

REFERAT Økonomiudvalget 2012-2025 d. 06-05-2019

Mødedato Mandag d. 06. maj 2019 kl. 09:00

Mødested Borgmesterens mødelokale

Mødedeltagere Jesper Frost Rasmussen (Afbud), Henrik Vallø, Diana Mose
Olsen, Karen Sandrini, Søren Heide Lambertsen, May-Britt Andrea
Andersen, John Snedker, Jakob Lose, Olfert Krog

Indholdsfortegnelse

Godkendelse af dagsorden.....	3
Overførsel af uforbrugte driftsmidler til 2019 og senere.....	4
Overførsel af rådighedsbeløb til 2019 og 2020 samt lånoptagelse for 2018.....	9
Årsregnskab 2018.....	12
Lukket: Informationer, forespørgsler og meddelelser.....	19

Punkt 1: Godkendelse af dagsorden

Beslutning Økonomiudvalget den 06-05-2019

Godkendt.

Punkt 2: Overførsel af uforbrugte driftsmidler til 2019 og senere

19/5695

Resumé

Regnskabet for 2018 består af 3 sager, den samlede regnskabssag, sag om revision af rådighedsbeløb samt denne sag om overførsel af uforbrugte driftsmidler.

Ifølge Kasse- og Regnskabsregulativet er det muligt, at overføre uforbrugte driftsmidler fra et regnskabsår til efterfølgende år. I forbindelse med regnskabsafslutningen for 2018 skal Byrådet godkende driftsoverførslerne til 2019 og frem. Den likviditetsmæssige virkning af overførslerne vil fremgå af den samlede regnskabssag.

De samlede overførsler fra 2018 til 2019 og frem udgør 61,2 mio. kr., hvilket er væsentlig mindre end tidligere år. Det skyldes, at udvalgene allerede i forbindelse med de 3 budgetrevisioner i 2018 samlet har flyttet 45 mio. kr. til 2019 og frem. De 45 mio. kr. er derfor ikke en del af overførselssagen og heller ikke en del af beregningen af 2%-reglen.

Sagsfremstilling

Opsparingen på de rammebelagte områder udgør 63,3 mio. kr. Dertil kommer opsparing på ikke-rammebelagte områder med 42,2 mio. kr. samt det forbrugerfinansierede område (Affald) med en negativ opsparing på 2,8 mio. kr., hvilket giver en samlet opsparing i 2018 på 102,7 mio. kr.

Af de 102,7 mio. kr. søges 61,2 mio. kr. overført til 2019 og frem. Nedenstående tabeller viser fordelingen af de uforbrugte driftsmidler (tabel 1) mens tabel 2 viser overførslerne fordelt ud over årene.

Tabel 1: Samlet oversigt over uforbrugte driftsmidler fra 2018 (i 1.000 kr.)

	Restbudget 2018	Overføres ikke	Overføres til senere år
Rammebelagt	63.260,0	2.029,2	61.230,8
Ikke-rammebelagt	42.307,4	42.307,4	0,0
Affald	-2.849,5	-2.849,5	0,0
Finansiering	0,0	0,0	0,0
	102.717,9	41.487,1	61.230,8

Tabel 2: Overførslerne fordelt på årene 2019 – 22 (i 1.000 kr.)

	2019	2020	2021	2022	I alt
Rammebelagt	53.822,8	6.200,0	1.007,0	201,0	61.230,8
Ikke-rammebelagt	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Affald	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Finansiering	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	53.822,8	6.200,0	1.007,0	201,0	61.230,8

Af tabel 2 fremgår det, at størstedelen af driftsmidler overføres til 2019, og en mindre del overføres til efterfølgende år, hvilket er i overensstemmelse med de generelle økonomistyringsprincipper.

Forskellen mellem de opsparede midler på 102,7 mio. kr. og den andel som overføres til de efterfølgende år på 61,2 mio. kr., udgør -41,5 mio. kr.

Af de -41,5 mio. kr. anvendes 5,1 mio. kr. til følgende:

- Efterregulering af budgetmodeller/befolkningsudvikling (-3,6 mio. kr.)
- Manglende pulje til Lov og Cirkulæreprogram under Økonomiudvalget (9,6 mio. kr.)
- Der overføres samlet 0,9 mio. kr. fra drift til anlæg (-0,9 mio. kr.)

