

Forklaringer til administration af Landdistriktsudvalgets budget

Statusbegreber	Definition
Budget	Udvalgets budget udgøres af: • Oprindelig budget • Eventuelle overførsler og er opdelt på drift og anlæg, hvor sidstnævnte udgør klart den største del. Det oprindelige budget er det budget, som Byrådet godkender hvert år inden 15. oktober ifm. Byrådets 2. behandling af budgetforslaget. Konsekvenserne af budgetforliget er således indarbejdet i budgetforslaget. Overførsler kan være enten positive eller negative (mindreforbrug eller merforbrug). For driftsmidler gælder de almindelige overførselsregler, mens for anlæg sker der individuel stillingtagen til hvert enkelt anlægsprojekt. Eventuelle overførsler kendes først, når regnskabsåret er afsluttet, og fremgår således ikke af det oprindelige budget. Det er kutymen, at de forventede overførsler indarbejdes i den første budgetopfølgning (normalt per 31/3) med forventning om at Byrådet godkender de indarbejdede overførsler på deres møde i april. Herefter vil overførsler være indarbejdet i det korrigerede budget, som er det budget, der i praksis styres efter. Det korrigerede budget er det oprindelige budget korrigeret for eventuelle omplaceringer og tillægsbevillinger - herunder overførsler af uforbrugte budgetbeløb fra forrige år. Bemærk: Alle overførsler – drift såvel som anlæg – godkendes af Byrådet på deres første møde i april måned. Uanset at der er forventning om overførsel, så kan Udvalget reelt <u>ikke disponere</u> over eventuelle overførsler før Byrådets godkendelse. Det er kutyme, at uforbrugte rådighedsbeløb på igangværende anlægsprojekter overføres, og at der kan disponeres over disse fra årets begyndelse. Det samme <u>gælder ikke</u> for ikke-igangsatte anlægsprojekter. Forventede statstilskud <u>er indregnet</u> i budgettet for de byfornyelsesprojekter, der er bevilliget, og statstilskudsrammen er kendt.
Disponeret	Når udvalget har truffet beslutning om at der skal allokeres midler til et konkret projekt eller indsats er midlerne disponeret. Beslutningen er ført til referat. Disponerede midler kan være enten: • Bevilligede • Ikke bevilligede <u>Undtagelse til reglen:</u> Udvalget har nogle midler, der bevilliget år tilbage, men som er til disponering. Midlerne vedrører et par ældre sager, hvor midler er overført til senere år. Midlerne er bevilliget til konkrete projekter, som efterfølgende er ændret grundet ændring i byfornyelsesområdet. Den situation bør ikke forekomme fremadrettet, da det strider mod Viborg Kommunes Principper for Økonomistyring vedtaget af Byrådet (se <i>Bevilliget</i> herunder).

	Konkret forbrug af disponerede midler kræver altid at de er bevilliget.
Udisponeret	Udisponerede midler udgøres af budgettet fratrasket disponerede midler. Udvalgets økonomiske råderum udgøres på et givent tidspunkt altid af de udisponerede midler. I løbet af et budgetår vil de udisponerede midler gradvist blive reduceret efterhånden som de disponeres. I Udvalget er det praksis, at de udisponerede midler i løbet af året også kan forøges, når projekter hvortil der tidligere er blevet disponeret midler, enten bliver billigere end forventet eller helt bortfalder. Hvis forøgelsen sker via disponerede midler, der er bevilliget, er det formelt i strid med Viborg Kommunes Principper for Økonomistyring, der kræver at alle bevillinger regnskabsafsluttes (se <i>Bevilliget</i> herunder). Ifm. med regnskabsafslutningen for det afsluttede år, vil det være de udisponerede midler, der søges overført til det følgende regnskabsår (se "<i>Overførsler</i>" og "<i>Budget</i>" ovenover).
Bevilliget	Driftsmidler bevilliges for hvert politikområde ifm. den årlige vedtagelse af kommunens budget. Udvalget kan frit disponere over driftsbudgettet. Anlægsmidler bevilliges løbende via bevillingssager, der godkendes af Økonomi- og Erhvervsudvalget og Byrådet. Alle projekter hvortil der er givet bevillinger skal regnskabsafsluttes, og der tages i den forbindelse stilling til håndtering af mindre- og merforbrug. Princippet er at afregningen sker med kassebeholdningen, og udvalget har ikke bemyndigelse til selv at omdisponere bevilligede midler. Alle bevilliger er registreret i kommunens økonomisystem.
Statstilskud	En række projekters gennemførelse kan være betinget af at der modtages statstilskud. Størrelsen af disse tilskud er behæftet med usikkerhed. I forbindelse med budgetlægningen indregnes de forventede statstilskud for de konkrete projekter, vel vidende at disse kan blive justeret over tid og desuden er behæftet med stor usikkerhed. Statstilskud kendes typisk først i februar/marts i det aktuelle regnskabsår. Forudsætningen om statstilskud, og størrelsen heraf, vil altid fremgå ifm. det konkrete anlægsprojekt. Da statstilskuddet er knyttet op på kommunale disponerede midler, indgår statstilskuddet i de samlede disponerede midler, men opgøres altid separat. Alle bevilligede statstilskud (indtægtsbevillingen sker typisk samtidig med udgiftsbevillingen til det konkrete projekt) er registreret i kommunens økonomisystem.

