

Regnskab 2024 - Driftsoverførsler fra 2024 til 2025

25/1892 Åben Sag

Sagsgang

ØK, KB

Sagsfremstilling

I denne sag skal tages stilling til driftsoverførsler fra 2024 til 2025. Sagen vedrører primært overførselsbeløb på driften, men indeholder også indstilling om overførsel af budget til lån og kapitalindskud fra 2024 til 2025. Overførslerne på anlæg behandles i en særskilt sag på dette møde.

Der søges i denne sag om overførsel af budget på 45,4 mio. kr. på driften fra 2024 til 2025. Til sammenligning udgjorde driftsoverførslerne 78,5 mio. kr. fra 2023 til 2024. Faldet i overførslerne skyldes de nye overførselsregler som blev vedtaget i juni 2024, og at aftaleenhederne med de nye regler maksimalt kan overføre 5 pct. i mindreforbrug af deres budgetramme med overførselsadgang. Resten går i kassen ved regnskabsafslutningen. Midler fra eksternt finansierede projekter er undtaget af de 5 pct.

I forbindelse med revidering af politikken blev der vedtaget nye regler for overførsler mellem årene. Det nye regelsæt er gældende for overførsler fra 2024 til 2025. Fremover vil aftaleholderne indenfor bestemte rammer have mulighed for at overføre og bruge overførte midler i det/de følgende år. I forbindelse med overgang til nyt regelsæt for overførselsadgang indstilles det ekstraordinært i år, at de enheder, der har merforbrug får nulstillet merforbrug i det omfang det er muligt indenfor det enkelte udvalg af restbudgetter over 5% på de enkelte udvalg. Fremover vil eventuelle merforbrug skulle afdrages i efterfølgende år.

I bilaget over driftsoverførsler fra 2024-2025 er der en kolonne, hvor det er muligt at se, hvilke aftaleenheder, der får nulstillet deres merforbrug. Samlet set indstilles det at nulstille merforbrug for 16 mio. kr. og de fordeler sig med følgende beløb pr. udvalg:

Udvalg	Beløb i mio. kr.
ØK	0,9
AU	2,7

Udvalg	Beløb i mio. kr.
EU	0,0
BUU	9,7
KFU	0,0
MTU	0,8
VPU	1,9
	16,0

Fordi der indstilles til nulstilling udarbejdes der i år ikke handleplaner, men de områder som allerede er under udvidet økonomistyring følges som hidtil, ligesom områder der vurderes at være i risiko for fortsatte økonomiske udfordringer, iværksætter initiativer med henblik på at imødegå dette.

Aktuelt er følgende enheder under udvidet økonomistyring:

- Søren Kanne Skolen
- Børneby Nord
- Socialpsykiatri og Rusmidler, Voksen social
- Område Grenaa, Voksen social
- Område Ørsted, Auning og Allingåbro, Voksen social
- Hjemme- og Sygepleje Norddjurs

Derudover har følgende aftaleenheder haft et større merforbrug i 2024 og følges tæt:

- Job og Sprog Djurs
- Børne- og Familierådgivningen
- Børne- og Ungecenter Norddjurs
- Myndigheds- og Visitationsafdelingen, Voksen social

Alle enheder arbejder videre med deres respektive indsatser for at opnå økonomisk balance i tæt samarbejde med fagcheferne for de enkelte områder.

Driftsområderne indenfor servicerammen er som udgangspunkt omfattet af overførselsadgang, dog er en række områder undtaget herfra. Som bilag er vedlagt den samlede fortegnelse over konti

undtaget overførselsadgang, og disse principper er der taget højde for ved opgørelse af overførslerne på driften.

Tabel 1 - Budgetoverførsler opgjort på drift.

Udvalg	Overførsel i alt til 2025
Mio. kr.	
Økonomiudvalget	15,1
Erhvervsudvalget	0,8
Arbejdsmarkedsudvalget	1,0
Børne- og Ungdomsudvalget	13,3
Kultur- og Fritidsudvalget	2,9
Miljø- og Teknikudvalget	5,1
Voksen- og Plejeudvalget	7,4
Hovedtotal	45,4

-=reducerer budgettet, +=øger budgettet

Tabel 1 viser udvalgenes overførselsbeløb fra 2024 til 2025.

