

Koncernrapport

Pr. 31. marts 2021

Udarbejdet af Staben

Deadline 23. april 2021

Acadre: 31-3193



Svendborg
Kommune

Direktionens vurdering af det forventede regnskabsresultat:

Det forventede regnskab for 2021 opgjort pr. 31. marts 2021 er naturligt forbundet med usikkerhed bl.a. som følge af det er først på året, stor usikkerhed om de afledte konsekvenser af Covid-19 og kompensation fra staten vedr. Covid-19 udgifter.

Resultatet efterlever den økonomiske målsætning for så vidt angår en minimumslikviditet på 125 mio.kr. Derimod lever det forventede regnskab ikke op til målsætning om gældsafvikling, overholdelse af servicerammen, samt et ordinært resultat på minimum 170 mio.kr. Inden for servicerammen er der områder, der er økonomisk udfordret, mens andre områder forventer mindreforbrug.

Covid-afledte driftsudgifter er opgjort til 28,6 mio.kr. Der knytter sig stor usikkerhed til kompensation herfor samt kommende efterregulering- og midtvejsregulering af overførselsudgifterne i 2020 og 2021, som har udviklet sig væsentligt mere positivt end forventet under Covid-19. På anlæg forventes et højt aktivitetsniveau, mens der forventes overført 35,5 mio.kr. til 2022.

Hovedbudskab:

- I forhold til kommunens *serviceramme* (vedtaget budget) forventes et merforbrug på ca. 67,6 mio. kr. inkl. afledte udgifter på 28,6 mio. kr. vedr. Covid-19, som jf. delaftalen mellem regeringen og KL skal holdes udenfor servicerammen.
- *Overførselsudgifterne* forventes netto at ligge 28,3 mio. kr. under vedtaget budget. Under finansiering er der afsat 16,5 mio. kr. til forventet efterregulering af beskæftigelsestilskud for 2020. Hvorvidt der vil ske en midtvejsregulering af overførselsudgifterne i 2021 afventer forhandlinger om økonomiaftalen for 2022.
- I forhold til det vedtagne budget forventes det *ordinære driftsresultat* at blive 45,9 mio. kr. lavere, hvilket ud over et netto merforbrug vedr. service- og overførselsudgifter på 39,3 mio. kr., indeholder forventet merudgift vedr. skatter, udligning og generelle tilskud på 16,8 mio. kr., samt lavere renteudgifter på 10,2 mio. kr.
- De forventede anlægsudgifter udgør 257,7 mio.kr. mod vedtaget budget på 152,6 mio.kr. Der er overført 156,0 mio. kr. fra 2020 og der forventes overført 31,7 mio. kr. til 2022. Fremrykkede anlægsprojekter som følge af Covid-19 forventes realiseret inden 31.12.2021, hvorved den tilhørende lånedispensation kan udnyttes fuldt ud.
- Gælden forventes forøget med netto ca. 128 mio. kr. ekskl. Ældreboliger, hvilket kan henføres til overført lånoptagelse fra 2020 samt fuld udnyttelse af lånerammen.

- Den gennemsnitlige likviditet pr. 31. marts 2021 udgør 229,0 mio. kr., og forventes ultimo 2021 at udgøre ca. 200 - 225 mio. kr. I det vedtagne budget 2021 var der forventet en beholdning ultimo 2021 på 161,6 mio. kr.

Direktionens anbefaling:

Kommunens forventede regnskabsresultat for 2021 efterlever ikke den økonomiske politik omkring gældsafvikling, overholdelse af servicerammen, samt målet om et ordinært driftsresultat på minimum 170 mio. kr. Derfor anbefaler Direktionen, at der generelt udvises mådehold og fortsat fokus på udfordrede driftsbudgetter med vedvarende pres på myndighedsområderne.

På den kortere bane er kommunens økonomi polstret til at imødegå disse udfordringer, da den økonomiske målsætning om en gennemsnitslikviditet på minimum 125 mio. kr. fortsat forventes overholdt.

Direktionen anbefaler, at der udvises besindighed i forhold til forventningerne til budget 2022, og at der i forbindelse med konsekvenserne af kommuneaftalen for 2022, herunder midtvejsregulering for 2021, vurderes om der vil være behov for tiltag.

Direktionen anbefaler ligeledes, at

- Nettoprovenu vedr. tillægsbevilling på 5,2 mio. kr. reserveres til finansiering af udfordringer ifm. regnskabsafslutningen.

