

Driftsoverførsler fra 2023 til 2024

24/942 Åben Sag

Sagsgang

ØK, KB

Sagsfremstilling

I denne sag skal der på baggrund af en opgørelse af budgetoverførslerne tages stilling til overførsel af uforbrugt budget i budget 2023 til budget 2024. Opgørelsen indeholder primært overførselsbeløb på driften, men indeholder herudover også indstilling om tillægsbevillinger til overførsel fra 2023 til 2024 vedrørende budget til lån og kapitalindskud. Overførslerne på anlæg behandles i en særskilt sag på dette møde.

Der søges i denne sag om overførsel af budget på 77,8 mio. kr. på driften fra 2023 til 2024. Til sammenligning udgjorde driftsoverførslerne 73,8 mio. kr. fra 2022 til 2023 inkl. kompensation for ekstraudgifter vedr. Covid-19 og Ukraine. Opsparingen udgør samlet set godt 4 mio. kr. Årsagen til at der samlet set er sket en opsparing fra 2023 til 2024 skyldes blandt at der i budgetaftalen for 2024 er besluttet, at Voksen- og Plejeudvalget får eftergivet gæld fra 2023 og tidligere år og på den baggrund ikke får overført merforbrug fra tidligere år, samtidig er overførslerne på Børne- og Ungdomsudvalget øget pga. mellemkommunale betalinger og ikke-udmøntede budgetmidler fra midtvejsreguleringen. Opsparingen af overførsler på ovennævnte udvalg modsvarer af et forbrug af overførsler fra 2023 til 2024 på Miljø- og Teknikudvalget og Arbejdsmarkedsudvalget, som primært vedrører områderne under Vej og Ejendom samt Job og Sprog.

Driftsområderne indenfor servicerammen er som udgangspunkt omfattet af overførselsadgang, dog er en række områder undtaget herfra. I bilaget ”Fortegnelse over områder uden overførselsadgang mellem årene” ses den samlede fortegnelse over konti undtaget overførselsadgang, og disse principper er der taget højde for ved opgørelse af overførslerne på driften.

I denne sag tages også stilling til eventuel kompensation for Ukraine udgifter, som ikke er dækket via midtvejsreguleringen. En fuld kompensation vil betyde, at overførslerne vil stige med yderligere ca. 0,7 mio. kr. og dermed være på i alt 78,5 mio. kr. fra 2023 til 2024.

For at værne om den enkelte aftaleholders tilskyndelse til at disponere økonomisk forsvarligt er det vigtigt, at der er overførselsadgang mellem årene. Samtidig er det vigtigt at sikre kommunens likviditetsstyring og sikre overholdelse af servicerammen. Dette sikres ved det vedtagne clearings-/koordineringsprincip for brug af overførsler.

I den opdaterede økonomiske politik, der er vedtaget af Kommunalbestyrelsen i februar 2021, er det besluttet at der i budgetlægningen indarbejdes en pulje i budgettet til at imødegå en delvis anvendelse af overførslerne i et givent år uden at servicerammen overskrides. I budgetaftalen for 2024 er der indarbejdet en pulje på 3,7 mio. kr., der gør det muligt at anvende en større del af de opsparede midler i et efterfølgende år. På Kommunalbestyrelsens møde i december, blev puljen fordelt på udvalgsniveau og fagudvalgene har på møderne i marts/april forholdt sig til, hvordan beløbet fra puljen forventes anvendt i 2024.

Hvis den enkelte aftaleholder har haft et mindreforbrug, som overstiger 5%, skal der kort redegøres for årsagen hertil. Det fremgår af den vedlagte oversigt over overførsler pr. aftaleenhed.

De aftaleenheder, der har et merforbrug på over 2,5 %, udarbejder en handleplan, der beskriver, hvordan merforbruget er opstået og hvordan det aktuelle merforbrug nedbringes. I regnskab 2023 er der kun én aftaleholder, der har et merforbrug på over 2,5%, da Voksen- og Plejeudvalget har fået nulstillet deres gæld samlet set.

Tabel 1 - Budgetoverførsler opgjort på drift.

Udvalg	Overførsel i alt til 2024
Mio. kr.	
Økonomiudvalget	29,4
Erhvervsudvalget	6,4
Arbejdsmarkedsudvalget	0,4
Børne- og Ungdomsudvalget	24,6
Kultur- og Fritidsudvalget	9,3
Miljø- og Teknikudvalget	7,8
Voksen- og Plejeudvalget	0,0

Hovedtotal	77,8
-------------------	-------------

-=reducerer budgettet, +=øger budgettet

Tabel 1 viser udvalgenes overførselsbeløb fra 2023 til 2024 inkl. korrektioner på 10,1 mio. kr., hvor centrale aftaleholdere har besluttet at lægge beløb i kassen, samt modregning af beløb tildelt fra puljen til brug af overførsler, som var på i alt 4,2 mio. kr. i 2023. Samtidig er der også indregnet en række budgetneutrale omplaceringer mellem enheder hvorunder pulje vedr. særlig dyre enkeltsager indgår som fuldt ud aktiveret til dækning af merforbrug på velfærdsområdet.

