

Samlet budgetopfølgning pr. ult. marts

25/743 Åben Sag

Sagsgang

ØK, KB

Sagsfremstilling

Her fremlægges den samlede budgetopfølgning, som er status på overholdelse af de planlagte udgifter i det vedtagne budget for 2025. Denne budgetopfølgning er den første ud af fire i 2025.

I 2025 er det aftalt, at afvigelser forklares i forhold til forskel mellem forventet regnskab og korrigeret budget. Dette er Økonomiudvalget orienteret om i sag nr. 4 på mødet den 11. marts 2025.

Denne budgetopfølgning er udarbejdet ved udgangen af marts 2025 og de endelige overførsler på anlæg og drift fra 2024 til 2025 er ikke medregnet i denne opfølgning, da de først er bevilget på kommunalbestyrelsesmødet i april. Overførslerne vil indgå i budgetopfølgningen for maj. På anlæg indgår dog tidlige overførsler, som Kommunalbestyrelsen har bevilget i januar.

Indmeldingerne i budgetopfølgningen viser et strukturelt underskud på ca. 24 mio. kr. Det betyder, at udgifterne til drift, anlæg og afdrag er ca. 24 mio. kr. højere end indtægterne. Den primære årsag til det strukturelle underskud skyldes forventet merforbrug på driften på knap 5 mio. kr. samt renteudgifter og afdrag i forbindelse med salg og indfrielse af lån i forbindelse med salget af Bakkely på ca. 10. mio. kr. og ekstra anlægsudgifter på 9 mio. kr. pga. overførte midler fra 2024.

Der indmeldes et forventet merforbrug på drift på knap 5 mio. kr. Heraf vedrører de knap 4 mio. kr. merforbrug udenfor servicrammen på velfærdsområdet, med ca. 2 mio. kr. på Børne- og Ungdomsudvalget og knap 2 mio. kr. på Voksen- og Plejeudvalget. Merforbruget vedrører tabt arbejdsfortjeneste, merudgiftsydelse til forsørgelse af børn med nedsat funktion og mindreindtægter på statsrefusion vedr. særligt dyre enkeltsager.

Ved denne budgetopfølgning forventes der en mindre overskridelse på servicrammen på 1 mio. kr. Der er pt. knap 12 mio. kr. i de centrale puljer, som endnu ikke er disponeret. Hvis puljerne ikke anvendes vil der være et mindreforbrug indenfor servicrammen.

Ved behandling af regnskab 2024 havde Økonomiudvalget opmærksomhed på, at de løbende budgetopfølgninger på Voksen- og Plejeudvalgets område i 2024 ikke har været retvisende, hvilket var problematisk for udvalgets målsætning om at udnytte servicerammen fuldt ud.

Økonomiudvalget besluttede ved behandlingen af regnskab 2024, at der nedsættes en administrativ indsatsgruppe, med henblik på at opnå større præcision i budgetopfølgningen for Voksen -og Plejeudvalget. Indsatsgruppen består af deltagere fra Voksen- og Plejeområdet og den centrale økonomifunktion. Der er udarbejdet et kommissorium for gruppens arbejde, der behandles og godkendes på Økonomiudvalgets møde i maj.

Som tidligere år skal der generelt i 2025 være opmærksomhed fra fagudvalgene på overholdelse af Budgetrammer og udgiftsniveauer jf. de vedtagne målsætninger i den økonomiske politik.

Fokus på servicerammen er fra januar 2025 flyttet fra udvalgsniveau til koncernniveau. Det betyder, at der fremover vil indgå en vurdering i forhold til forventet overholdelse af servicerammen ved de samlede budgetopfølgninger som forelægges Økonomiudvalget og Kommunalbestyrelsen.

Fagudvalgene skal således fremover primært have øje for, hvorvidt de overholder deres korrigerede budget inkl. overførsler.

For at understøtte, at aftaleenhederne kan anvende overførsler uden at servicerammen overskrides, er der i budgetaftalen for 2025 afsat en pulje under Økonomiudvalget på 5 mio. kr. (drift) som en central buffer.





Det er første år, hvor det står aftaleholderne frit på driften at anvende overførte midler fra tidligere år. Aftaleholderne har endnu ikke meldt ind, hvor meget de forventer at anvende af deres overførte midler, da Kommunalbestyrelsen først har bevilget dem medio april – hvilket ligger efter at denne budgetopfølgning af udarbejdet. Forbrug af overførslerne vil indgå i den næste budgetopfølgning pr. ultimo maj. Da der er tale om overførsler på driften på 45 mio. kr. må det alt andet lige betyde, at der ikke udvises samme tendens til tilbageholdenhed som tidligere år, fordi aftaleholderne nu har mulighed for at bruge overførslerne uden forudgående clearing Hvis der anvendes 20% af de overførte midler vil det svare til ca. 9 mio. kr., hvilket kan medføre en overskridelse af


servicerammen med 4 mio. kr. i 2025, når bufferpuljen er fratrasket. Ved efterfølgende opfølgninger vil det samlede forventede forbrug af overførsler indgå på de enkelte udvalg.

