

## 2. Budgetopfølgning 3 - Forventet regnskab 2023 for alle udvalg

Sagsnr.: 22-000096

Åbent

### Kompetence

Byrådet

### Beslutningstema

Byrådet skal efter indstilling fra Økonomiudvalget godkende den samlede budgetopfølgning pr. 30. september 2023 og forventet resultat for 2023, samt godkende ansøgninger om tillægsbevillinger, anlægsbevillinger og budgetomplaceringer på drift/anlæg mellem udvalg.

### Indstilling

Økonomi- og Digitaliseringschefen indstiller,

**1. at** Byrådet godkender den samlede budgetopfølgning 3 og forventet resultat for 2023

**2. at** Byrådet godkender sagens bevillingspunkter 1.a til 7.a med et kassetræk på 11,9 mio. kr. i 2023, 7,6 mio.kr. i 2024, og at kassetræk i 2025 indarbejdet i budgetforslaget for 2025-2028.

**3. at** Byrådet godkender budgetomplaceringer mellem forskellige anlægsprojekter jf. bilag 2.

**4. at** Byrådet godkender anlægsbevilling på anlægsprojekt Pavillon Toften 1,2 mio.kr, anlægsprojekt Skæveboliger med 2,3 mio.kr. , Cykelsti Bildsøvej 1,5 mio.kr. og Stillinge børnehave 2,2 mio.kr. jf. bilag 3.

### Sagens indhold

#### Konklusion

Resultatet af det skattefinansierede område viser et forventet driftsoverskud for 2023 på 97,7 mio.kr. Sammenholdes resultatet med det vedtagne budget, har der været en positiv udvikling på 69,4 mio.kr.

Ses resultatet i forhold til budgetopfølgning 2. forventes resultatet på det skattefinansierede område forbedret med yderligere 52,6 mio.kr., som følge af et fald i forventede drifts- og anlægsudgifter, samt ekstra skatteindtægter.

Resultatet betyder også at:

- der i forhold til korrigeret budget forventes et mindreforbrug på 41,2 mio.kr.,
- servicerrammen forventes at ligge 18,4 mio.kr. under den korrigerede servicerramme
- der inkl. finansiering forventes en kassestyrkelse på 73,4 mio.kr.
- den forventede gennemsnitlige kassebeholdning stiger med 14 mio.kr. ultimo året.

Resultatopgørelse og finansieringsoversigt (mio. kr.)	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Forventet resultat B03	Forventet resultat B02	Afvigelse B03
<b>Resultatopgørelse</b>					
Indtægter	-5.941,7	-6.044,3	-6.045,2	-6.044,1	-0,9
Driftsudgifter	5.823,7	5.865,8	5.844,8	5.874,2	-21,0
Heraf: serviceudgifter	3.994,7	4.050,6	3.999,4	4.026,5	-51,2
Øvrige driftsudgifter	1.829,0	1.815,2	1.845,4	1.847,7	30,2
Renter m.v.	5,9	7,1	7,1	7,1	0,0
Anlæg	83,8	114,9	95,6	117,7	-19,3
Renovation (brugerfinansieret)	-3,1	-3,1	-8,2	-5,4	-5,1
<b>Resultat i alt</b>	<b>-31,5</b>	<b>-59,6</b>	<b>-105,9</b>	<b>-50,5</b>	<b>-46,3</b>
<b>Finansieringsoversigt</b>					
Resultat efter renter	-31,5	-59,6	-105,9	-50,5	-46,3

Optagne lån	-63,0	-72,3	-72,3	-74,5	0,0
Afdrag på lån	103,2	103,2	102,7	100,9	-0,5
Finansforskydninger	-38,1	5,3	2,1	5,3	-3,2
Ændring af kassebeholdning	-29,4	-23,5	-73,4	-18,8	-49,9

\* Positive tal = udgifter eller kasseforbrug

### Udgangspunktet for budgetopfølgning 3.

Alle fagudvalg har i september behandlet Budgetopfølgning 3. 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.