De resterende -46,6 mio. kr. vedrører kassebevægelser og består hovedsageligt af:

- Mindre forbrug under Økonomiudvalget på politikområde Administration tilføres kassen (-10,6 mio. kr.)
- Overskud vedrørende skadedyrsbekæmpelse under politikområde Miljø (-1,4 mio. kr.)
- Underskud på Vinterforanstaltninger dækkes af kassen (1,2 mio. kr.)
- Politikområde Handicappede (2,8 mio. kr.) ekstra indtægt vedrørende særlig dyre enkeltsager
- Overskud under Kultur & Fritidsudvalget (-1,9 mio. kr.)
- Merforbrug på det forbrugerfinansierede område (2,8 mio. kr.)
- Delvist finansiering af merforbrug under Familie (6,3 mio. kr.)
- Overskud under Kommunal Boligforsyning tilføres kassen (-3,2 mio. kr.)
- Ikke rammebelagte områder under Sundhed & Omsorgsudvalget (-8,2 mio. kr.) vedrørende Kommunal Boligforsyning og merforbrug vedrørende Sundhed & Kommunal medfinansiering som dækkes af kassen (8,4 mio. kr.)
- Ikke-rammebelagte områder under Økonomiudvalget (-0,7 mio. kr.) og Teknik & Byggeudvalget (0,2 mio. kr.)
- Underskud vedrørende Forsikrede ledige (6,0 mio. kr.)
- Ikke-rammebelagte områder under Social & Arbejdsmarkedsudvalget tilføres kassen (-42,1 mio. kr.)
- Ikke-rammebelagt område på politikområde Familie tilføres kassen (-5,9 mio. kr.)
- Mindre kasseforskydninger (-0,3 mio. kr.)

Lovgrundlag, planer mv.

Kasse- og regnskabsregulativ for Esbjerg Kommune

Økonomi

Overførte midler forventes anvendt til udskudt forbrug, større investeringer og projekter samt til finansiering af udviklingstiltag.

I Bilag 2 – ”Noter til overførsel af uforbrugte driftsmidler fra 2018 til senere” findes uddybende bemærkninger omkring overførslerne på de enkelte politikområder.

Tabel 3 – Overførsel af driftsmidler på de rammebelagte områder

Udvalg – i 1.000 kr.	2017/18-21	2018/19-22
Økonomiudvalget	41.616,9	32.520,5
Plan & Miljøudvalget	555,2	426,9
Teknik & Byggeudvalget	8.203,8	146,5
Social & Arbejdsmarkedsudvalget	579,3	-3.563,8
Børn & Familieudvalget	4.389,0	2.985,5
Kultur & Fritidsudvalget	11.735,8	9.370,2
Sundhed & Omsorgsudvalget	25.643,4	19.345,0
I alt rammebelagt	92.723,4	61.230,8

Tabel 4 – Overførsel af driftsmidler på det forbrugerfinansierede område

Udvalg – i 1.000 kr.	2017/18-21	2018/19-22
Teknik & Byggeudvalget	0,0	0,0
I alt forbrugerfinansieret	0,0	0,0

Tabel 5 – Overførsel af driftsmidler under Finansiering

Udvalg – i 1.000 kr.	2017/18-21	2018/19-22
	6.076,3	0,0
	6.076,3	0,0

Samlet set

I 1.000 kr.	2017/18-21	2018/19-22
I alt	98.799,7	61.230,8

Der overføres samlet 61,2 mio. kr. fra 2018 og frem. Den samlede overførsel er 37,6 mio. kr. mindre end ved sidste regnskabsår. Der er indarbejdet en budgetforudsætning om at der overføres minimum 100,0 mio. kr. mellem årene hvert år. Denne budgetforudsætning efterleves ikke da den samlede overførsel udgør 61,2 mio. kr. I forbindelse med budgetrevisioner i 2018 er der imidlertid flyttet samlet 45,0 mio. kr. fra 2018 til 2019 og frem og dermed overholdes forudsætningen. Ses dette samlet overføres der 106,2 mio. kr. til 2019 og frem. De 45,0 mio. kr. som er flyttet ved budgetrevisioner er ikke en del af overførselssagen og er heller ikke med i beregningen af 2%-reglen.

I henhold til regler for økonomistyring, kan hvert udvalg højst overføre +/- 2% af deres oprindelige budget fra et budgetår til et andet, medmindre der er tale om særlige forhold. Tidligere har 2%-reglen været på direktørområde, men dette er

blevet ændret for at overførselsadgangen nu svarer til bevillingsniveauet.