Som det fremgår af tabel 2, har der fra 2018-2021 været en stigning i overførslerne, mens der er et fald på 14,5 mio. kr. fra 2021 til 2022. Fra 2022 til 2023 ses der igen en stigning i overførselsbeløbet. De store overførsler bunder i en akkumuleret effekt fra tidligere år.

Tabel 2 - Udvikling i overførselsbeløb 2018-2023

År	Overført til drift følgende år (mio. kr.)	Udviklingen i overførselsbeløb i forhold til året før (mio. kr.)
2018	51,7	5,0
2019	64,5	12,8
2020	*87,6	23,1
2021	*88,3	0,7
2022	*73,8	-14,5
2023	*78,5	4,7

*Beløbet er inklusive beløb som ved overførselssagerne er givet til dækning af ikke finansierede Covid-19 og Ukraine udgifter.

I nedenstående tabel sammenlignes overførslerne fra 2023 til 2024 med overførslerne fra 2022 til 2023 for hvert enkelt udvalg. Den største ændring ses på Børne- og Ungdomsudvalgets område, hvor overførslerne er steget med 8 mio. kr. i 2023, hvilket b.la. skyldes ikke udmøntet midler i midtvejsreguleringen og mindreudgifter på mellemkommunale udgifter. Overførslerne på Miljø- og Teknikudvalgets område er faldet, det skyldes primært højere udgifter vedr. vintertjeneste, flere lønudgifter og færre indtægter og refusioner på Vej og ejendom.

Tabel 3 - Sammenligning med sidste års overførsler på driften

Udvalg Mio. kr.	Overførsel til 2023	Forbrug (-) /Opsparing (+) i 2023	Overførsel i alt til 2024
Økonomiudvalget	29,1	0,3	29,4
Erhvervsudvalget	5,1	1,3	6,4
Arbejdsmarkedsudvalget	3,6	-3,2	0,4
Børne- og Ungdomsudvalget	17,2	8,1	25,3
Kultur- og Fritidsudvalget	8,9	0,4	9,3
Miljø- og Teknikudvalget	11,9	-4,1	7,8
Voksen- og Plejeudvalget	-2,0	2,0	0,0
Hovedtotal	73,8	4,7	78,5

Ukraine merudgifter

Regnskab 2023 har været påvirket af ekstraordinære udgifter på grund af situationen i Ukraine og indvandring af fordrevne fra Ukraine. Det har medført ekstra udgifter til modtagerklasser, administration i jobcentret og borgerservice omkring beskæftigelses-, jobformidlings- og boligplacering, samt indkvartering- og merudgifter til midlertidige boliger.

I midtvejsreguleringen for 2023 modtog Norddjurs Kommune 6,1 mio. kr. til ekstraudgifter vedr. fordrevne fra Ukraine. Beløbet blev udmøntet med 4,5 mio. kr. til Børne- og Ungdomsudvalget vedr. udgifter til modtagerklasser. Da der på udmøntningstidspunktet ikke var opgjort udgifter på andre områder blev restbeløbet på 1,6 mio. kr. tilført puljen til værn om servicerammen. I nedenstående tabel vises fordelingen af udgifter vedr. fordrevne fra Ukraine i 2023.

Mio. kr.	Tabel 3: Samlet oversigt over Ukraine merudgifter på driften			
	Indenfor servicerammen			
(mio. kr.)	Ukraine netto-merudgifter	Kompensation	Ikke finansieret	Kompensationsgrad
Boligområdet	4,641		4,641	0%
Jobcentret/administration	0,492		0,492	0%
Modtagerklasser	5,216	4,500	0,716	86%
Pulje til værn om servicerammen	0	1,559	0,000	
I alt	10,349	6,059	5,849	56%

*Konteret på område uden overførselsadgang

Hovedreglen i den økonomiske politik er, at der ikke gives tillægsbevillinger, hvis udgiften kan dækkes indenfor udvalget. I lighed med behandlingen af merforbrug Ukraineudgifter i tidligere år indstilles det, at der kompenseres for ikke-finansierede Ukraineudgifter på Børne- og Ungdomsudvalgets område med 0,7 mio. kr. i overførselssagen under hensyn til beløbets størrelse og da der i overførselssagen lægges godt 14 mio. kr. i kassen. På Miljø- og Teknikudvalgets område er udgifterne afholdt på områder uden overførselsadgang og på Jobcentrets område er udgifterne dækket af tidligere bevilling.

