

Regnskab 2022

13/9475 Åben Sag

Sagsfremstilling

I denne sag behandles regnskabet for 2022 for Norddjurs Kommune. Afdelingsleder for økonomi og indkøb Jesper Perregaard deltager på punktet.

Stort set alle Norddjurs Kommunes økonomiske målsætninger er opfyldt. Den eneste målsætning der ikke helt er opfyldt, er målet om anlægsudgifter på minimum 100 mio. kr.

Målsætning jævnfør den økonomiske politik*		Resultat i regnskab 2022	Budget 2022
Strukturel balance (indtægter dækker driftsudgifter, anlæg og afdrag på lån)	●	Strukturelt overskud på 2 mio. kr. (overskud på 70 mio. kr. uden de ekstraordinære afdrag)	Strukturelt underskud på 42 mio. kr. (overskud på 26 mio. kr. uden de ekstraordinære afdrag)
Gennemsnitlig kassebeholdning på minimum 175 mio. kr.	●	Gennemsnitlig kassebeholdning på 426 mio. kr.	Gennemsnitlig kassebeholdning på 291 - 351 mio. kr.
Servicerammen skal overholdes Note 1.	●	Servicerammen er overholdt med kun et merforbrug på ca. 0,6 mio. kr.	Servicerammen er overholdt
Anlægsudgifterne skal årligt udgøre 100 mio. kr. Note 2.	●	82 mio. kr. udgifter	135 mio. kr. udgifter
Afvikling af minimum 10 mio. kr. af langfristet gæld ekskl. ældreboliglån	●	Gælden nedbringes med 104 mio. kr.	Gælden nedbringes med 106 mio. kr.
*Målsætninger jf. økonomisk politik vedtaget i februar 2021.			
Note 1 til tabel 1: Overholdelse af servicerammen i regnskabet måles i forhold til nyt sigtepunkt udmeldt af KL medio 2022 inkl. midler til kompensation af Covid-19 og Ukraine udgifter. Afholdte Covid-19 og Ukraine udgifter indgår i regnskabet indenfor servicerammen.			

Note 2 til tabel 1: I forhold til budgetaftalen er der afholdt 53 mio. kr. mindre anlægsudgifter, end der var aftalt. Dette skyldes primært forskydninger i anlægsinvesteringerne mellem årene. Målsætningen om et anlægsprogram på udgiftssiden på minimum 100 mio. kr. er et langsigtet mål over en årrække.

Indledning

Regnskabsåret 2022 har efter 2 år med udfordringer på grund af Covid-19 endnu engang været et helt særligt år, hvor Norddjurs Kommune har stået overfor nye udefra kommende opgaver med bl.a. at modtage og boligplacere fordrevne fra Ukraine og håndtering af den stigende inflation, som også er opstået som en følge af krigen i Ukraine. Samtidig har 2022 været præget af udfordringer og et økonomisk pres på særligt Velfærdsområdet, hvor der har været fokus på initiativer og tiltag for at reducere udgifterne på områderne. Ligesom der også har været arbejdet med en udviklingsproces og ny struktur for Socialområdet.

Håndtering af Ukraineborgere, generelle prisstigninger med betydning for især anlæg og beslutninger om tiltag og indsatser for at reducere udgifterne på Velfærdsområdet har krævet en høj grad af fleksibilitet, omstilling og er løst med en ekstraordinær indsats på tværs af organisationen.

Økonomien har været fulgt tæt i budgetopfølgningerne i 2022 bl.a. med ekstraordinære budgetopfølgninger på Velfærdsområdet, og der har været stor fokus på at overholde de økonomiske målsætninger i den økonomiske politik.

Ved årets første budgetopfølgninger var der indmeldinger om merforbrug indenfor servicerammen på Velfærdsområderne. På baggrund af dette blev der ved Kommunalbestyrelsens møder i august og september vedtaget initiativer som Børne- og Ungdomsudvalget og Voksen- og Plejeudvalget foreslog og iværksatte for at nedbringe merforbruget på deres områder. Der blev blandt andet truffet beslutning om nedlæggelse af vakant stilling, besparelse på PAU-uddannelse i 2023 og 2024, lukning af varmtvandsbassin og stop for klippekortordning for hjemmeboende borgere.

