

## Budgetopfølgning primo 2023

### Indledning

Denne økonomivurdering skal betragtes som en pejling på 2023. Vurderingen er udarbejdet i januar, derfor indeholder den ingen forbrugsdata for 2023. Vurderingen er baseret på forbrug i 2022 samt de kendte udfordringer og udvikling i 2023, der ikke er medtaget i budget 2023 enten fordi de ikke var kendte på budgettidspunktet eller fordi, der ses ind i en anden udvikling end den, der var grundlaget i budget 2023.

I budget 2023 blev der vedtaget en række tiltag og indsatser, der vil blive implementeret løbende i 2023 og de næste år. Det er i vurderingen her forudsat, at budgetbesparelserne i den forbindelse overholdes.

Der er i budgetlægningen for 2023 ikke er taget højde for ekstra udgifter til indkvartering og forsørgelse af fordrevne ukrainere, der har søgt opholdstilladelse i Danmark. Kommunernes samlede udgifter hertil følges tæt af både KL og regeringen, ligesom det er en del af drøftelserne om kommunernes økonomi.

I forhold til overholdelse af servicerammen er det væsentlig at være opmærksom på, at servicerammen er i forhold til det oprindeligt vedtaget budget for 2023. Det er en forudsætning i regeringsaftalen, at kommunerne samlet set overholder det aftalte niveau for serviceudgifter. På samme måde er det en forudsætning, at kommunerne samlet skal overholde det aftalte niveau for anlægsudgifter. Modsat serviceudgifterne er der dog ikke vedtaget sanktioner for kommunerne, såfremt anlægsbudgettet ikke overholdes.

I nedenstående tabel er der anvendt pile som indikator for udfordringer på udvalg/sector-niveau. En grøn pil er udtryk for, at der for nuværende ikke vurderes budgetoverskridelser. En rød pil er omvendt udtryk for, at her bliver budgettet presset.

Endelig er vurdering set både i forhold til oprindelig 2023 og budget 2023 incl. forventede overførsler fra 2022. Der er enkelte områder, der med overførselsreglerne bliver udfordret på budgetoverholdelsen.

<i>Budgetopfølgning primo 2023</i>	Oprindeligt budget 2023	Forventet regnskab 2023 ud fra opr. Budget	Forventet regnskab 2023 efter forventet overførsel fra 2022
<b>Rebild Kommune - Drift</b>	<b>1.910,9</b>		
<b>Beskæftigelsesudvalget</b>	<b>392,9</b>	↑	↑
<b>Børne- og Familieudvalg</b>	<b>593,9</b>		
Børn og unge med særlige behov	73,7	↑	↑
Dagtilbud	161,1	↓	↓
Folkeskole	359,1	↓	↓
<b>Kultur og Fritid og Sundhedsudvalget</b>	<b>212,8</b>		
Fritid	39,6	↑	↑
Kultur og Natur	10,0	↑	↑
Landdistrikter	1,0	↑	↑
Sundhed	162,2	↑	↑
<b>Ældre- Pleje og Omsorgsudvalget</b>	<b>403,5</b>		
Pleje og omsorg	261,6	↓	↓
Voksne med særlige behov.	141,9	↑	↑
<b>Teknik og Miljøudvalg</b>	<b>58,2</b>		
Ejendomme	2,9	↑	↑
Forsyning	-0,9	↑	↑
Natur og miljø	8,3	↑	↑
Veje og grønne områder	47,9	↑	↑
<b>Økonomiudvalg</b>	<b>249,5</b>		
Administration	215,5	↓	↓
Fælles lønpuljer, personale	17,2	↓	↓
Boligstøtte	16,8	↑	↑

## Resumé

Samlet for 2023 er vurderingen pt., at der for de fleste politikområder forventes at være balance mellem budget og opgaver i 2023. Dog forventes skole- og ældreområdet være udfordret, da det er forventningen, at de økonomiske udfordringer i 2022 fortsætter ind i 2023. Hertil kommer en bekymring for om Økonomiudvalget - efter en markant nedsparring i 2022 - kan genoprette balancen i sin økonomi.

Disse områders udfordring med at overholde budgettet i 2023 forstærkes af udsigten til overførsel af betydelige underskud fra 2022.

## Serviceudgifter

Rebild Kommunes andel af de kommunale serviceudgifter i 2023 er opgjort til 1.436,1 mio. kr. I det vedtagne budget udgør serviceudgifterne 1.433 mio. kr.

Med en margin på kun 3 mio. kr. vil positive overførsler være en udfordring for servicerammen, hvis de bruges. Omvendt vil negative overførsler, hvis de indhentes, være positive for servicerammen.

## Budgetudfordringer for udvalgsniveau

### Beskæftigelsesudvalget

I budget 2023 for Beskæftigelsesudvalget er det forventet, at ledigheden fortsat er lav. Jævnfør egne tal "ugen tal" ligger ledigheden her i januar for både forsikrede og ikke forsikrede ledige ca. på samme niveau som i januar 2022. Der er dog tegn på stigende ledighed indenfor nogle fagområder. På sygedagpengeområdet ligger udgifterne også højt og kan blive en udfordring i 2023.

Der forventes på nuværende tidspunkt budgetoverholdelse. Områderne er ikke en del af de kommunale serviceudgifter. Hvis konjunktursituationen i landet forværres, vil kommunerne samlet set blive kompenseret dels via budgetgarantien og dels via den kommende økonomiaftale.

### Børne- og Familieudvalget

Børn og unge med særlige behov – På nuværende tidspunkt forventer vi kun mindre afvigelser mellem budget og forbrug både med og uden overførsel.

Dagtilbud – Flere af dagtilbuddene ender regnskab 2022 med enten merforbrug eller en nedsparring i forhold til overført mindreforbrug fra tidligere år. Vi ser stigende merforbrug på dagplejen, hvor de mange års reduceret fremskrivning af budgetterne gør det svært at drive dagpleje med den tildeling, der er i dag. Problemstillingen vil indgå i den igangværende analyse på dagtilbud- og skoleområdet. Dagtilbuddene har i forbindelse med velfærdsaftalen fået flerårsbudgetter, hvilket vil sige der er fuld overførsel af både mindreforbrug og merforbrug mellem årene. I 2023 forventer vi merforbrug primært på grund af dagplejen. Økonomien på flere distrikter bliver yderligere udfordret i 2023 med overført merforbrug fra 2022. Særlige dagtilbud kommer ud af 2022 med et merforbrug på omkring 3 mio. kr. Der fra budget 2023 tilført 2 mio. kr. til området, som følge flere børn i målgruppen de seneste år. På nuværende tidspunkt forventes kun mindre afvigelser på særlige dagtilbud i forhold til oprindeligt budget. Til gengæld forventes merforbrug, hvis området får overført merforbrug fra regnskab 2022.

Folkeskoler – Vurderingen er, at der samlet for folkeskoler vil være et større merforbrug, selvom der vil være udsving mellem de forskellige områder. De fleste skoler vil få overført et merforbrug fra 2022, og udfordringerne med stigende udgifter til specialområdet forventes også at fortsætte ind i 2023.

### Kultur- Fritids og Sundhedsudvalget

Indenfor Kultur og Fritid forventes der på nuværende tidspunkt at være balance mellem budget og forbrug både med og uden overførsel.

På Sundhed forventes der ligeledes på nuværende tidspunkt at være balance mellem budget og forbrug både med og uden overførsler.

### **Ældre- Pleje og Omsorgsudvalget**

Pleje og Omsorg – Med udgangspunkt i det forventede regnskab for 2022, er vurderingen på nuværende tidspunkt, at vi forventer at de økonomiske udfordringer fortsætter ind i budget 2023 også i forhold til det oprindelige budget. Pleje og Omsorg står til at få overført et betydeligt merforbrug fra 2022. Af den årsag forventes Pleje og Omsorg ikke at kunne overholde budgettet inkl. forventede overførsler.

Pleje og Omsorg ser desuden ind i kendte budgetudfordringer på mellem 13-20 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget 2023.

Årsagerne bag de kendte budgetudfordringer er beskrevet nærmere i budgetmaterialet til temadrøftelserne for budget 2024, som afvikles i kommunens fagudvalg i februar 2023. Til denne økonomivurdering er også vedhæftet et notat om udviklingen indenfor den mellemkommunale nettobalance på ældreområdet. På det mellemkommunale område forventer vi på nuværende tidspunkt en forskydning i 2023 på ca. 10 mio. kr. i forhold til regnskab 2021 og i forhold til det oprindelige budget 2023 på området.

### **Teknik- og Miljøudvalget**

Samlet set forventes der på nuværende tidspunkt balance mellem budget og forbrug, både med og uden overførsel.

Veje og ejendomme – For nuværende er forventningerne til budget 2023, at forbrug og det oprindelige budget kan gå i balance. Et merforbrug i 2022 forventes indhentet i 2023.

Natur og Miljø – Vi forventer, at Natur og Miljø samlet set vil overholde budgettet.

Forsyning – Vi forventer, at Forsyning samlet set vil gå i balance med det oprindelige budget. Der er dog en vis usikkerhed på affaldsområdet, angående udfaldet af sagen med at der ikke længere må opkræves moms hos private på affaldsordningen.

### **Økonomiudvalget**

Administration – Med udgangspunkt i det forventede regnskab for 2022, er vurderingen på nuværende tidspunkt, at Administrationen udfordres i budget 2023, også i forhold til det oprindelige budget. Administration har nedsparet et betydeligt beløb i 2022, og står derfor til at få overført et mindreforbrug fra 2022, som er betydeligt mindre end det var i 2021. Der blev i 2022 brugt 14 mio.kr. af en overførsel fra 2021. Administrationen forventes ikke at kunne overholde budgettet inkl. forventede overførsler. Administrationen ser formentlig ind i budgetudfordringer på mellem 3-6 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget 2023, hvor de væsentligste grunde er projektet, Effektivisering af kontrakter, samt puljer, og lønninger. Økonomiudvalget har af denne årsag igangsat et servicetjek af Økonomiudvalgets budget til primo 2023.

Fælles lønpuljer – Med udgangspunkt i det forventede regnskab 2022, er vurderingen på nuværende tidspunkt, at Fælles lønpuljer udfordres i budget 2023, også i forhold til det oprindelige budget. Fælles lønpuljer står til at få overført et merforbrug fra 2022. Under Fælles lønpuljer ligger Barselspuljen, som var udfordret i 2022, og vi forventer en lignende udfordring i 2023.

### **Anlæg**

Det er på nuværende tidspunkt vanskeligt at vurdere det forventede forbrug på anlæg for 2023. Budgettet er i 2023 reduceret til netto 73 mio. kr., og med overførsel fra 2022 vil der være omkring 190 mio. kr. til rådighed i 2023. Byrådet har i forbindelse med vedtagelsen af budget 2023-2026 besluttet at kommunens nettoanlægsudgifter maksimalt må udgøre hhv. 70, 90, 100 og 100 mio. kr. i perioden 2023-2026. Det betyder, at vi i 2023 må forvente et betydeligt mindre forbrug på anlæg, som vil skubbes foran os indtil minimum 2026.