

## Anlægsoverførsler fra 2022 til 2023

22/12594 Åben Sag

### Sagsgang

ØK, KB

### Sagsfremstilling

I denne sag skal der tages stilling til budgetoverførslerne fra 2022 til 2023 på anlæg. Overførslerne på driften behandles i en særskilt sag på dette møde.

Overførslen af anlægsudgifter fra 2022 udgør 44,5 mio. kr. og overførslen af anlægsindtægter udgør 3,3 mio. kr. Overførslerne på anlægsudgifter overstiger den reservepulje på 10 mio. kr., der er afsat i budget 2023 til imødegåelse af overførsler. Erfaringerne fra de tre seneste regnskabsår 2019-2022 viser at mindreforbrug på anlæg har ligget mellem ca. 27-42% (med største afvigelser i 2021 og 2022). Såfremt der er et mindreforbrug på ca. 30% i 2023 vil anlægsudgifterne stort set svare til anlægsrammen i 2023 på 95 mio. kr.

Oprindeligt blev der i 2023 budgetlagt med anlægsudgifter på 135 mio. kr., men der er i løbet af 2022 givet yderligere bevillinger til anlægsudgifter for 8 mio. kr., som primært vedrører overførsler fra 2021 til 2022. Ud over overførslerne fra tidligere år blev der som følge af en politisk forhandling i efteråret 2022 fremrykket 0,7 mio. kr. 2023 til 2022 til blandt andet reovering af eksisterende byggegrunde og til fremrykning af indkøb af IT. I 2022 er anlægsrammen endvidere reguleret med tillægsbevilling til tilbagekøb af sommerhusgrund i Klitten samt tilbageførsel af beløb til kassen vedr. projekt Fjellerup Strandliv, som der ikke blev opnået myndighedstilladelse til at gennemføre. Det korrigerede budget på anlægsudgifter udgjorde 141,9 mio. kr. Regnskabet viser, at der er afholdt anlægsudgifter på 82,4 mio. kr. Anlægsudgifterne har således været 59,5 mio. kr. lavere end korrigeret budget, og en del af disse anlægsudgifter søges overført til 2022.

På indtægtssiden blev der budgetlagt med 30,4 mio. kr. I dette budget indgår en pulje til overførte indtægter fra 2021 på 10 mio. kr. men der blev kun overført indtægter på knap 0,5 mio. kr. så der var reelt budgetteret 9,5 mio. kr. for højt. I 2022 har der været yderligere indtægter fra salg af erhvervsgrunde, byggegrunde og sommerhusgrunde. Det korrigerede budget for anlægsindtægter udgør således 33,3 mio. kr. og regnskabet viser, at der har været 15,9 mio. kr. i indtægter i 2022.

Anlægsindtægterne har således været 17,4 mio. kr. lavere end det korrigerede indtægtsbudget. En del af disse indtægter søges overført til 2022, idet de vedrører eksternt finansierede anlæg herunder blandt andet klimasikring mod havvand / projekt næse for vand, pulje til cykelstier samt Folkets Fabrik – Stenvad Mosebrugscenter, som er blevet udsat på anmodning fra den nye forening.

Nedenstående tabel viser fordelingen mellem anlægsudgifter og anlægsindtægter i 2022.

Anlæg	Oprindeligt budget 2022	Korrigeret budget incl. overførsler	Regnskab 2022	Afvigelse i forhold til oprindeligt budget	Afvigelse i forhold til korr. budget	Heraf søges overført
Udgift	134,6	141,9	82,4	-52,2	-59,5	-44,5
Indtægt	-30,4	-33,3	-15,9	14,5	17,4	3,3
Netto anlægsudgift	104,2	108,6	66,5	-37,7	-42,1	-41,2

Ved opgørelse af overførslerne på anlæg har forvaltningen foretaget en vurdering af om anlæggene er afsluttede og hvorvidt, der er restbudget, som kan tilgå kassen. I vurderingen har forvaltningen indregnet overførsel af 5 mio. kr. til 2023 vedr. byggemodning af Vester Hesseldal. Der er tale om et mindreforbrug på 10,5 mio. kr. i 2022, men set i lyset af at der i budget 2023 er optaget 5,4 mio. kr. til projektet samt at der pt. pågår en klagesag foreslår forvaltningen, at restbeløbet fra 2023 udskydes til budgetforhandlingerne for 2024.

I anlægsprojekterne i 2022 indgik budget til kapitalindskud til almene boliger i Grenaa-Auning samt Anholt svarende til i alt 2,8 mio. kr. Beløbet vedrørende Auning forfalder dog først til betaling i 2023. Udbetaling af kapitalindskud skal i praksis konteres på finansforskydninger og søges derfor overført til finansforskydninger. Beløbet er derfor holdt udenfor opgørelse af anlægsoverførsler fra 2022 til 2023. På denne dagsorden behandles godkendelse af skema B B45 etape 2 i Auning og udgift til kapitalindskud, som søges finansieret af de overførte midler.

Kommunalbestyrelsen har allerede i januar behandlet sag om tidlig overførsel af anlæg fra 2022 til 2023, idet flere af anlægsprojekterne fra 2022 er igangværende og strækker sig over flere år, og der

var derfor behov for allerede i januar at tage stilling til en tidlig overførsel. Det blev besluttet at overføre anlægsudgifter på 8,4 mio. kr. og anlægsindtægter på 0,5 mio. kr.

