

Samlet budgetopfølgning for marts 2022

22/4032 Åben Sag

Sagsgang

ØK, KB

Sagsfremstilling

I denne sag behandles den første samlede budgetopfølgning i 2022 for Norddjurs Kommune.

Indmeldingerne i opfølgningen ved udgangen af marts 2022 viser at budgettet overholdes.

Serviceudgifterne ligger ca. 0,4 mio. kr. under servicerammen, inklusiv indregnede ekstraudgifter til covid-19. Der er et strukturelt underskud på 26 mio. kr., hvilket er cirka 15 mio. kr. mindre end i det oprindelige budget. Der afdrages ekstraordinært 68 mio. kr. i 2022. Uden det ekstraordinære afdrag er det strukturelle overskud ca. 44 mio. kr.

Forvaltningen bemærker, at det stadig er tidligt på året, hvorfor nuværende budgetopfølgning skal ses som et foreløbigt skøn på forventet regnskab for 2022, hvor der kan være mange faktorer, som vil spille ind i løbet af året.

Indmeldinger til budgetopfølgningen viser et mindreforbrug på ca. 13,4 mio. kr. på drift og renter i forhold til det oprindelige budget, det skyldes hovedsageligt følgende forhold:

- Der er indmeldt et samlet mindreforbrug på driften på 7,4 mio. kr. Det dækker primært over et mindreforbrug på særligt forsikrede ledige på arbejdsmarkedsområdet men også merudgifter på socialområdet og ældre- og sundhedsområdet afledt af merudgifter på særligt dyre enkeltsager, covid-19 samt efterregulering for 2021 vedr. mellemkommunal medfinansiering.
- Der indmeldes et mindreforbrug/renteindtægter på renter vedrørende værdipapirer på 6 mio. kr. grundet afkast på værdipapirer.

Opmærksomhedspunkter ved budgetopfølgningen pr. 31. marts 2022:






- Generel opmærksomhed grundet inflation pt. særligt vedr. brændstof primært vedr. færger og busdrift Midttrafik, samt stigende udgifter på anlæg blandt andet grundet mangel på byggematerialer m.v.

- Kommunerne må forvente en tilbagebetaling i midtvejsreguleringen i 2022, da de samlede udgifter til forsørgelse var i regnskab 2021 væsentlig lavere end forventet på landsplan. Størrelsen af eventuel midtvejsregulering kendes først efter økonomiforhandlingen i juni 2022, da der vil være tale om en forhandling. Den første prognose viser, at tilbagebetalingen for Norddjurs Kommune kan blive på 36-38 mio. kr. 2022.
- Ukraine-situationen følges tæt, herunder udgifter forbundet med de nødvendige opgaver. Finansministeren har udmeldt at regeringen er indstillet på at sikre, at kommunerne under ét får dækket nettomerudgifter, der vedrører fordrevne fra Ukraine. De økonomiske merudgifter i 2022 vil blive håndteret i forbindelse med økonomiforhandlingerne for 2023. Der vil således være en forholdsmæssig fordeling jf. bloktilskuddet som ikke nødvendigvis være en 1:1 med de udgifter der afholdes.
- Covid-19 udgifter følges i 2022 på velfærdsområderne, hvor der forventes en udfasning i løbet af 2022.
- Aarhus Airport har efter en vanskelig økonomisk periode som følge af covid-19 behov for en større kapitaltilførsel til Aarhus Airport A/S. Norddjurs Kommunes tilskud udgør op til 10 mio. kr. Norddjurs Kommunes tilskud udgør 10 mio. kr. Det konteres under finansforskydninger og er et træk på kassebeholdningen, men har ikke indvirkning på service- eller anlægsramme.
- Der er ultimo 2021 igangsat en analyse af udvalgte områder under voksensocialområdet vedr. øgede udgifter på det specialiserende voksenområde grundet flere sager, hvoraf der også er flere særligt dyre enkeltsager. I regnskab 2021 var der tale om merudgifter på 8 mio. kr. på området. Analysen har været fremlagt for voksen- og plejeudvalget i foråret 2022 og der arbejdes nu videre med udformning af et analyseforløb, hvor Norddjurs Kommunes handle og omstillingsmuligheder på området afdækkes.
- Forskydninger på anlægsinvesteringer i betragtning af overholdelse af målsætninger for anlæg. Erfaringsmæssigt ses der forskydninger og forsinkelser på anlægsområdet. Regeringen har tidligere gjort opmærksom på, at såfremt kommunerne under et ikke overholder de aftalte rammer kan der blive lagt sanktion på anlægsrammen i regnskabet.