I tilknytning til forventet regnskab i denne budgetopfølgning skal det generelt bemærkes, at det stadigvæk er tidligt på året. Budgetopfølgningen pr. ultimo maj giver erfaringsmæssigt et mere retvisende billede på forventet regnskab samtidig med, at der i et stort kommunalt regnskab vil opleves periodisering af udgifter og udsving hen over året.

Økonomiske målsætninger

I den økonomiske politik er der vedtaget en række overordnede økonomiske målsætninger. I tabel 1 sammenholdes det forventede regnskab i 2025 med det korrigerede budget, der er gældende for 2025 pr. ult. marts:

Tabel 1: Oversigt over status på økonomiske målsætninger i 2025			
Målsætning jævnfør den økonomiske politik		Korrigeret budget 2025	Forventet regnskab pr. ult. marts 2025
Strukturel balance (indtægter dækker driftsudgifter, anlæg og afdrag på lån)		Underskud på 12 mio. kr. uden ekstraordinære afdrag men inkl. kapitalindskud	Underskud på 24 mio. kr. uden ekstraordinære afdrag men inkl. kapitalindskud
Gennemsnitlig kassebeholdning på minimum 175 mio. kr.		Gennemsnitlig kassebeholdning på 395 mio. kr.	Gennemsnitlig kassebeholdning mellem 436 og 486 mio. kr.
Servicerammen skal overholdes		Servicerammen er overholdt	Servicerammen på 2.158 mio. kr. er i balance, men en mindre overskridelse på ca. 1 mio. kr.
Anlægsudgifterne skal årligt udgøre 100 mio. kr.		Anlægsudgifterne udgør 120 mio. kr. i budgettet (Anlægsrammen udgør 108 mio. kr.)	Anlægsudgifterne udgør 117 mio. kr.

Tabel 1: Oversigt over status på økonomiske målsætninger i 2025			
Afvikling af minimum 10 mio. kr. af langfristet gæld eksklusiv ældreboliglån		Gælden nedbringes med 36 mio. kr.	Gælden nedbringes med 36 mio. kr.

I budgetloven fremgår det, at såfremt kommunerne under et ikke overholder den aftalte serviceramme i regnskabet, vil det udløse en sanktion svarende til overskridelsen. Heraf vil en del være individuel, og en del vil være kollektiv.

Centrale puljer i budget 2025

Tabel 2: Restbeløb i puljer (mio. kr.)	2025
Administrative ændringsforslag (oprindeligt på 4,7 mio. kr.)	4,866
Pulje til værn om servicerammen (oprindeligt på 10 mio. kr.)	6,300
Pulje til strategiske emner under Økonomiudvalget	0,732
Rest i alt	11,898

Der resterer således knap 12 mio. kr., i de centrale puljer, som endnu ikke er disponeret.

Anlæg/opmærksomhedspunkt

Anlægsudgifterne forventes at blive 4 mio. kr. lavere end det korrigerede budget men 8 mio. kr. over anlægsrammen på nuværende tidspunkt. Anlægsrammen for Norddjurs Kommune i 2025 udgør 108 mio. kr. Der mangler indregning af de anlæg, der er bevilget overført fra 2024 i forbindelse med Kommunalbestyrelsens behandling af regnskabet i april. Overførslerne på anlæg indregnes i næstkommende budgetopfølgning. Anlægsindtægterne forventes at blive 3 mio. kr. højere end budgetteret.

Anlæg er et opmærksomhedspunkt i 2025, idet der er overførsler for i alt 45 mio. kr. i anlægsudgifter fra 2024 til 2025. Forbruget på anlæg følges tæt i budgetopfølgningerne, og der vil i forbindelse med budgetforhandlingerne i august være en opfølgning på om der skal ske en prioritering af de planlagte anlægsprojekter, herunder også om der skal igangsættes yderligere. Regeringen har tidligere gjort opmærksom på, at såfremt kommunerne under ét ikke overholder de aftalte rammer kan der blive lagt sanktion på anlægsrammen i regnskabet.