De overordnede beløb i budgetopfølgningen er vist i ovenstående opstilling. Opfølgningen er baseret på korrigeret budget pr. ultimo september 2023 på drift og anlæg.

Resultatet af Budgetopfølgning 3. er beskrevet nærmere i bilag 1.

### Resultat indtægter og finansiering

På forskerskat forventes en merindtægt på 0,9 mio.kr. Området budgetlægges forsigtigt med 0,2 mio.kr. i november 2023 er afregnet 1,1 mio.kr.

Grundkapital til Bolig Korsør (21 seniorboliger i Byparken) på 4,1 mio.kr. - her forventes en mindreudgift da beløbet først forventes udbetalt i 2024.

### Resultat på drift

- **Økonomiudvalget** forventer et samlet mindreforbrug på 20,4 mio.kr. fordelt på følgende områder:
  - *Beredskab* forventer mindreforbrug på 0,5 mio.kr. som primært kan henføres til overførelse fra 2022.
  - *Administration* forventer et mindreforbrug på 25,7 mio.kr. som fordeler sig på en række forskellige områder, blandt andet tjenestemandspensioner.
  - *De tværgående områder* forventer et merforbrug på -7,9 mio.kr. primært merudgifter på forsikringsordninger.
  - *Kommunale Ejendomme* forventer et mindreforbrug på 2,1 mio. kr. på blandt andet rengøring, ejendomsservice og drift af ældre- og handicapboliger.
- **Erhverv- og Beskæftigelses og Uddannelsesudvalget** forventer et samlet merforbrug på 14,1 mio.kr.
  - *Forsørgelsesudgifter* forventes et merforbrug på -14, 8 mio.kr. primært relateret til højere ledighed, flere på sygedagpenge og jobafklaringsforløb.
  - *Erhverv og Kultur* forventer et mindreforbrug på 4,6 mio.kr. som relaterer sig til Erhvervsservice
  - *Ungeenheden* forventer et merforbrug på -3,9 mio.kr. hovedsageligt som følge af flere udgifter til uddannelses- og kontanthjælp.
- **Klima- og Miljøudvalget** forventer et samlet mindreforbrug på 12,3 mio.kr. inkl. Renovation
  - *Miljø og Natur* forventer et samlet mindreforbrug på 7,2 mio.kr. som dækker over ændrede forudsætninger og tidsplaner.
  - *Renovationen* forventer et yderligere overskud på 5,1 mio.kr. som følge af flere indtægter og lavere priser end budgetlagt.
- **Socialudvalget** forventer et samlet merforbrug på -9,5 mio.kr.
  - *Handicap, Psykiatri og Misbrug* forventer et merforbrug på -18,4 mio.kr. som primært kan henføres til lukning af Rosenkildevvej 87-89, samt myndighedsområder på Handicap og Psykiatri som også forventer merforbrug.
  - *Børn og Families* myndighedsområde forventer mindreforbrug på 16,4 mio. kr. inkl. et merforbrug på virksomheder.

