

BUDGETOPFØLGNING 4 FOR 2024

Klima- og Miljøudvalget



Oktober 2024

Indhold

3.0 Klima- og Miljøudvalget.....3
 Samlet konklusion3
 Forbrugsprocenter4
 Forventet resultat for 20245

3.0 Klima- og Miljøudvalget

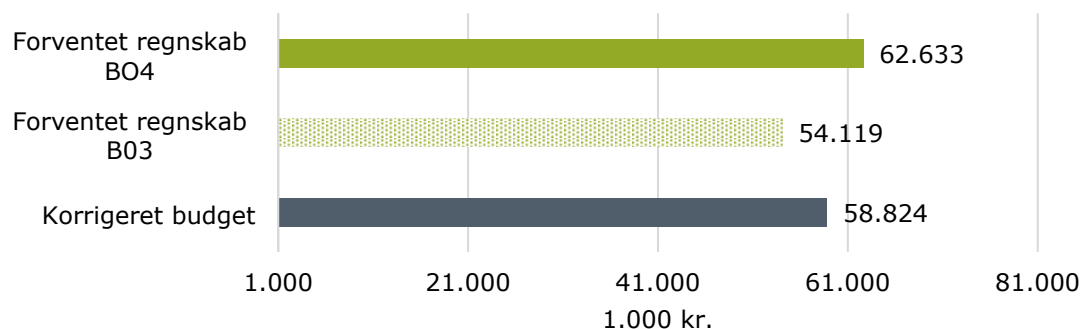
Samlet konklusion

Budgetopfølgningen tager udgangspunkt i korrigeret budget pr. september 2024 (incl. overførsler), aktuelle forbrugsdata samt forventninger til forbrugsudviklingen i resten af året.

Ved budgetopfølgning 4 forventes på Klima- og Miljøudvalget et samlet forbrug for driften på 62,6 mio. kr. og dermed et forventet merforbrug på 3,8 mio. kr. Heraf udgør Miljø, natur og klima et forventet samlet mindreforbrug på 4,2 mio. kr. Det brugerfinansierede område forventer et merforbrug på ca. 8 mio. kr. Årsagen til renovationens merforbrug er primært implementering af ny affaldsordning er blevet dyre end forventet og der opleves stigende udgifter på ydelser til konsulenter, tømning af kuber og nedgravede løsninger samt udgifter til afsætning af papir og pap.

Byrådet godkendt i marts at overføre mindreforbrug fra 2023 på i alt 8,5 mio. kr. som er tilført budgetterne i 2024. Der er tilført 5,2 mio. kr. til Miljø, 1,5 mio. kr. til Natur og 1,8 mio. kr. til Klima.

Figur 3.1 Forventet resultat drift



Anlæg

På Klima- og Miljøudvalgets område forventes ved årets udgang et forbrug på 5,2 mio. kr. Det korrigerede budget er på 5,1 mio. kr. og der forventes dermed et lille merforbrug på 0,1 mio. kr.

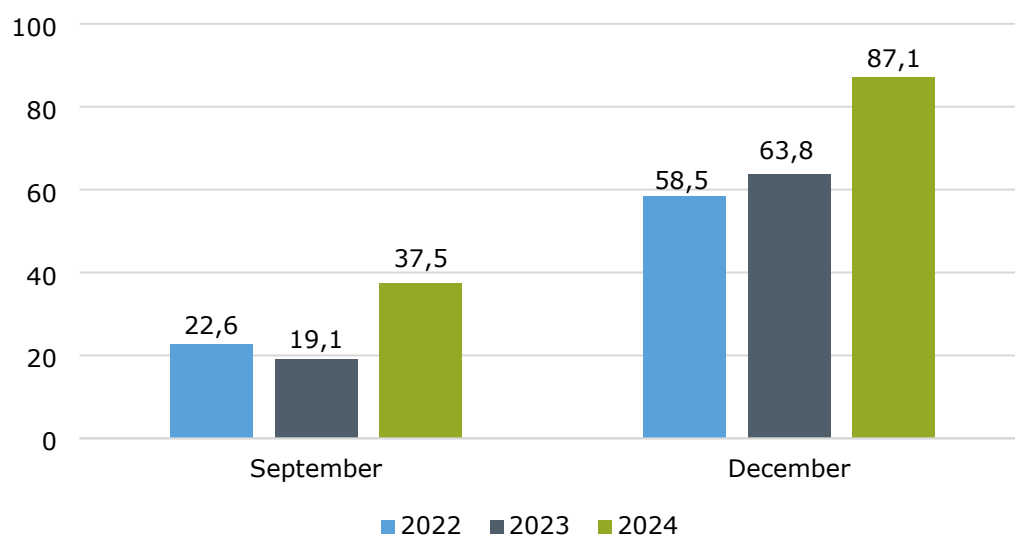
Der henvises til side 8 for at få vist det forventede regnskab fordelt på de enkelte anlægsprojekter.

Forbrugsprocenter

På Klima- og Miljøområdet udgjorde forbruget af serviceudgifter pr. ultimo september 37,5 % af det korrigerede budget. Det er 18,4% mere end samme tidspunkt sidste år.

