Koncernrapport

Januar kvartal 2020

Pr. 31.3.2020

Udarbejdet af Stab for Økonomi, IT og Digitalisering

Deadline 1.maj 2020

Acadre: 19-26096

Svendborg Kommune

Direktionens vurdering af det forventede regnskabsresultat:

Forventet regnskab 2020 er usikkert pga. Covid-19 relaterede udgifter på nuværende tidspunkt er vanskelige at opgøre og kun er medregnet i begrænset omfang, samt at det pt. er uvist hvorledes kommunerne bliver kompenseret for disse udgifter. Evt. fremrykning af anlægsprojekter jf. Svendborg Kommunes hjælpepakke på godt 50 mio. kr. til det lokale erhvervsliv, samt de øgede lånemuligheder jf. delaftalen mellem regering og KL er ligeledes ikke indregnet.

Hovedbudskab:

- I forhold til kommunens *serviceramme* (vedtaget budget) forventes et mindreforbrug på ca. 8,7 mio. kr. ekskl. afledte udgifter på 12,0 mio. kr. vedr. Covid-19, som jf. delaftalen mellem regeringen og KL skal holdes udenfor serviceramme.

- *Overførselsudgifterne* forventes netto at ligge godt 30,0 mio. kr. over korrigeret budget. Heraf kan 36 mio. kr. henføres til Covid-19 relaterede udgifter, som følge af stigning i ledigheden og øgede udgifter til sygedagpenge. Jf. delaftalen er regeringen og KL enige om at foretage en midtvejsregulering af overførselsudgifterne i 2020 i forbindelse med økonomiforhandlingerne for 2021. Pt. er der medtaget en midtvejsregulering af beskæftigelsestilskuddet på 8,1 mio. kr.

- I forhold til det vedtagne budget udviser det *ordinære driftsresultat* et merforbrug på 44,5 mio. kr. Heri indgår merudgifter til serviceudgifter på 3,3 mio. kr., samt 49,2 mio. kr. vedr. overførselsudgifter, som modsvares af lavere renteudgifter på 7,5 mio. kr. samt merindtægt vedr. skatter, udligning og generelle tilskud på 0,5 mio. kr.

- Den gennemsnitlige likviditet pr. 31. marts 2020 udgør 169,2 mio. kr., og forventes ultimo 2020 at udgøre ca. 160 - 170 mio. kr., hvor der i det vedtagne budget 2020 var forventet en beholdning på ca. 110 mio. kr. Skønnet er meget usikker, idet de afledte konsekvenser af Covid-19 kun er medtaget i mindre omfang.

  På baggrund af budgetopfølgningen 31. maj samt den kommende økonomiaftale til budget 2021 udarbejdes i august et revideret skøn.

Som følge af Covid-19 er der fortsat stor usikkerhed om det forventede regnskab og Direktionen anbefaler, at der fortsat føres en stram økonomistyring, samt at områder med mindreudgifter relateret til Covid-19 reserverer dem til merudgifter vedr. Covid-19 på andre områder – ikke kun inden for udvalgets område, men også på tværs i kommunen.

Direktionen henleder opmærksomheden på følgende udfordringer:

- *Socialområdet*
  På socialområdet er der stigende udgifter, og der forventes et merforbrug på 8,2 mio. kr., hvoraf 0,5 mio. kr. vedr. Covid-19. Merforbruget kan primært henføres til botilbudsområdet.

  Det forventede merforbrug afspejler, at tendensen fra regnskab 2019 fortsætter. Her var der et merforbrug på myndighedsbudgettet på 9 mio. kr., og udgiftsudviklingen i første kvartal indikerer et uændret udgiftsniveau i forhold hertil. Der kan konstateres en tilsvarende udvikling på landsplan, hvor der i 2019 var en merudgift på 1,9 mia. kr. i forhold til det, kommunerne havde budgetteret med.

- *Covid-19*
  I forlængelse af COVID-19 har Regeringen og KL den 26. marts indgået delaftale, som bl.a. sikrer, at ekstraordinære kommunale udgifter til COVID-19 er undtaget servicerammen, samt at anlægsloftet for 2020 sættes fri, så kommunerne kan fremrykke investeringer fra kommende år til udførelse i 2020.

  Det må i forlængelse heraf forventes, at kommunerne så vidt det er muligt skal opgøre disse afledte udgifter til staten og KL, samt at der løbende vil være et behov for at informere fagudvalgene om udviklingen. Det skal bemærkes, at afledte COVID-19 udgifter er vanskelig at opgøre, idet de økonomiske konsekvenser bl.a. afhænger af omfanget/varigheden af krisen, nedlukning af arbejdspladser m.m.

