

2. Budgetstatus og forventet regnskab 2023 - alle udvalg (B)

Sagsnr.: 22-000093

Åbent

Kompetence

Byrådet

Beslutningstema

Byrådet orienteres om det samlede resultat af Budgetstatus for 2023, samt forventninger til forventet resultat og budgetudfordringer for 2023.

Byrådet godkender på baggrund af indstillinger fra Økonomiudvalget handlemuligheder til beslutning med henblik på at imødegå forventede budgetoverskridelser og yderligere faldende likviditet.

Byrådet skal på baggrund af indstillinger fra Økonomiudvalget godkende bevillingsansøgninger, samt justering af takst.

Indstilling

Økonomi- og Digitaliseringschefen indstiller,

- 1. at** Byrådet på baggrund af indstilling fra Økonomiudvalget tager orientering om forventet regnskab til orientering.
- 2. at** Byrådet på baggrund af indstilling fra Økonomiudvalget godkender bevillingsansøgninger i 2023 jf. sagens pkt. 1.1 til 6.1, samt at bevillinger vedr. 2024-2026 indarbejdes i forslagsbudgettet for 2024-2027.
- 3. at** tillægsbevillinger i 2023 på -10,0 mio.kr. tilføres kassen
- 4. at** Byrådet godkender en korrektion af alle servicerammer på 0,5 % med henblik på etablering af regnskabsværn til forventede servicerammeoverskridelser.
- 5. at** Byrådet godkender, at anlægsrammen gennemgås til Budgetopfølgning 1. med henblik på en vurdering af hvad der kan udskydes og indgå i 2024 og prioritering heraf.
- 6. at** Byrådet på baggrund af indstilling fra Økonomiudvalget godkender, at taksten på *Skolen på Julemærkehjemmet* for 2023 hæves fra 230 kr. pr. dag til 250 kr. dag
- 7. at** Byrådet på baggrund af indstilling fra Økonomiudvalget godkender anlægsbevilling på 100.000 kr. vedr. anlægsprojekt Skæve boliger.
- 8. at** Byrådet på baggrund af indstilling fra Økonomiudvalget godkender udgifts- og anlægsbevilling på henholdsvis 5,1 mio.kr. og -5,1 mio.kr. på anlægsprojektet Jordpulje

Sagens indhold

Konklusion

Resultatet af det skattefinansierede område viser et forventet underskud på 69,6 mio.kr. – sammenholdt med det vedtagne budget har resultatet udviklet sig negativt med 97,9 mio.kr. Resultatet betyder også at servicerammen forventes overskredet med 27,3 mio.kr.

Indregnes finansieringsoversigten i resultatet forventes et kassetræk på 104,7 mio.kr. - en ændring på 134,1 mio.kr. i forhold til de forudsætninger som lå til grund for budget 2023.

For at imødegå det forventede driftsunderskud, overskridelse af serviceramme og yderligere fald i kommunens likviditet anbefaler Direktionen følgende tiltag:

- Der afsættes et regnskabsværn på 0,5 % af servicerammen på de enkelte fagudvalg til imødegåelse af afrapporteres merforbrug
- Anlægsrammen gennemgås med henblik på at anlægsprojekter kan udskydes til 2024 til politisk prioritering, samt indgå i budgetopfølgning 1.

Den negative udvikling skyldes særligt følgende faktorer:

- Tillægsbevillinger på anlæg og grundtilskud for netto 66,5 mio.kr.
- Tillægsbevillinger på drift for netto 23,1 mio.kr.
- Afrapporteret forventet merforbrug på driften på netto 16,5 mio.kr.

