

Regnskab 2025 - Anlægsoverførsler, tidlig overførsel

25/9364 Åben Sag

Sagsgang

ØK, KB

Sagsfremstilling

Overførsler på anlæg fra 2025 til 2026 behandles i Kommunalbestyrelsen den 21. april 2026 i forbindelse med regnskabsafslutningen, hvilket fremgår af tidsplan for regnskabsafslutning 2025.

Flere af anlægsprojekterne fra 2025 er igangværende og strækker sig over flere år, og derfor er det naturligt at der er overførsler mellem årene. Der søges i denne sag om tidlig overførsel af en række konkrete anlægsprojekter, så der er en formel bevilling til at arbejdet kan fortsætte i starten af 2026. De resterende anlægsprojekter der skal overføres, behandles i den ordinære sag om overførsler i april.

Der søges om tidlig overførsel af anlægsudgifter på 15,5 mio. kr. De konkrete anlægsprojekter fremgår af vedlagte oversigt.

Der kan frem til udgangen af februar omposteres beløb vedrørende regnskabsåret 2025.

Overførselsbeløbet ved regnskabsafslutningen kan derfor afvige fra de beløb, der fremgår af vedlagte oversigt for de enkelte anlæg. Der vil blive korrigeret for eventuelle afvigelser i den samlede ordinære overførselssag, der behandles af Økonomiudvalg og Kommunalbestyrelsen på møderne i april i forbindelse med regnskabsafslutningen.

Der er i forbindelse med budget 2026 ikke afsat en reservepulje til imødegåelse af overførte anlægsprojekter fra foregående år. Anlægsforbruget og det korrigerede anlægsbudget må ikke overstige den vedtagne anlægsramme. Da der ikke er afsat midler til overførsler til hverken anlægsudgifter eller anlægsindtægter, er det nødvendigt at følge anlægsforbruget i 2026 tæt i budgetopfølgningerne. Det kan derfor blive nødvendigt at foretage prioritering og udskydning af anlæg for at overholde anlægsrammen. I den forbindelse skal der være opmærksomhed på, at der i budgettet for 2026 kan være programsatte anlæg, hvor der også kan være en vis forskydning ind i det efterfølgende år, som er tilfældet i år.

I lighed med tidligere år, vil der i forbindelse med budgetforhandlingerne i august 2026 være en halvårsvurdering på anlægsprojekterne, hvor det vurderes, om der skal ske en nedprioritering, eller om der kan sættes yderligere anlæg i gang i 2026.

Sammenhæng til andre politikker/strategier og fagområder

Punktet har sammenhæng til den økonomiske politik herunder overholdelse af anlægsrammen.

Økonomiske konsekvenser

Der søges i denne sag om overførsel af kommunale anlægsudgifter på 15,5 mio. kr.

Kommunalbestyrelsen behandler den ordinære overførselssag på mødet den 21. april 2026, herunder hvilke anlæg, der skal overføres fra 2025 til 2026, og hvilke anlæg der skal udskydes/overføres til senere år.

De tidligt overførte anlæg vil derfor blive set i sammenhæng med de øvrige overførsler i den ordinære sag i april og indgå i prioriteringen, herunder vurderingen af hvad der evt. kan være af forskydning af anlæg til 2027. Det kan medføre, at der vil være en større del af anlægsrammen for 2027, der allerede er prioriteret inden budgetforhandlingerne for 2027.

Lovgrundlag

Bekendtgørelse om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision m.v.

Indstilling

Økonomichefen indstiller,

1. At der på anlæg i 2026 gives en bevilling til rådighedsbeløb på 15,5 mio. kr. til udgifter.
Beløbet finansieres af kassen.

Bilag:

1 - 3847023 Åben Anlægsoverførsler 2025-2026 - tidlig overførsler (98439/25) (H)