Direktionen henleder opmærksomheden på følgende:

- *Skole- og uddannelse*
På området forventes en mindreudgift på 10,8 mio. kr. inkl. mindreudgifter til Covid-19 på 0,2 mio. kr.
- *Familie, børn og unge*
På området forventes en merudgift på 10,4 mio. kr. inkl. 0,1 mio. kr. vedr. Covid-19.
- *Socialområdet*
På socialområdet er der stigende udgifter, og der forventes et merforbrug på 13,9 mio. kr., hvoraf 1,5 mio. kr. vedr. Covid-19.
BDO har gennemført en analyse "Servicetjek af den økonomiske og faglige styring på det specialiserede socialområde". Administration skal på kommende udvalgsmøde fremlægge handlingsplan.
- *Overførselsudgifter*
Overførselsudgifterne under Beskæftigelses- og Integrationsudvalget, der forventes at udvise mindreudgifter på netto 18,0 mio. kr., er behæftet med usikkerhed som følge af Covid-19.
- *Covid-19: Driftsudgifter*
Regeringen har tilkendegivet, at den også for 2021 vil være indstillet på at sikre de nødvendige ressourcer til at finansiere Covid-19-indsatsen i kommuner. Omfanget af kompensationen vil blive drøftet i forbindelse med økonomiforhandlingerne for 2022.

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. Ekstraordinære kommunale udgifter til COVID-19 er undtaget servicerammen.

I nedenstående oversigt er anført de foreløbige forventede udgifter i 2021 afledt af Covid-19,

som pt. *er medregnet* i forventet regnskab 2021, samt afholdte udgifter pr. 31. marts 2021. Hvor det har været muligt, er der ligeledes angivet et skøn over estimerede udgifter, som pt. *ikke er medregnet* i forventet regnskab. Der vedlægges særskilt notat, hvor der nærmere er redegjort for de afledte udgifter af Covid-19, hvortil der henvises.

Afledte udgifter af Covid-19	Forv. R. 2021 Heraf udg. vedr. COVID-19	Flere udgifter og/eller færre indtægter	Færre udgifter og/eller flere indtægter	Afholdte udgifter pr. 31. marts	Estimerede udgifter og indtægter
Mio. kr.					
Serviceudgifter i alt	28,6	34,6	-6,0	11,7	3,0
Miljø- og Naturudvalget	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Teknik og Erhvervsudvalget	11,9	13,8	-1,9	3,2	0,0
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	1,2	1,2	0,0	0,1	0,0
Børn- og Ungeudvalget	1,1	2,6	-1,5	-0,1	0,0
Kultur- og Fritidsudvalget	0,8	1,0	-0,2	0,4	0,0
Social- og Sundhedsudvalget	13,3	15,7	-2,4	7,8	3,0
Økonmiudvalget	0,3	0,3	0,0	0,3	0,0

Det forventede regnskab for 2021 baseres på en vurdering pr. 31. marts 2021, hvorfor det naturligvis må tages med et vis forbehold. Som nævnt indledningsvis er det forventede regnskab usikkert pga. Covid-19 relaterede udgifter, samt at det pt. er uvist hvorledes kommunerne bliver kompenseret for disse udgifter.

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. 31.3.2021 er koncentreret om, hvorvidt det forventede regnskabsresultat ligger inden for disse principper.

Centrale økonomiske nøgletal jf. kommunens økonomiske politik.

Mio. kr.	Regnskab 2020	Vedtaget budget 2021	Korrigeret budget 2021	Forventet regnskab 2021	Afvigelse korrigeret budget og forventet regnskab	Afvigelse vedtaget budget og forventet regnskab	Note
Serviceudgifter	2.606,7	2.660,2	2.725,9	2.727,8	1,9	67,6	1
Driftsoverskud	-185,6	-172,7	-94,6	-126,7	-32,1	45,9	2
Anlæg	123,5	152,6	298,0	257,7	-40,3	105,1	3
Gældsudvikling	7,0	51,8	-115,3	-117,3	-2,1	-169,1	4
Ændring i likvide aktiver	-52,7	33,7	120,6	85,7	-34,9	52,0	
Gennemsnits likviditet ultimo	222,7	161,6		200-225			5

Samlet set udviser det forventede regnskab en mindreudgift på 34,9 mio. kr. i forhold til korrigeret budget 2021. Mindreudgiften kan primært henføres til risikopuljen, pulje reserveret til regnskabsafslutningen, samt lavere udgifter til skole- og uddannelse, overførselsudgifter, renter og anlæg.

