

1. Totalopfølgning pr. 30. april 2020.

Overordnet status på Assens Kommunes Økonomi

Følgende tabel er en samlet oversigt over forventet regnskab, som det ser ud til 1. totalopfølgning.

i 1.000 kr.	Forventet regnskab	Korrigeret budget	Oprindeligt budget	Afvigelse til korr. budget	Afvigelse til opr. budget
Indtægter	-2.723.748	-2.719.930	-2.719.930	-3.818	-3.818
Driftsudgifter	2.599.321	2.605.048	2.594.391	-5.727	4.930
Renter	-4.474	-4.474	-4.474	0	0
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	-128.901	-119.356	-130.013	-9.545	1.112
Anlæg	73.877	79.071	44.934	-5.194	28.943
Finansforskydninger	66.437	67.437	42.888	-1.000	23.549
Ændring af likvide aktiver	11.413	27.152	-42.191	-15.739	53.604

1. totalopfølgning for 2020 viser et forventet regnskab med et kassetræk på 11,4 mio. kr. Det er en forbedring på 15,7 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget, eftersom der her er forudsat et kassetræk på 27,2 mio. kr.

Det lavere kassetræk skyldes et forventet mindreforbrug på driften på 5,7 mio. kr., mindreudgifter på anlæg på 5,7 mio.kr. samt mindreudgifter under indtægter og finansforskydninger på henholdsvis 3,8 og 1,0 mio. kr.

Det bemærkes, at der i budgetopfølgningen ikke er medregnet merudgifter som følge af Covid-19. Regeringen har meldt ud, at der vil ske kompensation til kommunerne for så vidt angår kommunernes merudgifter som følge af Coronakrisen. Der er derfor indarbejdet et særskilt afsnit som beskriver lidt nærmere om effekten på kommunens økonomi.

I det følgende gennemgås de væsentligste afvigelser inden for områderne drift, anlæg, finansiering og finansforskydninger. Herefter følger afsnit med vurdering af kommunens samlede økonomi, ansøgte tillægsbevillinger, status på overholdelse af kommunens økonomiske politik, status på gennemførelse af råderumsblokke samt særlige opmærksomhedspunkter.

Drift

Mindreforbruget på **Økonomiudvalgets** område udgør samlet 15,8 mio. kr. Mindreforbruget fremkommer primært som følge af driftsoverskud fra 2019, tilbageholdenhed med besættelse af vakante stillinger, mindre indkøb af inventar, afledt drift på rådhus, pulje til fleksjobbere mm. Det påtænkes at reservere 6,9 mio. kr. af mindreforbruget til driftsområder med underskud. Der vil i så fald blive ansøgt om de nødvendige tillægsbevillinger i forbindelse med 2. totalopfølgning.

Under **Uddannelse, børn og Familie** udgør mindreforbruget i alt 4,4 mio. kr. Det vedrører primært færre udgifter til dagtilbud som følge af færre børn end forventet. Det modsvares dog delvist af merudgifter til udsatte børn og unge, tandplejen samt uddannelseshjælp.

Social og Sundhed forventer samlet et merforbrug på 14,4 mio. kr. Merforbruget er primært inden for Socialområdet. Myndighed Social fik tilført 14,4 mio. kr. i forbindelse med budgetlægningen for at bringe budgettet i balance, men revidering af data har sidenhen vist, at der mangler yderligere 5,4 mio. kr. Derudover ses der inden for området en kontinuerlig borger til- og afgang samt revisitering. Aktuelt er borgertilgangen dog højere end afgang men også revisitering udfordrer budgettet, idet nogle enkelte sager er blevet markant dyrere de seneste par måneder.

Endeligt er der driftsudfordringer, primært som følge af overførsel af underskud fra 2019 på 5,0 mio. kr., på de indirekte borgerudgifter såsom servicearealer, udfører kørsel til hjemme- og sygepleje samt befordring til daghjem.

For så vidt angår **Beskæftigelse, Erhverv og Kultur** er der i den samlede opgørelse indregnet en merudgift på 0,2 mio. kr. I det politiske notat som foreligger til Beskæftigelse, Erhverv og Kultur er indregnet et mindreforbrug på 7,5 mio. kr. Dette skøn er dog alene baseret på data til og med marts og indeholder derfor ikke effekter af den stigende ledighed på beskæftigelsesområdet som følge af Covid-19. Skønnet på de 7,5 mio. kr. er således behæftet med så stor usikkerhed, at det ikke er indregnet i den samlede status på Assens Kommunes økonomi. Skønnet er alene medtaget som orientering til fagudvalget om status frem mod krisen.

