Foreløbig orientering om Regnskab 2020

Økonomi- og Erhvervsudvalget

Den 10. marts 2021.

VIBORG KOMMUNE

Regnskab 2020 – Økonomioversigt i 1.000 kr.

i mio. kr. (- = indtægt/overskud)	Opr. budget 2020	Korr. budget 2020	Forv. regnskab budgetopfølg.	Regnskab 2020	Afvigelse Korr. budget / Regnskab	Afvigelse Opr. budget / Regnskab
Indtægter - skatter og generelle tilskud	-6.127.855	-6.270.493	-6.270.493	-6.295.509	-25.016	-167.654
Serviceudgifter - skoler, ældre, dagtilbud, veje, socialområdet, administration mv. (sanktionsbelagte)	4.473.395	4.534.164	4.415.607	4.352.298	-181.866	-121.097
Overførselsudgifter - dagpenge, kontanthælp, pensioner, boligstøtte mv.	1.512.956	1.569.013	1.573.369	1.555.512	-13.501	42.556
Renter	6.139	8.903	8.903	7.511	-1.392	1.372
Resultat før anlæg og afdrag m.v.	-135.365	-158.413	-272.614	-380.188	-221.775	-244.824
Anlæg - ekskl. jordforsyning og Revas	85.109	276.185	206.776	195.979	-80.206	110.870
Anlæg - jordforsyningen	-24.669	-42.115	-34.398	-37.243	4.872	-2.845
Likviditet - gennemsnitlig kassebeholdning	425	333	333	481	148	56

Byrådets 3 målsætninger for økonomien i 2020:

Resultat før anlæg og afdrag mv. på mindst -250 mio. kr. ✓

Skattefinansierede anlægsudgifter på mindst 225 mio. kr. ✓

Gennemsnitlig likviditet på mindst 200 mio. kr. ✓

VIBORG KOMMUNE

Corona-præget regnskab

- uventet stort mindreforbrug – gælder alle kommuner

- Corona har medført et lavere aktivitetsniveau på mange områder af den kommunale virksomhed – se næste planche.
- Herudover er der også andre forhold, der påvirker regnskabsresultatet på serviceudgifterne – se næste planche
- Kommunerne er i 2020 blevet kompenseret for merudgifter som følge af Corona pandemien
- => Regnskabet viser, at vi er kompenseret for meget
- => der kan forventes en efterregulering ifm. Økonomiaftalen for 2022 i juni måned – 40-50 mio. kr. alene vedr. overførselsudgifter

VIBORG KOMMUNE

Eksempler på mindreforbrug på grund af corona (lavere aktivitetsniveau)

- Mindreudgift løn, 20 mio. kr.(vikarer, vakante stillinger, ny ferielov mv.)
- Færre udgifter til møder og kørsel, 7,5 mio. kr.
- Færre udgifter til kompetenceudvikling, 5-10 mio. kr.
- Færre udbetalinger af tilskud/puljer til foreninger, klubber, og ikke afholdte arrangementer som f.eks. Snapsting (10-15 mio. kr.),
- Og mange andre ”bække små”

VIBORG KOMMUNE

Eksempler på mindreforbrug på serviceudgifterne af andre årsager

- Færre social- og sundhedselever, fordi vi ikke har kunnet rekruttere (5 mio. kr.),
- Takster og forskydninger mellem årene vedr. FGU og produktionsskoler (10-15 mio. kr.),
- Bygningspuljer, puljer til planlagt vedligeholdelse og separatkloakering (10-12 mio. kr.),
- Vintertjenesten og vejafvandingsbidrag (ikke budgetteret indtægt) (10-12 mio. kr.),

Økonomi- og Erhvervsudvalget

i 1.000 kr. (- = mindreforbrug)	Opr. budget 2020	Korr. budget 2020	Forv. regnskab budgetopfølg.	Regnskab 2020	Afvigelse Korr. budget / Regnskab	Afvigelse Opr. budget / Regnskab
Økonomi- og Erhvervsudvalget	**674.823**	**661.003**	**596.061**	**586.404**	**-74.599**	**-88.419**
Administrativ organisation	485.382	488.055	474.885	472.766	-15.289	-12.616
Politisk organisation	117.883	86.692	39.715	39.591	-47.101	-78.292
Beredskab og Ejendomme	71.558	86.256	81.461	74.047	-12.209	2.489

Politisk organisation: Den budgetlagte budgetreserve på 39,7 mio. kr. til at imødegå sanktioner er ikke brugt. Herudover er der mindreforbrug vedrørende Erhvervsudvikling og turisme på 3,9 mio. kr. herunder bl.a. udgifter til animationsstrategien, vedrørende Byrådets udgifter på 1,8 mio. kr. herunder bl.a. markedsføringspuljen samt udgifter til valg på 1,4 mio. kr. (I det oprindelige budget indgår budgetlagte finanslovsforbehold, som senere er tilført fagområderne / kassebeholdningen)

Administrativ organisation: Mindreforbrug vedrørende løn mv. i stabe og forvaltninger på 8,5 mio. kr., tværgående fællesopgaver på 8,6 mio. kr., administrationsbidrag til Udbetaling Danmark på 1,6 mio. kr. og fælles IT og telefoni på 3,1 mio. kr. På de tværgående puljer vedrørende arbejdsskade og barsel er der merforbrug på 5,3 mio. kr.

