

Beslutning - Budgetopfølgning I pr. 31.3.2022 (alle udvalg)

Sagsnr. i ESDH: 22/683

Beslutningskompetence: Økonomiudvalget

Beslutningstema

Økonomiudvalget skal godkende kommunens samlede budgetopfølgning I pr. 31. marts 2022 og videresende sagen til endelig godkendelse i byrådet.

Sagsfremstilling

På grund af ændrede mødekadencer i fagudvalgene i 2022 forelægges budgetopfølgning I pr. 31.03.2022 først i fagudvalgene i juni på de ordinære møder i modsætning til tidligere år, hvor sagerne er behandlet på maj-møderne. Økonomiudvalget skal derfor forholde sig til det samlede resultat af budgetopfølgningen, hvorefter fagudvalgene drøfter de enkelte områders resultat og nødvendige tiltag og handlinger for at sikre budgetoverholdelse.

Årets første budgetopfølgning er udarbejdet på grundlag af forbruget pr. 31. marts 2022, erfaringer fra regnskab 2021 og udviklingen i aktiviteter og andre forudsætninger, som danner grundlag for det forventede regnskab 2022.

Samlet set forventes resultatet af den ordinære drift i regnskab 2022 at udgøre et overskud på 74,5 mio. kr., hvilket er 6,0 mio. kr. mindre end det oprindelige budget. Det lavere resultat skyldes en forventet mindreindtægt på 6,2 mio. kr. på grundskyld end budgetteret pga. nye ejendomsvurderinger, som endnu ikke indgår, samt en nedjustering af renteudgifterne på 0,2 mio. kr.

Der må forventes en større negativ midtvejsregulering på beskæftigelsesområdet, da udviklingen i udgiftsniveauet på området har været mere gunstige end forudsat i tilskuddet ved budgetlægningen. Midtvejsreguleringen kendes først i juni og indarbejdes derefter på budgetopfølgning II, som forelægges politisk i august.

Samlet set søges driftsbudgettet ikke justeret ved denne budgetopfølgning. Forvaltningen vurderer samlet efter justeringerne på denne budgetopfølgning I, at det forventede regnskab for kommunens nettodriftsudgifter vil vise et samlet merforbrug på 4,5 mio. kr. i 2022, jf. bilag 1a. Merforbruget er dog ikke søgt finansieret i denne budgetopfølgning, da det er en meget tidlig vurdering af det forventede regnskabsresultat for 2022. Forvaltningen følger udviklingen nøje på de enkelte områder, ligesom der på flere områder iværksættes handleplaner for arbejde for budgetoverholdelse. Der forelægges ny vurdering ved budgetopfølgning II, som forelægges politisk i august. Derudover varsles mulige større merudgifter på specialundervisning og visiterede timer på ældreområdet, samt bl.a. de stigende el- og gaspriser, som kan give store merudgifter, men hvor vi pt. afventer Økonomiaftalens kompensation af dette på prisreguleringerne.

Anlægsbudgettet søges samlet opjusteret med netto 6,0 mio. kr. på denne budgetopfølgning. Anlægsbudgettet for 2022 forventes samlet set at blive 50,8 mio. kr. (netto) højere end i det oprindelige budget 2022. Det skyldes primært overførsel af uforbrugte anlægsmidler fra 2021 til 2022, som fremgik af overførselssagen, der blev behandlet på udvalgets møde i april.

Ved denne budgetopfølgning forventes der samlet at blive forbrugt 102,4 mio. kr. af de opsparede midler, hvilket primært skyldes overførslerne fra 2021 på både det skattefinansierede og det

brugerfinansierede anlægsområde samt overførsel af grundkapital. De seneste års budgetopfølgninger har vist, at kassebeholdningen har udviklet sig mere positivt end budgetopfølgning I har angivet, da årets endelige anlægsniveau er svært at forudse sikkert på dette tidspunkt af året. I år gør særligt stigende priser på anlægsområdet det usikkert, om dele af kommunens anlægsprogram må udskydes eller justeres, og det vurderes ikke realistisk, at alle anlægsprojekter eller midler til grundkapital bliver brugt i 2022. Forvaltningen forventer derfor at kunne nedjustere det forventede forbrug af de opsparede midler senere på året, og udviklingen følges på de kommende budgetopfølgninger.

