

Samlet budgetopfølgning pr. ult. oktober

25/743 Åben Sag

Sagsgang

ØK, KB

Sagsfremstilling

Denne budgetopfølgning er den sidste i 2025 og er udarbejdet ved udgangen af oktober 2025.

Budgetopfølgningen viser, at alle fagudvalg forventer at overholde deres udmeldte budgetrammer på driften (samlet set indenfor og udenfor servicerammen).

Samlet set viser indmeldingerne, at regnskabet indenfor servicerammen vil lande ca. 4 mio. kr. under rammen. Det er indenfor den aftalte målsætning i den økonomiske målsætning på +/- 1 % som svarer til ca. +/-20 mio. kr.

Der er dog en opmærksomhed på, at forbrugsprocenten ved udgangen af oktober måned ligger lidt lavere end sidste år. Det peger på, at regnskabsresultatet kan lande yderligere under rammen og tættere på 1%. Der er planlagt en del ekstra indkøb i de sidste måneder på bl.a. Voksen- og Plejeudvalget, men de skal kunne leveres og betales inden årsskiftet for at komme med i regnskab 2025.

I 2025 blev det muligt at anvende overførte midler på driften uden bindinger. Der har derfor været en opmærksomhed på, om de overførte midler bruges til at dække vedvarende merudgifter, eller om der er tale om engangsinvesteringer.

Aftaleholderne forventer, at der anvendes ca. 9 mio. kr. af deres overførte midler på 45 mio. kr. på driften. Der blev i budgettet sat 5 mio. kr. af som bufferpulje, så forbrug af de overførte midler ikke ville medføre et merforbrug indenfor servicerammen. Selvom aftaleområderne forventes at bruge mere end 5 mio. kr. af deres overførte midler, viser opfølgningen at serviceudgifterne ligger under rammen.

Årsagen til mindreforbruget indenfor servicramme skyldes primært, at trækket på de centrale puljer ikke har været så stort i år. Der resterer ca. 11 mio. kr. i puljerne (+ de 5 mio. kr. der var afsat til at imødegå brug af overførte midler). Puljerne har i de tidligere år været anvendt til at dække merforbrug på socialområdet under Voksen- og Plejeudvalget, men socialområdet fik tilført en del ekstra midler i budget 2025-2028 (18 mio. kr. indenfor servicrammen) for at komme i balance, og aktuelt forventer både socialområdet og Sundhed- og Omsorg at de ikke anvender hele deres budgetramme.

Fordi udvalgene har kunnet overholde deres rammer, er kun en mindre del af puljen til værn om servicrammen blevet anvendt til b.la. bevilling vedr. minimumsnormeringer. Samtidig fik puljen også tilført ca. 2 mio. kr. ekstra i midtvejsreguleringen fra compensationen vedr. Ukraine borgere. Derfor er puljen fortsat relativ stor.

Kommunalbestyrelsen har på mødet i april måned 2025 behandlet kriterier for brug af puljen til værn om servicrammen. I denne sag blev det besluttet, at evt. mindreforbrug i puljen til værn om servicrammen lægges til i budgetlægningen ved næstkommende budgetforhandling. Det vil eksempelvis betyde, at et evt. mindreforbrug i 2025 vil blive overført til brug i budget 2027. Hvis der er ønske om at en mindre del skal overføres og anvendes allerede i 2026 til f.eks. opdatering af indretningen af rådssalen er dette en mulighed. Et forbrug af overførte midler i 2026 vil dog være udover den allerede vedtagne servicramme, og kan medføre, at servicrammen overskrides.

Til næste år er den centrale pulje til værn om servicrammen i budgettet 2026 reduceret fra 10 til 5 mio. kr.

Nedenfor er oplistet opmærksomhedspunkter på hvert udvalg. En mere detaljeret beskrivelse kan ses i bilaget til budgetopfølgningen.

Opmærksomhedspunkter på driften:

- Økonomiudvalget forventer samlet set et mindreforbrug, som primært skyldes overførsler fra 2024 og de centrale puljer inklusiv puljen til brug af overførsler, som er afsat til, at områderne kan anvende deres overførsler uden at servicrammen overskrides. Der er opmærksomhed omkring varige udfordringer på barselpuljen som følge af nye barselsregler, da flere fædre

tager barsel og på boligsikring/boligydelser. Der er udarbejdet tekniske korrektioner på de to udfordringer til 2026.