Beredskab og Ejendomme: Mindreforbruget på 12,2 mio. kr. er hovedsagelig fordelt med et mindreforbrug på planlagt vedligeholdelse på 2 mio. kr., på øvrige bygningspuljer 5 mio. kr. og på kommunale ejendomme generelt 4,5 mio. kr., herunder bl.a. separatkloakering af kommunale ejendomme på 2,8 mio. kr.

VIBORG KOMMUNE

Børne- og Ungdomsudvalget

i 1.000 kr. (- = mindreforbrug)	Opr. budget 2020	Korr. budget 2020	Forv. regnskab budgetopfølg.	Regnskab 2020	Afvigelse Korr. budget / Regnskab	Afvigelse Opr. budget / Regnskab
Børne- og Ungdomsudvalget	**1.696.783**	**1.739.717**	**1.704.204**	**1.694.809**	**-44.908**	**-1.974**
Dagtilbud	414.684	414.353	405.662	404.170	-10.183	-10.514
Skoler og klubber	965.913	997.147	966.610	960.872	-36.275	-5.041
Familieområdet	316.186	328.217	331.932	329.767	1.550	13.581

Skoler og klubber: De enkelte skolers samlede mindreforbrug er på 25,9 mio. kr. Herudover er der på sekretariatsområdet, skole IT, SSP m.m. et mindreforbrug på 6,8 mio. kr.
Øvrige væsentlige afvigelser er mindreudgifter til kompetenceudvikling på grund af lavere aktivitetsniveau som følge af covid-19, og merudgifter til skolekørsel som følge af nye trafikfarlige veje.

Dagtilbud: Der er et samlet mindreforbrug på 5,8 mio. kr. på det decentrale område. På det centrale område er der et mindreforbrug på 4,4 mio. kr., hvilket primært skyldes mindreudgifter til Børn og Unges tværgående udviklingspulje samt forskydning mellem årene på nogle statslige puljemidler.

Familieområdet: Der er et samlet mindreforbrug på det decentrale område på 4,4 mio. kr. På det centrale område er der et merforbrug på 6,0 mio. kr., som primært skyldes en stigning i udgifterne til plejefamilier og opholdssteder, men også merudgifter vedrørende afgørelser efter lov om bekæmpelse af ungdomskriminalitet (UKN), der blev oprettet 1. januar 2019. Samtidig har der dog været en mindreudgift til anbringelser på døgninstitutioner.

VIBORG KOMMUNE

Ældre- og Aktivitetsudvalget

i 1.000 kr. (- = mindreforbrug)	Opr. budget 2020	Korr. budget 2020	Forv. regnskab budgetopfølg.	Regnskab 2020	Afvigelse Korr. budget / Regnskab	Afvigelse Opr. budget / Regnskab
Ældre- og Aktivitetsudvalget	**757.339**	**771.392**	**760.164**	**752.513**	**-18.879**	**-4.826**
Ældreområdet	757.339	771.392	760.164	752.513	-18.879	-4.826

Politikområdet viser et mindre forbrug på 18,9 mio. kr. De største mindre forbrug findes på følgende områder:

- Den kommunale og private hjemmepleje samt respirationspatienter - mindre forbrug 2,5 mio. kr.
- På landsplan har der været store problemer med at rekruttere og fastholde social- og sundhedselever i uddannelsen, hvilket også har været gældende for Viborg Kommune - mindre forbrug 5,1 mio. kr.
- På hjælpemiddelområdet viser regnskabet et mindre forbrug på 3,8 mio. kr. primært på handicapbiler
- Mindre forbrug på kontoen for lejetab med 2,7 mio. kr., som en konsekvens af færre tomme boliger
- Sekretariatet - mindre forbrug på 3,2 mio. kr. Mindre forbruget skal ses i sammenhæng med udgifter til lønninger til sekretariatet på andre politikområder og skal balancere på tværs af politikområderne