  I nedenstående oversigt er anført de foreløbige forventede udgifter i 2020 afledt af COVID-19, som pt. *er medregnet* i forventet regnskab 2020. Hvor det har været muligt er der ligeledes angivet et skøn over forventede udgifter, som pt. *ikke er medregnet* i forventet regnskab. Det forventes, at der ved budgetopfølgningen pr. 31. maj 2020 kan gives et mere præcis skøn. I fagudvalgenes budgetopfølgninger er der nærmere redegjort for de afledte udgifter af covid-19, hvortil der henvises.

Afledte udgifter af Covid-19	Forv. R. 2020 Heraf udg. vedr. COVID-19	Flere udgifter og/eller færre indtægter	Færre udgifter og/eller flere indtægter	Estimerede udgifter og indtægter
Mio. kr.				
Serviceudgifter i alt	**12,0**	**14,8**	**-2,8**	**0,2**
Miljø- og Naturudvalget	0,0	0,0	0,0	0,0
Teknik og Erhvervsudvalget	4,1	6,3	-2,2	0,2
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	0,1	0,1	0,0	0,0
Børn- og Ungeudvalget	0,5	0,8	-0,3	0,0
Kultur- og Fritidsudvalget	0,2	0,2	0,0	0,0
Social- og Sundhedsudvalget	6,0	6,3	-0,3	0,0
Økonmiudvalget	1,1	1,1	0,0	0,0
Overførselsudgifter i alt	***36,3***	**36,3**	**0,0**	**0,0**
Teknik og Erhvervsudvalget	0,0	0,0	0,0	0,0
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	36,3	36,3	0,0	0,0
Børn- og Ungeudvalget	0,0	0,0	0,0	0,0
Social- og Sundhedsudvalget	0,0	0,0	0,0	0,0
Økonmiudvalget	0,0	0,0	0,0	0,0
Samlet drift i alt	**48,3**	**51,1**	**-2,8**	**0,2**

- *Fremrykning af anlægsprojekter*
  I forlængelse af corona krisen har Økonomiudvalget besluttet, at der igangsættes en hjælpepakke til det lokale erhvervsliv, herunder evt. yderligere fremrykning af anlægsopgaver og at den udvidede låneadgang hertil søges. De afledte økonomiske konsekvenser heraf er *ikke medtaget* i det forventede regnskab pr. 31. marts, men indarbejdes løbende i takt med, at Økonomiudvalget giver de fornødne anlægsbevillinger.

  Delaftalen mellem regeringen og KL indebærer muligheder for øget lånoptagelse til kommuner med lav likviditet. Økonomiudvalget har på mødet den 21. april 2020 besluttet at fremsende ansøgning herom, som skal være ministeriet i hænde senest 1. maj 2020.

Det forventede regnskab for 2020 baseres på en vurdering pr. 31. marts 2020, hvorfor det naturligvis må tages med et vis forbehold. Som nævnt indledningsvis er det forventede regnskab usikkert pga., at Covid-19 relaterede udgifter, samt at det pt. er uvist hvorledes kommunerne bliver kompenseret for disse udgifter. Evt. fremrykning af anlægsprojekter jf. Svendborg Kommunes hjælpepakke på godt 50 mio. kr. til det lokale erhvervsliv, samt de øgede lånemuligheder jf. delaftalen mellem regering og KL er ligeledes ikke indregnet.

Svendborg Kommune har fastlagt en økonomisk politik, som har til formål at sikre en langsigtet balance i kommunens økonomi. Den økonomiske politik understøttes af en række centrale økonomiske nøgletal jf. nedenstående tabel, og koncernrapporten pr. 31.3.2020 er koncentreret om, hvorvidt det forventede regnskabsresultat ligger inden for disse principper.

Centrale økonomiske nøgletal jf. kommunens økonomiske politik.

Mio. kr.	Regnskab 2019	Vedtaget budget 2020	Korrigeret budget 2020	Forventet regnskab 2020	Afvigelse korrigeret budget og forventet regnskab	Afvigelse vedtaget budget og forventet regnskab	Note
Serviceudgifter	**2.502,4**	**2.607,9**	**2622,2**	**2611,3**	**-11,0**	**3,3**	**1**
Driftsoverskud	**-141,3**	**-133,8**	**-90,9**	**-89,3**	**1,6**	**44,5**	**2**
Anlæg	**83,5**	**137,5**	**181,2**	**164,4**	**-16,8**	**26,9**	**3**
Gældsudvikling	**23,5**	**20,1**	**-9,3**	**-31,5**	**-22,1**	**-51,1**	**4**
Ændring i likvide aktiver	**-24,4**	**23,1**	**85,2**	**88,2**	**3,0**	**62,1**	
Gennemsnits likviditet ultimo	**155,3**	**104,1**		**160 - 170**			**5**

Samlet set udviser det forventede regnskab en merudgift på 3,0 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2020. Merudgiften kan primært henføres til øgede udgifter på ældre- og socialområdet, overførselsudgifter, samt indefrysning af grundskyld.

