



Svendborg
Kommune

Foreløbigt Årsregnskab 2020

Overførsler



Direktionsnotat

Acadre: 20-11
16.3.2021

Indhold

1. Resume og indstilling:.....	2
2. Foreløbigt regnskab 2020	4
2. Overførsler fra regnskab 2020 til efterfølgende år:.....	5
2.1 Covid-19	6
2.2 Ekstraordinære udfordringer inkl. forslag til finansiering.....	7
2.3 Områder uden overførselsadgang.....	8

1. Resume og indstilling:

Iflg. regnskabet for 2020 udviser det skattefinansierede område et samlet mindreforbrug på 237,4 mio. kr., som søges overført til 2021.

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

- Tillid til og klarhed om overførselsreglerne.
- Ekstraordinære regnskabsudfordringer søges dækket ind.
- Udgifter afledt af covid-19 kompenseres fuldt ud.

Regnskabsudfordringer især på myndighedsbudgetterne på ældre-, social- og familieområdet overføres ikke, ligesom covid-19 relaterede udgifter på netto 30,9 mio. kr. kompenseres fuldt ud på trods af, at kommunen pt. alene har modtaget 13,5 mio.kr. hertil.

Endvidere afsættes pulje til forventet tilbagebetaling af beskæftigelsestilskud 16,5 mio.kr.

Finansieringen tilvejebringes via afsatte puljer primært fra midtvejsregulering samt mindreforbrug, der efter overførselsreglerne tilgår kassen.

På denne baggrund vil overførslen til 2021 udgøre indtægter 16,5 mio. kr., serviceudgifter 67,4 mio.kr., anlægsudgifter 156,0 mio.kr. og renter -2,5 mio. kr.

Resultat af ordinær drift udviser et overskud på 185,5 mio.kr. mod vedtaget budget på 133,8 mio.kr.

I forhold til servicerammen (vedtaget budget 2020) udviser regnskabet et mindreforbrug på 1,1 mio. kr. inkl. covid-19 relaterede udgifter på 30,9 mio.kr.

Iflg. de seneste udmeldinger fra KL, forventes kommunerne under ét at udvise mindreforbrug i forhold til den udmeldte serviceramme for 2020, og der forventes derfor ikke nogen statslig sanktion.

Lån og deponering, brugerfinansieret, kursreguleringer og finansforskydninger udviser en samlet mindreindtægt på 114,8 mio. kr., og hvoraf 118,1 mio. kr. søges overført til 2021.

Der er i 2020 afviklet gæld med netto 7,0 mio.kr. mod budgetlagt 19,6 mio.kr. (vedtaget budget).

Overførslerne og Budget 2021

Driftsudgifter:

I budget 2021 udgør serviceudgifterne 2.660,2 mio.kr. svarende til kommunens serviceramme. Heri indgår risikopulje på 20 mio.kr.

Overførslerne af serviceudgifter fra 2020 udgør 67,4 mio.kr., hvilket medfører en betydelig stigning i budgettet i forhold til servicerammen og vil således medføre en betydelig økonomistyringsopgave i forhold til overholdelse af rammen jf. kommunens økonomiske politik og risiko for sanktion.

Det skal bemærkes, at det formentlig er en udfordring for de fleste kommuner, ligesom covid-19 situationen kan have indflydelse på evt. sanktioner. Denne risiko kan ikke pt. klarlægges nærmere.

Udfordringerne på myndighedsbudgetterne samt covid-19 relaterede udgifter fortsætter i 2021 og første bud herpå vil foreligge i forbindelse med budgetopfølgning pr. 31. marts 2021, der forelægges udvalgene i maj 2021.

Kommunerne er lovet compensation for covid-19 udgifter også i 2021, men beløbets nettostørrelse er usikkert, herunder hvordan det samlet vil indgå i kommuneaftalen for budget 2022. Endvidere vurderes at overførselsudgifterne på landsplan i 2021 vil ende betydeligt under niveauet i kommuneaftalen for 2021, hvorfor der også her er risiko for regulering og dermed finansieringsbehov.

Samlet set bør der afsættes passende risikopulje i forbindelse med overførslerne til 2021 under hensyntagen til tillid til overførselsreglerne og covid-19 kompensation.

Anlægsudgifter:

I budget 2021 udgør anlægsudgifterne netto 152,6 mio. kr. Overførslerne fra 2020 udgør i alt netto 156,0 mio. kr., hvorefter det korrigerede anlægsbudget 2021 udgør netto 308,6 mio. kr.

