

Regnskab 2022 og pulje til brug af overførsler

23/631 Åben Sag

Sagsgang

BUU

Sagsfremstilling

I denne sag fremlægges sektorbeskrivelse, anlægsnote, og oversigt over driftsoverførsler samt et afsluttet anlægsregnskab med bruttoudgifter på 2 mio. kr. eller mere, som vil indgå som en del af det samlede årsregnskab for Norddjurs Kommune. Børne- og Ungdomsudvalget skal i denne sag godkende det vedlagte materiale på udvalgets område for regnskab 2022 samt godkende, at aftaleholderne gør brug af overførte midler i 2023.

I forbindelse med regnskabsaflæggelsen ved anlæg over 2 mio. kr. er der udarbejdet en særskilt redegørelse for effekterne af anlægget, hvor der redegøres for de økonomiske effekter af anlægget og bæredygtighed, men også på brugernes oplevelse af resultatet og processen. Der er afsluttet et anlægsregnskab på Børne- og Ungdomsudvalgets område i 2022, som vedrører Folkeskolereformen – udgifter til it-genanskaffelser.

Norddjurs Kommunes samlede årsregnskab for 2022 vil blive behandlet i Økonomiudvalget den 11. april 2023 og i Kommunalbestyrelsen den 18. april 2023. Ved samme møder behandles også sager om overførsel af budget på både drifts- og anlægsområdet fra 2022 til 2023.

Børne- og Ungdomsudvalgets oprindelige driftsbudget for 2022 udgør 681,4 mio. kr. Der er et merforbrug på 2,4 mio. kr., mens det korrigerede anlægsbudget for 2022 på 19 mio. kr., har medført et mindreforbrug på 9,4 mio. kr.

For de aftaleenheder, der har et merforbrug på mere end 2,5 pct. i forhold til det korrigerede budget, skal der udarbejdes en redegørelse for afvigelserne i regnskabet inklusiv en handleplan for at nedbringe merforbruget. Dette er ikke relevant for Børne- og Ungdomsudvalget, da der ikke er aftaleenheder med merforbrug over 2,5 pct.

Pulje til brug af overførsler

I budgetaftalen for 2023 er der afsat et råderum i form af en pulje på 4,2 mio. kr. i 2023 og 5 mio. kr. i overslagsårene på Økonomiudvalgets område. I lighed med budget 2022 åbner det op for, at aftaleenhederne kan anvende en del af deres overførsler fra tidligere år uden forudgående clearing, hvormed der skabes større fleksibilitet.

I budgetaftalen er følgende besluttet:

”Pulje til anvendelse af overførsler på driften på 4,2 mio. kr. i 2023 og 5 mio. kr. i overslagsårene for at understøtte aftaleholdernes selvstændige muligheder for at anvende opsparede midler. Puljen fordeles til fagudvalgene. Fagudvalgene melder ud til aftaleholderne i februar 2023.”

Vedlagte opgørelse over driftsoverførsler pr. aftaleholder giver et overblik over forventede overførsler fra 2022 til 2023 på Børne- og Ungdomsudvalgets område. Oversigten skal i denne sag ses i sammenhæng med Pulje til brug af overførsler, som er fordelt til fagudvalgene på Kommunalbestyrelsens møde i december 2022. I den forbindelse er Børne- og Ungdomsudvalget tildelt et beløb på 2,4 mio. kr. af den samlede pulje på 4,2 mio. kr. Beløbet er fordelt pr. udvalg i forhold til størrelsen af udvalgenes budget indenfor servicerammen i 2023. Ved fordeling af puljen besluttede Kommunalbestyrelsen, at Voksen- og Plejeudvalget ikke skulle indgå, idet udvalget i regnskab 2022 ikke forventede at generere positive overførsler fra 2022-2023.

De udvalg, der har overførte midler, kan anvende puljen til en fleksibel anvendelse af deres overførsler ud over deres oprindelige budget uden forudgående clearing med andre udvalg.

På Børne- og Ungdomsudvalgets område forslår forvaltningen, at udmøntningen af puljen til brug af overførsler på 2,4 mio. kr. i 2023 behandles i forbindelse med budgetopfølgningen pr. ultimo maj, der behandles på Børne- og Ungdomsudvalgets møde den 22. juni 2023. Dette skal ses i sammenhæng med, at den første budgetopfølgning pr. ultimo januar viste et forventet merforbrug indenfor servicerammen på 4,2 mio. kr. i 2023.

Sammenhæng til andre politikker/strategier og fagområder

Sektorbeskrivelse og anlægsnote har sammenhæng til den vedtagne økonomiske politik for Norddjurs Kommune, hvor regnskabet følger op på principperne og målsætningerne i den økonomiske politik, som også har indgået som en aktiv del af arbejdet med budgetopfølgningerne i løbet af året.

Samtidig er principperne for opsparring og anvendelse af overførsler også besluttet i Norddjurs Kommunes økonomiske politik. I februar 2021 blev det tilføjet, at der i forbindelse med budgetlægningen afsættes en pulje til anvendelse af overførsler. Dette har været praktiseret siden budget 2022.

I 2021 blev der endvidere udarbejdet en budgetanalyse af anlægsstyring, hvor det blev anbefalet ved regnskabsaflæggelsen at udarbejde en særskilt redegørelse for anlæg over 2 mio. kr.

Økonomiske konsekvenser

Ingen økonomiske konsekvenser.

Lovgrundlag

Regnskabsaflæggelse er omfattet af Den Kommunale Styrelseslov og Bekendtgørelse om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. Som en del heraf indgår blandt andet bemærkninger/sectorbeskrivelse regnskab 2022, anlægsnote, oversigt over overførte uforbrugte driftsbevillinger samt særskilte regnskaber for anlægsprojekter, hvor bruttoudgifterne beløber sig til 2 mio. kr. eller mere.

Indstilling

Velfærdsdirektøren indstiller, at

1. sectorbeskrivelsen, anlægsnoten og det afsluttede anlægsregnskab på 2 mio. kr. eller over på Børne- og Ungdomsudvalgets område for 2022 godkendes.
2. udmøntningen af puljen til brug af overførsler på 2,4 mio. kr. i 2023 behandles i forbindelse med budgetopfølgningen pr. ultimo maj 2023.

Beslutning i Børne- og ungdomsudvalget den 23-03-2023

Ad. 1

Godkendt.

Ad. 2

Godkendt.

Fraværende:

Morten Friis Heidemann (V)

Bilag:

1 -	Åben	Sektorbeskrivelse regnskab 2022 - Børne- og	(21934/23)	(H)
3430238		Ungdomsudvalget		
2 -	Åben	Overførsler fra 2022 til 2023 - Børne- og	(34122/23)	(H)
3444981		Ungdomsudvalget		
3 -	Åben	Anlægsregnskaber over 2 mio. kr. - Børne- og	(20842/23)	(H)
3428937		Ungdomsudvalget		
4 -	Åben	Anlægsnote regnskab 2022 - Børne- og	(20840/23)	(H)
3428935		Ungdomsudvalget		