Dette modsvares delvis af lavere udgifter på skoleområdet, samt lavere udgifter vedr. anlæg og renter. Hertil kommer øgede indtægter under udligning og generelle tilskud.

1) *Overholdelse* af servicerammen

I forlængelse af corona krisen har KL og regeringen indgået delaftale om den kommunale økonomi, som bl.a. indebærer at afledte, ekstraordinære udgifter til Covid-19 relaterede tiltag holdes uden for servicerammen. Det er pt. uvist, hvordan opgørelsen af disse udgifter skal praktiseres.

I forhold til kommunens *serviceramme* (vedtaget budget) forventes et mindreforbrug på ca. 8,7 mio. kr. ekskl. afledte udgifter på 12,0 mio. kr. vedr. Covid-19, som jf. delaftalen mellem regeringen og KL skal holdes udenfor servicerammen.

I forhold til eventuel sanktion skal det bemærkes, at denne kun vil træde i kraft såfremt regnskab på landsplan ligger over servicerammen.

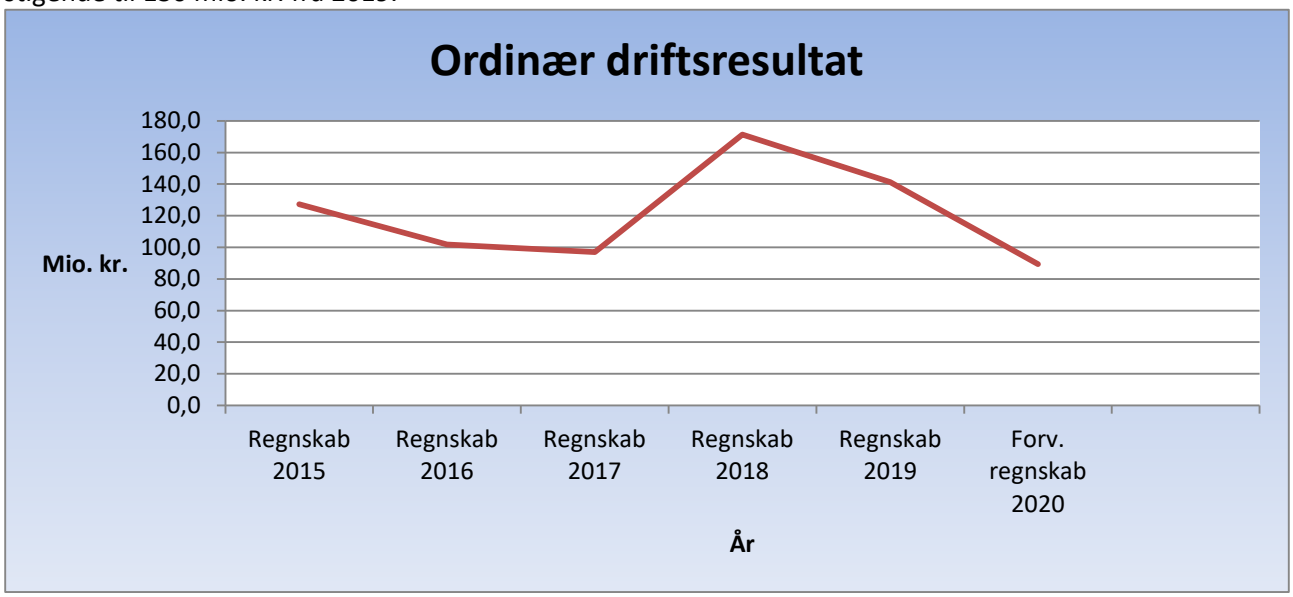
2) Ordinær drift - på min. 130 mio. kr.

Det forventede ordinære driftsresultat udviser et overskud på 89,3 mio. kr., hvor det vedtagne budget viser et overskud på 133,8 mio. kr., svarende til en afvigelse på 44,5 mio. kr.

I driftsresultat indgår merudgifter til serviceudgifter på 3,3 mio. kr., samt 49,2 mio. kr. vedr. overførselsudgifter, som modsvares af lavere renteudgifter på 7,5 mio. kr. samt merindtægt vedr. skatter, udligning og generelle tilskud på 0,5 mio. kr.