Ved årets sidste budgetopfølgning blev der på trods af de igangsatte initiativerne fortsat indmeldt et merforbrug på Voksen- og Plejeudvalgets område. Udvalget fik derfor en tillægsbevilling med krav om tilbagebetaling jf. principperne i den økonomiske politik. Udvalget vil i foråret 2023 fremsende

en handlingsplan til Økonomiudvalget og Kommunalbestyrelsen for tilbagebetaling af bevillingen i forbindelse med behandling af sagen om driftsoverførsler fra 2022 til 2023.

Regnskabet viser, at servicerammen er overholdt på trods af merforbrug på særligt socialområdet. Udgifterne ligger samlet set 0,6 mio. kr. over servicerammen som for Norddjurs Kommune udgør knap 1,8 mia. kr. og afvigelsen i regnskab 2022 er dermed marginal. Seneste udmelding fra KL i forhold til de foreløbige regnskaber for 2022, er at kommunerne samlet set forventes at overskride servicerammen med 1,1 mia. kr., og der kan dermed være sanktioner på vej for 2022.

I budget 2022 blev der som i foregående år afsat en pulje i driftsbudgettet til værn om servicerammen. Det har gjort det muligt at understøtte på driften med udmøntning af budget fra puljerne i forhold til dækning af udgifter på baggrund af fordrevne fra Ukraine og merforbruget indenfor servicerammen på Velfærdsområderne.

Partierne i Norddjurs Kommune har i løbet af 2022 forhandlet to gange omkring brug af puljerne. I foråret 2022 blev der forhandlet vedr. bevillinger på 5,8 mio. kr. til håndtering af fordrevne fra Ukraine. Bevillingen blev givet fra puljen til værn om servicerammen og skulle dække 7 årsværk i Arbejdsmarkedsafdelingen, psykologstilling, etablering af 3 nye modtageklasser samt klargøring og møblering af Mølleskolen til indkvartering af et større antal personer. I efteråret blev det besluttet at reservere restbeløb i pulje til værn om servicerammen m.v. som clearing på forventet merforbrug indenfor servicerammen på velfærdsområderne. Samtidig blev det besluttet at fremrykke 2 anlæg på i alt 0,7 mio. kr. fra 2023 til 2022 til renovering af eksisterende byggegrunde og til fremrykning af indkøb af IT. Det blev også besluttet at gennemføre en række nye anlæg i 2022 for i alt 2,1 mio. kr. herunder blandt andet handicптоilet på Toubroskolen, sikringslåse til boliger til domsanbragte i Område Ørum og energistyring på bibliotekerne.

I foråret 2022 blev det politisk besluttet at gennemføre en undersøgelse af Socialområdet både i forhold til tilgang til borgere og pårørende samt ledelseskulturen og arbejdsmiljøet på området. Ultimo 2022 lå afrapporteringen færdig og Kommunalbestyrelsen besluttede i den forbindelse at følge anbefalingerne i rapporten i forhold til at opdele Socialområdet i to chefovråder og styrke ledelsen fra 2023 som et led i udviklingsprocessen på området. Tiltagene håndteres inden for de afsatte midler i budgettet i 2023.

Hovedtallene i regnskabet for 2022 er opsummeret i tabel 2. Tabellen viser, at budgettet er overholdt for både drifts- og anlægsudgifter, og at der er et strukturelt overskud på 2,3 mio. kr. mod et budgetlagt underskud på 41,5 mio. kr. Årsagen er primært mindreudgifter vedrørende anlæg som skyldes forskydninger og forsinkelser.

Tabel 2: Regnskabsopgørelse for Norddjurs Kommune 2022				
Regnskabsopgørelse (i mio. kr.)	Opr. budget 2022*	Korr. budget 2022	Regnskab 2022	Afvigelse til opr. budget
Indtægter i alt	-2.889,7	-2.856,4	-2.859,2	30,5
Driftsudgifter i alt	2.694,8	2.783,2	2.661,9	-32,9
Renter	5,6	5,6	1,7	-3,8
Ordinære driftsresultat	-189,3	-67,6	-195,5	-6,2
Anlægsudgifter	134,6	141,9	82,4	-52,2
Anlægsindtægter	-30,4	-33,3	-15,9	14,5
Resultat af det skattefinansierede område	-85,1	41,0	-129,0	-43,9
Afdrag på lån**	126,6	126,6	126,7	0,1
Strukturel balance	41,5	167,2	-2,3	-43,8
Finansforskydninger	4,2	14,2	30,7	26,5
Optagne lån	0,0	0,0	0,0	0
Finansieret af/henlagt til kassebeholdningen	45,7	181,9	28,4	-17,2

