



Svendborg
Kommune

Årsregnskab 2018

Overførsler





Direktionsnotat

Acadre: 18-163
14.3.2019

Indhold

1. Resume:	2
2. Foreløbigt regnskab 2018	3
2.1 Årets likviditetsændring.....	4
3. Overførsler fra regnskab 2018 til efterfølgende år jf. gældende regler:	5
4. Særlige udfordringer.....	6
4.1 Ekstraordinære udfordringer jf. regnskab 2018	6
4.2. Drifts- og anlægsoverførsler – forslag til tilpasning af gældende regler:.....	6
4.3 Samlet overblik.	7
5. Fordeling af negativ overførselspulje 2019.	8
Bilag 1: Specifikation af restbudgetter, som ikke er omfattet af overførselsadgang:	9
Bilag 2: Regnskabsopgørelse 2018:	10
Bilag 3: Ændrede overførselsregler	11

1. Resume:

Jf. kommunens regnskabsprocedure indstiller Økonomiudvalget på deres møde den 19. marts 2019 overførsel af restbudgetter fra regnskab 2018 til budget 2019/2020 til Byrådets endelige godkendelse på mødet den 26. marts 2018.

Ved udarbejdelse af overførselsregnskabet har Direktionen lagt følgende bærende hensyn til grund for indstilling til Økonomiudvalget:

- Kommunens likviditet kan ikke bidrage med finansiering.
- Overholdelse af servicerammen.
- Tillid til og klarhed om overførselsreglerne.
- Ekstraordinære regnskabsudfordringer overføres ikke.
- Regnskabs restbudget vedr. dyre enkeltsager (overførselsudgift) overføres til efterfølgende års serviceudgiftsbudget.
- Negative puljer for overførsler fordeles på fagudvalgene fuldt ud.

Direktionen anbefaler:

- Som udgangspunkt følges kommunens almindelige overførselsprincipper:
 - Der er særlige udfordringer på 29,8 mio. kr., der finansieres via ikke overførte restbudgetter
 - Restanlægsbudget og udskudt låneoptag overføres til 2019.
 - Størst muligt mindreforbrug bør tilgå kassen grundet risiko for:
 - Midtvejsregulering af mindreforbrug på overførselsudgifter.
 - Fortsatte udfordringer fra 2018.
- Overførselsreglerne ændres, således at der udelukkende overføres til efterfølgende år:
 - For serviceudgifterne er der til 2019 samlet set overført udgifter på 65,5 mio. kr. fra 2017 og 2018, samt negativ pulje på 44,7 mio. kr. fordelt på udvalg.
 - Overførsel af serviceudgifter fra 2018 udgør 30,5 mio. kr. og dermed 10,5 mio. kr. mere end der er plads til i servicerammen, og som følge heraf er overførslerne på 30,5 mio. kr. reduceret til 20,0 mio. kr.
 - Reduktionen på 10,5 mio. kr. medgår til finansiering af den særlige udfordring og fordeles forholdsmæssigt på fagudvalgene.
- Social- og Sundhedsudvalgets engangsbesparelse på 2,5 mio. kr. i 2020 jf. delforlig til budget 2019-22 tilbageføres, idet den forudsatte finansiering er medgået til finansiering af Social- og Sundhedsudvalgets andel af ovennævnte reduktion på 10,5 mio. kr.

2. Foreløbigt regnskab 2018

Regnskabet 2018 udviser et **samlet driftsoverskud** inkl. renter på 171,4 mio. kr., noget højere end det **oprindelige budget** med et overskud på 114,5 mio. kr.

I denne balance indgår afvigelser for indtægter med mindreindtægt på 29,4 mio. kr., højere serviceudgifter på 25,5 mio. kr., lavere overførselsudgifter med 56,2 mio. kr. og lavere renter med 55,7 mio. kr. (primært salg af Nature Energi). Den nærmere redegørelse vil foreligge i forbindelse med aflæggelse af årsregnskabet.