VIBORG KOMMUNE

Social- og Sundhedsudvalget

i 1.000 kr. (- = mindreforbrug)	Opr. budget 2020	Korr. budget 2020	Forv. regnskab budgetopfølg.	Regnskab 2020	Afvigelse Korr. budget / Regnskab	Afvigelse Opr. budget / Regnskab
Social- og Sundhedsudvalget	**964.567**	**967.902**	**977.465**	**967.561**	**-341**	**2.994**
Socialområdet	472.708	474.807	488.164	476.072	1.265	3.364
Sundhedsområdet	491.859	493.095	489.301	491.490	-1.605	-369

Sundhedsområdet: Der er samlet set et mindre forbrug på 1,6 mio. kr.
Indkøb af udstyr til hjemmemonitorering til borgere med KOL er endnu engang udskudt grundet landsdækkende leverandørudfordringer. Der er mindre forbrug på driften af sundhedscentret og sundhedssatellitterne samt mindre forbrug i genoptræningsenheden (træning efter udskrivelse fra hospitalet) svarende til en overførsel fra året før til bl.a. nyt træningsudstyr, som det ikke har været muligt at udmønte grundet corona-situationen. Mindreforbruget på sundhedsområdet er i alt på 4,2 mio. kr.

Modsat er der merforbrug på 2,6 mio. kr. på området med Kommunal medfinansiering herunder vederlagsfri fysioterapi og ambulant specialiseret genoptræning.

Socialområdet: Politikområdet udviser et merforbrug på 1,3 mio. kr., som fordeler sig med et merforbrug på centrale områder på 25,6 mio. kr. og et mindreforbrug på decentrale områder på 24,5 mio. kr.

Merforbruget er mindre end forventet i løbet af året. En væsentlig årsag er, at betalingen til regionen for færdigbehandlede patienter i slutningen af året blev nedjusteret for både 2019 og 2020. Desuden er forskellige projekter blevet udsat.

VIBORG KOMMUNE

Beskæftigelsesudvalget

i 1.000 kr. (- = mindreforbrug)	Opr. budget 2020	Korr. budget 2020	Forv. regnskab budgetopfølg.	Regnskab 2020	Afvigelse Korr. budget / Regnskab	Afvigelse Opr. budget / Regnskab
Beskæftigelsesudvalget	**1.542.180**	**1.604.123**	**1.597.720**	**1.573.414**	**-30.709**	**31.234**
Beskæftigelsestilbud	29.224	35.110	24.350	17.902	-17.208	-11.322
Arbejdsmarkeds- og overførselsområdet	1.512.956	1.569.013	1.573.369	1.555.512	-13.501	42.556

Beskæftigelsestilbud: Mindreforbruget på 17,2 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget fordeler sig med 13,3 mio. kr. på det centrale område og 4,1 mio. kr. på det decentrale område. Den væsentligste del af mindreudgiften på det centrale område vedrører udgifter til produktionsskoler og den nye Forberedende Grunduddannelse (FGU). På det decentrale område vedrører det primært veteranindsats, beskyttet beskæftigelse og den særligt tilrettelagte ungdomsuddannelse på STU Viborg, inkl. overførte midler fra tidligere år.

Arbejdsmarked- og overførselsområdet: På politikområdet er der et mindreforbrug på 13,5 mio. kr., som hovedsageligt vedrører udgifter til fleksjob og beskæftigelsesindsatsen. Bevillingen på politikområdet blev ved budgetopfølgningen pr. 30. september 2020 forhøjet, primært på grund af merudgifter til sygedagpenge og dagpenge til forsikrede ledige som følge af COVED19 situationen.

Kultur- og Fritidsudvalget

i 1.000 kr. (- = mindreforbrug)	Opr. budget 2020	Korr. budget 2020	Forv. regnskab budgetopfølg.	Regnskab 2020	Afvigelse Korr. budget / Regnskab	Afvigelse Opr. budget / Regnskab
Kultur- og Fritidsudvalget	**177.563**	**184.965**	**182.484**	**172.980**	**-11.985**	**-4.583**
Folkeoplysning og idrætsanlæg	86.940	94.170	90.863	87.652	-6.518	712
Kultur	90.623	90.795	91.621	85.328	-5.467	-5.295

Der er mindreforbrug på begge politikområder på centrale konti, hvilket primært skyldes udvalgets puljer, hvor midlerne er disponeret til konkrete projekter og tilskud. Der er tale om tidsforskydninger mellem bevilling og udførelse ofte grundet ventende egenfinansiering.

Folkeoplysning og idrætsanlæg: Største mindreforbrug ses på puljerne Energiinvesteringer i idrætshaller, klub- og spejderhuse, Mindre investeringer og renoveringsopgaver samt Hjælpepakken, der blev bevilget foråret 2020 og udbetales i 2021.
Decentralt er der mindreforbrug på Viborg Stadioncenter, Vestbadet samt Skøjtebanen grundet tidligere års opsparing til renoveringer og nyinvesteringer.