Der er ikke indarbejdet forventning om indtægter fra midtvejsregulering og kompensation for covid-relaterede udgifter, hvorfor regnskabet forventes at blive væsentligt bedre.

Kommunens ordinære driftsresultat 2015 – 2020, hvor målsætningen er et overskud på 100 mio. kr. stigende til 130 mio. kr. fra 2019.



3) *Realistiske anlægsbudgetter*

– undgå store anlægsoverførsler mellem årene og øget præcision i skøn over forventet regnskab

Kommunens *anlægsudgifter* viser et forventet regnskab på 164,4 mio. kr., hvilket er ca. 17 mio. kr. under det korrigerede budget. I det korrigerede budget indgår overførsler fra 2019 på 43,7 mio. kr., hvor de tilsvarende overførsler til 2021 pt. forventes at udgøre 11,0 mio. kr.

I forlængelse af corona krisen har KL og regeringen indgået delaftale om den kommunale økonomi, som bl.a. indebærer, at det aftalte anlægsloft for 2020 sættes fri. Det betyder, at kommunerne får mulighed for at fremrykke investeringer, som alligevel skulle være udført de kommende år, så beskæftigelsen kan understøttes her og nu.

Anlæg pr. 31.3.2020								19-26096
		Vedtaget Budget 2020	Korr. Budget 2020	Forventet 2020	Forbrug 31.3.2020	Overført fra 2019	Overførsel til 2021	Foreløbig forventet mer-/ mindre forbrug
Anlæg i alt	U	149.101	227.037	202.865	18.728	77.936	22.387	1.786
	I	-11.615	-45.845	-38.465	-8.978	-34.230	-11.387	4.007
	N	137.486	181.192	164.399	9.750	43.706	11.000	5.793
Forbrugsprocent		*Udgift:*	*8%*		*Indtægt:*		*20%*	

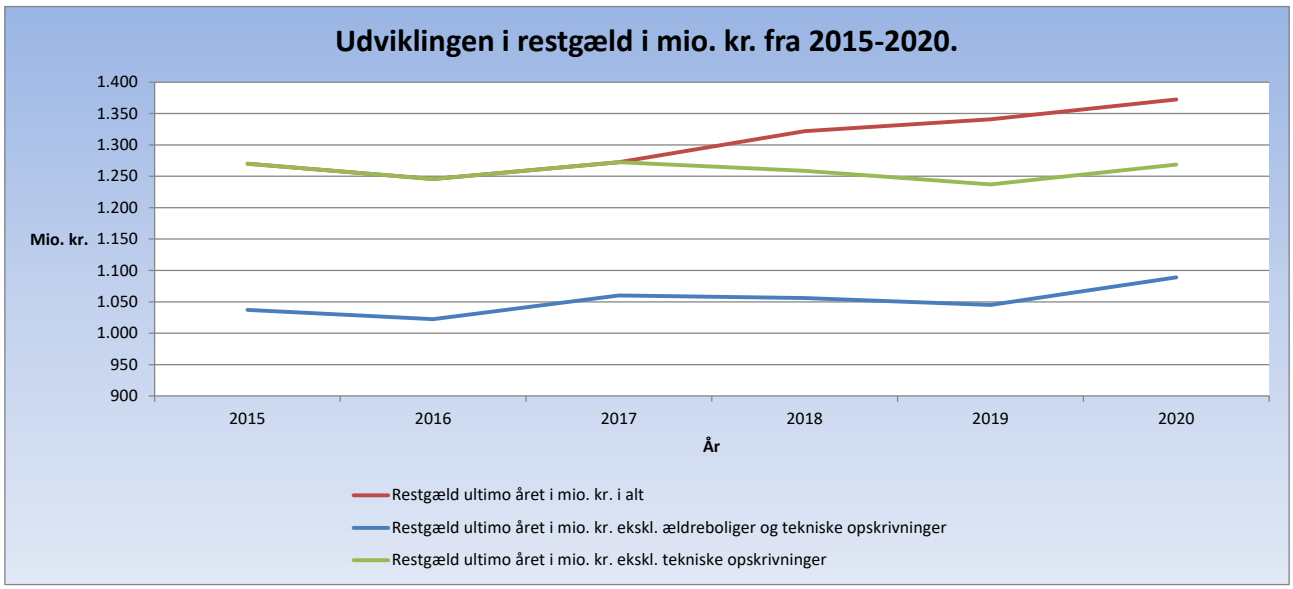
4) Nedbringelse af gæld – med udgangspunkt i budget 2014 er målet en gradvis nedbringelse af kommunens gæld (ekskl. ældreboliger), idet den årlige låntagning som udgangspunkt bør være lavere end de årlige afdrag. I 2018 har kommunen overtaget Sydbo fra Region Syddanmark herunder en restgæld på 63 mio. kr., hvilket er en forklaring på, at kommunens gæld steg i 2018 jf. nedenstående figur.