Som følge af Corona-krisen indgik Regeringen og KL i marts 2020 aftale om fremrykning af anlægsprojekter, som er undtaget det kommunale anlægsloft, og hvor den forøgede anlægsaktivitet kan lånefinansieres.

For Svendborg Kommune udgør de fremrykkede anlægsprojekter i alt 77,5 mio. kr., heraf overføres 44,0 mio. kr. til 2021. Det skal bemærkes, at såfremt de fremrykkede anlægsprojekter ikke er afsluttet senest 31.12.2021 bortfalder lånedispensationen.

Omfanget af anlægsbudgettet i 2021, herunder realisering af fremrykkede anlægsprojekter, er således en meget betydelig implementerings- og økonomistyringsopgave, hvilket også skal ses i lyset af den store aktivitet i byggesektoren med manglende arbejdskraft og stigende priser.

Likviditet:

Det skal bemærkes, at selvom kommunens gennemsnitlige likviditet ultimo februar 2021 udgør knap 230 mio.kr. er den stadig relativ lav sammenholdt med andre kommuner. Hertil skal bemærkes, at der udover likvidetsrisici jf. ovenfor også skal afregnes knap 30 mio.kr. til indefrosne feriepenge, ligesom budgetoverslagsårenes risiko-/bufferpuljer er begrænsede.

Direktionen anbefaler:

- Som udgangspunkt følges kommunens almindelige overførselsprincipper:
 - Opgjorte merudgifter/mindreindtægter på 30,9 mio. kr. afledt af covid-19 kompenseres fuldt ud ved finansiering af pulje for covid-19 og midtvejsregulering.
 - Der er særlige udfordringer/finansiering på netto 45,7 mio. kr., der finansieres via restpuljer og 8,0 mio. kr. fra områder uden overførselsadgang.
 - Restbudget for drift, anlæg og udskudt lånoptagelse overføres til 2021.
 - Resterende mindreforbrug på 12,0 mio. kr. anvendes med 8,7 mio. kr. til pulje for imødegåelse af udfordringer i 2021 og 3,3 mio. kr. overføres ikke.
- Økonomiudvalget drøfter ovenstående risici og finansieringsbehov på denne baggrund afgør om der skal reduceres i overførslerne og/eller covid-19 kompensation

2. Foreløbigt regnskab 2020

Regnskabet 2020 udviser et **samlet likviditetsmæssigt overskud** på 53,9 mio. kr., hvor der i **det vedtagne budget** var forventet et likviditetsmæssigt underskud på 23,1 mio. kr.

Resultat af ordinær drift udviser et overskud på 185,5 mio.kr. mod vedtaget budget på 133,8 mio.kr.

Set i forhold til det **korrigerede budget** for 2020 udviser regnskabet et likviditetsmæssigt mindreforbrug på 122,7 mio. kr. På det ordinære driftsbudget er der tale om et mindreforbrug på 82,3 mio. kr., hvoraf 66,3 mio. kr. (efter overførselsreglerne) overføres til 2021.

Der har i 2020 været afholdt **anlægsudgifter** (netto) på 123,5 mio. kr., og set i forhold til det korrigerede anlægsbudget for 2020 på 278,6 mio. kr., er der tale om et netto mindreforbrug på 155,1 mio. kr., hvoraf 154,5 mio. kr. (efter overførselsreglerne) overføres til 2021.

Tabel 1: Regnskab 2020

Resultatoversigt i mio. kr.	Regnskab 2019	Budget 2020	Korr. budget 2020	Regnskab 2020	Afvigelse korr. budget	Afvigelse budget
Det skattefinansierede område:						
Indtægter	-3.779,0	-3.887,8	-3.977,6	-3.985,6	8,0	97,8
Serviceudgifter	2.502,4	2.608,0	2.670,8	2.606,8	64,0	1,1
Overførselsudgifter	1.119,9	1.123,1	1.183,8	1.176,7	7,1	-53,6
Driftsudgifter i alt	3.622,3	3.731,0	3.854,6	3.783,5	71,1	-52,4
Rente	15,4	22,9	19,8	16,6	3,2	6,3
RESULTAT AF ORDINÆR DRIFTSVIRKSOMHED	-141,3	-133,8	-103,2	-185,5	82,3	51,7
Anlægsudgifter	83,5	137,5	278,6	123,5	155,1	14,0
RESULTAT AF DET SKATTEFIN. OMRÅDE	-57,8	3,7	175,5	-62,0	237,4	65,6
Det brugerfinansierede område:						
Svendborg Affald A/S	2,5	0,0	0,0	-1,3	1,3	1,3
RESULTAT AF DET BRUGERFIN. OMRÅDE	2,5	0,0	0,0	-1,3	1,3	1,3
RESULTAT	-55,3	3,7	175,5	-63,3	238,8	67,0

- = 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.

