

Notat foreløbig forventet regnskab 2023
Bilag til Økonomiudvalget den 23. januar 2024

På mødet den 21. november 2023 fik Økonomiudvalget forelagt det forventede regnskab 2023 udarbejdet på baggrund af fagudvalgenes budgetopfølgning pr. 30. september 2023.

Det forventede regnskab pr. 30.9.2023 fremgår af nedenstående oversigt.

RESULTATOPGØRELSE PR. 30.09.2023							
Regnskabsopgørelse i mio. kr.	Regnskab 2022	Budget 2023	Korr. budget 2023	Forventet Regnskab 2023	Afv. Forv. Regnskab vs. Korr. Budget	Afv. For. Regnskab vs. Vedt. Budget	Udvikling forv. Regnskab i.f.t. sidste kvartal
A. Det skattefinansierede område							
Finansiering i alt	-4.202,5	-4.325,3	-4.324,4	-4.389,5	-65,1	-64,3	0,0
Serviceudgifter i alt	2.815,7	2.887,9	2.928,9	2.942,0	13,0	54,1	-1,2
Overførselsudgifter	1.173,2	1.221,1	1.222,3	1.236,6	14,3	15,5	5,6
Driftsudgifter i alt	3.988,9	4.109,0	4.151,2	4.178,6	27,3	69,6	4,4
Rente	15,8	18,5	17,5	13,2	-4,3	-5,3	1,0
RESULTAT AF ORDINÆR DRIFTSVIRKSOMHED	-197,8	-197,8	-155,7	-197,7	-42,1	0,0	5,3
Anlægsudgifter i alt	160,4	152,4	230,2	173,7	-56,5	21,3	0,3
RESULTAT AF DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE	-37,4	-45,4	74,5	-24,0	-98,6	21,3	5,6
Finansieringsoversigt	Regnskab 2022	Budget 2023	Korr. budget 2023	Forventet Regnskab 2023	Afv. Forv. Regnskab vs. Korr. Budget	Afv. For. Regnskab vs. Vedt. Budget	Udvikling forv. Regnskab i.f.t. sidste kvartal
Finansforskydninger m.m. i alt	80,4	62,8	42,1	83,7	41,6	20,9	25,1
Afdrag på lån	125,7	110,4	109,4	109,1	-0,3	-1,3	-0,3
Optagelse af lån	-72,6	-37,1	-73,2	-44,2	29,0	-7,1	21,8
Finansforskydninger	10,8	-10,5	5,9	18,9	13,0	29,4	3,5
Kursreguleringer	16,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Ændring i likvide aktiver	43,0	17,4	116,6	59,7	-56,9	42,3	30,7
Gældsudvikling- Sum afdrag og lån	53,1	73,3	36,2	64,9	28,6	-8,4	21,5

Serviceudgifter pr. 30.9.2023:

Serviceudgifterne inkl. afledte udgifter vedr. krigen i Ukraine på 10,3 mio. kr. udviste et merforbrug på 34,1 mio. kr. i forhold til vejledende serviceramme, som er vedtaget budget 2023 korrigeret for KL's nye pl-skøn.

