

Regnskab 2020 for Norddjurs Kommune

20/14202 Åben Sag

Sagsgang






ØK, KB

Sagsfremstilling

I denne sag behandles regnskabet for 2020 for Norddjurs Kommune.

Af tabel 1 fremgår hvilke af de økonomiske målsætninger fra Norddjurs Kommunes økonomiske politik, som er blevet opfyldt i 2019. Grøn betyder, at målsætningen blev opfyldt. Gul betyder, at målsætningen næsten blev opfyldt. Rød betyder, at målsætningen ikke blev opfyldt.

Stort set alle Norddjurs Kommunes økonomiske målsætninger er opfyldt. Den eneste målsætning der ikke helt er opfyldt er målet om nettoanlægsudgifter på minimum 75 mio. kr.

Målsætning jævnfør den økonomiske politik*		Resultat i regnskab 2020	Budget 2020
Strukturel balance (indtægter dækker driftsudgifter, anlæg og afdrag på lån)		Strukturelt overskud på 116 mio. kr.	Strukturelt balance (0 kr.)
Gennemsnitlig kassebeholdning på minimum 150 mio. kr.		Gennemsnitlig kassebeholdning på 327 mio. kr.	Gennemsnitlig kassebeholdning på 159-219 mio. kr.
Servicerammen skal overholdes		Servicerammen er overholdt (mindreforbrug på 33 mio. kr.)	Servicerammen er overholdt
Nettoanlægsudgifter på minimum 75 mio. kr. Note 1.		38,8 mio. kr. netto <ul style="list-style-type: none"> • 79,4 mio. kr. udgifter • 40,6 mio. kr. indtægter 	66,7 mio. kr. netto <ul style="list-style-type: none"> • 79,6 mio. kr. udgifter • 12,9 mio. kr. indtægter
Gældsprocenten skal nedbringes		Gældsprocenten falder fra 27 % til 21 %	Gældsprocenten falder fra 27 % til 21 %

Afvikling af minimum 10 mio. kr. af langfristet gæld eksklusiv ældreboliglån	●	Gælden nedbringes med 89 mio. kr.	Gælden nedbringes med 83 mio. kr.
--	---	-----------------------------------	-----------------------------------

*Målsætninger jf. økonomisk politik vedtaget i januar 2020.

Note til tabel 1: I forhold til budgetaftalen er der afholdt de anlægsudgifter, der var aftalt, samtidig med, at der har været ekstra anlægsindtægter primært pga. salg af sommerhusgrunde på Klitten og i en større boligparcel i Åbyen i Grenaa. Nettoanlægsudgifter gøres op som anlægsindtægter og anlægsudgifter samlet set. Målsætningen om et nettoanlægsprogram på minimum 75 mio. kr. er et langsigtet mål over en årrække, og på grund af den økonomiske situation var der budgetlagt lidt under 75 mio. kr. i 2020.

Regnskabsåret 2020 har været et helt særligt år på grund af COVID-19. Nedlukning og genåbning har krævet en høj grad af fleksibilitet og omstilling i organisationen, da det har været en stor og krævende opgave, som har krævet en ekstraordinær indsats.

Samtidig har situationen omkring COVID-19 medført, at der i løbet af året har været en betydelig større økonomisk usikkerhed. Det skyldes stigende udgifter til borgere på forsørgelse, COVID-19 relaterede udgifter til vikarer, værnemidler mv. Men samtidig har der også været en række udgifter, der ikke er afholdt pga. nedlukningen. Her kan blandt andet nævnes færre udgifter til kørsel, vakancer, uddannelse, forbrugsudgifter mv.

Økonomien har derfor også været fulgt tæt i 2020, og der har været stor fokus på at overholde de økonomiske målsætninger i den økonomiske politik. I forbindelse med budgetopfølgningerne i efteråret blev der således protokolleret en opfordring til at udvise tilbageholdenhed i det generelle forbrug af hensyn til budgetoverholdelse, da indmeldingerne i opfølgningen for august viste, at servicerammen ville blive overskredet.

