



Foreløbigt årsregnskab 2024

Overførsler



Svendborg
Kommune

Direktionsnotat

Acadre: 23-148
7. marts 2025

Indhold

Foreløbigt årsregnskab 2024.....	0
1. Resume og indstilling:.....	2
1.1 Regnskabsresultat:	2
1.2 Overførsler fra 2024 til 2025/2026.....	2
1.3 Direktionens indstilling:.....	3
2. Foreløbigt regnskab 2024	4
3. Overførsler fra regnskab 2024 til efterfølgende år:	5
3.1 Puljer.....	6
3.2 Særlige merforbrug inkl. forslag til finansiering	7
3.3 Områder uden overførselsadgang.....	8

1. Resume og indstilling:

1.1 Regnskabsresultat:

Regnskabet for 2024 efterlever den økonomiske politiks målsætninger:

- *Resultat at ordinær drift skal udgøre mindst 170 mio. kr.*
Jf. regnskab 2024 udgør overskuddet 307 mio. kr.
- *Kommunens gennemsnitlige likviditet skal udgøre mindst 125 mio. kr. ultimo året.*
Jf. regnskab 2024 udgør gennemsnitlig likviditet ultimo 2024 i alt 218,0 mio. kr.
- *Gradvis nedbringelse af kommunens gæld.*
Jf. regnskab 2024 nedbringes kommunens gæld med 28,4 mio. kr.

I forhold til KL's vejledende servicerramme udviser serviceudgifter et samlet mindreforbrug på 55,9 mio. kr. Den samlede overholdelse for landets kommuner kendes pt. ikke, men iflg. den seneste udmelding fra KL forventes servicerrammen overholdt på landsplan, og der forventes derfor ingen sanktion.

Kommunens vejledende bruttoanlægsramme for 2024 udgør 161,8 mio. kr., hvor regnskab 2024 udgør 177,5 mio. kr. Iflg. den seneste udmelding fra KL forventes der en overskridelse af anlægsrammen for landets kommuner under ét. Det skal bemærkes, at der ikke er en sanktion forbundet med overskridelsen, men en evt. overskridelse indgår i ministeriets samlede vurdering af regnskabet.

Kommunens gennemsnitlige likviditet ultimo er i 2024 øget med 62,3 mio. kr., og udgør 218,0 mio. kr. ultimo 2024. Selvom likviditeten er steget meget i 2024, er den stadig blandt de laveste sammenholdt med andre kommuner.

Den stigende likviditet skal sammenholdes med overførslerne til 2025, som udgør 67,6 mio. kr. Såfremt overførslerne til 2026 ligger væsentligt under niveauet for overførsler fra 2024 til 2025, vil det medføre et øget likviditetstræk i 2025. Set i lyset heraf, anbefaler direktionen, at der fortsat føres en stram økonomistyring.

1.2 Overførsler fra 2024 til 2025/2026

Ved udarbejdelse af overførselsregnskabet er der lagt følgende bærende hensyn og praksis til grund:

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

Regnskab 2024 for det skattefinansierede område udviser et mindreforbrug på 144,485 mio. kr. Heraf overføres et mindreforbrug på 108,726 mio. kr. til 2025, og et merforbrug på 0,456 mio. kr. vedr. takstregulerede områder, som overføres til 2026. Det resterende mindreforbrug på 36,215 mio. kr. tilgår kassen, der dermed styrkes og understøtter målsætningen fra 2026, om en minimumslikviditet på 150 mio. kr.

I forbindelse med overførselsregnskabet indgår der jf. tabel 5 en række merforbrug, som enten er politisk besluttet eller som anbefales håndteret anderledes end efter de almindelige overførselsregler på i alt 17,287 mio. kr., der anbefales finansieret af en række mindreforbrug, herunder med 8,975 mio. kr. fra pulje afsat til regnskabsafslutningen jf. tabel 4. Restbeløbet af puljen på 9,336 mio. kr. tilføres kassen.

