

REFERAT Økonomiudvalget 2022 - oktober 2023 d. 15-08-2022

Mødedato	Mandag d. 15. august 2022 kl. 08:00
Mødested	Rådhusalen
Mødedeltagere	Ulrik Kølle Hansen, Peder Hansen, Søren Ramsing, Jørgen Nielsen, René Larsen, Winni Kielstrup Hansen, Tonni Hansen

Indholdsfortegnelse

Godkendelse af dagsorden.....	3
Udviklingspartnerskab for 2022-2025 mellem Langeland Kommune og Indenrigs- og Boligministeriet.....	4
Opfølgning på budgetopfølgning pr. 31. marts 2022.....	5
Finansiel strategi, status pr. 30. juni 2022.....	6
Likviditet efter kassekreditreglen pr. den 30. juni 2022.....	9
Budgetforslag for 2023-2026.....	11
Meddelelser.....	14
Underskriftsside.....	15

Punkt 196: Godkendelse af dagsorden

22/119

Beslutning i Økonomiudvalget den 15-08-2022

Godkendt.

Afbud under hele mødet:

Ulrik Kølle Hansen

Jesper Skovhus deltog som stedfortræder

Punkt 197: Udviklingspartnerskab for 2022-2025 mellem Langeland Kommune og Indenrigs- og Boligministeriet

22/8164

Resume

Godkendelse af udviklingspartnerskab for 2022-2025 mellem Langeland Kommune og Indenrigs- og Boligministeriet.

Sagsfremstilling

Den 30. juni 2022 underskrev Indenrigs- og Boligministeriet og Langeland Kommune en aftale om et udviklingspartnerskab. Baggrunden for partnerskabet er, at Langeland Kommune er blandt de kommuner, der ved tildelingen af særtilskud for budget 2022 har opfyldt kriterierne som en særligt vanskeligt stillet kommune med demografiske, socioøkonomiske og vedvarende økonomiske udfordringer.

Aftalen indebærer, at det forventes, at der arbejdes med følgende initiativer inden for aftalens periode:

- Udvikling af lokale kulturelle og naturmæssige attraktiviteter
- Markedsføring af Langeland og fremme af turisme
- Udvikling af opgaveløsningen på ældreområdet

Der er endvidere enighed om at fortsætte dialogen i forhold til eventuelle barrierer og lånebehov.

Afledte konsekvenser

Udviklingspartnerskabet indebærer et årligt særtilskud på 37,0 mio. kr. i perioden 2022 til 2025.

Indstilling

Direktionen indstiller:

- At Økonomiudvalget anbefaler en godkendelse overfor Kommunalbestyrelsen

Beslutning i Økonomiudvalget den 15-08-2022

Anbefales.

Afbud under hele mødet:

Ulrik Kølle Hansen

Jesper Skovhus deltog som stedfortræder

Bilag

Udviklingspartnerskab 2022-2025 - Langeland Kommune.pdf

Punkt 198: Opfølgning på budgetopfølgning pr. 31. marts 2022

22/71

Resume

Dette dagsordenspunkt er en opfølgning på budgetopfølgningen pr. 31. marts 2022, hvor der nu foreligger et forslag til en kompenserende besparelse for den bevilgede tillægsbevilling.

Opfølgningen foretages jf. principper for økonomistyring og budgetaftale 2022.

Sagsfremstilling

Budgetopfølgningen pr. 31. marts 2022 blev godkendt af Kommunalbestyrelsen den 20. juni 2022. Budgetopfølgningen viste merudgifter for 2.372.000 kr., hvorfor der blev givet en tillægsbevilling på dette beløb.

I henhold til kommunens principper for økonomistyring skal der ved en væsentlig tillægsbevilling søges at finde kompenserende besparelser. Det blev derfor aftalt, at de kompenserende besparelser skulle forelægges for Økonomiudvalget den 15. august 2022.

