



Svendborg
Kommune

Foreløbigt Årsregnskab 2023

Overførsler





Direktionsnotat

Acadre: 23-143
1. marts 2024

Indhold

1. Resume og indstilling:.....	2
2. Foreløbigt regnskab 2023	4
3. Overførsler fra regnskab 2023 til efterfølgende år:	5
3.1 Puljer	6
3.2 Ekstraordinære udfordringer inkl. forslag til finansiering	7
3.3 Områder uden overførselsadgang.....	8

1. Resume og indstilling:

Iflg. regnskabet for 2023 udviser det skattefinansierede område et samlet mindreforbrug på 119,2 mio. kr.

Ved udarbejdelse af overførselsregnskabet er det lagt følgende bærende hensyn til grund:

- Tillid til og klarhed om overførselsreglerne.
- Ekstraordinære regnskabsudfordringer søges dækket ind.

Særlige regnskabsudfordringer og overførsel fra mellem drift og anlæg, samt foreslået finansiering heraf udgør netto 29,5 mio. kr.

For takstregulerede områder overføres et merforbrug på -1,2 mio. kr. til budget 2025.

Overførselsregnskabet til 2024 udviser herefter samlede overførsler for drift og anlæg til budget 2024 på 101,5 mio. kr. og budget 2025: -1,2 mio. kr.

Den samlede overførsel til 2024 – 25 for det skattefinansierede område udgør således netto 100,3 mio. kr. og et resterende merforbrug på 33,3 mio. kr. overføres ikke.

Overførslen vil udfordre overholdelse af kommunens serviceramme i 2024 og dermed sanktionsrisiko, hvorfor der også i 2024 må udvises stram økonomistyring. Direktionen anbefaler derfor, at resterende overførte puljer til regnskabsafslutningen på 19,1 mio. kr. tilføres kassen.

Resultat af ordinær drift udviser et overskud på 216,5 mio.kr. mod vedtaget budget på 198,0 mio.kr.

I forhold til servicerammen udviser serviceudgifter et samlet merforbrug på (2.907,9 – 2.929,4) 21,5 mio. kr. inkl. Ukraineudgifter på 9,9 mio. kr.

Den samlede overholdelse for landets kommuner kendes pt. ikke.

Der overføres udskudt lånoptagelse på 55,6 mio. kr. og deponering på 11,5 mio. kr. til 2024.

Der er i 2023 afdraget på gæld med netto 88,1 mio.kr. mod budgetlagt afdrag på gæld med netto 73,3 mio.kr. (vedtaget budget).

Overførsler og Budget 2025

Serviceudgifter:

I budget 2023 udgør serviceudgifterne 2.887,6 mio.kr. og Svendborg Kommunes serviceramme udgør 2.907,9 mio. kr.

Overførslerne af serviceudgifter fra 2023 til 2024 udgør 45,7 mio. kr., hvilket medfører en betydelig stigning i budgettet i forhold til servicerammen, samt en betydelig økonomistyringsopgave i forhold til overholdelse af rammen. Servicerammen 2024 i vedtaget budget giver plads til overførsel på 39,1 mio. kr. (ekskl. Risikopuljen på 13,4 mio. kr.). Derfor anbefaler Direktionen, at Økonomiudvalget henleder udvalgene på rammestyring og tilbageholdenhed.

Første budgetopfølgning sker pr. 31. marts 2024, og forelægges udvalgene i maj 2024.

Til budget 2025 overføres et merforbrug på -1,2 mio. kr. for takstinstitutioner.

Anlægsudgifter:

I budget 2024 udgør anlægsudgifterne netto 140,0 mio. kr. Overførslerne fra 2023 udgør i alt netto 55,8 mio. kr., hvorefter det korrigerede anlægsbudget 2024 udgør netto 195,8 mio. kr.

Likviditet:

Det skal bemærkes, at selvom kommunens gennemsnitlige likviditet ultimo 2023 udgjorde 155,7 mio. kr. er den stadig relativ lav sammenholdt med andre kommuner, og såfremt anlægsoverførslerne til 2025 ligger væsentligt under niveauet for overførsler fra 2023 til 2024, vil det presse kommunens likviditet yderligere.

Til anlægsseminar i april 2024 er iværksat en anlægsproces med henblik på periodisering af anlæg.