Overførslerne af serviceudgifter fra 2024 til 2025 udgør 59,4 mio. kr. Servicerrammen 2025 i vedtaget budget giver plads til overførsel på 70,4 mio. kr.

I budget 2025 udgør bruttoanlægsudgifterne 189,5 mio. kr. Overførslerne fra 2024 udgør i alt brutto 101,6 mio. kr., hvorefter det korrigerede anlægsbudget 2025 udgør netto 291,1 mio. kr. I forhold til KL's vejledende anlægsramme til budget 2025, som udgjorde 168 mio. kr. for Svendborg Kommune, overstiger det korrigerede anlægsbudget 2025 anlægsrammen med ca. 123 mio. kr. Af hensyn til anlægsrammen samt kommunens likviditet, vil der til anlægsseminaret i april 2025 blive udarbejdet forslag til periodisering af anlægsbudget for 2025.

1.3 Direktionens indstilling:

- Kommunens almindelige overførselsprincipper som udgangspunkt følges.
- Restbudget for serviceudgifter samlet overføres med:
 - 76,9 mio. kr. til 2025.
 - - 0,5 mio. kr. til budget 2026.
- Særlige merforbrug på netto 17,3 mio. kr. finansieres ved mindreforbrug på andre serviceudgifter på ca. 8,3 mio. kr. og ca. 9,0 mio. kr. fra pulje til regnskabsafslutning.
 - Herunder overføres 7,8 mio. kr. fra drift til anlæg og 0,2 mio. kr. fra drift til finansforskydninger.
- Restbudget for anlægsudgifter på 41,4 mio. kr., udskudt lånoptagelse på -55,3 mio. kr. og deponering på 14,5 mio. kr. overføres til 2025.
- Mindreindtægter/merudgifter uden overførselsadgang for finansforskydninger og kursregulering m.v. på 16,3 mio. kr. overføres ikke.
- At restbeløbet af det skattefinansierede område på 36,2 mio. kr. tilføres til kassen.
- At der i 2025 fortsat føres en stram økonomistyring med henblik på kommunens likviditet, samt at der til anlægsseminaret i april udarbejdes periodiseret anlægsbudget for 2025.

2. Foreløbigt regnskab 2024

Regnskabet 2024 udviser et samlet likviditetsmæssigt overskud på 135,1 mio. kr., hvor der i det vedtagne budget var forventet et likviditetsmæssigt underskud på 8,3 mio. kr.

Resultat af ordinær drift udviser et overskud på 307,1 mio. kr. mod vedtaget budget på 206,9 mio. kr. og et restbudget på 102,3 mio.kr.

Der har i 2024 været afholdt anlægsudgifter (netto) på 171,0 mio. kr. mod et vedtaget anlægsbudget på 140,0 mio. kr., og et restbudget på 42,2 mio. kr.

Iflg. regnskabet for 2024 udviser det skattefinansierede område et samlet mindreforbrug på 144,5 mio. kr.

Tabel 1: Regnskab 2024

Regnskabsopgørelse i mio. kr.	Vedtaget budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Restkorrigeret budget	Afv. i forhold til VB
Indtægter i alt	-4.641,6	-4.657,0	-4.657,4	0,4	15,8
Serviceudgifter i alt	3.081,9	3.108,6	3.045,9	62,6	35,9
Overførselsudgifter	1.335,0	1.326,8	1.298,1	28,7	36,9
Driftsudgifter i alt	4.416,9	4.435,4	4.344,0	91,3	72,9
Renteudgifter	17,9	16,9	6,3	10,6	11,6
Resultat af ordinær virksomhed	-206,9	-204,8	-307,1	102,3	100,2
Anlæg i alt	140,0	213,2	171,0	42,2	-31,0
Resultat af skattefinansieret område	-66,8	8,4	-136,1	144,5	69,3
Svendborg Affald A/S	0,0	0,0	4,3	-4,3	-4,3
Resultat	-66,8	8,4	-131,7	140,1	64,9

- = 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 -51,3 mio. kr., som overføres (efter overførselsreglerne) til 2025. Der er i 2024 afdraget på gæld med netto 28,4 mio.kr. (regnskab 2024: afdrag 113,6 – lånoptagelse -85,2) mod budgetlagt afdrag på gæld med netto 73,4 mio.kr. (vedtaget budget: afdrag 113,5 – lånoptagelse -40,1).

