

REFERAT Økonomiudvalget 2022-2025 d. 03-04-2024

Mødedato Onsdag d. 03. april 2024 kl. 08:00

Mødested Ndr. Kajgade, Mødelokale 1

Indholdsfortegnelse

Godkendelse af dagsorden.....	3
Teknisk budget 2025-28.....	4
Byrådets økonomiske måltal for Budget 2025.....	8
Kontrolgruppens årsrapport for 2023.....	10
Revideret vejledning til udarbejdelse af politikker og strategier.....	11
Lukket: Budgetanalyse af skoleområdet	12
Lukket: Orienteringssager.....	13
Lukket: Eventuelt.....	14
Lukket: Underskriftsark.....	15

Punkt 59: Godkendelse af dagsorden

85.02.02-G01-2-21

Forventet sagsgang

ØK

Anledning

Godkendelse af dagsorden.

Indstilling

Borgmesteren indstiller til Økonomiudvalget:

1. At Økonomiudvalget godkender dagsordenen.

Beslutning

Godkendt.

Fraværende: Jens Riise Dalgaard (A) og Simon Linde (C)

Punkt 60: Teknisk budget 2025-28

00.30.10-S00-3-23

Forventet sagsgang

ØK

Anledning

Jævnfør budgetvejledningen for budget 2025-28 skal Økonomiudvalget godkende det tekniske budget for 2025-28, herunder behandle oplæg til tekniske korrektioner af det kommende års budget.

Indstilling

Kommunaldirektøren indstiller til Byrådet:

1. At oplæg til tekniske korrektioner af budgettet godkendes og indarbejdes i budget 2025-28.

Sagsfremstilling

Jævnfør budgetvejledningen for budget 2025-28 skal Økonomiudvalget på dette møde godkende det tekniske budget for 2025-28. På baggrund af det tekniske budget vil direktionen udarbejde oplæg til et budget i balance, som fremlægges for Forhandlingsudvalget, som er nedsat af Økonomiudvalget, i maj 2024.

Det tekniske budget består af:

- 1) Overslagsår 1 fra budget 2024-27*
- 2) Tekniske korrektioner
- 3) Pris- og lønfremskrivninger
- 4) Eventuelle tillægsbevillinger godkendt af Byrådet.

*Når et budget til det kommende år udarbejdes, består det af et budget for selve budgetåret plus et budget for tre overslagsår. Da budget 2024 blev godkendt, bestod det også af tre overslagsår (2025, 2026 og 2027). Udgangspunktet for budget 2025 er derfor overslagsår 1 fra budget 2024.

Tekniske korrektioner

Tekniske korrektioner er et begreb, der anvendes i forbindelse med budgetprocessen og dækker over korrektioner/ændringer i det oprindelige budget. En teknisk korrektion kan opstå af flere årsager. Eksempelvis gennem 'Lov- og cirkulære programmet' som indeholder ændringer i lovgivningen på det kommunale område, og kan betyde, at kommunen får pålagt eller frataget opgaver. En teknisk korrektion kan desuden ske som følge af allerede truffne byrådsbeslutninger eller ændringer, som stammer fra erfaringer fra regnskabet og beror på ændringer i forudsætninger, som ikke umiddelbart kan ændres.

Der er udarbejdet oplæg til tekniske korrektioner til det oprindelige budgetforslag for 2025-28. Forslagene til korrektioner er baseret på budgetvejledningens retningslinjer, regnskabserfaringer fra 2023 samt på baggrund af erfaringerne fra de første tre måneders forbrug i 2024. Oplægget til de tekniske korrektioner er vedhæftet som bilag. Hvis oplægget bliver godkendt, vil de tekniske korrektioner blive indarbejdet i budget 2025-28.

Administrationens forslag til tekniske korrektioner (+=budgetudvidelse):

År 2025: 20,8 mio. kr.

År 2026: 17 mio. kr.

År 2027: 16,7 mio. kr.

År 2028: 7,5 mio. kr.

