

Samlet budgetopfølgning pr. ult. august

23/11214 Åben Sag

Sagsgang

ØK, KB

Sagsfremstilling

Afdelingsleder Jakob Vogt Therchilsen deltager på punktet.

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

Budgetopfølgningen pr. ultimo august viser et strukturelt overskud på 6 mio. kr., mens der oprindeligt var budgetlagt med et strukturelt overskud på ca. 5 mio. kr. i 2024. Der opspares således 1 mio. kr. mere end i det oprindelige budget, hvilket primært skyldes indmeldt mindreforbrug på overførselsudgifter, ekstra refusionsindtægter på særligt dyre enkeltsager og renter.

Servicerammen overskrides, og hvis der tages højde for, at de centrale puljer anvendes til at dække merforbruget er den samlede overskridelse på knap 11 mio. kr. I tabel 3 fremgår hvordan merforbruget fordeler sig.

På driften udenfor servicerrammen forventes et mindreforbrug da udgifterne til forsørgelse er lavere end forventet.

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

- Kommunalbestyrelsen har i forbindelse med behandling af budgetopfølgningen pr. ult. maj på mødet den 20. august besluttet at opfordre de to velfærdsudvalg til at iværksætte initiativer og tiltag, der kan reducere merforbruget, så den samlede servicerramme kan overholdes.
- Et flertal i Børne- og Ungdomsudvalget har på mødet den 12. september 2024 besluttet at iværksætte initiativer for ca. 3 mio. kr., der kan nedbringe det forventede merforbrug på driften i 2024.

- Voksen- og Plejeudvalget har på mødet den 18. september besluttet at iværksætte initiativer for samlet 0,8 mio. kr. der kan nedbringe det forventede merforbrug på driften i 2024.




De vedtagne initiativer på samlet 3,8 mio. kr. på de to udvalg indgår først i næstkommende budgetopfølgninger.



Udviklingen på Voksen- og Plejeudvalgets område vil blive fulgt frem til budgetopfølgningen pr. ultimo oktober, hvorefter der vil blive taget bevillingsmæssigt stilling til evt. yderligere bevilling, således at bevillingsreglerne overholdes.

Bevillinger på baggrund af midtvejsreguleringen, som blev givet til driften ved sidste budgetopfølgning indgår i denne budgetopfølgning.

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 2: Oversigt over status på økonomiske målsætninger i 2024			
Målsætning jævnfør den økonomiske politik		Oprindeligt budget 2024	Forventet regnskab pr. ult. august 2024
Strukturel balance (indtægter dækker driftsudgifter, anlæg og afdrag på lån)		Overskud på 5 mio. kr. uden ekstraordinære afdrag men inkl. Kapitalindskud	Overskud på 6 mio. kr. uden ekstraordinære afdrag men inkl. kapitalindskud
Gennemsnitlig kassebeholdning på minimum 175 mio. kr.		Gennemsnitlig kassebeholdning på 318 mio. kr.	Gennemsnitlig kassebeholdning på 383 - 433 mio. kr.
Servicerammen skal overholdes		Servicerammen er overholdt	Servicerammen på 2.053 mia. kr. overskrides med knap 11 mio. kr. når der indregnes at de resterende centrale puljer anvendes til at dække merforbruget*

Anlægsudgifterne skal årligt udgøre 100 mio. kr.		Anlægsudgifterne udgør 100 mio. kr.	Anlægsudgifterne udgør 105 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.

* Der er i juli udmeldt et nyt sigtepunkt for servicerammen i 2024 på 2.053 mia. kr.

Hvis der tages højde for at de resterende centrale puljer på knap 9 mio. kr. ikke anvendes udgør overskridelsen af servicerammen knap 11 mio. kr.

Opsummering på drift

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

- Indenfor servicerammen er der indmeldt et samlet merforbrug på 19,3 mio. kr., hvoraf 14 mio. kr. er indmeldt indenfor servicerammen på Voksen- og Plejeudvalgets område og primært vedrører myndighedsdelen og udførerdelen under Socialområdet og Sundheds- og Omsorgsområdet. På Børne- og Ungdomsudvalgets område er der indmeldt 6 mio. kr. vedrørende bl.a. merudgifter til specialelever, sikrede institutioner samt buffer på myndighedsdelen på 1,2 mio. kr. som er taget i anvendelse. På Miljø- og Teknikudvalget indmeldes merforbrug på ca. 4 mio. kr. som vedrører vintertjeneste. Merforbruget på de 3 udvalg modsvares af mindreforbrug på knap 5 mio. kr. under Økonomiudvalget, Arbejdsmarkedsudvalget og Kultur- og Fritidsudvalget.
- Udenfor servicerammen er der indmeldt et samlet mindreforbrug på 19 mio. kr., som primært skyldes fald i udgifter til forsørgelser og merindtægter vedr. statsrefusion til særligt dyre enkeltsager på voksen-handicap-området. Mindreudgifterne modsvares af merudgifter på Børne- og Ungdomsudvalgets område på ca. 5 mio. kr. som primært vedrører udgifter til tabt arbejdsfortjeneste og merudgiftsydelser.