Resultatopgørelse og finansieringsoversigt (mio. kr.)	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Forventet resultat BS	Afvigelse Budget-status
Resultatopgørelse				
Indtægter	-5.941,7	-5.941,7	-5.940,7	1,0
Driftsudgifter	5.823,7	5.846,4	5.862,9	16,5
Heraf: serviceudgifter	3.994,7	4.020,8	4.022,5	1,7
Øvrige driftsudgifter	1.829,0	1.825,6	1.840,4	14,8
Renter m.v.	5,9	5,9	7,1	1,2
Anlæg	83,8	146,0	140,3	-5,7
Renovation (brugerfinansieret)	-3,1	-3,1	-3,1	0,0
Resultat i alt	-31,5	53,5	66,5	13,0
Finansieringsoversigt				
Resultat efter renter	-31,5	53,5	66,5	13,0
Optagne lån	-63,0	-63,0	-72,3	-9,3
Afdrag på lån	103,2	103,2	103,2	0,0
Finansforskydninger	-38,1	-31,7	7,3	39,0
Ændring af kassebeholdning	-29,4	62,0	104,7	42,7

* positive tal = udgifter eller kasseforbrug

Udgangspunktet for budgetstatus

Alle fagudvalg har i marts behandlet Budgetstatus for 2023 med vurdering af forventet regnskabsresultat for 2023. Fokus har været på, hvorvidt der er væsentlige ændringer i de forudsætninger, som Budget 2023-2026 bygger på – herunder implementering af besparelsesforslag.

Der er således ikke tale om en traditionel budgetopfølgning med baggrund i forbrug og disponeringer, men alene fokus på de områder, hvor der som følge af udviklingen siden budgettets vedtagelse forventes væsentlige budgetafvigelser, som kræver særlig handling. Handleplaner fra tidligere år, der fordrer indsats i 2023, er ligeledes forelagt fagudvalgene.

De overordnede beløb i budgetopfølgningen er vist i ovenstående opstilling. Opfølgningen er baseret på korrigeret budget pr. ultimo januar 2023 på drift og anlæg. Det skal understreges, at der i de anførte beløb ikke indgår overførsel af mer-/mindreforbrug fra 2022. Disse overførsler behandles af Byrådet på mødet i marts.

Resultatet af Budgetstatus er beskrevet nærmere i bilag 1

Resultat drift

Økonomiudvalget

Der forventes et samlet mindreforbrug på 30,6 mio.kr. som dækker over følgende forhold:

- Neutralisering af regnskabsværet betyder, at der ifht. det korrigerede budget er mindreforbrug på 39 mio.kr.- som søges nulstillet i denne budgetopfølgning.
- På kommunale ejendomme forventes et merforbrug på 10,2 mio.kr. som følge af de stigende priser på energi. Ved budgetopfølgning 1. forelægges opdaterede skøn og evt. handleplan.
- Merindtægter huslejeindtægter på kommunens ældre- og handicapboliger på 2,5 mio.kr.

Erhvervs-, Beskæftigelses- og uddannelsesudvalget

- Der forventes et merforbrug på overførselsudgifter netto på 26,5 mio. kr. Afvigelsen dækker over forskelle områder – hvor den primære årsag til afvigelsen skyldes forventninger til højere ledighed end budgetlagt og dermed stigende udgifter.

Klima- og Miljøudvalget

- Der forventes et mindreforbrug på Skovrejsning til grundvandsbeskyttelse på 1,8 mio.kr. – da forhandlinger med Naturstyrelsen ikke faldet på plads.

Socialudvalget

Der forventes et samlet merforbrug 9,3 mio.kr. som fordeler sig således

- Lukning af Rosenkildevej 87-89 forventes at medfører en merudgift på 15 mio.kr. i 2023
- Merforbrug på midlertidige boliger og Kvindekrisecenter på 1,9 mio.kr.
- Mindreforbrug på førtidspensioner og boligstøtte på 7,6 mio.kr.
- Med udgangspunkt i virksomhedernes resultat for 2022 er det usikkert om virksomhederne kan overholde budgettet for 2023 – især Specialcenter Slagelse.
- Myndighedsområderne på begge specialiserede socialområder arbejder med implementering af indlagte besparelser og venter på nuværende tidspunkt at de vil kunne holde budgettet for 2023

Kultur-, Fritids- og Turismeudvalget

- Der forventes et samlet merforbrug på 1,5 mio.kr. som kan henføres til driften af svømmehallerne.

