

Samlet budgetopfølgning ultimo august

21/666 Åben Sag

Sagsgang

ØK KB

Sagsfremstilling

I denne sag behandles den samlede budgetopfølgning pr. 31. august 2021 for Norddjurs Kommune.

Økonomichef Bettina Andersen deltager i behandlingen af punktet.

Indmeldingerne i den tredje budgetopfølgning for 2021 viser et strukturelt underskud på 36 mio. kr., hvilket er cirka 6 mio. kr. større end i det oprindelige budget, og at servicerammen overholdes.

Der afdrages ekstraordinært 35 mio. kr. i 2021. Uden det ekstra afdrag er det strukturelle underskud ca. 1 mio. kr.

Der ses i lighed med 2020 en opbremsning i forbruget. Udgifterne indenfor servicerammen ligger i de første 8 måneder af 2021 lidt over forbruget i 2020, men ca. 0,6 % under forbrugsprocenten i 2019, selvom der har været merudgifter til covid-19.

Merforbruget på 6 mio. kr. i det forventede regnskab skyldes hovedsageligt følgende:

- Inden for servicerammen er der merudgifter på socialområdet under voksen- og plejeudvalget og merudgifter til covid-19
- På grund af den lave ledighed i 2021 er der færre udgifter til overførselsudgifter, men samtidig har kommunen tilbagebetalt tilskud til staten i midtvejsreguleringen, da overførselsudgifterne også er lavere på landsplan.
- der indmeldes færre anlægsindtægter end budgetteret. Den primære årsag er, at der var indlagt en reserve på 20 mio. kr. til overførsel af indtægtsbudget fra 2020, hvor de ca. 16 mio. kr. ikke bliver realiseret, da de fleste af de budgetterede anlægsindtægter i 2020 blev konteret i 2020.

Opmærksomhedspunkter i denne opfølgning:

- Stigende udgifter på socialområdet/voksen-handicap. Området indmelder 9 mio. kr. i merforbrug, der primært vedrører særligt dyre enkeltsager. Der er igangsat en analyse af området i samarbejde med Komponent.
- Store udgifter til arbejdsskadeerstatninger i 2021. Indmeldingen viser et forventet merforbrug på godt 4 mio. kr. i 2021.
- Midttrafik opkræver betaling for likviditetsudlæg fra kommunerne. Norddjurs er allerede opkrævet 2,3 mio. kr. i 2021, og Midttrafik har siden tilbagebetalt halvdelen. De resterende 1,2 mio. kr. forventes tilbagebetalt til kommunen inden udgangen af 2021.
- Covid-19 situationen betyder, at der er betydelig større økonomisk usikkerhed omkring det forventede regnskab for 2021, herunder ekstraudgifter og evt. kompensation fra staten samt konjunkturændringer på arbejdsmarkedsområdet.
- Forskydninger på anlægsinvesteringer.

Puljerne under økonomiudvalget til værn om servicerammen og driftspuljen til strategiske emner er forudsat anvendt i denne budgetopfølgning. I de to puljer er der et samlet budget på cirka 7 mio. kr., som endnu ikke er anvendt. Det fremgik af budgetopfølgningen for maj, at der i denne sag vil blive lagt op til en politisk stillingtagen til eventuel anvendelse af puljemidlerne.




Der er i øjeblikket merudgifter på lidt over 6 mio. kr. til covid-19, som ikke er dækket af statslig kompensation eller af afsatte puljer på udvalgene. Det foreslås, at der tages politisk stilling til, at 3 mio. kr. anvendes til at dække halvdelen af de resterende merudgifter. Beløbet deles ligeligt mellem børne- og ungdomsudvalg og voksen- og plejeudvalget, som er de to udvalg med væsentlige covid-19 udgifter. Den endelige opsamling på covid-19 udgifterne vil dernæst ske i forbindelse med overførselssagen ved regnskabsafslutningen.

Det foreslås også, at der afholdes et forhandlingsmøde den 26. oktober fra kl. 15-17. På mødet vil borgmesteren præsentere et udspil om anvendelsen af den resterende pulje set i forhold til kommunens samlede økonomi. Som vanligt vil der i forhandlingerne kunne deltage op til 2 kommunalbestyrelsesmedlemmer fra hvert parti samt borgmesteren.

