

Samlet budgetopfølgning pr. ult. august

25/743 Åben Sag

Sagsgang

ØK, KB

Sagsfremstilling

Denne budgetopfølgning er den tredje i 2025 og er udarbejdet ved udgangen af august 2025.

Konklusionen på denne budgetopfølgning er, at alle fagudvalg forventer at overholde deres udmeldte budgetrammer på driften (samlet set indenfor og udenfor servicerammen). I budgetrammerne indgår de overførte midler på driften fra tidligere år på i alt 45 mio. kr.

På driften indenfor servicerammen er der et samlet mindreforbrug på 36 mio. kr. i forhold til den samlede budgetramme.

Indmeldingerne viser også, at udvalgene forventer at anvende knap 10 mio. kr. af de 45 mio. kr. som de har fået overført på driften fra tidligere år. I den forbindelse er der opmærksomhed på, om de overførte midler bruges til at dække vedvarende merudgifter, eller om der er tale om engangsinvesteringer. Nedenfor er oplistet de opmærksomhedspunkter på hvert udvalg, der er af mere vedvarende karakter, og som følges tæt. En mere detaljeret beskrivelse kan ses i bilaget til budgetopfølgningen.

Opmærksomhedspunkter på driften:






- På Økonomiudvalget forventes samlet set et mindreforbrug. Men der er også varige udfordringer på barselspuljen som følge af nye barselsregler, da flere mænd tager barsel. Der ventes også merforbrug på boligsikring/boligydelse. Der er udarbejdet tekniske korrektioner på de to udfordringer til 2026. På udvalgets områder er der også en opmærksomhed på langtidssygemeldinger og høj personaleomsætning i Børne- og Familierådgivningen, hvilket giver udfordringer med at overholde sagsbehandlingsfristerne. Der er i budgettet for 2026 indarbejdet en bevilling til ekstra sagsbehandlere af samme årsag.

- Under Børne- og Ungdomsudvalget forventes et samlet mindreforbrug som primært vedrører overførsler fra sidste år samt en forbedring på centrale konti under Skole- og Dagtilbudsafdelingen, hvor der er forbedringer siden sidst grundet justeringer og implementering af nye takster på Djurslandsskolen. Ligeledes forventes Søren Kanne Skolen at være i balance ved udgangen af 2025. Modsat forventes merforbrug på til særlige dagtilbud efter servicelovens §83 pga. af flere børn i disse tilbud. Der er i budgettet for 2026 afsat ekstra midler. Derudover indmeldes der også merforbrug på Børne- og Familieområdet og primært området udenfor servicerammen, hvor der er opmærksomhed omkring udgifter til tabt arbejdsfortjeneste, som overstiger det afsatte budget. Herudover er der opmærksomhed omkring arbejdet med ny takstmodel for specialafkastning i Børne- og Ungecenteret, som kan medføre forskydninger i udgifter mellem Børne- og Ungecenteret og Børne- og Familierådgivningen.
- Under Voksen- og Plejeudvalget forventes et samlet mindreforbrug bl.a. som følge af større indtægter under Socialområdet grundet takststigninger ved salg af pladser i botilbud og mindreforbrug ved køb af pladser. Fællesområdet under Sundhed og Omsorg forventer et mindreforbrug som hovedsageligt vedrører færre SOSU-elever på uddannelsesområdet, driftsoverførsler fra 2024, færre forventede omkostninger vedrørende respirationsborgere samt en del af et beløb afsat til implementering af sundhedsreformen, der ikke forventes forbrugt i indeværende år.
- Under Kultur- og fritidsudvalget forventes set et samlet mindreforbrug vedrørende folkeoplysning, aktivitets- og lokaletilskud, turisme og ikke anvendte overførsler fra 2024.
- Under Miljø- og teknikudvalget forventes et samlet mindreforbrug primært vedrørende overførsler fra 2024 samt mindreforbrug til kollektiv trafik, mens der for jordforsyning forventes mindreindtægter pga. opsagte forpagtninger. Desuden bemærkes det at vejrlig og vintertjeneste udgør en usikkerhed, men det har indtil videre ikke givet anledning til at forvente et merforbrug.
- Under Erhvervsudvalget forventes et samlet mindreforbrug som følge af overførsler fra 2024.
- Under Arbejdsmarkedsudvalget forventes et mindreforbrug bl.a. som følge af færre forsørgelsesudgifter til forsikrede ledige og en mindre stigning i kontanthjælpsmodtagere og udgifter til uddannelseshjælp. Modsvarende er der merudgifter til førtidspension, da der er tilkendt markant flere førtidspensioner end budgetteret. Der er usikkerhed omkring udviklingen i ledigheden, udviklingen i antallet af ukrainere, som får ophold under særloven, samt det

