

Regnskab 2025 - Driftsoverførsler fra 2025 til 2026

26/1834 Åben Sag

Sagsgang

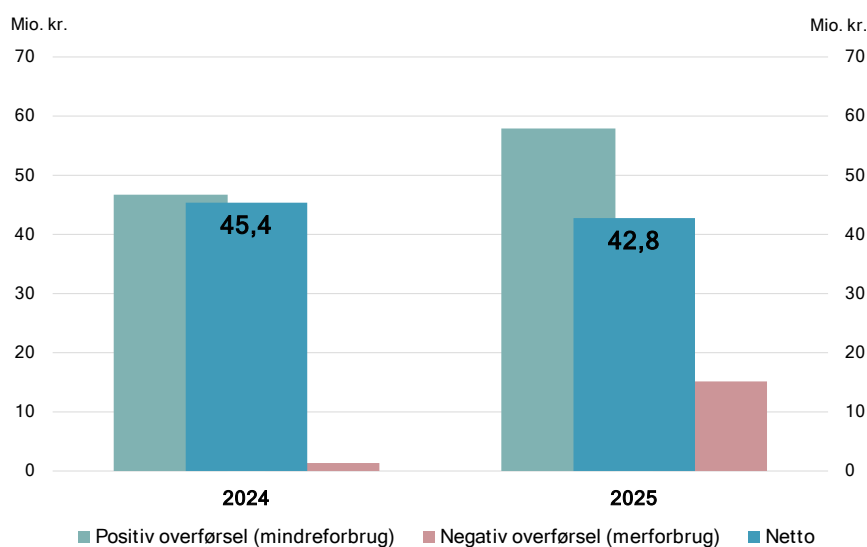
ØK, KB

Sagsfremstilling

I denne sag skal tages stilling til driftsoverførsler fra 2025 til 2026. Sagen vedrører primært overførselsbeløb på driften, men indeholder også indstilling om overførsel af budget til lån samt restbeløb i puljen til værn om servicerammen. Overførslerne på anlæg behandles i en særskilt sag på dette møde.

Der søges i denne sag om overførsel af budget på 42,8 mio. kr. på driften fra 2025 til 2026 og 6,3 mio. kr. til 2027. Til sammenligning udgjorde driftsoverførslerne 45,4 mio. kr. fra 2024 til 2025. Faldet i overførslerne er ikke et udtryk for brug af overførsler i 2025. Det skyldes derimod, at der i forbindelse med overgangen til et nyt regelsæt for overførsler mellem årene (gældende fra regnskab 2024) ekstraordinært blev indstillet, at enheder, der havde merforbrug i 2024 fik dette nulstillet, i det omfang det var muligt indenfor det enkelte udvalgs restbudgetter.

Nedenstående figur viser forskellen mellem overførte mer- og mindreforbrug fra 2024-2025 og 2025-2026:



Kommunalbestyrelsen godkendte i april 2025 nye kriterier for anvendelsen af puljen til værn om servicerammen. Her blev det besluttet, at et eventuelt mindreforbrug i puljen skal overføres til den efterfølgende budgetlægning. I overførselssagen søges derfor om overførsel af mindreforbruget på 6,3 mio. kr. til år 2027 og det vil indgå i arbejdet med budget 2027. I december 2025 besluttede Kommunalbestyrelsen samtidig, at en mindre del af restbeløbet i puljen kan anvendes allerede i 2026 til opdatering af indretningen af Rådssalen i forbindelse med ombygningen af Rådhuset i Grenaa som led i projektet Kløge m². På den baggrund overføres 1,4 mio. kr. af restbeløbet til anvendelse i 2026. Dette indgår i det opgjorte beløb til overførsel på Økonomiudvalgets område.

I budgetaftalen for 2026-2029 er der afsat midler til Erhvervskoordinator og deltagelse i EXPO messe om arbejdskraft i 2026. Udgiften finansieres af Erhvervsudvalgets overførsler fra 2025. Det betyder, at der overføres 0,7 mio. kr. til formålet, som fordeles sig med 0,150 mio. kr. til Erhvervs-, Vækst og Klimaudvalget og 0,550 mio. kr. til Økonomiudvalget.

Herudover indeholder opgørelsen af overførsler også overførsel af beløb vedrørende eksterne finansieret projekter. Beløbene hertil udgør ca. 3,0 mio. kr. og vedrører fx projekt vedr. Oplæringsvejledning på SOSU-uddannelserne, Fædretræf, DSI-projekt vedr. IPS Ung og Ungeløft-projekt.