I forbindelse med budgetlægningen af budget 2022 er det aftalt at nedjustere anlægsudgifterne i budgetforslaget for 2022 med 1 mio. kr. på asfalt og 2 mio. kr. på IT-infrastruktur, og i stedet fremrykke investeringen 2021. Dette sker som et led i den faseopdelte budgetlægning, hvor Norddjurs Kommune sammen med landets øvrige kommuner bidrager til at de aftalte rammer for service- og anlægsudgifter overholdes, så kommunerne ikke rammes af sanktioner fra regeringen. Derfor søges i denne opfølgning om bevilling i 2021 til ekstra anlæg på i alt 3 mio. kr. til asfalt og IT-infrastruktur.

Økonomiske målsætninger

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 2021 med det oprindelige budget der blev vedtaget for 2021.

Tabel med oversigt over status på økonomiske målsætninger i 2021			
Målsætning jævnfør den økonomiske politik		Oprindeligt budget 2021	Forventet regnskab pr. 31. august 2021
Strukturel balance (indtægter dækker driftsudgifter, anlæg og afdrag på lån)		Strukturelt underskud på 29 mio. kr.	Strukturelt underskud på 36 mio. kr. (1 mio. kr. uden det ekstraordinære afdrag)
Gennemsnitlig kassebeholdning på minimum 175 mio. kr.		Gennemsnitlig kassebeholdning på 192-252 mio. kr.	Gennemsnitlig kassebeholdning på 402-424 mio. kr.
Servicerammen skal overholdes		Servicerammen er overholdt	Servicerammen overholdes når covid-19 udgifter ikke medregnes

Anlægsudgifterne skal årligt udgøre 100 mio. kr.	●	Anlægsudgifterne udgør 115 mio. kr.	Anlægsudgifterne udgør 107 mio. kr.
Afvikling af minimum 10 mio. kr. af langfristet gæld eksklusiv ældreboliglån	●	Gælden nedbringes med 73 mio. kr. (eksklusiv feriepenge)	Gælden nedbringes med 73 mio. kr. (eksklusiv feriepenge)

Strukturel balance

Der er budgetlagt med et strukturelt underskud på 29 mio. kr. Dette skal ses i sammenhæng med, at kommunen ekstraordinært afdrager 35 mio. kr. på kommunens gæld. Det forventede regnskab for 2021 viser et strukturelt underskud på 36 mio. kr., hvilket er ca. 6 mio. kr. højere end budgettet.

Nedenstående tabel opsummerer stigningen i det strukturelle underskud i 2021 i forhold til det oprindelige budget.

Strukturel balance i forhold til oprindeligt budget i mio. kr.	
Mindreindtægter som følge af midtvejsreguleringen	11,2
Merforbrug inden for servicerammen	4,8
Mindreforbrug uden for servicerammen	-10,2
Mindreudgifter renter (netto)	-3,2
Mindreindtægter på anlæg	11,8
Mindreudgifter på anlæg	-8,1
Samlet	6,2

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.

Gennemsnitlig kassebeholdning

Målsætningen om en gennemsnitlig daglig kassebeholdning over 12 måneder på minimum 175 mio. kr. overholdes. Den gennemsnitlige kassebeholdning ved udgangen af 2021 forventes at ligge i spændet mellem 402 og 424 mio. kr.

Den primære årsag til, at den gennemsnitlige kassebeholdning ved udgangen af 2021 forventes at være markant højere end det var forventet ved budgetlægningen for 2019, skyldes at der i regnskabet for både 2019 og 2020 var et betydeligt mindre forbrug end budgetlagt. I 2020 skyldes det især ekstra indtægter i midtvejsreguleringen for 2020 grundet covid-19 samt ekstra salg af sommerhusgrunde, hvilket har bidraget til en styrkelse af kassen.

Kassebeholdningen indeholder desuden indbetalinger fra beboere i ældreboliger, som er øremærkede fremtidige renoveringer. Beløbet er ca. 60 mio. kr. Samtidig indeholder kassen også opsparede midler fra aftaleholderne fra tidligere år jævnfør den økonomiske politik. De opsparede midler fra 2020 på driften udgør ca. 85 mio. kr. Kassebeholdningens størrelse skal endvidere 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. Endelig giver en robust kasse også mulighed for at foretage større strategiske investeringer.