Direktionen anbefaler:

- Kommunens almindelige overførselsprincipper som udgangspunkt følges.
- Restbudget for serviceudgifter samlet overføres med:
 - 56,1 mio. kr. til 2024.
 - - 1,2 mio. kr. til budget 2025.
- Særlige udfordringer på netto 29,5 mio. kr. finansieres ved mindreforbrug på andre serviceudgifter, 6,9 mio. kr. af områder uden overførselsadgang, samt 22,6 mio. kr. fra pulje til regnskabsafslutning.
- Der overføres 0,3 mio. kr. fra drift til anlæg.
- Der overføres 3,5 mio. kr. fra anlæg til drift.
- Restbudget for anlægsudgifter på 57,6 mio. kr., udskudt lånoptagelse overføres med - 55,6 mio. kr. og deponering på 11,5 mio. kr. overføres til 2024.
- Mindreindtægter/merudgifter uden overførselsadgang for finansforskydninger og kursregulering m.v. på 33,3 mio. kr. overføres ikke.
- At restpulje for regnskabsafslutning på 19,1 mio. kr. tilføres kassen.
- At der i 2024 fortsat føres en stram økonomistyring med henblik på kommunens likviditet og overholdelse af servicerammen.

2. Foreløbigt regnskab 2023

Regnskabet 2023 udviser et **samlet likviditetsmæssigt underskud** på 79,8 mio. kr., hvor der i **det vedtagne budget** var forventet et likviditetsmæssigt underskud på 17,1 mio. kr.

Resultat af ordinær drift udviser et overskud på 216,5 mio.kr. mod vedtaget budget på 198,0 mio.kr.

Set i forhold til det **korrigerede budget** for 2023 udviser regnskabet et likviditetsmæssigt mindreforbrug på 61,2 mio. kr. på det ordinære driftsbudget, hvoraf 56,1 mio. kr. (efter overførselsreglerne) overføres til 2024, og -1,2 mio. kr. til budget 2025.

Der har i 2023 været afholdt **anlægsudgifter** (netto) på 180,6 mio. kr., og set i forhold til det korrigerede anlægsbudget for 2023 på 238,6 mio. kr., er der tale om et netto mindreforbrug på 58,0 mio. kr., hvoraf 57,6 mio. kr. (efter overførselsreglerne) overføres til 2024.

Tabel 1: Regnskab 2023

Regnskabsopgørelse i mio. kr.	Vedtaget budget 2023	Korrigeret budget 2023	Regnskab 2023	Restkorrigeret budget	Forbrugsprocent i forhold til KB	Afv. I forhold til VB
Indtægter i alt	-4.325,3	-4.389,5	-4.391,1	1,6	100,0%	65,9
Serviceudgifter i alt	2.887,6	2.966,9	2.929,4	37,5	98,7%	-41,8
Overførselsudgifter	1.221,1	1.249,6	1.234,7	14,9	98,8%	-13,6
Driftsudgifter i alt	4.108,7	4.216,5	4.164,2	52,4	98,8%	-55,4
Renteudgifter	18,5	17,7	10,5	7,2	59,4%	8,0
Resultat af ordinær virksomhed	-198,0	-155,2	-216,5	61,2	139,4%	18,4
Anlæg i alt	152,3	238,6	180,6	58,0	75,7%	-28,3
Resultat af skattefinansieret område	-45,7	83,4	-35,8	119,2	-43,0%	-9,9
Svendborg Affald A/S	0,0	0,0	0,1	-0,1		-0,1
Resultat	-45,7	83,4	-35,7	119,0	-42,8%	-10,0

- = indtægter og + = udgifter

Svendborg Affald A/S foreløbige regnskab skal optages i kommunens regnskab med en modpost på finansforskydninger og påvirker dermed ikke kommunens samlede likviditet.

For afdrag på lån og lånoptagelse er der en samlet mindreindtægt på -55,6 mio. kr., som overføres (efter overførselsreglerne) til 2024.

Før øvrige finansforskydninger, brugerfinansieret område og kursreguleringer er der en samlet mindreindtægt på -21,8 mio. kr., hvor der for deponering overføres (efter overførselsreglerne) 11,5 mio. kr. til 2024.