Som det fremgår af Figur 3.1.2 forventes forbrugsprocenten med udgangen af året at være på 87,1% mod 63,8 % som var resultatet for 2023. Den nuværende forbrugsprocent samt tidligere års regnskaber indikerer fortsat et forbrug ved årets udgang, som er væsentlig lavere end det forventede regnskab for 2024 ved budgetopfølgning 4.

Figur 3.1.2 Klima- og Miljø, Forbrugsprocenter



Forventet resultat for 2024

Tabel 3.1.1 Klima og Miljø, Forventet resultat for drift i 2024 (1.000 kr.)

Drift (1.000 kr.)	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab B04	Forventet regnskab B03	Afvigelse B04
3.1 Miljø og Natur - service	25.848	32.541	28.350	29.036	4.191
Miljø	11.192	14.542	12.023	12.842	2.519
Natur	7.303	8.803	8.803	8.803	0
Klima	7.353	9.196	7.524	7.391	1.672
3.1 Miljø og Natur -brugerfinans.	26.283	26.283	34.283	25.083	-8.000
Renovationen - udgifter	168.213	168.213	176.213	167.013	-8.000
Renovationen - indtægter	-141.930	-141.930	-141.930	-141.930	0
Klima- og Miljøudvalget	52.131	58.824	62.633	54.119	-3.809

Miljø

Der forventes anvendt 12,0 mio. kr. og dermed et mindreforbrug på 2,5 mio. kr. Det skyldes indsatsen på BNBO og prioriterede indsatsområder, der er igangsat, men vurderes at kunne trække ud til 2025. Derfor disponeres med mindreforbrug på ca. 0,8 mio. kr.

Den er til budget 2024 afsat 2 mio. kr. til det videre arbejde med forebyggende undersøgelser for miljøfremmede stoffer i vandløbssystemer. Det næste skridt er, at der skal måles koncentrationer for de identificerede stoffer. Undersøgelserne forventes at holdes på ca. 1,25 mio. kr., så der forventes et mindreforbrug på ca. 0,8 mio. kr.

Vedrørende procesomkostninger til jordfond forventes et mindreforbrug på ca. 0,4 mio. kr. Der er afsat ca. 0,5 mio. kr. til sagsbehandling af jordflytningssager med brugerbetaling, som ikke forventes brugt. Budgettet er afsat til ekstern hjælp til at løse opgaven. I indeværende år forventes opgaven løst med de personaleressourcer, der er på området.

De 2,5 mio. kr. som ikke forventes anvendt i 2024 på miljøområdet kan derfor tilføres kassen.

Natur

Der forventes anvendt 8,8 mio. kr., svarende til budgettet, til følgende indsatser.

Der forventes anvendt 0,7 mio. kr. til lovpligtige indsatser vedrørende Natura 2000 området og 1,1 mio. kr. til naturpleje. Indsatserne omfatter bl.a. konkrete tiltag til sikring levesteder for klokkefrø, vandsalamander, fuglearter og særlige beskyttelseskrævende arter bl.a. gennem hegning og afgræsning, naturpleje omkring borerer generelt herunder på Agersø og Omø, bidrag til naturpleje og naturområder i MUFJO-projektet (Nordskoven), etablering af erstatningsnatur og vedligeholdelse af trampestiler Tude Ådal samt udvikling af ny natur på kommunale arter mv

Der forventes anvendt 5,4 mio. kr. til vandløbsområdet, heraf går hoveddelen til almindelige vandløbsvedligeholdelse dvs. grødeskæring og oprensning mv. i vandløbene iht gældende regulativer samt spuling og oprensning af rørlagte vandløb og dræn. I beløbet indgår

desuden ca. 0,3 mio. kr. til drift af pumpestationer og målestationer samt 0,4 mio. kr. til diverse tiltag som elektrofiskeri, undersøgelser i forbindelse med regulativrevision samt diverse konsulentbistand. Der er ikke afsat midler til egentlige vandløbsrestaureringsprojekter.

Klima

Af det korrigerede budget på 9,2 mio. kr. forventes anvendt ca. 7,5 mio. kr. i 2024 og dermed et mindreforbrug på ca. 1,7 mio. kr.

Der forventes mindreforbrug på følgende projekter:

Gudum Ådal, ca. 1,5 mio. kr. Beløbet er til finansiering af lodsejerkompensation og opkøb af areal til realisering af naturgenopretning. Projektets gennemførelse er afhængig af de nuværende lodsejforhandlinger og tilladelser efter landzoneloven. Projektet forventes på nuværende tidspunkt ikke at kunne realiseres i 2024, og det er usikkert, om det kan gennemføres i 2025.

Offentligt tilgængelige ladestandere, ca. 0,5 mio. kr. Der er afsat et rammebeløb på ca. 0,6 mio. kr. til gennemførelse af udbud og evt. medfinansiering af flere offentligt tilgængelige ladestandere. Forarbejdet er igangsat, men kan ikke nå at blive gennemført i 2024.