Regnskabsresultatet for 2020 er bedre end den seneste politisk behandlede budgetopfølgning for oktober viste. På anlæg er udgifterne i regnskabet således ca. 10 mio. kr. lavere end forventet, og på driften er udgifterne ca. 30 mio. kr. lavere i forhold til seneste budgetopfølgning. Der er fokus på i budgetopfølgningerne, at indmeldingerne er så præcise som muligt, men der har været udgiftsområder, hvor det kan være svært at forudse udgifterne i de sidste måneder. Et eksempel er

vintervedligehold, hvor der i 2020 er et mindreforbrug på 4 mio. kr. på grund af mildt vejr i november og december. Samtidig har situationen vedr. COVID-19 medført, at der har været en lavere aktivitet på en lang række områder. Endelig er alle aftaleholderne meget opmærksomme på at overholde deres budget, og har en vis grad af forsigtighed og konservatisme. Sammenholdt med, at der også er opfordret til tilbageholdenhed, har det også været medvirkende til et lavere forbrug. På anlæg er det forskydninger og forsinkelser på en lang række anlæg, der er forklaringen på forskellen på 10 mio. kr. til seneste budgetopfølgning.

Regnskabet viser også, at servicerammen er overholdt, udgifterne ligger knap 2% (svarende til 33 mio. kr.) under ud af et samlet budget på knap 1,8 mia. kr. Det svarer til billedet på landsplan. KL oplyser i deres første prognose, at på landsplan ligger kommunerne ca. 1 % under servicerammen samlet set.

Partierne har i løbet af 2020 forhandlet og indgået seks tillægsaftaler til budgettet, hvoraf de fire aftaler vedrører covid-19 initiativer og de to øvrige aftaler vedrører skoleområdet. I forhold til covid-19 initiativer opfordrede regeringen i foråret 2020 kommunerne til at fremrykke og igangsætte yderligere anlæg for at understøtte erhvervslivet og lempede i den forbindelse på anlægsrammen i 2020. Partierne er i aftalerne blevet enige om at hæve anlægsbudgettet med knap 19 mio. kr. i form af igangsætning og fremrykning af ekstra anlæg. Heraf er der ca. 15 mio. kr. blevet gennemført i 2020 og resten laves i 2021. De ekstra anlæg er finansieret af kassen.

Servicerammen på driften blev ikke lempet i 2020 på tilsvarende vis som anlægsrammen. Men det valg at der var afsat puljer i budgettet til værn om servicerammen og ny kurs har gjort det muligt også at understøtte på driften i forhold til covid-19 initiativer og i forhold til ekstra midler til skoleområdet, hvor eksempelvis Søren Kanne Skolen i 2020 fik 2 mio. kr. fra ny kurs puljen.

Hovedtallene i regnskabet for 2020 er opsummeret i tabel 2, og som det fremgår af tabel 2, viser regnskabsresultatet for 2020, at budgettet er overholdt på både driften og anlægsudgifter, men at der er et strukturelt overskud på ca. 116 mio. kr. Årsagen er primært ekstra indtægter i midtvejsreguleringen og ekstra anlægsindtægter primært fra salg af sommerhusgrunde og grund i Åbyen.

Tabel 2: Regnskabsopgørelse for Norddjurs Kommune 2020				
Regnskabsopgørelse (i mio. kr.)	Opr. budget 2020*	Korr. budget 2020	Regnskab 2020	Afvigelse til opr. budget
Indtægter i alt	-2.647,1	-2.727,9	-2.728,8	-81,7
Driftsudgifter i alt	2.469,5	2.598,8	2.465,2	-4,3
Renter	8,3	6,1	5,4	-2,9
Ordinære driftsresultat	-169,3	-123,0	-258,2	-88,9
Anlægsudgifter	79,6	114,8	79,4	-0,2
Anlægsindtægter	-12,9	-45,6	-40,6	-27,8
Resultat af det skattefinansierede område	-102,6	-53,7	-219,4	-116,9
Afdrag på lån**	102,7	103,2	103,1	0,4
Strukturel balance	0,1	49,5	-116,4	-116,5
Finansforskydninger	5,4	8,4	-27,7	-33,1
Optagne lån	0,0	-2,1	-2,1	-2,1
Finansieret af/henlagt til kassebeholdningen	5,5	55,8	-146,2	-151,7

