

Regnskab 2023 - Anlægsoverførsler, tidlig overførsel

23/10912 Åben Sag

Sagsgang

ØK, KB

Sagsfremstilling

Overførsler på anlæg fra 2023 til 2024 behandles i Kommunalbestyrelsen den 16. april 2024 i forbindelse med regnskabsafslutningen, hvilket fremgår af tidsplanen for regnskabsafslutning 2023.

Flere af anlægsprojekterne fra 2023 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 2024. De resterende anlægsprojekter, der skal overføres, behandles i den ordinære sag om overførsler i april.

Der søges om tidlig overførsel af anlægsudgifter på 17,6 mio. kr. og tidlig overførsel af anlægsindtægter på 6,1 mio. kr. De konkrete anlægsprojekter fremgår af vedlagte oversigt.

Der kan frem til udgangen af februar omposteres beløb vedrørende regnskabsåret 2023.

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 overensstemmelse med den økonomiske politik afsat en reservepulje til imødegåelse af overførte anlægsprojekter fra foregående år. Puljerne udgør 10 mio. kr. til anlægsudgifter og 5 mio. kr. til anlægsindtægter.

”Det korrigerede anlægsbudget skal svare til det vedtagne budget for anlæg, hvorfor der kan indarbejdes en anlægsreserve til overførte anlæg, såfremt overførslen fra anlæg over flere år ikke med sikkerhed kan indarbejdes i budgettet. I forbindelse med kommunalbestyrelsens årlige behandling af overførselssagen, skal der foretages en prioritering af hvilke anlæg der skal

overføres til det efterfølgende år, og hvilke anlæg der i så fald skal udskydes til et senere år, hvis den indarbejdede anlægsreserve ikke giver det nødvendige råderum. Dette har til formål at sikre, at anlægsbudgettet vedtaget i forbindelse med årsbudgettet overholdes”.

Anlægsforbruget og det korrigerede anlægsbudget for 2024 må dermed ikke overstige den vedtagne anlægsramme. Da midlerne i de afsatte puljer til overførsler hverken kan dække de ansøgte overførsler på anlægsudgifter eller de ansøgte overførsler på anlægsindtægter, er det nødvendigt at følge anlægsforbruget i 2024 tæt i budgetopfølgningerne og det kan blive nødvendigt at foretage en prioritering og udskydning af anlæg for at overholde anlægsrammen. I den forbindelse skal der også være en opmærksomhed på, at der i budgettet for 2024 kan være programsatte anlæg, hvor der også kan være en vis forskydning ind i det efterfølgende år, som det er tilfældet i år.

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 17,6 mio. kr. og anlægsudgifter på 6,1 mio. kr. Det medfører, at hele anlægsreserven på 10 mio. kr. i udgifter og 5 mio. kr. i indtægter bliver anvendt i forbindelse med tidlig overførsel, og der resterer derfor ingen midler i puljerne til den ordinære overførselssag.

Kommunalbestyrelsen behandler den ordinære overførselssag på mødet den 16. april 2024, herunder hvilke anlæg, der skal overføres fra 2023 til 2024, og hvilke anlæg der skal udskydes/overføres til senere år. Da de samlede overførsler fra 2023 overstiger anlægsreserven i 2024, vil der ske en samlet prioritering af alle anlæg for at sikre, at budgetrammen for anlæg bliver overholdt.

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 2025. Det kan medføre, at der vil være en større del af anlægsrammen for 2025, der allerede er prioriteret inden budgetforhandlingerne for 2025.

Lovgrundlag

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

Indstilling

Økonomichefen indstiller,

- at der på anlæg i 2024 gives bevilling til rådighedsbeløb på 17,6 mio. kr. i udgifter, der først og fremmest finansieres af den afsatte anlægsreserve i 2024 på 10 mio. kr. til udgifter og dernæst finansieres af kassen samt
- at der på anlæg i 2024 gives bevilling til rådighedsbeløb på 6,1 mio. kr. i indtægter, der først og fremmest finansieres af den afsatte anlægsreserve i 2024 på 5 mio. kr. til indtægter og dernæst finansieres af kassen.

Bilag:

1 - Åben Anlægsoverførsler 2023-2024 - tidlig overførsel - (1446/24) (H)
3561596 Bilag.pdf