

REFERAT Økonomiudvalget 2022 - oktober 2023 d. 21-08-2023

Mødedato	Mandag d. 21. august 2023 kl. 08:30
Mødested	Rådhusalen
Mødedeltagere	Tonni Hansen, Winni Kielstrup Hansen, René Larsen, Jørgen Nielsen, Søren Ramsing, Peder Hansen, Ulrik Kølle Hansen

Indholdsfortegnelse

Godkendelse af dagsorden.....	3
Likviditet efter kassekreditreglen den 30. juni 2023.....	4
Finansiel Strategi, halvårsberetning 2023.....	6
Budgetforslag for 2024-2027.....	9
Kvartalsrapport vedrørende sygefravær - 2. kvartal 2023.....	11
Meddelelser.....	12
Godkendelse af beslutningsprotokol - underskriftsside.....	13

Punkt 163: Godkendelse af dagsorden

22/11295

Beslutning i Ækonomiudvalget den 21-08-2023

Godkendt.

Punkt 164: Likviditet efter kassekreditreglen den 30. juni 2023

16/2975

Resume

Langeland Kommune havde den 30. juni 2023 en (12 måneders) gennemsnitlig likviditet på 11,4 mio. kr. Det er et fald på 4,1 mio. kr. fra sidste kvartal.

Likviditeten svarer til 920 kr. pr. indbygger. Det er et fald på 329 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 ressortministeriet 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 konti.

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 2023 vedhæftes til orientering ("Likviditetsudvikling pr. 30.06.2023.pdf").

Yderligere vedhæftes et billede af kommunens reelle likviditet de seneste 12 måneder, pr. 30. juni 2023 ("Likviditet seneste 12 måneder opgjort pr. 30.06.2023.pdf").

Afledte konsekvenser

Økonomi

Gennemsnitslikviditeten fortsætter med at falde. Den er nu under det kritiske niveau på 1.000 kr. pr. indbygger, som er defineret af ressortministeriet.

I 2. kvartal 2023 er likviditeten faldet med 4,1 mio. kr. imod et forventet fald på 1,5 mio. kr. Det er blandt andet de ekstra udgifter, som tidligere er behandlet ved budgetopfølgningen pr. 31. marts 2023, samt regnskab 2022, som har en negativ effekt på likviditeten.

For 1. halvår 2023 er gennemsnitslikviditeten nu faldet med 6,0 mio. kr., imod et forventet fald på 3,0 mio. kr.

Opgørelsen af kommunes gennemsnitslikviditet efter kassekreditreglen er generelt påvirket i positiv retning, da henlæggelser vedrørende kommunens ældreboliger (10,0 mio. kr.) indgår i denne beregning. Disse henlæggelser er reelt ikke likviditet, der er til rådighed.

Forventninger til 3. kvartal 2023:

Likviditeten, opgjort efter kassekreditreglen, forventes at være faldende frem til den 30. september 2023, fra de nuværende 11,4 mio. kr. til 9,4 mio. kr. Dette svarer til 761 kr. pr. indbygger.

Likviditeten i 3. kvartal 2023 bliver blandt andet påvirket af:

- Regnskab 2022
Likviditetstrækket i 2022 bliver først helt indregnet i 2023, når alle 12 måneder er gået
- Forbrug 2023
Det forventede merforbrug i 2023, som er beskrevet i budgetopfølgningen pr. 31. marts 2023

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 Økonomiudvalget anbefaler over for Kommunalbestyrelsen, at orienteringen tages til efterretning

Beslutning i Økonomiudvalget den 21-08-2023

Videresendes til efterretning i Kommunalbestyrelsen.

Bilag

Likviditet seneste 12 mdr. opgjort pr. 30.06.2023.pdf

Likviditetsudvikling pr. 30.06.2023.pdf

Punkt 165: Finansiell Strategi, halvårsberetning 2023

19/5227

Resume

I forlængelse af revisionen af den finansielle strategi, vedtaget den 18.02.2019 i Kommunalbestyrelsen (pkt. 18), skal Økonomiudvalget orienteres halvårligt om Langeland Kommunes investeringer, låneportefølje samt gennemførte ændringer.