Eksempel – Områdefornyelse og programudarbejdelse for Mønsted

I nedenstående gennemgås et eksempel på dels anvendelse af ovennævnte definitioner samt illustreres kompleksiteten i et projekt, der er præget af tidsmæssige forskydninger, teknisk korrektion samt uventet, ikke budgetlagt statstilskud.

2019

Den 26. februar 2019 sag nr. 5 træffer LDU beslutning om igangsætning af områdefornyelse i Mønsted. Sagen er en bevillingssag, hvor det besluttet at *disponere* i alt 3.000.000 kr. (som budgetramme) til områdefornyelse i Mønsted.

I samme sag søges en *anlægsudgiftsbevilling* på der gives en anlægsudgiftsbevilling på 500.000 kr. til kontoen "Områdefornyelse Mønsted" med rådighedsbeløb i 2019, og udgiften finansieres af det afsatte rådighedsbeløb på kontoen "Pulje til områdefornyelse løftes til 10 mio. kr. årligt".

Det er forventningen, at den kommunale udgift bliver (maksimalt) 3.000.000 kr., da der ikke forventes *statstilskud*, hvorfor der i sagen ikke søges en *anlægsindtægtsbevilling*. Der er heller ikke indregnet et *statstilskud* i *budgettet*, da der på budgetlægnings tidspunktet ikke var forventning herom.

I forbindelse med budgetlægningen for 2020-2023 afsættes de resterende rådighedsbeløb på i alt 2.500.000 i *budgettet* som følger:

2020	2021	2022	2023	I alt
1.000	1.000	500		2.500

Som følge af politisk beslutning om ændret håndtering af administrationsbidrag i Teknik & Miljø foretages en korrektion af budgettet i overslagsårene, hvor rådighedsbeløbene reduceres med 3,8% til administrationsbidrag, jf. nedenstående.

2020	2021	2022	2023	I alt
1.000	975	488		2.463

Der er således afsat *budget* for i alt 2.463.000 kr.

Af det bevilligede beløb på 500.000 kr. *forbruges* kun et mindre beløb i 2019.

2020

Arbejdet med programudarbejdelse for Mønsted forsætter.

I forbindelse med budgetlægning fastholdes placering af rådighedsbeløbene for 2021 og 2022 jf. nedenstående:

2021	2022	2023	I alt
975	488		1.463

Der er stadig ikke forventning om *statstilskud*, og der budgetlægges således ikke hermed.

Ved udgangen af 2020 har der været et samlet *forbrug* på 133.000 kr. ud af *bevillingen* på 500.000 kr.

Det afsatte budget (rådighedsbeløbet) på 1.000.000 kr. i 2020 søges ikke frigivet, men *overføres* til 2021.

2021

Den 5. januar 2021 sag nr. 1, godkender LDU realiseringsplan for Mønsted med tilhørende finansieringsplan. Sagen er en bevillingssag.