Set i forhold til det **korrigerede driftsbudget** for 2018 er der tale om et mindreforbrug på 34,2 mio. kr., hvoraf ca. -5,9 mio. kr. overføres til driften 2019, -2,5 mio. kr. overføres til renter 2019 og 16,3 mio. kr. til budget 2020, samt et resterende mindreforbrug på ca. 26,2 mio. kr. som tilgår kassen.

Der har i 2018 været afholdt **anlægsudgifter** (netto) på 95,0 mio. kr. sammenholdt med et oprindeligt budget på 86,7 mio. kr., svarende til et netto merforbrug på 8,3 mio. kr. Set i forhold til det korrigerede anlægsbudget for 2018 på 117,9 mio. kr., er der tale om et netto mindreforbrug på 22,8 mio. kr., hvoraf ca. 22,4 mio. kr. overføres til 2019 og 0,4 mio. kr. som udgangspunkt tilgår kassen.

For deponering og lånoptagelse mv. overføres samlet mindre indtægt på netto -12,7 mio. kr. til 2019.

Table 1: Foreløbigt regnskab 2018

Resultatoversigt i mio. kr.	Regnskab 2017	Budget 2018	Korr. budget 2018	Regnskab 2018	Afvigelse korr. budget	Afvigelse budget
Det skattefinansierede område:						
Indtægter	-3.690,1	-3.788,1	-3.756,7	-3.758,7	2,0	-29,4
Serviceudgifter	2.487,3	2.494,2	2.519,1	2.519,7	-0,6	-25,5
Overførselsudgifter	1.090,1	1.155,1	1.129,2	1.098,9	30,3	56,2
Driftsudgifter i alt	3.577,4	3.649,3	3.648,3	3.618,6	29,7	30,7
Rente	15,8	24,4	-28,8	-31,3	2,5	55,7
RESULTAT AF ORDINÆR DRIFTSVIRKSOMHED	-96,9	-114,4	-137,2	-171,4	34,2	57,0
Anlægsudgifter	135,8	86,7	117,8	95,0	22,8	-8,3
RESULTAT AF DET SKATTEFIN. OMRÅDE	38,9	-27,7	-19,4	-76,4	57,0	48,7
Det brugerfinansierede område:						
Svendborg Affald A/S	3,7	0,0	0,0	1,2	-1,2	-1,2
RESULTAT AF DET BRUGERFIN. OMRÅDE	3,7	0,0	0,0	1,2	-1,2	-1,2
RESULTAT	42,6	-27,7	-19,4	-75,2	55,8	47,5

- = indtægter og + = udgifter

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

Table 2: Finansieringsoversigt:

Finansieringsoversigt i mio. kr.	Regnskab 2017	Budget 2018	Korr. budget 2018	Regnskab 2018	Afvigelse korr. budget	Afvigelse budget
Resultat i alt	42,6	-27,7	-19,4	-75,2	55,8	47,5
Afdrag på lån	104,8	87,7	751,2	751,2	0,0	-663,5
Lånoptagelse	-132,0	-66,6	-717,8	-732,3	14,5	665,7
Finansforskydninger	-26,3	4,4	41,4	52,9	-11,5	-48,5
Kursreguleringer	-1,6	0,0	0,0	3,0	-3,0	-3,0
Ændring i likvide aktiver	-12,5	-2,2	55,4	-0,4	55,8	-1,8