+ = udgifter, - = indtægter

*Oprindeligt budget er korrigeret med budgetneutrale flytninger

** Afdrag på lån vedrørende ældreboliger udgjorde 19,8 mio. kr. i 2022

Indtægterne i regnskabet for 2022 er på 2,8 mia. kr. og 30,5 mio. kr. lavere end budgetlagt Det skyldes, at kommunerne i midtvejsreguleringen i sommeren 2022 skulle tilbagebetale en del af de midler, der var givet til forsørgelsesudgifter, forbi beskæftigelsen har været højere end forventet og forsørgelsesudgifterne lavere end forventet, jf. nedenfor. Norddjurs Kommunes blev i den

forbindelse nedreguleret med 46,5 mio. kr. vedr. forsørgelse. Samtidig blev der i midtvejsreguleringen givet knap 4 mio. kr. i kompensation for COVID-19 merudgifter, ekstraintægt på knap 20 mio. kr. som følge af ændret pris- og lønskøn for 2022 samt ekstraintægt på 10 mio. kr. som følge af ny lovgivning og kompensation vedr. ekstraudgifter til fordrevne fra Ukraine. I det oprindelige budget var der afsat en bufferpulje på 10 mio. kr. til at imødegå en negativ midtvejsregulering.

På driften ligger regnskabsresultatet på 2,7 mia. kr. hvilket er 32,9 mio. kr. under det oprindelige budget. Servicerammen overholdes med et lille merforbrug på 0,6 mio. kr. i forhold til et budget på knap 1,8 mia. kr., mens udgifterne udenfor servicerammen ligger under med 34 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget på 0,8 mia. kr. Det skyldes primært lavere udgifter til forsikrede ledige på arbejdsmarkedsområdet udenfor servicerammen pga. en mere gunstig udvikling i konjunkturerne i beskæftigelsen og ledighedstallene end ventet.

Udenfor servicerammen er der i 2022 desuden merindtægter på statsrefusion vedrørende særligt dyre enkeltsager som følge af flere dyre personsager på Velfærdsområdet.

Centrale puljer

I henhold til den økonomiske politik har der i 2022 været følgende puljer på driften under Økonomiudvalgets område:

- Pulje til administrative ændringer 3,9 mio. kr.
- Pulje til værn om servicerammen 9,5 mio. kr.
- Pulje til strategiske emner 0,5 mio. kr.

Samlet set er der på 2,6 mio. kr., som ikke er udmøntet fra puljerne. Mindreforbruget på puljerne under Økonomiudvalgets område har været med til at skabe plads til merforbruget indenfor servicerammen på øvrige udvalg. Puljen til strategiske emner har ikke været bragt i spil i 2022 mens puljen til værn om servicerammen og puljen til administrative ændringer blandt andet har været aktiveret til udgifter vedr. fordrevne fra Ukraine, merudgifter på Voksen- og Plejeudvalgets område og eftervederlag til afgående borgmester og udvalgsformænd.

Covid

Covid-19 situationen har haft indflydelse siden 2020 og har medført merudgifter på Velfærdsområdet særligt i årets første måneder inden alle restriktioner bortfaldt. Der har været udgifter til drift af testcentre og vaccinationssteder, udgifter til værnemidler, udgifter til test af personale i ældreplejen og udgifter til vikarer pga. sygemeldte medarbejdere. På ældreområdet var der en opblussen af Covid på plejecentre både blandt beboere og personale ultimo året. På skolerne har der også været ekstra udgifter til testning af elever og personale samt øget behov for vikardækning.

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 2022 kompensation for merudgifter på 4 mio. kr. i 2022. Der er ikke tale om en kompensation krone-for-krone i den enkelte kommune.