Alt andet lige må Assens Kommune forvente merudgifter som følge af den stigende ledighed. Der vil dog være tale om et landsdækkende problem og der forventes på den baggrund kompensation via beskæftigelsestilskuddet og budgetgarantien. I afsnittet "særlige opmærksomhedspunkter" er problematikken omkring merudgifter som følge af Covid-19 yderligere beskrevet.

Ovenstående afvigelser på driften er yderligere uddybet i de politiske notater til fagudvalgene.

Anlæg

Der er overført anlæg fra 2019 til 2020 for i alt 19,7 mio. kr. Endvidere er der fremrykket anlæg fra overslagsårene til 2020 for 13,9 mio. kr. Det samlede korrigerede budget på anlæg udgør herefter 79,1 mio. kr. Størstedelen af budgettet forventes brugt i 2020, idet kun 5,2 mio. kr. forventes overført til 2021.

Følgende anlæg skønnes at have beløb til overførsel til 2021:

- Nyt jobcenter: 0,5 mio. kr.
- Salg af jord: 1,0 mio. kr. (mindreindtægt)
- Cykelstier og kantbaner: 1,9 mio. kr.
- Infrastruktur – alm. boliger Tommerup: 1,0 mio. kr.
- Åbningstræk for Fremtidens Assens: 1,3 mio. kr.
- Administrationsbygning terrariet: 1,5 mio. kr.

Afvigelserne på anlæg er yderligere beskrevet i det politiske notat om anlæg.

Finansiering og finansforskydninger

Der forventes et mindreforbrug inden for finansiering og finansforskydninger på i alt 4,8 mio. kr.

Den største del af mindreforbruget vedrører 5 mio. kr. i budget til midtvejsregulering. Tidligere er der således blevet budgetlagt med et beløb på finansieringssiden til midtvejsreguleringen af overførselsindkomsterne. Til budget 2020 er der imidlertid indført en ny budgetlægningsmetode på overførselsudgifterne (hvor budgetterne er øget svarende til den forventede udvikling på landsplan) og eventuelle beløb som skal afleveres i en midtvejsregulering/efterregulering vil som udgangspunkt modsvares af mindreudgifter inden for overførselsområdet. De 5 mio. kr. på finansieringssiden forventes dermed ikke at blive brugt og søges tilført kassen.

På finansieringssiden forventes endvidere en afvigelse på 1,2 mio. kr. i merudgift. Det vedrører at efterregulering af den kommunale medfinansiering skal flyttes fra Sundhed- og Socialområdet til finansieringssiden. Flytningen er en konsekvens af Social- og Indenrigsministeriets konteringsregler.

Inden for finansforskydninger forventes et mindreforbrug på 1 mio. kr. til risikofonden. Tidligere har der været henlagt 1,7 mio. kr. årligt til risikofonden. Dette beløb kan nedskrives, eftersom der er tilstrækkeligt med afsatte midler i fonden. Det søges tilrettet ved tillægsbevilling.

Vurdering af den samlede økonomi

Overordnet set er økonomien i Assens Kommune fornuftig. Den største udfordring er underskuddet på Social og Sundhed på 14,4 mio. kr.

Det er kommunens økonomiske politik, at der skal iværksættes kompenserende besparelser inden for et fagudvalgs område i det øjeblik, at der konstateres et underskud. Det vurderes imidlertid ikke at være nødvendigt i den konkrete situation, eftersom der er et tilsvarende mindreforbrug inden for andre fagudvalg og på finansieringssiden som ikke er disponeret, og som kan være med til at finansiere merforbruget under Social og Sundhed.

Af Social og Sundheds underskud på 14,4 mio.kr. er 13,6 mio.kr. uden overførselsadgang. Finansieringen kan for størstedelens vedkommende ske på følgende måde:

- Mindreudgifter på 5 mio.kr. under finansieringssiden (midtvejsregulering)
- Mindreudgifter på 1 mio.kr. under finansforskydninger (risikofonden)
- Mindreudgifter på økonomiudvalgets område for 6,9 mio. kr.
- I alt 12,9 mio.kr.