Kultur: Største mindreforbrug er på puljerne Mindre investeringer og renoveringsopgaver samt Hjælpepakken fra foråret, der endnu ikke er udbetalt. Desuden mindreforbrug på Særlige musikpædagogiske indsatser grundet nedlukninger i 2020.
Decentralt er der mindreforbrug på Viborg Bibliotekerne grundet forsinkede aktiviteter vedr. bygningsændringer og caféetablering. Der er mindreforbrug på Kulturskolen grundet tidsforskydninger mellem indtægter og udgifter på statsfinansierede projekter samt en vakant stilling. Kunsthallen har også et mindreforbrug i 2020, som skyldes tidsforskydninger på projekter og udstillinger, der gennemføres i 2021.

VIBORG KOMMUNE

Teknisk Udvalg

i 1.000 kr. (- = mindreforbrug)	Opr. budget 2020	Korr. budget 2020	Forv. regnskab budgetopfølg.	2020 2020	Afvigelse Korr. budget / Regnskab	Afvigelse Opr. budget / Regnskab
Teknisk udvalg	**153.359**	**156.619**	**152.402**	**144.068**	**-12.551**	**-9.291**
Grønne områder	10.501	11.209	11.154	10.646	-563	145
Trafikområdet	142.858	145.410	141.248	133.422	-11.988	-9.436

Grønne områder: Mindreforbruget består af, manglende asfaltering pga. vejrlig ved Høegsparken, forsinket færdiggørelse af Søndersø Bro projektet/konstruktionen pga. sikring af en handicapvenlig adgang og manglende dispensation til oprensning af branddamme og gadekær.

Trafikområdet: Af det samlede mindreforbrug på 12,0 mio. kr. skyldes de 6,0 mio. kr. mindreudgifter til vintertjenesten, som tillægges kassebeholdningen.
Endvidere har der i 2020 været en tilbagebetaling på 4,3 mio. vedrørende for meget indbetalt vejafvandingsbidrag for 2017-2019. Beløbet anvendes i budgetlægningen for 2022-2025.

VIBORG KOMMUNE

Klima- og Miljøudvalget

i 1.000 kr. (- = mindreforbrug)	Opr. budget 2020	Korr. budget 2020	Forv. regnskab budgetopfølg.	Regnskab 2020	Afvigelse Korr. budget / Regnskab	Afvigelse Opr. budget / Regnskab
Klima- & Miljøudvalget	**16.715**	**14.769**	**15.056**	**13.855**	**-914**	**-2.860**
Plan, natur- og miljøområdet	16.715	14.769	15.056	13.855	-914	-2.860

Plan, natur- og miljøområdet:
Der er mindre forbrug på områderne Klimatilpasninger, Naturgenopretning og Restaurering af vandløb. Modsat har der været et merforbrug på området med Vandløbsvedligeholdelse, som skyldes de store mængder regnvand i vinteren og foråret 2019/2020. I den forbindelse opstod der bl.a. et digebrud ved Karup Å, væltede træer ud i vandløbene mm.

På området med skadedyrsbekæmpelse (rotter) er der et merforbrug på 1,1 mio. kr. I resultatet indgår dels et opsamlet merforbrug fra forrige år og dels merudgifter til en stigning i antallet af anmeldelser af rotter. Merforbruget indregnes i taksten for det efterfølgende år.

VIBORG KOMMUNE

Landdistriktsudvalget

i 1.000 kr. (- = mindreforbrug)	Opr. budget 2020	Korr. budget 2020	Forv. regnskab budgetopfølg.	Regnskab 2020	Afvigelse Korr. budget / Regnskab	Afvigelse Opr. budget / Regnskab
Landdistriktsudvalget	**3.022**	**2.687**	**3.419**	**2.206**	**-481**	**-816**
Landdistrikter	3.022	2.687	3.419	2.206	-481	-816

Landdistrikter:
Mindreforbruget i 2020 på knap 0,5 mio. kr. skyldes overførsler af mindreforbrug fra tidligere år til puljen ”Landdistriktsudvalgets Dispositionssum”.
Der er i 2020 flyttet 1,3 mio. kr. af puljens overskud fra tidligere år til anlæg for at understøtte lokale udviklingsplaner.