Indtægter, skat, renter og afdrag

På de finansielle poster indmeldes samlet set et forventet regnskab som er 14 mio. kr. højere end det korrigerede budget. Dette skyldes primært flere renteudgifter og afdrag i forbindelse med salg og indfrielse af lån vedr. Bakkely. Samtidig forventes der også en modregning i bloktilskud på indtægtssiden pga. sanktion fordi kommunerne samlet set budgetterede over den udmeldte servicramme i økonomiaftalen. Sanktionen for Norddjurs Kommune pga. overskridelsen af servicrammen udgør 0,6 mio. kr. Beløbet vil blive trukket i bloktilskuddet.

Opmærksomheder på kort og lang bane:

- Opmærksomhed på Voksen- og Plejeudvalget i forhold til at arbejde med større træfsikkerhed i budgetopfølgningerne.
- Overførsler fra tidligere år på drift vil påvirke servicrammen i 2025. Som beskrevet er det første år med de nye overførselsregler og det åbner for muligheden for at bruge overførslerne. Såfremt det skønnes at puljen på de 5 mio. kr. ikke kan dække forbrug af overførsler, kan der blive behov for en prioritering i henhold til de hierarkiske principper.
- Overførsler fra tidligere år på anlæg vil påvirke anlægsrammen i 2025. Erfaringsmæssigt er der forskydninger og forsinkelser på anlægsområdet. Regeringen har tidligere gjort opmærksom på, at såfremt kommunerne under ét ikke overholder de aftalte rammer kan der blive lagt sanktion på anlægsrammen i regnskabet. Såfremt det skønnes, kan der blive behov for at prioritere anlæg på investeringsoversigten i 2025. Det er aftalt, at der i forbindelse med budgetprocessen vil være en oprydning i anlægsprojekterne, så anlægsprojekter, der ikke længere er aktuelle fjernes fra investeringsoversigten.

Opmærksomhedspunkter på den længere bane:

Kommunens økonomiske vilkår forventes at blive forværret i de kommende år. Dette er afspejlet i budget 2025-2028, hvor indtægterne stiger langsommere end udgifterne, på trods af at der hvert år udmøntes et effektiviseringsbidrag i hele organisationen. For at være på forkant med situationen, og for at sikre at kommunens midler bruges bedst muligt, har Kommunalbestyrelsen som en del af budgetaftalen 2025-2028 besluttet at igangsætte en række råderumsprojekter med fokus på kerneopgaven.

Tabel 3: Hovedoversigt

Områder (mio. kr.)	1. Opr. budget 2025*	2. Korrigeret budget inkl. overførsler	4. Forbrug pr. Ult. marts 2025 (pr. 31.03.25)	Forventet regnskab 2025 Beregnet på afvigelse indenfor SR	Afvigelse
Indtægter:	-3.239,1	-3.239,1	-766,7	-3.238,5	0,6
- Skatter	-2.089,1	-2.089,1	-540,9	-2.089,1	0,0
- Generelle tilskud	-1.150,0	-1.150,0	-225,9	-1.149,4	0,6
Drift i alt:	3.104,7	3.104,7	718,5	3.109,4	4,8
- Drift indenfor servicrammen:	2.158,0	2.158,2	524,0	2.159,4	1,3
Økonomiudvalget	353,3	353,7	84,1	353,6	-0,1
Økonomiudvalget - centrale puljer	21,0	16,9	0,0	16,9	0,0
Erhvervsudvalget	3,9	3,9	2,2	3,9	0,0
Arbejdsmarkedsudvalget	17,6	17,6	1,9	17,6	0,0
Børne- og ungdomsudvalget	771,7	775,3	186,7	782,1	6,8
Kultur- og fritidsudvalget	65,5	65,4	37,6	65,0	-0,4
Miljø- og teknikudvalget	115,3	115,2	42,2	115,0	-0,2
Voksen- og plejeudvalget	809,8	810,2	169,4	805,3	-4,9
- Drift udenfor servicrammen:	946,6	946,5	194,5	950,0	3,5
Økonomiudvalget	34,3	34,3	8,7	34,3	0,0
Arbejdsmarkedsudvalget	797,9	797,9	176,2	797,9	0,0
Børne- og ungdomsudvalget	-8,3	-8,4	-1,6	-6,5	1,9
Voksen- og plejeudvalget	122,7	122,7	11,1	124,3	1,6
Renter	1,3	1,3	-4,5	3,5	2,2
Resultat af ordinær drift	-133,2	-133,1	-52,7	-125,6	7,6
Anlægsudgifter i alt	108,2	120,5	3,7	116,8	-3,7
Økonomiudvalget	15,2	15,7	0,4	15,7	0,0
Børne- og ungdomsudvalget	13,9	18,6	1,3	18,1	-0,5
Kultur- og fritidsudvalget	5,7	6,8	1,0	6,6	-0,2
Miljø- og teknikudvalget	68,4	73,7	0,9	70,7	-3,0
Voksen- og plejeudvalget	5,0	5,7	0,1	5,7	0,0
Anlægsindtægter i alt	-10,3	-10,3	-3,9	-11,5	-1,2
Økonomiudvalget	-6,3	-6,3	-2,6	-6,3	0,0
Miljø- og teknikudvalget	-4,0	-4,0	-1,2	-5,2	-1,2
Nettoanlægsudgifter i alt	97,9	110,2	-0,1	105,3	-4,9
Skattefinansieret resultat	-35,3	-22,9	-52,8	-20,2	2,7
Lån og balanceforskydninger	57,5	57,7	15,9	66,3	8,6
Afdrag på lån	31,4	31,4	14,4	39,7	8,3
Ekstraordinære afdrag	26,2	26,2	0,0	26,2	0,0
Lånoptagelse	0,0	0,0	0,0	0,4	0,4
Indfrosne feriepenge	1,5	1,5	0,0	1,5	0,0
Grundkapital almene boliger	3,0	3,0	0,0	3,0	0,0
Balanceforskydninger	-4,5	-4,3	1,5	-4,5	-0,2
Kasseforøgelse (-) Kasseforbrug (+)	22,2	34,8	-36,9	46,0	11,3
Strukturel balance ekskl. ekstraord.afdrag	0,6	13,0	-38,4	24,0	
*Det oprindelige budget for driften er justeret med budgetneutrale tillægsbevillinger mellem udvalg					
Grøn - budgettet overholdes					
Rød - budgettet overholdes ikke					