Dette modsvarer delvis af øgede udgifter til Covid-19, øgede udgifter på det specialiserede område for børn og unge, socialområdet samt finansforskydninger (feriepenge, lån ejendomsskatter).

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 merforbrug på ca. 39 mio. kr. ekskl. afledte udgifter på 28,6 mio. kr. vedr. Covid-19, som jf. delaftalen mellem regeringen og KL skal holdes udenfor servicerammen.

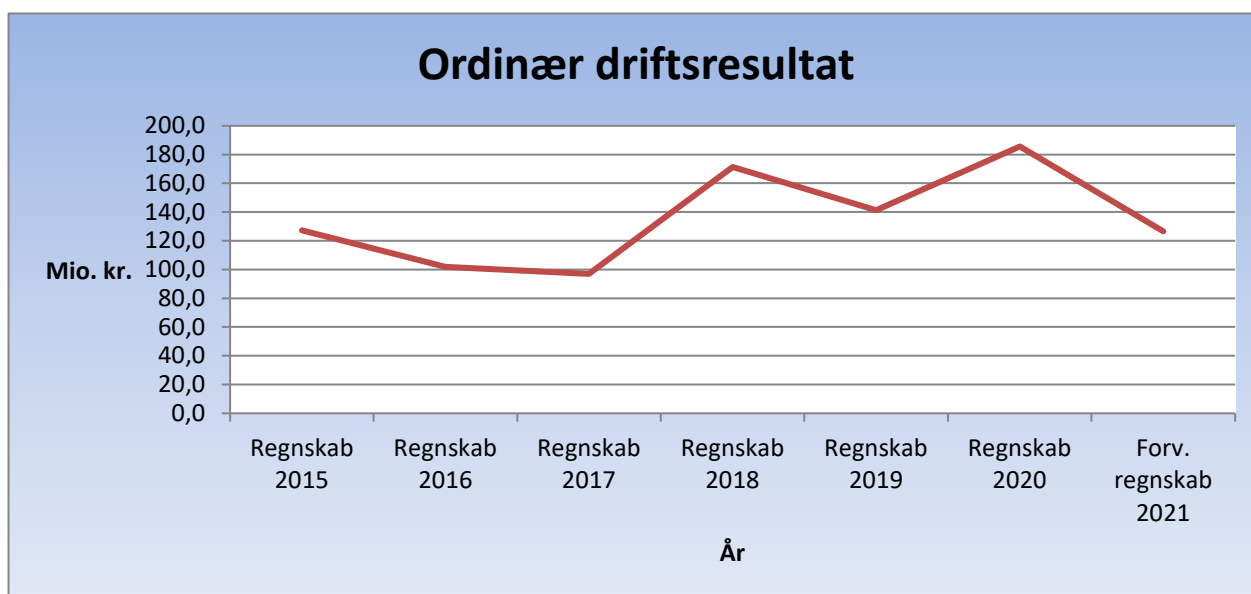
I forhold til eventuel sanktion skal det bemærkes, at denne kun vil træde i kraft, såfremt regnskab på landsplan ligger over servicerammen.

2) Ordinær drift - på min. 170 mio. kr.

Det forventede ordinære driftsresultat udviser et overskud på 126,7 mio. kr., hvor det vedtagne budget viser et overskud på 172,7 mio. kr., svarende til en afvigelse på 45,9 mio. kr.

I driftsresultat indgår merudgifter på 16,8 mio. vedr. finansiering, 67,6 mio. kr. vedr. serviceudgifter inkl. 28,6 mio. kr. vedr. Covid-19, som delvis modsvares af mindreudgifter på 28,3 mio. kr. vedr. overførselsudgifter samt 10,2 mio. kr. vedr. renter.

Kommunens ordinære driftsresultat 2015 – 2021, hvor målsætningen er et overskud på 100 mio. kr. stigende til 130 mio. kr. fra 2019, og 170 mio. kr. fra 2021.



3) Realistiske anlægsbudgetter

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

Kommunens *anlægsudgifter* viser et forventet regnskab på 257,7 mio. kr., hvilket er 40,3 mio. kr. under det korrigerede budget. I det korrigerede budget indgår overførsler fra 2020 på 156,0 mio. kr., hvor de tilsvarende overførsler til 2022 pt. forventes at udgøre 31,7 mio. kr.