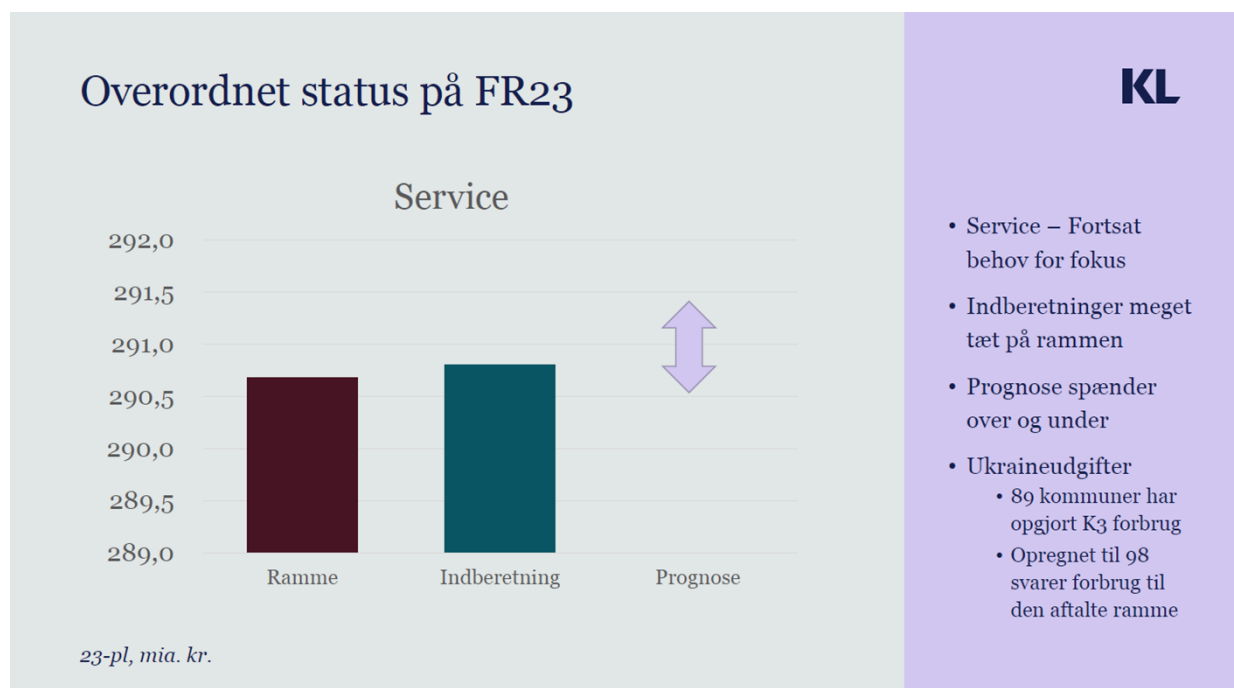
I nedenstående oversigt er vist det forventede regnskab sammenholdt med kommunens vejledende serviceramme.

Vedtaget budget 2023	2.887,9 mio. kr.
Løft pl-regulering m.m.	20,3 mio. kr.
<i>Ny vejledende serviceramme 2023</i>	<i>2.907,9 mio. kr.</i>
Forventet regnskab 2023	2.942,0 mio. kr.
Afvigelse	34,1 mio. kr.
Udgifter afledt af krigen i Ukraine (note)	10,3 mio. kr.
<i>Afvigelse ekskl. krigen i Ukraine</i>	<i>23,8 mio. kr.</i>

Note: Udgifter vedr. krigen i Ukraine holdes ikke forlods udenfor servicerammen.

Jf. det seneste skøn medio januar 2024 forventes det, at regnskab 2023 vedr. serviceudgifter vil ligge under det forventede skøn pr. 30.9.2023. Skønnet er ikke endeligt, idet der fortsat vil komme posteringer til regnskab 2023, herunder mellemkommunale betalinger m.m.

KL gennemførte primo november 2023 en undersøgelse om forventet regnskab 2023 for alle landets kommuner. Undersøgelsen viste, at kommunernes forventede regnskab vedr. serviceudgifter lå tæt på rammen jf. nedenstående oversigt.



I forhold til eventuel sanktion skal det bemærkes, at denne kun vil træde i kraft, hvis regnskab på landsplan ligger over servicerammen. Det skal ligeledes bemærkes, at kommunerne under et har overholdt servicerammen i 2022.

