

## 2. Henvendelse fra Ankestyrelsen om revisionsbemærkning for regnskab 2021 (B)

Sagsnr.: 23-011200

Åbent

### Kompetence

Byrådet

### Beslutningstema

Byrådet kan på baggrund af indstilling fra Økonomiudvalget godkende handleplan til genopretning af økonomien i Slagelse kommune i forlængelse af revisionsbemærkninger i regnskab 2021 og Ankestyrelsens tilbagemelding herom.

### Indstilling

Kommunaldirektøren indstiller,

**1. at** Byrådet godkender handleplan til genopretning af økonomien i Slagelse kommune.

### Sagens indhold

Byrådet behandlede den 31. august 2022 revisionens beretning for 2021. Beretningen omfattede to revisionsbemærkninger, om henholdsvis kommunens kritiske økonomiske situation og kommunens budgetopfølgingsproces formuleret således:

#### 1. Kritisk økonomisk situation

Byrådet har den 30. maj 2022 vedtaget et genåbnet budget for 2022. Det fremgår af indstillingen, at der arbejdes på et flerårigt budget for overslagsårene (2023-2025), og at kommunens økonomi ikke vil være i balance, før dette vedtages. Det flerårige budget forventes forelagt Byrådet efter sommerferien.

Det genåbnede budget for 2022 indeholder samlede besparelser for 115 mio. kr. på driftsudgifterne. Størstedelen af besparelserne er en teknisk udmøntning af allerede vedtagne rammebesparelser. Det Slagelse Kommune Revisionsberetning nr. 2 af 15. juni 2022 11 genåbnede budget medfører derfor alene en reduktion af de samlede budgetterede driftsudgifter på ca. 2 mio. kr.

Budgettet indeholder herudover en forskydning af de forventede anlægsudgifter fra 2022 og 2023 til 2024-2026. Anlægsbudgettet for 2022 udgør således 277 mio. kr. og falder i 2023 til 115 mio. kr. Samlet set reduceres anlægsbudgettet for perioden 2022-2026 dog kun med ca. 9 mio. kr. Forskydningen har derfor i sig selv begrænset effekt på kommunens langsigtede økonomi.

Baseret på det vedtagne budget den 30. maj vurderer vi, at kommunens økonomi fortsat er meget presset.

Dette skyldes bl.a.:

- ▶ Det budgetterede resultat for det skattefinansierede område (drift og anlæg) udgør for 2022 et underskud på 153 mio. kr.
- ▶ Kommunens kassebeholdning er pr. 31. december 2021 negativ med 55 mio. kr. Den gennemsnitlige kassebeholdning i 2021 (365-dagsreglen) udgør 397 mio. kr. og forventes med det vedtagne budget at falde til 222 mio. kr. i 2022. Der forventes med det vedtagne budget altså et fald i den gennemsnitlige kassebeholdning på 175 mio. kr. i 2022.
- ▶ Kommunens gennemsnitlige kassebeholdning forventes med det vedtagne budget – lig sidste år – at være negativ i 2024. Det bemærkes, at der i det genåbnede budget ikke indgår følgende forhold, som forventes at have negativ effekt på kommunens økonomi:

► Inflationen i budgettet er baseret på niveauet ved udarbejdelsen af det oprindelige budget i 2021. Der er således ikke indarbejdet effekten af den kraftige stigning i inflationen i 2022.

► Budgetopfølgningen for 1. kvartal 2022 behandlet i Byrådet den 30. maj 2022 (før genåbningen omtalt ovenfor) udviser høje forbrugsprocenter for årets første måneder. Det fremgår af indstillingen, at såfremt niveauet holdes året ud, vil det medføre en overskridelse af servicerammen med 153 mio. kr. De decentrale enheder har samtidig indmeldt en samlet forventet overskridelse på 187 mio. kr.

► Midtvejsreguleringen i henhold til økonomiaftalen forventes at påvirke kommunens indtægter negativt med samlet 40 mio. kr. (inkl. kompensationen for den stigende inflation).

