

Til: Økonomiudvalget

Sags id: 18/14241

Fra: Finn G. Johansen

Den 20.08.2018

## **Genopretningsplan 2018**

### **Indledning**

Økonomien i Assens Kommune er under pres.

Regnskab 2017 udviste et kasseforbrug på 22,5 mio. kr. Hertil kommer, at både 1. og 2. budgetopfølgning viser et forventet merforbrug på driften i 2018 (1. kvartal: 20,1 mio. kr., 2. kvartal: 67,9 mio. kr.). Den samlede udfordring på driftsbudgettet kan nu opgøres til 67,9 mio. kr. Herudover viser budgetopfølgningerne for 2018 også en forventet overskridelse af servicerammen på 36,5 mio. kr., hvilket kan udløse sanktioner.

I aftalen for budget 2018 blev der til Uddannelse, Børn og Familie, Social og Sundhed og Beskæftigelse, Erhverv og Kultur indarbejdet et engangsbeløb på henholdsvis 3, 3 og 1,5 mio. kr. til imødegåelse af de økonomiske udfordringer på områder, hvor der ikke er mulighed for overførelse af underskud til kommende år. Udvalgene har arbejdet med de merforbrug, som fremgik af regnskab 2017.

Hertil kommer den økonomiske udfordring som følge af 1. og 2. budgetopfølgning på budget 2018. Politisk har der henover foråret og frem til august-møderne været arbejdet med genopretningsplaner. Genopretningsplanerne har dog for den altovervejende del først effekt i 2019. Planerne bidrager alene med 12,9 mio. kr. i 2018. Der skal således fortsat findes yderligere reduktioner for 55 mio. kr.

Forbruget er overophedet og skal nedbringes, sådan at der er skabes sammenhæng mellem budget og forbrug, og servicerammen ligeledes overholdes. Der er med andre ord behov for en opbremsning af økonomien her og nu. Det er set fra kommunaldirektørens perspektiv helt centralt og afgørende, at merforbruget reduceres allerede i 2018 og at udgangspunktet for budgetlægningen for 2019 kan fastholdes.

Samlet oversigt over forslag til opbremsning i 2018:

<b>Opbremsning i 2018</b>			
mio. kr.		driften	
<b>Udfordringen:</b>		<b>67,9</b>	
<b>Foreslåede opbremsninger:</b>	<b>SSU</b>	<b>-2,1</b>	
<b>behandlet i pol. møder 13.08.18</b>	<b>SSU</b>	<b>-5,0</b>	
	<b>UBF</b>	<b>-0,8</b>	
	<b>UBF</b>	<b>-5,0</b>	<b>-12,9</b>
		<b>55,0</b>	
<b>Forventet overførsel anlæg 31,9-26,3</b>		<b>-5,6</b>	
<b>Udskydelse af anlægsprojekter</b>		<b>-20,6</b>	
		<b>28,8</b>	
<b>Overførsler fra 18-&gt;19</b>		<b>-10,0</b>	
<b>Sum</b>		<b>18,8</b>	
<b>Personalereduktion kt. 06 - 2019</b>		<b>3,7</b>	
<b>Restbeløb til administrativ genopretning</b>		<b>22,5</b>	

Elementerne i forslag til opbremsning i budget 2018 beskrives nærmere neden for.

### **Sænkelse af forbruget – opbremsning af driften**

Driften kan ved en opbremsning her og nu nedbringes med 22,5 mio. kr. i 2018.

Opbremsningen vil, inden for gældende lovgivning, indebære en stram styring af alle fagområder med fokus på at sikre laveste omkostningseffektive løsninger. Et af midlerne hertil vil bl.a. være at inddrage den delegerede økonomisk beslutningskompetence til et højere ledelsesniveau. Et andet middel er, at vakante stillinger som udgangspunkt ikke genbesættes i indeværende år, medmindre det efter en konkret vurdering skønnes uopsætteligt, fx af hensyn til sikring af driften. Opbremsningen vil ramme bredt på flere konto-områder.

<b>Driftsopbremsninger</b>	
	Beløb i
<b>Driftsreduktioner</b>	<b>2018,0</b>
ØK - konto 6 Byrådssekretariatet	2,0
ØK - konto 6 Økonomi	1,0
ØK - konto 6 Organisation og personale	2,8
ØK - konto 6 Borgerservice	1,0
ØK - konto 6 Miljø og Natur, Trafik og Byg, Plan og Kultur	1,0
<b>Samlet for konto 6</b>	<b>7,8</b>
MTP - konto 2 entreprenørgården	1,1
MTP - konto 2 vejvedligeholdelse	1,5
MTP - konto 4 Diverse drift Miljø og natur	0,5
<b>Samlet MTP - andre konti end konto 6</b>	<b>3,1</b>
BEK - konto 3 Musikskole - Bibliotek	0,2
BEK - konto 3 folkeoplysning, overførelser	0,2
<b>Samlet BEK - andre konti end konto 6</b>	<b>0,4</b>
SSU - konto 5 - 4/12 dels virkning af 27.06.2018	2,1
SSU - konto 5 effekt af blok 25-27 af 27.06.2018	1,5
SSU - konto 4/5 sundhedsfremme og forebyggelse 27.06/13.08	0,2
SSU - konto 5 beslutninger af 13.08 effekt i 2018	1,2
<b>Samlet SSU - andre konti end konto 6</b>	<b>5,0</b>
UBF- konto3/5 udmøntning af beslutning 27.06.2018	0,8
UBF - konto 3/5 yderligere opbremsning på decentrale	5,0
<b>Samlet UBF - andre konti end konto 6</b>	<b>5,8</b>
<b>Samlet forbrugsreduktion i 2018</b>	<b>22,1</b>

### **Opbremsning og omprioritering af anlægsudgifter**

Ved 1. budgetopfølgning besluttede Byrådet overførsler på anlægsområdet til 2019 for 26,3 mio. kr. Disse er indarbejdet og videreført i 2. budgetopfølgning, som viser mulighed for overførsler for yderligere 5,6 mio. kr.