Drift:

Kommunens samlede korrigerede nettodriftsudgifter på det skattefinansierede område udgør 2,7 mia. kr. i budget 2022 og er opdelt i serviceudgifter, overførselsudgifter, udgifter til forsikrede ledige, aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsområdet, nettodriftsudgifter vedr. ældreboliger og den centrale refusionsordning jf. sagens bilag 1.

Det korrigerede driftsbudget på *det skattefinansierede område* er fordelt med 3,1 mia. kr. i udgifter og 0,4 mia. kr. i indtægter (refusioner og brugerbetaling). Forbruget pr. 31. marts fremgår af nedenstående tabel. Der sker ingen korrektion af driftsbudgettet ved denne budgetopfølgning.

Tabel 1 – Nettodriftsudgifter pr. 31.3.2022

Mio. kr.	Opr. budget 2022	Korr. budget 2022	Forbrug pr. 31.3.	Till.bev. *	Nyt korr. budget efter BO I	Forventet regnskab
Driftsudgifter - i alt	3.080,2	3.087,6	699,3	0,0	3.087,6	3.085,3
Driftsindtægter - i alt	-390,0	-397,4	-103,4	0,0	-397,4	-390,6
Netto - i alt	2.690,2	2.690,2	595,9	0,0	2.690,2	2.694,7

Den forholdsmæssige forbrugsprocent for 3 måneder er på 25 procent.

Alle fagudvalg får forelagt budgetopfølgning I på deres områder på juni-møderne.

I budgetopfølgningen foretages en række tekniske og udgiftsneutrale omplaceringer mellem udvalgenes budgetområder. En samlet oversigt over ændringerne fremgår af bilag 1a og 2.

Budgetopfølgningen viser et forventet merforbrug på driften for regnskab 2022 på 4,5 mio. kr. Merforbruget søges ikke anvist finansieret på denne budgetopfølgning, da der er tale om en tidlig vurdering af årets samlede regnskabsresultat. Udviklingen følges tæt frem mod årets kommende budgetopfølgninger.

Det forventede merforbrug skyldes primært nedenstående forhold, som afdækkes nærmere i fagudvalgssagerne til juni:

- En stigning i udgifterne til dagtilbud som følge af den demografiske udvikling, hvor der på baggrund af seneste befolkningsprognose og dagtilbudsprognose forventes samlede merudgifter til dagtilbud på 7,9 mio. kr. Området er demografireguleret ud fra fastsat model, og budgettet tilpasses derfor stigende og faldende demografiske forventninger ligesom tidligere år. På dagtilbudsområdet er det forudsat, at ca. 3,5 mio. kr. af den demografisk betingede merudgift kan dækkes inden for områdets budget i 2022, da det pt. er vanskeligt at rekruttere pædagoger, hvilket vurderes at give et mindreforbrug resten af året.