► Der indgår i budgetrammen for 2023 og 2024 et væsentligt fald i anlægsbudgettet, som udgør hhv. 115 mio. kr. og 146 mio. kr. Dette skal ses i sammenhæng med et nuværende anlægsbudget for 2022 på 277 mio. kr. Der er altså en væsentlig opbremsning i anlægsinvesteringerne set ift. 2022.

► Der er ikke indarbejdet en evt. sanktion fra staten grundet overskridelsen af servicerammen i 2021. Vi gør opmærksom på, at såfremt kommunens gennemsnitlige kassebeholdning set over de seneste 365 dage er negativ, kan det medføre, at kommunen bliver sat under administration af staten.

Baseret på ovenstående finder vi, at kommunens økonomiske situation er meget kritisk. Det vurderes således, at det er nødvendigt med væsentlige budgettiltag for at undgå, at kommunen bliver sat under administration i 2024 eller tidligere.

## 2 Budgetopfølgningsproces

Der er i forbindelse med årets afslutning konstateret en overskridelse af servicerammen på 95 mio. kr. I budgetopfølgningen pr. oktober 2021 forventede økonomiafdelingen en overskridelse på 10-20 mio. kr. Overskridelsen er altså i væsentligt omfang relateret til forbruget i november og december 2021.

Den forventede overskridelse var baseret på en vurdering af forbrugsprocenterne frem til oktober 2021.

De decentrale enheder indmeldte i oktober 2021 samlet set en forventet overskridelse af servicerammen på 130 mio. kr. De decentrale enheder har dog historisk meldt et for højt forventet forbrug ind i forhold til det som faktisk realiseres. Økonomiafdelingen vurderede derfor, at forbrugsprocenterne – lig tidligere år – var et bedre skøn over det forventede forbrug. Den historiske forskel er opsummeret nedenfor.

mio. kr.	2019	%-afv. 2020	%-afv. 2021	%-afv.		
Realiseret forbrug under servicerammen	3.467	3.643	3.848			
Forventet forbrug, jf. decentral indmelding	3.558	2,6%	3.750	2,9%	3.883	0,9%
Forventet forbrug jf. økonomiafdelingen	3.477	0,3%	3.663	0,5%	3.773	(1,9 %)

Økonomiafdelingen har i notat af 10. maj 2022 redegjort for udviklingen i serviceudgifterne i slutningen af 2021. I denne sammenhæng fremhæves bl.a.:

► Ca. 30 mio. kr. af stigningen relateres til øgede udgifter på anbringelsesområdet, der på grund af corona-nedlukningerne var mere uforudsigeligt end normalt

► Det generelle mindre forbrug i kommunen i forhold til korrigeret budget er faldet betydeligt fra 2020 til 2021. Økonomiafdelingen vurderer, at dette kan relateres til, at de godkendte overførsler fra 2020 til 2021 blev reduceret kraftigt, og at der på tværs af de decentrale enheder derfor har været fokus på at begrænse omfanget af overførsler fra 2021 til 2022. Vi har nedenfor overordnet opsummeret udviklingen i realiseret mindre forbrug og godkendte overførsler på driften fra 2019 til 2021.

mio. kr.	2019	2020	2021
Realiseret mindre forbrug ifølge overførselsregler (netto)	137	106	19
Godkendt overført til efterfølgende år	140	28	32

Det bemærkes herudover særligt, at der til trods for overskridelsen af servicerammen på 95 mio. kr. fortsat er realiseret et mindreforbrug på 19 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Baseret på ovenstående finder vi:

- ▶ Det er kritisk, at der i året er realiseret et merforbrug på servicerammen på 95 mio. kr., svarende til 15 % af den samlede overskridelse på landsplan. Overskridelsen kan medføre sanktioner fra staten.
- ▶ Set i lyset af kommunens økonomiske situation finder vi det særligt afgørende, at Byrådet sikrer balance i kommunens økonomi.
- ▶ Vi finder det uhensigtsmæssigt, at overforbruget på anbringelsesområdet på 30 mio. kr. først bliver identificeret efter årets udløb. Det skal være muligt at identificere et overforbrug af denne størrelse tidligere i processen.
- ▶ De decentrale enheder har udvist uhensigtsmæssig adfærd, hvis de stigende forbrugsprocenter i november og december 2021 skal ses som konsekvens af, at de decentrale enheder var nervøse for, at overførsel af underforbrug til 2022 ikke ville blive godkendt af Byrådet.
- ▶ Vi finder det uhensigtsmæssigt, at det forventede forbrug ikke i højere grad er baseret på decentrale indmeldinger. Dette indebærer også, at økonomiafdelingen i højere grad skal forholde sig kritisk til og have bemyndigelse til at udfordre det indmeldte forventede forbrug fra de decentrale enheder, så der sikres den nødvendige balance mellem forbrug, bevillinger, serviceramme og finansielle formåen.