Samlet set overføres 61,2 mio. kr. vedrørende rammebelagte områder, hvilket svarer til 1,21% af det samlede oprindelige budget 2018.

Følgende udvalg overfører mere end de tilladte +/- 2%:

- Økonomiudvalget 3,40 %

Under politikområde Administration overføres midler til imødegåelse af arbejdsskadesager, renovering og forbedringer af administrationsbygninger, anskaffelse og udvikling af IT-systemer, kompetenceudvikling, effektiviseringer, Vadehavssekretariatet mm.

Politikområde Erhverv & Turisme overfører til vækstpuljer, vækstplanmidler og events.

- Plan & Miljøudvalget 6,56 %

Der overføres 0,4 mio. kr. til finansiering af ungdomsboligbidrag til nyetablerede ungdomsboliger samt til projekt vedrørende julehytter.

- Kultur & Fritidsudvalget 2,89%

Udvalget overfører midler til vedligehold af kulturbygninger og udenoms arealer, boldbaner, istandsættelse af klubber mm.

Kompetencer

Økonomiudvalg > Byråd

Indstilling

Direktionen indstiller til Økonomiudvalget, at det indstilles til Byrådet, at der givet følgende bevillinger finansieret af overskud i 2018:

Driftsbevillinger i 2018:

1. 53.822.800 kr. til de rammebelagte områder

Der indarbejdes 7.408.000 kr. som tekniske ændringer ved budgetlægningen for 2020-22.

Overførslen fordeles på følgende år

1. 2020: 6.200.000 kr.
2. 2021: 1.007.000 kr.
3. 2022: 201.000 kr.

Dobbeltbehandling

Sagen behandles på Økonomiudvalgsmødet og Byrådsmødet den 6. maj 2019. Indstillingen fra Økonomiudvalgsmødet sendes til byrådsmedlemmerne umiddelbart efter Økonomiudvalget.

Beslutning Økonomiudvalget den 06-05-2019

Godkendt.

Bilag

Bilag 2 - Noter til overførsel af uforbrugte driftsmidler fra 2018 til efterfølgende år

Bilag 1 - oversigt over samlede overførsler fra 2018 og frem

Punkt 3: Overførsel af rådighedsbeløb til 2019 og 2020 samt lånoptagelse for 2018

19/4775

Resumé

Regnskabssagen består af 3 sager, herunder den samlede regnskabssag, sagen om overførsel af uforbrugte driftsmidler, samt denne sag om overførsel af uforbrugt rådighedsbeløb (anlægsmidler) og lånoptagelse.

Den likviditetsmæssige virkning af overførselssagen vil fremgå af den samlede regnskabssag. I denne sag beskrives udelukkende bevillingsmæssige konsekvenser.

I forbindelse med regnskabsafslutning for 2018 er de uforbrugte anlægsregnskaber gennemgået med henblik på at vurdere, om der skal ske overførsler til 2019 eller senere som følge af tidsforskydninger mv.

Sagsfremstilling

Denne sag indeholder dels overførsel af uforbrugte rådighedsbeløb, dels tidsmæssige forskydninger på finansiering, som primært vedrører forskydninger i lånoptagelse.

- A. Regnskabet for 2018 viser et samlet mindreforbrug på 9 mio. kr. vedr. rådighedsbeløb. Afvigelsen består af en mindre anlægsudgift på 2,0 mio. kr. der bla. henføres til bortfald af jordkøb i Marbæk og større anlægsindtægt på 7,0 mio. kr. på grund af diverse tidsforskydninger.
- B. Restbudget på – 30 mio. kr. på finansiering, kan blandt andet henføres til et mindre forbrug til lystbådehavnen ved Esbjerg Strand, hertil kommer mindre tidsmæssige forskydninger, en mindre indtægt for køb af jord, som ikke er låneberettiget og afvigelse på beboerindskud.
- C. Den samlede overførsel af rådighedsbeløb og finansiering fra 2018 til 2019-2022 udgør netto -50.4 mio. kr. fordelt på 14,5. mio. kr. på udgiftssiden og 64,9 mio. kr. på indtægtssiden. Overførslerne dækker over en lang række enkeltstående bevægelser, men hovedforklaringen er bl.a. en tidsmæssig forskydning i salget af Grådybet og Bramming Rådhus.
- D. Som det fremgår af bilag 1 på sagen, er der en lang række bevægelser hen over kassen på rådighedsbeløb og finansiering. Samlet set giver disse områder dog en positiv tilgang til kassen på i alt -36 mio. kr. Beløbet kan blandt andet henføres til salg af jord, ved Lysningen og salg af udstykningsgrunde i Sønderris/Eritsvænget, samt mindre forbrug på projekter og rest rådighedsbeløb for afsluttede anlægsprojekter.