- = indtægter og + = udgifter

2.1 Årets likviditetsændring

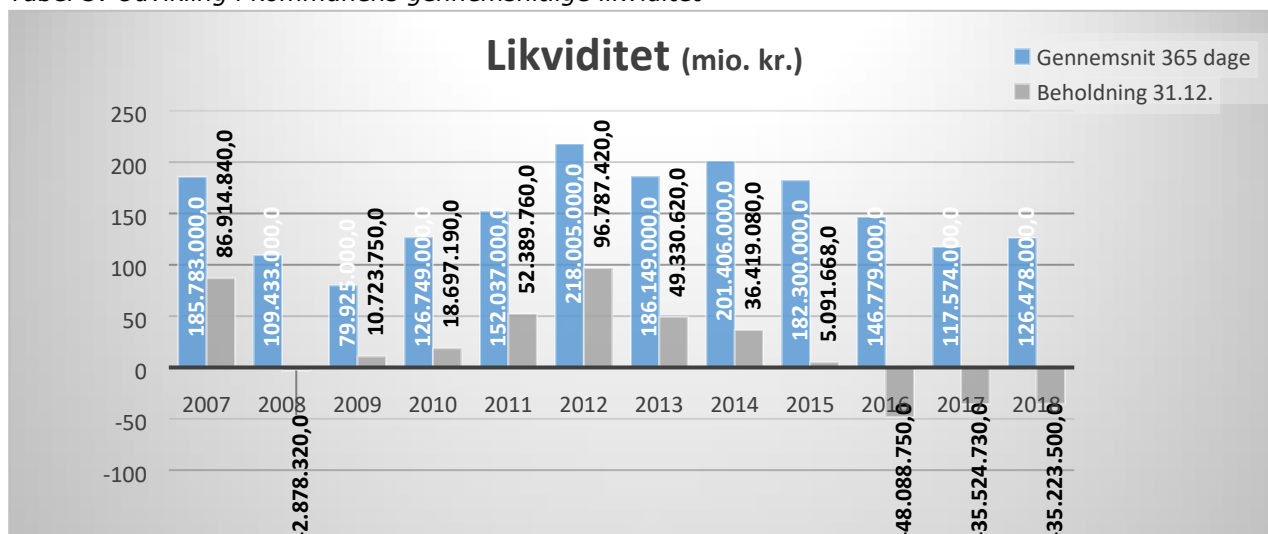
Den likvide beholdning er steget med godt 0,4 mio. kr. pr. 31.12.

Det vedtagne budget udviste en likviditetsforbedring på 2,2 mio. kr. og det korrigerede budget udviser et forbrug på 55,4 mio. kr.

Der er netto låneoptaget 2,2 mio. kr. mere, end det vedtagne budget, men nettoafdraget 18,9 mio. kr. i regnskabet.

Den gennemsnitlige likviditet var pr. 31.12.2018 på 126,5 mio. kr. (efter Økonomi- og Indenrigsministeriets beregningsmodel for gennemsnitsbeholdning).

Tabel 3: Udvikling i kommunens gennemsnitlige likviditet



Kommunens gennemsnitlige likviditet udgør ultimo 126,5 mio. kr. I det vedtagne budget 2019 var der på baggrund af det forventede regnskab 2018 pr. 30.6.2018 forudsat en gennemsnitsbeholdning ultimo 2018 på 135 mio. kr.

3. Overførsler fra regnskab 2018 til efterfølgende år jf. gældende regler:

Efterfølgende tabel viser de tekniske overførte bevillinger (genbevillinger) mellem de enkelte regnskabsår. Som udgangspunkt sker overførsel til 2019, undtagen mindreforbrug vedr. serviceudgifter, som overføres til 2020.

Områder med statsfinansierede puljemidler med særskilt revisionspåtegning og lign. på ca. -0,4 mio. kr. og andel af takst institutioner på ca. 7,6 mio. kr. samt øvrige overførsler på ca. -16,6 mio. kr., i alt ca. -9,5 mio. kr. (merforbrug) overføres til 2019.

Der overføres netto ca. 10,2 mio. kr. (mindreforbrug) til 2020 - fordelt på følgende:

- 1,8 mio. kr. vedr. Beskæftigelses- og Integrationsudvalget
- 2,1 mio. kr. vedr. Kultur og Fritidsudvalget
- -1,6 mio. kr. vedr. Social- og Sundhedsudvalget
- 7,8 mio. kr. vedr. Økonomiudvalget

For renter, kursregulering og finansiering overføres -2,5 mio. kr. (mindreindtægt) til 2019 (aktier vedr. Nature Energi). For lån og deponering overføres -12,9 mio. kr. til 2019.