I 2019 er gælden ligeledes steget, hvilket primært skyldes opskrivning af gælden med 60 mio. kr. vedr. feriepengeforpligtigelsen jf. Ny Ferielov, samt at gælden er nedskrevet med 20 mio. kr. vedr. tilslutningsbidrag.

I 2020 forventes en stigning i gælden på 44 mio. kr. (ekskl. afdrag på ældreboliglån på 12,5 mio. kr.), som bl.a. kan henføres til lånoptagelse på 24 mio. kr. vedr. SG-huset, udnyttelse af låneramme 2019 med 10,3 mio. kr., samt overført lånoptagelse fra 2019 på 17 mio. kr.

Der vil i 2020 være mulighed for at optage yderligere lån på 16,6 mio. kr. vedr. lov om lån til betaling af ejendomsskatter. Hertil kommer evt. lånoptagelse i forlængelse af fremrykning af anlægsinvesteringer som følge af Covid-19. I 2020 forventes gælden opskrevet med yderligere ca. 125 mio. kr. vedr. feriepengeforpligtigelsen jf. Ny Ferielov, som pt. ikke er medtaget i forventet regnskab.

I nedenstående graf er vist udviklingen i kommunens gæld. Den grønne kurve viser udviklingen i kommunens gæld i forhold til målet om en gradvis nedbringelse af kommunens gæld ekskl. ældreboliger.

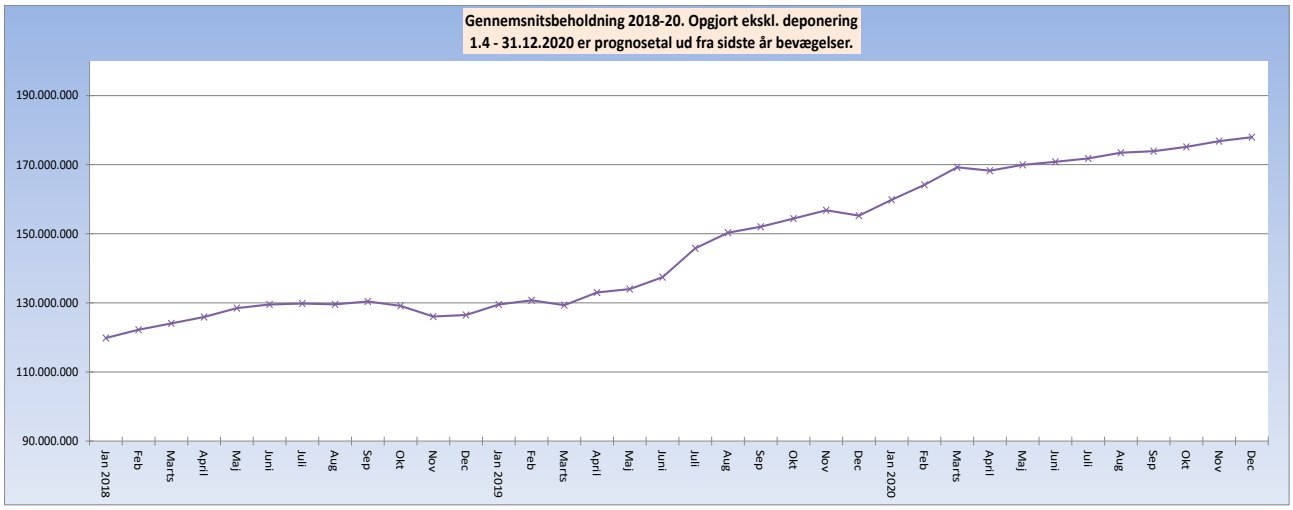


5) Gennemsnitlig likviditet - skal udgøre min. 80-100 mio. kr.

Den gennemsnitlige likviditet pr. 31.3.2020 udgør 169,2 mio. kr. Likviditeten har været stigende i 2019 blandt andet som følge af et lavt anlægsforbrug i 2019 samt fremrykning af betaling af ejendomsskatter.