Tabel 2: Finansieringsoversigt

Finansieringsoversigt i mio. kr.	Vedtaget budget 2023	Korrigeret budget 2023	Regnskab 2023	Restkorrigeret budget	Forbrugsprocent i forhold til KB	Afv. I forhold til VB
Resultat i alt	-45,7	83,4	-35,7	119,0	-42,8%	-10,0
Afdrag på lån	110,4	119,1	119,0	0,0	100,0%	-8,6
Lånoptagelse	-37,1	-86,6	-30,9	-55,6	35,7%	-6,2
Finansforskydninger	-10,5	5,9	35,5	-29,6	601,9%	-46,0
Kursreguleringer	0,0	0,0	-8,1	8,1		8,1
Ændring i likvide aktiver	17,1	121,8	79,8	42,0	65,5%	-62,6

- = indtægter og + = udgifter

3. Overførsler fra regnskab 2023 til efterfølgende år:

Direktionen har opgjort særlige udfordringer i forbindelse med opgørelse af overførsler efter overførselsreglerne, samt forslag til finansiering.

I nedenstående tabel er vist det samlede driftsoverførselsregnskab (serviceudgifter og overførselsudgifter), opgjort på:

- Overførsler af serviceudgifter efter kommunens overførselsregler med 56,1 mio. kr. til 2024.
- Overførsler af serviceudgifter efter kommunens overførselsregler med -1,2 mio. kr. til 2025.
- Særlige udfordringer og finansiering på drift og anlæg på 29,5 mio. kr. (*specificeret i afsnit 3.2 Ekstraordinære udfordringer inkl. forslag til finansiering*) foreslås finansieret med 6,9 mio. kr. fra det skattefinansierede område som ikke overføres til 2024, samt 22,6 mio. kr. fra pulje for regnskabsafslutningen.
- Resterende puljemidler på 19,1 mio. kr. tilføres kassen.
- "Overførsler, særlige udfordringer og finansiering" udviser en samlet bevilling i 2023 på 57,4 mio. kr.
- "Overførsler til 2025" udviser en samlet regulering af budget 2025 på -1,2 mio. kr.

Tabel 3: Samle t overblik over overførsler fra regnskab 2023 til 2024-25

Uforbrugte bevillinger og rådighedsbeløb, der overføres mellem årene (genbevilling) i 1.000 kr.	Restkorr. budget	Overførselsregnskab 2023 / 2024	Overførselsregnskab 2023 / 2025 Takstinst.	Rest efter overførsel	Særlige økono.-miske udfodr.	Finansiering	Samlet overførsel til 2024	Samlet overførsel til 2025	Total
Indtægter - skatter og generelle tilskud	1.620	0	0	1.620	0	0	0	0	0
Drift:									
Teknik- og Miljøudvalget	6.435	6.435	0	0	5.438	-5.598	6.275	0	6.275
Plan- og Lokalsamfundsudvalget	1.163	1.163	0	0			1.163	0	1.163
Borger- og Arbejdsmarkedsudvalget	8.053	7.217	0	836			7.217	0	7.217
Børne-, Unge- og Uddannelsesudvalget	-35.850	-25.683	-1.263	-8.905	28.074		2.391	-1.263	1.129
Kultur- og Fritidsudvalget	7.112	7.112	0	0		-209	6.902	0	6.902
Senior-, Social- og Sundhedsudvalget	-7.511	1.634	46	-9.191	3.637	-99	5.172	46	5.218
Økonomiudvalget	58.177	58.034	0	143		-41.618	16.416	0	16.416
Erhvervs- og Turismeudvalget	168	168	0	0			168	0	168
Overførte driftsbevillinger i alt	37.746	56.079	-1.217	-17.116	37.149	-47.524	45.704	-1.217	44.487
Overførselsudgifter	14.857	0	0	14.857	0	0	0	0	0
Anlæg:									
Ejendomshandel	-29.109	-29.109	0	0			-29.109	0	-29.109
Vejle, Stier og Parkering	8.810	8.806	0	5	344		9.150	0	9.150
Grøn omstilling	6.878	6.878	0	0		-3.478	3.400	0	3.400
Land-, By- og Havneudvikling	13.556	13.370	0	186	1.350		14.720	0	14.720
Kultur, Fritid og Idræt	583	477	0	106			477	0	477
Vedligehold og Nybyg	45.630	45.807	0	-178			45.807	0	45.807
Administration	11.610	11.383	0	227			11.383	0	11.383
Fokusprojekter	0	0	0	0			0	0	0
Overførte anlægsbevillinger i alt	57.958	57.612	0	346	1.694	-3.478	55.828	0	55.828
Renter	7.192	0	0	7.192	0	0	0	0	0
Samlede overførte bevillinger på det skattefinansierede område	119.374	113.691	-1.217	6.899	38.843	-51.002	101.532	-1.217	100.315
Netto for det skattefinansierede område: "Total" i forhold til "Restkorrigeret budget"									19.059
Lån	-55.585	-55.619	0	34	0	0	-55.619	0	-55.619
Deponering, brugerfinansieret, kursreguleringer og finansforskydninger	-21.799	11.495		-33.293	0	0	11.495	0	11.495
Netto for lån, deponering, brugerfinansieret, kursregulering og finansforskydninger - "Total" i forhold til "Restkorrigeret budget"									-33.260
Samlede overførte bevillinger	41.990	69.567	-1.217	-26.360	38.843	-51.002	57.408	-1.217	56.191
Netto finansierungsbehov (udfordringer - finansiering og rest efter overførsler)									-14.201