Sammenhæng til andre politikker/strategier og fagområder

I henhold til den vedtagne økonomiske politik for Norddjurs Kommune skal servicrammen overholdes i såvel budget som i regnskab. Det betyder, at der ved budgetopfølgningerne skal være fokus på overholdelse af servicrammen, herunder om det er nødvendigt at iværksætte initiativer for at overholde budget og servicramme.

Økonomiske konsekvenser

De økonomiske konsekvenser er beskrevet ovenfor.

Lovgrundlag

Budgetopfølgninger udarbejdet med henblik på at udarbejde prognoser for kommunens forventede regnskab og er dermed omfattet af Den Kommunale Styrelseslov og Bekendtgørelse om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision m.v.

Indstilling

Økonomichefen indstiller at

1. Budgetopfølgningen pr. ultimo marts drøftes og godkendes.
2. Det vedlagte overblik over anlæg drøftes og godkendes.

Der gives følgende tillægsbevillinger delvist finansieret af kassen:

3. Der gives en negativ tillægsbevilling på Børne- og Ungdomsudvalget på 0,060 mio. kr. i 2026, 0,058 mio. kr. i 2027 og 2028 vedrørende overskydende budget til Industriparken 15, Allingåbro som tilføres til kassen.
4. Der gives tillægsbevilling på samlet 9,1 mio. kr. finansieret af kassen vedrørende salget af Bakkely. Beløbet fordeler sig med 6,9 mio. kr. der vedrører afdrag og 2,2 mio. kr. der vedrører renteomkostninger.
5. På anlægget ”Restaurering Dystrup-Ramten søerne” under Miljø- og Teknikudvalget er der et indtægtsbudget på 0,332 mio. kr. som ikke bliver realiseret. Derfor finansieres det ved at lægge beløbet tilbage i kassen og projektet afsluttes.

Der gives følgende budgetneutrale tillægsbevillinger indenfor servicerammen:

6. Der gives en tillægsbevilling på 0,084 mio. kr. for 2025 fra selvforsikringspuljen under Økonomiudvalget med 0,030 til Børne- og Ungdomsudvalgets område vedr. til Børneby Nord og 0,081 mio. kr. til Miljø- og Teknikudvalget.
7. Der gives tillægsbevilling på 1,035 mio. kr. fra HR-kompetenceudviklingspuljen under Økonomiudvalget med 0,738 mio. kr. til Voksen- og Plejeudvalget, 0,217 mio. kr. til Børne- og Ungdomsudvalget og 0,080 mio. kr. til Miljø- og Teknikudvalget.
8. Der gives tillægsbevilling på 0,4 mio. kr. vedrørende ændringer i kommunes ydelsessystem (KY) i 2025 til Økonomiudvalget finansieret af den centrale pulje til administrative ændringer på Økonomiudvalgets område.