- Børne- og Ungdomsudvalget forventer et samlet mindreforbrug som primært vedrører overførsler fra sidste år.

Samlet set er der mindreforbrug på Skole- og Dagtilbudsområdet. Aktuelt ser Søren Kanneskolen ud til at ende året i økonomisk balance, mens Børneby Nord er udfordret og er under udvidet økonomistyring. Der er merforbrug på §83 (særlige dagtilbud) pga. flere børn i tilbuddet. Der er givet en ekstra bevilling i budget 2026.

På Børne- og Familieområdet indmeldes merforbrug som primært knytter sig til enhederne Børne- og Ungecentret samt Børne- og Familierådgivningen. Merforbruget i Børne- og Familierådgivningen vedrører primært anbringelser på sikrede institutioner, tabt arbejdsfortjeneste samt stigende udgifter til §84 i Serviceloven, der omhandler afløsning og aflastning til pårørende.

- Voksen- og Plejeudvalget forventer et samlet mindreforbrug. Hovedforklaringen findes under Socialområde, hvor der er forventede merindtægter ved salg af pladser samt forventede merindtægter vedr. statsrefusion for særligt dyre enkeltsager. Sundheds- og Omsorgsområdet har samlet set et forventet mindreforbrug på uddannelsesområdet, færre forventede udgifter til respirationsborgere på fællesområdet samt overførsler der ikke forventes brugt. Herudover er der forventet et merforbrug vedrørende boligadministration, hvor Vej og Ejendom løfter opgaven.
- Kultur- og Fritidsudvalget forventer set et samlet mindreforbrug, som primært vedrører lokaletilskud samt turisme og kulturprojekter og landdistriktsmidler. Desuden er der mindre afvigelse på kulturskolen og kulturpuljen.
- Miljø- og teknikudvalget forventer et samlet mindreforbrug. Dette skyldes bl.a. afvigelser på forventet årsresultat fra Midttrafik for 2024, driftsoverførsler fra 2024, øgede udgifter til rottebekæmpelse og en forventet lavere indtægt på byggesagsgebyr.
- Erhvervsudvalget forventer et samlet mindreforbrug, som primært kan tilskrives bevillingen af overførsler samt en generelt lavere udnyttelse af det afsatte budget.
- Arbejdsmarkedsudvalget forventer et mindreforbrug bl.a. som følge af færre forsørgelsesudgifter til forsikrede ledige og et mindreforbrug vedr. indsatser og merindtægt på grund- og resultattilskud vedr. integrationsområdet.

Økonomiske målsætninger

I den økonomiske politik er der vedtaget en række overordnede økonomiske målsætninger. I tabel 1 sammenholdes det forventede regnskab i denne opfølgning med det budget, der blev vedtaget for 2025:

Tabel 1: Oversigt over status på økonomiske målsætninger i 2025			
Målsætning jævnfør den økonomiske politik		Oprindeligt vedtaget budget for 2025	Forventet regnskab pr. ult. august 2025
Strukturel balance (indtægter dækker driftsudgifter, anlæg og afdrag på lån)	●	Strukturel balance	Strukturelt underskud på 17 mio. kr.
Gennemsnitlig kassebeholdning på minimum 175 mio. kr.	●	Gennemsnitlig kassebeholdning på 395 mio. kr.	Gennemsnitlig kassebeholdning mellem 548 og 564 mio. kr. ult. 2025
Servicerammen skal overholdes	●	Servicerammen er overholdt (Udgør 2.160 mio. kr.)	Indmeldingerne viser, at forventet regnskab ender ca. 4 mio. kr. under servicerammen
Anlægsudgifterne skal årligt udgøre 100 mio. kr.	●	Vedtaget anlægsramme udgør 108 mio. kr.	Indmeldingerne viser, at anlægsudgifterne forventes at udgøre 118 mio. kr.
Afvikling af minimum 10 mio. kr. af langfristet gæld eksklusiv ældreboliglån	●	Gælden nedbringes med 36 mio. kr.	Gælden nedbringes med 36 mio. kr.