Anlægsudgifter pr. 30.9.2023

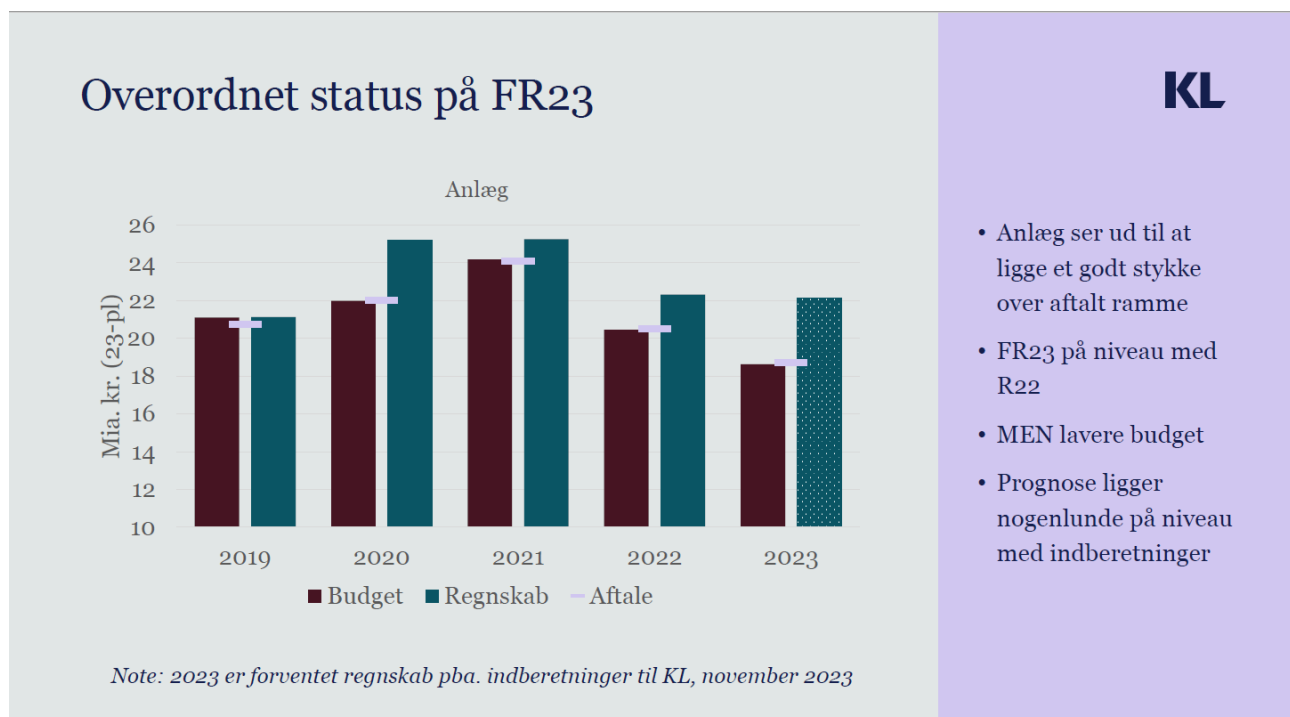
Kommunens anlægsudgifter udviste et forventet regnskab på 173,6 mio. kr., hvilket var 56,5 mio. kr. lavere end det korrigerede budget. I det korrigerede budget indgik overførsler fra 2022 på 106,5 mio. kr., hvor de tilsvarende overførsler til 2024 pr. 30.9. forventedes at udgøre 47,4 mio. kr.

Kommunens forventede anlægsudgifter 2023 pr. 30.9.2023

30.9.2023 (Mio. kr.)										
Forbrug netto vs forventet regnskab	Indtægter vs forventet regnskab	Udgifter vs forventet regnskab		Korrigeret budget 2023	Forbrugt	Rest-korrigeret budget 2023	Forventet forbrug 2023	Overført fra 2022	Forventet overførsel til 2024	Foreløbigt forventet mer-/mindre forbrug
			Netto	230,1	94,7	135,4	173,6	106,5	47,4	9,0
54,5%	80,1%	55,0%	Brutto	258,1	97,5	160,7	177,1	136,7	80,9	0,1

I forlængelse af Kommunalbestyrelsens anlægsseminar den 25. april 2023, godkendte Kommunalbestyrelsen den 27. juni 2023 et revideret anlægsbudget for 2023-2027, som er indarbejdet i det forventede regnskabsresultat for 2023.

KL gennemførte primo november 2023 en undersøgelse om forventet regnskab 2023 vedr. bruttoanlægsudgifter for alle landets kommuner. Undersøgelsen viste, at kommunernes forventede regnskab vedr. bruttoanlægsudgifter lå et godt stykke over rammen jf. nedenstående oversigt.



Vejledende ramme for bruttoanlægsudgifter udgjorde til budget 2023 156,2 mio. kr. Forventet regnskab pr. 30.9.2023 udgjorde 177,1 mio. kr. Jf. det seneste skøn medio januar 2024 forventes der ikke større ændringer i forhold til skønnet pr. 30.9.2023.

