

Budgetområde 824 Puljer omfatter en række puljer, som f.eks. puljer til barselsudligning, seniorordning, tjenestemandspension, Udbetaling Danmark og dagtilbud demografipuljer. Derudover er der afsat en servicedriftsbufferpulje, der har til formål at fungere som en buffer i forhold til udfordringer i forhold til servicedriften på de øvrige budgetområder. Endelig har der i 2024 været afsat en pulje til dækning af udgifter til fordrevne ukrainere.

1. Budgetområdet i hovedtal

Tabel 1, Budgetområdet i hovedtal
2024pl

1.000 kr.	Oprindeligt budget 2024	Overførsel fra 2023	Omplacering -er/Tillægsbevillinger	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Mer-/mindre-forbrug*
Budgetområdet i alt- drift	106.702	1.802	-10.350	96.352	74.129	22.223
Bruttoudgifter i alt	106.702	1.802	-10.350	96.352	74.129	22.223
Bruttoindtægter i alt	0	0	0	0	0	0
- heraf servicedrift	106.702	1.802	-10.350	96.352	73.659	22.693
Rammestyrede områder i alt	106.702	1.802	-10.350	96.352	73.659	22.693
Rammestyrede bruttoudgifter	106.702	1.802	-10.350	96.352	73.659	22.693
Rammestyrede bruttoindtægter	0	0	0	0	0	0
Ikke-rammestyrede områder i alt	0	0	0	0	470	-470
Ikke-rammestyrede bruttoudgifter	0	0	0	0	470	-470
Ikke-rammestyrede bruttoindtægter	0	0	0	0	0	0
Nettoanlægsudgifter	0	0	0	0	0	0

*Merforbrug/mindreindtægter angives -, mindreforbrug/merindtægter angives +

2. Regnskabsbemærkninger - Drift

På budgetområde 824 udgør det korrigerede driftsbudget netto 96,4 mio. kr. i 2024.

Regnskab 2024 viser et samlet mindreforbrug på 22,2 mio. kr., hvilket svarer til en afvigelse på 23,0 pct. i forhold til det korrigerede budget.

Årets resultat på de enkelte totalrammeenheder fremgår af nedenstående tabel.

Tabel 2, Specifikation af totalrammeenheder
2024 pl

Totalrammeenhed 1.000 kr.	Oprindeligt budget 2024	Overførsel fra 2023	Omplacering -er/Tillægs- bevillinger	Korrigeret budget 2024	Regnskab 2024	Mer-/ mindre- forbrug*
Rammestyret	106.702	1.802	-10.350	96.352	73.660	22.693
Lønpuljer	19.510	1.802	1.396	20.906	22.822	-1.916
Tjenestemandspension	31.682	0	0	31.682	29.789	1.893
Øvrige Puljer	55.510	0	-11.746	43.764	21.048	22.716
Ikke rammestyret	0	0	0	0	470	-470
Tjenestemandspension	0	0	0	0	470	-470
Total på budgetområde	106.702	1.802	-10.350	96.352	74.130	22.223

*Merforbrug/mindreindtægter angives -, mindreforbrug/merindtægter angives +

Tabel 2 viser regnskab 2024 på det rammestyrede område, og det ikke rammestyrede område, fordelt på alle totalrammer.

Afviselserne på områderne beskrives nærmere nedenfor.

Rammestyret område

Det samlede korrigerede budget på det rammestyrede område udgør netto 96,4 mio. kr. Regnskab 2024 viser et mindreforbrug på 22,7 mio. kr., hvilket svarer til en afvigelse på 23,6 pct. i forhold til det korrigerede budget.

Øvrige Puljer

Det samlede mindreforbrug skal primært findes under servicedriftspuljen og puljen vedrørende fordrevne ukrainere med mindreforbrug på henholdsvis 10,7 mio. kr. og 9,8 mio. kr. Begge disse poster er budgetteret under Øvrige Puljer.