Overholdelse af servicerammen

Serviceudgifterne ligger 3 mio. kr. over servicerammen. Ekstraudgifter til covid-19 tæller dog som udgangspunkt ikke med i servicerammen. Når ekstraudgifterne til covid-19 ikke medregnes, overholder Norddjurs Kommune servicerammen.

Hvis kommunerne samlet set overskrider den samlede serviceramme i regnskabet for 2021, vil kommunernes blive mødt med en sanktion. Sanktionen svarer samlet til den samlede overskridelse, og 60 % af sanktionen betales af de kommuner, som overskrider egen serviceramme. 40 % betales af alle kommuner.

Puljer i budget 2021

I budget 2021 er der i budgetaftalen indlagt to bufferpuljer på i alt 18 mio. kr. samt puljen til strategiske emner på 1 mio. kr. under økonomiudvalget. De to bufferpuljer er puljen til værn om

servicerammen på 13 mio. kr. og puljen på 5 mio. kr. til administrative ændringer. Der resterer på nuværende tidspunkt 9,2 mio. kr. i de tre puljer i 2021. Puljerne forudsættes anvendt i det forventede regnskab.

I nedenstående tabel ses de enkelte puljer, herunder anvendte beløb i 2021:

Oversigt over puljer i budgettet under økonomiudvalget i mio. kr.		
	2021	2022
Administrative ændringsforslagspulje	5,000	5,000
AUB midler på velfærdsområdet	-1,000	-0,520
Ekstra byggesagsbehandling 2021-23	-1,800	-1,200
Seniorpensionsenheden	-0,320	0,000
Gymnastiksal Voldby Skole	-0,050	-0,050
Rest adm. ændringsforslagspulje	1,830	3,230
Pulje til værn om servicerammen	13,000	13,000
Overførsler Auning Skole	-0,500	
Reserveret til forbrug af overførte puljer	-2,200	
Initiativer efter forligsaftale 19. april	-3,400	-1,200
Rest servicerammeforbedringer	6,900	11,800
ØK-pulje til strategiske emner	1,000	1,000
Annoncering om uddannelsesvejledning	-0,025	
Danmarks vildeste kommune	-0,375	-0,375
Verdenballetten	-0,050	
DM i vildtmad	-0,125	-0,125
Rest ØK-pulje til strategiske emner	0,425	0,500
Rest i alt	9,155	15,530

Anlæg

Indmeldingerne viser, at anlægsrammen og målsætningen for anlægsudgifter på 100 mio. kr. overholdes. Der er budgetlagt med 115 mio. kr. i anlægsudgifter, og indmeldingerne viser mindreudgifter for 8 mio. kr. sammenlignet med oprindeligt budget. Puljen til overførsler af budget til anlægsudgifter fra 2020 på 25 mio. kr. er blevet fordelt.

Der forventes mindreindtægter på anlæg på knap 12 mio. kr. Puljen til overførsler af budget til anlægsindtægter på 20 mio. kr. forventes kun at blive delvist anvendt, da der kun er overført indtægtsbudget på 6 mio. kr.

Afvigelserne på de enkelte anlægsprojekter fremgår af anlægsoversigten, der er vedlagt som bilag. Anlægsoversigten er opgjort netto, hvilket vil sige, at der er tale om en samlet sum af udgifter og indtægter.

Der er ingen sanktion til kommunerne, hvis kommunerne ikke overholder den samlede anlægsramme i regnskabet for 2021.

Gæld

I 2021 er der budgetlagt med afdrag på 73 mio. kr. på kommunens ordinære gæld, heraf 35 mio. kr. ekstraordinært. Målsætningen om afdrag på 10 mio. kr. overholdes dermed. Derudover afdrages der 5 mio. kr. på kommunens feriepengeforpligtelse.

