

Årsregnskab 2023 Norddjurs Kommune

23/8386 Åben Sag

Sagsgang

ØK, KB

Sagsfremstilling

I denne sag behandles regnskabet for 2023 for Norddjurs Kommune og regnskabet overgives til revision.

Stort set alle Norddjurs Kommunes økonomiske målsætninger er opfyldt. Målet om anlægsudgifter på minimum 100 mio. kr. er dog ikke helt overholdt med et forbrug på 87 mio. kr. og servicerammen er næsten overholdt med et mindreforbrug på ca. 25 mio. kr. Grøn betyder, at målsætningen blev opfyldt. Gul betyder, at målsætningen næsten blev opfyldt. Rød betyder, at målsætningen ikke blev opfyldt.

| Tabel 1: Økonomiske målsætninger for regnskabet 2023 | | | |
|---|---|---|---|
| Målsætning jævnfør den økonomiske politik | | Resultat i regnskab 2023 | Budget 2023 |
| Strukturel balance (indtægter dækker driftsudgifter, anlæg og afdrag på lån) | ● | Strukturelt overskud på 72 mio. kr. (overskud på 82 mio. kr. uden de ekstraordinære afdrag) | Strukturelt overskud på 18 mio. kr. (overskud på 28 mio. kr. uden de ekstraordinære afdrag) |
| Gennemsnitlig kassebeholdning på minimum 175 mio. kr. | ● | Gennemsnitlig kassebeholdning på 373 mio. kr. | Gennemsnitlig kassebeholdning på 347 mio. kr. |
| Servicerammen skal overholdes Note 1. | ● | Servicerammen er næsten overholdt med et <u>mindreforbrug</u> på ca. 25 mio. kr. | Servicerammen er overholdt |
| Anlægsudgifterne skal årligt udgøre 100 mio. kr. Note 2. | ● | 87 mio. kr. i anlægsudgifter | Anlægsudgifter udgør 95 mio. kr. |
| Afvikling af minimum 10 mio. kr. af langfristet gæld ekskl. ældreboliglån | ● | Gælden nedbringes med 59 mio. kr. | Gælden nedbringes med 58 mio. kr. |
| Note 1 til tabel 1: Overholdelse af servicerammen i regnskabet måles i forhold til nyt sigtepunkt udmeldt af KL medio 2023 samtidig med den positive midtvejsregulering og pris- og lønregulering, som er udmøntet til områderne. Som tidligere år indgår afholdte Covid-19 og Ukraine udgifter også i regnskabet indenfor servicerammen. | | | |
| Note 2 til tabel 1: I forhold til budgetaftalen er der afholdt 8 mio. kr. mindre anlægsudgifter, end der var aftalt. Dette skyldes primært forskydninger og forsinkelser i anlægsinvesteringerne mellem årene. Målsætningen om et anlægsprogram på udgiftssiden på minimum 100 mio. kr. er et langsigtet mål over en årrække. | | | |

Regnskabet for 2023 viser, at der er mindreforbrug på driften, selvom det specialiserede socialområde, specialundervisningsområdet og Miljø- og Teknikområdet ikke har kunnet overholde deres budget i 2023.

De tre primære forklaringer på, at regnskabet på driften alligevel viser et mindreforbrug på trods af at flere områder ikke har kunnet overholde deres budget er:

- Ekstra indtægter i midtvejsreguleringen på ca. 48 mio. kr. i form af ekstra pris- og lønfremskrivning, compensation vedr. Ukraineudgifter og covid 19 udgifter i tidligere år og ekstra midler til forsørgelse.
- Ekstra indtægter i statsrefusion på socialområdet end ventet. Indtægterne fra statsrefusion prognosticeret i løbet af året, men det endelige beløb kendes først ved opgørelsen af regnskabet.
- Mindreforbrug på en række poster i 2023 – f.eks. har der ikke været valgudgifter i 2023, der har været færre arbejdsskader, der har været en vakant chefstilling i hele 2023, og der resterer også et mindre beløb af de centrale puljer, alene de poster beløber sig til knap 8 mio. kr.