Udvalg	Korrigeret budget 2018		Regnskab 2018		Afvigelser (-lig større udgifter eller færre indtægter)	
	Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter
1.000 kr.						
Økonomi udvalg	13.589	-84.504	27.213	-108.095	-13.624	23.591
Plan & Miljø	6.209	-2.990	6.107	-332	102	-2.658
Teknik & Bygge	373.986	-28.413	363.488	-17.750	10.498	-10.663
Social & arbejdsmarked	2.457	-9.694	2.256	-7.274	201	-2.420
Børn & Familie	2.913	0	661	0	2.252	0
Kultur & Fritid	4.555	-1.104	3.793	0	762	-1.104
Sundhed & Omsorg	2.384	0	571	-219	1.813	219
Anlæg I alt	406.093	-126.705	404.089	-133.670	2.004	6.965
Økonomi udvalg. (finans)	40.383	-392.401	38.485	-360.468	1.898	-31.933
I alt	446.476	-519.106	442.574	-494.138	3.902	-24.968

Overførsel af rådighedsbeløb pr. fagudvalg fremgår af tabel 2.

Tabel 2 overførsel af rådighedsbeløb pr. fagudvalg

	Overførsel af rådighedsbeløb fra 2018 til 2019		Overførsel af rådighedsbeløb 2020-2022	
	Udgifter	Indtægter	Udgifter	Indtægter
1.000 kr.				
Økonomiudvalget, anlæg	0	-26.000	2000	0
Plan & Miljø	-2.844	0	288	0
Teknik & Byggeudvalget	7.840	-10.809	-3	0
Social & Arbejdsmarkedsudvalget	45	-1.920	0	0
Børn & Familieudvalget	2.207		0	0
Kultur & Fritidsudvalget	1.562	-1.104	5	0
Sundheds & Omsorgsudvalget	1.489	0	0	0

I alt	10.299	-39.833	2.290	0
Økonomiudvalget, finansiering	698	-24.838	1.200	-274
I alt	10.997	-64.671	3.490	-274

Lovgrundlag, planer mv.

Kasse- og regnskabsregulativ for Esbjerg Kommune

Kompetencer

Økonomiudvalg > Byråd

Indstilling

Direktionen indstiller, at det indstilles til Byrådet, at

1. der afsættes rådighedsbeløb og gives anlægsbevilling til øgede anlægsudgifter i 2019 på 10.299.000 kr. (jf. tabel 2).
2. der afsættes rådighedsbeløb og gives anlægsbevilling til øgede anlægsindtægter i 2019 på 39.833.000 kr. (jf. tabel 2).
3. der gives tillægsbevilling til lånoptagelse for 2019 på 24.838.300 (jf. tabel 2)
4. der gives tillægsbevilling til grundkapital i 2019 på 698.000 (jf. tabel 2)
5. konsekvenserne for budget 2020-2022 indarbejdes i forbindelse med budgetlægning for budget 2020-2023

Dobbeltbehandling

Sagen behandles på Økonomiudvalgsmødet og Byrådsmødet den 6. maj 2019. Indstillingen fra Økonomiudvalgsmødet sendes til byrådsmedlemmerne umiddelbart efter Økonomiudvalget.

Beslutning Økonomiudvalget den 06-05-2019

Godkendt.

Bilag

overførsel af rådighedsbeløb til 2019 og 2020 samt lånoptagelse for 2018.docx

Punkt 4: Årsregnskab 2018

19/4763

Resumé

Denne sag vedrører Esbjerg Kommunes overordnede årsregnskab for 2018 (Årsrapport 2018).

Byrådet skal ikke godkende årsregnskabet på nuværende tidspunkt, men alene tage stilling til, at regnskaberne med bilag ligger i en form, så de kan afgives til revisionen.

