

Regnskab 2025 - Anlægsoverførsler fra 2025 til 2026

26/846 Åben Sag

Sagsgang

ØK, KB

Sagsfremstilling

I denne sag skal der tages stilling til budgetoverførslerne fra 2025 til 2026 på anlæg. Overførslerne på driften behandles i en særskilt sag på dette møde.

Overførslen af anlægsudgifter fra 2025 udgør 46,2 mio. kr. og overførslen af anlægsindtægter udgør 18,6 mio. kr. For budget 2026 er der ikke afsat reservepuljer til at imødegå overførslerne på anlæg. Overførsel af anlægsudgifterne på 46,2 mio. kr. til 2026 kan udfordre overholdelsen af anlægsrammen for 2026. Derfor vil anlægsprojekterne blive fulgt tæt i budgetopfølgningerne, for at kunne følge anlægsudgifterne og at de holdes indenfor anlægsrammen.

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 i 2026 og dermed forskydning på nogle af anlæggene fra 2026 til 2027.

Anlægsudgifter i 2025:

Oprindeligt blev der i 2025 budgetlagt med anlægsudgifter på 108,2 mio. kr., men der er i løbet af 2025 givet yderligere bevillinger til anlægsudgifter for 55,3 mio. kr., som primært vedrører overførsler fra 2024 til 2025. Ud over overførslerne fra tidligere år blev der som følge af en politisk forhandling i august 2025 fremrykket/igangsat yderligere anlæg for 6,9 mio. kr. i 2025, til blandt andet asfaltbelægning, nyt skolekøkken til Glesborg Skole og indvendig vedligehold af offentlige toiletter. Det korrigerede budget på anlægsudgifter udgjorde 163,5 mio. kr. i 2025. Regnskabet viser, at der er afholdt anlægsudgifter på 113,3 mio. kr. Anlægsudgifterne har således været 50,2 mio. kr. lavere end korrigeret budget, og en stor del af det resterende anlægsbudget søges overført til 2026.

Anlægsindtægter i 2025:

På indtægtssiden blev der oprindeligt budgetlagt med 10,3 mio. kr. I 2025 er der overført yderligere indtægtsbudget fra 2024 til 2025. Det korrigerede budget for anlægsindtægter udgør således 28,0 mio. kr. i 2025. Regnskabet viser, at der har været 7,2 mio. kr. i indtægter i 2025.

Anlægsindtægterne har således været 20,9 mio. kr. lavere end det korrigerede indtægtsbudget. En del af det ikke anvendte indtægtsbudget søges overført til 2026.

Nedenstående tabel viser fordelingen mellem anlægsudgifter og anlægsindtægter i 2025.

Anlæg	Oprindeligt budget 2025	Korrigeret budget incl. overførsler	Regnskab 2025	Afvigelse i forhold til oprindeligt budget	Afvigelse i forhold til korr. budget	Heraf søges overført
Udgift	108,2	163,5	113,3	5,1	-50,2	-46,2
Indtægt	-10,3	-28,0	-7,2	-3,1	-20,9	18,6
I alt	97,9	135,4	106,1	8,2	29,4	27,6

Kommunalbestyrelsen har allerede i januar behandlet sager om tidlig overførsel af anlæg fra 2025 til 2026, idet flere af anlægsprojekterne fra 2025 er igangværende og strækker sig over flere år, og der var derfor behov for allerede i januar behov for at tage stilling til en tidlig overførsel. Det blev besluttet at overføre anlægsudgifter på 15,3 mio. kr.

I denne overførselssag søges om overførsel af de resterende anlægsudgifter på 30,9 mio. kr. og anlægsindtægter på 18,6 mio. kr.

Der er vedlagt en oversigt, hvor der fremgår, hvad der bliver overført på de enkelte anlægsprojekter til 2026.

Sammenhæng til andre politikker/strategier og fagområder

De årlige anlægsudgifter skal ifølge målsætningerne i den økonomiske politik følge anlægsrammen og udgøre minimum 100 mio. kr.

Økonomiske konsekvenser

Kommunerne er samlet set omfattet af en anlægsramme på udgifterne, jf. økonomiaftalen mellem KL og regeringen. Norddjurs Kommunes anlægsramme i 2026 udgør 134,4 mio. kr. og svarer til det oprindelige budget for anlægsudgifter. Når der overføres 46,2 mio. kr. til 2026 kan det udfordre overholdelsen af anlægsrammen i 2026. Der vil være en tæt opfølgning på anlæg i budgetopfølgningerne, og der vil være en halvårsvurdering af anlæg i august måned i lighed med de foregående år.

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 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 tillægsbevilling på 30,9 mio. kr. til den resterende overførsel af anlægsudgifter fra 2025, og beløbet finansieres af kassen.
2. Der gives tillægsbevilling på 18,6 mio. kr. i til overførsel af anlægsindtægter fra 2025, og beløbet finansieres af kassen.
3. Der gives anlægsbevilling på 1,5 mio. kr. i 2026 til anlægsprojektet kloge m2.

Beslutning i Økonomiudvalget den 14-04-2026

Ad. 1. Tiltrådt.

Ad. 2. Tiltrådt.

Ad. 3. Tiltrådt.

Bilag:

1 - Åben Anlægsoversigt regnskab 2025 - anlægsoverførsler fra (14485/26) (H)
3873790 2025-2026.pdf