+ = udgifter, - = indtægter

*Oprindeligt budget er korrigeret med budgetneutrale flytninger

** Afdrag på lån vedrørende ældreboliger udgjorde 21,6 mio. kr. i 2020

Norddjurs Kommune modtog i midtvejsreguleringen ca. 70 mio. kr. i ekstra indtægter. Samtidig var der afsat en bufferpulje på 10 mio. kr. til at imødegå en negativ midtvejsregulering. Det giver en samlet ekstraintægt på 80 mio. kr. udover det oprindeligt budgetterede. De ekstra indtægter i midtvejsreguleringen dækker i hovedtræk over 10 mio. kr. i efterregulering af beskæftigelsestilskuddet for 2019, ca. 50 mio. kr. til dækning af ekstra udgifter til borgere på forsørgelse samt knap 9 mio. kr. i kompensation for COVID-19 merudgifter som ekstra vikarer mv.

På driften svarer regnskabsresultatet på 2,5 mia. kr. stort set til det oprindelige regnskab. Der er kun en minimal afvigelse. Hvis der ses på driften opdelt på serviceudgifter og øvrige driftsudgifter ses dog en variation. Serviceudgifterne ligger knap 2 % under servicerammen med ca. 33 mio. kr. i forhold til et budget på knap 1,8 mia. kr., mens udgifterne udenfor servicerammen ligger over med ca. 29 mio. i forhold til et budget på godt 0,7 mia. kr.

Mindreforbruget indenfor servicerammen i 2020 skyldes blandt andet lavere udgifter til vintervedligehold på 4 mio. kr. som nævnt ovenfor. Samtidig har der været en række mindreforbrug på udgifter som følge af nedlukningen. Det er f.eks. vakancer, der har været længere på flere områder som følge af, at organisationen flere steder har været nedlukket. Hvis der kigges på tværs af alle udvalg, er der flere budgetposter, hvor udgifterne har været lavere i 2020 i forhold til de to tidligere år. Eksempler på lavere udgifter er udgiften til kørsel og møder, som er ca. 3,7 mio. kr. lavere, uddannelse som er ca. 3,7 mio. kr. lavere, udgiften til el og varme ligger ca. 3,3 mio. kr. lavere og udgiften til fotokopiering og trykning ligger ca. 0,6 mio. kr. lavere. Der har også været en lang række initiativer som udviklingsforløb, konferencer som ikke har kunnet iværksættes eller der har været afholdt som følge af nedlukning og COVID restriktioner og det afspejler sig også i forbruget under de enkelte udvalg. Endelig skal også nævnes, at der under Børne- og ungdomsudvalget og Voksen- og plejeudvalget var afsat puljer på i alt 4 mio. kr. indenfor servicerammen til imødegåelse af merforbrug på særligt dyre enkeltsager, hvilket det ikke har været nødvendigt at aktivere i 2020.