I forlængelse af corona-krisen indgik KL og regeringen i 2020 aftale om den kommunale økonomi, som bl.a. indebærer, at det aftalte anlægsloft for 2020 blev sat fri. Det betød, at kommunerne fik mulighed for at fremrykke investeringer, som alligevel skulle være udført de kommende år, så beskæftigelsen kunne understøttes her og nu.

Der er godkendt en samlet fremrykning m.m. på i alt 77,5 mio. kr., hvortil kommunen har fået lånekomensation.

Fremrykkede anlægsprojekter, som er overført til 2021 og hvortil der er givet låne-dispensation forventes realiseret inden 31.12.2021, hvorved den tilhørende lånedispen-sation kan udnyttes fuldt ud.

Anlægsopfølgningen pr. 31. marts 2021. Mio. kr.									
Forbrug netto 31.3.2021 vs forventet regnskab	Indtægter 31.3.2021 vs forventet regnskab	Udgifter 31.3.2021 vs forventet regnskab		Korrigeret budget 2021	Forbrugt 31.3.2021	Rest- korrigeret budget 2021	Forventet forbrug 2021	Forventet overførsel til 2022	Foreløbigt forventet mer-/mindre forbrug
			Netto	298,0	51,9	246,1	257,8	31,7	8,6
20,1%	22,6%	20,2%	Brutto	334,3	54,7	279,6	270,2	57,4	6,7

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 er gælden opskrevet med 130 mio. kr. vedr. feriepengeforpligtigelsen og nedskrevet med 3,6 mio. kr. vedr. blandt andet tilslutningsbidrag.

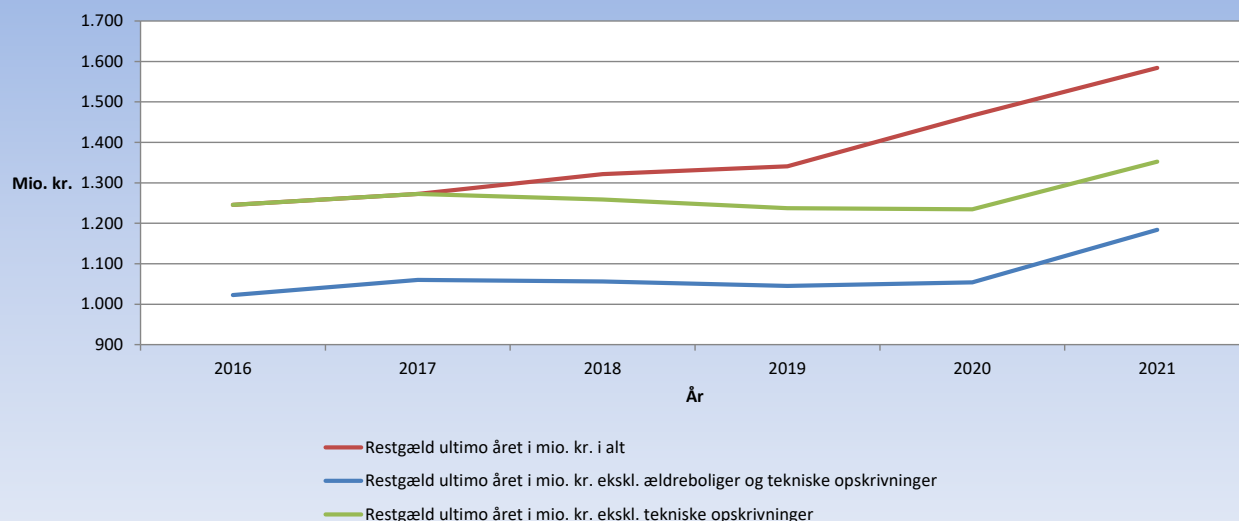
I 2021 forventes restgælden at stige med ca. 129 mio. kr. hvilken skyldes:

- Nettoafdrag på 39 mio.kr. inkl. afdrag på ældreboliglån på 12,6 mio. kr.,
- overførsler fra 2020 på 143,6 mio. kr.
- optagelse af yderligere lån på 24 mio. kr. vedr. lånerammen for 2020.