Den formelle Byrådsgodkendelse foretages inden udgangen af august måned 2019, når revisionsberetningen for årsregnskaberne foreligger.

Årsregnskabet behandles sideløbende med sagerne ”Overførsel af uforbrugte driftsmidler til 2019 og senere” og ”Overførsel af rådighedsbeløb til 2019 og senere samt lånoptagelse for 2018”. ”Årsrapport 2018” præsenteres i Bilag 1.

Set i forhold til bevillingsoverholdelse (korrigeret budget kontra forbrug) og overholdelse af servicerammen og bruttoanlægsrammen (jf. aftale mellem Regeringen og KL) har kommunen haft et godt regnskabsresultat i 2018.

Set i forhold til kommunens økonomiske politik, har Esbjerg Kommune umiddelbart haft et mindre godt regnskabsresultat, idet der ikke er opnået en strukturel balance mellem udgifter og indtægter. Denne ubalance skal dog ses i sammenhæng med forudsætningerne i det oprindelige budget, hvor der også er budgetlagt med en strukturel ubalance og et træk på kassebeholdningen.

Regnskabet ligger derfor fint på linje med forudsætningerne i det oprindelige budget, selv om overskuddet på den ordinære drift ikke har kunne dække udgifterne til anlæg og afdrag på lån.

Der er et likviditetsmæssigt overskud i årsregnskabet. Direktionen indstiller, at en del af det likviditetsmæssige overskud anvendes til at afhjælpe økonomiske udfordringer på familieområdet og handicapområdet i 2019.

Sagsfremstilling

Opsummering af årets resultat

I Esbjerg Kommunes økonomiske politik er der fokus på udvalgte finansielle nøgletal. Især på den strukturelle balance og på den disponible kassebeholdning.

På de skattefinansierede områder er der et strukturelt driftsoverskud på 156,5 mio. kr. Dette er 88,9 mio. kr. mindre end i 2017. Når anlægsudgifterne medregnes er der samlet set et underskud på 65,6 mio. kr. i 2018.

Det samlede resultatet på de skattefinansierede områder er 108,2 mio. kr. bedre end forudsat i det korrigerede budget for 2018. Denne forbedring skyldes primært opsparinger på drift og anlæg som følge af tidsforskydninger i forbruget.

Opsparinger på de skattefinansierede områder udgør i alt for rammebelagt drift og anlæg 72,3 mio. kr. Heraf overføres i alt netto 34,0 mio. kr. til forbrug i 2019-2022. Resten tilgår som udgangspunkt kassebeholdningen.

Der er et mindreforbrug på de budgetgaranterede områder og på beskæftigelsesområdet (ikke-rammebelagte områder) på i alt 42,3 mio. kr. som også tilgår kassebeholdningen.

Det reelle likviditetsmæssige overskud i 2018 udgør samlet set ca. 76 mio. kr.

Direktionen har i forbindelse med behandlingen af årsregnskabet drøftet behovet for at tilføre ekstra midler til handicapområdet og familieområdet, som har været presset af økonomiske udfordringer i 2018. På begge områder forventes de økonomiske udfordringer at fortsætte i 2019 og efterfølgende år.

Direktionen indstiller derfor, at følgende økonomiske udfordringer finansieres af det likviditetsmæssige overskud, som tillægsbevillinger i 2019:

1. Nulstilling af underskud i overførselssagen på handicapområdet i 2018 på 7,2 mio. kr.
2. Nulstilling af underskud i overførselssagen på familieområdet i 2018 på 16,7 mio. kr.
3. Yderligere bevilling til familieområdet i 2019 på 15,0 mio. kr.

Herefter udgør det likviditetsmæssige overskud ca. 37 mio. kr.

Det er kun den yderligere bevilling på familieområdet på 15,0 mio. kr. som vil påvirke kommunens serviceudgifter i 2019, og det er forventningen, at kommunen stadig vil kunne overholde servicerammen i 2019 på trods af denne tillægsbevilling. På handicapområdet hvor der også forventes økonomiske udfordringer i 2019 følges udviklingen nøje af direktionen i løbet af 2019.

De økonomiske udfordringer på begge områder i perioden 2020 – 2023 vil indgå i den igangværende budgetlægning for denne periode.

