

Anlægsoverførsler fra 2023 til 2024

23/10912 Åben Sag

Sagsgang

ØK, KB

Sagsfremstilling

I denne sag skal der tages stilling til budgetoverførslerne fra 2023 til 2024 på anlæg. Overførslerne på driften behandles i en særskilt sag på dette møde.

Overførslen af anlægsudgifter fra 2023 udgør 35,7 mio. kr. og overførslen af anlægsindtægter udgør 12,7 mio. kr. Overførslerne på anlægsudgifter og anlægsindtægter overstiger reservepuljerne på 10 mio. kr., og 5 mio. kr. der er afsat i budget 2024 til imødegåelse af overførsler.

Erfaringen viser, at der hvert år overføres et beløb til det efterfølgende år på grund af forsinkelser eller forskydning. Der vil forventeligt også være et mindreforbrug på anlæg og dermed forskydning på nogle af anlæggene fra 2024 til 2025, men størrelsen af forskydningen er forbundet med en vis usikkerhed så tidligt på året. I de fire seneste regnskabsår 2019-2023 har mindreforbruget på anlægsudgifterne ligget mellem ca. 30-36% under korrigeret budget.

I denne sag skal der tages stilling til om de samlede overførsler på 35,7 mio. kr. i udgifter skal overføres til 2024. Det vil kræve, at anlægsprojekterne følges tæt i budgetopfølgningerne, og der kan blive brug for en opbremsning, hvis det viser sig i løbet af året, at anlægsudgifterne ikke kan indeholdes i anlægsrammen. Alternativt skal der allerede nu tages politisk stilling til en nedskalering og eller udskydelse af anlægsprojekter i 2024.

Anlægsudgifter i 2023:

Oprindeligt blev der i 2023 budgetlagt med anlægsudgifter på 94,8 mio. kr., men der er i løbet af 2023 givet yderligere bevillinger til anlægsudgifter for 43,6 mio. kr., som primært vedrører overførsler fra 2022 til 2023. Ud over overførslerne fra tidligere år blev der som følge af en politisk forhandling i efteråret 2023 fremrykket knap 7 mio. kr. til 2023 til blandt andet asfaltbelægning og it-infrastruktur. Det korrigerede budget på anlægsudgifter udgjorde 138,4 mio. kr. Regnskabet viser,

at der er afholdt anlægsudgifter på 87,2 mio. kr. Anlægsudgifterne har således været 51,1 mio. kr. lavere end korrigeret budget, og en del af disse anlægsudgifter søges overført til 2024.

Anlægsindtægter i 2023:

På indtægtssiden blev der budgetlagt med 19,7 mio. kr. I dette budget indgår en pulje til overførte indtægter fra 2022 på 5 mio. kr. I 2023 har der været yderligere indtægter fra salg af erhvervsgrunde og byggegrunde. Det korrigerede budget for anlægsindtægter udgør således 32,7 mio. kr. og regnskabet viser, at der har været 14,4 mio. kr. i indtægter i 2023. Anlægsindtægterne har således været 18,3 mio. kr. lavere end det korrigerede indtægtsbudget. En del af disse indtægter søges overført til 2024.

Nedenstående tabel viser fordelingen mellem anlægsudgifter og anlægsindtægter i 2023.

Anlæg	Oprindeligt budget 2023	Korrigeret budget incl. overførsler	Regnskab 2023	Afvigelse i forhold til oprindeligt budget	Afvigelse i forhold til korr. budget	Heraf søges overført
Udgift	94,8	138,4	87,2	-7,6	-51,2	35,7
Indtægt	-19,7	-32,7	-14,4	5,3	18,3	-12,7
Netto anlægsudgift	75,1	105,7	72,8	-2,3	-32,9	23,0

Kommunalbestyrelsen har allerede i januar behandlet sag om tidlig overførsel af anlæg fra 2023 til 2024, idet flere af anlægsprojekterne fra 2023 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 17,6 mio. kr. og anlægsindtægter på 6,1 mio. kr.

I denne overførselssag søges om overførsel af de resterende anlægsudgifter på ca. 18,1 mio. kr. og anlægsindtægter på ca. 6,6 mio. kr.

Der er vedlagt en oversigt, hvor der fremgår, hvad der bliver overført på de enkelte anlægsprojekter til 2024.

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 2024 udgør 100 mio. kr.

Der er indenfor anlægsbudgettet i 2024 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 35,7 mio. kr. i udgifter og 12,7 mio. kr. i indtægter, dette er inklusive bevillinger givet til tidlig overførsel af anlæg i januar 2024.

Overførslen af anlægsudgifter overstiger dermed reservepuljen med 25,7 mio. kr., hvilket medfører en overskridelse af anlægsrammen på 25,7 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 2022 heller ikke indeholdes i anlægsrammen for 2023, men det blev vurderet, at der også ville være en forskydning til 2024, og der blev vedtaget en fuld overførsel på anlæg.

Der er for nuværende ingen sanktion, hvis kommunerne ikke overholder den samlede anlægsramme i regnskabet for 2024, 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 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 i 2023 har været større forsinkelser på, har været projekter som Drammelstrup vådenge, Skovskolen, Ældrebolighandlingsplan, Folkets Fabrik – Stenvad Mosebrugscenter og Renovering Regnbuen

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. Det drøftes om de resterende anlægsudgifter 2023 overføres fuldt ud til 2024.
2. Såfremt der vælges fuld overførsel, skal der gives tillægsbevilling til rådighedsbeløb på 18,1 mio. kr. til anlægsudgifter finansieret af kassen.
3. der gives tillægsbevilling til rådighedsbeløb på 6,6 mio. kr. i anlægsindtægter finansieret af kassen.

Beslutning i Økonomiudvalget den 09-04-2024

Tiltrådt.

Beslutning i Kommunalbestyrelsen den 16-04-2024

Godkendt.

Bilag:

1 - 3594208 Åben Anlægsoverførsler 2023-2024 - bilag.pdf (28237/24) (H)