Overskridelsen udenfor servicerammen på ca. 34 mio. kr. skyldes primært ekstra udgifter til forsørgelse på arbejdsmarkedsområdet til forsikrede ledige og borgere på sygedagpenge som følge af COVID-situationen, samt udgifter til den nye ydelse seniorpension som først blev vedtaget af Folketinget i starten af 2020. De ekstra udgifter til forsørgelse er dækket af midtvejsreguleringen. Midtvejsreguleringen vedrørende forsørgelsesudgifterne er ca. 25 mio. kr. højere end stigningen i udgifterne. Beskæftigelsestilskuddet for 2020 efterreguleres til sommer 2021, og den foreløbige prognose fra KL viser, at Norddjurs Kommune forventeligt skal tilbagebetale ca. 7 mio. kr. Derudover kan der komme en midtvejsregulering af budgetgarantien, den kendes først efter økonomiforhandlingen i juni 2021. Det er vigtigt at være opmærksom på, at 2020 var sidste år med beskæftigelsestilskud. Fremover kommer finansieringen til de forsikrede ledige via

budgetgarantien, det betyder færre indtægter for Norddjurs Kommune, da budgetgarantien fordeles med en anden fordelingsnøgle.

COVID-19 merudgifter

Covid-19 situationen har som tidligere nævnt medført merudgifter på arbejdsmarkedsområdet særligt til borgere, der har mistet deres job eller er blevet sygemeldt.

Men derudover har der også været merudgifter – særligt på velfærdsområdet – til værnemidler, ekstra vikarer, telte, ekstra håndvaske, ekstra rengøring mv. Disse merudgifter har løbende været opgjort i 2020 og har fremgået af budgetopfølgningerne.

Udmeldingen fra regeringen har været, at udgifter til Covid-19-udgifter ikke må fortrænge øvrige borgernære udgifter og at kommunerne kompenseres for nettomerudgifterne. Kommunen fik i forbindelse med midtvejsreguleringen i sommeren 2020 kompensation for merudgifter på 8,6 mio. kr. på udgifter, der er afholdt frem til 10. maj 2020. Derudover er værnemidler til kommunerne blevet indkøbt og finansieret fra centralt hold via indkøbsfællesskabet KVIK. Covid-19-kompensationen fra staten er fordelt efter indbyggertal. Der er således ikke tale om en kompensation krone for krone i den enkelte kommune og der har potentielt været en manko som den enkelte kommune selv har skullet dække. Dette har også fremgået af budgetopfølgningerne i 2020

Udgifterne til covid-19 i Norddjurs Kommune har været højere end kompensationen fra staten. Derfor blev det i budgetopfølgningen i oktober besluttet at allokere 6,8 mio. kr. af puljen til værn om servicerammen til dækning af merudgifter. Ligeledes er Sprogskolen blevet kompenseret via omflytning af mindreforbrug på midler til indsatser.

De samlede opgjorte nettomerudgifter til Covid-19 udgjorde i 2020 18,2 mio. kr. Heraf er der kompenseret for 16,8 mio. kr., det medfører, at 1,4 mio. kr. af Covid-19 udgifterne ikke er finansieret. I nedenstående tabel ses en oversigt fordelt på udvalgsniveau:

Tabel 3: Samlet oversigt over covid-19 nettomerudgifter udover forsørgelsesudgifter				
(mio. kr.)	Covid-19 netto-merudgifter	Kompensation fra stat, værn om serviceramme og kassen	Ikke finansieret	Kompensationsgrad
BUU	8,2	7,9	0,3	97%
VPU	8,3	7,6	0,8	91%
EAU (sprogskole)	1,5	1,1	0,4	75%
ØK (IT)	0,3	0,2	0,0	89%
I alt	18,2	16,8	1,4	92%

Forvaltningen har været i dialog med flere kommuner herunder nabokommuner for at høre, hvordan de håndterer kompensation for Covid-19 merudgifter. De fleste kommuner oplyser, at deres aftaleenheder selv afholder en del af udgifterne, der er således ikke 100% kompensation. Ud af de 5 adspurgte kommuner er der kun én kommune, der forventer at foreslå en 100% kompensation af merudgifterne.

Hovedreglen i den økonomiske politik er, at der ikke gives tillægsbevillinger, hvis udgiften kan dækkes indenfor udvalget. Men da den manglende kompensation kun udgør 1,4 mio. kr. og sammenholdt med, at der i forbindelse med overførselssagen lægges knap 14 mio. kr. i kassen indstilles det i overførselssagen, at de 1,4 mio. kr. dækkes af med en del af midlerne der ellers skulle i kassen. Det er dog ikke ensbetydende med, at der vil være en tilsvarende 100% finansiering af eventuelle covid-19 merudgifter, der afholdes i 2021.