Teknik-, Plan- og Landdistriktsudvalget

- På busdrift forventes på nuværende tidspunkt merudgift til busdrift på ca. 5,5 mio.kr. Området afventer økonomital fra Movia.

Seniorudvalget

- Der forventes et merforbrug på hjemmesygeplejen på 8,0 mio.kr.
- På Hjemmesygeplejen er på nuværende tidspunkt usikkerhed om budgettet kan overholdes.

Børne- og ungeudvalget

- Det forventes som udgangspunkt at budgettet kan overholdes – men med forbehold for hvorvidt besparelserne og omlægningerne skoleområder vil kunne implementeres fuldt ud.

Sundhedsudvalget

- Der forventes et mindreforbrug på 1,8 mio.kr. vedr. Kommunal Medfinansiering

Anlægsudgifter

Det forventes på anlæg at 5,8 mio.kr. af det afsatte anlægsbudget ikke vil kunne nå, at blive anvendt i 2023. Det drejer især om følgende anlægsprojekter

- Etablering af Stillinge børnehaver 2,7 mio.kr.
- Tude å projekter 2,1 mio.kr.
- Etablering af skæve boliger Holbækvej 0,9 mio.kr.

Serviceramme

Servicerammen er i det vedtagne budget fastsat til 3.994,7 mio.kr. Med de givne tillægsbevillinger, og forventede merforbrug forventes et forbrug på serviceudgifter på 4.022,0 mio. kr. svarende til en forventet overskridelse af servicerammen på 27,3 mio.kr.

I overskridelsen er indregnet effekten af afsat "budgetreserve" i form af regnskabsværn på 39 mio.kr.

Overholdelse af servicerammen vil i vid udstrækning være afhængig af om det lykkedes at implementere de vedtagne besparelsesforslag indlagt i budget 2023.

Likviditet

Budgetopfølgningen estimerer en gennemsnitlig kassebeholdning ved årets udgang på 138 mio.kr.

Prognosen tager udgangspunkt i en gennemsnitlig kassebeholdning på 215 mio.kr. ved starten af 2023 og forventes med et fald på omkring 77 mio.kr. i løbet af 2023 - blandt andet som følge af tidligere kassetræk i 2021 og 2022, samt et fortsat kassetræk i 2023. (bilag 1. afsnit 3)

Langfristet gæld

Den langfristede gæld er fortsat faldende og forventes, inkl. forventet optagelse af lån på 72,3 mio.kr. at falde fra 1,466 mia.kr. til 1,412 mia.kr. (bilag 1. afsnit 4.)

Ansøgning om bevillinger

1. Økonomiudvalget

1.1 Huslejeindtægter på kommunens ældre- og handicapboliger (ikke serviceudgift) forventes 2,5 mio.kr. højere end oprindeligt budgetlagt.

1.2 Regnskabsværn på 39 mio.kr. afsat til reservation af ekstra serviceudgifter inden for servicerammen skal nulstilles. Dvs. afsat budget under Økonomiudvalget 39 mio.kr. nulstilles - det samme gælder modposten som er afsat under finansforskydninger med - 39 mio.kr.

1.3 På Jordpuljen skal der afsættes rådighedsbeløb til både køb af jord for 5,1 mio.kr. og forventes salg af jord på -5,1 mio.kr. Der søges i samme forbindelse udgifts- og indtægtsbevillinger på samme beløb.

2. Socialudvalget

2.1. Der søges indtægts- og udgiftsbevilling til projekt "Den unges fremtid - den unges stemme" med -0,741/0,741 mio.kr. i 2023 og -0,8/0,8 mio.kr. i 2024.

2.2. På området førtidspensioner, seniorpension, og boligstøtte søges en tillægsbevilling på -7,6 mio.kr. som følge af forventet mindreforbrug .