- = indtægter og + = udgifter

Regnskabet på *det skattefinansierede område* udviser et samlet mindreforbrug på 119,2 mio. kr.

Korrigeret for reguleringer jf. kommunens overførselsregler udgør de samlede overførsler til 2024 i alt 113,7 mio. kr.

Jf. Direktionens indstilling er der nogle ekstraordinære regnskabsudfordringer på i alt netto 29,5 mio. kr., som Direktionen ikke anser muligt, at fagudvalgene selv kan finansiere og derfor foreslår finansieret med 6,9 mio. kr. fra det skattefinansierede område (som ikke overføres til 2024), samt 22,6 mio. kr. fra pulje for regnskabsafslutningen. Resterende puljemidler på 19,1 mio. kr. tilføres kassen.

De regnskabsmæssige udfordringer inkl. forslag til medfinansiering fra fagudvalgene fremgår af nedenstående tabel 5.

For takstregulerede områder overføres -1,2 mio. kr. til budget 2025.

Overførsler vedr. serviceudgifter til 2024 udgør herefter 45,7 mio. kr., som vil betyde, at kommunens budget for serviceudgifter vil ligge væsentligt over kommunens vedtagne budget og dermed serviceramme for 2024.

De samlede overførsler til 2024 udgør herefter 101,5 mio. kr. på *det skattefinansierede område*.

Vedr. lånoptagelse og finansforskydninger overføres netto -44,1 mio. kr., hvorefter de samlede overførsler til 2024 udgør ca. 57,4 mio. kr.

Der resterer herefter en mindreindtægt for lånoptagelse/finansforskydninger på netto -33,3 mio. kr., som ikke overføres til 2024.

3.1 Puljer

Af Økonomiudvalgets samlede overførsel (efter overreglerne) indgår "Risikopuljen" med 10,2 mio. kr. og "Pulje til regnskabsafslutning" med 31,4 mio. kr.

Som en finansieringsdel af de særlige udfordringer anbefaler Direktionen, at det der anvises 22,6 mio. kr. af den overførte "Pulje for regnskabsafslutning"

For minimering af udgiftspresset på servicerammen 2024 anbefaler Direktionen, at de resterende netto 19,1 mio. kr. af de overførte puljer tilføres kassen.

Tabel 4: Puljer

Økonomiudvalget - Puljeopgørelse (1.000 kr.)	Overført fra 2023 til 2024	Særlige udfordringer	Restpuljer overført til 2024 Tilføres kassen
Risikopulje	10.205	0	10.205
Pulje til regnskabsafslutning	31.413	-22.559	8.854
I alt	41.618	-22.559	19.059

3.2 Ekstraordinære udfordringer inkl. forslag til finansiering

Jf. direktionens indstilling er der nogle ekstraordinære regnskabsudfordringer, som fagudvalgene ikke umiddelbart selv kan finansiere, hvorfor Direktionen anbefaler, at disse udfordringer ikke overføres til kommende år, finansieret med 6,9 mio. kr. fra det skattefinansierede område (som ikke overføres til 2024) og 22,6 mio. kr. fra pulje for regnskabsafslutningen.

Direktionen anbefaler endvidere, at resterende overførte puljer på 19,1 mio. kr. tilføres kassen.