Som det fremgår af de enkelte budgetår ovenfor er det samlede niveau af indstillede tekniske korrektioner i år væsentligt højere end vanligt. Som nævnt er der vedhæftet et bilag med de tekniske korrektioner, hvor der også er tilknyttet en forklaring til hvert emne. Herunder vil de væsentligste korrektioner blive udfoldet:

Microsoft Office 365:

Mariagerfjord Kommune har de seneste år brugt en tidligere version af Microsoft Office (2016 og 2019). Dette har været økonomisk fornuftigt, idet det har holdt licensudgifterne nede. Derfor er der budgettet til licenser også reduceret. Microsoft har dog meldt ud, at sikkerhedsopdateringer til disse versioner stopper i slutningen af 2025. Derfor er et skifte over på Microsoft 365 nødvendigt. Fortsættelse på gamle versioner vil gøre kommunen sårbar for angreb, og mængden af IT-angreb har kun været stigende de seneste år.

Overgangen til Microsoft 365 giver også et kvalitetsløft i de værktøjer, alle kommunes ansatte benytter.

I den tekniske korrektion er der indregnet implementeringsomkostninger i 2025 på 1,5 mio. kr. og 500.000 kr. i 2026. Den samlede udgift til løbende drift er et nettobeløb, idet der også er en reduktion i udgifter til nuværende systemer.

Tildeling til ledelse på ældreområdet:

Byrådet besluttede 21. december 2023 at tilføre ældreområdet 2,7 mio. kr. i 2023 og 2024 til finansiering af den ledelsesstruktur på plejecenterområdet, som er vedtaget i Byrådet. Den nuværende finansiering på området dækker ikke den besluttede struktur. Derfor er der behov for tilførsel af yderligere midler. Byrådet besluttede i samme ombæring 21. december 2023, at finansieringen af de 2,7 mio. kr. fra 2025 og frem skulle indgå i budgetlægningen for 2025. Det indstilles derfor at tilføre midlerne i de tekniske korrektioner.

Tildeling til elevområdet på ældreområdet:

Byrådet besluttede 21. december 2023 en model for den fremtidige udvikling på SOSU elevområdet. Den vedtagne model indebærer en årlig merudgift på 4,7 mio. kr., og Byrådet har besluttet, at finansieringen fra 2025 og frem indgår i budgetforhandlingerne for budget 2025. Det indstilles derfor at tilføre midlerne i de tekniske korrektioner.

Bortfald af administrationsbidrag vedrørende affald:

Regeringen har fastsat, at affaldsområdet skal selskabsføres. Derfor besluttede Byrådet 30. november 2023, at der skulle arbejdes mod en overdragelse af affaldsområdet til Mariagerfjord Vand. Mariagerfjord Kommune opkræver hvert år et administrationsbidrag af affaldsområdet. Dette er for kontorlokaler, ledelse, administration m.v., i henhold til retningslinjerne. Ved selskabsførelsen bortfalder dette administrationsbidrag på 3,1 mio. kr. Denne bortfald af indtægt er ikke medtaget i de tekniske korrektioner, idet der mangler en afklaring af, hvilke administrative omkostninger, der bortfalder, hvor dele af bidraget kan finansieres. Når der er afklaring, vil det indgå i den videre budgetproces for budget 2025.

Teknisk budgetforslag

Nedenstående budgetopgørelse indeholder ikke forslagene til tekniske korrektioner. Budgetopgørelsen er således det tekniske budget for 2025-28, som danner udgangspunktet for direktionens budgetoplæg. Indtægterne er beregnet på baggrund af KL's tilskudsmodel i forbindelse med budgetlægningen for 2024. Indtægterne i 2028 er en kopi af 2027, idet de endelige indtægter for 2028 endnu ikke er kendt. Indtægterne for budgetåret 2028 vil blive indarbejdet, når regeringen og KL fremlægger Økonomiaftale for kommunerne for 2025.