- Stigende udgifter på det specialiserede børneområde, hvor der pt. forventes et merforbrug på 4,9 mio. kr. Merforbruget skyldes bl.a. en række særligt dyre anbringelser vedr. døgninstitutioner, sikret anbringelse og anbringelser i henhold til UKL (bekæmpelse af ungdomskriminalitetsloven). Der udarbejdes handleplaner på området, som drøftes i fagudvalget i juni, jf. også bilag 8.
- Stigende udgifter på det specialiserede voksenområde, hvor der pt. forventes et merforbrug på 15,0 mio. kr. Merforbruget skyldes primært høje udgifter til BPA-ordninger, samt stigende udgifter til Særligt tilrettelagte ungdomsuddannelsesforløb (STU) gennem de senere år pga. stigende antal visitationer. Der er modtaget restrefusion vedr. Særligt dyre enkeltsager vedr. 2021 på i alt 6,6 mio. kr., som tilføres området for at modvirke merforbruget, og da der opleves en stigning i antallet af de meget dyre sager, som udløser refusion under SDE. Herefter udgør det samlede forventede merforbrug 13,2 mio. kr. Det undersøges frem mod budgetopfølgning II, om indtægtsbudgettet på refusionerne for de særligt dyre enkeltsager skal øges. Der udarbejdes handleplaner på området, som drøftes i fagudvalget i juni, jf. også bilag 8.
- Et større mindreforbrug på beskæftigelsesområdet, hvor der forventes et mindreforbrug på kontante ydelser på 21,5 mio. kr. Årsagen skal findes i det kraftige fald i ledighed (A-dagpenge) i 2021, hvorved antallet af borgere på ydelse primo 2022 er betydeligt lavere end forventet ved budgetlægningen. Hertil kommer et forventet mindreforbrug på 3 mio. kr. på beskæftigelsesindsatsen. Det samlede forventede mindreforbrug mindskes af et betydeligt forventet merforbrug på seniorpension og førtidspension (7,3 mio. kr.).

Ud over det forventede merforbrug på 4,5 mio. kr., varsles på denne budgetopfølgning også mulige merudgifter for i alt 22,1 mio. kr., som dog pt. ikke er indregnet i kommunens forventede regnskabsresultat pga. store usikkerheder. Udgifterne vil blive fulgt nøje i de kommende måneder med henblik på ny status på kommende budgetopfølgninger. Varslingen vedrører:

- Stigende udgifter til el og gas, hvor kommunens fastprisaftale udløb 31. december 2022, og hvor der pt. arbejdes på at sikre løbende fastlåsning af de mest optimale priser. Der estimeres på nuværende tidspunkt en merudgift i 2022 10. mio. kr. vedr. de kommunale bygninger og 2,5 mio. kr. vedr. vejbelysning. Krigen i Ukraine påvirker priserne yderligere. Det forventes, at kommunerne i et vist omfang vil blive kompenseret for denne prisudvikling, når KL i juni melder deres nye skøn for pris- og lønudviklingen ud. Tilsvarende gælder ift. fødevarepriser, hvor der også i øjeblikket opleves markante prisstigninger. Når de nye pris- og lønskøn er kendt, vil der på budgetopfølgning II i august blive forelagt reviderede skøn for udgiften i 2022.
- Merforbrug på ældreområdet, hvor særligt udgifterne til de visiterede timer forventes at være 6,6 mio. kr. højere end budgetlagt. Det skyldes primært et fald i borgernes funktionsevne, som betyder flere visiterede timer pr. borger til både praktisk og personlig pleje. Der er udarbejdet handleplan på området, som drøftes i fagudvalget i juni.
- Stigende udgifter til specialundervisning, hvor der på nuværende tidspunkt vurderes at være et merforbrug på ca. 3 mio. kr., som følges tæt i den kommende tid.

Der forventes i 2022 fortsat at være mindre afledte udgifter på ca. 0,3 mio. kr. relateret til COVID-19 pandemien. Udgifterne vedrører fortsat test og værnemidler på sundheds- og ældreområdet, ligesom enkelte udgifter til rengøring er afholdt inden udfasning. Der forventes ikke statslig kompensation for disse udgifter, og udgifterne er derfor forudsat afholdt inden for kommunens samlede ramme.