Tabel 5: Særlige udfordringer inkl. finansiering

Særlige udfordringer og finansiering	1.000 kr.
Serviceudgifter - Udfordringer	37.149
Teknik- og Miljøudvalget:	5.438
- Stormflodsskader - Natur	170
- Stormflodsskader - CETS	1.280
- Risikostyring og forsikring	3.988
Børne-, Unge- og Uddannelsesudvalget:	28.074
- Mangfoldige læringsmiljøer/seqregerede	9.696
- Familieafdelingen	18.377
Senior-, Social- og Sundhedsudvalget:	3.637
- Ældreområdet - hjælpemidler mv.	198
- Ældreområdet - Sygeplejedepot	2.454
- Ældreområdet - Det gode madhus	985
Anlæg - Udfordringer	1.694
Veje, Stier og Parkering:	344
- Veje - (flyttet fra drift/alm. skolekørsel)	344
Land-, By- og Havneudvikling:	1.350
- Stormflodsskader - Havne	1.350
Udfordringer m.v. i alt	38.843
Serviceudgifter - Finansiering	-47.524
Teknik- og Miljøudvalget:	-5.598
- Parkering	-517
- Vintertjeneste	-2.023
- El og varme	-5.174
- Lægekørsel	-1.018
- Alm. skolekørsel (flyttet til anlæg)	-344
- Bus - (flyttet fra anlæg)	3.478
Senior-, Social- og Sundhedsudvalget:	-99
- El og varme - Plejecenter Øst og Vest	-99
Kultur- og Fritidsudvalget:	-209
- Trailcenter Svendborg	-209
Økonomiudvalget:	-41.618
- Pulje for regnskabsafslutning	-22.559
- Rest af overført puljer tilføres kassen	-19.059
Anlæg - Finansiering	-3.478
Grøn omstilling:	-3.478
- CO2 reduktion - biler (flyttet til busdrift)	-3.478
Finansiering m.v. i alt	-51.002
Samlet udfordringer/finansiering netto	-12.159
Samlet udfordringer/finansiering (ekskl. pulje for regnskabsafslutning)	29.459

Bemærk i oversigten indgår bevillingsflytninger mellem drift og anlæg og imellem anlægsprojekter.

3.3 Områder uden overførselsadgang

Områder som ikke er omfattet af overførselsadgang, udviser for det skattefinansierede område et samlet mindreforbrug på 6,9 mio. kr.

For lån, deponering, brugerfinansieret område og finansforskydninger overføres ikke en mindre indtægt/merudgift på 33,3 mio. kr.

I alt overføres ikke 26,4 mio. kr.

Tabel 6: Områder uden overførselsadgang

Områder som ikke overføres	1.000 kr.
Indtægter (skatter, moms og tilskud)	1.620
Serviceudgifter:	-17.116
Borger- og Arbejdsmarkedsudvalget:	836
- Løntilskudsjob (serviceudgift uden overførselsadgang)	836
Børne-, Unge- og Uddannelsesudvalget:	-8.905
- Familieafdelingen - dyre enkeltsager	-8.905
Senior-, Social- og Sundhedsudvalget:	-9.191
- Socialområdet - dyre enkeltsager	-9.191
Økonomiudvalget :	143
- Beredskab	143
Overførselsudgifter:	14.857
Teknik- og Miljøudvalget:	1.213
- Drift af ældreboliger	1.213
Borger- og Arbejdsmarkedsudvalget:	-4.022
- Overførselsudgifter	-4.022
Børne-, Unge- og Uddannelsesudvalget:	8.080
- Familieafdelingen - dyre enkeltsager	8.905
- Familieafdelingen - Kontante ydelser	-1.805
- Special Undervisning for voksne - FGU	918
- Special Undervisning for voksne - Kommunale FGU(EGU)-elever	63
Senior-, Social- og Sundhedsudvalget:	9.217
- Overførselsudgifter socialområdet - kontante ydelser	28
- Overførselsudgifter socialområdet - særligt dyre enkeltsager	9.191
- Overførselsudgifter sundhedsområdet (medfinans.)	-2
Økonomiudvalget :	370
- Seniorjob	84
- Tjenestemandspension - forsyningsområdet	286
Renter, kursregulering m.v.	7.192
Afsluttede anlægsprojekter 2023	346
I alt skattefinansieret område	6.899
Lån, deponering, brugerfinansieret og finansforskydninger	-33.260
Samlet uden overførsel til 2024	-26.360