Henset til budgetudfordringen er anlægsbudgettet gennemgået endnu engang. Gennemgangen viser, at der vil kunne udskydes anlægsprojekter for yderligere 20,6 mio. kr. inden for rammerne af budget 2018.

Samlet vil der således kunne udskydes anlægsprojekter for 52,5 mio. kr.

De udskudte anlægsprojekter vil herefter indgå i en omprioritering af anlægsbudgettet til budget 2019-2022 inden for en ramme på 62,0 i 2019, 56,4 mio. kr. i 2020, 48,1 mio. kr. i 2021 og 37,5 mio. kr. i 2022.

### **Overførsler fra 2017-2018 og 2018-2019**

Uddannelse, Børn og Familie har i deres arbejde med en genopretningsplan truffet beslutning om at de decentrale institutioner skal reducere deres forbrug med 5 mio. kr. i forhold til forventet regnskab pr. 30. juni 2018. Genopretningsplanen for budget 2018 forudsætter, at de 5 mio. kr. tilføres kassen.

Derudover skal der samlet for hele organisationen sikres driftsoverførsler fra 2018 til 2019 for yderligere 10 mio. kr.

### **Serviceammen og likviditeten**

Budgetopfølgningen viser som nævnt en forventet overskridelse af serviceammen i 2018. Overskridelser af serviceammen samlet set er sanktionsbelagt fra statens side og Assens Kommune kan imødesee en økonomisk sanktion fra staten i 2019, hvis ikke serviceammen overholdes.

Den disponible likvide beholdning er primo 2018 56,5 mio. kr. Hvis det forventede forbrug, som er skønnet ved 2. budgetopfølgning, på 54,5 mio. kr. ikke nedbringes, vil den disponible beholdning kun udgøre 1,7 mio. kr. ved starten på 2019.

### **Budget 2019; yderligere omprioriteringer i fagudvalgene med årsvirkning for budget 2019**

Det aktuelle forbrug 2018 er for højt. Med genopretningsplanen sikres økonomien for 2018. Det er dog helt centralt, at forbruget sænkes vedvarende fra budget 2019 og frem. Det er derfor afgørende, at udvalgene færdiggør arbejdet med at sikre genopretning af økonomien med årsvirkning fra 1. januar 2019.

Uddannelse, Børn og Familie og Social og Sundhed skal således i september-møderne følge op på Byrådets godkendelse den 27. juni 2018 vedrørende genopretning for 24,8 mio. kr.

Uddannelse, Børn og Familie og Social og Sundhed behandler på udvalgsmøderne i september genopretningsplaner for yderligere henholdsvis 18 og 20 mio. kr.

Det bemærkes hertil, at genopretningsplanen for 2018, som den ligger beskrevet nu, forudsætter, at fagudvalgene gennemfører effektiviseringer for mindst 38 mio. kr. Enhver afvigelse herfra vil påvirke genopretningsplanen for 2018.

### **Budgetlægning 2019-2022, nye initiativer**

Med genopretningen skabes et bedre udgangspunkt for budgetlægningen 2019-2022. Opmærksomheden henledes på, at der dog fortsat er en ubalance i forhold til forventet kasseindlæg i 2018 på 37,8 mio. kr. svarende til 22,8 mio. kr.

Ønskes nye initiativer ind i budget 2019-2022 vil dette kræve omprioritering udover de allerede gennemførte omprioriteringer i Byrådet den 27. juni 2018, fagudvalgene i september samt genopretningsplanen for 2018, idet der ikke tilføres nye midler i forbindelse med genopretningsplanen.

### **Den videre proces**

Økonomiudvalget drøfter den økonomiske situation og ovenstående elementer i en samlet genopretningsplan for budget 2018 på sit møde den 20. august 2018.

Godkendes forslag til genopretningsplan for 2018 som beskrevet oven for udarbejdes en handleplan, som sendes i høring i relevante fora, herunder MED-systemet med henblik på beslutning i Byrådets møde i september.

Administrativt vil relevante dele af genopretningsplanen blive implementeret i videst muligt omfang allerede umiddelbart efter Økonomiudvalgets møde den 20. august.

Genopretningsplanen vil betyde at servicerammen går fra en forventet overskridelse på 36,5 mio. kr. til et råderum på ca. 7 mio. kr. Likviditeten går fra et forventet kasseforbrug på 54,5 mio. kr. til et kasseindlæg på ca. 15 mio. kr.

Assens Kommunes økonomiske politik har et måltal for den disponible kassebeholdning på 50 mio. kr. og KLs anbefaling foreskriver, at en kommune som Assens bør have en disponibel beholdning på mindst 80 mio. kr., altså kræver det, at der fremadrettet fortsat budgetteres med yderligere kasseindlæg.