- *Førtidspensioner og Boligstøtte* forventes et merforbrug på -7,5 mio.kr. som følge af en stigning i borgere på Seniorpension og førtidspension.
- **Kultur-, Fritids- og Turismeudvalget** forventer et mindreforbrug på 0,9 mio.kr.
  - *Kultur og Fritid* forventer et samlet mindreforbrug på 1,0 mio.kr.
  - *Turisme* forventer et merforbrug på -0,1 mio.kr.
- **Teknik-, Plan- og Landdistriktsudvalget** forventer et samlet merforbrug på -2,7 mio.kr.
  - *Havne og Færger* forventer merforbrug på -0,9 mio. kr. primært på grund af stigende priser på brændstof.
  - *Drift og Teknik* forventer et merforbrug på netto -2,1 mio.kr. primært som følge af merudgifter på busdrift - som delvist modsvares af mindreforbrug på skadedyrsbekæmpelse.
  - *Plan og Landdistriktsudvikling* forventer et mindreforbrug på 0,3 mio.kr.
- **Seniorudvalget** forventer et samlet merforbrug på -3,6 mio.kr.
  - *Pleje og omsorg* forventer et netto merforbrug på -3,6 mio.kr. som primært fordeler sig på områderne f.eks. Myndighedsområdet, hjemme- og sygeplejen, plejecentre, mellemkommunale betalinger. Merforbruget modsvares af mindreforbrug på elevområdet.
- **Børne- og Ungeudvalget** forventer et mindreforbrug på 19,7 mio.kr.
  - *Skole* forventer et mindreforbrug på 14,7 mio.kr. som fordeler sig på både Myndighed og virksomheder.
  - *Dagtilbud* forventer et mindreforbrug på 5,0 mio.kr. som fordeler sig på både Myndighed og virksomheder.
- **Sundhedsudvalget** forventer et mindreforbrug på 2,9 mio.kr.
  - *Sundhed og Forebyggelse* forventer et merforbrug på -1,7 mio.kr. som kan henføres til stigende udgifter til vederlagsfri fysioterapi
  - Aktivitetsbestemt Medfinansiering forventer et mindreforbrug på 1,8 mio.kr.
  - Sundhedstjenesten og Tandplejen forventer et mindreforbrug på 2,6 mio. kr. som relaterer sig til Tandplejen.

#### Anlægsudgifter

Det forventes på anlæg afholdt udgifter for netto 95,6 mio.kr. og at 19,3 mio.kr. ikke vil kunne nå at blive brugt i 2023.

I forbindelse med budgetopfølgningen har administrationen forelagt de respektive fagudvalg forslag om at konstaterede mindreforbrug på anlægsprojekter budgetomplaceres til andre anlægsprojekter som mangler finansiering. (Specificeret i bilag 2)

I sagen søges også om anlægsbevillinger på 4 anlægsprojekter, som finansieres af de afsatte rådighedsbeløb og derfor ikke har nogen kassevirkning. Det drejer sig om følgende anlægsprojekter (bilag 3)

#### Service ramme

KL's vejledende service ramme udgør efter korrektion for midtvejsreguleringen 4.017,8 mio.kr. Med et forventet forbrug på service rammen på 3.996,4 mio.kr., er der et forventet mindreforbrug på service rammen på 18,4 mio.kr.

#### Forbrugsprocenter -serviceudgifter

I forhold til vedtaget budget ligger forbrugsprocenterne på serviceudgifterne pr. ultimo oktober 2023 på 83,7 %, dvs. 2,1 % under forbrugsprocenten for 2021. Ses forbrugeprocenten i forhold til 2022, ligger forbrugsprocenten 4,7 % under sidste års niveau. Ses forbrugsprocenterne i forhold til korrigeret budget ligger forbrugsprocenten nogenlunde på sidste års niveau.

Udviklingen i månedlige forbrugsprocenter i henholdsvis 2021 og 2022 har været meget uens, og det er derfor svært at komme med en konklusion på baggrund af de 2 sidste års forbrugsprocenter. Forbrugsprocenten er dog forsat faldende ift. 2022 og ligger nu under 2021.

Der er afrapporteret et forventet forbrug på 3.996,4 mio.kr. svarende til en forbrugsprocent meget tæt på vedtaget budget som ligger på 3.995,2 mio.kr.

### Likviditet

Siden sidste budgetopfølgning forventes den gennemsnitlige kassebeholdning at stige med 15 mio. kr. til en gennemsnitlig kassebeholdning på omkring 191 mio.kr. ved årets udgang. Det svarer til en gennemsnitlig kassebeholdning pr. borger på omkring 2.390 kr.

Prognosen tager udgangspunkt i en gennemsnitlig kassebeholdning på 215 mio.kr. ved starten af 2023 og forventes at falde på omkring 24 mio.kr. i løbet af 2023, blandt andet som følge af tidligere kassetræk i 2021 og 2022. (bilag 1. afsnit 3)

### Langfristet gæld og forpligtigelser

Den langfristede gæld og øvrige forpligtigelser er fortsat faldende og forventes, inkl. forventet optagelse af lån på 72,3 mio.kr. at falde fra 1,456 mia.kr. til 1,412,8 mia.kr. (bilag 1. afsnit 4.)