Sagsfremstilling

Kort overblik 2023, halvårsregnskab ("+" er overskud):

Afkast på investeringer, efter omkostninger, 1. halvår 2023	-204.758 kr.	
Renter af indestående i banken, 1. halvår 2023:	-23.916 kr.	
Samlet resultat 1. halvår 2023:	-228.674 kr.	(-0,36 % afkast)
Urealiserede kursstigninger, 1. halvår 2023	423.968 kr.	
Resultat inkl. kursstigninger, 1. halvår 2023	195.294 kr.	(+0,32 % afkast)
Aktieandel, investeringer:	0,00 %	(ramme på 30 %)
Andel af variabel forrentet lån:	29,70 %	(ramme på 50 %)

Uddybning af ovenstående:

REPO/obligationsdepot ("+" er indtægt)

Renter vedrørende REPO-forretninger 2023:	-870.015 kr.
Renter vedrørende realkreditobligationer 2023:	671.925 kr.
Realiserede kursgevinster/kurstab 2023:	54.480 kr.
Omkostninger, investeringsrådgivning 2023:	-39.823 kr.
Alternativ placeringsrente 2023:	-21.325 kr.
I alt, løbende afkast på investering, 1. halvår 2023:	-204.758 kr.
Værditilvækst på obligationerne, 1. halvår 2023:	*423.968 kr.
Resultat, inkl. kursstigninger, 1. halvår 2023:	219.210 kr.

Akkumuleret renter på indestående i banken 2023 ("+" er indtægt)

Renteudgifter til banken	-23.916 kr.
--------------------------	-------------

Samlet resultat

REPO/Obligationsdepot:	219.210 kr.
Renteudgifter til banken:	-23.916 kr.
I alt:	195.294 kr.

Oversigt over risiko på likvider, pr. 30. juni 2023

Beløb placeret i obligationer	63.812.873 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, hvorfor pt. Ikke investeres i aktier.

Oversigt over risiko på lån, pr. 30. juni 2023

Gæld placeret i fast rente 0,41%	70,1 mio. kr.
Gæld placeret i variabel rente, 3M CIBOR, 0,48% pr. 31. oktober 2022	29,6 mio. kr.
Andel af gæld placeret i variabelt forrentet lån	29,7 %
Samlet renteudgift til lånene (9 mdr. afregnet)	868.343 kr.

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 2023:

- Der er ikke foretaget ændringer i depotet i 1. halvår 2023.

Vurdering af investeringsstrategi samlet effekt på regnskab 2023

REPO-depotet

- Obligationerne har forbedret deres kursværdi i 2023 med 423.968 kr., hvilket vil påvirke regnskabet positivt med samme beløb på nuværende tidspunkt. Forventningen er yderligere kursstigninger i resten af 2023 til et niveau på 500.000 kr.
- Det stigende renteniveau i 2023 har betydet højere renteindtægter fra kommunens obligationer, men samtidig større udgifter til REPO-renter. Forventningen for resten af 2023 er, at REPO-renterne vil koste mere, end de indtægter der kommer ind fra kommunens obligationer. Forventningen er, at afkastet på investeringerne vil give et underskud på 300.000 kr.

Samlet forventes en positiv påvirkning af regnskabet med 200.000 kr. i hele 2023.

Kommunekredit

- Renten på det variabelt forrentede lån er steget igen i 2023. Den variable rente er nu steget fra -0,41% i 2019 til 3,33 % i april 2023. Denne effekt er der dog taget højde for i budget 2023, hvorfor budgettet forventes at holde på nuværende tidspunkt.
- Den faste rente på 0,41 % er gældende til udløb på lånet, hvorfor kommunen ikke har nogen usikkerhed hér.

Samlet betyder det, at renterne til Kommunekredit matcher det opstillede budget.