De samlede opgjorte nettomerudgifter til Covid-19 udgjorde i 2022 6,4 mio. kr. Heraf er der kompenseret for 4 mio. kr. Det medfører, at 2,4 mio. kr. af Covid-19 udgifterne ikke er finansieret. I nedenstående tabel ses en oversigt fordelt på udvalgsniveau:

Mio. kr.	Tabel 3: Samlet oversigt over Covid-19 merudgifter indenfor servicerammen			
(mio. kr.)	Covid-19 netto-merudgifter	Kompensati on fra staten	Ikke finansieret	Kompen- sationsgrad
Børne- og ungdomsudvalget	1,1	1,0	0,1	89%
Voksen- og plejeudvalget	5,3	3,0	2,3	56%
I alt	6,4	4,0	2,4	62%

Hovedreglen i den økonomiske politik er, at der ikke gives tillægsbevillinger, hvis udgiften kan dækkes indenfor udvalget. Den manglende kompensation udgør 2,4 mio. kr. og sammenholdt med, at der i forbindelse med overførselssagen lægges godt 12 mio. kr. i kassen indstilles det i overførselssagen, at de 2,4 mio. kr. dækkes af med en del af midlerne der ellers skulle i kassen.

Ukraine

Regnskab 2022 har været påvirket af ekstraordinære udgifter på grund af situationen i Ukraine og indvandring af fordrevne fra Ukraine. Det har medført ekstra udgifter til modtagerklasser og dagtilbud, psykologbehandling, administration i jobcentret og borgerservice omkring beskæftigelses-, jobformidlings- og boligplacering, samt indkvartering- og merudgifter til midlertidige boliger. Kommunalbestyrelsen besluttede i april at give en bevilling på 5,8 mio. kr. fra puljen til værn om servicerammen til dækning af merudgifterne i 2022. Efterfølgende har Norddjurs Kommune modtaget kompensation fra Staten på 1,9 mio. kr. som er lagt tilbage i puljen.

Mio. kr.	Tabel 3: Samlet oversigt over Ukraine merudgifter på driften			
	Indenfor servicerammen			
(mio. kr.)	Ukraine netto-merudgifter	Kompensation	Ikke finansieret	Kompensationsgrad
Økonomiudvalget	2,3	2,4	0	100%
Arbejdsmarkedsudvalget*	1,1	0,5	0,6	45%
Børne- og Ungdomsudvalget	3,4	2,4	1,0	71%
Miljø- og Teknikudvalget*	3,0	0,5	2,5	16%
I alt	9,8	5,8	4,1	41%

*Konteret på område uden overførselsadgang

Hovedreglen i den økonomiske politik er, at der ikke gives tillægsbevillinger, hvis udgiften kan dækkes indenfor udvalget. I lighed med behandlingen af merforbrug på Covid-19 udgifter i tidligere år indstilles det, at der kompenseres for ikke-finansierede Ukraineudgifter på Børne- og ungdomsudvalgets område på 1 mio. kr. i overførselssagen under hensyn til beløbets størrelse og da der i overførselssagen lægges godt 12 mio. kr. i kassen. På de øvrige udvalg er udgifterne afholdt på områder uden overførselsadgang.

Anlæg

I forhold til budgetaftalen er der afholdt anlægsudgifter på 82,4 mio. kr. inklusive anlægsudgifter til ældreboliger og nye anlæg, der blev igangsat i efteråret 2022. Dette ligger 52,2 mio. kr. under det udgiftsniveau der var aftalt i det oprindelige budget. Derudover har der i 2022 været anlægsindtægter på 16 mio. kr. Det er 14,5 mio. kr. mindre end budgetlagt.

Nedenstående tabel viser fordelingen mellem anlægsudgifter og anlægsindtægter i 2022.