Årsrapport 2018

I Årsrapporten indgår forord, revisorerklæringer, ledelseserklæring samt ledelsesberetning overordnet set for hele kommunen. Derudover ledelsesberetninger for de enkelte fagudvalg, regnskabsberetning og en række obligatoriske økonomiske oversigter. Årsrapporten kan umiddelbart efter byrådsmødet den 6. maj 2019 ses på <http://regnskab.esbjergkommune.dk/> i en web udgave, hvor også ”Den gode historie 2018” kan læses måned for måned.

Den overordnede ledelsesberetning indeholder en beskrivelse af målopfyldelse, økonomisk status med nøgletal samt afsnit om bevillingsopfyldelse. Ledelsesberetningen forholder sig således til, hvordan regnskabsresultatet i 2018 afviger i forhold til det korrigerede budget.

Ledelsesberetningerne for de enkelte fagudvalg indeholder en gennemgang af de opgaver, der er løst i 2018. Herunder en vurdering af det økonomiske årsresultat.

Regnskabsberetningen fokuserer isoleret set på regnskabsresultatet i 2018 med en vurdering af resultatet og den økonomiske stilling. På baggrund heraf gives en overordnet beskrivelse af, hvilken betydning dette må få for 2019 og frem.

Nedenfor gives et overblik over afvigelser i forhold til korrigeret budget på drift og anlæg. Afrapportering på målopfyldelse mv. kan ses i Årsrapporten.

Oversigt over budget og forbrug – drift og anlæg

(mio. kr.)	Opr. Budget	Tillægs- bev.	Ovf. fra 2017	Korr. Budget	Regn- skab	Regnsk Afvig- else	Ovf. til 2019 -2022	Faktisk Afvig- else
Drift – rammebelagt	5.028,5	-47,2	83,9	5.065,1	5.001,8	-63,3	61,2	-2,0
Drift – ikke rammebelagt	2.162,7	-39,7	0,0	2.123,0	2.080,7	-42,3	0,0	-42,3
Hvile i sig selv	-0,7	8,3	0,0	7,6	10,5	2,8	0,0	2,8
Anlæg	302,1	-23,4	0,8	279,4	270,4	-9,0	-27,2	-36,2
I alt	7.492,6	-102,1	84,6	7.475,1	7.363,4	-111,7	34,0	-77,7

(- = større indtægt/mindre udgift)

Kommunens samlede regnskabsresultat på alle drifts- og anlægsområder udviser således en afvigelse (overskud) på -111,7 mio. kr., set i forhold til det korrigerede budget.

Strukturel balance

Nedenfor fremgår nøgletallene for den strukturelle balance, herunder angivelse af afvigelserne ligesom kasseforskydningerne fremgår.

mio. kr.	Korrigeret Budget	Regnskab	Afvigelse
- = større indtægter /mindre udgifter	2018	2018	2018
Strukturelt over-/underskud, Drift	-57,8	-156,5	-98,7
Strukturelt over-/underskud, inkl. Anlæg	173,8	65,6	-108,2
Kasseforbrug/-forøgelse (- = forbrug)	-85,3	23,6	-108,9

De detaljerede forklaringer til afvigelsen på -108,2 mio. kr. fremgår af Årsrapportens ”Økonomisk status”, som er en del af den overordnede ledelsesberetning.

Afvigelsen på de skattefinansierede områder på -108,2 mio. kr. skyldes primært opsparinger på drift og anlæg som følge af tidsforskydninger i forbruget. Opsparinger på de skattefinansierede områder udgør i alt for både drift og anlæg 72,3 mio. kr. Heraf overføres i alt 31,8 mio. kr. til forbrug i 2019-2022.

Omkring opsparede driftsmidler i 2018 kan dels konstateres, at der har været stort set uændret opsparing i forhold til overførslen fra 2017 og dels, at der er foretaget en konkret vurdering af de samlede opsparinger med henblik på en tilpasning af opsparingen til et realistisk niveau. Dette bidrager til kommunens overholdelse af servicerammen.

På anlæg består den faktiske afvigelse (overskud) på -9,5 mio. kr. hovedsageligt af større salgsindtægter under Byudvikling og overskud på afsluttede anlægsarbejder under Veje og Grønne områder.

Regnskabsresultatet kan opgøres til et likviditetsmæssigt overskud på 76 mio. kr. på de skattefinansierede områder. Direktionen indstiller, at dele af det likviditetsmæssige overskud anvendes til at løse økonomiske udfordringer på Handicapområdet og Familieområdet via yderligere tillægsbevillinger i 2019. Det resterende likviditetsmæssige overskud indgår i finansieringen i den kommende budgetlægning for 2020-2023.