### Ansøgninger om bevillinger

•

#### **1. Økonomiudvalget**

**1.a** Salgsindtægt Flakkebjerg skole, -4,2 mio.kr.

**1.b** Udstedelse af pantebrev ifb . med salg af skole, 2,7 mio.kr.

**1.c** Salgsindtægt erhvervsareal ved Stignæs, -3,3 mio.kr

**1.d** Salgsindtægt areal ved Trestensvej (Skælskør), -1,1 mio.kr.

**1.e** Nedjustering af forventede salgsindtægter på erhvervsarealer (Kinavej/Japanvej) 1,1 mio.kr.

**1.f** Grundkapital vedr. Seniorboliger i Byparken forventes først udbetalt i 2024. Afsat beløb på 4,1 mio.kr. flyttes til 2024

**1.g** Merindtægt forskerskat på, -0,9 mio.kr.

#### **2. Erhvervs-, Beskæftigelses- og uddannelsesudvalget**

**2.a** Tilpasning af overførelsesudgifter primært stigende udgifter til forsikrede ledige, sygedagpenge - netto 16,9 mio.kr.

**2.b** Tilpasning af overførelsesudgifter på Ungeenheden som følge af stigende udgifter til uddannelses- og kontanthjælp – netto 4,1 mio.kr.

**2.c** I forbindelse med hjemtagelse af Slagelse Erhvervscenter skal der budgetomplaceres 3,2 mio. kr. til Økonomiudvalget (primært lønninger) – heraf skal 400.000 kr. tilføres Kommunale Ejendomme til drift af Posthuset.

#### **3. Socialudvalget**

**3.a** Forsorgshjemmet Toften ønsker at budgetomplacere 1,2 mio.kr. fra forventet mindreforbrug på driften til anlæg til opførelse af pavillon

**3.b** Opførelse af pavillon forventes først igangsat i 2024 nyt anlægsbudget overføres derfor til 2024

**3.c** Der søges finansiering på 300.000 kr. til dækning af udgifter til analyse af tilbud hos handicap og psykiatri

**3.d** Tilpasning af overførelsesudgifter som følge af stigende udgifter til Senior- og r- netto 9,4 mio.kr.

**3.e** Der er modtaget ekstra tilskud til nedbringelse af sygefravær på Handicap og Psykiatri Der søges indtægts- og udgiftsbevilling på -1,0/1,0 mio.kr i 2024, -1,2/1,2 mio.kr. i 2025 og -0,2/0,2 i 2026.

#### **4. Kultur-, Fritids- og Turismeudvalget**

**4.a** Merudgifter på 569.000 kr. opstået i forbindelse med anvendelse af Slagelsehallen som vaccinecenter på grund af at Region Sjælland ikke har dækket de fulde udgifter og indtægtstab i lejeperioden.

#### **5. Teknik-, Plan- og Landdistriktsudvalget**

**5.a** På færgedrift har der været ekstra driftsudgifter på 630.000 kr. til brændstof som følge af stigende priser.

#### **6. Børne- og Ungeudvalget**

**6.a** Der er modtaget tilskud til Løft af fritidspædagogikken. Der søges indtægts- og udgiftsbevilling på -4,3/4,3 mio.kr. i 2024, 2025, 2026 og 2027

**6.b** Der er i forbindelse med regnskab 2021 ikke overført korrekt mindreforbrug til 2022 på den selvejende institution Kongelyset. Det er aftalt med Kongelyset, at budgettet forhøjes med 587.000 kr. i 2024.