BUDGETOPGØRELSE

Hele 1.000 kr. - i 2025 priser	2025	2026	2027	2028
Skatter	-2.326.733	-2.427.010	-2.530.305	-2.530.305
Tilskud og udligning	-1.051.312	-1.088.490	-1.134.032	-1.134.032
INDTÆGTER I ALT	-3.378.044	-3.515.500	-3.664.336	-3.664.336
Økonomiudvalget	412.677	418.844	424.037	424.037
Udvalget for Børn og Familie	767.332	767.904	767.599	767.599
Udvalget for Arbejdsmarked og Uddannelse	776.939	786.805	791.758	791.758
Udvalget for Sundhed og Omsorg	1.086.920	1.093.947	1.101.461	1.101.461
Udvalget for Kultur og Fritid	84.394	84.394	84.394	84.394
Udvalget for Teknik og Miljø	124.413	124.484	124.468	124.468
Udvalget for Klima og Landdistrikter	1.663	1.663	1.663	1.663
Løn- og prisstigninger		144.825	297.688	297.688
DRIFTSVIRKSOMHED I ALT	3.254.338	3.422.866	3.593.068	3.593.068
Renter og kursregulering	-113	252	684	684
PRIMÆRT DRIFTSRESULTAT - OVERSKUD	-123.820	-92.382	-70.584	-70.584
Økonomiudvalget	33.083	32.093	32.093	33.093
Udvalget for Børn og Familie	8.900	5.700	3.150	3.150
Udvalget for Arbejdsmarked og Uddannelse	0	0	0	0
Udvalget for Sundhed og Omsorg	2.300	2.400	3.300	2.900
Udvalget for Kultur og Fritid	8.750	2.350	2.350	2.350
Udvalget for Teknik og Miljø	27.325	35.875	31.875	31.875
Udvalget for Klima og Landdistrikter	3.740	3.800	3.800	3.800
ANLÆGSVIRKSOMHED I ALT	84.098	82.218	76.568	77.168
RESULTAT AF SKATTEFINANSIERET OMRÅDE	-39.722	-10.164	5.984	6.584
Drift forsyningsvirksomheder	0	0	0	0
Anlæg forsyningsvirksomheder	0	0	0	0
RESULTAT AF FORSYNINGSVIRKSOMHEDER	0	0	0	0
RESULTAT I ALT	-39.722	-10.164	5.984	6.584

FINANSIERINGSOVERSIGT	2025	2026	2027	2028
Tilgang likvide aktiver				
Årets resultat	-39.722	-10.164	5.984	6.584
Låneoptagelse	-26.000	-12.000	-12.000	-12.000
I alt	-65.722	-22.164	-6.016	-5.416
Anvendelse af likvide aktiver:				
Afdrag på lån	68.295	68.510	69.390	69.390
Øvrige finansforskydninger	1.684	1.684	1.684	1.684
I alt	69.979	70.194	71.074	71.074
Ændring af likvide aktiver	4.258	48.031	65.058	65.658
(Negativ saldo=overskud - positiv saldo=underskud)				

Som det fremgår af det ovenstående, er der i det tekniske budget i 2025 et underskud på 4,3 mio. kr. I overslagsårene ses der underskud på 48 mio. kr. i 2026 og 65 mio. kr. i 2027. Som nævnt er indtægterne for 2028 ikke kendt endnu, hvorfor 'ændring i likvide aktiver' i 2028 ikke er retvisende.

Økonomi

De tekniske korrektioner medfører, at der indarbejdes 20,8 mio. kr. i budget 2025, hvorved ubalancen i 2025 og frem forværrer.

Beslutning

Godkendt.

Fraværende: Jens Riise Dalgaard (A) og Simon Linde (C)

Bilag

Tekniske korrektioner 2025 til ØK

Punkt 61: Byrådets økonomiske måltal for Budget 2025

00.30.10-S00-3-23

Forventet sagsgang

ØK

Anledning

Økonomiudvalget skal i denne sag tage stilling måltallet for Budget 2025 med henblik på direktionens arbejde med oplæg til Budget 2025.

Ydermere indstilles det, at kommunens måltal for kassebeholdningen fraviges på kort sigt, idet det anbefales at man arbejder mod målopfyldelse over en årrække.