Modsat forventningen fra 2019, så står det nu klart, at der til projektet kan opnås *statstilskud*. Statstilskuddet var ikke været budgetlagt, da der ikke var forventning herom. Bevillingssagen omhandler derfor både anlægsindtægtsbevilling og anlægsudgiftsbevilling jf. nedenstående.

	2021	2022	2023	2024	I alt
Udgiftsbevilling	200	750	1.550		2.500
Indtægtsbevilling				-1.347	-1.347

Til projektet er der således i alt givet en anlægsudgiftsbevilling på $0,5 + 2,5 = 3,0$ mio. kr. svarende til udvalgets oprindelige beslutning fra 2019 om en budgetramme på 3,0 mio. kr. Den samlede kommunale udgift bliver forventeligt over hele perioden på $3.000.000 - 1.347.000 = 1.653.000$ kr.

Der er således en forskel mellem rådighedsbeløbenes placering i bevillingen og det afsatte budget, som bl.a. skyldes tidsforskydninger i projektet.

	2020	2021	2022	2023	2024
Udgiftsbevilling	0	200	750	1.550	
Indtægtsbevilling	0	0	0	0	-1.347
Budget (afsat)	1.000	975	488		
Restfinansiering	1.000	775	-262	-1.550	1.347

Differencen tillægges eller fratrækkes puljen "byfornyelse, mindre byer" i de enkelte år, hvilket medvirker til en øget pulje til *disposition* i 2021 på $1.000.000 + 775.000 = 1.775.000$ kr., idet uforbrugt budget på 1.000.000 kr. i 2020 søges *overført* til 2021 ifm. regnskabsafslutningen for 2020 (sag på Udvalgets ordinære møde i marts).

Ændringer i budget 2022-2024 afledt af bevillingssagen er tilrettet, når basisanlægsbudgettet behandles i budgethæftet (budgetsag på Udvalgets ordinære møde i marts).

Redegørelse for Landdistriktsudvalgets udisponerede midler 2021 og kilder hertil

I forbindelse med budgetlægningen for 2021-2024 fremgik der af budgethæftet et udisponeret budget på 3,9 mio.kr. Landdistriktsudvalgets besluttede på møde den 21. april 2020 (sag nr. 7):

3. at følgende udfordringer søges indarbejdet i anlægsbudgettet:

Grundlag for at realisere lokale udviklingsplaner, 2021

I Landdistriktsudvalgets nye initiativ med lokale udviklingsplaner formuleres ønsker til den fremtidige udvikling i et lokalområde i et samspil mellem borgerne og kommunen. Initiativer tages og gennemføres i høj grad af lokalområdets egne frivillige, men der vil også være initiativer, hvor der opstår en forventning om kommunal medfinansiering, som finansieres af puljer til byfornyelse. Ved udgangen af 2019 var der 3 færdiggjorte lokale udviklingsplaner. Ved udgangen af 2020 ventes op til 10 yderligere lokale udviklingsplaner at være færdiggjorte. I 2017 blev budgettet for 2018-2021 for byfornyelse hvert år hævet til 10 mio. kr. For 2021 resterer alene 4 mio. kr.

Medfinansiering af statslig pulje til nedrivning, renovering samt områdefornyelse, 2021

I 2021 forventes det, at Viborg Kommune modtager ca. 1.500.000 kr. fra Staten – én samlet pulje, som kan anvendes til henholdsvis nedrivning og renovering samt områdefornyelse. Hvis disse midler skal udløses, kræver det en medfinansiering på 40 % svarende til 1 mio. kr. i 2021

Tabellen herunder viser ændringerne i Udvalgets udisponerede midler fra Udvalgets budgetforslag fra foråret 2020 og frem til dag.