Der resterer ca. 3,2 mio. kr. i puljerne til værn om servicerammen og driftspuljen til strategiske emner. I denne budgetopfølgning forudsættes det at hele beløbet bliver anvendt på serviceudgifter i 2022.

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 2022 med det oprindelige budget der blev vedtaget for 2022.

Tabel med oversigt over status på økonomiske målsætninger i 2022			
Målsætning jævnfør den økonomiske politik		Oprindeligt budget 2022	Forventet regnskab pr. ult. marts 2022
Strukturel balance (indtægter dækker driftsudgifter, anlæg og afdrag på lån)		Strukturelt underskud på 42 mio. kr.	Strukturelt underskud på 26 mio. kr. (overskud på 42 mio. kr. uden det ekstraordinære afdrag)
Gennemsnitlig kassebeholdning på minimum 175 mio. kr.		Gennemsnitlig kassebeholdning på 291 – 351 mio. kr.	Gennemsnitlig kassebeholdning på 395 - 440 mio. kr.
Servicerammen skal overholdes		Servicerammen er overholdt	Servicerammen overholdes
Anlægsudgifterne skal årligt udgøre 100 mio. kr.		Anlægsudgifterne udgør 135 mio. kr.	Anlægsudgifterne udgør 131 mio. kr.
Afvikling af minimum 10 mio. kr. af langfristet gæld eksklusiv ældreboliglån		Gælden nedbringes med 106 mio. kr.	Gælden nedbringes med 106 mio. kr.

Strukturel balance

Der er budgetlagt med et strukturelt underskud på ca. 42 mio. kr. Dette skal ses i sammenhæng med, at kommunen ekstraordinært afdrager 68 mio. kr. på kommunens gæld. Det forventede regnskab for 2022 viser et strukturelt underskud på 26 mio. kr., hvilket er ca. 15 mio. kr. lavere end i det oprindelige budget.

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 2022 forventes at ligge i spændet mellem 395 og 440 mio. kr. Den primære årsag til, at den gennemsnitlige kassebeholdning ved udgangen af 2022 nu forventes at være markant højere end i budget 2022 er, at forbruget i regnskab 2021 blev mindre end det var forventet i den budgetopfølgning for 2021, der lå til grund for likviditetsprognosen i budget 2022.

I 2021 var det strukturelle overskud på cirka 25 mio. kr., mens der var budgetteret med et underskud på 29 mio. kr. inklusiv ekstraordinært afdrag på lån på 35 mio. kr. Der er lagt penge i kassen i regnskab 2021 vedrørende covid, generel tilbageholdenhed samt tilført midler vedrørende forsørgelsesudgifter, som ikke var forventet, da budgettet for 2022 blev vedtaget. De midler der er modtaget for meget vedrørende forsørgelsesudgifter skal tilbagebetales ved midtvejsreguleringen i 2022.

Kassebeholdningen indeholder desuden indbetalinger fra beboere i ældreboliger, som er øremærkede fremtidige renoveringer. Beløbet er ca. 54 mio. kr. Samtidig indeholder kassen også opsparede midler fra aftaleholderne fra tidligere år jævnfør den økonomiske politik. De opsparede midler fra 2021 på driften udgør ca. 85 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. Aktuelt har covid-19 og et stort antal flygtninge skabt ekstra usikkerhed om kommunernes økonomi. Endelig giver en robust kasse også

mulighed for at foretage større strategiske investeringer. Aktuelt er der netop investeret 10 mio. kr. ekstra i Aarhus Airport, og prognosen for midtvejsreguleringen viser en mulig tilbagebetaling vedr. budgetgarantien på 36-38 mio. kr.