Overholdelse af servicerammen

Tabel 3: Opgørelse af servicerammen (mio. kr.)	Oprindelig budget 2024	Forventet regnskab 2024	Mer-/mindre forbrug indenfor servicerammen**
Økonomiudvalget	349,4	339,6	-1,2
Erhvervsudvalget	4,2	4,2	0,0
Arbejdsmarkedsudvalget	18,1	15,7	-2,4
Børne- og Ungdomsudvalget	757,5	763,9	6,4
Kultur- og Fritidsudvalget	65,0	63,7	-1,3
Miljø- og Teknikudvalget	112,8	116,6	3,8
Voksen- og Plejeudvalget	746,0	760,0	14,0
Serviceramme inklusiv forbrug af puljer	2.053,0	2.072,3	19,3
Restbeløb i centrale puljer			-8,7
Overskridelse af servicerammen, hvis restbeløb i puljer ikke anvendes			10,6 mio. kr.

** + = 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 4: Restbeløb i puljer (mio. kr.)	2024
Administrative ændringsforslag (oprindeligt på 4,7 mio. kr.)	0,5
Pulje til værn om servicerammen (oprindeligt på 13 mio. kr.)	8,1
Rest i alt	8,7

Der resterer således ca. 8,7 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 opgjort udgifter på 3,7 mio. kr. vedr. Ukrainske flygtningebørn på Børne- og Ungdomsudvalgets område, som vedrører undervisning i modtageklasser og elever på

Djurslandsskolen samt elevbefordring. Ekstraudgifterne er dækket af kompensation modtaget i midtvejsreguleringen.

Anlæg/opmærksomhedspunkt

Anlægsudgifterne forventes at blive 5,1 mio. kr. højere end budgetteret og anlægsrammen på nuværende tidspunkt. Anlægsindtægterne forventes at blive -1,6 mio. kr. højere 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 på gruppeformandsmødet den 12. august blev det besluttet at igangsætte/fremrykke anlæg for yderligere 10,179 mio. kr. i 2024. Der er ved Kommunalbestyrelsens møde i september givet bevilling til de aktuelle anlæg. 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 knap 0,7 mio. kr. bedre end det oprindelige budget. Dette skyldes færre renteudgifter og lidt lavere afdrag på lån på i alt 1 mio. kr. samt midtvejsreguleringen for 2024, hvor blandt andet midtvejspuljen ikke er aktiveret. Samtidig er der også en modregning på indtægtssiden pga. skattesanktion på 1 mio. kr. fordi kommunerne samlet set hævede skatterne i 2024, ligesom der er forventning om tilbagebetaling vedr. ændrede skøn på grundskyld.

Opmærksomheder på kort og lang bane

Opmærksomhedspunkter på den korte bane:

- Opmærksomhed på socialområdet, der fortsat oplever stigende udgifter. Det er på både børne- og voksenområdet. Der opleves også økonomiske udfordringer på decentrale enheder under Skole- og Dagtilbudsområdet samt et udgiftspres på Trivsel og Læring som følge af stigning i antallet af børn, der visiteres til specialdagtilbud jf. Barnets lov §83.

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, samtidig med, at der skal arbejdes med strukturelle tiltag, så der kan opnås balance mellem indtægter og udgifter i på den længere bane.