Vi har på baggrund af det store uventede forbrug i november og december 2021 endvidere skærpet vores revisionsindsats af nettodriftsudgifterne i perioden. Dette er uddybet i afsnit 7.3.1. Dette har ikke givet anledning til bemærkninger vedrørende bogføringen i perioden.

Handleplanen herfor tog Byrådet til efterretning.

Ankestyrelsen har den 31. maj 2023 rettet henvendelse til Slagelse kommune med følgende anmodning:

"Vi beder kommunalbestyrelsen i Slagelse kommune om på førstkommende møde, at genbehandle revisionsbemærkningerne og træffe en egentlig afgørelse om de revisionsbemærkninger, som revisionen af regnskab 2021 har givet anledning til."

Ankestyrelsen mener, at ved at tage revisionsmærkningerne til efterretning, så har Byrådet ikke taget egentlig stilling til revisionens bemærkninger om kommunens kritiske økonomi og budgetopfølgning.

På denne foranledning fremlægges denne sag:

Byrådet tager revisionens bemærkninger til kommunens overordnede økonomiske situation alvorlig, og arbejder målrettet for at genoprette økonomien i Slagelse kommune med følgende handlinger:

- Genåbning af budget 2022.
- Anlægsbudgettet for perioden 2022-2026 reduceres og udskydes. Der er en væsentlig opbremsning af anlægsbudgetterne for 2023 og 2024.
- Det vedtagne budget 2023-2026 skal imødegå den negative økonomiske udvikling og sikre en stabil økonomisk situation.
- skærpet reglerne for overførsels adgang for overførsel af mer- og mindreforbrug mellem årene.
- i forhold til præcisionen i de løbende budgetopfølgninger arbejdes, der vedholdende på at opfølgningen kommer tættere på det faktiske resultat.
- Byrådet følger den økonomiske situation tæt med løbende opfølgning på den økonomiske situation.

Både forvaltning, Økonomiudvalget og det samlede Byråd er således meget opmærksom på kommunens økonomiske situation.

Henvendelse fra Ankestyrelsen vedhæftes (bilag 1), samt Revisionsberetning nr. 2 vedrørende revision af årsregnskab 2021.

## **Retligt grundlag**

Kommunestyrelsesloven § 45 stk. 2.

## **Handlemuligheder**

Byrådet kan godkende ovenævnte handleplan, skitseret i punktform eller ej.

## **Vurdering**

Såfremt handleplanen bliver godkendt, så vil Byrådets godkendelse blive fremsendt til Ankestyrelsen og sagen er formentlig dermed lukket.

Såfremt Byrådet forkaster handleplanen, så skal Ankestyrelsen orienteres og der skal udarbejdes et nyt udkast til Byrådet.

## **Økonomiske og personalemæssige konsekvenser**

Ingen bemærkninger

## **Tværgående konsekvenser**

Ingen bemærkninger

## **Sagens videre forløb**

Ingen bemærkninger

## **Beslutning i Økonomiudvalget den 12. juni 2023**

**Fraværende:** Anne Bjergvang (A), Jørgen Grüner (F)

At 1: Indstilles til Byrådets godkendelse.

## **Beslutning i Byrådet den 19. juni 2023**

**Fraværende:** Sofie Janning (A)

At 1: Godkendt.

## **Bilag**

23-011200-3      Bilag 2 Revisionsberetning nr. 2  
23-011200-1      Bilag 1 Brev fra Ankestyrelsen