Overholdelse af servicerammen

Serviceudgifterne ligger ca. 0,4 mio. kr. under servicerammen når udgifter på 0,9 mio. kr. til covid-19 medregnes. Ekstraudgifter til covid-19 tæller dog som udgangspunkt ikke med i servicerammen.

Hvis kommunerne samlet set overskrider den samlede serviceramme i regnskabet for 2022, 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 2022

I budget 2022 er der i budgetaftalen indlagt to bufferpuljer på i alt 13,4 mio. kr. samt puljen til strategiske emner på 0,5 mio. kr. under økonomiudvalget. De to bufferpuljer er puljen til værn om servicerammen på 9,5 mio. kr. og puljen på 3,9 mio. kr. til administrative ændringer. Der resterer på nuværende tidspunkt samlet set knap 7,1 mio. kr. i de tre puljer i 2022. I nærværende budgetopfølgning forudsættes puljerne fuldt ud anvendt.

I nedenstående tabel ses de enkelte puljer, herunder anvendte beløb i 2022:

Oversigt over puljer i budgettet under økonomiudvalget i mio. kr.		
	2022	2023
Administrative ændringsforslagspulje	3,900	3,850
14-12-21 Forøget tilskud Museum Østjylland	-0,140	-0,166
14-12-21 Formandsskabet DUR	0,100	0,100
Rest adm. ændringsforslagspulje	3,860	3,784
Pulje til værn om servicerammen	9,500	9,000
26-04-22 Reserveret til overførte projekter	-0,900	
26-04-22 Merudgifter fordrevne fra Ukraine	-5,823	
Rest servicerammeforbedringer	2,777	9,000
ØK-pulje til strategiske emner	0,500	0,877
-		
Rest i alt	7,137	13,661

Anlæg

Indmeldingerne viser, at anlægsrammen og målsætningen for anlægsudgifter på 100 mio. kr. overholdes. Der er budgetlagt med 135 mio. kr. i anlægsudgifter, og indmeldingerne viser at anlægsudgifterne forventes at være 131 mio. kr.

Der forventes mindreindtægter på anlæg på 1,2 mio. kr., hvilket skyldes tilbagekøb af sommerhusgrund i Klitten.

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. Forventet regnskab på overførte projekter fra 2021 vil først fremgå af næste budgetopfølgning pr. ultimo maj, idet kommunalbestyrelsen først har godkendt bevillinger til overførsler på mødet den 26. april 2022.

Anlægsoverførslerne fra 2021 til 2022 overstiger den afsatte reservepulje på udgiftssiden med godt 8 mio. kr., hvilket vil kunne få betydning for overholdelse af anlægsrammen i 2022. Der vurderes dog i lighed med tidligere år, at der vil være en vis forskydning i de planlagte anlægsprojekter fra 2022 til 2023, og at anlægsrammen som følge heraf vil kunne overholdes.

Der er for nuværende ingen sanktion, hvis kommunerne ikke overholder den samlede anlægsramme i regnskabet for 2022, 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.

Gæld

I 2022 er der budgetlagt med afdrag på 106 mio. kr. på kommunens ordinære gæld, heraf er 68 mio. kr. ekstraordinært. Målsætningen om afvikling/afdrag på 10 mio. kr. overholdes dermed.

Der er i 2022 ikke budgetteret med optagelse af ordinære lån.