Udisponerede beløb (mio.kr.)	
Byfornyelse mindre byer jf. budgetforlig 2021	3.936
Finansiering af Østfjendshallen	-125
Bevillingssag vedr. Mønsted	1.775
Forventet overførsel fra 2020 Byfornyelse mindre byer	448
Forventet overførsel fra 2020 rest landsbypulje 2020	847
Byfornyelse mindre byer rådighedsbeløb 2021	6.881
Pulje til Borgerdrevne Udviklingsplaner	5.000
Pulje til nedrivning, renovering og områdefornyelse	1.000
Restandel af statslig udmeldt ramme for 2020 (pulje til landsbyfornyelse - 60/40)	1.800
Forventet overførsel fra 2020 rest landsbypulje 2020, statstilskud	-572
Udmeldt ramme statstilskud 2021 (80/20)	4.458
Forventet overført udisponeret fra 2020	435
Udisponeret beløb i alt, byfornyelse	19.002
Disponeret foreløbig, Hjarbæk og Løvel	2.500
Udisponeret beløb i alt, byfornyelse	16.502
Udisponeret forsamlingshuse	1.900
I alt udisponeret anlæg	18.402

Udvalget har tidligere fået oplyst et udisponeret beløb i alt til byfornyelse på 19.516.000, hvorfra dog skulle trækkes 572.000 kr. i allerede budgetlagt statstilskud, som forventes overført fra 2020 til 2021. Dette beløb er i tabellen indregnet i det samlede udisponerede beløb til byfornyelse.

Ministeriet har 11. februar 2021 udmeldt den eksakte statstilskudsramme for 2021, som er 4.448.000 kr. mod en tidligere lidt lavere forventning på 4.400.000 kr. Den oprindelig forventning var væsentlig lavere, men i forbindelse med seneste finanslovsforhandlinger blev de statslige midler sat af til området hævet væsentligt. Det bemærkes, at disse midler kun udløses hvis det lykkes at kombinere disse med kommunale midler i støtteberettigede aktiviteter. I opgørelsen af udisponerede midler fra februar er det antagelse, at det vil lykkes. Usikkerheden omkring statstilskud er illustreret vil Mønsted casen, beskrevet tidligere, som forøger det udisponerede beløb i 2021 med 1.775.000 kr.

Indregnes 2.500.000 kr. disponeret til Hjarbæk og Løvel er der til byfornyelse i alt 16.502.000 kr., som er udisponeret.

Der er afsat 1.900.000 kr. til forsamlingshuse, som endnu ikke er disponeret. Indregnes disse giver det LDU et samlet udisponeret anlægsbudget på 18.402.000 kr.

Udvalgets samlede budget

Ovenstående er udelukkende en redegørelse for Udvalgets udisponerede midler. Betragtes Udvalgets samlede budget fås nedenstående opgørelse.

Oversigt over ændringer til budget 2021	
Oprindelig budget 2021 LDU	16.495.000
Samlet forventet overførsel fra 2020	8.363.000
Bevillingssag fra 27/10 2020 LDU	1.300.000
Korrigeret budget 2021 LDU	26.158.000

Det bemærkes, at der forventes overført store disponerede beløb fra 2020 til 2021 på i alt 8.363.000 kr., hvor medfører er korrigeret budget på 26.158.000 kr.