I forbindelse med opgørelsen af driftsoverførsler er der lavet en række korrektioner, de primære er:

- Der er foretaget en nulstilling af aftaleenheder med merforbrug i det omfang det er muligt indenfor det enkelte udvalg.
- Voksen- og Plejeudvalget fik en ekstra bevilling på 12,2 mio. kr., i den sidste budgetopfølgning i 2024 til at dække forventet merforbrug og fremrykning af varekøb og aktiviteter. Det viste sig, at Voksen- og Plejeudvalget kunne dække forbrug og fremrykning indenfor deres oprindelige ramme, og derfor lægges bevillingen i kassen.
- Der er korrigeret for beløb tildelt fra puljen til brug af overførsler, som var på i alt 3,7 mio. kr. i 2024.
- Der er indregnet en række budgetneutrale omplaceringer mellem enheder, bla. pulje vedr. særlig dyre enkeltsager, som anvendes til dækning af merforbrug på velfærdsområdet.
- Endelig er der på Miljø- og Teknikudvalgets område korrigeret for merforbrug vedrørende vintertjeneste, som Kommunalbestyrelsen i august besluttede at håndtere i forbindelse med

regnskabsafslutningen for 2024. Derudover er der korrigeret for, at der flyttet 3 mio. kr. fra bygningsvedligeholdelse på anlæg til drift.

Tabel 2 - Sammenligning med sidste års overførsler på driften,

Udvalg Mio. kr.	Overførsel til 2024	Restbudget regnskab 2024	Overførsel i alt til 2025 jf. nye regler m.v.
Økonomiudvalget	29,4	29,5	15,1
Erhvervsudvalget	6,8	7,0	0,8
Arbejdsmarkedsudvalget	0,4	1,6	1,0
Børne- og Ungdomsudvalget	25,2	18,3	13,3
Kultur- og Fritidsudvalget	9,3	10,0	2,9
Miljø- og Teknikudvalget	7,8	0,6	5,1
Voksen- og Plejeudvalget	0,0	16,6	7,4
Hovedtotal	78,4	83,7	45,4

Tabel 2 viser, at der med de nye overførsler samlet set overføres godt halvdelen af restbudgettet opgjort på områder med overførselsadgang. Dette er specielt for 2024-2025, hvor der som beskrevet så vidt muligt ikke overføres merforbrug. Dette har kunnet lade sig gøre indenfor de enkelte udvalg på nær på Voksen- og Plejeudvalget, hvor der ikke var midler til at dække det fulde merforbrug på Myndigheds- og Visitationsafdelingen. Enheden får dermed overført et merforbrug på 1,3 mio. kr. til 2025.

Overførsler vedrørende lån og kapitalindskud

Kommunalbestyrelsen gav den 16. april 2024 tillægsbevilling til overførsel af bevilling til optagelse af lån på op til 0,5 mio. kr. i 2024 til finansiering af udgiften til tagrenovering af Træningscenter Auning, Elme Allé 6 i Auning. Det har efterfølgende vist sig at lånoptagning til udskiftning på beboerdelen først kommer i 2025, og dermed søges der om overførsel af bevillingen, da lånet først optages i 2025.

Der søges i denne sag også om bevilling til overførsel af grundkapitalbeløb på 2,5 mio. kr. til 2025. Der søges om overførsel af budgettet til grundkapitallån fra 2024, som er afsat til Lejerbo Norddjurs ny afdeling Savværket, Auning, vedr. afdeling 59 i Skovlunden. (KB18062024 – Skema A).

Sammenhæng til andre politikker/strategier og fagområder

Som beskrevet i sagen er der sammenhæng til den økonomiske politik, som blev revideret i juni 2024. I den forbindelse blev der vedtaget nye regler for overførsler mellem årene, som gælder for overførslerne fra 2024-2025.