Kommunens samlede driftsbudget udgør ca. 2,8 mia. kr. og afvigelsen på driften svarer til ca. 1%

Velfærdsområderne – stigende udgifter

Der blev i de første budgetopfølgninger i 2023 indmeldt merforbrug på driften på velfærdsområderne og på forsørgelsesudgifter på arbejdsmarkedsområdet. Der har derfor i 2023 været opmærksomhed fra fagudvalgene på overholdelse af budgetramme og serviceramme ligesom der generelt også har været fokus på at overholde de økonomiske målsætninger i den økonomiske politik.

De første budgetopfølgninger i 2023 viste som nævnt stigende udgifter på velfærdsområdet, og der er lavet ekstraordinære budgetopfølgninger for at følge forbruget, ligesom der er iværksat initiativer for at nedbringe merforbruget. Det er særligt på det specialiserede socialområde, hvor der har været stigende udgifter på både børne- og voksenområdet i 2023. Dette samme billede ses også på landsplan. Men også på ældreområdet og skole- dagtilbud har det været nødvendigt at iværksætte initiativer til at nedbringe forbruget.

Initiativerne på velfærdsområdet har bl.a. omhandlet anvendelse af puljer og af pris- og lønfremskrivning til finansiering af merforbruget og samtidig er der gennemført besparelser i form af reduktion af opgaver, forslag til sammenlægning eller omstrukturering af tilbud eller enheder og tilbageholdenhed på indkøb. Kun en mindre del af de iværksatte initiativer har effekt i overslagsårene, og udfordringerne med at overholde budgettet på den længere bane er derfor ikke løst endnu.

Der arbejdes i øjeblikket med en række initiativer der skal være med til at skabe budget i balance i 2024 og frem. Arbejdet med at nedbringe merforbruget i 2023 og det fortsatte arbejde i 2024 på en lang række aftaleenheder har krævet og kræver en ekstra indsats, fleksibilitet og omstilling af organisationen.

Ved årets sidste budgetopfølgning blev der på trods af de igangsatte initiativerne fortsat indmeldt et merforbrug på Voksen- og Plejeudvalgets område mens de øvrige udvalg indmeldte, at de balancerede eller gik lidt under budgettet. I budgetaftalen for 2024 er det besluttet, at Voksen- og Plejeudvalget får eftergivet gæld fra indeværende år og tidligere år for at give udvalget mulighed for at fokusere på at komme i balance. Hovedparten af den centrale pulje til værn om servicerammen på knap 12 mio. kr. er således anvendt til dækning/clearing af merforbrug på dette udvalg.

Serviceramme

Det endelige regnskab viser, at serviceudgifterne ligger ca. 1,3 % under den samlede ramme på 1.941 mio. kr. (svarende til ca. 25 mio. kr.). På landsplan ligger kommunerne også under den samlede serviceramme.

Regnskabet for alle udvalg – på nær Miljø- Teknikudvalget – viser et lavere forbrug indenfor servicerammen. Det er ca. 14 mio. kr. mere end den sidste budgetopfølgning fra oktober 2023 viste. En betydelig del – ca. 4,5 mio. kr. – skyldes øgede refusionsindtægter på det sociale område. Der har i forbindelse med regnskabsafslutningen blandt andet været en grundig gennemgang af refusionsindtægterne på integrationsområdet, som viste, at der kunne hjemtages yderligere refusion for både 2022 og 2023. Samtidig har der ikke været så mange arbejdsskader i 2023, som medfører mindreforbrug på 1,5 mio. kr. og der har været forskydning i udgifterne til udbetaling til handicappiler på knap 2 mio. kr.