Finansiell balance pr. 31. december 2018 – udvalgte poster

Nedenfor vises udvalgte poster på den finansielle balance. Fysiske aktiver, forpligtelser mv. fremgår af balancen i Årsrapporten.

	Ultimo	Ultimo	Ultimo	Ultimo	Ultimo
mio. kr.	2014	2015	2016	2017	2018
Likvide aktiver	317,9	443,1	562,1	650,6	645,3
Kortfristet nettogæld	-413,6	-518,5	-393,1	-407,4	-474,2
Mellemværende med Affald	-35,6	-45,0	-55,3	-54,0	-27,5
Langfristet gæld	-1.460,9	-1.446,0	-1.441,1	-1.388,1	-1.495,8

Der kan aflæses en samlet kasseforøgelse på 23,6 mio. kr. (ekskl. negativ kursregulering på -29,0 mio. kr.) mod et forventet forbrug på -85,3 mio. kr. i det korrigerede budget.

En forbedring på 108,9 mio. kr., som skyldes ovennævnte forhold omkring afvigelser på drift og anlæg, forskydninger vedrørende lånoptagelse, forskydninger i betalingstidspunkter mv. på den kortfristede nettogæld.

Øvrige balanceforskydninger kan aflæses i årsrapportens balance.

Afskrivning af uerholdelige fordringer

Der har siden 2016 været arbejdet på at nedbringe afskrivningerne. Blandt andet ved at opkræve nogle ydelser på ældreområdet 1 måned bagud i stedet for 2 måneder bagud. Dette ser ud til at have slået igennem på afskrivningerne på dette område i 2016, 2017 og 2018. Men ellers lå afskrivningerne i 2016 generelt på samme høje niveau som i 2015.

I 2017 var afskrivningerne faldet i forhold til 2016. Dette skyldes hovedsageligt et fald i afskrivningerne på kontanthjælp og autolån.

I 2018 er afskrivningerne steget til næsten det dobbelte af 2017, og til det højeste niveau i de seneste 5 år. Dette skyldes blandt andet ekstraordinær afskrivning fra SKAT, som Esbjerg Kommune delvist er blevet kompenseret for af Staten.

Det er kun forældelse Kommunen selv har indflydelse på. Det der kommer retur fra Skat som enten forældet eller eftergivet er ikke forhold Kommunen kan ændre på. Det er afgørelser, der fuldt ud træffes af Skat. Forældelse udgør ca. en tredjedel af de samlede afskrivninger. Øvrige afskrivningsårsager er hovedsageligt insolvent dødsbo.

Detaljeret oversigt over afskrivningerne i perioden 2014-2018 kan ses i Bilag 2.

Anlægsregnskaber

Som en del af kommunens årsregnskab indgår en oversigt over både afsluttede og uafsluttede anlægsregnskaber. Oversigten er opdelt efter, hvilket politik- eller fagområde den enkelte anlægsbevilling er givet til, og indeholder en økonomirapport for hver enkel anlægsbevilling. Nederst på økonomirapporterne, har forvaltningerne indsat deres bemærkninger til anlægsprojekts status og økonomi.

For de anlægsregnskaber, som afsluttes er det vurderingen, at de enkelte anlægsregnskaber indeholder fyldestgørende kommentarer, både i forhold til det indholdsmæssige og anlæggets økonomi. For uafsluttede anlægsregnskaber gælder, at de alene er medtaget i oversigten som orientering.

For at opfylde oplysningspligten over for Byrådet fremlægges de detaljerede anlægsregnskaber i bilag 3 til årsrapporten. I indholdsfortegnelsen kan der "springes" til de enkelte politikområder via hyperlinks.

Lovgrundlag, planer mv.

Lov om kommunernes styrelse, regulativ for Esbjerg Kommune samt Økonomi- og Indenrigsministeriets bekendtgørelser.

Økonomi

Regnskabsresultatet vil indgå i den samlede økonomiske status for budgetlægningen for 2020-23. Resultatet påvirker ikke de strukturelle nøgletal i den økonomiske politik, men det likviditetsmæssige overskud har en positiv indvirkning på de finansielle nøgletal.