9. Der flyttes budget på 0,500 mio. kr. for 2025 fra merudgifter fra puljen administrative ændringer under Økonomiudvalget til Børne- og Ungdomsudvalgets område til merudgifter vedr. leje af pavilloner. Midlerne gives til Djurslandsskolen.
10. Der flyttes et budget på 0,060 mio. kr. i 2025 og 0,066 mio. kr. i overslagsårene vedrørende Industriparken 15, Allingåbro fra Børne- og Ungdomsudvalget til Miljø- og Teknikudvalget.
11. Der flyttes et budget på 0,129 mio. kr. i 2025 og 0,104 mio. kr. i overslagsårene vedrørende energibesparende foranstaltninger via en budgetneutral tillægsbevilling fra Miljø- og Teknikudvalget til Børne- og Ungdomsudvalget. Dette er korrigerende af beslutning fra oktober.
12. Der flyttes budget på 0,042 mio. kr. i 2025 og 0,034 mio. kr. i overslagsårene vedrørende energibesparende foranstaltninger via en budgetneutral tillægsbevilling fra Børne- og Ungdomsudvalget til Miljø- og Teknikudvalget.
13. Der flyttes budget på 0,064 mio. kr. i 2025 og 0,052 mio. kr. i overslagsårene vedrørende energibesparende foranstaltninger via en budgetneutral tillægsbevilling fra Arbejdsmarkedsudvalget til Miljø- og Teknikudvalget.
14. Der gives budgetneutrale tillægsbevillinger vedrørende seks projekter under Skole- og Dagtilbudsområdet samt en til Børne- og Familieområdet. På indtægtssiden gives en tillægsbevilling på 1,274 mio. kr. i 2025, 0,342 mio. kr. i 2026 og 0,119 mio. kr. i 2027. Tilsvarende gives en tillægsbevilling på udgiftssiden på 1,274 mio. kr. i 2025, 0,342 mio. kr. i 2026 og 0,119 mio. kr. i 2027.
15. Der gives tillægsbevilling på 0,380 mio. kr. i 2025 og overslagsårene vedrørende flytning af budget fra velfærdsdirektørens centrale konto under Voksen- og Plejeudvalget til velfærdsdirektørens konto under Økonomiudvalget. Bevillingen er samlet set budgetneutral.
16. Der gives tillægsbevilling på 0,203 mio. kr. i 2025 til såvel indtægter som udgifter til det eksternt finansierede projekt KAMPUS under Sundheds- og Omsorgsområdet. Udgifter og indtægter finansieres af kassen og er samlet set budgetneutrale.
17. Der gives tillægsbevilling på 1,0 mio. kr. i 2025, 1,0 mio. kr. i 2026 og 0,5 mio. kr. i 2027 til såvel indtægter som udgifter til det eksternt finansierede projekt "Faste teams i ældreplejen" under Sundheds- og Omsorgsområdet. Udgifter og indtægter finansieres af kassen og er samlet set budgetneutrale.

Der gives følgende anlægsbevillinger:

18. Der søges anlægsbevilling på 8,1 mio. kr. i indtægter vedrørende salg af grunde på Vester Hesseldal under Økonomiudvalget.

Beslutning i Økonomiudvalget den 06-05-2025

Ad 1. - 2. Et flertal bestående af Kasper Bjerregaard (V), Lars Møller (A), Allan Gjersbøl Jørgensen (A), Benny Hammer (C), Kasper Vindbjerg (F), Sebastian Halkjær-Grauert (I), Jens Kannegaard (O) og Diana Mikkelsen (Æ) tiltrådte indstillingen punkt 1 og 2.

Et mindretal bestående af Ulf Harbo (Natur- og Velfærdslisten) tiltrådte ikke indstillingens punkt 1 og 2 og fik følgende korte sætning ført til protokol ” Ved denne budgetopfølgning forventes der en mindre overskridelse på servicerammen på 1 mio. kr. Der er pt. knap 12 mio. kr. i de centrale puljer, som endnu ikke er disponeret. Hvis puljerne ikke, vil der være et mindreforbrug indenfor servicerammen på 11 millioner kr.”

Ad 3. -5. Tiltrådt.

Ad 6.-17. Tiltrådt.

Ad 18. Tiltrådt.

Bilag:

1 - 3770059	Åben	Anlægsoversigt pr. ult. marts 2025	(44085/25)	(H)
2 - 3770130	Åben	Bilag til samlet budgetopfølgning pr. ult. marts 2025	(44148/25)	(H)
3 - 3771524	Åben	Likviditetsoversigt marts 2025	(45199/25)	(H)