Der vil i 2021 være mulighed for at optage yderligere lån på 17,3 mio. kr. vedr. lov om lån til betaling af ejendomsskatter. I 2021 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 blå kurve viser udviklingen i kommunens gæld i forhold til målet om en gradvis nedbringelse af kommunens gæld ekskl. ældreboliger og tekniske ændringer herunder feriepenge.

Udviklingen i restgæld i mio. kr. fra 2016-2021



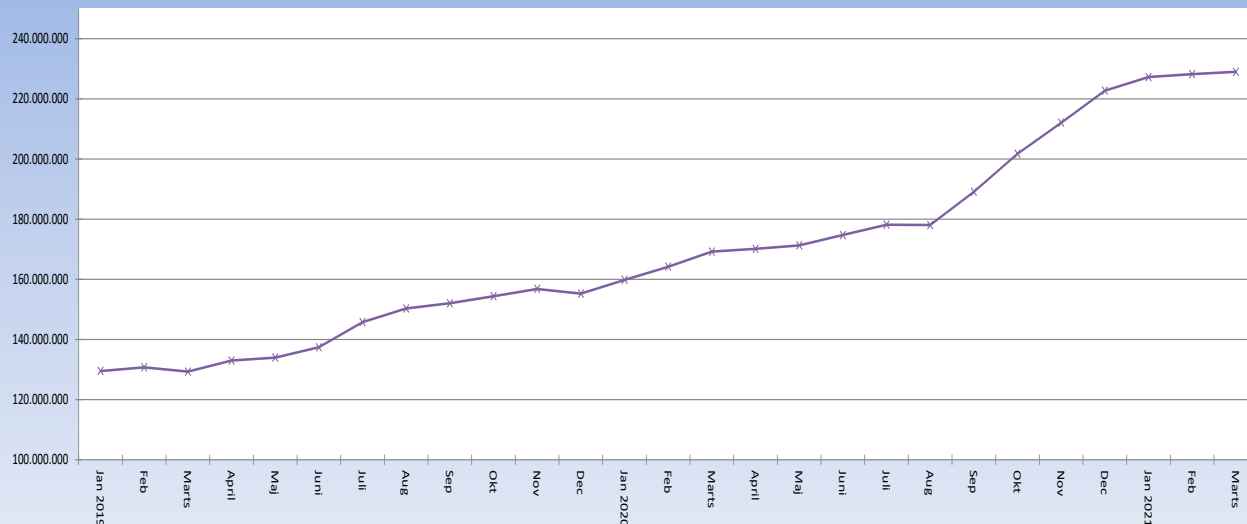
5) Gennemsnitlig likviditet - skal udgøre min. 125 mio. kr.

Den gennemsnitlige likviditet har frem til 2021 skulle udgøre mellem 80 – 100 mio. kr. og fra 2021 min. 125 mio. kr. Likviditeten har været stigende i 2019 blandt andet som følge af et lavt anlægsforbrug i 2019 samt fremrykning af betaling af ejendomsskatter. Stigningen i 2020 kan bl.a. henføres til lån til lav likviditet samt midtvejsregulering af primært overførselsudgifter.

Skønnet over gennemsnitsbeholdning ultimo 2021 er forbundet med en vis usikkerhed bl.a. som følge af omfanget af drifts- og anlægsoverførslerne til 2022, samt at prognosen for resten af 2021 er udarbejdet på baggrund af sidste års bevægelser i samme periode. Hertil kommer at der i 2021 skal afregnes indefrosne feriepenge. Det faktiske beløb kendes pt. ikke men forventes at udgøre i omfanget af 25 - 30 mio. kr.

I det vedtagne budget 2021 er der taget udgangspunkt i en beholdning ultimo 2021 på 161,6 mio. kr., hvor prognosen nu viser ca. 200 - 225 mio. kr.

Gennemsnitsbeholdning 2019-21. Opgjort ekskl. deponering
Pr. 31.3.2021



Bevillingsoverholdelse – ingen tillægsbevilling finansieret af kassen.

Pr. 31.3.2021 er der i 2021 givet tillægsbevillinger på netto 86,7 mio. kr. finansieret af kassen. Heraf udgør overførsler fra regnskab 2020 119,3 mio. kr., som delvis modsvares af, at der i 2021 er givet tillægsbevillinger på 32,6 mio. kr. primært vedrørende ekstra lånoptagelse på 24 mio. kr., samt overført beløb på 9,5 mio. kr. fra 2021 til 2020 vedr. køb af Tipsvænget 19.