Status, økonomi - Landdistriktsudvalget 1. marts 2021		2021				OVERSLAGSÅR				
Projekt		Rådighedsbeløb indeværende år (oprindelig budget)	Rådighedsbeløb indeværende år (Forventet korrigeret budget efter forventet overførsel)	Disponeret	Udisponeret	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025	Udisponeret budget i 2022- 2025
Forsamlingshuse										
A90220011 Karup Kultur- og Forsamlingshus (Disponeret: 2 mio afleveret, Karup 1,4 mio. kr.)	Udgifter	3.731.000	5.324.000	3.400.000						
Udisponeret					1.924.000					
Byfornyelsesområdet										
A90270011 Tilskud til østfjendshallen	Udgifter	0	125.000	125.000	-					
A90020011 Områdefornyelse i Stoholm	Indtægter	0	-2.805.000	(2.805.000)	-					
A90020011 Områdefornyelse i Stoholm	Udgifter	0	1.761.000	1.761.000	-					
A90100031 Samtænke byfornyelse i anlægsprojekter 2018	Udgifter	0	182.000	182.000	-					
A90100041 Samtænke byfornyelse i anlægsprojekter 2019	Udgifter	0	31.000	31.000	-					
A90160011 Projekter relateret til lokale udviklingsplaner 2019	Udgifter	0	739.000	739.000	-					
A90170011 Byfornyelse, mindre byer	Indtægter	0	-572.000	(572.000)	-					
A90170011 Byfornyelse, mindre byer	Udgifter	3.936.000	6.881.000		6.881.000	4.366.000	4.333.000	7.161.000	6.000.000	21.860.000
A90200032 Byforskønnelse mindre byer - 2018 (E2)	Udgifter	0	351.000	351.000	-					
A90200041 Byforskønnelse mindre byer 2019	Udgifter	0	269.000	269.000	-					
A90250011 Samtænke byfornyelse i anlægsproj. 2020	Udgifter	0	186.000	186.000	-					
A90030011 Områdefornyelse i Rødkærsbro	Indtægter	-417.000	-417.000	(417.000)	-	-2.438.000				
A90030011 Områdefornyelse i Rødkærsbro	Udgifter	413.000	1.446.000	1.446.000	-					
A90040011 Områdefornyelse i Klejtrup	Indtægter	-1.529.000	-2.043.000	(2.043.000)	-					
A90040011 Områdefornyelse i Klejtrup	Udgifter	514.000	718.000	718.000	-					
A90050011 Områdefornyelse Fjordklyngen	Indtægter	-1.587.000	-1.587.000	(1.587.000)	-	-1.615.000				
A90050011 Områdefornyelse Fjordklyngen	Udgifter	1.879.000	2.379.000	2.379.000	-	3.938.000				
A90060011 Ansøgning om reservation ny områdefornyelse 2017	Udgifter	0	100.000		100.000					
A90070011 Pulje til områdefornyelse løftes til 10 mio. kr. årlig	Udgifter	0	335.000		335.000					
A90080011 Områdefornyelse Frederiks	Indtægter	0	0			-755.000				
A90080011 Områdefornyelse Frederiks	Udgifter	2.580.000	3.580.000	3.580.000	-	385.000				
A90090011 Områdefornyelse Mønsted	Indtægter	0	0					-1.347.000		
A90090011 Områdefornyelse Mønsted	Udgifter	975.000	200.000	200.000	-	1.122.000	1.550.000			
A90120011 Pulje til landsbyfornyelse 2018	Indtægter	0	-1.000.000	(1.000.000)	-					
A90120011 Pulje til landsbyfornyelse 2018	Udgifter	0	539.000	539.000	-					
A90130011 Pulje til landsbyfornyelse 2019	Indtægter	0	-825.000	(825.000)	-					
A90130011 Pulje til landsbyfornyelse 2019	Udgifter	0	1.003.000	1.003.000	-					
A90140011 Pulje til landsbyfornyelse 2020	Indtægter	0	-703.000	(703.000)	-					
A90140011 Pulje til landsbyfornyelse 2020	Udgifter	0	1.170.000	1.170.000	-					
A90180011 Landdistriktsudvikling, borgerdrevne lokale udviklingsplaner	Udgifter	5.000.000	5.000.000		5.000.000	4.903.000	4.903.000	4.796.000	4.900.000	19.502.000
A90230011 Realisering af udviklingsplaner og mindre projekter	Udgifter	0	2.791.000	2.791.000	-					
A90260011 Pulje til områdefornyelse	Indtægter	-1.000.000	-1.000.000		(1.000.000)					
A90260011 Pulje til områdefornyelse	Udgifter	2.000.000	2.000.000		2.000.000					
Delsum		12.764.000	20.834.000	7.518.000	13.316.000					
Statsmidler (Ramme til landsbyfornyelse 2020 - rest) (En del af statsmidlerne er allerede indregnet som indtægt og modregnes derfor her)	Indtægter				1.800.000 (572.000)					
Statsmidler (Ramme til landsbyfornyelse 2021 - justeret efter udmelding)	indtægter				4.458.000					
Delsum inkl. statsmidler					19.002.000					
Disponeret til Hjarbæk og Løvel					2.500.000					
Samlet: Udisponeret til byfornyelse 2021 inkl. statslig ramme					16.502.000					