forventede regnskab på Job og Sprog. På grund af kontanthjælpsreformen er der endvidere usikkerhed omkring udgifterne til kontanthjælp for resten af 2025

Økonomiske målsætninger

I den økonomiske politik er der vedtaget en række overordnede økonomiske målsætninger. I tabel 1 sammenholdes det forventede regnskab i denne opfølgning med det budget, der blev vedtaget for 2025:

Tabel 1: Oversigt over status på økonomiske målsætninger i 2025			
Målsætning jævnfør den økonomiske politik		Oprindeligt vedtaget budget for 2025	Forventet regnskab pr. ult. august 2025
Strukturel balance (indtægter dækker driftsudgifter, anlæg og afdrag på lån)		Strukturel balance	Strukturelt underskud på 35 mio. kr.
Gennemsnitlig kassebeholdning på minimum 175 mio. kr.		Gennemsnitlig kassebeholdning på 395 mio. kr.	Gennemsnitlig kassebeholdning mellem 520 og 570 mio. kr. ult. 2025
Servicerammen skal overholdes		Servicerammen er overholdt (Udgør 2.160 mio. kr.)	Servicerammen overskrides med ca. 11 mio. kr. Hvis restbeløbet (ca. 11 mio. kr.) i de centrale puljer anvendes til at dække merforbruget svarer serviceudgifterne til rammen.
Anlægsudgifterne skal årligt udgøre 100 mio. kr.		Anlægsbudgettet udgør 154 mio. kr. incl. overførsler fra 2024. Vedtaget anlægsramme udgør 108 mio. kr.	Anlægsudgifterne forventes at udgøre 119 mio. kr.
Afvikling af minimum 10 mio. kr. af langfristet gæld eksklusiv ældreboliglån		Gælden nedbringes med 36 mio. kr.	Gælden nedbringes med 36 mio. kr.

Strukturel balance

Indmeldingerne i budgetopfølgningen viser, at der er et forventet strukturelt underskud på ca. 35 mio. kr. Det betyder, at udgifterne til drift, anlæg og afdrag er ca. 35 mio. kr. højere end indtægterne. Underskuddet kan primært forklares med, at der indmeldes forventet forbrug af overførsler fra 2024 på både drift og anlæg (23 mio. kr.), renteudgifter og afdrag i forbindelse med salg og indfrielse af lån i forbindelse med salget af Bakkely (9 mio. kr.) samt beløb til afregning pga. midtvejsreguleringen (14 mio. kr.), det modsvares dog af et mindreforbrug på udgifterne til forsørgelse (ca. 10 mio. kr.).

Servicerammen

Norddjurs Kommune skal i 2025 overholde en ramme for hvor meget, der må anvendes til serviceudgifter. I budgetloven fremgår det, at såfremt kommunerne under et ikke overholder den aftalte serviceraamne i regnskabet, vil det udløse en sanktion svarende til overskridelsen. Heraf vil en del påvirke kommunernes indtægter individuel, og en del vil være kollektiv for kommunerne. I juli er der udmeldt et nyt sigtepunkt for serviceraamnen og hvis kompensationen vedr. Ukraine-udgifter indregnes udgør Norddjurs Kommunes serviceraamne 2.160 mio. kr. og opfølgningen viser, at det forventede forbrug ligger 11 mio. kr. over.