Strukturel balance

Der er et forventet strukturelt underskud på ca. 17 mio. kr. Det betyder, at udgifterne til drift, anlæg og afdrag er ca. 17 mio. kr. højere end indtægterne. Underskuddet kan primært forklares med, at der indmeldes forventet forbrug af overførsler fra 2024 på både drift og anlæg (19 mio. kr.), renteudgifter og afdrag i forbindelse med salg og indfrielse af lån i forbindelse med salget af Bakkely (9 mio. kr.) samt beløb til afregning pga. midtvejsreguleringen (14 mio. kr.), det modsvares dog af et mindreforbrug på udgifterne til forsørgelse (ca. 14 mio. kr.), samt merindtægter på renter (10 mio. kr.) vedr. merafkast på porteføljeaftaler.

Servicerammen

Norddjurs Kommune skal i 2025 overholde en ramme for hvor meget, der må anvendes til serviceudgifter. I budgetloven fremgår det, at såfremt kommunerne under et ikke overholder den aftalte serviceramme i regnskabet, vil det udløse en sanktion svarende til overskridelsen. Heraf vil en del påvirke kommunernes indtægter individuel, og en del vil være kollektiv for kommunerne. I juli er der udmeldt et nyt sigtepunkt for servicerammen og hvis kompensationen vedr. Ukraine-udgifter indregnes udgør Norddjurs Kommunes serviceramme 2.160 mio. kr. og opfølgningen viser, at det forventede forbrug ligger 4 mio. kr. under. Heri indgår, at restbeløb i de centrale puljer ikke anvendes i resten af 2025.

Nedenstående tabel viser restbeløbet i de centrale puljer.

Tabel 2: Restbeløb i puljer (mio. kr.)	2025
Administrative ændringsforslag (oprindeligt på 5 mio. kr.)	3,236
Pulje til værn om servicerammen (oprindeligt på 10 mio. kr.)*	7,821
Pulje til strategiske emner under Økonomiudvalget	0,000
Pulje til forbrug af overførsler	5,000
Rest i alt	16,057

Der forventes tilbageført 0,7 mio. kr. fra flådestyringsenheden til puljen vedr. administrative ændringsforslag, da enheden ikke kan nå at udnytte bevillingen i indeværende år. Der søges om tillægsbevilling til dette ved denne budgetopfølgning.

Specifikation af udmøntede beløb fremgår af bilaget til Økonomiudvalgets budgetopfølgning. Ved denne budgetopfølgning søges der ikke om yderligere udmøntning fra puljerne.

Anlæg

Anlægsudgifterne forventes at blive 42 mio. kr. lavere end det korrigerede budget men ca. 10 mio. kr. over anlægsrammen på 108 mio. kr. på nuværende tidspunkt. Der er dog en opmærksomhed på at forbruget på anlæg ved udgangen af oktober kun er på 66 mio. kr. og der kan ske forskydninger, så de sidste regninger ikke når at komme med i regnskab 2025.

Anlægsindtægterne forventes at blive 20 mio. kr. mindre end budgetteret.

Anlæg er et opmærksomhedspunkt i 2025, idet der er overførsler for i alt 45 mio. kr. i anlægsudgifter fra 2024 til 2025. Forbruget på anlæg følges tæt i budgetopfølgningerne, og der var i forbindelse med budgetforhandlingerne i august en opfølgning på om der skulle ske en prioritering af de planlagte anlægsprojekter, herunder også om der skal igangsættes yderligere. Det blev i den forbindelse aftalt, at fremrykke/igangsætte anlægsinitiativer i 2025 for yderligere 6,9 mio. kr., der finansieres af kassebeholdningen. Der er givet bevillingsmæssig dækning til anlæggene ved Kommunalbestyrelsens møde den 16. september 2025.

Regeringen har tidligere gjort opmærksom på, at såfremt kommunerne under ét ikke overholder de aftalte rammer kan der blive lagt sanktion på anlægsrammen i regnskabet.