Afledte konsekvenser

Der er identificeret følgende kompenserende besparelser, som alle ligger på Økonomiudvalgets område:

Område	Beløb
Kommunegaranti vedr. Andelsboligforeningen Savværksvej, som fremgik af budgetopfølgning pr. 31. marts 2022 under ØK, forventes alligevel ikke at blive aktiveret.	-899.000 kr.
Midler til boligsocial indsats i 2022 anvendes ikke pga. udgiftspres på velfærdsområderne.	-939.000 kr.
Midler fra vakant stilling i Teknik og Miljø anvendes ikke til ansættelse af personale i 2022.	-534.000 kr.
I alt	-2.372.000 kr.

Indstilling

Direktionen indstiller:

- At der over for Kommunalbestyrelsen anbefales en negativ tillægsbevilling på i alt 2.372.000 kr., der tilføres kassebeholdningen

Beslutning i Økonomiudvalget den 15-08-2022

Anbefales.

Afbud under hele mødet:

Ulrik Kølle Hansen

Jesper Skovhus deltog som stedfortræder

Punkt 199: Finansiell strategi, status pr. 30. juni 2022

19/5227

Resume

I forlængelse af revisionen af den finansielle strategi, vedtaget den 18. februar 2019 i Kommunalbestyrelsen, skal Økonomiudvalget orienteres halvårligt om Langeland Kommunes investeringer, låneportefølje samt gennemførte ændringer.

Sagsfremstilling

Kort overblik, pr. 30. juni 2022:

Afkast på investeringer, efter alle omkostninger: 165.494 kr. ("+" er positivt afkast)

Renteudgifter til banken: -9.130 kr.

Samlet resultat: 156.364 kr. (0,21 % afkast)

Aktiehandel, investeringer: 0,0 % (ramme på 30 %)

Andel af variabel forrentet lån: 29,7 % (ramme på 50 %)

Uddybning af ovenstående:

REPO/obligationsdepot

Renteindtægter vedrørende REPO-forretninger 103.125 kr.

Renteindtægter vedrørende realkreditobligationer 58.160 kr.

Realiserede kursgevinster 13.933 kr.

Omkostninger, investeringsrådgivning -47.005 kr.

Undgået negative renter i 2022 37.281 kr.

Afkast i alt, REPO/obligationsdepot 165.494 kr.*

* Urealiserede kurstab/kursgevinster medtages ikke i opgørelsen. Det er en eventuel værdiregulering ved regnskabsafslutning, som ikke har indflydelse på afkastet af likviderne.

Akkumuleret udgift til renter på indestående i banken 1. halvår 2022

Renteudgifter til banken 9.130 kr.

Oversigt over risiko på likvider, pr. 30. juni 2022

Beløb placeret i obligationer	73.057.482 kr.
Beløb placeret i aktier	0 kr.
Aktieandel af den samlede portefølje	0,0%

Langeland Kommune har en ramme op til 30 %, hvad angår aktieandelen. Dog under hensyntagen til overskudslikviditet jf. Finansiell Strategi.

Oversigt over risiko på lån, pr. 30. juni 2022

Gæld placeret i fast rente 0,41%	80,7 mio. kr.
Gæld placeret i variabel rente, 3M CIBOR, -0,29% pr. 29. april 2021	34,1 mio. kr.
Andel af gæld placeret i variabelt forrentet lån	29,7 %

Langeland Kommune har en ramme op til 50 %, hvad angår variabelt forrentede lån. Ved låneomlægningen i april 2019, blev der omlagt til to lån, som er færdigbetalt i 2031.

Ændringer i løbet af 2022

I løbet af 2022 er der ikke foretaget ændringer i Langeland Kommunes investeringer.

Ved udtrækninger og rentetilskrivninger pr. 30. marts 2022 og pr. 30. juni 2022 er der ikke geninvesteret. Dette er for at tilpasse obligationsinvesteringsrammen, som følge af den faldende likviditet.