Restbevillinger for ikke afsluttede anlæg udgør netto 22,5 mio. kr. overføres til 2019, hvoraf salgspuljer (manglende indtægter) vedr. jordforsyning og ejendomme (Køb og Salg) udgør ca. -16,5 mio. kr. At anlægsoverførslerne er faldet i forhold til tidligere år kan hovedsagelig henføres til, at anlægsbudgetterne for 2018 blev revurderet og en del heraf flyttet til budget 2019-23.

Der overføres ikke netto 0,4 mio. kr. vedr. afsluttede anlægsprojekter i 2018.

Tabel 4: Oversigt over overførsler fra regnskab 2018 jf. gældende regler

Uforbrugte bevillinger og rådighedsbeløb, der overføres mellem årene (genbevilling) i 1.000 kr.	2018 / 2019	2018 / Budget 2020	Rest drift og anlæg
Drift:			
Miljø- og Naturudvalget	-208	-	-
Teknik- og Erhvervsudvalget	-3.114	-	229
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	-1.121	1.812	597
Børne- og Ungeudvalget	-14.075	-	-1.472
Kultur- og Fritidsudvalget	115	2.084	200
Social- og Sundhedsudvalget	8.933	-1.560	1.642
Økonomiudvalget	-	7.816	-2.432
Negativ overførselspulje	-	-	-
Overførte driftsbevillinger i alt	-9.470	10.152	-1.236
Overførselsudgifter			30.300
Anlæg:			
Køb og Salg	-2.625	-	-14
Veje og Trafiksikkerhed	998	-	149
Havne og Færge	8.476	-	-
Kultur, fritid og idræt	2.222	-	-
Natur, miljø og klima	-372	-	-
Borgernære serviceområder	8.337	-	157
Energi	3.415	-	-
Byudvikling	1.924	-	122
Administration	79	-	-
Overførte anlægsbevillinger i alt	22.454	0	414
Renter, kursregulering, deponering og lån:			
Renter og kursregulering, og finansiering	-2.477	-	6.910
Samlede overførte bevillinger på det skattefinansierede område	10.507	10.152	36.388
Lån og deponering, brugerfinansieret og finansforskydninger	-12.861	-	11.631
Samlede overførte bevillinger	-2.354	10.152	48.019

= indtægter og + = udgifter

4. Særlige udfordringer

4.1 Ekstraordinære udfordringer jf. regnskab 2018

Jf. direktionens indstilling er der nogle ekstraordinære regnskabsudfordringer, som Direktionen ikke anser muligt at fagudvalgene selv kan finansiere, hvorfor Direktionen anbefaler, at disse udfordringer ikke overføres til kommende år. De regnskabsmæssige udfordringer udgør i alt 29,8 mio. kr. og omfatter følgende forhold:

1. Teknik- og Erhvervsudvalget 9,5 mio. kr.:

- 5,3 mio. kr. vedr. Arbejdsskader
- 3,5 mio. kr. vedr. Arealeffektivisering
- 0,2 mio. kr. vedr. L21
- 0,5 mio. kr. vedr. Vindmølle

2. Børne- og Ungeudvalget 14,2 mio. kr.:

- 3,6 mio. kr. vedr. BUU – Familieafdelingen - Særligt dyre enkeltsager (1)
- 10,6 mio. kr. vedr. BUU – Familieafdelingen

3. Social- og Sundhedsudvalget 6,1 mio. kr.:

- 1,1 mio. kr. vedr. Ældreområdet - Særligt dyre enkeltsager (1)
- 5,0 mio. kr. vedr. Socialområdet - Særligt dyre enkeltsager (1)

1) Refusion af særligt dyre enkeltsager konteres som overførselsudgift uden overførselsadgang.

Direktionen foreslår, at ovennævnte udfordringer finansieres af restbudgetter, som ikke er omfattet af overførselsadgang. Jf. bilag 1 udgør disse restbudgetter i alt 36,3 mio. kr. Efter finansiering af ovennævnte 29,8 mio. kr. udgør restbudgettet herefter 6,5 mio. kr., som tilgår kassen.