Ifølge overførselsreglerne overføres merforbrug på drift fuldt ud. Hvis der er merforbrug på over 2,5 pct. af aftaleholderens budgetramme med overførselsadgang skal der udarbejdes en redegørelse for afvigelserne inklusiv en handleplan for at nedbringe merforbruget. Aktuelt er der udarbejdet handleplaner for følgende enheder med merforbrug over 2,5 af aftaleholderens budgetramme.

- Børne- og Ungdomsudvalget/Børne-, Familie- og Skoleudvalget, 3 stk.:
 - Børne- og Familierådgivningen, Børneby Nord samt Rusmiddel under 18 år.
- Voksen- og Plejeudvalget/Sundheds-, Pleje- og Omsorgsudvalget, 3 stk.:
 - Farsøhthus og Møllehjemmet, Violskrænten og Grønnegården samt Norddjurs Mad
- Økonomiudvalget, 1 stk.:
 - Børne- og Familieafdelingen.

Handleplanerne har været forelagt de respektive fagudvalg og alle enheder arbejder videre med deres individuelle indsatser for at opnå økonomisk balance i tæt samarbejde med fagcheferne for de enkelte områder.

Driftsområderne indenfor servicerammen er som udgangspunkt omfattet af overførselsadgang, dog er en række områder undtaget herfra. Som bilag er vedlagt den samlede fortegnelse over konti undtaget overførselsadgang og i disse principper er der taget højde for opgørelse af overførslerne på driften.

Tabel 1 – Budgetoverførsler opgjort på drift på gældende fagudvalgsstruktur i 2025:

Udvalg Mio. kr.	Overførsel i alt til 2026	Overførsel i alt til 2027
Økonomiudvalget	12,430	6,316
Arbejdsmarkedsudvalget	3,432	
Erhvervsudvalget	0,743	
Børne- og Ungdomsudvalget	9,253	
Kultur- og Fritidsudvalget	1,715	
Miljø- og Teknikudvalget	4,812	
Voksen- og Plejeudvalget	10,375	
Total	42,759	6,316

- = reducerer budgettet, + = øger budgettet

Tabel 1 viser udvalgenes overførselsbeløb fra 2025 til 2026 i forhold til den gældende styrelsesvedtægt i 2025 og fremgår pr. aftaleenhed af bilag A. Da der er vedtaget ny styrelsesvedtægt fra 2026 skal tillægsbevillinger i denne sag gives til de gældende fagudvalg og dette er opgjort i tabel 2 og fremgår pr. aftaleenhed af bilag B.

Tabel 2 – Budgetoverførsler opgjort på drift på gældende fagudvalgsstruktur i 2026:

Udvalg Mio. kr.	Overførsel i alt til 2026	Overførsel i alt til 2027
Økonomiudvalget	12,937	6,316
Social- og Beskæftigelsesudvalget	4,137	

Udvalg Mio. kr.	Overførsel i alt til 2026	Overførsel i alt til 2027
Erhvervs-, Vækst- og Klimaudvalget	0,765	
Børne-, Familie- og Skoleudvalget	9,253	
Kultur-, Fritids- og Landdistriktsudvalget	2,024	
Natur-, Miljø- og Teknikudvalget	3,973	
Sundheds-, Pleje- og Omsorgsudvalget	9,670	
Total	42,759	6,316

- = reducerer budgettet, + = øger budgettet

Overførsler vedrørende lån og kapitalindskud

Der søges i denne sag også om bevilling til overførsel af grundkapitalbeløb til 2026. Der er tale om overførsel af budgettet til grundkapitallån fra 2025, som er afsat til B45's nybyggeri i Glesborg. Restbeløbet udgør 2,961 mio. kr.

Samlingen af demensafdeling i på Glesborg Plejecenter er bl.a. finansieret af et lån på 4,250 mio. kr. Projektet vil først være afsluttet i 2026, og lånet vil derfor tidligst kunne optages i 2026.

Som et led i velfærdsplanen skal to lejligheder i Skovstjernen overgå til indslusningsboliger. Dette betyder at de nedlægges som plejeboliger og overgår til kommunal drift. I den forbindelse skal der afdrages ekstraordinært på hovedlånet i boligafdelingen. I budgettet er der optaget 0,749 mio. kr. i 2025 som skal overføres til 2026.