Afledte konsekvenser

- Afkastet på obligationsdepotet var i 1. halvår 2023 negativt med 204.758 kr. (-0,28%), inden de negative bankrenter på 23.916 kr. indregnes. Samlet et negativt afkast på likviderne på 228.674 kr. (-0,36%)
- Værdien af obligationerne er steget med 423.968 kr.
- Inkl. værdistigninger og bankrenter, er resultatet for 1. halvår 2023 positivt med 195.294 kr. (+0,31%)
- Renteudgifter på Kommune Kredit lån ender indenfor oprindeligt budget

Indstilling

Direktionen indstiller:

- At orienteringen tages til efterretning

Beslutning i Økonomiudvalget den 21-08-2023

Taget til efterretning.

Bilag

Afkastrapport 010123-30062023.pdf

Punkt 166: Budgetforslag for 2024-2027

23/184

Resume

Jævnfør budgetprocessen for 2024 fremlægges teknisk budgetforslag for 2024 og overslagsårene 2025-2027.

Sagsfremstilling

Den 25. maj 2023 indgik Regeringen og KL en aftale om kommunernes økonomi for 2024, hvilket danner rammen om Langeland Kommunes budgetlægning.

Budgetoplægget tager udgangspunkt i det vedtagne budget 2023-2026 og følgende ændringer:

- Statsgarantien for 2024 herunder skatter, tilskud og udligning
- KL's skøn for pris- og lønfremskrivinger
- Politiske beslutninger (tillægsbevillinger m.v.)
- Konjunktur, demografi, mængder og takster
- Lovændringer
- Uhensigtsmæssig budgetlægning eller fejl fra tidligere budgetlægning
- Omplaceringer

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 2024. Der forventes svar på ansøgningen den 31. august 2023. Det ansøgte beløb indgår derfor ikke i det tekniske budgetforslag.

Med de nuværende kendte forudsætninger er der i 2024 et forventet likviditetstræk på 25,6 mio. kr. For overslagsårene 2025-2027 er der et forventet likviditetstræk på henholdsvis 21,6 mio. kr., 64,8 mio. kr. og 77,7 mio. kr.

Teknisk budgetforslag 2024-2027 pr. 21. august 2023:

Mio. kr. (minus = indtægter/overskud)	Budget- forslag 2024 21.08.2023	Budget- overslag 2025 21.08.2023	Budget- overslag 2026 21.08.2023	Budget- overslag 2027 21.08.2023
Skatter	-638,4	-650,9	-675,8	-700,3
Moms	0,4	0,4	0,4	0,4
Tilskud og udligning	-498,6	-535,4	-523,9	-548,6
Driftsudgifter	1.129,5	1.175,1	1.231,8	1.293,9
Renter	1,3	1,0	0,7	0,7
Resultat af ordinær drift	-5,8	-9,8	33,3	46,2
Anlæg	13,0	13,0	13,0	13,0
Resultat skattefinansieret område	7,2	3,2	46,3	59,2
Afdrag på lån	18,3	18,4	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	25,6	21,6	64,8	77,7

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 2024 og 2025, men ikke i 2026 og 2027. Det ordinære driftsresultat udgør et overskud på 5,8 mio. kr. i 2024 stigende til 9,8 mio. kr. i 2025. I 2026 og 2027 er der derimod til et underskud på den ordinære drift på henholdsvis 33,3 mio. kr. og 46,2 mio. kr. Den relativt store

difference fra 2024 og 2025 til 2026 og 2027 skyldes primært at kommunens udviklingspartnerskab med ministeriet er gældende for årene 2022-2025, hvorfor der fra 2026 ikke er indregnet et særtilskud jf. § 16 i budgetforslaget.

Såfremt der ikke er overskud på den løbende drift i budgetåret eller et overslagsår, skal kommunen ansøge Indenrigs- og sundhedsministeriet om dispensation for balancekravet for det pågældende år.