4.2. Drifts- og anlægsoverførsler – forslag til tilpasning af gældende regler

For at skabe et mere entydigt regelsæt for overførsler mellem årene, og som er tilpasset kommunens rammestyringsprincipper, foreslår Direktionen, at overførselsreglerne justeres således, at alle overførsler vedr. serviceudgifter sker til kommende budgetår – i dette tilfælde budget 2020. I bilag 3 er der nærmere redegjort for behovet for tilpasning af nuværende retningslinjer.

Tilpasning af nuværende regelsæt vil normalt først have virkning fra og med regnskabsår 2019, men Direktionen anbefaler, at regelsættet allerede lægges til grund ved opgørelse af overførsler jf. regnskab 2018.

Efter fremrykning af overførsler fra 2020 til 2019 på 10,152 mio. kr. jf. tabel 1, udgør de samlede overførsler vedr. serviceudgifter i alt 30,515 mio. kr., hvilket er 10,5 mio. kr. mere end der er plads til inden for servicerammen. Direktionen anbefaler, at de samlede overførsler derfor reduceres med 10,5 mio. kr. fordelt forholdsmæssigt på fagudvalgene.

Reduktionen på 10,5 mio. kr. tilføres kassen, og sammen med ovennævnte 6,5 mio. kr. tilføres kassen i alt 17,1 mio. kr., som reserveres til usikkerheder vedr. regnskab 2019 herunder omfang af evt. kommende midtvejsregulering og fortsatte udfordringer fra regnskab 2018.

I delforlig vedr. budget 2019-22 er der under Social- og Sundhedsudvalget forudsat en engangsbesparelse på 2,5 mio. kr. i 2020 finansieret via overførsler fra 2017/2018. Disse midler er imidlertid medgået til finansiering af Social- og Sundhedsudvalgets andel af ovennævnte reduktion på 10,5 mio. kr., hvorfor direktionen anbefaler, at besparelsen i 2020 tilbageføres.

4.3 Samlet overblik.

I nedenstående tabel er vist de samlede overførsler til 2019, hvor der er taget højde for de regnskabsmæssige udfordringer på 29,8 mio. kr., fremrykning af overført mindreforbrug fra 2020 til 2019 på 10,2 mio. kr., samt reducere af overførte serviceudgifter på 10,5 mio. kr.

Tabel 5: Samlet overblik over overførsler fra regnskab 2018 til 2019

Uforbrugte bevillinger og rådighedsbeløb, der overføres mellem årene (genbevilling) i 1.000 kr.	Efter overførselsregler 2018 / 2019	Særlige økonomiske udfordr.	Efter overførselsregler 2018 / 2020	Finansiering	Nyt 2019 og 2020 - overføres til 2019
Drift:					
Miljø- og Naturudvalget	-208	0	0	0	-208
Teknik- og Erhvervsudvalget	-3.114	9.480	0	-2.127	4.239
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	-1.121	0	1.812	-246	445
Børne- og Ungeudvalget	-14.075	14.207	0	-54	78
Kultur- og Fritidsudvalget	115	0	2.084	-763	1.436
Social- og Sundhedsudvalget	8.933	6.146	-1.560	-4.567	8.952
Økonomiudvalget	0	0	7.816	-2.743	5.073
Overførte driftsbevillinger i alt	-9.470	29.833	10.152	-10.500	20.015
Overførselsudgifter	0	0	0	0	0
Anlæg:					
Køb og Salg	-2.625	-	-	-	-2.625
Veje og Trafiksikkerhed	998	-	-	-	998
Havne og Færge	8.476	-	-	-	8.476
Kultur, fritid og idræt	2.222	-	-	-	2.222
Natur, miljø og klima	-372	-	-	-	-372
Borgernære serviceområder	8.337	-	-	-	8.337
Energi	3.415	-	-	-	3.415
Byudvikling	1.924	-	-	-	1.924
Administration	79	-	-	-	79
Overførte anlægsbevillinger i alt	22.454	0	0	0	22.454
Renter, kursregulering, deponering og lån:					
Renter og kursregulering, og finansiering	-2.477	0	0	0	-2.477
Samlede overførte bevillinger på det skattefinansierede område	10.507	29.833	10.152	-10.500	39.992
Lån og deponering, brugerfinansieret og finansforskydninger	-12.861	0	0	0	-12.861
Samlede overførte bevillinger	-2.354	29.833	10.152	-10.500	27.131