Tabel 4: Fordelingen mellem anlægsudgifter og anlægsindtægter i 2022				
Anlæg	Oprindeligt budget 2022	Korrigeret budget incl. overførsler	Regnskab 2022	Afvigelse i forhold til oprindeligt budget
Udgift	134,6	141,9	82,4	-52,2
Indtægt	-30,4	-33,3	-15,9	14,5
Netto anlægsudgift	104,2	108,6	66,5	-37,7

De 82,4 mio. kr., der er anvendt på anlægsudgifter, vedrører 104 anlægsprojekter. Her kan blandt andet nævnes følgende:

- 19,5 mio. kr. er anvendt på veje, vejbelysning, trafiksikkerhed, stier og cykelstier, parkering og skilte m.v. og reovering af broer. Det er blandt andet 8 mio. kr. til asfaltbelægninger, 3 mio. kr. til reovering af broer, 1 mio. kr. til trafiksikkerhed, 2 mio. fra puljen til parkering, skilte, stier og naturområder og 4 mio. kr. vedrørende belysningsplanen.
- 18 mio. kr. er anvendt på faste ejendomme. Der er blandt andet anvendt 10 mio. kr. på bygningsvedligehold, 6 mio. kr. på landsbyfornyelse, 2 mio. kr. samlet på brandsikkerhed på kommunale bygninger og bygningsvedligehold vedr. pleje, ældre og bosteder.
- 10 mio. kr. er anvendt på folkeskolen og dagtilbud. Der er blandt andet udført forbedringer af indeklima, ventilation og indvendig reovering i dagtilbud/skoler for 4 mio. kr. og etableret legeplads for 1,1 mio. kr. ved Auning Skole. Der er etableret klasselokale for 0,4

mio. kr. på Glesborg skole og etableret handicapvenlig adgang på Søren Kanne skolen og etableret handicaptoilet på Toubroskolen for samlet 0,8 mio. kr.

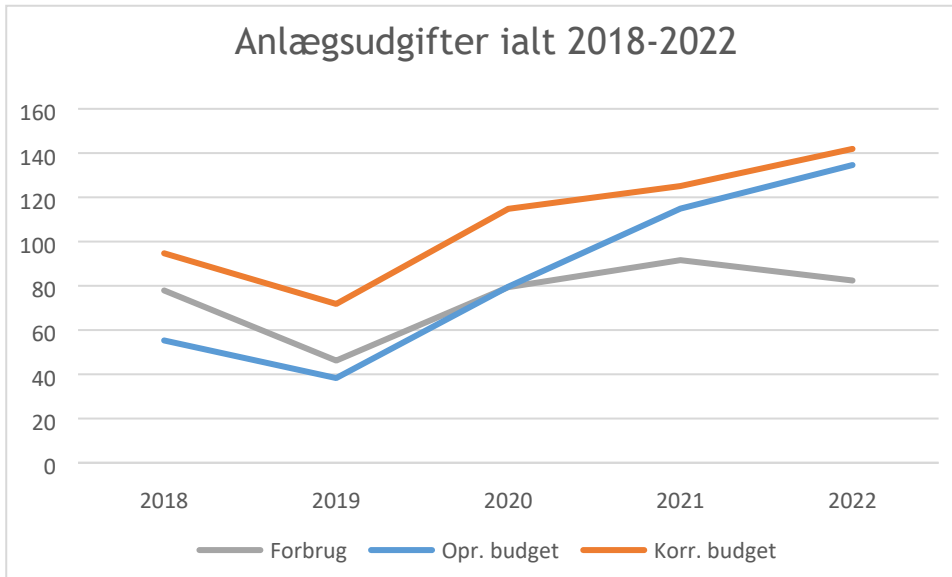
- 9 mio. kr. er anvendt til IT og digital udvikling.
- 3 mio. kr. er anvendt til dokning og ombygning af Grenaa-Anholtfergen og Udbyhøjfergen.
- 2,5 mio. kr. er anvendt på klima og naturbeskyttelse, som blandt andet omfatter klimasikring og trafiksikkerhed ved Auning samt en række anlæg, hvor der er hel eller delvis ekstern finansiering. Det er blandt andet Højmooseprojektet ved Løvenholm samt Coast-to-Coast-projektet.
- 1 mio. kr. er anvendt til nedrivning af Enslevgården og 2,5 mio. kr. samlet er anvendt til renovering af tag på GIC og Outdoor investeringer.

I 2022 er der afsluttet en række større flerårige anlægsprojekter, hvor anlægsudgifterne har beløbet sig til over 2 mio. kr. Eksempler på dette er:

- Gadebelysning LED-lys med samlet forbrug på 22,6 mio. kr.
- Landsbyfornyelse med samlet forbrug på 5,7 mio. kr.
- Brandstationen Allingåbro med ombygning til ambulance med samlet forbrug på 3,6 mio. kr.
- Klimasikring Auning med samlet forbrug på 3,2 mio. kr.
- Kloakseparering med samlet forbrug på 3,0 mio. kr.