Vedr. afdrag på lån, lånoptagelse, finansforskydninger, brugerfinansieret område og kursreguleringer er der et samlet mindreforbrug på 116,1 mio. kr. For deponering og lånoptagelse mv. overføres (efter overførselsreglerne) samlet mindre indtægt på netto -118,1 mio. kr. til 2021.

Tabel 2: Finansieringsoversigt

Finansieringsoversigt i mio. kr.	Regnskab 2019	Budget 2020	Korr. budget 2020	Regnskab 2020	Afvigelse korr. budget	Afvigelse budget
Resultat i alt	-55,3	3,7	175,5	-63,3	238,8	67,0
Afdrag på lån	392,4	97,3	127,6	127,6	0,0	-30,3
Lånoptagelse	-368,9	-77,7	-264,2	-120,6	-143,6	42,9
Finansforskydninger	14,6	-0,2	29,9	5,7	24,2	-5,9
Kursreguleringer	-4,7			-3,3	3,3	3,3
Ændring i likvide aktiver	-21,9	23,1	68,8	-53,9	122,7	76,9

= indtægter og + = udgifter

2. Overførsler fra regnskab 2020 til efterfølgende år:

Direktionen har opgjort merudgifter og mindreindtægter afledt af covid-19 i 2020 og særlige udfordringer i forbindelse med opgørelse af overførsler efter overførselsreglerne, samt forslag til finansiering.

I nedenstående tabel er vist det samlede overførselsregnskab, opgjort på:

- Overførsler efter kommunens overførselsregler på 102,7 mio. kr.
- Merudgifter/mindreindtægter på 30,9 mio. kr. som følge af covid-19, og finansieringsforslag.
- Særlige udfordringer på 74,5 mio. kr., og finansieringsforslag.
 - Heri indgår kortlægning/fremhævelse af kulturseværdigheder på 78 t.kr flyttet fra anlæg til drift (KFU), og Alm. skolekørsel på 1,608 mio. kr. flyttet fra drift (TEU) til Anlæg (Veje- og Trafiksikkerhed).
- Kolonnen "Overførsler + covid-19 kompensation + særlige udfordringer" udviser den samlede bevilling i 2021 på i alt 110,7 mio. kr.
- Restkorrigeret budget på 12,0 mio. kr. foreslås anvendt med 8,7 mio. kr. til pulje for imødegåelse af udfordringer i 2021 og 3,3 mio. kr. overføres ikke (likviditetsforskydning).

Tabel 3: Samlet overblik over overførsler fra regnskab 2020 til 2021

Uforbrugte bevillinger og rådighedsbeløb, der overføres mellem årene (genbevilling) i 1.000 kr.	Regleret restkorrigeret budget	Overførsels-regnskab 2020 / 2021	Rest efter overførsler	Covid-19 komp.	Covid-19 Finansiering	Overførsler + Covid 19 komp.	Særlige økonomiske udfordr.	Finansiering	Overførsler + Covid-19 komp. + særlige udfordringer
Indtægter - skatter og generelle tilskud	8.012	0	8.012	0	0	0	16.500	0	16.500
Drift:									
Miljø- og Naturudvalget	386	386	0	0		386	0	0	386
Teknik- og Erhvervsudvalget	-3.333	-3.333	0	13.018		9.684	7.998	-9.496	8.186
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	2.090	998	1.092	15		1.013	0	0	1.013
Børne- og Ungeudvalget	17.443	18.937	-1.494	5.102		24.039	9.039	-4.590	28.488
Kultur- og Fritidsudvalget	974	974	0	568		1.542	78	0	1.620
Social- og Sundhedsudvalget	-37.004	-34.154	-2.850	10.870		-23.284	35.478	-10.870	1.324
Økonomiudvalget	83.401	84.963	-1.563	1.300	-30.873	55.390	3.825	-41.504	17.711
Overførte driftsbevillinger i alt	63.956	68.771	-4.814	30.873	-30.873	68.771	56.418	-66.460	58.728
Overførselsudgifter	7.139	0	7.139	0	0	0	0	0	0
Anlæg:									
Køb og Salg	7.709	6.296	1.414			6.296			6.296
Veje og Trafiksikkerhed	7.464	7.234	230			7.234	1.608		8.842
Havne og Færge	20.078	20.078	0			20.078			20.078
Kultur, fritid og idræt	31.141	31.141	0			31.141		-78	31.063
Natur, miljø og klima	-248	-248	0			-248			-248
Borgmæres serviceområder	27.422	28.453	-1.031			28.453			28.453
Energi	3.786	3.786	0			3.786			3.786
Byudvikling	9.573	9.573	0			9.573			9.573
Administration	48.166	48.151	15			48.151			48.151
Overførte anlægsbevillinger i alt	155.092	154.464	628	0	0	154.464	1.608	-78	155.994
Renter	3.241	-2.477	5.717	0	0	-2.477	0	0	-2.477
Samlede overførte bevillinger på det skattefinansierede område	237.440	220.758	16.682	30.873	-30.873	220.758	74.526	-66.538	228.745
Lån og deponering, brugerfinansieret, kursreguleringer og finansforskydninger	-114.756	-118.098	3.342	0	0	-118.098	0	0	-118.098
Samlede overførte bevillinger	122.684	102.659	20.025	30.873	-30.873	102.659	74.526	-66.538	110.647
Netto									12.037