Ud over ovennævnte forhold forventes den aktuelle situation i Ukraine at give kommunen betydelige merudgifter til modtagelse af ukrainske flygtninge. Det er på nuværende tidspunkt ikke afklaret, hvordan kommunerne vil blive kompenseret for de ekstra udgifter, ligesom vi ikke kender antallet af flygtninge i Furesø og størrelsen af de kommunale serviceudgifter, som der vil være forbundet hermed. Der forventes en afklaring af statslig refusion i juni i forbindelse med Økonomiaftalen for 2023, og de afledte udgifter vil derfor blive estimeret og forelagt i forbindelse med budgetopfølgning II i august.

Samlet set giver ovenstående anledning til stor usikkerhed ift. de samlede driftsudgifter for 2022, men der må alt andet lige på nuværende tidspunkt forventes merudgifter ift. budgettet. Samlet set er der derfor behov for at reducere udgifterne resten af året for at imødegå det samlede merforbrug i 2022. Forvaltningen vil derfor bede hele organisationen om at udvise generel udgiftstilbageholdenhed resten af 2022 også ift. genbesættelse af stillinger. Der iværksættes en centervis opfølgingsplan for dette for løbende at kunne vurdere effekten frem mod de kommende budgetopfølgninger.

Puljen til uforudsete udgifter

Puljen til uforudsete udgifter og overførsel af uforbrugte midler mellem årene var oprindeligt på knap 8,8 mio. kr. Der er i forbindelse med byrådets behandling af overførselssagen om budgetoverførsler fra 2021 til 2022 i marts anvendt 5,6 mio. kr. Ved denne budgetopfølgning I foreslås det at anvende 2,2 mio. kr. til dækning af bl.a. udgifter til folkeafstemning om EU-forbehold, øget bidrag til Udbetaling Danmark og Frederiksborg Brand og Redning. Efterfølgende resterer der 1,0 mio. kr. i puljen til uforudsete udgifter.

Tabel 2 – Puljen til uforudsete udgifter

Puljen til uforudsete udgifter og overførsel mellem budgetår	Budget 2022	Anvendt	Restbudget 2022
Puljer - i alt	8.823	-7.782	1.041
1 – Overførsler mellem årene	4.083	-5.595	-1.512
2 – Uforudsete udgifter	4.740	-2.187	2.553

Der henvises til bilag 2 og 5, der viser de enkelte omplaceringer mellem puljen og de øvrige udvalg, samt forbrug af puljen til uforudsete udgifter.

Anlæg

Det oprindelige anlægsbudget på det skattefinansierede område udgør 31,1 mio. kr. (netto), sammensat af 71,1 mio. kr. i udgifter og 40,0 mio. kr. i indtægter. Byrådet besluttede i forbindelse med overførselssagen i marts måned, at der overføres uforbrugte anlægsmidler fra 2021 til 2022 på i alt 44,8 mio. kr. (netto) på det skattefinansierede område og 12,4 mio. kr. på det brugerfinansierede område.

Efter gennemgang af anlægsprojekterne ifm. budgetopfølgningen foreslås det, at budgettet samlet opjusteres med 6,0 mio. kr. Opjusteringen skyldes bl.a., at der fremrykkes 4,5 mio. kr. fra 2023 til udbygning af plejecenterpladser og 1,7 mio. kr. til etablering af p-pladser ved Farum Kulturhus. Det fremgår af bilag 3, hvilke projekter der foreslås justeret.

Det forventede anlægsregnskab for 2022 udgør herefter 81,8 mio. kr. (netto), hvilket er 50,8 mio. kr. mere end det oprindelige budget.

Finansiering

I bilag 4 fremgår de enkelte korrektioner på finansieringssiden, hvor budgettet vedrørende *renter og afdrag* korrigeres ift. låneoptagelsen for 2021 i lyset af den faktiske låneoptagelse. Det oprindelige budget til *øvrige finansforskydninger* er tidligere korrigeret med 31,5 mio. kr., grundet overførsel af midler til *grundkapital* fra 2021, jf. overførselssagen fra byrådet i april. Den *forventede låneoptagelse* for 2022 nedjusteres med netto 1,9 mio. kr. til 55,7 mio. kr., som følge af tilretningen af låneoptagelsen for 2021, hvor der er låneoptaget for meget ift. låneoptagelse til indefrosne ejendomsskatter (I-lån) herudover sker en tilretning af låneoptagelsen vedr. energibesparende foranstaltninger, hvor der kan låneoptages yderligere ifm. anlæg overført fra 2021.