Der er i 2021 ikke budgetteret med optagelse af ordinære lån. Det forventes, at der optages lån på knap 6 mio. kr. til finansieringen af beboernes andel af brandsikringen af pleje- og ældreboliger. Der er truffet beslutning om at optage lån til at dække udgifterne, men der er kun budgetteret med en lånoptagelse på knap 3 mio. kr. Der søges derfor om en bevilling på lidt over 3 mio. kr. til optagelse af lån til brandsikring.

Covid-19

I budgetopfølgningen er der indregnet et skøn over merudgifter som følge af covid-19. Indmeldingerne dækker resten af 2021. De foreløbige indmeldinger og beregninger på driften er vist

i nedenstående skema. Samtidig vises størrelsen af de interne puljer, som de enkelte fagudvalg af afsat til covid-19 udgifter:

Ekstraudgifter til COVID-19 i mio. kr.	Forventede regnskab (indgår i oversigt)	Bevilget i maj	Interne covid-19 puljer	Ikke dækkede udgifter
Økonomiudvalget	0,400	0,107	0,200	0,093
Erhv. og arbejdsmarkedsudvalget	0,000		0,150	-0,150
Børne- og ungdomsudvalget	6,700	2,687	0,150	3,863
Kultur- og fritidsudvalget	0,187		0,200	-0,013
Miljø- og teknikudvalget	0,500		0,400	0,100
Voksen- og plejeudvalget	6,200	2,902	1,033	2,265
I alt	13,987	5,696	2,133	6,158

Hovedoversigt pr. 31. august 2021:

Områder (mio. kr.)	1. Opr. budget 2021*	2. Korrigeret budget inklusive overførsler	3. Forbrug per 31. august 2021	4. Forventet regnskab 2021	Afgivelse 4-1 i forhold til oprindeligt budget
Indtægter:	-2.762,9	-2.750,7	-1.873,5	-2.751,7	11,2
- Skatter	-1.714,3	-1.714,3	-1.191,9	-1.714,4	-0,1
- Generelle tilskud	-1.048,6	-1.036,4	-681,6	-1.037,3	11,3
Drift i alt:	2.607,2	2.697,7	1.686,7	2.601,7	-5,5
- Drift indenfor servicerammen:	1.799,2	1.891,7	1.176,1	1.803,9	4,8
Økonomiudvalget	315,4	348,5	198,1	314,2	-1,2
Erhv. og arbejdsmarkedsudvalget	21,3	29,3	15,0	21,6	0,3
Børne- og ungdomsudvalget	669,8	686,5	434,1	667,5	-2,3
Kultur- og fritidsudvalget	58,9	66,2	46,8	57,9	-1,0
Miljø- og teknikudvalget	95,2	112,0	58,6	95,4	0,2
Voksen- og plejeudvalget	638,6	649,3	423,5	647,3	8,8
- Drift udenfor servicerammen:	808,0	806,0	510,7	797,8	-10,2
Økonomiudvalget	31,5	31,5	20,6	31,5	0,0
Erhv. og arbejdsmarkedsudvalget	669,2	667,1	421,8	655,1	-14,1
Børne- og ungdomsudvalget	-3,2	-3,2	0,5	-0,3	2,9
Voksen- og plejeudvalget	110,5	110,5	67,8	111,5	1,0
Renter	7,0	7,0	2,6	3,8	-3,2
Resultat af ordinær drift	-148,7	-46,1	-184,2	-146,2	2,6
Anlægsudgifter i alt	114,9	115,6	30,9	106,8	-8,1
Økonomiudvalget	46,3	24,8	8,7	23,5	-22,8
Børne- og ungdomsudvalget	3,7	7,6	1,0	2,9	-0,8
Erhv. og arbejdsmarkedsudvalget	0,1	0,1	0,0	0,1	0,0
Kultur- og fritidsudvalget	10,0	11,2	0,3	7,4	-2,6
Miljø- og teknikudvalget	53,4	68,3	18,2	69,5	16,1
Voksen- og plejeudvalget	1,4	3,6	2,8	3,4	2,0
Anlægsindtægter i alt	-34,8	-37,2	-18,1	-23,0	11,8
Økonomiudvalget	-32,4	-34,6	-16,6	-17,4	15,0
Miljø- og teknikudvalget	-2,4	-2,6	-1,5	-5,6	-3,2
Nettoanlægsudgifter i alt	80,1	78,4	12,8	83,8	3,7
Skattefinansieret resultat	-68,6	32,3	-171,4	-62,4	6,2
Lån og balanceforskydninger	99,7	113,3	51,3	109,9	10,2
Afdrag på lån	98,0	98,0	45,9	98,0	0,0
Lånoptagelse	-2,6	-2,6	-0,6	-5,8	-3,3
Balanceforskydninger	4,3	17,8	6,1	17,8	13,5
Kasseforøgelse (-) Kasseforbrug (+)	31,1	145,6	-120,1	47,5	16,5