I forbindelse med koncernrapporten pr. 31.3.2021 vil der blive rejst en fælles tillægsbevillingssag, som medfører et provenu på 5,2 mio. kr. primært som følge af senere lånoptagelse og dermed udskydelse af termin til 2022 på budgetlagte lån. Herudover indgår en række bevillingsomplaceringer, som er neutral på kassen.

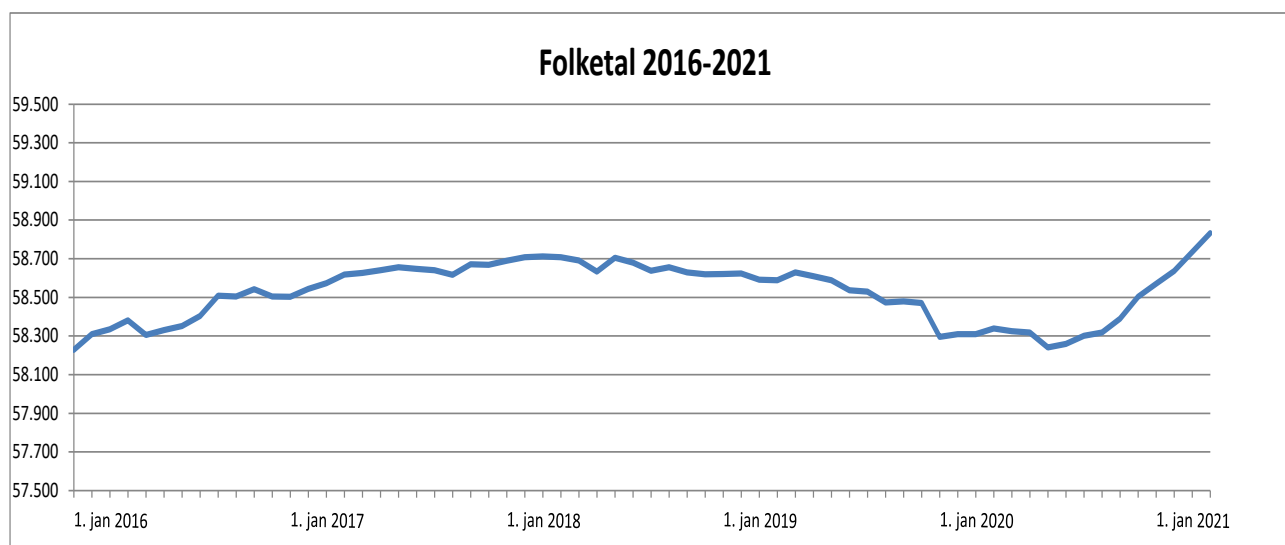
Økonomiudvalgets opmærksomhedspunkter

Udvikling i kommunens indbyggertal 2016-2021

Et af Byrådets vigtigste indsatsområder er stigning i indbyggerantal. Pr. 1.4.2021 udgør kommunens indbyggertal 58.832 personer, hvor der var 58.588 pr. 1.1.2021.

Faldet i 2019 kan primært henføres til at der blev igangsat et større oprydning- 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.