Den gennemsnitlige likviditet og kassebeholdningen

Ved vedtagelsen af budget 2022 var det forudsat, at den gennemsnitlige kassebeholdning udgjorde ca. 300 mio. kr. ved udgangen af 2021. Samtidig var det forudsat at anvende 50 mio. kr. af de opsparede midler i perioden 2022-2025 bl.a. til at sikre en fortsat gældsafvikling, således at den gennemsnitlige kassebeholdning ved udgangen af 2025 ville udgøre ca. 250 mio. kr.

I det oprindelige budget 2022 var budgetforudsætningen således at anvende 6,3 mio. kr. af de opsparede midler i 2022. Hvor meget, der rent faktisk bliver anvendt af de opsparede midler i indeværende år vil bl.a. afhænge af behovet for tillægsbevillinger (jævnfør ovenstående) samt af, hvor årets endelige anlægsniveau ender, hvilket er svært at forudse sikkert på dette tidlige tidspunkt af året. I år gør særligt stigende priser på anlægsområdet det usikkert, om dele af kommunens anlægsprogram må udskydes eller nedjusteres.

Pr. 31. marts 2022 udgjorde kommunens gennemsnitlige kassebeholdning opgjort efter kassekreditreglen 350 mio. kr. (jf. bilag 6) – heraf ”reserveres” 2 mio. kr. vedrørende mellemværende med forsyningsområdet. Det betyder, at den gennemsnitlige kassebeholdning herefter udgør 348 mio. kr. Kassebeholdningen er i Furesøs finansielle strategi fastsat til at skulle udgøre minimum 120 mio. kr. over årene (jf. bilag 1 og 6).

Økonomiske konsekvenser

Ved denne budgetopfølgning foreslås driftsindtægterne nedjusteret med 6,2 mio. kr. mens driftsbudgettet ikke justeres. Anlægsbudgettet opjusteres med 6,0 mio. kr. Samtidigt nedjusteres budgettet til renter og afdrag med netto 1,1 mio. kr. mens øvrige finansforskydninger justeres med indtægt på 7,0 mio. kr. fra Landsbyggefonden. Herudover nedjusteres den forventede låneoptagelse med 1,9 mio. kr. således, at budgettet samlet set opjusteres med netto 7,5 mio. kr.

Efter denne budgetopfølgning forventes resultatet af den ordinære drift at udgøre et overskud på 74,5 mio. kr., hvilket er 6,0 mio. kr. mindre end oprindelige budget.

Forvaltningen vurderer forsigtigt på nuværende tidspunkt, at regnskabsresultatet for driften i 2022 vil ende 4,5 mio. kr. over det korrigerede budget efter denne budgetopfølgning. Det forventede merforbrug er ikke søgt finansieret på denne budgetopfølgning, da estimatet er for usikkert på dette tidlige tidspunkt af året, da der på flere områder arbejdes med handleplaner for i højere grad at sikre budgetoverholdelse.

Der er ikke afklaring ift. statslig kompensation for udgifter relateret til modtagelse af ukrainske flygtninge, ligesom der afventes nye pris- og lønskøn ift. vurdering af effekten af stigende el- og gaspriser. Udviklingen følges nøje, og eventuelle nødvendige budgetjusteringer forelægges til beslutning på årets kommende budgetopfølgninger.

Der henvises i øvrigt til sagsfremstillingen.