Overførsler vedrørende lån og kapitalindskud

Kommunalbestyrelsen gav den 22. august 2023 bevilling til lån på op til 0,5 mio. kr. i 2023 til delvis finansiering af udgiften til tagudskiftning på Træningscenter Auning, Elme Allé 6 i Auning. Det har efterfølgende vist sig at udskiftning på beboerdelen først kommer i 2024, og dermed søges der om overførsel af bevillingen, da lånet først kan optages i 2024.

Der søges i denne sag også om bevilling til overførsel af grundkapitalbeløb til 2024.

Kommunalbestyrelsen godkendte den 23. maj 2023 skema A for B45s etape 3 i Åbyen med 34 almene boliger, som kræver at kommunen indbetaler 5,435 mio. kr. i grundkapital.

Kommunalbestyrelsen har efterfølgende den 20. februar 2024 bevilget en forhøjelse med 0,108 mio. kr. Der søges om overførsel af 5,435 mio. kr. til 2024, idet forvaltningen forventer, at beløbet opkræves af Landsbyggefonden i indeværende år.

Sammenhæng til andre politikker/strategier og fagområder

I forhold til overførsler mellem årene på driften følger dette principperne i den økonomiske politik omkring clearings- og koordineringsprincippet for brug af overførsler.

I budgetaftalen for 2024 er der afsat en pulje på 3,7 mio. kr. i 2024 på Økonomiudvalgets område, der åbner op for, at aftaleenhederne kan anvende en del af deres overførsler fra tidligere år uden forudgående clearing. Beløb fordelt fra denne pulje skal reguleres i overførselssagen næste år fra 2024-2025.

Økonomiske konsekvenser

Reglerne for overførsel og herunder clearingsprincippet sikrer, at der ikke kan ske overskridelse af servicerammen og øget træk på likviditeten.

Ifølge den økonomiske politik er eksterne projektmidler, undtaget fra clearings- /koordineringsprincippet for overførsler. Der er således fuld overførselsadgang og mulighed for anvendelse af 100% af disse overførsler. For at der ikke skal ske overskridelse af servicerammen vil der kunne cleares med puljen til værn om servicerammen til dækning af de overførsler, som omhandler eksterne projektmidler. Eksterne projektmidler dækker eksempelvis flerårige projekter under UngNorddjurs, vedrørende udsatte børn i fritidstilbud finansieret af Børne- og Undervisningsministeriet samt UngScience, der er finansieret af Willum fonden og ungdomsskoleforeningen. Forvaltningen vurderer, at der samlet set forventes forbrug af overførsler vedr. eksternt finansierede projekter på ca. 1 mio. kr. Denne forventning vil blive fulgt i de kommende budgetopfølgninger i 2024.

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 77,8 mio. kr., jævnfør tabel 1 finansieret af kassen.
2. der gives en tillægsbevilling på 0,7 mio. kr. til dækning af de ikke finansierede Ukraineudgifter. Bevilling finansieres af mindreforbrug med overførselsadgang der ellers ville blive tilført kassen.
3. 1 mio. kr. af den afsatte pulje til værn om servicerammen på Økonomiudvalget reserveres til dækning af forbrug af overførsler vedrørende eksternt finansierede puljer, hvor der er 100% overførselsadgang, jævnfør den økonomiske politik.
4. der gives en tillægsbevilling på 0,5 mio. kr., der overføres fra 2023 til låneoptagelse i 2024 vedr. tagudskiftning ved Elmeallé 6 i Auning, finansieret af kassen.
5. der gives en tillægsbevilling på 5,435 mio. kr., der overføres fra 2023 til 2024 vedr. grundkapital for B45 Etape 3 i Åbyen, som forventes indbetalt til Landsbyggefonden i 2024, finansieret af kassen.

Beslutning i Økonomiudvalget den 09-04-2024

Tiltrådt.

Beslutning i Kommunalbestyrelsen den 16-04-2024

Godkendt.

Bilag:

1 -	Åben	Handleplan - merforbrug - Job og Sprog pr. 1. marts 2024	(20523/24)	(H)
3584857				
2 -	Åben	Overførsler fra 2023 til 2024	(27431/24)	(H)
3593213				
3 -	Åben	Overførsler mellem regnskabsår	(27123/24)	(H)
3592883				