Indstilling

Kommunaldirektøren indstiller til Økonomiudvalget:

1. At direktionens oplæg til Budget 2025 afviger fra kommunens måltal om en gennemsnitlig kassebeholdning på 145 mio. kr.
2. At direktionens oplæg til Budget 2025 indebærer et budgetoverskud på 20 mio. kr.

Sagsfremstilling

Økonomiudvalget godkendte 31. januar 2024 budgetvejledningen for Budget 2025-28. Vejledningen fastsætter blandt andet rammerne for det budgetoplæg, som direktionen udarbejder i foråret. Budgetoplægget er udgangspunktet for Byrådets videre forhandling og beslutning om det kommende års budget for Mariagerfjord Kommune.

Direktionens budgetoplæg skal blandt andet hvile på kommunens Økonomistyringsprincipper, som er godkendt i Byrådet. Af Økonomistyringsprincipperne fremgår måltal for driftsoverskud, anlægsniveau samt gennemsnitlig kassebeholdning. Målet for kassebeholdning fastsætter, at den gennemsnitlige kassebeholdning i 2025 skal være 145 mio. kr.

På baggrund af Byrådets beslutning 20. marts 2024 om et genprioriteret anlægsbudget, vurderer administrationen ikke, at det er realistisk at sigte efter en gennemsnitlig kassebeholdning i 2025, som overholder målsætningen. Som det fremgår af oplægget til et genprioriteret anlægsbudget i 2024, medfører prioriteringen, at kommunens kassebeholdning ultimo 2024 estimeres til 86 mio. kr. Estimatet skal ses i en 'alt andet lige' betragtning, idet interne og eksterne faktorer kan påvirke likviditeten i positiv eller negativ retning. Med oplægget til et genprioriteret anlægsbudget for 2024 er det ligeledes godkendt, at der forventeligt skal overføres 41 mio. kr. på anlægsbudgettet fra 2024 til 2025, idet udgifterne først forventes at falde i 2025. Det forventes, at overførslen anvendes fuldt ud i 2025, hvorfor der igen ses ind i en forværring af kassebeholdningen i 2025, da det samlede anlægsforbrug i 2025 forventes at overstige det oprindeligt budgetterede på 84 mio. kr.

På den baggrund indstilles det, at direktionens budgetoplæg for budget 2025 dels afviger det økonomiske måltal vedrørende en gennemsnitlig kassebeholdning i 2025 på 145 mio. kr. og dels indebærer et budgetoverskud på 20 mio. kr. til styrkelse af kassebeholdningen i 2025. Direktionen har historisk sigtet efter et budget i økonomisk balance, hvorfor det i år vil være nyt at sigte efter et budgetoverskud. Et budgetoverskud kan skabes ved enten at reducere i serviceudgifterne, anlægsudgifterne eller udgifterne på overførselsområdet.

Med udgangspunkt i kommunens aktuelle likviditet primo 2024 vurderer administrationen, at en opbygning af kommunens kassebeholdning i 2025 på 20 mio. kr. vil være et tilstrækkeligt første step i en genopretning af kassebeholdningen i henhold til målsætningen. Anbefalingen om at opbygge kassebeholdningen skal ses i lyset af følgende faktorer:

- 1) Kommunens økonomi skal kunne håndtere budgetafvigelser i løbet af et år.
- 2) Kommunens økonomi skal kunne håndtere et forventet merforbrug på anlæg i 2025.
- 3) Bidrage til en kasseopbygning. Ambitionen er, at kommunens gennemsnitlige kassebeholdning på sigt skal tilbage på det niveau, som er sat i Økonomistyringsprincipperne.

Beslutning

Godkendt med den bemærkning, at Økonomiudvalget i forbindelse med budgetlægningen for de kommende års budgetter fastlægger tidshorisonten for, hvornår de økonomiske måltal for likviditeten skal opnås.