Anlæg

I forhold til budgetaftalen er der afholdt de anlægsudgifter på knap 80 mio. kr., der var aftalt i det oprindelige budget. Derudover har der i 2020 været anlægsindtægter på knap 41 mio. kr. Det er ca. 28 mio. kr. mere end budgetlagt og stammer fra salg af sommerhusgrunde i Grenaa, salg af grund i Åbyen og refusion fra udgifter afholdt på anlæg af omfartsvejen i Grenaa.

Partierne har i løbet af 2020 aftalt at fremrykke og igangsætte yderligere anlæg i Covid-forhandlingerne. Det afspejles i det korrigerede budget, der ligger ca. 35 mio. kr. over det oprindelige budget.

I forhold til økonomiaftalen, som indgås mellem KL og regeringen, er kommunerne omfattet af en samlet anlægsramme, men pga. af COVID-19 situationen suspendede regeringen anlægsrammen i 2020.

Nedenstående tabel viser fordelingen mellem anlægsudgifter og anlægsindtægter i 2020.

Tabel 4: Fordelingen mellem anlægsudgifter og anlægsindtægter i 2020				
Anlæg	Oprindeligt budget 2020	Korrigeret budget incl. overførsler	Regnskab 2020	Afvigelse i forhold til oprindeligt budget
Udgift	79,6	114,8	79,4	-0,2
Indtægt	-12,9	-45,6	-40,6	-27,8
Netto anlægsudgift	66,7	69,2	38,8	-28,0

De knap 80 mio. kr., der er anvendt på anlægsudgifter, vedrører 74 konkrete anlægsprojekter. Her kan blandt andet nævnes følgende:

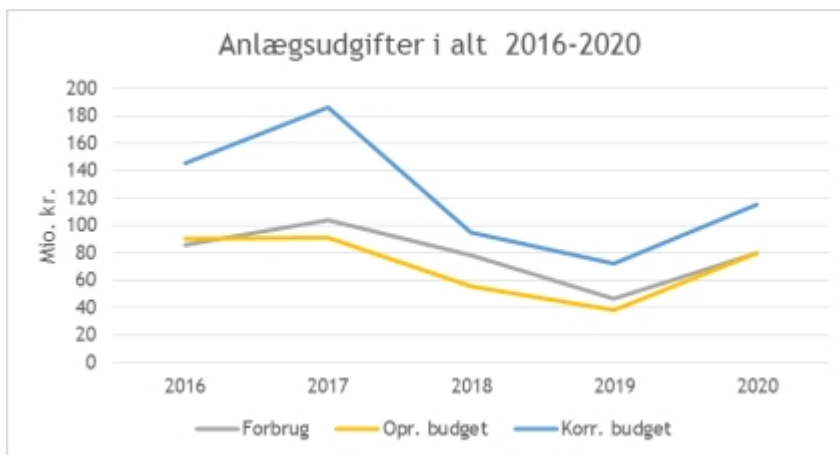
- 18 mio. kr. er anvendt på veje, vejbelysning og trafiksikkerhed. Det er blandt andet 6 mio. kr. til asfaltbelægninger, 5 mio. kr. til omfartsvejen i Grenaa, og 1 mio. kr. til fortovsrenovering og opstart af vejadgang til den nye udstykning i Auning.
- 14 mio. kr. er anvendt på faste ejendomme. Der er blandt andet anvendt 6 mio. kr. på bygningsvedligehold og energiforbedringer, 5 mio. kr. på brandsikkerhed, 1,8 mio. kr. på landsbyfornyelse, 0,3 mio. kr. på et nyt toilet ved Sangstrup.
- Der er udbetalt første etape af anlægstilskud til Kattegatcentret på 12 mio. kr. til deres renovering og udbygning.
- 11,7 mio. kr. er anvendt på folkeskolen og dagtilbud, hvor Auning skole har fået en etape af nyt tag for 3 mio. kr. og Vestre Skole har fået udbedret det sidste af vandskaden. Der er

renoveret skoletoiletter, etableret gårdmiljøer og skolehallen på Østre Skole har fået nyt gulv mv. På dagtilbudsområdet er der skabt forbedret indeklima i en række institutioner.