- = indtægter og + = udgifter

Regnskabet på *det skattefinansierede område* udviser et samlet mindreforbrug på 237,4 mio. kr.

Korrigeret for reguleringer jf. kommunens overførselsregler udgør de samlede overførsler til 2021 i alt 220,8 mio. kr.

Direktionen indstiller, at udvalgenes merudgifter og mindreindtægter på i alt 30,9 mio. kr. afledt af covid-19 finansieres af pulje for covid-19.

Jf. Direktionens indstilling er der nogle ekstraordinære regnskabsudfordringer på i alt netto 74,5 mio. kr., som Direktionen ikke anser muligt, at fagudvalgene selv kan finansiere. Direktionen anbefaler derfor, at disse udfordringer ikke overføres til kommende år. De regnskabsmæssige udfordringer inkl. forslag til medfinansiering fra fagudvalgene fremgår af nedenstående tabel 5. Det skal bemærkes, at under udfordringerne indgår 16,5 mio.kr., som jf. KL forventes at skulle tilbagebetales vedr. forsikrede ledige for regnskab 2020 (midtvejsregulering i 2021).

Overførsler vedr. serviceudgifter udgør herefter 58,7 mio. kr., som vil betyde, at kommunens budget for serviceudgifter vil ligge væsentligt over kommunens vedtagne budget og dermed serviceramme for 2021.

De samlede overførsler til 2021 udgør herefter 228,7 mio. kr. på *det skattefinansierede område*.

Vedr. lånoptagelse og finansforskydninger overføres netto -118,1 mio. kr., og de samlede overførsler til 2021 udgør ca. 110,6 mio. kr.

Efter ovennævnte overførsler til 2021 refterer 12,0 mio. kr., som Direktionen foreslår anvendt med 8,7 mio. kr. til pulje for imødegåelse af udfordringer i 2021 og 3,3 mio. kr. som kan henføres til lån, deponering, kursregulering og finansforskydninger overføres ikke.

De samlede serviceudgifter som overføres til 2021 udgør herefter 67,4 mio. kr.

2.1 Covid-19

Direktionen anbefaler, at udvalgenes opgjorte merudgifter og mindreindtægter i 2020 på i alt 30,9 mio. kr. finansieres fra Covid-19 puljen.

Tabel 4: Covid-19

kr.1.000	Covid-19 udgifter / indtægter
Serviceudgifter	30.873
Miljø- og Naturudvalget	0
Teknik- og Erhvervsudvalget	13.018
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	15
Børne- og Ungeudvalget	5.102
Kultur- og Fritidsudvalget	568
Social- og Sundhedsudvalget	10.870
Økonomiudvalget	1.300

Svendborg Kommune har i 2020 foreløbigt modtaget 13,5 mio. kr. i covid-19 kompensation

2.2 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. De regnskabsmæssige udfordringer modregnet konkrete finansieringsforslag udgør i alt netto 45,7 mio. kr., som delfinansieres med 37,7 mio. fra restpuljer for covid-19 og midtvejsregulering, AUB/VEU-bidrag og Medfinansiering, og med 8,0 mio. kr. fra områder uden overførselsadgang.