Sanktionslovgivningen på regnskabsresultatet for 2018 er formelt set gældende, men da regnskabsresultatet på landsplan pt. forventes at ligge under den aftalte serviceramme, træder sanktionslovgivningen formentlig ikke i kraft. På nuværende tidspunkt er der ikke sanktion på anlæg i regelsættet. På landsplan forventes der en overskridelse på anlæg.

Overførsler til 2019 og senere

Regnskabsresultatet og de deraf afledte overførsler på drift og anlæg fra 2018 til 2019 har betydning for den økonomiske styring i 2019.

Kommunens serviceramme for 2019 er beregnet på baggrund af det vedtagne budget for 2019. Dette betyder, at det som udgangspunkt ikke bliver muligt at bruge af overførslerne i 2019, hvis servicerammen skal overholdes.

Der overføres driftsmidler på 61,2 mio. kr. til 2019. Hertil kommer ca. 45 mio. kr., der allerede er overført til 2019 ved budgetrevisioner i 2018. Der er således i alt overført ca. 106 mio. kr. fra 2018 til 2019.

Dette passer fint med forudsætningen om en samlet rammeoverførsel mellem årene på minimum 100 mio. kr.

Det oprindelige anlægsprogram for 2019 indeholder bruttoudgifter for 449 mio. kr. ekskl. ældreboliger (389 mio. kr. + budgetlagt forventet overførsel på 60 mio. kr.). Med overførsel af uforbrugte anlægsmidler fra 2018 øges det til 460 mio. kr. Dertil kommer, at bruttoanlægsudgifterne via tillægsbevillinger allerede er øget med ca. 35 mio. kr. vedrørende tidsforskydninger mv. fra 2018.

Det samlede bruttoanlægsbudget er således på 495 mio. kr. (ekskl. ældreboliger), hvilket kræver en stram styring, hvis størstedelen af anlægsprojekterne skal gennemføres i 2019. Det forventes dog, at der i løbet af 2019 vil ske tidsforskydninger til 2020 med tilsvarende beløb, som der er overført fra 2018.

Anlægsrammen for Esbjerg Kommune udgør ca. 389 mio. kr. (ekskl. ældreboliger). Der skal således i løbet af 2019 overføres/udskydes bruttoanlægsudgifter for ca. 106 mio. kr. til 2020 og efterfølgende år i forbindelse med budgetrevisionerne i 2019.

Dette er en opgave, som direktionen løbende vil have fokus på ved budgetrevisionerne i 2019.

Der er ikke planlagt sanktioner fra Regeringens side, hvis Kommunernes samlede anlægsbudgetter overskrides i 2019, men der er en risiko for, at Regeringen vil indregne/modregne et eventuelt "overforbrug" i de kommende års anlægsrammer.

Kompetencer

Økonomiudvalg > Byråd

Indstilling

Direktionen indstiller:

1. at det indstilles til Byrådet, at kommunens årsregnskab afgives til kommunens revisor.

2. at følgende økonomiske udfordringer finansieres af det likviditetsmæssige overskud i årsregnskab 2018, som yderligere tillægsbevillinger i 2019:

- a) Nulstilling af underskud i overførselssagen på handicapområdet i 2018 på 7.165.600 kr.
- b) Nulstilling af underskud i overførselssagen på familieområdet i 2018 på 16.715.800 kr.
- c) Øget bevilling til Familieområdet i 2019 på 15.000.000 kr.

3. at overskud på 2.500.000 kr. vedrørende statsrefusion til opkøb af stemmeretten fra Jedsted Mølle Dambrug jf. sagen "Overførsel af driftsbeløb fra 2018 til 2019 og senere" tilgår kassen.

Dobbeltbehandling

Sagen behandles på Økonomiudvalgsrådet og Byrådsrådet den 6. maj 2019. Indstillingen fra Økonomiudvalgsrådet sendes til byrådsmedlemmerne umiddelbart efter Økonomiudvalget.

Beslutning Økonomiudvalget den 06-05-2019

Godkendt med den tilføjelse til pkt. 2, at det resterende likviditetsmæssige overskud i regnskabet tilgår kommunekassen, men at overskuddet vil som engangsbeløb kunne afhjælpe implementering af budgetforslag G3.

Bilag

Årsrapport 2018

Oversigt over afskrivninger af uerholdelige fordringer

Anlægsregnskaber 2018

Punkt 5: Lukket: Informationer, forespørgsler og meddelelser

19/854