Fraværende: Jens Riise Dalgaard (A) og Simon Linde (C)

Punkt 62: Kontrolgruppens årsrapport for 2023

85.11.04-P27-2-21

Forventet sagsgang

ØK

Anledning

Det er besluttet, at Kontrolgruppens årsrapport hvert år fremlægges Økonomiudvalget.

Indstilling

Kommunaldirektøren indstiller til Økonomiudvalget:

1. At årsrapporten for 2023 tages til efterretning.

Sagsfremstilling

Kontrolgruppens formål og opgave er at sikre, at udbetaling af offentlige ydelser sker på et korrekt grundlag – samt at afdække og vurdere de forhold, der har betydning herfor. Endvidere er det Kontrolgruppens opgave at sikre, at ydelser der er udbetalt uberettiget tilbageføres til kommunen, og dertil at yde vejledninger og målrette præventive indsatser.

Kontrolgruppen har tæt samarbejde med øvrige kommuner samt en lang række aktører.

Årligt udsender Kontrolgruppen en årsrapport til Økonomiudvalgets orientering. Årsrapporten indeholder en oversigt over resultater af årets indsatser samt effektmåling og endvidere prognoser for fremtidige indsatser.

Bemærk at det kontante resultat af årets indsatser (der blandt andet medfører merindtægter på f.eks. daginstitutionsområdet og mindreudgift på kontanthjælp) ikke er likvide midler.

Beslutning

Godkendt.

Fraværende: Jens Riise Dalgaard (A) og Simon Linde (C)

Bilag

Kontrolenheden_Årsrapport-2023

Punkt 63: Revideret vejledning til udarbejdelse af politikker og strategier

00.01.10-P21-1-20

Forventet sagsgang

ØK.

Anledning

I forbindelse med tilpasningen af politikker og strategier til byrådets vision har administrationen foretaget en gennemskrivning af 'Vejledning til udarbejdelse af politikker og strategier'. Dette med henblik på at gøre vejledningen mere tydelig, præcis og læsevenlig. Den reviderede vejledning fremlægges for Økonomiudvalget til godkendelse.

Indstilling

Kommunaldirektøren indstiller til Økonomiudvalget:

1. At den reviderede vejledning til udarbejdelse af politikker og strategier godkendes.

Sagsfremstilling

I forbindelse med tilpasningen af politikker og strategier til byrådets vision har administrationen foretaget en gennemskrivning af 'Vejledning til udarbejdelse af politikker og strategier' med henblik på at tydeliggøre ansvarsfordelingen mellem byråd og fagudvalg og generelt gøre vejledningen mere enkel, tydelig og læsevenlig.

Helt specifikt er den politiske proces omkring tværgående strategier blevet tydeliggjort, så det står klart, at alle nye tværgående strategier skal være forankret i et primært udvalg, som skal tage stilling til, om der skal inddrages andre udvalg i forbindelse med udarbejdelsen af den pågældende strategi. Det primære udvalg foretager den endelige behandling af strategien.

Politikkerne og strategierne præsenteres på hjemmesiden i webtilgængelig form, og så de lever op til kommunens designguide.

Den reviderede vejledning er vedlagt som bilag.

Beslutning

Godkendt.

Fraværende: Jens Riise Dalgaard (A) og Simon Linde (C)

Bilag

Vejledning i udarbejdelse af politikker og strategier - ny version til behandling i ØK - marts 2024

Punkt 64: Lukket: Budgetanalyse af skoleområdet

17.01.04-A00-1-24

Godkendt.

Fraværende: Jens Riise Dalgaard (A) og Simon Linde (C)

Punkt 65: Lukket: Orienteringssager

00.01.00-G01-167-21

Ingen bemærkninger.

Fraværende: Jens Riise Dalgaard (A) og Simon Linde (C)

Punkt 66: Lukket: Eventuelt

00.01.00-G01-145-21

Ingen bemærkninger.

Fraværende: Jens Riise Dalgaard (A) og Simon Linde (C)

Punkt 67: Lukket: Underskriftsark

00.22.00-P35-1-24

Fraværende: Jens Riise Dalgaard (A) og Simon Linde (C)