Det resterende behov for finansiering på 0,7 mio.kr. kan findes inden for områder uden overførselsadgang under UBF. Her er der et samlet mindreforbrug på 7,0 mio. kr. som også kan være med til at finansiere underskuddet.

Overordnet set kan det derfor konkluderes, at der er balance i kommunens økonomi.

Bevillingsmæssigt søges der om at få dækket 10,4 mio. kr. af merforbruget på Social og Sundhed af kassen. Det vedrører 5,4 mio. kr. som skulle have været tilført Social og Sundhed, som en del af budget i balance samt 5,0 mio. kr. vedrørende en række områder, hvor budgettet i gennem flere år har været for lavt set i forhold til de faktiske udgifter. De resterende 3,2 mio. kr. af merforbruget under Social og sundhed vedrører tilgang i sager, revisiteringer samt endelig implementering af råderumsblokke. Denne del af merforbruget skal der fortsat arbejdes på at få nedbragt.

Samtidig med tillægsbevillingen til Social og Sundhed tilføres kassen mindreudgifter inden for økonomiudvalgets område (drift og finansiering) for et tilsvarende beløb, hvorved kassen fortsat er i balance.

Tillægsbevillinger

Der søges om tillægsbevillinger svarende til en mindreudgift for i alt 180.000 kr. i 2020 og 70.000 kr. i overslagsårene inden for drift, finansiering og finansforskydninger. Ansøgningerne fremgår af følgende oversigt.



Tillægsbevillinger (I 1.000 kr.)	2020	2021- 2024
Økonomiudvalget - Finans	-4.818	0
Budget til midtvejsregulering	-5.000	
Mindre hensættelse risikofond	-1.000	
Sundhedsøkonomi - regulering	1.182	
Økonomiudvalget - Drift	-4.543	0
Inventar jobcenter	-1.596	
Øvrig central drift	-729	
Mindreudgifter sfa. Covid-19	-2.218	
Social og sundhed	6.513	-2.649
Pilebakken - tjenestemandspension	-68	-70
Leder løn fra ældre til Sundhedsfremme og forebyggelse	-565	-580
Sundhedsfremme og forebyggelse - driftsmidler	-2.028	-1.978
Drift af lokaler Familiecenter Tommerup (hjemmeplejens andel)	-20	-21
Sundhedsøkonomi - regulering	-1.182	0
Budget i balance	5.400	
Daghjemskørsel, Sydmarksgården, Holmely, Kørsel på ældreområdet, servicearelaer	4.976	
Uddannelse, børn og familie	4.560	4.471
Ungdomsskolen - dobbelt fremskrivning*	-17	0
10. klassecenter - ledelsesbesparelse*	72	0
Drift af lokaler Familiecenter Tommerup	20	21
Leder løn fra ældre til Sundhedsfremme og forebyggelse	565	580
Sundhedsfremme og forebyggelse - driftsmidler	2.028	1.978
Uddannelseshjælp, Ydelse og Indsats	1.892	1.892
Beskæftigelse, Erhverv og Kultur	-1.892	-1.892
Jobcenter - Driftsudgifter	-1.892	-1.892
I alt - Lægges i kassen	-180	-70

Overholdelse af økonomisk politik

Byrådet vedtog den 28. januar 2020 en ny Økonomisk politik for Assens Kommune. Der er følgende mål med relevans for budgetopfølgningen:

- Der gives ikke kassefinansierede tillægsbevillinger i løbet af året
- Assens Kommunes service- og anlægsramme skal overholdes
- Den gennemsnitlige disponible likviditet skal udgøre minimum 3.000 kr. pr. indbygger, svarende til ca. 125 mio. kr.

Der søges *ikke* om kassefinansierede tillægsbevillinger til budgetopfølgningen og dermed overholdes det første punkt.

Ud fra skønnene i budgetopfølgningen er det forventningen, at servicerrammen overskrides med 3,1 mio. kr. Hvorvidt merforbruget kan medføre en sanktion vil dog afhænge af om kommunerne under ét overskrider servicerrammen.