For øvrige finansforskydninger, brugerfinansieret område og kursreguleringer er der et samlet mindreforbrug på 26,8 mio. kr., hvor der for deponering overføres (efter overførselsreglerne) 14,5 mio. kr. til 2025.

Tabel 2: Finansieringsoversigt

Finansieringsoversigt i mio. kr.	Vedtaget budget 2024	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Restkorrigeret budget	Afv. i forhold til VB
Resultat i alt	-66,8	8,4	-131,7	140,1	64,9
Afdrag på lån	113,5	113,7	113,6	0,0	-0,1
Lånoptagelse	-40,1	-136,6	-85,2	-51,4	45,1
Finansforskydninger	1,7	-0,6	-24,8	24,2	26,5
Kursreguleringer	0,0	0,0	-6,9	6,9	6,9
Ændring i likvide aktiver	8,3	-15,1	-135,1	120,0	143,4

- = indtægter og + = udgifter

3. Overførsler fra regnskab 2024 til efterfølgende år:

I nedenstående tabel er vist det samlede overførselsregnskab for 2024. Direktionen har opgjort særlige mer- og mindreforbrug i forbindelse med opgørelse af overførsler efter overførselsreglerne, samt forslag til finansiering, som indgår i det samlede overførselsregnskab. Samlet set medfører overførselsregnskabet for det skattefinansierede område, at der netto overføres 108,270 mio. kr. til budget 2025/2026, og at der tilføres 36,215 mio. kr. til kassen.

Tabel 3: Samlet overblik over overførsler fra regnskab 2024 til 2025-26

Uforbrugte bevillinger og rådighedsbeløb, der overføres mellem årene (genbevilling) i 1.000 kr.	Restkorr. budget	Overførselsregnskab 2024 / 2025	Overførselsregnskab 2024 / 2026 Takstinst.	Rest efter overførsel	Særlige merforbrug	Finansiering	Samlet overførsel til 2025	Samlet overførsel til 2026	Total
Indtægter - skatter og generelle tilskud	374	0	0	374	0	0	0	0	0
Drift:									
Teknik- og Miljøudvalget	12.788	12.788	0	0	1.000	-5.501	8.288	0	8.288
Plan- og Lokalsamfundsudvalget	1.695	1.695	0	0			1.695	0	1.695
Borger- og Arbejdsmarkedsudvalget	6.743	5.879	0	865	548		6.427	0	6.427
Børne-, Unge- og Uddannelsesudvalget	-11.086	-7.684	-484	-2.917	6.918		-766	-484	-1.251
Kultur- og Fritidsudvalget	5.410	5.410	0	0			5.410	0	5.410
Senior-, Social- og Sundhedsudvalget	8.832	20.567	28	-11.763		-1.000	19.567	28	19.595
Økonomiudvalget	37.404	37.404	0	0		-20.122	17.282	0	17.282
Erhvervs- og Turismeudvalget	834	834	0	0	704		1.538	0	1.538
Overførte driftsbevillinger i alt	62.621	76.892	-456	-13.815	9.170	-26.623	59.440	-456	58.984
Overførselsudgifter	28.719	0	0	28.719	0	0	0	0	0
Anlæg:									
Ejendomshandel	-33.118	-32.996	0	-122			-32.996	0	-32.996
Vejle, Stier og Parkering	9.970	9.969	0	0	1.254		11.224	0	11.224
Grøn omstilling	2.079	2.074	0	6	1.040		3.114	0	3.114
Land-, By- og Havneudvikling	5.244	4.752	0	492			4.752	0	4.752
Kultur, Fritid og Idræt	1.660	1.660	0	0			1.660	0	1.660
Vedligehold og Nybyg	55.521	55.030	0	491	5.586		60.616	0	60.616
Administration	830	916	0	-86			916	0	916
Fokusprojekter	0	0	0	0			0	0	0
Overførte anlægsbevillinger i alt	42.186	41.405	0	780	7.881	0	49.286	0	49.286
Renter	10.585	0	0	10.585	0	0	0	0	0
Samlede overførte bevillinger på det skattefinansierede område	144.485	118.298	-456	26.643	17.051	-26.623	108.726	-456	108.270
Netto: "Total" i forhold til "Restkorrigeret budget"									36.215
Lån	-51.317	-55.331	0	4.013	0	0	-55.331	0	-55.331
Deponering, brugerfinansieret, kursreguleringer og finansforskydninger	26.799	14.468		12.332	236	0	14.704	0	14.704
Samlede overførte bevillinger	119.967	77.435	-456	42.989	17.287	-26.623	68.099	-456	67.643
Netto finansierungsbehov (særlige merforbrug - finansiering og rest efter overførsler)									52.325