Vurdering af investeringsstrategi samlet effekt på regnskab 2022

Obligationerne er fortsat udfordret på kursværdierne i 2022. Stigende renter har givet faldende kurser. Det kan betyde en nedskrivning af værdierne ved regnskabsafslutningen for 2022. Dog er det for tidligt at drage endelige konklusioner.

På kerneforretningen har der været positivt afkast i form af renter af obligationerne, samt overskud ved REPO-forretninger.

Det er fortsat denne del af investeringen, som historisk, og for fremtiden, skal levere til strategiens berettigelse. Det betyder, at indtægterne fra obligationsrenter og REPO-forretninger, forventes at leve op til de budgetterede indtægter for 2022 regnskabet.

Hvad angår Langeland Kommunes lån, så er renten på det variabelt forrentede lån fortsat lav. Forventningerne til renterne er, at der vil komme en stigning til næste betaling, som vil have en negativ effekt på regnskabet. Effekten af

rentestigningen er endnu ikke kendt, men vil blive medtaget i Budgetopfølgningen pr. 31. august 2022.
Den faste rente på 0,41 % er gældende til udløb på lånet, hvorfor kommunen ikke har nogen usikkerhed hér.

For yderligere information henvises til vedhæftede afkastrapport fra Nordea ”Bogføringsrapport_202410_Langeland Kommune_202263”.

Afledte konsekvenser

Økonomi

For regnskab 2022 betyder ovenstående, at Langeland Kommune forventes at overholde det opstillede budget på området.

Usikkerheden ligger lige nu i den korte rentes udvikling, som kan få en effekt på kommunens variabelt forrentede lån. På nuværende tidspunkt ligner det en merudgift på ca. 100.000 kr. for 2022, men der er væsentlige usikkerheder forbundet med dette skøn. Dette vil blive belyst yderligere i forbindelse med Budgetopfølgningen pr. 31. august 2022, hvor en del af de faktiske udgifter er kendt.

Det er fortsat administrationens holdning, at strategien virker som den skal, idet den over tid har vist sit værd. Selvom der er, og har været, store udsving i kursværdierne, leverer strategien fortsat et stabilt afkast til likviditeten.

Indstilling

Direktionen indstiller:

- At sagen tages til efterretning

Beslutning i Økonomiudvalget den 15-08-2022

Taget til efterretning.

Afbud under hele mødet:

Ulrik Kølle Hansen

Jesper Skovhus deltog som stedfortræder

Bilag

Bogføringsrapport_202410_Langeland Kommune_2022063.pdf

Punkt 200: Likviditet efter kassekreditreglen pr. den 30. juni 2022

16/2975

Resume

Langeland Kommune havde den 30. juni 2022 en (12 måneders) gennemsnitlig likviditet på 21,8 mio. kr. Det er et fald på 0,1 mio. kr. fra sidste kvartal.

Sagsfremstilling

Tidligere er Kommunalbestyrelsen blevet orienteret om kommunens gennemsnitlige likviditet efter kassekreditreglen via e-mail. Det er af direktionen blevet besluttet, at orienteringen fremadrettet skal ske via sagsfremstilling til Økonomiudvalget, og efterfølgende den samlede Kommunalbestyrelse.

Ifølge beslutning fra Indenrigs- og Boligministeriet skal kommunerne udarbejde en likviditetsoversigt efter kassekreditreglen.

Likviditetsoversigten skal som minimum indeholde oplysninger om den gennemsnitlige likviditet i det seneste år, opgjort efter kassekreditreglen.

Likviditeten efter kassekreditreglen opgøres som gennemsnittet over de seneste 12 måneder af den daglige saldo på kommunens likvide kontoer.

Oversigten forelægges senest en måned efter opgørelsestidspunktet, henholdsvis den 31. januar, 30. april, 31. juli og 31. oktober.

Beskrivelse af likviditetsudviklingen efter kassekreditreglen pr. 30. juni 2022 vedhæftes til orientering ("Likviditetsudvikling pr. 30.06.2022.pdf").