Indtægter, skat, renter og afdrag

På de finansielle poster indmeldes samlet set et forventet regnskab som er i balance. Der blev ved sidste budgetopfølgning søgt om tillægsbevillinger til dækning vedr. midtvejsreguleringen, som nedregulerede Norddjurs Kommunes indtægter med 14 mio. kr. primært som følge af faldende lavere udgifter til forsørgelse og prisfremskrivning. Ved denne budgetopfølgning søges om tillægsbevilling til dækning af merindtægter på renter og ekstra afdrag på lån.

Tabel 3: Hovedoversigt

Områder (mio. kr.)	Opr. budget 2025	Korrigeret budget inkl. Overførsler	Forbrug pr. ult. oktober 2025	Forventet regnskab 2025	Afvigelse
Indtægter:	-3.239,1	-3.225,0	-2.701,0	-3.225,0	0,0
- Skatter	-2.089,1	-2.089,0	-1.768,5	-2.089,0	0,0
- Generelle tilskud	-1.150,0	-1.136,0	-932,5	-1.136,0	0,0
Drift i alt:	3.104,7	3.155,9	2.492,7	3.094,1	-61,8
- Drift indenfor servicrammen:	2.158,0	2.208,4	1.752,5	2.155,7	-52,7
Økonomiudvalget	353,3	370,6	282,1	357,8	-12,8
Økonomiudvalget - centrale puljer	21,0	16,7	0,5	0,5	-16,2
Erhvervsudvalget	3,9	4,7	3,3	4,0	-0,7
Arbejdsmarkedsudvalget	17,6	18,0	14,6	16,8	-1,2
Børne- og ungdomsudvalget	771,7	792,5	653,2	789,4	-3,1
Kultur- og fritidsudvalget	65,5	68,2	62,3	66,9	-1,3
Miljø- og teknikudvalget	115,3	120,7	97,7	115,4	-5,3
Voksen- og plejeudvalget	809,8	817,1	638,9	804,9	-12,2
- Drift udenfor servicrammen:	946,6	947,4	740,2	938,4	-9,0
Økonomiudvalget	34,3	34,6	29,0	35,1	0,5
Arbejdsmarkedsudvalget	797,9	798,4	630,1	783,6	-14,8
Børne- og ungdomsudvalget	-8,3	-8,3	-6,1	-5,5	2,8
Voksen- og plejeudvalget	122,7	122,7	87,2	125,2	2,5
Kenter	1,3	3,5	-9,0	-8,9	-12,4
Resultat af ordinær drift	-133,2	-65,7	-217,4	-139,8	-74,1
Anlægsudgifter i alt	108,2	159,2	66,3	117,7	-41,5
Økonomiudvalget	15,2	19,1	7,3	14,7	-4,4
Børne- og ungdomsudvalget	13,9	28,5	11,4	20,0	-8,5
Kultur- og fritidsudvalget	5,7	12,8	5,9	7,5	-5,3
Miljø- og teknikudvalget	68,4	92,6	39,2	70,7	-21,9
Voksen- og plejeudvalget	5,0	6,3	2,5	4,9	-1,4
Anlægsindtægter i alt	-10,3	-28,5	-7,1	-8,6	19,9
Økonomiudvalget	-6,3	-12,1	-4,4	-5,0	7,1
Kultur- og fritidsudvalget	0,0	-2,6	0,0	0,0	2,6
Miljø- og teknikudvalget	-4,0	-13,8	-2,6	-3,6	10,2
Nettoanlægsudgifter i alt	97,9	130,8	59,3	109,1	-21,6
Skattefinansieret resultat	-35,3	65,1	-158,1	-30,7	-95,7
Lån og balancerforskydninger	57,5	62,9	32,7	68,5	5,6
Afdrag på lån	31,4	39,1	31,9	40,3	1,2
Ekstraordinære afdrag	26,2	26,2	26,2	26,2	0,0
Lånoptagelse	0,0	-4,8	-0,4	-0,4	4,4
Indefrosne feriepenge	1,5	1,5	1,5	1,5	0,0
Grundkapital almene boliger	3,0	5,5	0,0	5,5	0,0
Balancerforskydninger	-4,5	-4,5	-26,5	-4,5	0,0
Kasserørøgeelse (-) Kasserørbrug (+)	22,2	128,0	-125,4	37,9	-90,1
Strukturel balance ekskl. ekstraord.afdrag	0,6	111,2	-124,7	16,6	

Grøn - budgettet overholdes

Rød - budgettet overholdes ikke

Opmærksomheder på kort og lang bane:

Ved behandling af regnskab 2024 havde Økonomiudvalget opmærksomhed på, at de løbende budgetopfølgninger på Voksen- og Plejeudvalgets område i 2024 ikke har været retvisende, hvilket var problematisk for udvalgets målsætning om at udnytte servicrammen fuldt ud.