Økonomiske konsekvenser

For at værne om den enkelte aftaleholders tilskyndelse til at sikre en langsigtet økonomisk balance er det vigtigt, at der er overførselsadgang mellem årene. Samtidig er det vigtigt at sikre, at kommunen overholder servicrammen ved at overholde det vedtagne budget. Dette sikres ved at der fast er indarbejdet en teknisk pulje på 5 mio. kr. årligt i forbindelse med budgetlægningen til at imødegå en delvis anvendelse af overførslerne i et givent år.

Regnskabsår 2025 er et specielt år, idet aftaleenhederne fra 2025 frit kan anvende overførslerne. Dette vil derfor også have løbende opmærksomhed ved det forventede regnskab, som indmeldes ved årets budgetopfølgninger. Ved behandling af de samlede budgetopfølgninger i Økonomiudvalget og Kommunalbestyrelsen vil der være en samlet vurdering på overholdelse af servicrammen for hele Norddjurs Kommune.

I tilfælde hvor budgetopfølgningerne inklusiv forventet forbrug af overførsler viser forventede budgetoverskridelser og eventuelle ønsker om nye aktiviteter angiver det enkelte fagudvalg kompenserende besparelser eller merindtægter indenfor fagudvalgets eget område. Dette, og hvis der indmeldes forbrug af overførsler ud over den afsatte pulje på 5 mio. kr., kan have betydning for muligheden for anvendelse af overførsler i et givent år, idet nedenstående 3 hierarkiske principper, da vil træde i kraft og påvirke den frie adgang til brug af overførsler. Kommunalbestyrelsen har vedtaget 3 hierarkiske principper til imødegåelse af tillægsbevillinger finansieret af kassebeholdningen:

- Princip 1 Hvis der kommer uforudsete og udefra kommende udgifter, skal fagudvalget foretage en omprioritering indenfor egen ramme for at finde finansieringen.

- Princip 2 Der afsættes hvert år i forbindelse med det tekniske budget en pulje til administrative ændringer på 5 mio. kr. under økonomiudvalget, som de enkelte politiske udvalg kan ansøge finansiering fra i forbindelse med udefrakommende uforudsete udgifter. Udvalget afdrager eventuelt lånet over de næste 1-5 år afhængigt af beløbets størrelse. Der skal findes finansiering til puljen, hvilket kræver en prioritering.
- Princip 3 I helt ekstraordinære tilfælde ved udefra kommende udgifter, hæfter de øvrige stående udvalg også. F.eks. de to udvalg, der måtte have en aktie i sagen.

Lovgrundlag

Overførsler mellem regnskabsår betragtes som bevillinger til det oprindelige budget og er dermed omfattet af Styrelsesloven, hvoraf det fremgår, at foranstaltninger, der vil medføre indtægter eller udgifter, som ikke er bevilget i forbindelse med vedtagelsen af årsbudgettet, må ikke iværksættes, før Kommunalbestyrelsen har meddelt den fornødne bevilling.

Endvidere er budgetloven er styrende for kommunernes rammer på drift og anlæg i det enkelte år samt eventuelle sanktioner ved manglende overholdelse.

Indstilling

Økonomichefen indstiller, at

1. der gives en tillægsbevilling på driften på i alt 45,4 mio. kr., jævnfør tabel 1 finansieret af kassen.
2. der gives en tillægsbevilling på 0,5 mio. kr. til lånoptagelse i 2025 vedr. tagrenovering ved Elmeallé 6 i Auning, finansieret af kassen.
3. der gives en tillægsbevilling på 2,5 mio. kr. til grundkapitallån, vedr. Lejerbo Norddjurs ny afdeling Savværket, Auning. Beløbet finansieres af kassen.

Beslutning i Økonomiudvalget den 08-04-2025

Ad. 1. - 3. Tiltrådt.

Beslutning i Kommunalbestyrelsen den 22-04-2025

Ad. 1. - 3. Godkendt.

Afbud:

Jens Meilvang (I)

Jan Petersen (A)

Bilag:

1 - 3759870	Åben	Driftsoverførsler fra 2024-2025	(36288/25)	(H)
2 - 3760577	Åben	Kontoområder uden overførselsadgang	(36828/25)	(H)