Norddjurs Kommune har dog også afsat midler i centrale puljer til uforudsete udgifter. Hvis de centrale puljer anvendes til at dække merforbruget og restbeløbet ikke udmøntes vil serviceudgifterne stort set ramme lige på den udmeldte serviceraamne.

Nedenstående tabel viser restbeløbet i de centrale puljer.

Tabel 2: Restbeløb i puljer (mio. kr.)	2025
Administrative ændringsforslag (oprindeligt på 5 mio. kr.)	3,236
Pulje til værn om serviceraamnen (oprindeligt på 10 mio. kr.)*	8,071
Pulje til strategiske emner under Økonomiudvalget	0,000
Rest i alt	11,307

*Der blev i forbindelse med midtvejsreguleringen lagt et restbeløb fra Ukraine kompensationen i puljen.

Specifikation af udmøntede beløb fremgår af bilaget til Økonomiudvalgets budgetopfølgning. Ved denne budgetopfølgning søges der ikke om yderligere udmøntning fra puljerne.

Anlæg/opmærksomhedspunkt

Anlægsudgifterne forventes at blive 35 mio. kr. lavere end det korrigerede budget men ca. 10 mio. kr. over anlægsrammen på 108 mio. kr. på nuværende tidspunkt.

Anlægsindtægterne forventes at blive 8,8 mio. kr. mindre 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 var i forbindelse med budgetforhandlingerne i august en opfølgning på om der skulle ske en prioritering af de planlagte anlægsprojekter, herunder også om der skal igangsættes yderligere. Det blev i den forbindelse aftalt, at fremrykke/igangsætte anlægsinitiativer i 2025 for yderligere 6,9 mio. kr., der finansieres af kassebeholdningen. Der er givet bevillingsmæssig dækning til anlæggene ved Kommunalbestyrelsens møde den 16. september 2025.

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 i balance. Der blev ved sidste budgetopfølgning søgt om tillægsbevillinger til dækning vedr. midtvejsreguleringen, som nedregulerede Norddjurs Kommunes indtægter med 14 mio. kr. primært som følge af faldende lavere udgifter til forsørgelse og prisfremskrivning.