Tabel 5: Hovedoversigt

Områder (mio. kr.)	Opr. budget 2024*	Korrigeret budget inkl. overførsler	Forbrug pr. Ult. august 2024	Forventet regnskab 2024	Afvigelse
Indtægter:	-3.116,8	-3.120,8	-2.085,6	-3.119,8	-3,0
- Skatter	-1.980,9	-1.980,9	-1.354,0	-1.979,9	1,0
- Generelle tilskud	-1.135,9	-1.139,9	-731,6	-1.139,9	-4,0
Drift i alt:	2.976,9	3.055,2	1.930,8	2.977,4	0,5
- Drift indenfor servicerammen:	2.053,0	2.133,1	1.360,5	2.072,3	19,3
Økonomiudvalget	340,8	370,1	212,9	339,6	-1,2
Økonomiudvalget - centrale puljer	8,7	8,7	1,0	8,7	0,0
Erhvervsudvalget	4,2	10,5	2,7	4,2	0,0
Arbejdsmarkedsudvalget	18,1	20,4	12,7	15,7	-2,4
Børne- og ungdomsudvalget	757,5	782,8	515,0	763,9	6,4
Kultur- og fritidsudvalget	65,0	74,1	53,0	63,7	-1,3
Miljø- og teknikudvalget	112,8	120,5	84,7	116,6	3,8
Voksen- og plejeudvalget	746,0	746,0	478,5	760,0	14,0
- Drift udenfor servicerammen:	923,9	922,1	570,2	905,1	-18,8
Økonomiudvalget	33,1	33,2	22,7	33,1	0,0
Arbejdsmarkedsudvalget	773,7	771,8	480,1	757,5	-16,2
Børne- og ungdomsudvalget	-9,1	-9,1	-2,7	-4,1	5,0
Voksen- og plejeudvalget	126,2	126,2	70,1	118,6	-7,6
Kenter	4,6	4,6	-3,4	3,4	-1,2
Resultat af ordinær drift	-135,4	-61,0	-158,2	-139,1	-3,7
Anlægsudgifter i alt	99,6	143,9	37,8	104,7	5,1
Økonomiudvalget	28,5	25,0	8,1	16,1	-12,4
Børne- og ungdomsudvalget	13,1	24,9	5,7	15,3	2,2
Kultur- og fritidsudvalget	4,3	14,0	4,4	7,4	3,2
Miljø- og teknikudvalget	51,3	76,6	18,9	63,5	12,2
Voksen- og plejeudvalget	2,4	3,4	0,8	2,4	0,0
Anlægsindtægter i alt	-18,0	-26,6	-4,8	-19,6	-1,6
Økonomiudvalget	-12,9	-10,0	-2,8	-7,5	5,4
Kultur- og fritidsudvalget	0,0	-2,6	0,0	0,0	0,0
Miljø- og teknikudvalget	-5,1	-14,1	-2,0	-12,0	-7,0
Nettoanlægsudgifter i alt	81,6	117,3	33,0	85,1	3,5
Skatterfinansieret resultat	-53,8	56,2	-125,2	-54,0	-0,2
Lån og balancerørskyldninger	107,9	113,8	82,9	111,4	3,5
Afdrag på lån	46,4	46,4	96,4	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
Balancerørskyldninger	1,5	7,3	-13,6	6,5	5,0
Kasserørøgeelse (-) Kasserørdrag (+)	54,1	170,0	-42,3	57,4	3,3
Strukturel balance inkl. ekstraord. afdrag	55,1	165,2	-28,7	51,4	-6,1
Strukturel balance ekskl. ekstraord. afdrag	-4,9	105,2	-28,7	-6,1	-6,1

*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 servicerammen overholdes i såvel budget som i regnskab. Det 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

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 august drøftes.
2. Det vedlagte overblik over anlæg drøftes

Der gives følgende tillægsbevillinger finansieret af kassen:

3. Der gives tillægsbevilling vedr. færre skatteindtægter på 1,0 mio. kr. på Økonomiudvalgets område, som følge af skattesanktion i 2024.
4. Der gives negativ tillægsbevilling til færre renteudgifter på i alt 1,2 mio. kr. på Økonomiudvalgets område, som følge af ekstraordinære afdrag på lån.
5. Der gives negativ tillægsbevilling til færre udgifter til afdrag på i alt 1,0 mio. kr. på Økonomiudvalgets område som følge af ekstraordinære afdrag og reducere af gæld.

Der gives følgende budgetneutrale tillægsbevillinger indenfor servicerammen:

6. Der gives tillægsbevilling på 0,021 mio. kr. i 2024 finansieret af den centrale pulje til lederudvikling og evaluering på Økonomiudvalgets område. Bevillingen fordelen med 0,016 mio. kr. til Børne – og Ungdomsudvalget og 0,005 mio. kr. til Voksen- og Plejeudvalget.
7. Der gives tillægsbevilling på 0,191 mio. kr. i 2024 vedrørende lov- og cirkulæreændringer. Beløbet flyttes fra Børne- og Ungdomsudvalget til Økonomiudvalget.
8. Der gives tillægsbevilling på 0,124 mio. kr. i 2024 til flytning af bevilling på baggrund af lov- og cirkulæreprogrammet. Beløbet flyttes Økonomiudvalget til Miljø- og Teknikudvalget.