3. Kultur- Fritids- og Turismeudvalget

3.1. Der søges om tillægsbevilling på 1,3 mio. kr. til finansiering af fald i indtægter på drift af svømmehallerne.

4. Seniorudvalget

4.1 Der skal budgetomplaceres 500.000 kr. vedr. besparelse vedr. "På vej med nye fællesskaber" til Sundhedsudvalget. Beløbet har ikke været placeret korrekt.

5. Børne- og Ungeudvalget

5.1. Der søges indtægts- og udgiftsbevilling til projekt "God trivsel – bedre adfærd – bedste betingelser" med -0,7 mio.kr. / -0,7 mio.kr. i 2023, -1,1 mio. kr. /1,1 mio.kr. i 2024 og 2025.

5.2. Der søges indtægts- og udgiftsbevilling til projekt " Tidlig opsporing og handlevej" med -1,6 mio.kr. /1,6 mio.kr i 2023,2024 og 2025

5.3 Takstændring på "Skolen ved julemærkehjemmet" giver højere indtægts- og udgiftsramme -250.000 kr. / 250.000 kr. i 2023 og overslagsår.

5.4. Der søges indtægts- og udgiftsbevilling til projekt "Mere udeliv i Korsør Junior- og Ungdomsklub" på -150.000 kr./150.000 kr. i 2023.

6. Sundhedsudvalget

6.1 Der søges indtægtsbevilling på 1,2 mio.kr. på mellemkommunale betalinger , som følge af ændrede regler for opkrævning af færdigbehandlede patienter fra andre kommuner.

Takstændring

På grund af ændrede forudsætninger på "Skolen ved Julemærkehjemmet" er der behov for at opjustere taksten fra 230 kr. pr. dag til 250 kr. pr. dag.

Anlægsbevillinger

I denne sag søges følgende anlægsbevillinger

- Der søges anlægsbevilling på 100.000 kr. til anlægsprojekt "Etablering af Skæve boliger" til udmatrikulerings- og rådgivningsudgifter. (bilag 2.)
- Der søges udgifts- og indtægtsbevilling på 5,1 mio. kr./-5,1 mio.kr. til anlægsprojekt Jordpulje (bilag 3.)

Opfølgning på aktivitet

Økonomiudvalget besluttede i forbindelse med budgetopfølgning 4. i november 2022 følgende:

"Økonomiudvalget ønsker at følge udviklingen tæt på områderne: Det specialiserede socialområde, specialundervisning og ældreplejen og få fremlagt en status til budgetopfølgning 1 i marts 2023.

For specialundervisningsområdet fremlægges desuden konkrete bud på handlinger i 2023 for Børn og Ungeudvalget."

- På socialudvalgsmødet i marts 2023 er der redegjort for udviklingen på de 2 specialiserede socialområder. (Socialudvalgsmøde d. 8. marts 2023 sag nr. 2 bilag 1+2)
- På ældreplejen er det på grund af skift til nyt omsorgssystem vanskeligt at fremskaffe valide data. Det forventes at der til budgetopfølgning 1.vil foreligge beskrivelse på udviklingen.
- Udvikling og håndtering af budgetudfordringer behandles på Børne- og Ungeudvalget

"Dertil ønskes beskrivelser af mulige initiativer for beskæftigelsesområdet, hvis beskæftigelsen begynder at falde."

- Økonomiudvalget forelægges sag på mødet i april.

Retligt grundlag

Kommunalbestyrelsen skal jf. styrelseslovens § 42 stk. 7 fastsætte og beskrive regler for, hvordan kommunens kasse- og regnskabsvæsen skal indrettes.

Styrelseslovens § 40 fastsætter, at der ikke kan iværksættes foranstaltninger som ikke er en del af det vedtagne budget, og som medfører indtægter eller udgifter uden kommunalbestyrelses bevilling.

I Kasse- og Regnskabsregulativet for Slagelse Kommune har Byrådet fastsat regler om, at der gennemføres 4 årlige budgetopfølgninger: primo året samt pr. ult. marts, juni, og september. Budgetopfølgningerne forelægges fagudvalg, og efterfølgende samlet til Økonomiudvalget og Byrådet

Handlemuligheder

I denne budgetstatus indgår der følgende handlemuligheder som skal imødegå forventede merforbrug:

Direktionen har foreslået følgende tiltag for at nedbringe det forventede driftsunderskud og dermed undgå yderligere fald i kommunens likviditet.