**6.c** Vippeordning - regulering af budget på dagtilbud, -1,6 mio.kr.

**6.d** Vippeordning - statslige og private skoler, -1,4 mio.kr.

**6.e** Vippeordning - SFO og klub, -1,2 mio.kr.

**6.f** Vippeordning - Skoler, -1,6 mio.kr.

**6.g** Der er behov for at oprette 2 nye modtagerklasser som følge af tilgang af ukrainske flygtninge 1,4 mio.kr

## **7. Sundhedsudvalget**

**7.a** Budgettilpasning på Aktivitetsbestemt Medfinansiering som følge af for højt af sat budget, -1,8 mio.kr.

## **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**

Byrådet har følgende handlemuligheder:

- Byrådet kan godkende forventet regnskabsresultat samt godkende ansøgninger om bevillinger samt igangsætte handleplaner m.m.
- Byrådet kan vælge at godkende denne budgetopfølgning inkl. ansøgning om bevillinger samt allerede igangsætte handleplaner m.m., men samtidig beslutte yderligere initiativer med henblik på at korrigere det afrapporterede forventede resultat.
- Byrådet kan vælge ikke at godkende denne budgetstatus og komme med alternative forslag og beslutninger om den økonomiske styring for 2023.

Omkring handleplaner er der følgende bemærkninger

Fagudvalgene har på udfordrede budgetområder godkendt handleplaner for 41 mio.kr. som på nuværende tidspunkt forventes overført til 2024. (bilag 1. afsnit 6.)

Det er især Seniorudvalget og Børne- og ungeudvalget som er udfordret på forventet merforbrug.

## **Vurdering**

Konklusionen ved budgetstatus primo 2023 var at økonomien fortsat var under stort pres og der var behov for at igangsætte yderligere tiltag for at få skabt økonomisk balance. Derfor anbefalede Direktionen Byrådet følgende tiltag som blev godkendt på mødet i marts 2023.

- Driftsramme på service nedjusteres generelt med 0,5 % - svarende til 19,9 mio.kr.
- Anlægsramme gennemgås med henblik på at udskyde anlægsprojekter til 2024 - anlægsprojekter for 29,3 mio.kr er i april 2023 besluttet udskudt til 2024.

Efter igangsættede tiltag samt ekstra finansiering ved midtvejsregulering er økonomien til budgetopfølgning 3. forbedret med yderligere 54,6 mio.kr. - der forventes nu i 2023 en kassestyrkelse på samlet 73,4 mio.kr. og derved en styrkelse af den gennemsnitlige likviditet ultimo året.

Ved sidste budgetopfølgning var det vurderingen at der ikke var behov for at udmønte ekstra finansiering fra midtvejsreguleringen. På baggrund af denne budgetopfølgning vil der behov af

budgettilpasse forventet merforbrug på overførelsesudgifter, som følge af flere borgere på forskellige ydelser. Der er også behov for at tilføjer budget til flere modtagerklasser som følge af ukrainske flygtninge.

Udviklingen i forbrugsprocenter og det afrapporterede forventede forbrug udvikler sig fortsat positivt og indikere nu at forbruget på serviceudgifter vil komme til at ligge under den korrigerede serviceramme.

Det skal også bemærkes at ansøgning om bevillinger i denne sag og sagen om Rosenkildevej 87-89 vil kunne øge muligheden for overførelser til 2024.

### Økonomiske og personalemæssige konsekvenser

Der er til denne budgetopfølgning søgt følgende tillægsbevillinger og budgetomplaceringer.