Økonomiudvalget besluttede ved behandlingen af regnskab 2024, at nedsætte en administrativ indsatsgruppe, med henblik på at opnå større præcision i budgetopfølgningen for Voksen- og Plejeudvalget. Indsatsgruppen består af deltagere fra Voksen- og Plejeområdet og den centrale økonomifunktion. Gruppens anbefalinger behandles af økonomiudvalget den 2. december 2025.

Opmærksomhedspunkter på den længere bane:

Helt generelt stiger Norddjurs Kommunes indtægter ikke i samme takt som udgifterne. Det er ikke nyt - det billede har været kendt i flere år bl.a. fordi Norddjurs har nogle særlige tilskud pga. fald i befolkningen og tilskud til skattenedsættelse, som nedtrappes over årene. I det seneste vedtagne budget blev der derfor vedtaget første runde af en række råderumstiltag, som skal være med til at skabe økonomisk råderum, ligesom der i flere år har været indarbejdet omprioriteringsbidrag. Norddjurs Kommune har en robust kassebeholdning, som kan afbøde, at der skal laves hårde opbremsninger på den korte bane. Men det er nødvendigt med yderligere initiativer til at skabe balance på den længere bane.

I budgetaftalen for 2026-2029, der er indgået blandt flertallet i kommunalbestyrelsen er der strukturel balance i 2026, mens det er aftalt at igangsætte analyser på tiltag, der kan bidrage med en langsigtet tilpasning i overslagsårene, hvor der ikke er balance mellem indtægterne, og de samlede udgifter til drift, anlæg og afdrag. Fagudvalgene har på baggrund indstillet forslag til Kommunalbestyrelsen, om hvilke analyser der skal udarbejdes forud for næste års budgetforhandlinger. Denne sag behandles af Kommunalbestyrelsen i december 2025.

Sammenhæng til andre politikker/strategier og fagområder

I henhold til den vedtagne økonomiske politik for Norddjurs Kommune skal servicerammen overholdes i såvel budget som i regnskab. Det betyder, at der ved budgetopfølgningerne skal være fokus på overholdelse af servicerammen, herunder om det er nødvendigt at iværksætte initiativer for at overholde budget og serviceramme.

Økonomiske konsekvenser

De økonomiske konsekvenser er beskrevet ovenfor

Lovgrundlag

Budgetopfølgninger er udarbejdet med henblik på at udarbejde prognoser for kommunens forventede regnskab og er dermed omfattet af Den Kommunale Styrelseslov og Bekendtgørelse om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision m.v.

Indstilling

Økonomichefen indstiller at

1. Budgetopfølgningen pr. ultimo oktober drøftes og godkendes.
2. Det vedlagte overblik over anlæg drøftes og godkendes.

3. Det drøftes om det ønskes, at en del af de uforbrugte midler i værn om servicerammen overføres til 2026 i forbindelse med regnskabsafslutningen til opdatering af indretningen af rådssalen.

Tillægsbevillinger finansieret af kassen:

4. Der gives tillægsbevilling på 12,4 mio. kr. i renteindtægter i 2025. Beløbet vedrører primært højere indtægter end forventede fra porteføljen.
5. Der gives tillægsbevilling på 1,2 mio. kr. til ekstraordinære afdrag finansieret af kassen. Beløbet vedrører ekstraordinære afdrag på lån, som har været højere end forventet.