Opgørelse af serviceudgifter 2020 (i 1.000 kr.)	
Assens Kommunes servicerramme 2020	1.774.857
Forventet forbrug serviceudgifter i 2020	1.777.929
Afgivelse ved 1. totalopfølgning (minus = overskridelse)	-3.072

Til budgetopfølgningen skønnes bruttoanlægsudgifterne at udgøre 88,7 mio. kr. Anlægsrammen for Assens Kommune er 54,9 mio. kr. Regeringen og KL har imidlertid indgået en aftale om at suspendere anlægsrammen som følge af COVID-19.

Den disponible gennemsnitlige likviditet primo 2020 udgjorde 152 mio. kr. Den Økonomiske politik tilsiger et minimum på 125 mio. kr. Ved et kassetræk på 14,0 mio. kr. som ved forventet regnskab skønnes den disponible likviditet at overholde målet om minimum 125 mio. kr.

Status på effektiviserings- og besparelsesblokke til budget 2020

Projekt	Fag-udvalg	Projektforløb	B2020	B2021	FR2020	FR2021	Diff. 2020	Diff. 2021
3) B-08 Skærpet udmåling for tabt arbejdsfortjeneste	UBF	Større forsinkelser ●	-1.700	-1.700	-600	-600	1.100	1.100
3) B-09 Opkrævning af lovpligtig forældrebetaling i anbringelsessager	UBF	Større forsinkelser ●	-2.000	-2.000	-1.200	-1.200	800	800
3) B-11 Aflastning i plejefamilie fremfor institution	UBF	Mindre problemer ●	-900	-1.100	-900	-1.100	0	0
3) B-12 Nedbringelse af udg. til borgere på eksterne døgntilbud/oph.steder	UBF	Mindre problemer ●	-700	-700	-700	-700	0	0
4) B-18 Prioritering af antallet af bib.afdel. og tværfunktionelle funk./opgaver	BEK	Større forsinkelser ●	-2.000	-2.000	-2.000	-2.000	928	460
5) B-13 Bedre opfølgn. og serviceafg. samt reduktion i sundhedslovsydelse	SSU	Mindre problemer ●	-3.700	-5.000	-1.850	-5.000	1.850	?
5) B-14 Prioritering og effektivisering af opgaver hos sygeplejen	SSU	Mindre problemer ●	-1.300	-1.600	-400	-1.600	400	0
5) B-15 Prioritering og effektivisering af opgaver hos hjemmeplejen	SSU	Mindre problemer ●	-5.000	-6.000	-2.000	-6.000	457	0
Total							5.535	2.360

Der er i alt 8 råderumsblokke, hvor der er udfordringer med implementeringen. Sammenlagt giver det en afvigelse på 5,5 mio. kr. i 2020 og 2,4 mio. kr. i 2021. De ikke realiserede blokke er indeholdt i beskrivelserne af mer-/mindreforbrug under driften.

Udfordringerne på Uddannelse, Børn og Familie vedrører tabt arbejdsfortjeneste og forældrebetaling i anbringelsessager. Det var vurderet, at der kunne hentes en besparelse ved en ny individuel vurdering af bevillingsgrundlaget for tabt arbejdsfortjeneste. En gennemgang af sagerne har vist, at 1,1 mio. kr. ikke kan effektueres.

For så vidt angår forslagene inden for Social og Sundhed er det vurderingen, at 2,7 mio. kr. ikke kan realiseres i indeværende år. Størstedelen vedrører forslaget om bedre opfølgning og serviceafgang samt reduktion i sundhedslovsydelse. Blokkens implementeringsflow er blevet forsinket på grund af Coronakrisen samt generelle implementeringsudfordringer. Der arbejdes på løsningsforslag.

De to øvrige forslag på Social og Sundhed forventes fuldt indfaset i 2021, men oplever i første omgang forsinkelser i 2020

For alle blokkene gælder, at udfordringerne kan håndteres i indeværende år – jævnfør afsnit om vurdering af den samlede økonomi - men at enkelte blokke skal vurderes og eventuelt korrigeres til budget 2021.

Særlige opmærksomhedspunkter

Effekten af krisen som følge af Covid-19

Beskæftigelsesområdet

Et af de områder som bliver særligt hårdt ramt af Covid-19 krisen er beskæftigelsesområdet. De seneste data over antal fuldtidsledige tegner til en markant stigning på landsplan og ligeledes i Assens. Merudgifterne som følge af Coronakrisen må forventes primært at være inden for de forsikrede ledige. For så vidt angår eventuelle merudgifter til forsikrede lediges dagpenge sker der en kompensation vi beskæftigelsestilskuddet. Der sker en kompensation inden for det fynske område, så hvis blot Assens Kommune udvikler sig på niveau med de øvrige fynske kommuner, forventes der fuld kompensation for merudgifterne. På nuværende tidspunkt indikerer tallene, at Assens Kommune udvikler sig på niveau med de øvrige fynske kommuner. I Assens kommune er antallet af nye ledige steget med 30,1 procent. For hele Fyn er tallet 30,6 procent.