VIBORG KOMMUNE

Klima- og Miljøudvalget - Revas

i 1.000 kr.	Opr. budget 2020	Korr. budget 2020	Forv. regnskab budgetopfølg.	Regnskab 2020	Afvigelse Korr. budget / Regnskab	Afvigelse Opr. budget / Regnskab
Forsyningsvirksomheder						
Revas	**4.473**	**13.629**	**5.802**	**4.481**	**-9.148**	**8**
Drift	-3.039	668	668	-538	-1.206	2.501
Anlæg	7.512	12.961	5.134	5.019	-7.942	-2.493

Affaldsforsyningen

Drift: Resultatet viser et mindre forbrug på 1,2 mio. kr. i forhold til det korrigeret budget bl.a. på "Ordninger for dagrenovation" og "Ordninger for glasemballage-, papir-, pap-, metalemballage- og plastemballageaffald". Det skyldes bl.a. færre forespørgsler på etablering af undergrundscontainere end forudsat ved budgetlægningen og afsætningsprisen på papir og pap har udviklet sig mere positivt end forventet. Der udover er der merforbrug på udgifter til biocover, som dog vil blive refunderet i 2021.

Anlæg: "Ny affaldsløsning i Midtbyen", afventer ny national affaldsplan samt borgerinddragelse. "Opgradering af pladser", afventer ny national affaldsplan. "Renovering af omlastestation", der mangler afklaring af de nye affaldsfraktioner. Det forventes at projektering kan starte ultimo 2021.

VIBORG KOMMUNE

Økonomioversigt 2017-2024

(- = indtægter/overskud) (mio. kr.)	Regnskab 2017	Regnskab 2018	Regnskab 2019	Regnskab 2020	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024
Resultatopgørelse								
Skatter og generelle tilskud	-5.729,1	-5.803,8	-5.920,0	-6.296,1	-6.458,7	-6.584,8	-6.710,7	-6.839,8
Serviceudgifter	4.034,2	4.169,1	4.213,8	4.352,3	4.490,7	4.447,2	4.423,1	4.422,5
Overførselsudgifter	1.361,6	1.368,5	1.457,0	1.555,5	1.695,9	1.708,9	1.707,5	1.717,0
Pris- og lønstigninger (drift)					0,0	124,4	250,5	391,6
Renter	6,2	-59,6	-47,2	7,5	6,3	7,1	8,1	10,3
Resultat før anlæg og afdrag m.v.	**-327,1**	**-325,9**	**-296,5**	**-380,8**	**-265,8**	**-297,2**	**-321,5**	**-298,4**
Anlægsudgifter (skattefinansieret)	212,9	253,2	206,9	196,0	234,0	269,6	308,5	215,6
Ældreboliger	0,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Alment boligbyggeri	36,5	51,3	34,7	8,1	11,7	10,0	17,0	9,0
Jordforsyning	65,8	-9,7	-27,2	-37,2	4,5	2,3	0,4	-4,0
Pris- og lønstigninger (anlæg)					0,0	4,3	9,8	9,6
Nettoafdrag på gæld	50,9	24,9	27,4	43,2	56,0	60,5	66,8	68,2
Resultat efter anlæg og afdrag m.v.	**39,2**	**-6,2**	**-54,7**	**-170,7**	**40,4**	**49,5**	**81,0**	**0,0**
Forsyningsområdet	-8,8	42,2	3,8	4,5	-3,7	-4,0	-4,7	-5,6
Øvrige finansforskydninger	-133,8	173,9	17,7	39,5	-13,0	-14,2	-14,2	-14,2
Samlet likviditetsvirkning	**-103,5**	**209,9**	**-33,2**	**-126,7**	**23,7**	**31,3**	**62,1**	**-19,8**

Note: Regnskabstal er i løbende priser. I budget 2021-2024 er udgifter i 2021-priser og indtægter i løbende priser.

VIBORG KOMMUNE

Uventet, stort mindreforbrug på 182 mio. kr.
- sætter økonomistyringsprincipper under pres

Mindreforbrug:	182 mio. kr.
Heraf budgetbuffer:	40 mio. kr.
Mindreforbrug ekskl. budgetbuffer	142 mio. kr.

Direktionen har opfordret driftsområderne til at være tilbageholdende med at søge mindreforbrug overført.

Principperne for overførsler fastholdes, men der strammes op for praksis for behandling af ansøgninger.

Direktionen/JoB 25. januar 2021

Regnskab 2020 viser et uventet stort mindreforbrug på godt 180 mio. kr. – det dobbelte af normalt!

- Den særlige situation med pandemien har påvirket og nedsat aktivitetsniveauet i alle grene af den kommunale virksomhed
- Det sætter vores økonomistyring under pres og nødvendiggør, at vi strammer op på praksis omkring overførsel af mindreforbrug

Vi er midt i en pandemi, og vi kan nu i regnskabet for 2020 se, at det har påvirket vores aktivitetsniveau mere end forventet i 2020, og vi kan allerede nu se, at 2021 heller ikke bliver et normalt år.

Det store mindreforbrug i 2020 sætter principperne for overførsel af uforbrugte budgetbeløb til det efterfølgende år under pres. Kommunens økonomistyring kan ikke rumme en så voldsom forøgelse af budget 2021.