Yderligere vedhæftes et billede af kommunens reelle likviditet de seneste 12 måneder., pr. 30. juni 2022 ("Likviditet seneste 12 måneder opgjort pr. 30.06.2022.pdf").

Afledte konsekvenser

Økonomiske konsekvenser

Jf. sagsfremstillingen på Økonomiudvalgsmødet den 21. februar 2022 (punkt 48), har udviklingen i 2. kvartal 2022 været væsentlig bedre end forventet. Likviditeten er således faldet med 0,1 mio. i 2. kvartal 2022 kr. imod et forventet fald på 3 mio. kr.

For hele 2022 er gennemsnitslikviditeten faldet med 1,2 mio. kr. imod et forventet fald på 6 mio. kr.

Opgørelsen er generelt påvirket i positiv retning, da henlæggelser vedrørende kommunens ældreboliger (11,0 mio. kr.) indgår i denne beregning. Disse henlæggelser er reelt ikke likviditet, der er til rådighed.

Forventninger til 3. kvartal 2022:

Likviditeten, opgjort efter kassekreditreglen, forventes at være faldende frem mod den 30.09.2022. Forventningen er, at likviditeten efter kassekreditreglen pr. den 30.09.2022 vil være på 18,8 mio. kr., svarende til 1.527 kr. pr. indbygger inkl. henlæggelser til ældreboliger, og 634 kr. pr. indbygger ekskl. henlæggelser til ældreboliger.

Likviditeten i 3. kvartal 2022 bliver blandt andet påvirket af:

- Regnskab 2021.
Likviditetstrækket i regnskab 2021 vil have en negativ effekt i hele 2022.

Generelt påvirkes likviditeten af:

- Kassekreditreglens udformning, som medfører at den fulde effekt af en likviditetsforøgelse/likviditetsforringelse, først slår fuldkommen igennem i likviditeten 12 måneder senere

Indstilling

Direktionen indstiller:

- At sagen tages til efterretning og videresendes til Kommunalbestyrelsen.

Beslutning i Økonomiudvalget den 15-08-2022

Taget til efterretning og videresendes til orientering i Kommunalbestyrelsen.

Afbud under hele mødet:

Ulrik Kølle Hansen

Jesper Skovhus deltog som stedfortræder

Bilag

Likviditet seneste 12 mdr. opgjort pr. 30.06.2022.pdf

Likviditetsudvikling pr. 30.06.2022.pdf

Punkt 201: Budgetforslag for 2023-2026

22/26

Resume

Jævnfør budgetprocessen for 2023 fremlægges teknisk budgetforslag for 2023 og overslagsårene 2024-2026.

Sagsfremstilling

Den 8. juni 2022 indgik Regeringen og KL en aftale om kommunernes økonomi for 2023, hvilket danner rammen om Langeland Kommunes budgetlægning. Desuden har aftalen, som en reform af udligningssystemet fra 2020, en væsentlig betydning for de økonomiske rammer i kommunen.

Budgetoplægget tager udgangspunkt i det vedtagne budget 2022-2025 og følgende ændringer:

- Statsgarantien for 2023 herunder skatter, tilskud og udligning
- KL's skøn for pris- og lønfremskrivninger
- Politiske beslutninger (tillægsbevillinger m.v.)
- Konjunktur, demografi, mængder og takster
- Lovændringer
- Uhensigtsmæssig budgetlægning eller fejl fra tidligere budgetlægning
- Omplaceringer

Der er indgået et udviklingspartnerskab for årene 2022-2025, som betyder et årligt tilskud på 37,0 mio. kr. fra den ordinære særtilskudspulje til særligt vanskeligt stillede kommuner. Beløbet er lagt ind i forudsætninger for budget 2023 og alle overslagsårene, og dermed også for 2026.

Nogle budgetforudsætninger er fortsat forbundet med en del usikkerhed. Dette gælder bl.a. ansøgning om særtilskud fra den forhøjede særtilskudspulje jf. § 16 på 55 mio. kr. i 2023. På nuværende tidspunkt er den forhøjede særtilskudspulje kun aftalt for 2023.