- Der afsættes et regnskabsværn på 0,5 % af servicerammen på de enkelte fagudvalg til imødegåelse af afrapporteres merforbrug
- Anlægsrammen gennemgås med henblik at anlægsprojekter kan udskydes til 2024 til politisk prioritering, og indgå i budgetopfølgning 1.

Derudover der på flere områder igangsat eller vil blive igangsat handleplaner med henblik på, at nedbringe eller imødegå afrapporteret forventet merforbrug.

Virksomheder under Center for handicap og psykiatri

Enkelte af virksomhederne under CHP kommer ud af 2022 med et større underskud. Det gælder for Specialcenter Slagelse og ACV. Umiddelbart er vurderingen, at underskuddet kan indeholdes i budget 2023, men særligt i SPS er der en betydelig usikkerhed om budgetoverholdelse. Der vil blive fremlagt konkrete handleplaner til Budgetopfølgning 1.

Busdriften

Et foreløbig skøn for busdriften i 2023 er et forventet merforbrug på ca. 5-6 mio. kr. Men det er meget usikkert skøn, da Movia endnu ikke har fremsendt de nødvendige økonomiplysninger for Slagelse kommune for 2023. Baggrunden for de manglende økonomital er, at kommunens trafikbestilling hos Movia blev afgivet med én måneds forsinkelse. Der vil derfor først kunne udarbejdes en konkret handleplan til budgetopfølgning 1.

Ældreområder

I forhold til handleplanerne er det administrationens vurdering, at de medtagne prioriterings-blokke fra BDO's råderumsanalyse er realistiske at effektuere. Der er i disse medtagne økonomiske effekter taget højde for, at indsatserne tager tid at gennemføre samt at beslutning om igangsætning først sker i marts 2023, hvorefter der ikke vil være helårseffekt i 2023. De konkrete økonomiske effekter kendes ikke på nuværende tidspunkt før alle sager er gennemgået, så den samlede effekt er behæftet med usikkerhed.

Enkelte af virksomhederne under CHP kommer ud af 2022 med et større underskud. Det gælder for Specialcenter Slagelse og ACV. Umiddelbart er vurderingen, at underskuddet kan indeholdes i budget 2023, men særligt i SPS er der en betydelig usikkerhed om budgetoverholdelse. Der vil blive fremlagt konkrete handleplaner til Budgetopfølgning 1.

Byrådet har følgende handlemuligheder:

1. Byrådet kan tage orientering om forventet regnskabsresultat til efterretning, godkende foreslåede tiltag for at nedbringe driftsunderskuddet, samt ansøgninger om bevillinger, samt igangsætte handleplaner m.m.
2. Byrådet kan vælge at godkende denne budgetstatus inkl. ansøgning om tillægsbevillinger, forslåede handlemuligheder, samt allerede igangsætte handleplaner m.m. - men samtidig beslutte yderligere initiativer med henblik på at nedbringe forventet merforbrug.
3. Byrådet kan vælge ikke at godkende denne budgetstatus og komme med alternative forslag og beslutninger omkring den økonomiske styring for 2023.

Vurdering

Budgetstatus viser allerede nu at budgetrammerne for 2023 forventes overskredet væsentlig.

Samtidig indeholder budgetstatus på mange af velfærdsområderne en række usikkerheder, hvor effekten af de foretagne tiltag ved implementering af de indlagte besparelser først vil kunne ses i forbindelse med budgetopfølgning 1. i maj 2023.

Direktionen vurderer derfor at økonomien fortsat er under stort pres og der er behov for at iværksætte yderligere tiltag for at få skabt økonomisk balance og anbefaler Byrådet at godkende direktionens forslag til yderligere tiltag.