*Det oprindelige budget for driften er justeret med budgetneutrale tilførselsbevillinger mellemvalg

Grøn - budgettet overholdes

Rød - budgettet overholdes ikke

Sammenhæng til andre politikker/strategier og fagområder

Budgetopfølgningen følger op på målsætningerne i den vedtagne økonomiske politik for Norddjurs Kommune. Herunder vurderes det også om det er nødvendigt at iværksætte initiativer for at overholde det vedtagne budget for år 2021.

Økonomiske konsekvenser

Se ovenfor.

Indstilling

Kommunaldirektøren indstiller, at

1. budgetopfølgningen pr. ultimo august drøftes og at budgetopfølgningen godkendes.
2. der afholdes et forhandlingsmøde, hvor der tages stilling til anvendelse af restbeløb i puljen til værn om servicerammen, og driftspuljen til strategiske emner under økonomiudvalget.

Tillægsbevillinger finansieret af kassen

3. Der gives tillægsbevilling på 3,3 mio. kr. i 2021 til optagelse af lån til finansiering af beboernes andel af udgifterne til brandsikring af ældreboliger i Plejecenter Farsøhthus.
4. det afsatte budget i 2021 på voksen- og plejeudvalgets område på 1,135 mio. kr. til nødkald lægges i kassen til medfinansiering af etableringsomkostninger i forbindelse med nyt nødkaldssystem i 2022. I forbindelse med budgetlægningen for 2022 er der udarbejdet en teknisk korrektion vedrørende etableringsomkostninger til nødkald.

Budgetneutrale tillægsbevillinger

5. Der gives to tillægsbevillinger på i alt 3 mio. kr. i 2021 til kompensation af covid-19 udgifter finansieret af puljen til værn om servicerammen på økonomiudvalgets område. Bevillingerne fordeles med 1,5 mio. kr. til børne- og ungeudvalget og 1,5 mio. kr. til voksen- og plejeudvalget.
6. Fra den centrale pulje til kompetenceudvikling under økonomiudvalget flyttes budget på i alt 0,366 mio. kr. Budgettet fordeles med 0,165 mio. kr. til voksen- og plejeudvalget og 0,200 mio. kr. til børne- og ungdomsudvalget. Bevillingerne er samlet set budgetneutrale.
7. Budget på 0,050 mio. kr. i 2021 og 0,250 mio. kr. i 2022 og overslagsårene flyttes fra økonomiudvalget vedrørende etablering af kommunale fritidsjob. Budgettet fordeles i 2021 med 0,030 mio. kr. til børne- og ungdomsudvalget, 0,008 mio. kr. til voksen- og

- plejeudvalget, 0,006 mio. kr. til kultur- og fritidsudvalget og 0,006 mio. kr. til miljø- og teknikudvalget. Budgettet fordeles i 2022 og overslagsårene med 0,150 mio. kr. til børne- og ungdomsudvalget, 0,040 mio. kr. voksen- og plejeudvalget, 0,030 mio. kr. til kultur- og fritidsudvalget og 0,030 mio. kr. til miljø- og teknikudvalget. Bevillingerne er samlet set budgetneutrale.
8. Budget på 0,450 mio. kr. vedrørende bistand fra ekstern (Børnehus Midt) til rådgivning under børne- og ungdomsudvalget flyttes til økonomiudvalget. Bevillingen er budgetneutral.
 9. Grundet ændringer i konteringspraksis for skyldige feriepenge, gives der en tillægsbevilling til afdrag på 5,2 mio. kr. til afvikling af skyldige feriepenge i 2021. Bevillingen finansieres af den pulje, der allerede er afsat til formålet på økonomiudvalgets område uden for servicerammen.
 10. der gives tillægsbevilling i udgift på 0,1 mio. kr. og i indtægt på 0,1 mio. kr. til projekt Udviklingsplan for Anholt på kultur- og fritidsudvalgets område.
 11. der gives tillægsbevilling i udgift på 0,1 mio. kr. og i indtægt på 0,1 mio. kr. til projekt Bæredygtige landsbyer, Stenvad på kultur- og fritidsudvalgets område.
 12. der flyttes budget på 0,2 mio. kr. i 2021 fra erhvervs- og arbejdsmarkedsudvalget til voksen- og plejeudvalget vedrørende ortopædisk fodtøj, da opgaven er flyttet fra arbejdsmarkedsafdelingen til visitation og hjælpemidler.