Skønnet over gennemsnitsbeholdning ultimo 2020 er forbundet med en vis usikkerhed bl.a. som følge af omfanget af drifts- og anlægsoverførslerne til 2020, samt at prognosen for resten af 2020 er udarbejdet på baggrund af sidste års bevægelser i samme periode. Prognosen tager ikke højde for de afledte likviditetsmæssige konsekvenser vedr. hjælpepakken til det lokale erhvervsliv, som blandt andet indebærer fremrykning af betalinger af regninger, samt fremrykning af anlægsinvesteringer. Det er pt. ikke muligt at vurdere den afledte effekt på likviditeten ultimo 2020, men den må forventes at være lavere.

I forhold til det vedtagne budget 2020 forventes der et kassetræk på 65,1 mio. kr., hvor der i det forventede regnskab kun i mindre omfang er medtaget kompensation fra staten vedr. udgifter til Covid-19, samt at evt. lånoptagelse til fremrykkede anlægsinvesteringer ligeledes ikke er medtaget.



Bevillingsoverholdelse – ingen tillægsbevilling finansieret af kassen.

Pr. 31.3.2020 er kassen tilført 10,3 mio. kr. ekskl. overførsler fra 2019, som kan henføres til optagelse af restlåneramme for 2019, hvor Byrådet den 31.3.2020 godkendte, at der lånoptages yderligere 50,6 mio. kr., hvoraf 10,3 mio. kr. ikke var budgetlagt, men som medgår til finansiering af fremrykning af anlægsinvesteringer på 7,3 mio. kr. kommunens hjælpepakke.

Det skal bemærkes, at der i forlængelse af koncernrapporten pr. 31. marts 2020 rejses en fælles tillægsbevillingssag, som medfører et kassetræk på 0,5 mio. kr., som primært kan henføres til efterregulering af beskæftigelsestilskuddet for 2019 med 5,7 mio. kr., øgede anlægsudgifter på 7,3 mio. kr. i henhold til kommunens hjælpepakke, deponering Thurø Sejlklub med 2,4 mio. kr., samt tilpasning af budget vedr. renter og afdrag.

Tillægsbevillingen indeholder herudover en række bevillingsomplaceringer, hvor der bl.a. overføres 13,1 mio. kr. fra risikopuljen til kommunal medfinansiering, skattesanktion og deponering SG-huset, samt tilpasning af budgettet vedr. SG-huset.

Jf. ovenstående er kassen tidligere tilført 10,3 mio. kr. vedr. øget lånoptagelse, så samlet set er kassen i 2020 tilført et provenu på 9,8 mio. kr.

Direktionen anbefaler at nettoprovenuet på 9,8 mio. kr. tilføres risikopuljen under Økonomiudvalget, som herefter vil udgøre 16,6 mio. kr., og at puljen reserveres til usikkerheder vedr. udgifter relateret til Covid-19.