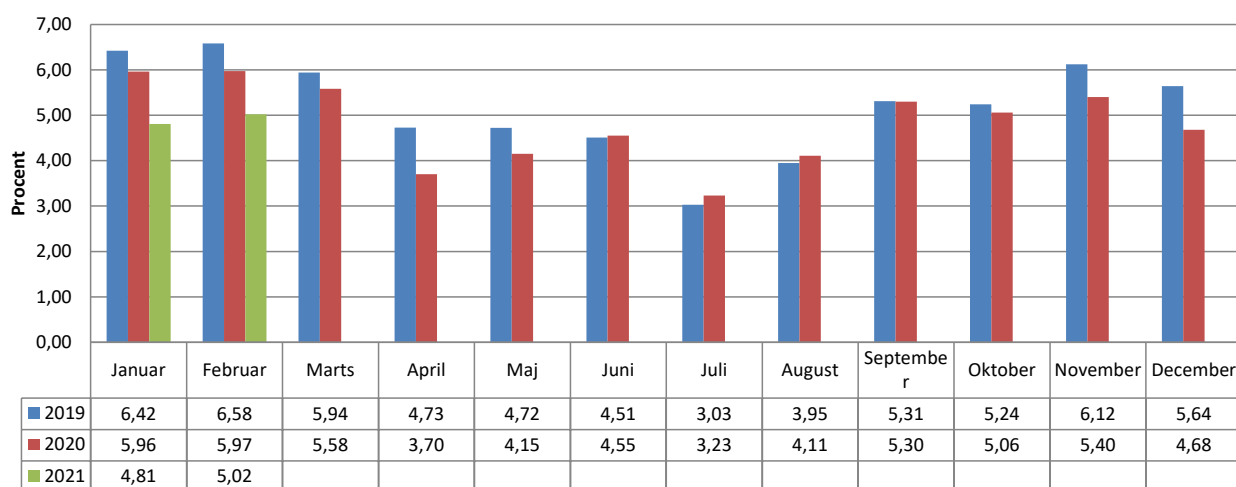


Sygefravær: Kommunens sygefravær har i de senere år været faldende. I 2019 faldt sygefraværet med 0,14 pct. point ift. 2018, og i 2020 faldt sygefraværet yderligere med 0,37 pct. Sygefraværet pr. 28.2.2021 udgør 4,91 pct., hvor det for samme periode i 2020 udgjorde 5,95 pct.

Det skal dog bemærkes at sygefraværet siden marts 2020 er opgjort ekskl. fravær pga. Covid-19.

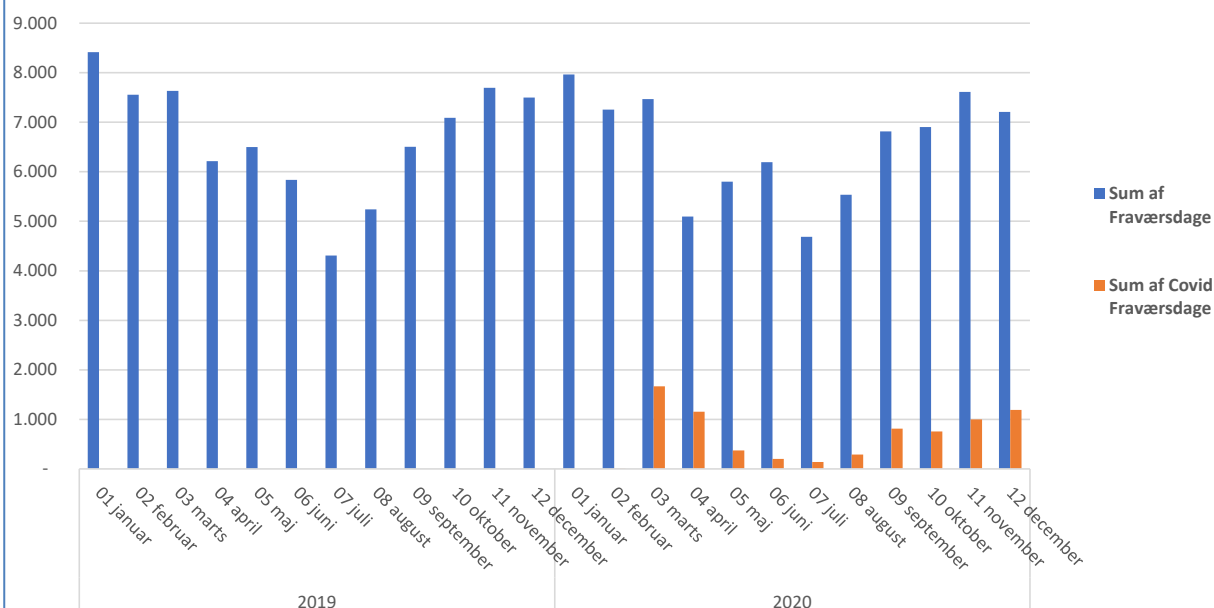
Sygefravær 2019,2020 og 2021 Ekskl . fravær Covid-19 Svendborg Kommune

Gennemsnit 2019 = 5,18 pct
Gennemsnit 2020 = 4,81 pct
Gennemsnit 2021 =



Svendborg Kommune har fået lavet specialudtræk fra Kommunernes og Regionernes Løndatakontor, som viser kommunens antallet af kommunens sygefraværsdage i 2020 og 2021 fordelt på almindeligt sygefravær, samt sygefravær pga. Covid-19.