Bevillinger vedrørende anlæg på økonomiudvalgets område.

13. Der gives en anlægsbevilling på 0,474 mio. kr. i udgifter til færdiggørelse af udlægning af slidlag på stier. Der er afsat et rådighedsbeløb gennem puljen til byggemodning.
14. Der gives i 2021 en bevilling til rådighedsbeløb på 1,236 mio. kr. i indtægter til Bakkesvinget, Auning, 1,900 mio. kr. i indtægter til Teglovnvej, Auning Øst, 1,120 mio. kr. i indtægter til Klitten 65, Grenaa og 0,480 mio. kr. i indtægter til Spovevej 86, St. Sjørup. Rådighedsbeløbet finansieres af kassen.
15. Rådighedsbeløbet afsat til reservepuljen for anlægsindtægter formindskes med 16,327 mio. kr. i 2021, som følge af at flere indtægter end forventet blev realiseret allerede i 2020. Bevillingen finansieres af kassen.
16. Der gives en bevilling til rådighedsbeløb i 2021 og anlægsbevilling på 1 mio. kr. til ekstra asfaltarbejder under miljø- og teknikudvalget i 2021 grundet fremrykning fra 2022. Rådighedsbeløbet finansieres af kassen.

17. Der gives en bevilling til rådighedsbeløb i 2021 og anlægsbevilling på 2 mio. kr. til IT-infrastruktur under økonomiudvalget i 2021 grundet fremrykning fra 2022.

Rådighedsbeløbet finansieres af kassen.

Beslutning i Økonomiudvalget den 05-10-2021

Ad 1-15 samt 17

Tiltrådt.

Ad 16

Tiltrådt, idet der med henvisning til den politiske behandling af den faseopdelte budgetlægning, hvor der fremrykkes yderligere 1 million kr. gives rådighedsbeløb og anlægsbevilling på 2 mio. kr. til ekstra asfaltarbejder.

Beslutning i Kommunalbestyrelsen den 12-10-2021

Ad 1-15, samt 17

Godkendt.

Ad 16

Godkendt.

Indstilling

Formanden indstiller, at hovedudvalget har en dialog om budgetopfølgningen.

Beslutning i Hovedudvalget den 04-11-2021

Formanden indledte punktet ved at sætte fokus på den samlede balance, som budgetopfølgningen viser. Økonomichef Bettina Andersen gennemgik budgetopfølgningen, og hovedudvalget havde en dialog om blandt andet udgifter til arbejdsskader samt Covid-19. Det blev endvidere drøftet, hvorledes der bliver gennemført en følsomhedsanalyse til budget 2023, hvilket også vil være en del af drøftelserne omkring kommunens økonomi i hovedudvalget.

Afbud:

Kim Tommy Jensen (Vej- og ejendomschef)

Carsten Willadsen

Michael Aagaard Laursen

Lisette Jørgensen

Mia Hedegaard van de Sande (SL)

Jannie Heidi Sjørup Simonsen

Bilag:

1 -	Åben	Anlægsoversigt pr. ultimo august	(128067/21)	(H)
3155298				
2 -	Åben	Fagudvalgenes bilag til den samlede budgetopfølgning	(133404/21)	(H)
3161278		per 31. august 2021		
3 -	Åben	Likviditetsoversigt 31. august 2021	(135378/21)	(H)
3163485				