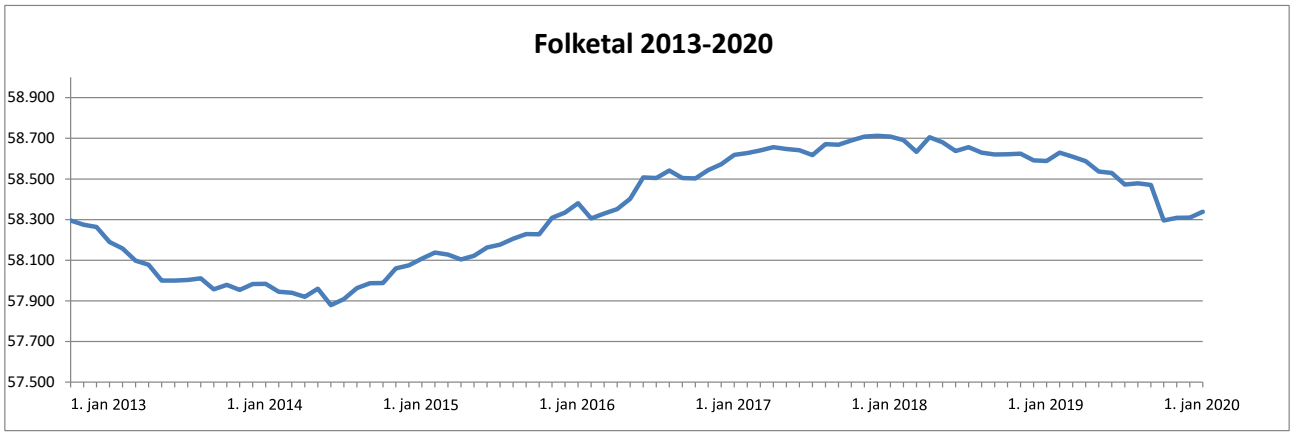
Økonomiudvalgets opmærksomhedspunkter

Udvikling i kommunens indbyggertal 2013-2020

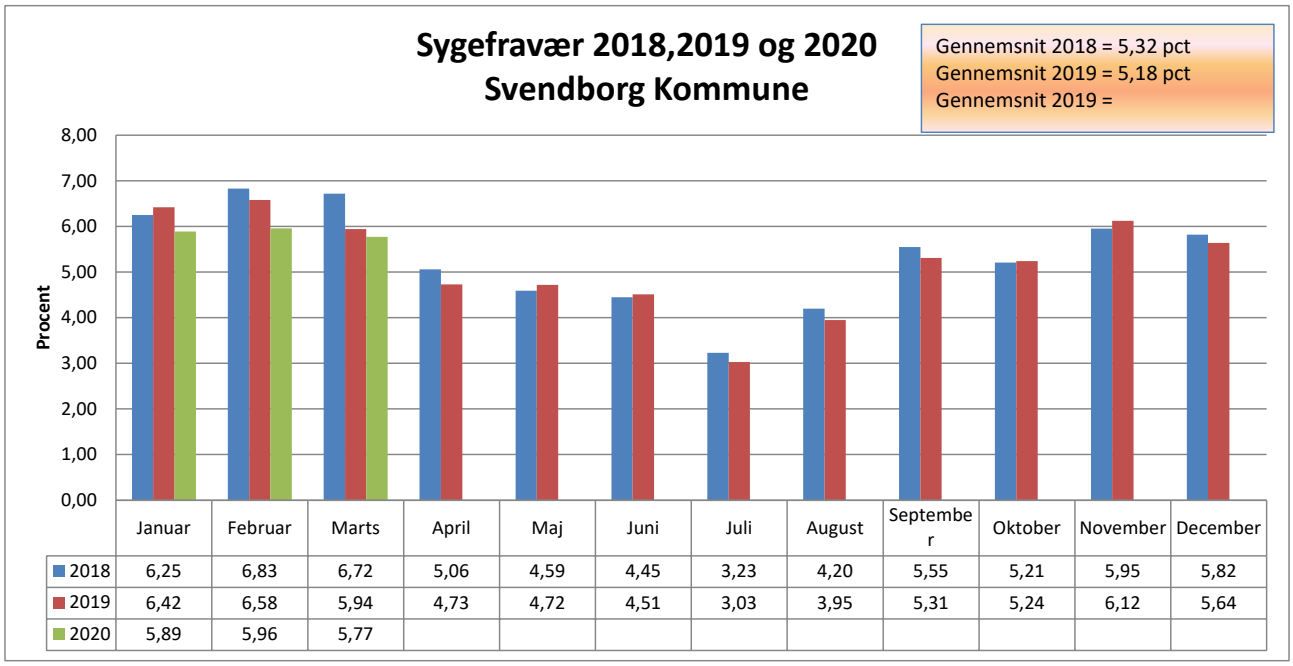
Et af Byrådets vigtigste indsatsområder er stigning i indbyggerantal. Pr. 1.4.2020 udgør kommunens indbyggertal 58.339 personer, hvor der var 58.296 pr. 1.1.2020.

Faldet i 2019 kan primært henføres til at der blev igangsat et større oprydnings- og registreringsarbejde ifm. udlændinges hjemrejse (samme problematik som i rigtig mange kommuner). Der er således mere tale om en ajourføring af registreringerne, end der er tale om en egentlig befolkningsmæssig bevægelse.

Nedenstående oversigt viser den løbende befolkningsudvikling, som foretages månedligt via "Det Centrale Person Register". De seneste måneders tal vil typisk ændre sig løbende i forbindelse med melding om flytning mv.



Sygefravær: Kommunens sygefravær har i de senere år været svagt stigende – samme tendens som på landsplan, men faldt i 2019, hvor sygefraværet lå 0,14 pct. point under ift. 2018. Ses der på udviklingen de første 3 mdr. i 2020 er sygefraværet faldet med 0,45 pct. point i forhold til samme periode i 2019.