Tabel 3: Hovedoversigt

	1.	2.	3.	4.	4-2	
Områder (mio. kr.)	Opr. budget 2025	Korrigeret budget inkl. Overførsler	Forbrug pr. ult. august 2025	Forventet regnskab 2025	Afvigelse	
Indtægter:	-3.239,1	-3.224,5	-2.170,9	-3.224,5	0,0	
- Skatter	-2.089,1	-2.089,0	-1.424,6	-2.089,0	0,0	👍
- Generelle tilskud	-1.150,0	-1.135,5	-746,4	-1.135,5	0,0	👍
Drift i alt:	3.104,7	3.154,3	2.013,5	3.111,5	-42,8	
- Drift indenfor servicrammen:	2.158,0	2.207,1	1.426,1	2.171,4	-35,7	
Økonomiudvalget	353,3	368,5	227,3	360,1	-8,4	👍
Økonomiudvalget - centrale puljer	21,0	16,3	0,5	11,3	-5,0	👍
Erhvervsudvalget	3,9	4,7	3,2	4,0	-0,7	👍
Arbejdsmarkedsudvalget	17,6	18,5	13,4	16,5	-2,0	👍
Børne- og ungdomsudvalget	771,7	792,4	522,3	789,0	-3,4	👍
Kultur- og fritidsudvalget	65,5	68,2	55,3	67,4	-0,8	👍
Miljø- og teknikudvalget	115,3	120,9	88,8	115,8	-5,1	👍
Voksen- og plejeudvalget	809,8	817,6	515,4	807,3	-10,3	👍
- Drift udenfor servicrammen:	946,6	947,2	587,3	940,1	-7,2	
Økonomiudvalget	34,3	34,6	23,3	35,3	0,7	👎
Arbejdsmarkedsudvalget	797,9	798,2	502,8	788,0	-10,2	👍
Børne- og ungdomsudvalget	-8,3	-8,3	-4,2	-5,6	2,7	👎
Voksen- og plejeudvalget	122,7	122,7	65,4	122,4	-0,3	👍
Renter	1,3	3,5	-7,9	3,5	0,0	👍
Resultat af ordinær drift	-133,2	-66,7	-165,3	-109,5	-42,8	
Anlægsudgifter i alt	108,2	154,0	36,9	118,6	-35,3	
Økonomiudvalget	15,2	19,1	3,9	15,3	-3,8	👍
Børne- og ungdomsudvalget	13,9	26,2	10,3	19,0	-7,2	👍
Kultur- og fritidsudvalget	5,7	12,8	5,2	7,6	-5,2	👍
Miljø- og teknikudvalget	68,4	89,7	15,8	71,9	-17,8	👍
Voksen- og plejeudvalget	5,0	6,2	1,7	4,8	-1,4	👍
Anlægsindtægter i alt	-10,3	-28,0	-5,8	-19,3	8,8	
Økonomiudvalget	-6,3	-11,7	-3,5	-9,1	2,6	👎
Kultur- og fritidsudvalget	0,0	-2,6	0,0	0,0	2,6	👎
Miljø- og teknikudvalget	-4,0	-13,8	-2,3	-10,1	3,7	👎
Nettoanlægsudgifter i alt	97,9	125,9	31,1	99,4	-26,5	
Skattefinansieret resultat	-35,3	59,2	-134,2	-10,1	-69,3	
Lån og balanceforskydninger	57,5	66,4	28,6	66,5	0,1	
Afdrag på lån	31,4	38,3	28,8	38,3	0,0	👍
Ekstraordinære afdrag	26,2	26,2	0,0	26,2	0,0	👍
Lånoptagelse	0,0	-0,5	0,0	-0,4	0,1	👎
Indfrosne feriepenge	1,5	1,5	0,0	1,5	0,0	👍
Grundkapital almene boliger	3,0	5,5	0,0	5,5	0,0	👍
Balanceforskydninger	-4,5	-4,5	-0,2	-4,5	0,0	👍
Kasseforøgelse (-) Kasseforbrug (+)	22,2	125,6	-105,6	56,4	-69,2	
Strukturel balance ekskl. ekstraord.afdrag	0,6	104,5	-105,4	35,2		
Grøn- budgettet overholdes						
Rød - budgettet overholdes ikke						

Opmærksomheder på kort og lang bane:

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 servicrammen 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. Kommissorium for gruppens arbejde er behandlet og godkendt på Økonomiudvalgets møde i maj.

Opmærksomhedspunkter på den længere bane:

Helt generelt stiger Norddjurs Kommunes indtægter ikke i samme takt som udgifterne. Det er ikke nyt - det billede har været kendt i flere år bl.a. fordi Norddjurs har nogle særlige tilskud pga. fald i befolkningen og tilskud til skattenedsættelse, som nedtrappes over årene. I det seneste vedtagne budget blev der derfor vedtaget første runde af en række råderumstiltag, som skal være med til at skabe økonomisk råderum, ligesom der i flere år har været indarbejdet omprioriteringsbidrag. Norddjurs Kommune har en robust kassebeholdning, som kan afbøde, at der skal laves hårde opbremsninger på den korte bane. Men det er nødvendigt med yderligere initiativer til at skabe balance på den længere bane.

I budgetaftalen for 2026-2029, der er indgået blandt flertallet i kommunalbestyrelsen er der strukturel balance i 2026, mens det er aftalt at igangsætte analyser på tiltag, der kan bidrage med en langsigtet tilpasning i overslagsårene, hvor der ikke er balance mellem indtægterne, og de samlede udgifter til drift, anlæg og afdrag. Fagudvalgene vil på den baggrund allerede i efteråret indstille forslag til Kommunalbestyrelsen, om hvilke analyser der skal udarbejdes forud for næste års budgetforhandlinger.