Serviceammen

Der sker ved denne budgetopfølgning ingen ændringer ift. de budgetlagte serviceudgifter for 2022. Der henvises til bilag 7 for en nærmere specifikation. Kommunens serviceudgifter i 2022 forventes på nuværende tidspunkt fortsat at ligge 0,7 mio. kr. under den udmeldte serviceammen.

Sammenhæng med 2030 mål og succeskriterier

Kommunens tre årlige budgetopfølgninger udgør et grundlæggende element i kommunens økonomistyring, som skal sikre budgetoverholdelse og dermed en fortsat økonomisk balance i Furesø. En stabil økonomi og et kontinuerligt fokus på effektiviseringer skal sikre, at der fremadrettet er økonomisk råderum til, at byrådet kan arbejde målrettet med de otte 2030-mål, så Furesø også i fremtiden er attraktiv at bo, arbejde og leve i.

Borgerinddragelse

Ikke relevant i denne sag.

Lovgrundlag

”Principper for økonomistyring”.

Det videre forløb

Sagen videresendes til endelig godkendelse i Byrådet.

Fagudvalgene forelægges budgetopfølgning I på de ordinære møder i juni, og Økonomiudvalget og Byrådet får efterfølgende en opsamlende sag forelagt ift. fagudvalgenes vurderinger og beslutninger.

Indstilling

Forvaltningen indstiller, at Økonomiudvalget anbefaler over for Byrådet, at:

- *driftsindtægterne* nedjusteres med 6,2 mio. kr.
- der på *driftsbudgettet* omplaceres diverse beløb mellem fagudvalg, der samlet set er udgiftsneutralt
- *anlægsbudgettet* på det *skattefinansierede område* opjusteres netto med 6,0 mio. kr.
- *anlægsbudgettet* på det *brugerfinansierede område* opjusteres med 1,5 mio. kr.
- budgettet til *renter og afdrag* nedjusteres med 1,1 mio. kr.
- budgettet til *øvrige finansforskydninger* justeres med en indtægtsbevilling på 7,0 mio. kr.
- den forventede *låneoptagelse* nedjusteres med 1,9 mio. kr.
- forvaltningen melder en generel udgiftstilbageholdenhed ud i organisationen for at nedbringe det aktuelt forventede merforbrug på serviceudgifterne på tværs af organisationen resten af året.

Beslutning i Økonomiudvalget den 17-05-2022

Anbefales.

Anders Medum Groth deltog som stedfortræder.

Afbud:
Tine Hessner

Beslutning i Byrådet den 31-05-2022

Godkendt.

Bilag:

1 - 2825055	Åben	Bilag 1 - Regnskabsoversigt 2022 pr. 31.3.2022 (Budgetopfølgning I).pdf	(50982/22)	(H)
2 - 2825056	Åben	Bilag 1a - Budgetopfølgning I pr. 31.3.2022 (udvalgsfordelt).pdf	(50983/22)	(H)
3 - 2825054	Åben	Bilag 2 - Omplaceringer mellem udvalg ved budgetopfølgning I pr. 31.3.2022.pdf	(50981/22)	(H)
4 - 2807497	Åben	Bilag 3 - Anlægsoversigt pr. 31. marts 2022 (BO I)	(43004/22)	(H)
5 - 2825126	Åben	Bilag 4 - Økonomiudvalget Budgetopfølgning I pr. 31.30.2022 (finansiering).xlsx	(51040/22)	(H)
6 - 2825059	Åben	Bilag 5 - Forbrug puljer til overførsel mellem budgetår og uforudsete udgifter 2022 (BO I).pdf	(50986/22)	(H)
7 - 2819812	Åben	Bilag 6 - Gennemsnitlig likviditet	(49248/22)	(H)
8 - 2819813	Åben	Bilag 7 - Serviceudgiftsopgørelse ift. vejledende ramme KL (BO I)	(49249/22)	(H)
9 - 2831943	Åben	Bilag 8 - Årsager til merforbrug på det specialiserede socialområde	(53016/22)	(H)