Råderum

Norddjurs Kommune har et solidt økonomisk fundament, men kigger som kommune ind i fremtidige år, hvor indtægterne ikke stiger i samme takt som udgifterne, og som en del af budgetaftalen for 2024-2027 traf Kommunalbestyrelsen derfor beslutning om igangsættelse af et råderumsarbejde. Mindreforbruget på driften i regnskab 2023 vil blive gennemgået nøje og indgå i råderumsarbejdet, hvor det er muligt. Som eksempel kan nævnes, at der aktuelt findes råderum i budgettet i forhold til fotokopi og print, idet der med digitale løsninger over årene er sket en overgang med færre udprint og dermed behov for færre printere m.v. Et andet eksempel, hvor der årligt genereres et mindreforbrug er på Kommunalbestyrelsens øremærkede budget til pension til tidligere borgmestre, og her vil der også blive indmeldt et beløb til råderumskataloget. Råderumsarbejdet skal ses som en paraply over effektiviseringsbidrag, investeringer og besparelser.

Ekstra indtægter i 2023 pga. midtvejsreguleringen

Hovedtallene i regnskabet for 2023 er opsummeret i tabel 2. Tabellen viser, at der er et strukturelt overskud på 72 mio. kr. mod et budgetlagt overskud på 18 mio. kr. Årsagen er lavere udgifter på driften, ekstra midler i midtvejsreguleringen og at den afsatte pulje på 10 mio. kr. til at imødegå en negativ midtvejsregulering ikke er blevet aktiveret i 2023 som følge af den positive midtvejsregulering. Midtvejsreguleringen gav samlet set ca. 48 mio. kr. ekstra i indtægter, der var sammensat af 21 mio. kr. til Arbejdsmarkedsudvalget grundet stigende forsørgelsesudgifter, 12 mio. kr. til dækning af stigende priser, 6 mio. kr. vedr. kompensation for merudgifter vedr. fordrevne fra Ukraine, 8 mio. kr. i kompensation vedr. udgifter til Covid-19, som blev afholdt i 2022 samt 2 mio. kr. som følge af en række reguleringer på baggrund af lov- og cirkulæreændringer.

Tabel 2: Regnskabsopgørelse for Norddjurs Kommune 2023

| Regnskabsopgørelse (i mio. kr.) | Opr. budget 2023* | Korr. budget 2023 | Regnskab 2023 | Afvigelse til opr. budget |
|---|-------------------------|----------------------|------------------|------------------------------|
| Indtægter i alt | -2.945,9 | -2.961,8 | -2.964,6 | -18,6 |
| Driftsudgifter indenfor servicerammen | 1.941,3 | 2.014,8 | 1.916,5 | -24,8 |
| Driftsudgifter udenfor servicerammen | 850,4 | 851,3 | 844,9 | -5,5 |
| Renter | 3,4 | -0,3 | -1,3 | -4,7 |
| Ordinære driftsresultat | -150,8 | -96,0 | -204,4 | -53,7 |
| Anlægsudgifter | 94,8 | 138,4 | 87,3 | -7,6 |
| Anlægsindtægter | -19,7 | -32,7 | -14,4 | 5,3 |
| Resultat af det skattefinansierede område | -75,7 | 9,7 | -131,6 | -55,9 |
| Afdrag på lån** | 58,0 | 58,0 | 59,2 | 1,2 |
| Strukturel balance | -17,7 | 67,7 | -72,4 | -54,7 |
| Finansforskydninger | 4,0 | 12,3 | -27,0 | -31,0 |
| Optagne lån | 0 | -0,5 | 0 | 0,0 |
| Finansieret af/henlagt til kassebeholdningen | -13,7 | 79,6 | -99,4 | -85,7 |