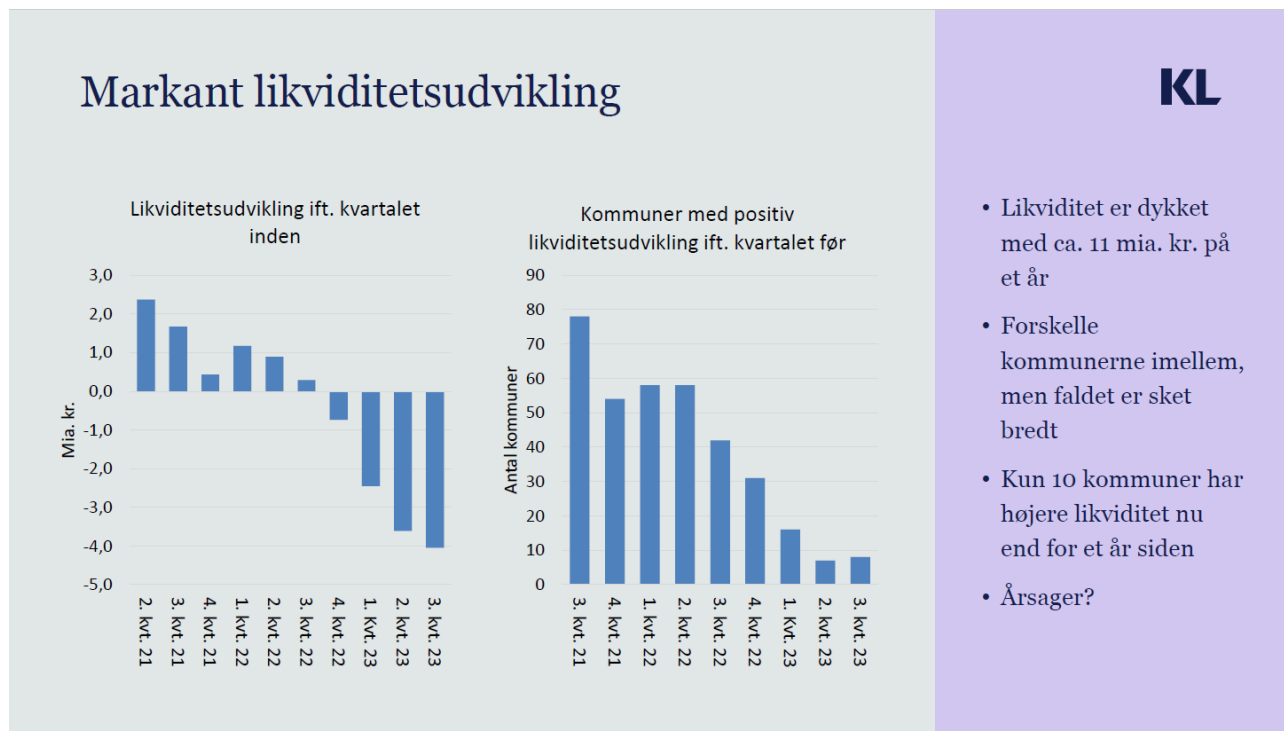
Det skal bemærkes, at der ikke er sanktion ifm. regnskab, men kommunerne overskred anlægsrammen i 2022 med 1,6 mio. kr.

Likviditet

Ved udgangen af 2023 udgør den gennemsnitlige likviditet 156 mio. kr., hvor der i det vedtagne budget 2024 er taget udgangspunkt i en gennemsnitlig likviditet ultimo 2023 på 165 mio. kr.

Kommunens gennemsnitlige likviditet i 2023 er faldet med godt 100 mio. kr. Dette fald ses også på landsplan jf. nedenstående oversigt.

På landsplan er likviditeten faldet med ca. 11 mia. kr. på et år, svarende til ca. 110 mio. kr. for Svendborg.



Sammenfatning

Kommunens serviceudgifter forventes at ligge under skønnet pr. 30.9.2023.

Kommunens bruttoanlægsudgifter forventes at ligge på niveau med skønnet pr. 30.9.2023

Kommunens gennemsnitlige likviditet pr. 31.12.2023 udgør 156 mio. kr., hvor der i det vedtagne budget 2024 er taget udgangspunkt i en gennemsnitlig likviditet ultimo 2023 på 165 mio. kr.