- = indtægter og + = udgifter

5. Fordeling af negativ overførselspulje 2019.

Gældende praksis har været, at der ved overførsel af mindreforbrug til år 2 efterfølgende ved de politiske budgetforhandlinger er blevet indarbejdet en negativ overførselspulje i ca. samme omfang. Dette er sket ud fra en antagelse om, at overførslerne mellem årene som udgangspunkt er lige store, og derved ikke vil belaste kommunens likviditet. Herved var det muligt at lave et budget i balance uden at skulle gennemføre besparelser svarende til omfanget af den negative pulje.

I de senere år har det ved regnskabsafslæggelse været svært at opnå overskud svarende til den budgetlagte pulje, hvilket har været medvirkende til, at kommunen har overskredet sin serviceramme.

I budget 2018 udgør den negative overførselspulje 24,0 mio. kr. Puljen var oprindeligt budgetlagt under Økonomiudvalget. For at skabe større ejerskab besluttede Økonomiudvalget i foråret 2018 at fordele puljen på udvalgene, og derved gøre den mere synlig og nærværende for alle. Puljen er fordelt på udvalgene i forhold til udvalgenes andel af de samlede overførsler fra 2016 til 2018.

I 2019 er der indarbejdet en negativ overførselspulje på 20,7 mio. kr., som pt. ikke er udvalgsfordelt. Det anbefales, at puljen fordeles på udvalgene efter samme princip som ved fordeling af ovennævnte pulje på 24,0 mio. kr. – dvs. efter andel af overførsler fra regnskab 2017 til budget 2019.

Tabel 6: De samlede udvalgsbevillinger 2019 vedrørende serviceudgifter ser herefter således ud:

Serviceudgifter	A	B	C	D	B+C	A+D
Uforbrugte bevillinger og rådighedsbeløb, der overføres mellem årene (genbevilling) i 1.000 kr.	Samlet overførsel /bevilling fra 2018 til 2019 (ekskl. negativ pulje 2018 og finansiering)	Fordelt negativ pulje 2018 (indgår i overførsler fra 2018)	Fordeling af negativ overførselspulje 2019	Overførsel fra R2017 til B2019	Negative udvalgsfordelte puljer 2018 og 2019 i alt	Bruttoovf. fra R2017 og R2018 (ekskl. negative puljer)
Drift:						
Miljø- og Naturudvalget	-208	0	0	0	0	-208
Teknik- og Erhvervsudvalget	6.723	-2.484	-614	637	-3.098	7.360
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	960	-515	-1.229	1.277	-1.744	2.237
Børne- og Ungeudvalget	12.231	-12.153	-784	815	-12.937	13.046
Kultur- og Fritidsudvalget	2.897	-1.461	-2.328	2.420	-3.789	5.317
Social- og Sundhedsudvalget	11.446	-2.494	-5.018	5.216	-7.512	16.662
Økonomiudvalget	9.955	-4.882	-10.736	11.159	-15.618	21.114
Overførte driftsbevillinger i alt	44.004	-23.989	-20.709	21.524	-44.698	65.528

- = indtægter og + = udgifter

Summen af kolonne A og B er lig med netto overførslen fra regnskab 2018 til 2019, som jf. tabel 5 udgør i alt 20,015 mio. kr.

