

Regnskab 2024 - Anlægsoverførsler fra 2024 til 2025

25/435 Åben Sag

Sagsgang

ØK, KB

Sagsfremstilling

I denne sag skal der tages stilling til budgetoverførslerne fra 2024 til 2025 på anlæg. Overførslerne på driften behandles i en særskilt sag på dette møde.

Overførslen af anlægsudgifter fra 2024 udgør 45,3 mio. kr. og overførslen af anlægsindtægter udgør 18,1 mio. kr. For budget 2025 er der ikke afsat reservepuljer til at imødegå overførslerne på anlæg. Overførsel af anlægsudgifterne på 45,3 mio. kr. til 2025 kan derfor udfordre overholdelsen af anlægsrammen for 2025. Derfor bliver det nødvendigt at følge anlægsprojekterne 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 2025 og dermed forskydning på nogle af anlæggene fra 2025 til 2026, men størrelsen af forskydningen er forbundet med en vis usikkerhed så tidligt på året.

I denne sag skal der tages stilling til om de samlede overførsler på 45,3 mio. kr. i udgifter skal overføres til 2025. Alternativt skal der allerede nu tages politisk stilling til en nedskalering og eller udskydelse af anlægsprojekter i 2025.

Anlægsudgifter i 2024:

Oprindeligt blev der i 2024 budgetlagt med anlægsudgifter på 99,5 mio. kr., men der er i løbet af 2024 givet yderligere bevillinger til anlægsudgifter for 47,7 mio. kr., som primært vedrører overførsler fra 2023 til 2024. Ud over overførslerne fra tidligere år blev der som følge af en politisk forhandling i efteråret 2024 fremrykket 10 mio. kr. til 2024 til blandt andet asfaltbelægning og it-infrastruktur. Det korrigerede budget på anlægsudgifter udgjorde 148,6 mio. kr. Regnskabet viser, at der er afholdt anlægsudgifter på 93 mio. kr. Anlægsudgifterne har således været 55,6 mio. kr. lavere end korrigeret budget, og en del af disse anlægsudgifter søges overført til 2025.

Anlægsindtægter i 2024:

På indtægtsiden blev der oprindeligt budgetlagt med 18 mio. kr. I 2024 har der været yderligere indtægter fra salg af erhvervsgrunde og byggegrunde. Det korrigerede budget for anlægsindtægter udgør således 42,1 mio. kr. og regnskabet viser, at der har været 24,3 mio. kr. i indtægter i 2024. Anlægsindtægterne har således været 17,8 mio. kr. lavere end det korrigerede indtægtsbudget. En del af disse indtægter søges overført til 2025.

Nedenstående tabel viser fordelingen mellem anlægsudgifter og anlægsindtægter i 2024.

Anlæg	Oprindeligt budget 2024	Korrigeret budget incl. overførsler	Regnskab 2024	Afvigelse i forhold til oprindeligt budget	Afvigelse i forhold til korr. budget	Heraf søges overført
Udgift	99,5	148,7	93,1	-6,4	-55,6	-45,3
Indtægt	-18	-42,1	-24,3	6,3	17,8	18,1
I alt	81,6	106,6	68,8	-12,8	-37,8	27,2

Kommunalbestyrelsen har allerede i januar og februar behandlet sager om tidlig overførsel af anlæg fra 2024 til 2025, idet flere af anlægsprojekterne fra 2024 er igangværende og strækker sig over flere år, og der var derfor behov for allerede i januar og februar at tage stilling til en tidlig overførsel. Det blev besluttet at overføre anlægsudgifter på 12,3 mio. kr.

I denne overførselssag søges om overførsel af de resterende anlægsudgifter på 33,0 mio. kr. og anlægsindtægter på 18,1 mio. kr.

Der er vedlagt en oversigt, hvor der fremgår, hvad der bliver overført på de enkelte anlægsprojekter til 2025.

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 anlægsramme i 2025 udgør 100 mio. kr. og svarer til det oprindelige budget for anlægsudgifter. Når der overføres 45,3 mio. kr. til 2025 kan det udfordre overholdelsen af anlægsrammen i 2025. 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.

Hvis man ser på anlægsprojekterne, er billedet, at det typisk er flerårige projekter med flere interessenter, hvor der sker forskydninger, mens projekter som asfalt, bygningsvedligehold, dokning af færger, gadebelysning udføres og afsluttes i det enkelte år.

Der er for nuværende ingen sanktion, hvis kommunerne ikke overholder den samlede anlægsramme i regnskabet for 2025. Men der er en risiko for, at der også kan komme sanktion på overskridelser på anlægsrammen i regnskabet. Den seneste udmelding er, at kommunerne samlet set overskrider anlægsrammen markant i 2024. Der var også en overskridelse for kommunerne under et i regnskab 2023.

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 33,0 mio. kr. til den resterende overførsel af anlægsudgifter fra 2024, og beløbet finansieres af kassen.

2. Der gives tillægsbevilling på 18,1 mio. kr. i til overførsel af anlægsindtægter fra 2024, og beløbet finansieres af kassen.

Bilag:

1 - 3758440	Åben	Anlægsoverførsler 2024-2025	(35152/25)	(H)
-------------	------	-----------------------------	------------	-----