For det første vil pengene ikke kunne bruges i 2021, uden at det vil resultere i økonomiske sanktioner fra Regeringen.
For det andet ville det i givet fald resultere i styringsmæssige udfordringer, da budget 2021 så ville muliggøre et aktivitetsniveau, der er væsentlig højere end i efterfølgende år. Budgettet for 2021 rummer jo midler til et normalt aktivitetsår.
For det tredje vil det ikke være praktisk muligt at øge aktiviteterne så meget i 2021. Det vil være vanskeligt i et normalt år, og det vil slet ikke være muligt i 2021, der jo fortsat er påvirket af Corona-situationen med deraf følgende begrænsninger i en række aktiviteter.

Principperne for overførsel af mindre-/merforbrug til det følgende år er fortsat gældende (se nedenfor). Men overførselsadgangen hviler på en grundlæggende forudsætning om, at de budgetlagte – og dermed politisk bestilte – aktiviteter og indsatser er blevet leveret. På grund at de særlige omstændigheder i 2020 vil der på alle områder være budgetlagte aktiviteter, der ikke er gennemført.

Hertil kommer at Byrådet i forbindelse med budgetopfølgningen pr. 30/9 2020 bevilgede 58,3 mio. kr. til merudgifter på serviceområderne på grund af Corona-situationen. Budgetterne blev samtidig reduceret med 28,4 mio. kr. som følge af Corona-relaterede mindreudgifter, som på det tidspunkt var kendte. Budgetterne blev således samlet set forhøjet med 29,9 mio. kr. Kompensationen blev tildelt de enkelte områder på baggrund af estimerede Corona merudgifter og Corona mindreudgifter. Regnskabsresultatet indikerer, at usikkerheden i opgørelsen af de økonomiske konsekvenser af Corona-situationen ifm. budgetopfølgningen pr. 30/9 var større end forventet. De generelt store mindreforbrug indikerer, at der enten har været færre Corona-merudgifter og/eller flere Corona-mindreudgifter, end først antaget. Samlet betyder det, at nogle områder har modtaget en for stor Corona-kompensation, og det er ikke rimeligt af overføre sådanne mindreudgifter til 2021

Det betyder, at direktionen vil anlægge følgende betragtninger, når den skal indstille til udvalg og byråd om hvilke mindre-/merforbrug, der kan overføres til 2021:

a) På politikområder med et samlet merforbrug, men med store mindreforbrug på decentrale områder, cleares de decentrale mindreforbrug som udgangspunkt og efter nærmere vurdering med de centrale merforbrug. Det vedrører to politikområder: Familieområdet og Socialområdet. Vi vil derudover forsøge at afdække merforbrug på de to områder, som er under pres, så de får så godt et grundlag for 2021 som muligt.

VIBORG KOMMUNE

Regelsæt for overførselsadgang

- vigtigt økonomistyringsprincip

Decentrale enheder:

- Mindreforbrug på op til 5% overføres uden særskilt ansøgning.
- Mindreforbrug over 5% kan overføres efter ansøgning
- Merforbrug overføres automatisk.

Centrale konti:

- Overførsel af mindreforbrug sker efter ansøgning.
- Merforbrug overføres automatisk.
- Der er særlige bestemmelser på enkelte områder, f.eks. Vintertjeneste og Aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsvæsenet

Overførsel af mer- og mindreforbrug (drift)

- Mindreforbrug på serviceudgifterne på 181,9 mio. kr.

(mio.kr.)	Decentrale områder	Centrale områder	Kan over-føres i alt	Overføres ikke*
Merforbrug	19,0	48,9	67,9	8,9
Mindreforbrug under 5%	-87,8	-123,9	-211,7	-9,5
Mindreforbrug over 5%	-37,5		-37,5	
I alt	**-106,3**	**-75,0**	**-181,3**	**-0,6**

Budgetbufferen udgør 40 mio. kr. af det centrale mindreforbrug

*: Vintertjeneste, statspuljer mv.

Heraf søges 118,0 mio. kr. overført:

(mio.kr.)	Decentrale områder	Centrale områder	Ansøgt overført	Ikke ansøgt overført
Merforbrug	10,6	12,1	22,7	54,0
Mindreforbrug under 5%	-72,9	-51,9	-124,8	-96,3
Mindreforbrug over 5%	-15,9		-15,9	-21,6
I alt	**-78,2**	**-39,8**	**-118,0**	**-63,9**

VIBORG KOMMUNE

Overførsel af mer- og mindreforbrug (drift)