Bilag 1: Specifikation af restbudgetter, som ikke er omfattet af overførselsadgang:

Områder der ikke overføres til 2019 og 2020:	(1.000 kr.)	
TEU Balanceordning - Betalt parkering	6	
TEU Vintertjeneste	111	
TEU Kulinarisk Turisme Sydfyn	112	229
BIU Løn forsikrede ledige ansat i kommuner	597	597
BUU Dagtilbud - forældrebetaling	-2.778	
BUU Dagtilbud - søskende tilskud	711	
BUU Dagtilbud - fripladstilskud	-656	
BUU Dagtilbud - demografipulje i øvrigt	1.185	
BUU Dagtilbud - mellemkommunale betalinger	66	-1.472
SSU Ældreområdet - Praktikpladstilskud (SOSU)	1.859	
SSU Sundhedsområdet - fuldt finansierede mv.	-217	1.642
KFU Koordination af L2021	200	200
ØKU Administration - Puljer m.v.	-7.822	
ØKU Administration - Pulje afsat til regnskabsafslutning 2018.	5.702	
ØKU Beredskab	-312	-2.432
Serviceudgifter i alt		-1.236
TEU Overførselsudgifter (ældreboliger og teknisk pers. Distrikt 8)	873	
BIU Overførselsudgifter	32.088	
BU Familie og uddannelse - Overførselsudgifter	6.449	
BU UU-Center - Overførselsudgifter	402	
SSU Ældreområdet - Særligt dyre enkeltsager - overførselsudgifter	1.118	
SSU Socialområdet - Kontante ydelser - Overførselsudgifter	1.485	
SSU Socialområdet - Særligt dyre enkeltsager - Overførselsudgifter	5.028	
SSU Sundhedsområdet - Overførselsudgifter	-22.569	
ØKU Overførselsudgifter	5.426	
Overførselsudgifter i alt		30.300
Indtægter (skatter, moms og tilskud) og renter mv.		6.910
Afsluttede anlæg 2018		415
I alt mindreforbrug		36.388

Bilag 2: Regnskabsopgørelse 2018:

Regnskabsopgørelse i mio. kr.	Regnskab 2017	Budget 2018	Korr. budget 2018	Regnskab 2018	Afvigelse korr. budget	Afvigelse budget
Det skattefinansierede område:						
Indtægter						
Skatter	-2.564,9	-2.650,5	-2.648,7	-2.649,3	0,6	-1,2
Generelle tilskud mv.	-1.125,2	-1.137,6	-1.108,0	-1.109,4	1,4	-28,2
Indtægter i alt	-3.690,1	-3.788,1	-3.756,7	-3.758,7	2,0	-29,4
Serviceudgifter						
Miljø- og Naturudvalget	-	14,0	13,2	13,4	-0,2	0,6
Teknik- og Erhvervsudvalget	264,5	282,9	275,3	277,2	-1,9	5,7
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	192,2	73,3	72,7	71,5	1,2	1,8
Børne- og Ungeudvalget	962,6	954,8	956,1	972,9	-16,8	-18,1
Kultur- og Fritidsudvalget	-	77,0	75,6	73,2	2,4	3,8
Social- og Sundhedsudvalget	917,7	947,6	951,7	942,4	9,3	5,2
Økonomiudvalget	150,3	144,6	174,5	169,1	5,4	-24,5
Serviceudgifter i alt	2.487,3	2.494,2	2.519,1	2.519,7	-0,6	-25,5
Overførselsudgifter	1.090,1	1.155,1	1.129,2	1.098,9	30,3	56,2
Driftsudgifter i alt	3.577,4	3.649,3	3.648,3	3.618,6	29,7	30,7
Rente	15,8	24,4	-28,8	-31,3	2,5	55,7
RESULTAT AF ORDINÆR DRIFTSVIRKSOMHED	-96,9	-114,4	-137,2	-171,4	34,2	57,0
Anlægsudgifter, netto						
Køb og salg	-8,5	-21,4	-12,8	-10,2	-2,6	-11,2
Veje og trafikikkerhed	25,8	25,4	25,3	24,2	1,1	1,2
Havne og færge	17,1	20,0	22,5	14,1	8,4	5,9
Kultur, fritid og idræt	1,0	1,2	4,2	1,9	2,3	-0,7
Natur, miljø og klima	2,9	1,6	0,7	1,1	-0,4	0,5
Borgernære serviceområder	84,3	45,5	61,5	53,0	8,5	-7,5
Energi	10,2	10,4	10,6	7,2	3,4	3,2
Byudvikling	3,0	3,4	4,8	2,8	2,0	0,6
Administration	0,0	0,6	1,0	0,9	0,1	-0,3
Anlægsudgifter i alt	135,8	86,7	117,8	95,0	22,8	-8,3
RESULTAT AF DET SKATTEFIN. OMRÅDE	38,9	-27,7	-19,4	-76,4	57,0	48,7
Det brugerfinansierede område:						
Svendborg Affald A/S	3,7	0,0	0,0	1,2	-1,2	-1,2
RESULTAT AF DET BRUGERFIN. OMRÅDE	3,7	0,0	0,0	1,2	-1,2	-1,2
RESULTAT	42,6	-27,7	-19,4	-75,2	55,8	47,5