	Januar	Februar	Marts	April	Maj	Juni	Juli	August	September	Oktober	November	December
2018	6,25	6,83	6,72	5,06	4,59	4,45	3,23	4,20	5,55	5,21	5,95	5,82
2019	6,42	6,58	5,94	4,73	4,72	4,51	3,03	3,95	5,31	5,24	6,12	5,64
2020	5,89	5,96	5,77									

RESULTATOPGØRELSE PR. 31.3.2020							
Regnskabsopgørelse i mio. kr.	Regnskab 2019	Budget 2020	Korr. budget 2020	Forventet Regnskab 2020	Afv. Forv. Regnskab vs. Korr. Budget	Afv. For. Regnskab vs. Vedt. Budget	Afv. Korr. Budget vs. Vedt. Budget
A. Det skattefinansierede område							
Indtægter							
Skatter	-2.657,9	-2.732,8	-2.732,8	-2.733,7	-0,9	-0,9	0,0
Generelle tilskud mv.	-1.121,1	-1.155,0	-1.143,8	-1.154,6	-10,8	0,4	11,2
Finansiering i alt	**-3.779,0**	**-3.887,8**	**-3.876,6**	**-3.888,3**	**-11,7**	**-0,5**	**11,2**
Serviceudgifter							
Miljø- og Naturudvalget	13,1	14,9	15,6	15,6	0,0	0,7	0,7
Teknik- og Erhvervsudvalget	273,8	279,1	284,0	289,8	5,8	10,7	4,9
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	71,8	75,7	78,3	75,7	-2,6	0,0	2,6
Børne- og Ungeudvalget	935,5	947,8	958,8	946,9	-11,9	-0,9	11,0
Kultur- og Fritidsudvalget	77,3	80,5	82,3	83,0	0,7	2,5	1,8
Social- og Sundhedsudvalget	963,8	992,7	995,4	1.017,8	22,4	25,1	2,7
Økonomiudvalget	167,1	217,3	207,9	182,5	-25,4	-34,8	-9,4
Serviceudgifter i alt	**2.502,4**	**2.607,9**	**2.622,2**	**2.611,3**	**-11,0**	**3,3**	**14,3**
Overførselsudgifter	**1.119,9**	**1.123,1**	**1.141,5**	**1.172,3**	**30,8**	**49,2**	**18,4**
Driftsudgifter i alt	**3.622,3**	**3.731,0**	**3.763,7**	**3.783,5**	**19,8**	**52,5**	**32,7**
Rente	**15,4**	**22,9**	**22,0**	**15,4**	**-6,6**	**-7,5**	**-1,0**
RESULTAT AF ORDINÆR DRIFTSVIRKSOMHED	**-141,3**	**-133,8**	**-90,9**	**-89,3**	**1,6**	**44,5**	**42,9**
Anlægsudgifter, netto							
Køb og salg	-20,0	-2,8	-23,2	-27,0	-3,8	-24,2	-20,4
Veje og Trafiksikkerhed	24,9	22,7	33,9	32,8	-1,1	10,1	11,2
Havn og Færge	16,1	33,1	45,2	36,0	-9,2	2,9	12,1
Kultur, fritid og idræt	1,5	3,5	5,4	3,7	-1,7	0,2	1,9
Natur, miljø og klima	4,1	1,8	0,0	-0,4	-0,4	-2,2	-1,8
Borgernære serviceområder	46,8	53,6	75,4	70,1	-5,3	16,5	21,8
Energi	5,3	5,7	6,2	6,2	0,0	0,5	0,5
Byudvikling	4,1	11,0	18,0	14,0	-4,0	3,0	7,0
Administration	0,7	8,9	20,3	29,0	8,7	20,1	11,4
Anlægsudgifter i alt	**83,5**	**137,5**	**181,2**	**164,4**	**-16,8**	**26,9**	**43,7**
RESULTAT AF DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE	**-57,8**	**3,7**	**90,3**	**75,1**	**-15,2**	**71,4**	**86,6**

Finansieringsoversigt	Regnskab 2018	Budget 2020	Korr. budget 2020	Forventet Regnskab 2020	Afv. Forv. Regnskab vs. Korr. Budget	Afv. For. Regnskab vs. Vedt. Budget	Afv. Korr. Budget vs. Vedt. Budget
Finansforskydninger m.m. i alt	**33,4**	**19,4**	**-5,1**	**13,1**	**18,3**	**-6,3**	**-24,5**
Afdrag på lån	392,4	97,3	105,0	105,0	0,0	7,7	7,7
Optagelse af lån	-368,9	-77,7	-114,3	-136,5	-22,1	-58,8	-36,6
Finansforskydninger	14,6	-0,2	4,2	44,6	40,4	44,8	4,4
Kursreguleringer	-4,7				0,0	0,0	0,0
Ændring i likvide aktiver	**-24,4**	**23,1**	**85,2**	**88,2**	**3,0**	**65,1**	**62,1**

Som forklaring til afvigelser mellem forventet regnskab og korrigeret budget vedlægges særskilt bilag med et samlet resumé af fagudvalgenes budgetkontroller.