Det skal også bemærkes, at budgetstatus ikke indeholder overførelser fra 2022 på drift og anlæg. Omfanget af overførelser vil også kunne medvirke til at udfordre den økonomiske styring og budgetoverholdelse af servicerammen.

Økonomiske og personalemæssige konsekvenser

Til denne budgetstatus er der følgende ansøgning om tillægsbevillinger.

I hele 1.000 kr.	Politik-område	2023	2024	2025	
Bevillingsønske					

Drift					
1.1 Merindtægter husleje	ØU 1.6	-2.500			
1.2 Nulstilling regnskabsværn	ØU 1.3 ØU 1.4	-39.000 39.000			
2.1 Projekt -Unge's fremtid	Social 4.2	741 -741	801 -801		
2.2 Førtidspensioner m.m.	SOU 4.3	-7.600			
3.1 Svømmehaller	KFTU 5.1	1.300			
4.1 Flytning af besparelse	SE 7.1 SU 9.1	-500 500			
5.1 Projekt God trivsel	BUU 8.1	772 -772	1.108 -1.108	1.133 -1.133	
5.2 Projekt tidlig opsporing	BUU 8.1	1.565 -1.565	1.565 -1.565	1.575 -1.575	
5.3 Takstændring	BUU 8.1	252 -252	261 -261	261 -261	
5.4 Projekt – mere udeliv	BUU 8.1	150 -150			
6.1 Mellemløb . betalinger	SU 9.1	-1.200			
Anlæg					
1.3 Jordpulje	ØU 1.5	-5.100 5.100			
Finansiering					
Styrkelse af Kassen		10.000	0	0	

Tværgående konsekvenser

Såfremt Byrådet godkender direktionens forslag eller kommer med supplerende forslag for at skabe budgetbalance i 2023 vil beslutningerne få betydning for fagudvalgenes budgetrammer og serviceniveau på drift og anlæg, samt de økonomiske prioriteringer.

Sagens videre forløb

Ingen bemærkninger

Beslutning i Økonomiudvalget den 20. marts 2023

Fraværende: Ingen

At 1-3: Indstilles til Byrådets godkendelse.

At 4: Indstilles til Byrådets godkendelse.

(A) og (O) stemte imod.

At 5-8: Indstilles til Byrådets godkendelse.

Beslutning i Byrådet den 27. marts 2023

Fraværende: Ali Yavuz (A), John Dyrby Paulsen (A)

At 1: Taget til orientering.

(V) stillede følgende ændringsforslag:

"At bevillingspunkt 3.1 udgår, idet Kultur-, Fritids- og Turismeudvalget den 9. marts 2023 har besluttet ikke at fremsende ansøgning til Byrådet om tillægsbevilling på 1,3 mio.kr. til dækning af indtægtstab på svømmehallerne".

For stemte 21: (V), (C), (F), (B), (D), (I)

Imod stemte 8: (A) og (Ø).

1 undlod at stemme: (O)

Ændringsforslaget blev godkendt.

(V) stillede følgende ændringsforslag:

"At Byrådet godkender bevillingsansøgninger i 2023 jf. sagens pkt. 1.1-1.3, 2.1 - 2.2, 4.1, 5.1-5.4 og 6.1 samt at bevillinger vedr. 2024-2026 indarbejdes i forslagsbudgettet for 2024-2027".

For stemte 30: (V), (C), (F), (D), (I), (B), (O), (Ø), (A).

Ændringsforslaget blev godkendt.

At 3: Godkendt med den bemærkning, at tillægsbevillinger i 2023 på i alt -11,3 mio. kr. tilføres kassen.

At 4: Godkendt.

For stemte 21: (V), (C), (F), (D), (I), (O), (B).

Imod stemte 9: (A), (O) og (Ø).

At 5-8: Godkendt.

Bilag

22-000093-1	Bilag 1. Budgetstatus primo 2023 - samlet
22-000093-2	Bilag 2. Anlægsbevilling - Etablering af Skæve boliger
22-000093-3	Bilag 3. Jordpulje anlægsbevilling