9. Der gives tillægsbevilling på 0,4 mio. kr. til ekstra udgift vedrørende ændringer i kommunernes ydelsessystem (KY) i 2024 til Økonomiudvalget finansieret af den centrale pulje til administrative ændringsforslag på Økonomiudvalgets område.
10. På Børne- og Ungdomsudvalgets område gives tillægsbevilling på 0,0581 mio. kr. i 2024 til såvel indtægter som udgifter til eksternt finansierede projekter under Skole- og dagtilbudsområdet. Udgifter og indtægter finansieres af kassen og er samlet set budgetneutrale.

Tillægsbevillinger vedrørende anlæg:

11. Der gives anlægsbevilling til salg af grund ved boligområdet ved Møgelbjerg, Grenaa på 0,298 mio. kr. i indtægt i 2024 på Økonomiudvalget. Rådighedsbeløbet finansieres af puljen til salg af grunde på Økonomiudvalgets område.

Beslutning i Økonomiudvalget den 01-10-2024

Ad. 1. Drøftet og tiltrådt. Økonomiudvalget er enige i at følge udviklingen i merforbruget på vintertjeneste/vejrlig tæt på Miljø- og Teknikudvalgets område. Der tages stilling til en håndtering af et merforbrug ved en kombination af områdets overførsler og puljen til værn om servicerammen i forbindelse med regnskabsafslutningen for 2024.

Ad. 2. Drøftet og tiltrådt.

Ad. 3. Tiltrådt.

Ad. 4. Tiltrådt.

Ad. 5. Tiltrådt.

Ad. 6. Tiltrådt.

Ad. 7. Tiltrådt.

Ad. 8. Tiltrådt.

Ad. 9. Tiltrådt.

Ad. 10. Tiltrådt.

Ad. 11. Tiltrådt.

Afbud:

Allan Gjersbøl Jørgensen (A)

Beslutning i Kommunalbestyrelsen den 08-10-2024

- Ad. 1. Drøftet og godkendt.
- Ad. 2. Drøftet og godkendt.
- Ad. 3. Godkendt.
- Ad. 4. Godkendt.
- Ad. 5. Godkendt.
- Ad. 6. Godkendt.
- Ad. 7. Godkendt.
- Ad. 8. Godkendt.
- Ad. 9. Godkendt.
- Ad. 10. Godkendt.
- Ad. 11. Godkendt.

Indstilling

Punktet er til orientering i Hovedudvalget.

Beslutning i Hovedudvalget den 05-12-2024

Afdelingsleder for økonomi Jakob Vogt Therchilsen orienterede Hovedudvalget om budgetopfølgningen. Budgetopfølgningen på ultimo august viser et strukturelt overskud på ca. 6 mio. kr. men samtidig en overskridelse af servicerammen med ca. 11 mio. kr., hvilket primært skyldes udgiftspres på velfærdsområderne. Det blev anført at seneste opfølgning pr. ultimo oktober viser et væsentligt bedre resultat med et strukturelt overskud på ca. 36 mio. kr. og servicerammeoverskridelse på ca. 6 mio. kr.

Desuden blev der orienteret om, at der er foretaget analyse af den aktuelle forbrugsprocent, som indikerer at regnskabet vil ende 0,5-1% under servicerammen. Dermed lavere end indmeldingerne i budgetopfølgningen. Det er en udfordring på landsplan. KL har derfor opfordret til at kommunerne arbejder på rammen overholdes.

Økonomiudvalget har på det grundlag den 3. december 2024 tiltrådt indstilling om at iværksættelse af tiltag til fremrykning af aktiviteter og varekøb på driften fra 2025 til 2024 for samlet mellem 3,5 og 5,5 mio. kr.

Desuden blev der orienteret om, at man fra regeringens side vil ændre selvbudgetteringsordning. Til budgetlægningen for 2025, har valget af selvbudgettering fremfor statsgaranti potentielt en konsekvens for Norddjurs Kommune.

Bilag:

1 - 3672295	Åben	Bilag til samlet budgetopfølgning pr. august 2024	(93317/24)	(H)
2 - 3672309	Åben	Anlægsoversigt pr. ult. august 2024	(93328/24)	(H)
3 - 3674125	Åben	Likviditetsoversigt august 2024	(94967/24)	(H)