I denne overførselssag søges om overførsel af de resterende anlægsudgifter på ca. 36,1 mio. kr. og anlægsindtægter på ca. 2,8 mio. kr.

Der er vedlagt en oversigt, hvor der fremgår, hvad der bliver overført på de enkelte anlægsprojekter til 2023.

### **Sammenhæng til andre politikker/strategier og fagområder**

Ved godkendelse af overførsler på anlæg skal målsætningen i den økonomiske politik overholdes i forhold til, at anlægsbudgettet skal svare til det oprindelige budget, således at anlægsrammen overholdes.

De årlige anlægsudgifter skal ifølge målsætningerne i den økonomiske politik udgøre minimum 100 mio. kr. over en årrække.

### **Økonomiske konsekvenser**

Kommunerne er samlet set omfattet af en anlægsramme på udgifterne, jf. økonomiaftalen mellem KL og regeringen. Norddjurs Kommunes anlægsrammen i 2023 udgør 95 mio. kr.

Der er indenfor anlægsbudgettet i 2023 afsat en reservepulje på 10 mio. kr. i udgifter og 5 mio. kr. i indtægter til imødegåelse af anlægsoverførsler fra sidste år. Samlet set er der behov for at overføre anlæg for ca. 44,5 mio. kr. i udgifter og ca. 3,3 mio. kr. i indtægter, dette er inklusiv bevillinger givet til tidlig overførsel af anlæg i januar 2023.

Overførslen af anlægsudgifter overstiger dermed reservepuljen med 34,5 mio. kr. Hertil kommer, at der primo 2023 er afgjort retssag/erstatningssag om ekspropriation, som betyder, at der i 2023 er afholdt udgifter for 5,3 mio. kr. på anlæg, som ikke var budgetlagt i rammen for 2023. Modsat dette bliver projekt Fjellerup Strandliv ikke realiseret, og der vil være 4 mio. kr., som således ikke belaster rammen i 2023. Det medfører således en overskridelse af anlægsrammen på knap 36 mio. kr. og det udfordrer overholdelse af målsætningen i den økonomiske politik om at korrigeret budget skal svare til oprindeligt budget hvis det fulde beløb overføres.

Sidste år kunne overførslerne fra 2021 heller ikke indeholdes i anlægsrammen for 2022. Der var en overskridelse på ca. 5 mio. kr. men det blev vurderet, at der også ville være en forskydning til 2023, og der blev vedtaget en fuld overførsel på anlæg.

Erfaringen viser at der hvert år overføres et beløb til det efterfølgende år på grund af forsinkelser eller forskydning. I de seneste tre regnskabsår 2019-2022 har forbruget årligt således ligget ca. 27-42% (med største afvigelser i 2021 og 2022) under det korrigerede budget. Hvis der lægges til grund, at der vil være en forskydning på ca. 30% fra 2022 til 2023 vil de forventede anlægsudgifter i 2023 ligge på ca. 98 mio. kr. Dette vil være 3 mio. kr. over anlægsrammen på 95 mio. kr., som ved budgetlægningen er udmeldt for Norddjurs Kommune i 2023.

Der er for nuværende ingen sanktion, hvis kommunerne ikke overholder den samlede anlægsramme i regnskabet for 2022, men der har tidligere været gjort opmærksom på fra regeringens side, at såfremt kommunerne under et ikke overholder de aftalte rammer kan der også blive lagt sanktion på anlægsrammen i regnskabet. Den seneste udmelding er at kommunerne samlet set overskrider anlægsrammen med 1,7 mia. kr. i 2022.

Reservepuljen på indtægter udgør 5 mio. kr. Der overføres kun indtægter på 3,3 mio. kr. Det betyder, at der i 2023 vil være 1,7 mio. kr. mindre i indtægter, end der er budgetlagt. Det vil påvirke kassen negativt i 2023.

Hvis man ser på anlægsprojekterne er billedet, at det typisk er flerårige projekter med flere interessenter, hvor der sker forskydninger på, mens projekter som asfalt, bygningsvedligehold, dokning af færger, gadebelysning udføres og afsluttes i det enkelte år. Af projekter, hvor der har været større forsinkelser på er projekter som Byggemodning Vester Hesseldal, Skovskolen, Folkets Fabrik – Stenvad Mosebrugscenter.

Der er i budgettet for 2023 programsat en lang række flerårige projekter, hvor der også kan være en vis forsinkelse og dermed forskydning ind i det efterfølgende år, som det er tilfældet i år. Der vil i budgetopfølgningerne blive fulgt op på anlægsforbruget i 2023 og overholdelse af anlægsramme.

Hvis budgetopfølgningerne viser, at forskydningen bliver væsentlig lavere kan der senere på året blive behov for at foretage prioriteringer i forhold til ikke igangsatte anlæg.

### **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) de resterende anlægsoverførsler fra 2022 overføres til 2023.
- 2) der gives tillægsbevilling til rådighedsbeløb på 36,1 mio. kr. til anlægsudgifter finansieret af 1,7 fra reservepulje til imødegåelse af anlægsoverførsler fra sidste år og 34,4 mio. kr. fra kassen.
- 3) der gives tillægsbevilling til rådighedsbeløb på 2,8 mio. kr. i anlægsindtægter finansieret af det afsatte rådighedsbeløb til anlægsindtægter i reservepuljen til imødegåelse af anlægsoverførsler fra sidste år.

### **Bilag:**

1 - 3450730 Åben Anlægsoverførsler 2022-2023 - overførsler april til sag (38980/23) (H)