Udvikling i sygefravær 2019-2020 (fraværsdage)



RESULTATOPGØRELSE PR. 31.3.2021								
	Regnskabsopgørelse i mio. kr.	Regnskab 2020	Budget 2021	Korr. budget 2021	Forventet Regnskab 2021	Afv. Forv. Regnskab vs. Korr. Budget	Afv. For. Regnskab vs. Vedt. Budget	Afv. Korr. Budget vs. Vedt. Budget
	A. Det skattefinansierede område							
	Indtægter							
	Skatter	-2.734,1	-2.727,2	-2.727,2	-2.684,5	42,7	42,7	0,0
	Generelle tilskud mv.	-1.251,5	-1.377,3	-1.360,8	-1.403,2	-42,4	-25,9	16,5
	Finansiering i alt	-3.985,6	-4.104,5	-4.088,0	-4.087,7	0,3	16,8	16,5
	Serviceudgifter							
	Miljø- og Naturudvalget	15,3	17,7	18,1	18,1	0,0	0,4	0,4
	Teknik- og Erhvervsudvalget	289,6	283,0	293,7	303,8	10,1	20,8	10,7
	Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	77,0	76,4	80,5	78,9	-1,6	2,5	4,1
	Børne- og Ungeudvalget	943,7	961,7	991,7	988,4	-3,3	26,7	30,0
	Kultur- og Fritidsudvalget	81,8	83,7	85,9	86,6	0,7	2,9	2,2
	Social- og Sundhedsudvalget	1.036,4	1.036,3	1.039,1	1.067,9	28,8	31,6	2,8
	Økonomiudvalget	162,9	201,4	216,9	184,1	-32,8	-17,3	15,5
	Serviceudgifter i alt	2.606,7	2.660,2	2.725,9	2.727,8	1,9	67,6	65,7
	Overførselsudgifter	1.176,7	1.251,0	1.249,0	1.222,7	-26,3	-28,3	-2,0
	Driftsudgifter i alt	3.783,4	3.911,2	3.974,9	3.950,5	-24,4	39,3	63,7
	Rente	16,6	20,6	18,5	10,4	-8,0	-10,2	-2,1
	RESULTAT AF ORDINÆR DRIFTSVIRKSOMHED	-185,6	-172,7	-94,6	-126,7	-32,1	45,9	78,1
	Anlægsudgifter, netto							
	Køb og salg	-24,3	9,9	3,4	6,0	2,6	-3,9	-6,5
	Veje og Trafiksikkerhed	25,8	28,8	37,0	35,8	-1,2	7,0	8,2
	Havn og Færge	25,1	21,4	41,5	36,2	-5,3	14,8	20,1
	Kultur, fritid og idræt	3,2	7,3	38,3	31,6	-6,7	24,3	31,0
	Natur, miljø og klima	0,2	9,0	8,8	8,6	-0,2	-0,4	-0,2
	Borgmære serviceområder	53,3	50,4	78,6	71,3	-7,3	20,9	28,2
	Energi	2,4	5,8	9,6	8,2	-1,4	2,4	3,8
	Byudvikling	8,5	16,3	25,9	8,0	-17,9	-8,3	9,6
	Administration	29,3	3,7	54,9	52,0	-2,9	48,3	51,2
	Anlægsudgifter i alt	123,5	152,6	298,0	257,7	-40,3	105,1	145,4
1	RESULTAT AF DET SKATTEFINANSIEREDE OMRÅDE	-62,1	-20,1	203,4	131,0	-72,4	151,0	223,5

	Finansieringsoversigt	Regnskab 2018	Budget 2021	Korr. budget 2021	Forventet Regnskab 2021	Afv. Forv. Regnskab vs. Korr. Budget	Afv. For. Regnskab vs. Vedt. Budget	Afv. Korr. Budget vs. Vedt. Budget
2	Finansforskydninger m.m. i alt	9,4	53,8	-82,8	-45,2	37,6	-99,0	-136,6
	Afdrag på lån	127,6	112,0	112,6	104,1	-8,4	-7,9	0,6
	Optagelse af lån	-120,6	-60,2	-227,8	-221,5	6,3	-161,3	-167,6
	Finansforskydninger	5,7	2,0	32,5	72,1	39,6	70,1	30,5
	Kursreguleringer	-3,3				0,0	0,0	0,0
1+2	Ændring i likvide aktiver	-52,7	33,7	120,6	85,7	-34,9	52,0	86,9

Som forklaring til afvigelser mellem forventet regnskab og korrigeret budget vedlægges særskilt bilag med fagudvalgenes budgetopfølgninger pr. 31.3.2021.