- Direktionen foreslår følgende afslag på ansøgninger

(1000 kr.)	Decentrale områder	Centrale områder	Bemærkninger
Decentralt mindreforbrug over 5% overføres ikke	14.626		På følgende områder overføres dog mere end 5%: - Kulturskolen: 413 tkr. mere = i alt 899 tkr. - Vestbadet: 216 tkr. mere = i alt 600 tkr. - Viborg Kunsthal: 602 tkr. mere = i alt 719 tkr.
Clearing af mer-/mindreforbrug på Socialområdet	3.658	60	Mindreudgifter vedr. frivilligt socialt arbejde (§18-midler) overføres (173 tkr.) Kompetencemidler på autismeområder overføres (800 tkr.) Brandsikring overføres (900 tkr.) Decentrale mindreudgifter i sekretariatet op til 5% overføres (461 tkr.) Øvrige mer- og mindreforbrug overføres ikke.
Clearing af mer-/mindreforbrug på Familieområdet	104		Decentrale mindreforbrug op til 5% på Tandplejen (1.851 tkr.) og sekretariatet (98 tkr.) overføres. Øvrige mer- og mindreforbrug overføres ikke.
Administrativ Organisation		1.640	Adm.bidrag vedr. Udbetaling Danmark overføres ikke
Administrativ Organisation		172	Gebyrer vedr. sagsbehandling af støttet boligbyggeri overføres ikke
Politisk Organisation		360	Udviklingspuljen overføres ikke
Ændringer i alt	**18.388**	**2.232**	

Overførsel af mer- og mindreforbrug (drift)

- Direktionens forslag til overførsler

(mio.kr.)	Decentrale områder	Centrale områder	Overføres i alt	Overføres ikke
Merforbrug	7,4	12,1	19,5	57,3
Mindreforbrug under 5%	-65,9	-49,7	-115,6	-105,6
Mindreforbrug over 5%	-1,2		-1,2	-36,3
I alt	**-59,7**	**-37,6**	**-97,3**	**-84,6**

Udvalgene drøfter direktionens indstillinger om overførsler ultimo marts => ØEU/byråd i april

VIBORG KOMMUNE

Overførsel af mer- og mindreforbrug (drift)

- Fordeling på udvalg

Fordeling på udvalg (mio. kr.)	**Mindre-forbrug** (netto)	**Ansøgte overførsler** (netto)	**Direktionens forslag til overførsler**
Økonomi- og Erhvervsudvalget	-74,6	-30,7	-23,1
Børne- og Ungdomsudvalget	-44,9	-46,5	-39,4
Ældre - og Aktivitetsudvalget	-18,9	-7,8	-7,8
Social- og sundhedsudvalget	-0,3	-9,1	-5,4
Beskæftigelsesudvalget	-17,2	-3,6	-2,1
Kultur- og fritidsudvalget	-12,0	-10,5	-9,9
Teknisk Udvalg	-12,6	-8,7	-8,7
Klima- & Miljøudvalget	-0,9	-0,9	-0,9
Landdistriktsudvalget	-0,5	-0,1	-0,1
I alt	**-181,9**	**-118,1**	**-97,3**