Der gives følgende budgetneutrale tillægsbevillinger indenfor:

6. Der gives budgetneutral tillægsbevilling på 0,890 mio. kr. i 2025 Plan, Byg og Miljø under Økonomiudvalget område finansieret af Lov- og cirkulæreprogrammet i Midtvejsreguleringen. Beløbet fordeler sig med 0,890 mio. kr. i indtægter og 0,890 mio. kr. i udgifter. Beløbet vedrører midler til arbejdet med Grøn Trepert, der er modtaget fra Staten.
7. Der gives tillægsbevilling på 0,129 mio. kr. i 2025 til Børne- og Ungdomsudvalget vedrørende indbrud på Søren Kanne-skolen. Beløbet finansieres af den centrale pulje til selvforsikring under Økonomiudvalgets område.
8. Der gives tillægsbevilling på 0,284 mio. kr. i 2025 til Børne- og Ungdomsudvalget fra Økonomiudvalget. Beløbet vedrører ekstra omkostninger til KMD-institution.
9. Der gives tillægsbevilling på 0,250 mio. kr. i 2026 og overslagsår som flyttes fra Voksen- og Plejeudvalget til Økonomiudvalget. Beløbet vedrører sekretariatsunderstøttelse i forbindelse med implementering af sundhedsreform.
10. Der gives tillægsbevilling på 0,7 mio. kr. fra Miljø- og Teknikudvalget til Økonomiudvalget. Beløbet vedrører ikke anvendte midler bevilliget til flådestyring som føres tilbage til puljen for administrative ændringer under økonomiudvalgets område.
11. Der søges tillægsbevilling på 0,043 mio. kr. i 2025 til Børne- og Ungdomsudvalget finansieret af den centrale pulje til lederudvikling og evaluering under Økonomiudvalget
12. Der flyttes et budget på 0,067 mio. kr. i 2025 og 0,053 mio. kr. i overslagsårene. vedrørende energibesparende foranstaltninger fra Børne- og Ungdomsudvalgets område til Miljø- og Teknikudvalgets område.

13. Der gives budgetneutrale tillægsbevillinger vedrørende fire projekter under Skole- og Dagtilbudsområdet på Skole- og Dagtilbudsområdet. På indtægtssiden gives en tillægsbevilling på 0,061 mio. kr. i 2025. Tilsvarende gives en tillægsbevilling på udgiftssiden på 0,061 mio. kr. i 2025.
14. Indenfor Arbejdsmarkedsudvalgets område gives en tillægsbevilling på 0,550 mio. kr. i 2026 til driftsudgifter kommunale beskæftigelsesindsats under Ungeindsatsen udenfor servicrammen. Bevillingen modsvares af en tilsvarende negativ bevilling fra driftsudgifter FGU forløb under Ungeindsatsen indenfor servicrammen.
15. der flyttes budget på 0,050 mio. kr. i 2025 og 0,040 mio. kr. i overslagsårene vedrørende energibesparende foranstaltninger via en budgetneutral tillægsbevilling fra Miljø- og Teknikudvalget til Arbejdsmarkedsudvalget.
16. der flyttes 0,010 mio. kr. fra Miljø- og Teknikudvalget til Økonomiudvalget.
17. der flyttes et budget på 0,025 mio. kr. i 2025 fra Økonomiudvalget til Voksen- og Plejeudvalget vedrørende compensation for HU-medlemskab.
18. der gives budgetneutrale tillægsbevillinger på driften på 1,5 mio. kr. i 2026 til indtægter såvel som udgifter til et eksternt finansieret projekt på Socialområdet der omhandler opbygning af civilsamfundsindsatser under Voksen- og Plejeudvalgets område.

Der søges følgende bevillinger vedrørende anlæg:

19. Der gives anlægsbevilling og rådighedsbeløb på 0,3 mio. kr. i 2025 vedrørende byggemodning i Åbyen under Økonomiudvalgets område. Beløbet finansieres af det afsatte udgiftsbudget til salg af grunde under Økonomiudvalgets område.
20. der flyttes 0,300 mio. kr. fra anlægget bygningsvedligehold 2025 til vedligehold af pleje- og ældreboliger, og bosteder.

Bilag:

1 - 3841341	Åben	Samlet bilag Budgetopfølgning ult. okt.	(94477/25)	(H)
2 - 3841346	Åben	Samlet budgetopfølgning anlæg ultimo oktober 2025	(94482/25)	(H)
3 - 3843233	Åben	Likviditetsoversigt oktober	(95802/25)	(H)