Sammenhæng til andre politikker/strategier og fagområder

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

Økonomiske konsekvenser

De økonomiske konsekvenser er beskrevet ovenfor.

Lovgrundlag

Budgetopfølgninger er 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 august drøftes og godkendes.
2. Det vedlagte overblik over anlæg drøftes og godkendes.

Tillægsbevillinger finansieret af kassen:

3. Der søges tillægsbevilling til Økonomiudvalgets område på 0,917 mio. kr. i 2025 finansieret af midtvejsreguleringen. Beløbet vedrører NIS2-loven, hvor risikostyring og evnen til at opdage cyberangreb skal styrkes.

Der gives følgende budgetneutrale tillægsbevillinger indenfor servicerammen:

4. Der gives tillægsbevilling i forbindelse med flytning af budget på 0,1 mio. kr. for 2025 fra Voksen- og Plejeudvalget til Økonomiudvalget. Flytningen vedrører midler til projektledertimer i forbindelse med indfasningen af den nye budgettildelingsmodel på Socialområdet.
5. Der søges om tillægsbevilling på 0,104 mio. kr. i 2025 finansieret af den centrale pulje til lederudvikling- og evaluering på Økonomiudvalgets område. Bevillingen fordeles med 0,035 mio. kr. til Børne- og Ungdomsudvalget, 0,026 mio. kr. til Voksen- og Plejeudvalget, 0,005 mio. kr. til Kultur- og Fritidsudvalget, 0,018 mio. kr. til Miljø- og Teknikudvalget og 0,021 mio. kr. til Økonomiudvalget.
6. På Arbejdsmarkedsudvalgets område gives der tillægsbevilling på 0,298 mio. kr. i 2025, 1,194 mio. kr. i 2026, 1,413 mio. kr. i 2027 og 1,200 mio. kr. i 2028 til såvel indtægter som udgifter til eksternt finansieret projekt "Ungeløft" under Ungeindsatsen under. Udgifter og indtægter finansieres af kassen og er samlet set budgetneutrale.
7. På Arbejdsmarkedsudvalgets område gives der en tillægsbevilling på 0,210 mio. kr. i 2025 til driftsudgifter kommunale beskæftigelsesindsats under Ungeindsatsen udenfor servicerammen. Bevillingen modsvares af en tilsvarende negativ bevilling fra driftsudgifter FGU forløb under Ungeindsatsen indenfor servicerammen.
8. Der gives en tillægsbevilling på 0,269 mio. kr. i 2025 og 0,227 mio. kr. i 2026 og overslagsårene til Økonomiudvalget vedr. flytning af udgifter til praktisk konsulent. Tillægsbevillingen modsvares af en tilsvarende negativ tillægsbevilling på Arbejdsmarkedsudvalget.

Der søges følgende bevillinger vedrørende anlæg:

9. På Miljø- og Teknikudvalgets område lægges der 1,5 mio. kr. i kassen fra anlægget Renovering af brandstationen i Grenaa samt nedsættelse af anlægsbevillingen med 1,0 mio. kr. Dette skyldes, at der ved en fejl er overført for meget budget fra tidligere år.
10. På Miljø- og Teknikudvalgets område lægges der 0,170 mio. kr. i kassen fra anlægget Stiforbindelse Gjerrild Nordstrand-Fornæs.
11. På Miljø- og Teknikudvalgets område flyttes der budget på 0,150 mio. kr. fra anlægget Asfaltbelægninger til Venstresvingsbane Nordre Kattegatvej.

Bilag:

1 - 3817933	Åben	Anlægsoversigt - august	(77780/25)	(H)
2 - 3817934	Åben	Budgetopfølgning pr. august - samlet bilag	(77781/25)	(H)
3 - 3821722	Åben	Likviditetsoversigt august 2025	(80494/25)	(H)