Tabel 5: Særlige udfordringer inkl. finansiering

Særlige udfordringer og finansiering	1.000 kr.
Indtægter	16.500
Reserveret til midtvejsregulering 2021	16.500
Serviceudgifter - Udfordringer	56.418
Teknik- og Erhvervsudvalget	7.998
Arealeffektivisering	5.538
Byggesag	291
Erhverv	138
Risikostyring	2.031
Børne- og Ungeudvalget	9.039
Famileafdelingen	9.039
Kultur- og Fritidsudvalget	78
Kortlægning/fremhævelse af kulturseværdigheder (flyttet fra anlæg)	78
Social- og Sundhedsudvalget	35.478
Ældreområdet	19.455
Dyre enkeltsager - refusion	-2.850
Socialområdet	16.344
Sundhedsområdet	1.582
Covid-19 kompensation selvejende og private	637
På hjømet	222
Isolationspladser	88
Økonomiudvalget	3.825
Udfordring teknisk budget	3.825
Anlæg - Udfordringer	1.608
Veje og Trafiksikkerhed	1.608
Alm skolekørsel (flyttet fra TEU drift)	1.608
Serviceudgifter - Finansiering	-66.460
Teknik- og Erhvervsudvalget	-9.496
Parkering	-3.786
Vintertjeneste	-3.802
Plan - Eksterne rådgivere	-300
Alm. skolekørsel (flyttet til anlæg)	-1.608
Børne- og Ungeudvalget	-4.590
Specialundervisning for voksne	-4.590
Social- og Sundhedsudvalget	-10.870
Covid-19 kompensation SSU	-10.870
Økonomiudvalget	-41.504
Økonomi, administration	-3.770
Puljer (rest efter finansiering af Covid-19)	-37.734
Anlæg - Finansiering	-78
Kultur, fritid og idræt	-78
Kortlægning/fremhævelse af kulturseværdigheder (flyttet til KFU drift)	-78
Områder uden overførselsadgang - Finansiering	-7.988

2.3 Områder uden overførselsadgang

Områder som ikke er omfattet af overførselsadgang, udviser et samlet mindreforbrug på 20,0 mio.

Direktionen anbefaler følgende anvendelse heraf:

- 8,0 mio. kr.: Restfinansiering af særlige udfordringer for 2020.
- 8,7 mio. kr.: Pulje for imødegåelse af udfordringer i 2021
 - Fx rengøring, myndighedsområder og midtvejsregulering af overførselsudgifter vedr. budget 2021
- 3,3 mio. kr.: Overføres ikke.

Tabel 6: Områder uden overførselsadgang

Områder der ikke overføres til 2021	1.000 kr.
Indtægter (skatter, moms og tilskud)	8.012
Serviceudgifter:	-4.814
<u>Beskæftigelses- og Integrationsudvalget:</u>	
- Løntilskudsjob	1.092
<u>Børne- og Ungeudvalget:</u>	
- Familieafdelingen: Særligt dyre enkeltsager	-730
- Familieafdelingen: Flygtningerefusion (korrigeres i 2021)	-764
<u>Social- og Sundhedsudvalget:</u>	
- Socialområdet: Særligt dyre enkeltsager	-2.850
<u>Økonomiudvalget:</u>	
- Økonomi, administration: Revision - momsreview	-1.088
- Økonomi, administration: Revision - A2	-429
- Beredskab	-45
Overførselsudgifter:	7.139
<u>Teknik- og Erhvervsudvalget:</u>	
- CETS - Ejendomsservice: Teknisk servicepers. - Distr. 8	-131
- CETS - Kommunale Ejendomme: Drift af ældreboliger	-55
<u>Beskæftigelses- og Integrationsudvalget:</u>	
Overførselsudgifter	-2.063
<u>Børne- og Ungeudvalget:</u>	
- Familieafdelingen: Den Centrale refusionsordning	730
- Familieafdelingen: Kontante ydelser	-16
- UU-Center: FGU	1.519
- UU-Center: EGU	-273
<u>Social- og Sundhedsudvalget:</u>	
- Socialområdet: Kontante ydelser	615
- Socialområdet: Særligt dyre enkeltsager	2.850
- Sundhedsområdet: Medfinansiering	-26
<u>Økonomiudvalget:</u>	
- Seniorjob	3.999
- Tjenestemandspension - forsyningsområdet	-9
Renter, kursregulering m.v.	5.717
Afsluttede anlægsprojekter 2020	628
I alt skattefinansieret område	16.682
Lån, deponering, brugerfinansieret og finansforskydninger	3.342
Samlet uden overførsel til 2021	20.025