+ = udgifter, - = indtægter

*Oprindeligt budget er korrigeret med budgetneutrale flytninger

** Afdrag på lån vedrørende ældreboliger udgjorde 20,3 mio. kr. i 2023

Anlæg

I 2023 har der også været ekstra fokus på anlæg. I årets første budgetopfølgning blev indmeldt et forventet regnskab, som lå over anlægsrammen for 2023, primært fordi der var overført anlæg for 32 mio. kr. fra 2022 til 2023 på udgiftssiden. Dette har i 2023 krævet, at anlægsprojekterne er fulgt tæt i budgetopfølgningerne. På gruppeformandsmødet den 7. februar 2023 blev det aftalt, at der i forbindelse med budgetopfølgningen, der behandles på Økonomiudvalget og Kommunalbestyrelsen i august, skulle tages politisk stilling til, om der var mulighed for at fremrykke/igangsætte yderligere anlæg i 2023, eller om der skulle ske en prioritering. Behandling og prioritering skete i forbindelse med budgetforhandlingerne og resultatet blev, at Kommunalbestyrelsen i september besluttede at igangsætte nye anlæg og fremrykke anlæg fra 2024 til 2023 for i alt 6,9 mio. kr. Det drejede sig bl.a. om fremrykning af renovering af IT infrastruktur, yderligere klargøring af Solstrålen, fysiklokaler på Søren Kanne Skolen og fremrykning af asfalt.

Anlægsregnskabet for 2023 viser at der er anvendt anlægsudgifter på 87 mio. kr. Det er ca. 7,5 mio. kr. under anlægsrammen i 2023, mens der på indtægtssiden har været ca. 5 mio. kr. færre i indtægter end oprindeligt budgetlagt. Der ses også i 2023 forskydninger og forsinkelser på en række anlæg, som fx Mosebruget, Skovbørnehaven, madpakkehus ved Enslevgården og Drammelstrup

vådenge. Der vil ske overførsel af uforbrugte anlægsmidler fra 2023 til 2024 i størrelsesordenen 35 mio. kr. på udgiftssiden og knap 13 mio. kr. på indtægtssiden.

Nedenstående tabel viser fordelingen mellem anlægsudgifter og anlægsindtægter i 2023.

| Anlæg | Oprindeligt budget 2023 | Korrigeret budget incl. overførsler | Regnskab 2023 | Afvigelse i forhold til oprindeligt budget |
|---------------------------|-------------------------|--|---------------|--|
| Udgift | 94,8 | 138,4 | 87,3 | -7,5 |
| Indtægt | -19,7 | -32,7 | -14,4 | 5,3 |
| Netto anlægsudgift | 75,1 | 105,7 | 72,8 | -2,2 |

En lang række af de planlagte anlæg er realiseret, som asfaltbelægning, bygningsvedligehold, brandsikkerhed, belyningsplan, GIC tag, fysiklokaler på Søren Kanneskolen, IT infrastruktur mv. Men der er også forskydninger og forsinkelser på en række anlæg, som f.eks. Mosebruget, Skovbørnehaven, Regnbuen, etablering af klasseværelser på Glesborg skole, madpakkehus ved Enslevgården, Drammelstrup vådenge. Der overføres uforbrugte anlægsmidler fra 2023 til 2024 på ca. 35 mio. kr.

De 87 mio. kr., der er anvendt på anlægsudgifter i 2023, vedrører 80 anlægsprojekter.

Der er udarbejdet årsrapport 2023 for Opkrævningsområdet og denne rapport viser udviklingen i restancemassen i Norddjurs Kommune i 2023 i forhold til 2022. Årsrapporten indgår som en del af regnskab 2023 og orienterer blandt andet om udvikling af kommunens restancer fra 01.01.2023 til 31.12.2023, afskrivninger i 2023 og opkrævningsplan for 2024.

Sammenhæng til andre politikker/strategier og fagområder

Ved udarbejdelse af regnskabet og årsberetningen for 2023 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.

Lovgrundlag

Det fremgår af Styrelsesloven, at Kommunalbestyrelsen skal afgive regnskabet til revisionen. Efter revisionen har afgivet sine bemærkninger til årsregnskabet træffer Kommunalbestyrelsen i august afgørelse med hensyn til eventuelle fremkomne bemærkninger og regnskabets godkendelse.

Indstilling

Økonomichefen indstiller, at regnskabet for 2023 godkendes med henblik på overgivelse til revision.

Beslutning i Økonomiudvalget den 09-04-2024

Tiltrådt.

Bilag:

| | | | | |
|-------------|------|-------------------|------------|-----|
| 1 - 3596564 | Åben | Årsberetning 2023 | (30026/24) | (H) |
|-------------|------|-------------------|------------|-----|