Med de nuværende kendte forudsætninger er der i 2023 et forventet likviditetstræk på 10,7 mio. kr. Dette likviditetstræk forøges i årene 2024-2026 til henholdsvis 51,1 mio. kr., 62,8 mio. kr. og 77,0 mio. kr. Men såfremt der findes reduktioner for yderligere 22 mio. kr. i 2023 (35 mio. kr. i alt), jf. budgetprocessen, så vil likviditetspåvirkningen være positiv i 2023, og det vil påvirke overslagsårene i positiv retning.

Teknisk budgetforslag 2023-2026 pr. 15. august 2022:

	Budget 2023	Budget 2024-2026 i årets priser			
Mio. kr. (minus = indtægter/overskud)	Budgetover- slagsår 2023 15.08.2022	Budget- overslag 2024 15.08.2022	Budget- overslag 2025 15.08.2022	Budget- overslag 2026 15.08.2022	
Skatter	-620,0	-630,1	-637,7	-656,3	
Moms	0,4	0,4	0,4	0,4	
Tilskud og udligning	-461,3	-464,6	-482,1	-488,8	
Driftsudgifter	1.069,6	1.113,4	1.150,2	1.189,7	
Renter	0,5	0,5	0,5	0,5	
Resultat af ordinær drift	-10,8	19,6	31,3	45,5	
Anlæg	3,0	13,0	13,0	13,0	
Resultat skattefinansieret område	-7,8	32,6	44,3	58,5	
Afdrag på lån	18,5	18,5	18,5	18,5	
Lånoptagelse	0,0	0,0	0,0	0,0	
Øvrige balanceforskydninger	0,0	0,0	0,0	0,0	
Ændring af likvide aktiver	10,7	51,1	62,8	77,0	

I forbindelse med at Økonomiudvalget godkendte budgetprocessen for 2023 den 17. januar 2022, blev det besluttet, at der skulle udarbejdes forslag til et budgetkatalog. Administrationen skulle i den forbindelse finde forslag til reduktioner for i alt 35,0 mio. kr. årligt. Reduktionerne blev drøftet på et strategiseminar mellem Kommunalbestyrelsen og administrationen den 28. februar 2022, hvorefter budgetkataloget blev sendt til behandling i fagudvalg og Økonomiudvalget i april 2022. Budgetkataloget blev efterfølgende sendt i høring med reduktioner på i alt 35,0 mio. kr. i 2023 og i overslagsårene 2024-2026. Budgetkatalog 2023 inklusive høringssvar blev behandlet i fagudvalg og Økonomiudvalget i juni 2022, hvorefter det blev drøftet i Kommunalbestyrelsen på et budgetseminar den 20. juni 2022. I den forbindelse blev der lavet ændringer til kataloget, hvorfor budgetkataloget nu indeholder reduktioner på i alt 35,4 mio. kr. i 2023, 51,1 mio. kr. i 2024 og 55,1 mio. kr. i 2025-2026. For yderligere information se bilag 5.0.

De tekniske ændringer i 2023 udgør en merudgift på samlet 2,6 mio. kr. ekskl. pris- og lønfremskrivning og tillægsbevillinger. Den nærmere specifikation fremgår af bilag 3.0 og beskrivelserne i bilag 4.0.

På trods af en udligningsreform, som skulle give bedre forudsætninger for velfærd i hele landet – et Danmark i bedre balance –, er det fortsat ikke muligt at opnå en økonomisk balance i Langeland Kommune uden et særtilskud. Det er fortsat nødvendigt med et særtilskud, for at kunne overholde budgetloven og finansiere afdrag og anlæg i både 2023 og i overslagsårene. Langeland Kommune indgik den 30. juni 2022 en udviklingsaftale med Indenrigs- og Boligministeriet, der medfører et årligt særtilskud på 37,0 mio. kr., som er indregnet i det tekniske budgetforslag, der behandles på Økonomiudvalgets møde den 15. august 2022. Endvidere har kommunen den 2. august 2022 ansøgt Indenrigs- og Boligministeriet om et yderligere særtilskud på 55 mio. kr. i 2023 fra den forhøjede særtilskudspulje. Der forventes svar på ansøgningen den 31. august 2022.