Covid-19

I budgetopfølgningen er der indregnet et skøn over merudgifter som følge af covid-19. Indmeldingerne dækker allerede afholdte udgifter til og med marts måned 2022. De foreløbige indmeldinger og beregninger på driften udgør udgifter for i alt 3,5 mio. kr., som fordeler sig med 0,9 mio. kr. på børne- og ungdomsudvalgets område samt 2,6 mio. kr. på voksen- og plejeudvalgets område.

Udgifter som følge af covid-19 vil løbende blive fulgt i budgetopfølgningerne.

Hovedoversigt per 31. marts 2022:

Områder (mio. kr.)	Opr. budget 2022*	Korrigeret budget eksklusiv overførsler	Forbrug per ult. marts 2022	Forventet regnskab 2022	Afvigelse 4-1 I forhold til oprindeligt budget
Indtægter:	-2.862,5	-2.862,5	-806,0	-2.862,5	0,0
- Skatter	-1.777,0	-1.777,0	-552,8	-1.777,0	0,0
- Generelle tilskud	-1.085,4	-1.085,4	-253,2	-1.085,4	0,0
Drift i alt:	2.667,7	2.667,8	634,7	2.660,3	-7,4
- Drift indenfor serviceringen:	1.849,2	1.848,1	467,7	1.848,9	-0,3
Økonomiudvalget	324,1	324,1	74,1	322,6	-1,5
Erhvervsudvalget	4,8	4,9	0,7	4,8	0,0
Arbejdsmarkedsudvalget	16,7	16,7	1,5	16,7	0,0
Børne- og ungdomsudvalget	674,3	674,3	161,4	673,2	-1,1
Kultur- og fritidsudvalget	60,5	60,5	34,9	60,5	0,0
Miljø- og teknikudvalget	98,5	98,5	34,8	98,2	-0,3
Voksen- og plejeudvalget	670,3	669,2	160,3	672,9	2,6
- Drift udenfor serviceringen:	818,5	819,6	167,0	811,4	-7,1
Økonomiudvalget	31,0	31,0	7,7	31,0	0,0
Arbejdsmarkedsudvalget	677,3	677,3	152,1	665,5	-11,8
Børne- og ungdomsudvalget	-3,2	-3,2	-1,7	-1,2	2,0
Voksen- og plejeudvalget	113,4	114,5	8,8	116,1	2,7
Renter	5,6	5,6	-3,9	-0,4	-6,0
Resultat af ordinær drift	-189,2	-189,2	-175,2	-202,6	-13,4
Anlægsudgifter i alt	134,6	135,1	9,2	131,3	-3,3
Økonomiudvalget	51,5	42,2	4,6	42,2	-9,2
Børne- og ungdomsudvalget	13,2	16,4	0,5	13,8	0,6
Arbejdsmarkedsudvalget	0,5	0,5	0,0	0,5	0,0
Kultur- og fritidsudvalget	13,6	14,3	0,2	14,3	0,8
Miljø- og teknikudvalget	50,4	56,2	3,5	56,5	6,1
Voksen- og plejeudvalget	5,4	5,4	0,4	4,0	-1,5
Anlægsindtægter i alt	-30,4	-30,9	-1,0	-29,2	1,2
Økonomiudvalget	-23,5	-23,5	-0,3	-22,0	1,6
Kultur- og fritidsudvalget	-1,5	-1,5	0,0	-1,5	0,0
Miljø- og teknikudvalget	-5,3	-5,8	-0,7	-5,7	-0,4
Nettoanlægsudgifter i alt	104,2	104,2	8,2	102,1	-2,1
Skattefinansieret resultat	-85,0	-85,0	-167,1	-100,5	-15,5
Lån og balanceforskydninger	130,8	126,6	82,3	140,8	10,0
Afdrag på lån	126,6	126,6	18,6	126,6	0,0
Lånoptagelse	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Balanceforskydninger	4,2	0,0	63,7	14,2	10,0
Kasseforøgelse (-) Kasseforbrug (+)	45,7	41,6	-84,8	40,3	-5,5

*Det oprindelige budget for driften er justeret med budgetneutrale tillægsbevillinger mellem udvalg

Grøn - budgettet overholdes

Rød - budgettet overholdes ikke

Korrigeret budget på hovedoversigten er eksklusiv budgetoverførsler på drift og anlæg, som er bevilget på kommunalbestyrelsens møde den 26. april. Overførsler og forventet forbrug af overførsler vil fremgå af næstkommende budgetopfølgning pr. ultimo maj.