Der har i 2022 været en større andel af anlæg, der ikke er blevet gennemført, eller er blevet forsinket end normalt. Det er der flere årsager til. Forsinkelserne skyldes blandt andet, at personale med ansvar for anlæg har været optaget af og brugt mange ressourcer på klargøring af indkvartering af fordrevne fra Ukraine. Samtidig har der de stigende priser betydet, at anlæggene ikke har kunnet rummes indenfor det afsatte budget. Byggemodningen af Vester Hesseldal på 11 mio. kr. er blevet forsinket, da der blev indgivet en klage til den godkendte lokalplan og sagen skulle igennem en ekstra politisk behandling. Realisering af ”Folkets fabrik” ved Mosebruget i Stenvad på 2 mio. kr. er blevet udsat på anmodning fra den nye forening, som overtog driften i sensommeren 2022. Fjellerup Strandliv på 2 mio. kr. kunne ikke realiseres og beløbet er lagt i kassen. Ved regnskabsafslutningen for 2022 søges der derfor om overførsel af 50 mio. kr. i anlægsudgifter fra

2022 til 2023. Udviklingen mellem forbrug, oprindeligt budget og korrigeret budget for anlægsudgifter for de 5 seneste regnskabsår ses i nedenstående graf.



Grafen viser, at i de seneste fire regnskabsår 2019-2022 har forbruget årligt ligger ca. 27-42% under det korrigerede budget. Grafen viser også at forbruget ligger knap 42 % under det korrigerede budget i 2022.

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

Afdrag, lån og øvrige finansforskydninger

Der er afdraget 126,7 mio. kr. på lån i 2022. Heraf udgør 68 mio. kr. ekstraordinært afdrag og 19,8 mio. kr. afdrag på lån i ældreboliger.

I 2022 er der som aftalt i budgetaftalen ikke sket lånoptagelse på ordinære lån, da kommunens kassebeholdning har været væsentligt forbedret.

Finansforskydningen er et udtryk for den ændring, der har været i kommunens aktiver og passiver i årets løb. I de samlede finansforskydninger indgår der en kapitalforhøjelse på 10 mio. kr. som Norddjurs Kommune har betalt til Aarhus Airport i 2022. Når tilgodehavender og kortfristet gæld ændrer sig, påvirker det kommunens kassebeholdning. Der har været en forskydning på 31 mio. kr. i kommunens kassebeholdning i 2022.

Der er udarbejdet årsrapport 2022 for Opkrævningsområdet og denne rapport viser udviklingen i restancemassen i Norddjurs Kommune i 2022 i forhold til 2021. Årsrapporten indgår som en del af regnskab 2022 og orienterer blandt andet om udvikling af kommunens restancer fra 01.01.2022 til 31.12.2022, afskrivninger i 2022 og opkrævningsplan for 2023.

Sammenhæng til andre politikker/strategier og fagområder

Ved udarbejdelse af regnskabet og årsberetningen for 2022 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 2022 godkendes med henblik på overgivelse til revision.

Beslutning i Økonomiudvalget den 11-04-2023

Tiltrådt.

Økonomiudvalget er enige om at det fremover tydeliggøres hvad de ekstraordinære afdrag på lån udgør.

Beslutning i Kommunalbestyrelsen den 18-04-2023

Godkendt.

Indstilling

Formanden indstiller, at budget 2022 og Jesper Perregaards gennemgang tages til efterretning.

Beslutning i Områdeudvalg socialområdet den 21-06-2023

Der var afbud fra Jesper Perregaard og budget 2022 blev derfor kort gennemgået af formanden. Informationen blev taget til efterretning.

Fraværende:

Hans-Henrik Brandt(aftaleholder) deltagelse af Michael Holm

Marianne Bækager(aftaleholder)

Tina Nicolajsen (FOA)

Pia Christensen(DSR)

Hanne Helt Kevy(SL)

Hanne Nezlo Hansen(FOA)

Afbud:

Nikolaj Stefansen(AMR)

Bilag: