

Notat om servicetjek af Økonomiudvalgets økonomi

Sagsnr: 00.30.14-4-23

Baggrund

På tidspunktet for udarbejdelse af ØKV3 var forventningen, at der i 2022 ville forekomme merudgifter på 18,5 mio. kr. i forhold til det korrigerede budsdget uden overført opsparing. Opsparingen fra tidligere år var på 19 mio. kr.

Det var endvidere vurderingen at langt hovedparten af merudgifterne havde karakter af engangsforværringer.

På den baggrund besluttede Økonomiudvalget d. 9. november 2022 ved behandling af Beslutningssag 256: "Økonomivurdering 3. kvartal 2022 – Økonomiudvalget" at der skal gennemføres et servicetjek af Økonomiudvalgets område. En opgørelse af engangsforværringerne blev efterfølgende sendt på mail til Økonomiudvalget d. 11. november 2022, som opfølgning på drøftelse af ØKV3. Mail vedlagt.

Herunder i tabel 1 er opgørelsen af de forventede engangsmerudgifter fra den omtalte mail gengivet.

Tabel 1: Opgørelsen af de forventede engangsmerudgifter i ØKV3

Udgiftspost	Mio. kr.	Forklaring
Risikostyring	3,6	Udbetaling af ekstraordinær stor arbejdsskade i 2022. Over årene har der været mindreudgifter på området
Ukraine (FCS+AM)	3,9	Merudgifter til fordrevne Ukrainere forventes dækket af staten
Borgmesterskift	0,9	Engangsudgift.
Valg	0,9	EU-valg var ikke budgetlagt og udgifter til folketingsvalg større end det afsatte budget.
Trepartsmidler	1,5	Direktionen beslutter, hvor meget der skal bruges af Trepartsmidlerne. I 2022 er det besluttet at anvende noget af tidligere års opsparing.
Barsler	2,1	Der har været ekstra mange barsler i 2022. Området har over tid været i balancere
Betaling til Udbetaling Danmark	2,5	Der har været ubalance på denne budgetpost gennem en årrække, hvorfor der er afsat ekstra budget på 3 mio. kr. fra 2023 og frem.
Energimedarbejder	0,6	En energimedarbejder er midlertidigt finansieret af en såkaldt "effektiviseringspulje". Medarbejderen vil kunne blive finansieret via energibesparelspuljen på 3 mio. kr. under anlæg i 2023 og eventuelt som del af det besluttede servicecenter fra 2024 og frem.
Forsinket effektivisering på kontrakter	1	Der er forudsat en besparelse på 1 mio. kr. i 2022 og 1,5 mio. kr. i 2023 og frem som følge af genforhandling af kontrakter. Besparelsen er baseret på en business case og best practice fra andre kommuner. På grund af personalemangel og vanskeligheder ved at rekruttere til området, har projektet ikke kunne iværksættes i 2022 som forudsat. Projektet gennemføres i 2023, men med et års forsinkelse.
Løn til BYG og Spildevand	0,8	Engangsfinansiering i 2021 og 2022, som bortfalder i 2023
I alt forklaret	17,80	

Formålet med servicetjekket er at vurdere, om der vitterligt var tale om en overvægt af engangsforværringer, der ikke som tidligere blev opvejet af mindreudgifter andre steder. Eller om der var

tale om en strukturel ubalance. I givet fald formentlig skabt af de besparelser gennemført på Økonomiudvalgets område på i alt 23 mio. kr. i perioden 2017 til 2022.

Notat om besparelserne på 23 mio. kr. er vedlagt som bilag. Notatet er behandlet i Økonomiudvalget d. 20. april 2022.

Reel ubalance på 5 mio. kr.

Årets resultat for Økonomiudvalget i regnskab 2022 endte med at blive en merudgift på 13,3 mio. kr. i forhold til korrigeret budget uden overførsel. Der er altså tale om en forbedring af resultater på godt 5 mio. kr. i forhold til den skønnede merudgift på 18,5 mio. kr. ved ØKV3.

Bemærk - som oplyst i mailen til Økonomiudvalget fra november 2022 – at der forventes kompensation fra staten til merudgifter til fordrevne fra Ukraine. Aktuelt indgår der 3,4 mio. kr. under Fællescenter Sekretariat og 1,6 mio. kr. under Center arbejdsmarked, altså i alt 5,0 mio. kr. vedr. fordrevne fra Ukraine. Kompensationen reducerer i givet fald den forventede merudgift til godt 8 mio. kr.

Budgetudfordringerne ift. Udbetaling Danmark på 3 mio. kr. er der desuden taget højde for i budgettet for 2023. Det betyder, at den resterende fremadrettede udfordring fra 2023 og frem baseret på regnskab 2022 udgør omkring 5 mio. kr.

Udfordring især indenfor de tværgående områder administreret af Fællescenter Sekretariat

Første trin i servicetjekket er at lokalisere ubalancerne under økonomiudvalget. For at lokalisere de økonomiske ubalancer betragtes de årlige resultater for økonomiudvalget i perioden 2018 til 2022 fordelt på bevillinger og centre. Det vil sige resultatet opgjort uden overført overskud/underskud fra tidligere år. De årlige resultater er gengivet i tabel 2 herunder. Udfordrede områder er markeret med orange. Desuden er indsat forventet resultat for 2023 i tabellen.

Tabel 2: Årets resultat for økonomiudvalget i perioden 2018 til 2023 opgjort uden overført overskud

	Rest korrigeret budget ekskl. overførsler	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Økonomiudvalget	Rebild kommune	0,0	-0,3	10,8	-1,7	-13,3	-1,2
Administration	Rebild kommune	-0,4	-1,4	5,0	-1,6	-12,9	-0,6
	Fællescenter Økonomi	5,5	2,8	2,3	1,2	2,1	0,0
	Center Natur og Miljø	-0,2	-0,1	-0,0	-0,0	0,6	0,0
	Center Plan, Byg og Vej	0,4	-1,3	0,5	0,6	-1,6	0,0
	Center Børn og Unge	0,4	-0,0	0,0	-0,0	0,2	0,0
	Center Familie og Handicap	-0,5	-0,3	1,0	0,7	-0,3	0,0
	Fællescenter Sekretariatet	-2,3	2,5	0,9	-5,0	-9,6	-0,6
	Center Pleje og Omsorg	-0,3	-0,7	0,2	0,7	-0,4	0,0
	Center Sundhed, Kultur og Fritid	0,5	-1,0	0,6	-0,1	-0,1	0,0
	Center Arbejdsmarked	-3,8	-3,2	-0,5	0,4	-3,7	0,0
Fælles lønpuljer	Rebild kommune	1,2	1,1	6,5	0,1	-1,5	-0,6
	Fællescenter Økonomi	1,2	1,1	6,5	0,1	-1,5	-0,6
Boligstøtte	Rebild kommune	-0,9	0,0	-0,7	-0,2	1,1	0,0
	Center Arbejdsmarked	-0,9	0,0	-0,7	-0,2	1,1	0,0

Der er tre bevillinger under økonomiudvalgets område:

1. Afdelingsbudgetterne med løn til medarbejdere er forankret under bevillingen for "Administration". Under denne bevilling findes også diverse budgetter til puljer og øvrige udgifter, som eksempel IT.
2. Under "fælles lønpuljer" findes personalepuljer til Barselsrefusion, Lønpuljer, Trepartsmidler, Pulje til Fripulehjem m.v.
3. Og under boligstøtte findes betaling til Udbetaling Danmark/ATP

Under Center Arbejdsmarked skyldes merudgiften på 3,7 mio. kr. primært ansættelse af medarbejdere til at løse Ukraine-opgaver og merudgifter til lægeerklæringer. På dette område forventes aktuelt balance i 2023, hvorfor det ikke vil indgå yderligere i servicetjekket.

Merudgiften på -1,5 mio. kr. vedrørende "Fælles lønpuljer", under Fællescenter Økonomi forventes at falde til -0,6 mio. kr., hvilket skyldes tre forhold:

1. Merudgifter til Barselrefusion på 2,0 mio. kr. Der forventes tilsvarende merudgifter på barselrefusion i 2023. Men i 2024 forventes niveauet for barsel at finde sit normale leje, hvilket vil indebære at merudgiften forsvinder.
2. En forbedring af resultat fra trepartsmidlerne på 0,6 mio. kr. Det forudsættes at forbruget er uændret i 2023, men budgettet er højere.
3. Det forventes at mindreudgiften vedrørende friplehjem stiger fra 0,5 mio. kr. i 2022 til 1 mio. kr. i 2023, altså en forbedring på 0,5 mio. kr. i 2023.

I imidlertid henhører langt den største merudgift under Fællescenter Sekretariatet, idet centret kommer ud af 2022 med en merudgift på 9,6 mio.kr. når overførsler ikke indregnes i det korrigerede budget. Der vil derfor være fokus på centrets økonomi i den resterende servicetjek. I tabel 3 herunder er resultaterne for Fællescenter Sekretariatet specificeret.

Tabel 3: Årets resultat for Fællescenter Sekretariatet i perioden 2018 til 2022 uden overført overskud

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Fællescenter Sekretariatet	-2,3	2,5	0,9	-5,0	-9,6	-0,6
HR	0,4	0,6	0,3	-0,9	0,5	0,3
Byrådssekretariat	2,0	3,2	2,7	-1,2	-10,2	1,1
Intern Service og Rengøring	0,1	0,1	0,4	0,4	-0,2	-0,3
Kantine - Adm.bygninger	0,1	-0,1	-0,1	-0,2	-0,1	0,1
IT og Digitalisering	1,5	0,6	-2,4	-1,2	4,6	0,0
Indkøb					-0,1	0,0
Politisk Organisation	-5,1	0,0	0,6	-0,6	-1,7	0,6
Fælles, Løn og Puljer	-2,9	-2,3	-1,4	-1,7	-2,3	-2,5
Erhverv og Turisme	1,6	0,4	0,9	0,3	-0,1	0,0

Under Fællescenter Sekretariatet er det især følgende tre budgetområder, som er udfordret i 2022.

- A. Byrådssekretariatet (Tabel 4)
- B. Politisk Organisation
- C. Fælles, Løn og Puljer (Tabel 5)

Disse er uddybet herunder.

A. Byrådssekretariatet

Resultatet i perioden 2018 til 2023 for Byrådssekretariatet fremgår af tabel 4 herunder.

Tabel 4: Årets resultat for Byrådssekretariat i perioden 2018 til 2022 uden overført overskud

		2018	2019	2020	2021	2022	2023
note	Byrådssekretariat	2,0	3,2	2,7	-1,2	-10,2	1,1
1	Indtægter		-0,1	-0,2	-0,2	-0,2	-0,2
2	Diverse	0,0	0,0	0,0	0,0	-0,1	0,0
3	Effektiviseringer (Indkøb)	0,8	0,6	0,1	-0,7	-1,2	-0,4
4	Risikostyring	1,2	1,6	1,1	-3,5	-3,3	1,2
5	Kontorartikler	0,2	0,8	0,6	1,0	0,5	0,6
6	Kommunal information	0,1	0,1	0,1	0,1	0,2	0,2
7	Byrådsorientering	0,0	0,0	0,1	0,1	0,1	0,1
8	Adm personale+omkostningssteder	-0,8	-1,2	-0,5	0,5	-1,8	0,3
11	Projektledeelse Anlæg (Plan)	0,2	1,1	1,3	1,5	0,0	0,0
12	Profilering/Salg af erhvervsjord	0,2	0,1	0,0			0,0
13	Rammebeløb til Byzoner	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
14	Salg af ydelser – Kommunikation		0,0	0,0	0,1	0,0	0,0
15	Effektivisering af styring af kontrakter					-1,0	-0,5
16	Ukraine					-3,4	0,0
17	Hjemmeside – drift					0,1	0,0
18	Vision Bosætning					0,1	0,0

De største afvigelse under Byrådssekretariatet er gennemgået herunder.

3. Effektiviseringer på indkøbsområdet:

Indkøbsområdet har løbende over årene genereret mindredgifter via lavere priser i nye indkøbsaftaler. I midlertid har Indkøbsområdet i 2021 overført 0,4 mio. kr. til Plan Byg og Vej. I 2022 er overførslen forøget til 0,8 mio. kr. Derudover har indkøb finansieret 0,2 mio. kr. til en energimedarbejder i 2021. I 2022 er finansiering af energimedarbejderen hævet til 0,6 mio. kr. i 2022, hvilket også er aftalt for 2023.

Uden overførsel af budget til energimedarbejder fra 2024 forventes alt andet lige balance på området.

4. Risikostyring, udbetaling af skader på selvforsikrede områder, herunder arbejdsskade:

Rebild kommune er selvfinansieret på visse områder. Det gælder blandt andet for arbejdsskade. Der har været en ekstraordinær stor udbetaling til én arbejdsskade i 2022. Udgifterne på forsikringsområdet er på den baggrund steget med 4,6 mio.kr. fra 3,6 mio.kr. i 2020 til 8,2 mio.kr. i 2022.

Der er ikke kendskab til større udbetalinger på forskningsområdet i 2023, hvorfor det forventes at udgiftsniveauet normaliseres på det tidligere gennemsnitlige niveau på 3,8 mio. kr.

8. Adm. Personale + omkostningssteder:

Det er på dette område at budgettet til løn til medarbejdere samt øvrig afdelingsdrift findes. Der konteres blandet andet udgifter til ekstern rådgivning (advokater) på dette område, som i 2022 har været på 1 mio.kr. Der er forudsat uændret forbrug til advokat på 1 mio. kr. Tidligere år har udgiften til advokathjælp ligget på 0,1 til 0,3 mio.kr.

Der har været gennemført en større organisationsændring af forvaltningen i 2021 og 2022. Budgetmæssigt er denne implementeret i 2022. Såfremt forbruget i 2023 svarer til niveauet i 2022 forventes en mindreudgift samlet set på 0,3 mio. kr., inklusiv advokatregninger på 1,0 mio. kr. Det er en forbedring af resultatet på 2,1 mio. kr. i forhold til 2022.

11. Projektleddelse Anlæg (Byggefolkene):

Ved gennemførelse af anlægsprojekter overføres der projektmidler til Byggefolkene. Det har gennem nogle år medført at området har generet et overskud. I perioden fra 2019 til 2021 har området inklusiv tilførte midler fra anlæg generet et overskud på mellem 1,1 og 1,6 mio. kr. årligt. Da Byggefolkene fra 2022 er overført til Plan, Byg og Vej er dette positive bidrag fra Byggefolkene til Byrådssekretariatet ophørt. Det har givet en permanent forværring af sekretariatet økonomi på et tilsvarende beløb.

15. Effektivisering af styring af kontrakter

Der var forudsat en nettogevinst på 1 mio. kr. i 2022 ved ansættelse af en jurist til gennemgang af diverse kontrakter på eksempelvis socialområdet. I 2023 er nettogevinsten forudsat at udgøre 1,5 mio. kr. Initiativet er imidlertid blevet forsinket. Det forudsættes at initiativet bliver forskudt et år, så der forventes en nettogevinst på 1 mio. kr. i 2023 og 1,5 mio. kr. i 2024 og fremover.

16. Ukraine

Der har været merudgifter på i alt 3,4 mio. kr. til fordrevne fra Ukraine vedr. leje af Borremose efterskole mv. Denne udgift forventes kompensert af staten. Selv om der er en vis risiko for, at Rebild ikke får dækket alle udgifter vedr. Borremose efterskole i 2023, forudsættes disse på nuværende tidspunkt kompensert i 2023. Det giver isoleret set en forbedring i 2023 på et tilsvarende beløb på 3,4 mio. kr.

B. Politisk organisation

Under budgettet til den politiske organisation var der en merudgift på -1,7 mio. kr. i 2022. Resultatet forventes vendt til en mindreudgift på 0,6 mio. kr. i 2023, en forbedring på 2,3 mio. kr.

I 2022 skyldes merudgiften følgende forhold:

- Udgifter til eftervederlag til borgmesterskift på 0,9 mio. kr.
- EU-valg på 0,6 mio. kr.
- Folketingsvalg på 0,3 mio. kr.

C. Fælles, løn og puljer

I tabel 5 herunder fremgår oversigt over resultatet for *Fælles, løn og puljer*. Som det ses af tallene, har der været merudgifter på mellem 1,4 og 2,9 mio. kr. gennem hele perioden 2018 til 2023.

Tabel 5: Årets resultat for Fælles, Løn og Puljer i perioden 2018 til 2022 uden overført overskud

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Fælles, Løn og Puljer	-2,9	-2,2	-1,4	-1,7	-2,3	-2,5
1. Administration: Lønudgifter og øvrige driftsudgifter	-1,0	-1,1	-0,2	-1,1	-1,1	-0,9
Adm. Personale	0,3	0,1	0,0	-0,2	1,4	-1,2
Organisationspulje	0,1	-0,2	0,0	0,0	0,0	0,0
Konsulenter, advokater m.v.	-0,9	-0,1	-0,1			0,0
Borgerrådgiver	0,1	0,0				0,0
Omkostningssteder	-0,8	-0,7	-0,1	-0,7	-2,3	0,3
Nærvær/fravær	0,3	-0,1	-0,2	-0,2	-0,2	0,0

2. Puljer under fælles, Løn og Puljer	-2,0	-1,1	-1,1	-0,7	-1,2	-1,6
Pulje til udmøntning digitale løsninger (note 1)	-1,4	-1,4	-1,4	-1,4	-1,5	-1,5
Rammebesparelse (note 2)	-0,5	-0,3	-1,0	-0,5	-1,1	-1,1
Rammebesparelse budget 2017	0,3	0,3	0,3	0,0	0,0	0,0
Rammebesparelse budget 2018	-0,8	-0,2	-0,2	0,0	0,0	0,0
Rammebesparelse budget 2019		-0,4	-0,1	0,0	0,0	0,0
Rammebesparelse budget 2020			-1,0	-0,5	-1,0	-1,0
½ projektleder						-0,4
Investeringspulje mod udgiftsreduktion (note 3)	-0,1	0,6	1,3	1,3	1,3	1,3

De samlede merudgifter i 2022 og 2023 under *Fælles, Løn og Puljer* i tabel 5 skyldes to uløste budgetforhold:

1. *Administration: Lønudgifter og øvrige driftsudgifter*

For det første, at der ikke er afsat tilstrækkeligt budget til direktionens lønudgift. Det er ikke fordi Direktionens løn er steget, men fordi budgettet i hele perioden har været for lavt, omtrent 1,1 mio. kr.

2. *Puljer under fælles, Løn og Puljer*

For det andet indgår der to udmøntede sparekrav og en pulje under posten "Puljer under fælles, Løn og Puljer". De to udmøntede sparekrav udgør 2,5 mio. kr. årlig mens puljen udgør 1,3 mio. kr. Den budgetmæssige ubalance er derfor netto -1,2 mio. kr. årligt.

I tabel 6 herunder fremgår tidspunktet for beslutningerne bag de tre puljer der tilsammen giver et nettosparekrav på -1,2 mio. kr. De går tilbage til hhv. 2015 og 2020.

Tabel 6: Puljer under fælles, Løn og Puljer

Note	Hvad	Besluttet hvornår	B2023
1	Pulje til udmøntning af digitale løsninger	ØK 18.11.2015	-1,5
2	2 Byggesagsbehandlere til PBV	Budgetforlig 2020	-1,0
3	Investeringspulje mod udgiftsreduktion (Oprindelig -2,0 mio)	Budgetforlig 2017	1,3
I alt	Nettobesparelse		-1,2

De uløste budgetforhold har tidligere været dækket ind ved mindreudgifter på andre poster under Fællescenter Sekretariat.

Hertil skal lægges en halv projektmedarbejder på 0,35 mio. kr. der ikke er finansieret. I forbindelse med budget 2023-2027 er igangsat en række budgetforbedringsinitiativer. I den forbindelse har det været nødvendigt at styrke implementeringsarbejdet med én stilling, hvortil der mangler finansiering til halvdelen. Finansieringsudfordringen for denne projektressource vedrører ikke specifikt Fællessekretariatet, men berører hele Økonomiudvalgets område.

I de foregående regnskaber er merudgifterne i tabel 5 "Fælles, Løn og Puljer" ikke blevet overført til næstkommende budgetår. Der har således ikke oparbejdet en gæld på disse områder, hvilket også ville være meningsløst, da områderne ikke er styrbare.

Forvaltningen anser det for absolut nødvendigt at disse budgetmæssige ubalancer fjernes i den kommende budgetlægning.

Det foreslås, at forvaltningen i den kommende budgetlægning for 2024-2027 kommer med forslag til hvordan ubalancen på netto 2,5 mio. kr. i forhold til Fælles løn og puljer håndteres budgetmæssigt.

Overførsler fra 2022 til 2023

Servicetjekket fokuserer på den strukturelle ubalance, og forholder sig ikke til overførslerne som følge af regnskab 2022. Inklusive overførsler vil Fællescenter Sekretariat blive udfordret på visse budgetposter, såfremt der forventes straks tilbagebetaling af gæld. Der vil således ved udarbejdelse af handleplaner for de relevante områder blive taget udgangspunkt i en relativt lang tilbagebetalingshorisont.

Konklusion

På hovedparten af afdelingsbudgetterne, hvor lønudgifterne konteres, kan det konstateres, at budgettet generelt set overholdes. Ubalancen på Økonomiudvalgets område i 2022 skyldtes således ikke en styringsmæssig udfordring generelt set i forvaltningen. Udfordringerne kan stort set isoleres til nogle særlige forhold i tværgående konti administreret hos Fællescenter Sekretariat.

Årets resultat for Økonomiudvalget i regnskab 2022 endte dog med at blive en merudgift på 13,3 mio. kr. i forhold til korrigeret budget uden overførsel. Der er altså tale om en forbedring af resultater på godt 5 mio. kr. i forhold til den skønnede forventede merudgift på 18,5 mio. kr. ved ØKV3. Det er primært Fællescenter Sekretariats administrative/driftsmæssige udgifter indenfor IT og digitalisering, som er realiseret lavere end forventet i ØKV3.

De budgetmæssige ubalancer findes således primært på de budgetposter, der i centret varetages på fællesskabets vegne, hvoraf flere af dem gennem en årrække er blevet beskåret, jævnfør punkt 3 herunder. Hertil kommer nogle tværgående poster, der har været ramt af særlige udfordringer i 2022, som dog vurderes som engangsforværringer jævnfør punkt 1 herunder. Engangsmindreudgifterne er udfoldet i mail til Økonomiudvalget fra d. 11. november 2022 sendt i forlængelse af behandling af ØKV3. Mail er vedlagt sagen.

Umiddelbart er det således vurderingen, at økonomien ikke er i permanent ubalance på sigt, men de udfordringer, der adresseres i punkterne herunder skal håndteres.

1. Engangsforværringer

Som oplyst i mail til Økonomiudvalget fra november 2022 om engangsforværringerne forventes kompensation fra staten til merudgifter til fordrevne fra Ukraine. Aktuelt indgår der merudgifter på 3,4 mio. kr. under Fællescenter Sekretariat og 1,6 mio. kr. under Center arbejdsmarked, altså i alt merudgifter på 5,0 mio. kr. vedrørende fordrevne fra Ukraine. Merudgifter til fordrevne fra Ukraine forslås ikke overført til 2023 i overførselssagen. Den forventede kompensationen fra staten reducerer i givet fald den forventede merudgift til godt 8 mio. kr.

Budgetudfordringerne ift. Udbetaling Danmark på 3 mio. kr. er der taget højde for i budgettet for 2023. Det betyder, at den resterende fremadrettede udfordring fra 2023 og frem baseret på regnskab 2022 - alt

andet lige - udgør omkring 5 mio. kr. Denne forventede merudgift forventes at blive imødekommet af følgende:

- Normalisering af udgifter til skader på selvforsikrede områder, der formentlig vil medføre en udgiftsreduktion på 4-5 mio. kr. fra 8,2 mio. kr. i 2022 til det normale på 3-4 mio. kr. i 2023.
- Normalisering af barselrefusioner fra 2024 og frem vil formentlig neutralisere den aktuelle merudgift på 2 mio. kr.