Finansieringsoversigt i mio. kr.	Regnskab 2017	Budget 2018	Korr. budget 2018	Regnskab 2018	Afvigelse korr. budget	Afvigelse budget
Resultat i alt	42,6	-27,7	-19,4	-75,2	55,8	47,5
Afdrag på lån	104,8	87,7	751,2	751,2	0,0	-663,5
Låneoptagelse	-132,0	-66,6	-717,8	-732,3	14,5	665,7
Finansforskydninger	-26,3	4,4	41,4	52,9	-11,5	-48,5
Kursreguleringer	-1,6	0,0	0,0	3,0	-3,0	-3,0
Ændring i likvide aktiver	-12,5	-2,2	55,4	-0,4	55,8	-1,8

- = indtægter og + = udgifter

Bilag 3: Ændrede overførselsregler

Tilpasning af overførselsregler mellem årene

Direktionen har på møderne den 15. november og 6. december drøftet tilpasning af de nuværende regler for overførselsadgang. På mødet den 6. december forelå bilag til revideret hovedregulativ samt forretningsgangsbeskrivelse for overførselsadgang.

Formålet med de nye regler er primært at gøre dem mere enkle og overskuelige herunder at overførsler overføres til kommende regnskabsår, uanset om der er tale om mer- eller mindreforbrug. De nye regler skal samtidig medvirke til, at direktørområderne og de decentrale enheder har så frie rammer som muligt for at tilrettelægge deres økonomistyringspraksis, der matcher deres behov og udfordringer.

Behovet for en tilpasning af de nuværende regler skal for det *første* ses i sammenhæng med, at de nuværende regler er udarbejdet tilbage i 2011 som følge af budgetloven, som betød at kommunerne sanktioneres såfremt de overskrider det vedtagne budget. Derfor blev reglerne tilpasset således, at mindreforbrug overføres til år 2, så det kan indarbejdes i det vedtagne budget.

For det *andet* opfattes den nuværende ordning med overførsel til år 2 uoverskuelig, teknisk samt uhensigtsmæssig i forhold til den enkelte enheds styring, idet det først ved regnskabsafslutningen vides, om enhedens overførsel er til år 1 eller år 2.

For det *tredje* blev der ved indgåelse af delforlig om budget 2019 i foråret 2018 besluttet at indføre rammestyring på alle områder, herunder at der fremadrettet fra 2020 ikke automatisk vil ske kompensation for udvikling i demografien. Indførelse af rammestyring skal sikre budgetoverholdelse både i budgetlægnings- og regnskabsfasen.

Jf. nuværende praksis vil der også fremadrettet være en praksis, hvor direktionen drøfter de samlede overførsler og evt. særlige udfordringer primo marts. Forslag til finansiering af evt. særlige udfordringer sker i første omgang ved anvendelse af restbudgetter, som ikke overføres. Såfremt summen af ikke overførte restbudgetter ikke er tilstrækkelige, fremsættes forslag om reduktion af udvalgenes overførsler.

Økonomiudvalget og Byrådet behandler overførslerne ultimo marts, hvorefter de indgår i kommende koncernrapportering pr. 31. marts.