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 2022.

Økonomiske konsekvenser

Se ovenfor.

Indstilling

Kommunaldirektøren indstiller, at

1. budgetopfølgningen pr. ultimo marts drøftes og at budgetopfølgningen godkendes.

Budgetneutrale tillægsbevillinger:

2. der gives tillægsbevilling på 0,116 mio. kr. i 2022 finansieret af selvforsikringspuljen på økonomiudvalgets område til børne- og ungdomsudvalget.
3. der gives tillægsbevilling på 0,474 mio. kr. i 2022 finansieret af den centrale pulje til kompetenceudvikling på økonomiudvalget område. Bevillingen fordeles med 0,180 mio. kr. til børne- og ungdomsudvalget, 0,132 mio. kr. til voksen- og plejeudvalget og 0,162 mio. kr. udmøntes under økonomiudvalgets område med 0,150 mio. kr. til byg og miljø og 0,012 mio. kr. til visitation og hjælpemidler.
4. der gives tillægsbevilling fra pulje vedr. administrative ændringer under økonomiudvalget på 1,2 mio. kr. til driftsområdet på økonomiudvalgets område vedr. eftervederlag til borgmester og udvalgsformænd.
5. Budget på 0,450 mio. kr. vedrørende udgifter til Børnehus Midt flyttes i 2022 og overslagsår fra myndighedsområdet under børne- og ungdomsudvalget til børn og visitation på økonomiudvalgets område.
6. Budget på 0,025 mio. kr. vedrørende tomgangsdrift af børnehaven Solstrålen flyttes i 2022 og overslagsår fra daginstitutionsområdet på børne- og ungdomsudvalget til vej og ejendom på miljø- og teknikudvalgets område.
7. budgetrammerne på kultur- og udviklingsudvalgets område reduceres/forøges med 0,0 mio. kr. (netto) grundet tilskud fra Slots- og Kulturstyrelsen til ”Bogglad Netværk Norddjurs”. Indtægterne forøges med 0,6 mio. kr. og tilsvarende forøges udgifterne med 0,6 mio. kr. under Norddjurs Biblioteker til indkøb af bøger.

8. budgetrammerne på børne- og ungdomsudvalgets område reduceres/forøges med 0,0 mio. kr. (netto) grundet eksternt finansierede projekter på skole- og dagtilbudsområdet og socialområdet. Indtægterne forøges med 1,4 mio. kr. og tilsvarende forøges udgifterne med 1,4 mio. kr.
9. Finansieringsbehovet på 0,600 mio. kr. i 2022 og 2023 til byggesagsbehandling på byg og miljø under økonomiudvalgets område finansieres af puljen til administrative ændringer under økonomiudvalgets område (jf. kommunalbestyrelsens beslutning april 2020).

Anlægsbevillinger:

10. Rådighedsbeløb vedrørende anlægsprojektet ”Anholt færgeren – klimatiltag” på 0,4 mio. kr. i udgift og 0,125 mio. kr. i indtægt tilføres kassen, da projektet ikke bliver gennemført på grund af afslag på ekstern finansiering til projektet.

Beslutning i Økonomiudvalget den 17-05-2022

Tiltrådt.

Bilag:

1 - 3290077	Åben	Samlet bilag til budgetopfølgningen pr. ult. marts 2022	(68609/22)	(H)
2 - 3283888	Åben	Anlægsopfølgning pr. ultimo marts 2022.pdf	(63358/22)	(H)
3 - 3296419	Åben	Likviditetsoversigt marts 2022.pdf	(74209/22)	(H)