2. Besluttete initiativer på Økonomiudvalgets område skal gennemføres.

Der er besluttet følgende initiativer, som forudsættes at blive realiseret og balancere økonomisk.

- Investeringsmodel for kontrakter, der er forudsat at indbringe en nettobesparelse på netto 1,5 mio. kr. årligt fuldt indfaset, dog hvor en vis tidsforskydning vil forekomme.
- Investeringsmodel for indkøb skal være i balance. Det vil den være fra 2024 og frem idet det er besluttet, at energimedarbejder ikke finansieres herfra (Dokumentation for beslutning vedrørende energimedarbejder indgår i vedlagt bilag).
- Fra 3 til 2 administrationsbygninger, hvor der er forudsat en nettobesparelse på 1,5 mio. kr. fuldt implementeret. En vis tidsforskydning kan forekomme.

3. En permanent ubalance under posten "Fælles løn og puljer" på 2,5 mio. kr. skal budgetlægges med et permanent budget, der afspejler de forventede udgifter.

Hidtil har merudgifterne på nogle budgetposter under "Fælles løn og Puljer" været håndteret ved mindreudgifter på andre budgetposter indenfor Fællessekretariatets budget. For at sikre en hensigtsmæssig styring fremadrettet bør de budgetmæssige ubalancer på disse poster forlods udlignes ved at flytte budget fra de poster som erfaringsmæssigt har generet mindreudgifter. Budgetposter med permanente merudgifter er følgende:

- Direktionens løn er underbudgetteret igennem en årrække på 1,1 mio. kr.
- Tværgående projektleder på 0,35 mio. kr. der betjener hele Økonomiudvalgets område, og er således ikke er en finansiell udfordring specifikt for Fællessekretariat
- Uudmøntede rammebesparelser på netto 1,2 mio. kr. besluttet i hhv. 2015 og 2020.

Direktionen vil efterfølgende orientere Økonomiudvalget om løsning af budgetudfordringen vedrørende disse permanent underbudgetterede poster.

4. Overførsler fra regnskab 2022 til 2023

Servicetjekket fokuserer på den strukturelle ubalance, og forholder sig derfor ikke til overførslerne som følge af regnskab 2022. Inklusive overførsler vil Fællescenter Sekretariat blive udfordret på visse budgetposter, såfremt der forventes straks tilbagebetaling af gæld. Der vil således ved udarbejdelse af handleplaner for de relevante områder blive taget udgangspunkt i en relativt lang tilbagebetalingshorisont.

Opsamling: Ændringer i resultatet fra 2023 til 2022

Tabel 7 herunder opsamler de enkelte udgiftsændringer, der er beskrevet i ovenstående servicetjek.

Tabellen skal give overblik over de forudsatte ændringer fra 2022 til 2023 og 2024 for at sandsynliggøre, at der kan skabes balance for økonomiudvalget i 2023 og 2024. Desværre kan der opstå nye merudgifter, som der aktuelt ikke er kendskab til.

Tabel 7: Forventede ændringer i resultatet fra regnskab 2022 til forventet regnskab 2023 og 2024

	mio. kr.
Ubalance i 2022	-13,3
Udgift til fordrevne fra Ukraine vedr. Fællescenter Sekretariat	3,4
Udgift til fordrevne fra Ukraine vedr. Center Arbejdsmarked	1,6
Budgetkompensation til merudgift vedr. udbetaling Danmark	3,0
Reelt underskud	-5,3
Forsikringsområdet - arbejdsskade, reduceret udgift	4,5
Politisk organisation: Borgmester fratrædelsesgodtgørelse og valg	2,3
IT og Digitalisering	-4,6
Budgettilpasning i forhold til organisationsændring i FCS	2,1
Effektivisering indkøb - to medarbejders løn som ikke gives til PBV	0,8
Trepart	0,6
Businesscase kontrakter	0,5
HR	-0,2
Friplejehjem	0,5
Center Arbejdsmarked forventes i balance i 2023	2,1
½ projektleder	-0,4
Øvrige centre og øvrige ændringer	-4,1
Forventninger til 2023	-1,2
Barsel normaliseres	2,0
Energimedarbejder finansieres af mindredgifter vedr. energi	0,6
Forventninger til 2024	1,4