Beslutning på fagudvalg

Sundheds-, Pleje- og Omsorgsudvalget har på mødet den 26 marts 2026 truffet følgende beslutning:
"Sundheds-, Pleje- og Omsorgsudvalget indstiller til Økonomiudvalget til den samlede sag om driftsoverførsler, at de tre aftaleenheder på Sundheds-, Pleje- og Omsorgsudvalgets område med mere end 2,5% merforbrug (Farsøthuset og Møllehjemmet, Produktionskøkken og Kostnetværk samt Violskrænten og Grønnegården) får nedskrevet deres negative overførsel med 80%. Nedskrivningen finansieres af mindreforbruget over 5% på udvalgets område, som ellers vil blive tilført kassebeholdningen.

Med denne ændring godkendes sektorbeskrivelsen og handleplaner på udvalgets område.”

Forvaltningen oplyser, at den negative overførsel udgør i alt 4,180 mio. kr. og at en nedskrivning med 80% udgør 3,344 mio. kr., som udvalget ønsker finansieret af det øvrige mindreforbrug over 5%, som lægges i kassen/kassen ved årsafslutningen af 2025. Derved overføres et resterende merforbrug på i alt 0,836 mio. kr. på de 3 enheder.

Sammenhæng til andre politikker/strategier og fagområder

Der sammenhæng til den økonomiske politik, hvor regler for overførsler mellem årene fremgår.

Økonomiske konsekvenser

For at værne om den enkelte aftaleholders tilskyndelse til at sikre en langsigtet økonomisk balance er det vigtigt, at der er overførselsadgang mellem årene. Samtidig er det vigtigt at sikre, at kommunen overholder servicerammen ved at overholde det vedtagne budget. Dette sikres ved at der fast indarbejdes en teknisk pulje på 5 mio. kr. årligt i forbindelse med budgetlægningen til at imødegå en delvis anvendelse af overførslerne i et givent år.

Regnskabsår 2026 er andet år, hvor aftaleholderne frit kan anvende overførslerne. Dette vil derfor også have løbende opmærksomhed ved det forventede regnskab, som indmeldes ved årets budgetopfølgninger. Ved behandling af de samlede budgetopfølgninger i Økonomiudvalget og Kommunalbestyrelsen vil der være en samlet vurdering på overholdelse af servicerammen for hele Norddjurs Kommune.

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 en tillægsbevilling på driften på i alt 42,759 mio. kr., jævnfør tabel 2 finansieret af kassen. Tillægsbevillingen fordeler sig med 12,9 mio. kr. til Økonomiudvalget, 0,8 mio. kr. til Erhvervs-, Vækst- og Klimaudvalget, 4,1 mio. kr. til Social- og Beskæftigelsesudvalget, 9,3 mio. kr. til Børne-, Familie- og Skoleudvalget, 2,0 mio. kr. til Kultur-, Fritids- og Landdistriktsudvalget, 4,0 mio. kr. til Natur-, Miljø- og Teknikudvalget og 9,7 mio. kr. til Sundheds-, Pleje- og Omsorgsudvalget.
2. der gives en tillægsbevilling på driften i 2027 på 6,316 mio. kr. finansieret af kassen.
3. der gives en tillægsbevilling på 7,960 mio. kr. til grundkapitalindsud og lånoptagelse/ekstra afdrag i 2026, finansieret af kassen.
4. Sundheds-, Pleje- og Omsorgsudvalgets beslutning fra mødet den 26. marts 2026 drøftes og det besluttes, hvorvidt der skal gives en tillægsbevilling på 3,344 mio. kr. finansieret af kassen til nedskrivning af negativ overførsel på de tre aftaleenheder, der har mere end 2,5% merforbrug (Farsøhøhus og Møllehjemmet, Produktionskøkken og Kostnetværk samt Violskrænten og Grønnegården).

Bilag:

1 -	Åben	Bilag A - Overførsler 2025-2026 jf styrelsesvedt. 2025	(19722/26)	(H)
3881011				
2 -	Åben	Bilag B - Overførsler 2025-2026 jf. styrelsesvedt. 2025	(19723/26)	(H)
3881012				
3 -	Åben	Overførsler mellem regnskabsår - områder uden	(19902/26)	(H)
3881299		overførselsadgang		