b>94,8</b>	<b>138,4</b>	<b>54,7</b>	<b>94,2</b>	<b>-0,6</b>
Økonomiudvalget	28,2	31,2	17,1	21,6	-6,6
Børne- og ungdomsudvalget	12,9	24,6	6,1	14,4	1,5
Kultur- og fritidsudvalget	9,8	14,1	3,1	7,0	-2,8
Miljø- og teknikudvalget	43,9	65,2	27,6	49,1	5,2
Voksen- og plejeudvalget	0,0	3,4	0,8	2,1	2,1
<b>Anlægsindtægter i alt</b>	<b>-19,7</b>	<b>-30,9</b>	<b>-7,8</b>	<b>-18,0</b>	<b>1,7</b>
Økonomiudvalget	-14,0	-14,4	-3,7	-13,0	1,0
Kultur- og fritidsudvalget	-3,1	-2,6	0,0	0,0	3,1
Miljø- og teknikudvalget	-2,7	-14,0	-4,1	-5,0	-2,3
<b>Nettoanlægsudgifter i alt</b>	<b>75,1</b>	<b>107,5</b>	<b>46,9</b>	<b>76,2</b>	<b>1,1</b>
<b>Skatterinansieret resultat</b>	<b>-75,8</b>	<b>15,2</b>	<b>-127,4</b>	<b>-107,2</b>	<b>-31,4</b>
<b>Lån og balanceforskydninger</b>	<b>61,9</b>	<b>68,6</b>	<b>37,0</b>	<b>69,6</b>	<b>7,7</b>
Afdrag på lån	48,0	48,0	50,0	48,0	0,0
Ekstraordinære afdrag	10,0	10,0	0,0	10,0	0,0
Lånoptagelse	0,0	-0,5	0,0	-0,5	-0,5
Balanceforskydninger	4,0	11,2	-13,0	12,2	8,2
<b>Kasserørørgelse (-) Kasserørbrug (+)</b>	<b>-13,9</b>	<b>83,9</b>	<b>-90,3</b>	<b>-37,6</b>	<b>-23,7</b>
<b>Strukturel balance inkl. ekstraord. afdrag</b>	<b>-17,8</b>	<b>73,2</b>	<b>-77,4</b>	<b>-49,3</b>	<b>-31,4</b>
<b>Strukturel balance ekskl. ekstraord.afdrag</b>	<b>-27,8</b>	<b>63,2</b>	<b>-77,4</b>	<b>-59,3</b>	

\*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 UÆNDRET**

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

### **Økonomiske konsekvenser UÆNDRET**

De økonomiske konsekvenser er beskrevet ovenfor.

### **Lovgrundlag UÆNDRET**

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 oktober drøftes og godkendes.
2. Det vedlagte overblik over anlæg drøftes (skøn for forbrug contra forventet regnskab)

Tillægsbevillinger finansieret af kassen:

3. Der gives tillægsbevilling til xxxx

Budgetneutrale tillægsbevillinger indenfor servicerammen:

4. Der gives en tillægsbevilling på xxxx

Tillægsbevillinger vedr. anlæg:

5. Der gives tillæg til anlægsbevilling og rådighedsbeløb på xxx

### **Bilag:**

1 -	Åben	Bilag til samlet budgetopfølgning pr. ultimo oktober	(121491/23)	(H)
3551687		2023		
2 -	Åben	Anlægsoversigt oktober 2023	(118357/23)	(H)
3547489				
3 -	Åben	Likviditetsoversigt oktober 2023	(119582/23)	(H)
3549121				