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, er der i 2024 en negativ likviditetsændring på 25,6 mio. kr. ud fra et anlægsniveau på 13,0 mio. kr. og afdrag på lån på 18,3 mio. kr. I overslagsårene 2025-2027 indfries målsætningen heller ikke.

De tekniske ændringer i 2024 udgør en merudgift på samlet 15,4 mio. kr. ekskl. pris- og lønfremskrivning og tillægsbevillinger. Den nærmere specifikation fremgår af bilag 3.0 og beskrivelserne i bilag 4.0.

KL har en tommelfingerregel om en anbefalet minimumkassebeholdning på mindst 3.000 kr. pr. indbygger. Endvidere har Indenrigs- og sundhedsministeriets minimumsgrænse på 1.000 kr. pr. indbygger.

Den gennemsnitlige likviditet efter kassekreditreglen udgjorde pr. 30.06.2023 920 kr. pr. indbygger, men heraf udgør henlæggelser til ældreboliger 810 kr. pr. indbygger, hvorfor den reelt disponible gennemsnitslikviditet er 110 kr. pr. indbygger.

Likviditeten i budget 2024 lever hverken op til Indenrigs- og sundhedsministeriets minimumsgrænse på 1.000 kr. pr. indbygger eller KL's tommelfingerregel om en anbefalet minimumkassebeholdning på mindst 3.000 kr. pr. indbygger.

Indstilling

Direktionen indstiller:

- At det samlede budgetforslag for 2024-2027 drøftes.

Beslutning i Økonomiudvalget den 21-08-2023

Drøftet.

Bilag

Bilag 1.0 - Generelle bemærkninger til budgetforslag 2024-2027

Bilag 2.0 - Finansieringsoversigt 2024 - 2027

Bilag 3.0 - Budgetændringsskema 2024-2027

Bilag 4.0 - Beskrivelse af budgetændringer 2024-2027

Bilag 6.0 - Forslag til anlægsbudget 2024-2027

Bilag 7.0 - Budgetoversigt 2024-2027

Punkt 167: Kvartalsrapport vedrørende sygefravær - 2. kvartal 2023

23/253

Resume

Orientering vedrørende kvartalsrapport for sygefravær - 2. kvartal 2023

Sagsfremstilling

Sygefraværet i Langeland Kommune er højere i 2. kvartal 2023 end i 2. kvartal 2022.

Dagsværk pr. fuldtidsstilling:

- 2. kvartal 2023: 4,65 dagsværk
- 2. kvartal 2022: 3,64 dagsværk

Sygefraværsprocent:

- 2. kvartal 2023: 7,22 %
- 2. kvartal 2022: 5,68 %

Med henblik på en øget opmærksomhed på sygefravær og et mål om at nedbringe sygefraværet sendes kvartalsrapporterne fast til orientering i Chefforum og derefter til orientering i Hovedudvalget og Økonomiudvalget.

Der henvises til vedlagte bilag.

Afledte konsekvenser

Der er ingen afledte konsekvenser.

Indstilling

Direktionen indstiller:

- At orienteringen tages til efterretning

Beslutning i Økonomiudvalget den 21-08-2023

Taget til efterretning.

Bilag

Kvartalsrapport vedr. fravær - 2023, 2. kvartal.pdf

Punkt 168: Meddelelser

22/11294

Beslutning i Økonomiudvalget den 21-08-2023

Intet.

Punkt 169: Godkendelse af beslutningsprotokol - underskriftsside

22/11297

Sagsfremstilling

Udvalget skal godkende beslutningsprotokollen.

Beslutningsprotokollen føres under møderne, og det forudsættes, at beslutningerne afstemmes undervejs i mødet - det kan f.eks. ske ved oplæsning af det protokollerede.

For at godkende beslutningsprotokollen, skal hvert af de tilstedeværende medlemmer underskrive beslutningsprotokollen ved mødets afslutning. Det sker digitalt ved at anvende knappen "godkendelse" i First Agenda.