Afledte konsekvenser

Budgetloven indeholder et balancekrav til kommunerne om, at der i budgetåret og overslagsårene skal være overskud på den løbende drift. Det betyder konkret, at samtlige driftsudgifter og nettorentudgifter skal kunne finansieres af kommunens indtægter fra skatter, tilskud, udligning m.v.

Langeland Kommune overholder ud fra nuværende forudsætninger dette balancekrav i 2023, men ikke i overslagsårene 2024-2026. Det ordinære driftsresultat udgør et overskud på 10,8 mio. kr. i 2023 faldende til et underskud på henholdsvis 19,6 mio. kr., 31,3 mio. kr. og 45,5 mio. kr. i årene 2024-2026.

Langeland Kommune har en økonomisk målsætning om et overskud på ordinær drift af en størrelse, så der i budgettet er plads til et anlægsniveau på ca. 13 mio. kr. samt afdrag på lån. Som det fremgår af budgetoversigten i bilag 7.0, forventes der i 2023 en negativ likviditetsændring på 10,7 mio. kr. ud fra et anlægsniveau på 3,0 mio. kr. og afdrag på lån på 18,5 mio. kr. I overslagsårene 2024-2026 indfries målsætningen heller ikke.

Pr. 31. juli 2022 udgjorde den gennemsnitlige likviditet 21,0 mio. kr., hvorfra der reelt kan trækkes 11,0 mio. kr. vedrørende hensættelser til ældreboliger. Pr. indbygger udgør den reelle gennemsnitslikviditet 808 kr. Likviditeten i budget 2023 samt overslagsårene 2024-2026 lever derfor ikke op til KL's tommelfingerregel om minimumkassebeholdning på mindst 3.000 kr. pr. indbygger, svarende til ca. 37,0 mio. kr.

Indstilling

Direktionen indstiller:

- At det samlede budgetforslag for 2023-2026 drøftes

Beslutning i Økonomiudvalget den 15-08-2022

Drøftet.

I forhold til budgetkatalog for 2023 (bilag 5) er der enighed om følgende:

Punkt 8, 15, 19, 21, 23, 53, 54 og 55 udgår fra budgetkataloget.

Punkt 25, 41 og 50 er klar til videre implementering.

Afbud under hele mødet:

Ulrik Kølle Hansen

Jesper Skovhus deltog som stedfortræder

Bilag

Bilag 1.0 - Generelle bemærkninger til budgetforslag 2023-2026.pdf

Bilag 2.0 - Finansieringsoversigt 2023 - 2026.pdf

Bilag 3.0 - Budgetændringsskema 2023-2026.pdf

Bilag 4.0 - Beskrivelse af budgetændringer 2023-2026.pdf

Bilag 5.0 - Budgetkatalog 2023 pr. 20. juni 2022.pdf

Bilag 6.0 - Forslag til anlægsbudget 2023-2026.pdf

Bilag 7.0 - Budgetoversigt 2023-2026.pdf

Bilag 8.0 - Høringssvar til budgetkatalog 2023 pr. den 7. juni 2022.pdf

Punkt 202: Meddelelser

22/120

Sagsfremstilling

Fælleskommunal henvendelse – trafikale ligestilling

Midtvejsreguleringen – kort status og den videre proces

Ansøgning om særtilskud for 2023 - status

Beslutning i Økonomiudvalget den 15-08-2022

Taget til efterretning.

Afbud under hele mødet:

Ulrik Kølle Hansen

Jesper Skovhus deltog som stedfortræder

Punkt 203: Underskriftsside

21/13418