- 6 mio. kr. er anvendt på klima og naturbeskyttelse, hvor en række anlæg er helt eller delvist eksternt finansieret. Det er blandt andet Højmooseprojektet ved Løvenholm, Øster Alling vådområde samt Coast to Coast-projektet.

Der er dog også en række anlæg, der er blevet forsinket, og som er søgt/søges overført til 2021 i forbindelse med regnskabsafslutningen. Det er blandt andet vejadgang i Auning, hvor tilladelser til vejtilslutningen har skabt forsinkelse, byggemodningen i Auning, brandsikkerhed i ældreboliger mv.

På anlægsudgifterne ses der en tendens til, at der hvert år overføres et beløb til det efterfølgende år, grundet forsinkelser. Udviklingen mellem forbrug, oprindeligt budget og korrigeret budget for de 5 seneste regnskabsår ses i nedenstående graf.



Grafen viser, at i de seneste tre regnskabsår 2018-2020 har forbruget årligt ligget ca. 20-30% under det korrigerede budget.

Hvis man ser på anlægsprojekterne er billedet, at det typisk er på flerårige projekter med flere interessenter, hvor der sker forskydninger mellem årene. Mens et-årige projekter som asfalt, bygningsvedligehold, dokning af færges, gadebelysning udføres og afsluttes i det enkelte år.

Af projekter hvor der har været større forsinkelser på er eksempelvis landsbyfornyelse, vejanlæg, etablering af stier, klima, kystsikring, omfartsvej og områdefornyelse.

Afdrag, lån og øvrige finansforskydninger

Der er afdraget 102,7 mio. kr. på lån i 2020. Heraf udgør 40 mio. kr. ekstraordinært afdrag og 19,3 mio. kr. afdrag på lån i ældreboliger.

I 2020 er der som aftalt i budgetaftalen ikke optaget ordinære lån, da kommunens kassebeholdning har været væsentligt forbedret. Der er optaget 2,1 mio. kr. i lån vedrørende ældreboliger primært som følge af arbejdet med brandsikkerhed.

Finansforskydningen er et udtryk for den ændring, der har været i kommunens aktiver og passiver i årets løb. Når tilgodehavender og kortfristet gæld ændrer sig, påvirker det kommunens kassebeholdning. I regnskab 2020 har der været en samlet forskydning på 27,7 mio. kr., som er i kommunens kasse den 31. december 2020. Dette skyldes, at kommunens tilgodehavender er blevet mindre, og at den kortfristede gæld er blevet større i 2020.

Sammenhæng til andre politikker/strategier og fagområder

Ved udarbejdelse af regnskabet og årsberetningen for 2020 har forvaltningen foretaget en opfølgning i forhold til den vedtagne økonomiske politik for Norddjurs Kommune, og der er i den sammenhæng redegjort for, hvorvidt de enkelte målsætninger er opfyldt.

Økonomiske konsekvenser

Se ovenfor.

Indstilling

Kommunaldirektøren indstiller, at regnskabet for 2020 godkendes med henblik på overgivelse til revision.

Beslutning i Økonomiudvalget den 13-04-2021

Tiltrådt.

Afbud:

Jens Meilvang (I)

Beslutning i Kommunalbestyrelsen den 20-04-2021

Godkendt.

Bilag:

1 - 3059378	Åben	Regnskab 2020	(49210/21)	(H)
-------------	------	---------------	------------	-----