- = indtægter og + = udgifter

De særlige merudgifter inkl. forslag til medfinansiering fra fagudvalgene fremgår af nedenstående tabel 5.

De samlede overførsler til 2025 udgør herefter 108,7 mio. kr. på *det skattefinansierede område*. Heraf udgør overførsler vedr. serviceudgifter til 2025 i alt 59,4 mio. kr. Servicerammen 2025 i vedtaget budget giver plads til overførsel på 70,4 mio. kr.

Vedr. anlæg overføres netto 49,286 mio. kr. inkl. særlige udfordringer på 7,881 mio. kr. Brutto overføres 101,6 mio. kr., hvorefter det korrigerede anlægsbudget 2025 udgør netto 291,1 mio. kr. I forhold til KL's vejledende anlægsramme til budget 2025, som udgjorde 168 mio. kr. for Svendborg Kommune, overstiger det korrigerede anlægsbudget 2025 anlægsrammen med ca. 123 mio. kr.

Vedr. *lånoptagelse og finansforskydninger* overføres netto -40,6 mio. kr. Der refterer herefter en mindreindtægt for lånoptagelse/finansforskydninger på netto 16,3 mio. kr., som ikke overføres til 2025.

3.1 Puljer

Af Økonomiudvalgets samlede overførsel (efter overførselsreglerne) indgår "Risikopuljen" med 10,6 mio. kr., "Pulje til regnskabsafslutning" med 7,0 mio. kr. og en "Opsamlingspulje" med 0,7 mio. kr.

Som en finansieringsdel af de særlige merforbrug anbefaler Direktionen, at det der anvises 9,0 mio. kr. af de overførte puljer.

Tabel 4: Puljer

Økonomiudvalget - Puljeopgørelse (1.000 kr.)	Overført fra 2024 til 2025	Særlige merforbrug og finansiering	Restpulje til 2025
Risikopulje	10.619		
Pulje til regnskabsafslutning	7.023		
Opsamlingspulje	669		
I alt	18.311	-8.975	9.336

3.2 Særlige merforbrug inkl. forslag til finansiering

Der er særlige merforbrug på 17,3 mio. kr., som anbefales finansieret fra det skattefinansierede område (heraf ca. 9,0 mio. kr. fra puljer for regnskabsafslutningen).