I hele 1.000 kr.	Politikområde	2023	2024	2025	2026
<b>Bevillingsønske</b>					
<b>Drift</b>					
1.f Grundkapital Seniorboliger i Byparken	ØU 1.4	-4.100	4.100		
1.g Forskerskat	ØU 1.4	-908			
2.a+b Budgetbehov overførelser	EBU 2.1+2.3	21.000			
2.c Slagelse erhvervscenter	ØU 1.2 ØU.1.6 EBU 2.2	2.793 375 -3.168	375 -375	375 -375	375 -375
3.a Toften omplacering fra drift til anlæg	Social 4.1	-1.200			
3.c Analyse af tilbud	Social 4.1	300			
3.d Budgetbehov overførelser	Social 4.3	9.400			
3.e Tilskud nedbringelse af sygefravær	Social 4.1	1.035 -1.035	1.196 -1.196	159 -159	
4.a Merudgifter Slagelse hallen ifb . med COVID19	KFTU 5.1	569			
5.a Merudgifter til færgedrift	TPL 6.1	630			
6.a Tilskud Løft fritidspædagogikken	BUU 8.1	4.252 -4.252	4.252 -4.252	4.252 -4.252	4.252 -4.252
6.b Kongelyset	BUU 8.2		587		
6.c Vippeordning dagtilbud	BUU 8.2	-1.560			
6.d Vippeordning statslige og private skoler	BUU 8.1	-1.390			
6.e Vippeordning SFO/klub	BUU 8.1	-1.152			
6.f Vippeordning skoler	BUU 8.1	-1.599			
6.g Modtageklasser	BUU 8.1	1.400			
7.a Medfinansiering	SUND 9.2	-1800			
<b>Anlæg</b>					
1.a Salg ejendom.	ØU 1.5	-4.200			
1.c Salg areal	ØU 1.5	-3.342			
1.d Salg areal	ØU 1.5	-1.099			
1.e Nedjustering af indtægt	ØU 1.5	1.099			
3.a Omp . Toften fra drift til anlæg	Social 4.1	1.200			
3.b Flytning af budgetToften	Social 4.1	-1.200	1.200		
Omplaceringer mellem anlægsprojekter jf. bilag 2.	Flere udvalg	-2.858	1.714	1.144	
<b>Finansiering</b>					
1.b Pantebrev salg ejendom	ØU 1.4	2.700			

<b>Kassen</b> minus = kassetræk		<b>-11.890</b>	<b>-7.601</b>	<b>-1.144</b>	<b>0</b>
------------------------------------	--	----------------	---------------	---------------	----------

### Tværgående konsekvenser

Ingen bemærkninger

### Sagens videre forløb

Ingen bemærkninger

## Beslutning i Økonomiudvalget den 20. november 2023

**Fraværende:** Henrik Brodersen (O)

At 1-4: Indstilles til Byrådets godkendelse.

Økonomiudvalget indstiller til byrådet, at Direktionen gives mandat til at vurdere, om der er enkelte enheder, hvor der skal gives mulighed for at overføre mere end 3%, fx grundet manglende realisering af politisk godkendte projekter/indsatser. Eventuelle anbefalinger fra direktionen til undtagelser fra de gældende overførselsregler fremlægges til politisk godkendelse i forbindelse med overførselssagen i marts 2024.

(A) stemte imod omplacering af nr. 317 og bemærkede, at overskydende anlægsmidler vedr. PFAS på 1,8 mio. kr. i stedet skal anvendes indenfor Klima og Miljøudvalgets anlægsramme til andre problemstillinger omkring PFAS.

## Beslutning i Byrådet den 27. november 2023

**Fraværende:** Ali Yavuz (A), Anders Nielsen (V), Unnie L. B. Oldenburg (A)

At 1-4: Godkendt

(Ø) stemte imod At 1.

(A) stemte imod omplacering af bevilling vedr. PFAS på Engen og bemærkede, at overskydende anlægsmidler vedr. PFAS på 1,8 mio. kr. i stedet skal anvendes indenfor Klima- og Miljøudvalgets anlægsramme til andre problemstillinger omkring PFAS.

Følgende indstilling fra Økonomiudvalget blev godkendt:

"Direktionen gives mandat til at vurdere, om der er enkelte enheder, hvor der skal gives mulighed for at overføre mere end 3%, fx grundet manglende realisering af politisk godkendte projekter/indsatser. Eventuelle anbefalinger fra direktionen til undtagelser fra de gældende overførselsregler fremlægges til politisk godkendelse i forbindelse med overførselssagen i marts 2024."

### Bilag

22-000096-3	Bilag 3. Ansøgning om anlægsbevillinger
22-000096-2	Bilag 2. Ansøgning om budgetomplaceringer på anlægsprojekter
22-000096-1	Bilag 1. Budgetopfølgning 3. 2023