Serviceudgifter

Regeringen har udmeldt, at der vil ske kompensation til kommunerne for så vidt angår kommunernes merudgifter som følge af Coronakrisen. Assens Kommune har pr. 10 maj 2020 skønnet merudgifter for i alt 5,5 mio. kr. inden for serviceudgifterne (ekskl. merudgifter til værnemidler). Det er primært til ekstra rengøring, befordring af skolebørn og vikarer. Merudgifterne er ikke indregnet i selve budgetopfølgningen, eftersom der forventes en tilsvarende kompensation i forbindelse med økonomiaftalen.

Genopretningsplaner

I forbindelse med overførsel af over-/underskud fra 2019-2020 blev der vedtaget seks genopretningsplaner.

På Social og Sundhed er det på Støtte- og kontaktpersonsordningen og på Opgangsfællesskabet Korsvang. Genopretningsplanerne forventes begge at blive effektueret som planlagt. På Uddannelse, Børn og Familie er der en genopretningsplan for Ebberup Børnehave, som forventes at blive effektueret som planlagt.

Der er ligeledes genopretningsplaner vedr. Peter Willemoes skolen, Gummerup skole og Vissenbjerg skole. De tre skoler forventer ikke helt at kunne overholde planerne. Der vil blive lavet et uddybende materiale fra skolerne, som vil blive forelagt udvalget.

Bilag 1: Resultat af den samlede økonomi

I nedenstående regnskabsopgørelse fremgår forventet regnskab ved 1. totalopfølgning 2020 for Assens Kommunes samlede økonomi.

Resultatopgørelse pr. 30. april 2020

i 1.000 kr.	Forventet regnskab	Korrigeret budget	Oprindeligt budget	Afvigelse til korr. budget	Afvigelse til opr. budget
Det skattefinansierede område					
Skatter	-1.848.608	-1.848.608	-1.848.608	0	0
Generelle tilskud m.v.	-875.140	-871.322	-871.322	-3.818	-3.818
I alt indtægter	-2.723.748	-2.719.930	-2.719.930	-3.818	-3.818
Driftsudgifter					
Økonomiudvalget	273.534	289.378	304.731	-15.844	-31.197
Miljø, Teknik og Plan	165.957	165.957	101.636	0	64.321
Uddannelse, Børn og Familie	729.789	734.231	774.310	-4.442	-44.521
Beskæftigelse, Erhverv og Kultur	629.887	629.731	627.619	156	2.268
Social og Sundhed	800.154	785.751	786.095	14.403	14.059
I alt driftsudgifter	2.599.321	2.605.048	2.594.391	-5.727	4.930
Renter	-4.474	-4.474	-4.474	0	0
I alt renter	-4.474	-4.474	-4.474	0	0
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	-128.901	-119.356	-130.013	-9.545	1.112
Anlægsudgifter					
Anlægsudgifter ekskl. jordforsyning	74.816	81.012	47.934	-6.196	26.882
Køb af jord incl. byggemodning	7.000	7.000	7.000	0	0
Salg af jord	-7.939	-8.941	-10.000	1.002	2.061
I alt anlægsudgifter	73.877	79.071	44.934	-5.194	28.943
Resultat af skattefinansierede område	-55.024	-40.285	-85.079	-14.739	30.055
Resultat i alt	-55.024	-40.285	-85.079	-14.739	30.055
Tilgang af likvide aktiver					
Årets resultat i alt	-55.024	-40.285	-85.079	-14.739	30.055
Låneoptagelse m.v.	-4.300	-4.300	-4.300	0	0
Øvrige finansforskydninger	14.149	15.149	-9.400	-1.000	23.549
Anvendelse af likvide aktiver					
Afdrag på lån	56.588	56.588	56.588	0	0
Ændringer af likvide aktiver	11.413	27.152	-42.191	-15.739	53.604