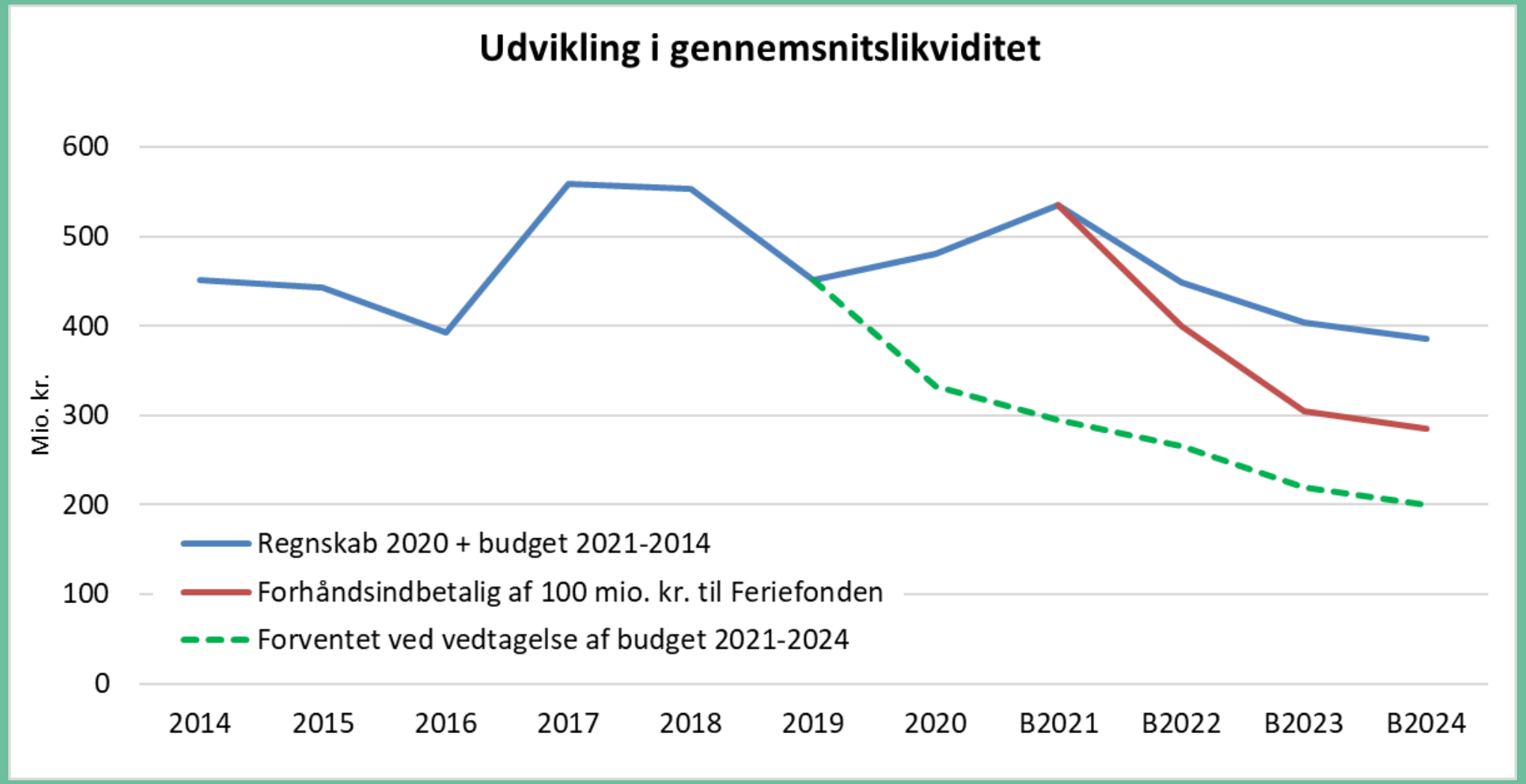
Anlægsoverførsler 2020

mio. kr.	Samlet mindreforbrug 2020	Ønskes overført til 2021	Ønskes overført til 2022	Ønskes overført til 2023	Ønskes overført i alt	Til sammenligning overført fra 2019
Skattefinansieret område	-80,2	-42,7	-28,6	-2,1	-73,4	-67,7
Jordforsyning	4,9	6,5	-0,9	-0,1	5,5	-7,4
Forsyning (Revas)	-7,9	-2,5	-5,3	0,0	-7,8	-5,5
Landsbyggefonden	-16,7	-10,8	0,0	0,0	-10,8	-20,1
I alt	**-99,9**	**-49,5**	**-34,8**	**-2,2**	**-86,5**	**-100,7**

De samlede anlægsoverførsler ligger samlet set under niveauet sidste år. På det skattefinansierede område er der knap 7 mio. kr. af mindreforbruget, som ikke overføres til kommende år. De 7 mio. kr. vedrører flere forskellige projekter henhørende under forskellige udvalg og kan hovedsagelig henføres til afsluttede projekter.

VIBORG KOMMUNE

Likviditet



VIBORG KOMMUNE

Konklusion

- Regnskab 2020 er ramt af Corona pandemien, som har medført et lavere aktivitetsniveau på alle serviceområder
- Vi har realiseret 98,1% af oprindeligt budget i 2020 på serviceudgifterne (når der ses bort fra budgetbufferen). De sidste par år har budgetrealiseringen været 100 pct.
- Serviceudgifterne er 63 mio. kr. mindre end forventet ved budgetopfølgningen pr. 30. sept., svarende til 1,5%. Det betyder, at "træfsikkerheden" er mindre end normalt – må tilskrives usikkerheden omkring Corona
- Udgifterne til ledige mindre end forventet – det gælder hele landet, og derfor må der forventes en negativ efterregulering på 40-50 mio. kr.,

Forslag?

- 2021 bliver også corona-ramt. Vi kan forudse lavere aktivitetsniveau på en lang række områder, og dermed et regnskab 2021, der kommer til at ligne 2020 på udgiftssiden
- Men også merudgiftsbehov, når vi skal genåbne samfundet, og udviklingspuljen for 2021 er tømt???
- Genetablér udviklingspuljen ved at tilføre 20 mio. kr. finansieret ved at:
  - Reducere overførslen af mindreforbrug yderligere fra 100 til 80 mio. kr., eller
  - Reducere alle serviceområder i budget 2021 med ½ pct., ekskl. Social- og Familieområderne, eller
  - I de mindreforbrug på ca. 40 mio. kr., der ellers tilgår kassen, hvis direktionens indstilling følges

VIBORG KOMMUNE