Tabel 5: Særlige merforbrug inkl. finansiering

Særlige merforbrug m.v. og finansiering	1.000 kr.
Serviceudgifter	9.170
Teknik- og Miljøudvalget:	1.000
- Ukraine: Ejendomsservice	835
- Byparken daginst.	165
Borger- og Arbejdsmarkedsudvalget:	548
- Ukraine: Jobcenter	548
Børne-, Unge- og Uddannelsesudvalget:	6.918
- Mangfoldige læringsmiljøer/segregerede	3.144
- Ukraine: PPR, Mangfoldige læringsmiljøer/segregerede og Befordring	3.324
- Skårup Skole	450
Erhvervs- og Turismeudvalget:	704
- Iværksætterprojekter	704
Anlæg	7.881
Veje, Stier og Parkering:	1.254
- Veje - (flyttet fra drift/alm. skolekørsel)	1.254
Grøn omstilling:	1.040
- CO2 reduktion biler (flyttet fra drift ØKU)	1.040
Vedligehold og Nybyg:	5.586
- Vedligeholdelse af kommunale ejendomme	236
- Lovliggørelse af Fredikøens bygninger	4.350
- DECT - Telefoni (Flyttet fra drift SSSU)	1.000
Finansforskydninger	236
Langfristede tilgodehavender:	236
- Energiafgifter - Lån til VE (Flyttet fra drift TMU)	236
Særlige merforbrug m.v. i alt	17.287
Serviceudgifter - Finansiering	-17.287
Teknik- og Miljøudvalget:	-5.501
- Parkering	-334
- Vintertjeneste	-1.366
- El og varme	-1.161
- Lægekørsel	-13
- Kommunale ejendomme (Ukraine)	-900
- Energiafgifter til VE	-236
- Alm. skolekørsel (flyttes til anlæg)	-1.254
- Energiafgift (flyttet til anlæg)	-236
Senior-, Social- og Sundhedsudvalget:	-1.000
- DECT-telefoni (flyttet til anlæg)	-1.000
Økonomiudvalget:	-10.786
- Bildrift (flyttet til CO2 reduktion - biler / Anlæg)	-1.040
- Anvendelse af puljer for regnskabsafslutning	-8.975
- Øvrige generelle/tværgående områder	-771
Finansiering m.v. i alt	-17.287
Restpuljer for regnskabsafslutning	-9.336
Finansiering m.v. inkl. restpuljer for regnskabsafslutning i alt	-26.623

Bemærk i oversigten indgår bevillingsflytninger mellem drift og anlæg.

3.3 Områder uden overførselsadgang

Områder som ikke er omfattet af overførselsadgang, udviser for det skattefinansierede område et samlet mindreforbrug på 26,6 mio. kr.

For lån, deponering, brugerfinansieret område og finansforskydninger overføres ikke en mindre indtægt/merudgift på 16,3 mio. kr.

Tabel 6: Områder uden overførselsadgang

Områder, som ikke overføres	1.000 kr.
Indtægter (skatter, moms og tilskud)	374
Serviceudgifter:	-13.815
Borger- og Arbejdsmarkedsudvalget:	865
- Løntilskudsjob (serviceudgift uden overførselsadgang)	865
Børne-, Unge- og Uddannelsesudvalget:	-2.917
- Familieafdelingen - dyre enkeltsager	-2.917
Senior-, Social- og Sundhedsudvalget:	-11.763
- Socialområdet - dyre enkeltsager	-11.763
Økonomiudvalget :	0
- Beredskab	0
Overførselsudgifter:	28.719
Teknik- og Miljøudvalget:	-1.970
- Drift af ældreboliger	-1.974
- Teknisk servicepersonale - Distrikt 8	4
Borger- og Arbejdsmarkedsudvalget:	19.255
- Overførselsudgifter	19.255
Børne-, Unge- og Uddannelsesudvalget:	-310
- Familieafdelingen - dyre enkeltsager	2.917
- Familieafdelingen - Kontante ydelser	-3.315
- Special Undervisning for voksne - FGU	-159
- Special Undervisning for voksne - Kommunale FGU(EGU)-elever	246
Senior-, Social- og Sundhedsudvalget:	11.682
- Overførselsudgifter socialområdet - kontante ydelser	-78
- Overførselsudgifter socialområdet - særligt dyre enkeltsager	11.763
- Overførselsudgifter sundhedsområdet (medfinans.)	-3
Økonomiudvalget :	62
- Seniorjob	68
- Tjenestemandspension - forsyningsområdet	-6
Renter, kursregulering m.v.	10.585
Afsluttede anlægsprojekter 2024	780
I alt skattefinansieret område	26.643
Lån, deponering, brugerfinansieret og finansforskydninger	16.345
Samlet uden overførsel til 2025	42.989