Servicedriftsbufferpuljen er afsat til at absorbere tillægsbevillinger til servicedrift med henblik på at sikre overholdelse af kommunens servicedriftsramme samt at sikre kommunens likviditet. I budget 2024 var der afsat en buffer på 30,0 mio. kr., hvoraf 19,3 mio. kr. blev anvendt i regnskabsåret til at finansiere norm- og mængdereguleringer på skole- og dagtilbudsområdet i forbindelse med månedsopfølgningerne samt affaldsgebyr. Restbeløbet på 9,8 mio. kr. er blevet anvendt som finansiering af merforbrug på en række udfordrede områder i forbindelse med overførselssagen vedrørende overførsler fra regnskab 2024 til budget 2025.

Der er i regnskab 2024 opgjort ekstraudgifter vedrørende fordrevne ukrainere på i alt 7,0 mio. kr. på de forskellige budgetområder ekskl. 824 Puljer. Til finansiering af disse udgifter har kommunen i midtvejsreguleringen modtaget kompensation på 9,8 mio. kr. fra staten. Disse midler har været afsat som en pulje under 824 Puljer, hvor der er opgjort et mindreforbrug på samme beløb, jf. ovenfor. I forbindelse med overførselssagen er områder med udgifter til fordrevne ukrainere blevet kompenseret med i alt 4,3 mio. kr. for deres udgifter.

Kompensation blev udmøntet ved, at enheder med opgjorte udgifter til fordrevne ukrainere fik deres opgjorte forbrug "nedskrevet" med kompensationen, så de kunne overføre et større mindreforbrug eller reducere deres overførte merforbrug. Områder, som allerede havde modtaget kompensation i form af norm- og mængdereguleringer, modtog ikke kompensation i forbindelse med overførselssagen.

Lønpuljer

Der er opgjort et samlet merforbrug på 1,9 mio. kr. på lønpuljer.

Dette skyldes hovedsageligt et merforbrug på 2,4 mio. kr. vedr. Arbejdsmarkedets Erhvervssikring (AES), som er en obligatorisk udgift for kommunerne. Merforbruget skyldes primært, at den såkaldte bidragssats er blevet sat betydeligt op. Bidragssatsen er baseret på beskæftigelsestal fra de seneste 5 år, skadeudgifter fra de seneste 5 år samt overslag for udgifter for det kommende år. Budgettet for 2025-2028 er blevet opjusteret med 1,3 mio. kr. med henblik på at dække de øgede udgifter fremadrettet.

Derudover er der opgjort et større merforbrug på barselsudligning på 1,0 mio. kr.

Omvendt udviser posten Arbejdsgivernes Uddannelsesbidrag (AUB) et større mindreforbrug på 1,0 mio. kr. Mindreforbruget skyldes opsparede bonusmidler, som kommunen har modtaget fra staten, som følge af at kommunen har haft mange kontorelever mv.

Tjenestemandspension

De opgjorte udgifter til tjenestemandspension i 2024 er 1,4 mio. kr. mindre end budgetteret. Dette skyldes især færre udgifter til pensionsforsikringspræmier. Primo 2025 vil der blive foretaget en beregning på, om budgettet til pensionsforsikringspræmier kan nedjusteres i budget 2026-2029.

Ikke rammestyret område

Det samlede korrigerede budget på det ikke rammestyrede område udgør netto 0 kr.

Der er dog opgjort et forbrug på ca. 0,5 mio. kr. vedr. tjenestemandspensioner. Området er i budget 2025 og frem blevet tilført et budget på tilsvarende beløb til at dække udgifterne.

Tillægsbevillinger

Tillægsbevillinger der er bevilliget i løbet af 2024 på budgetområdet fremgår af nedenstående tabel.

Tabel 3, Oversigt over tillægsbevillinger
2024 pl

1.000 kr.	Bevillingsændring
DRIFT	
<i>Rammestyret</i>	-10.350
BY 18-12-23, nedjustering pulje til 825	-6.800
Demografipulje ompl 824 til 515	-1.205
Driftsoverførsel fra 2023 til 2024	1.802
Nedjustering af budget til Lokale AKUT-aktiviteter	-406
NØ juli sag demografipulje nulstilles	-995
NØ juli sag nedjustering servicedriftspulje	-6.952
NØ juli sag. Ukraineudgifter	9.801
Servicedriftspulje NØ sag feb 2024	-5.595
Tillægsbevillinger på budgetområde 824 - drift	-10.350

3. Regnskabsbemærkninger – Anlæg

Der var i 2024 ingen anlægsprojekter på området.