Grønne landsbyer, ca. 0,3 mio. kr. Skyldes manglende ansøgere til nærvarmepuljen, manglende projekter der er modne til projektudvikling og omprioritering af ressourcer.

Tværgående forankring og udbredelse, ca. 0,25 mio. kr. Arbejdet med at fremme bæredygtighed bredt i organisationen og i erhvervslivet er igangsat, men med et mindre aktivitetsniveau end planlagt. Forsinkelsen skyldes andre projekter, omprioriteringer og ressourcemangel.

Mere natur i egen drift, ca. 0,15 mio. kr. Skyldes projekter i de kommunale skove i relation til skovstrategien, hvor der stadig mangler tilladelser til at arbejde inden for strandbeskyttelseslinjen, fortidsmindebeskyttelseslinjen, planloven og skovloven til etablering af naturlig hydrologi, skovgræsning, spredning af frø fra andre skove og afskovning af ikke-hjemmehørende arter. Projekterne videreføres i 2025.

Der forventes merforbrug på følgende projekter:

Kystbeskyttelse på ca. 0,6 mio. kr. Skyldes at igangsatte projekter i 2023 først er blevet betalt i 2024.

Etablering af ladestandere til elbiler i egen drift, ca. 0,2 mio. Skyldes øgede udgifter til ladestandere.

Energi- og varmeområdet, ca. 0,3 mio. kr. Skyldes øgede konsulentudgifter til bl.a. projektkodkender.

Et mindreforbrug på klimaområdet, ca. 1,7 mio. kr., forventes helt eller delvist at skulle søges overført til 2025. Der vil i forbindelse med årsafslutningen, blive foretaget en revurdering af projekternes økonomi og behovet for overførsel af mindreforbrug.

Renovationen – brugerfinansieret drift

Normalt budgetteres renovationen med lige store udgifter og indtægter, da området skal hvile i sig selv. I 2024 er der dog budgetteret med en netto merudgift på 26,3 mio. kr. grundet planlagte investeringer i forbindelse med implementering af den ny affaldsordning pr. 1. maj 2024.

Der forventes pt. anvendt ca. 34,3 mio. kr. og dermed vil der være et merforbrug på ca. 8,0 mio. kr. i forhold til budgettet.

Det forventede merforbrug kan henføres

- et merforbrug på konsulentytelser ifm. indførelse af ny ordning og undersøgelser omkring selskabsgørelse af drift og affaldsforbrænding, på ca. 1,8 mio. kr.
- en stigning i tømmepris af kuber og nedgravede beholdere fra 1. maj 2024, med en forventet merudgift på ca. 0,5 mio. kr. i 2024, stigende udgift på afsætning af pap og papir på ca. 0,4 mio. kr.
- en merudgift ifm. om-mærkning af eksisterende beholdere og indkøb af genbrugsbeholdere ifm. ny affaldsordning, på ca. 4 mio. kr.
- et merforbrug på ca. 2 mio. kr. på indkøb af skabe og miljøkasser til farligt affald.

Underskuddet forsøges nedbragt ved frasalg af overskudsbeholdere fra ny affaldsordning.

Momskrav til Skat

På baggrund af det offentliggjorte styringssignal fra Skattestyrelsen, har Slagelse Kommune sammen med revisionsfirmaet PwC opgjort og indgivet et tilbagebetalingskrav på moms til Skat. Der er pt. uvist hvordan Skat vil forholde sig til kravet og hvornår en tilbagebetaling i givet fald vil komme. Skat vil dog tidligst i 2025 forholde sig til kravene fra kommunerne og en tilbagebetaling vil derfor forventelig først komme i 2025/2026 eller senere.

Baggrund for momskrav

En afgørelse fra Landsskatteretten i 2020 vedrørende dagrenovation i kommuner medfører, at der ikke skal lægges moms på regninger for afhentning af dagrenovation til private. Da kommunerne tidligere har opkrævet moms på de regninger, som er sendt til borgere for afhentning af husholdningsaffald, giver afgørelsen anledning til, at der opstår en mulighed for tilbagebetaling af moms hos SKAT.

Da det var usikkert, hvordan dette skulle håndteres, var det forventet at Skattestyrelsen ville udsende et styresignal om mulighederne for tilbagesøgning af moms. Det længe ventede styresignal blev dog først endelig offentliggjort i november 2023.

I 2024 er der indsamlet en omfattende datamængde for årene 2012 til 2021 som PwC skulle bruge til deres gennemgang og opgørelse af tilbagebetalingskravet. Denne gennemgang forventes færdig i løbet af oktober 2024, hvorefter PwC vil stå for at indsende den endelige opgørelse til Skattestyrelsen.

Opgørelsen viser en tilbagebetaling på min. 5,8 mio. kr. inkl. anslåede renter, og hvis interne transaktioner godkendes af Skattestyrelsen, til at kunne indgå i kravet, så vil tilbagebetaling kunne blive op til ca. 17,5 mio. kr.

PwC har løbende været i kontakt med Skattestyrelsen og de har fået oplyst, at Skattestyrelsen forventer at en reel sagsbehandling først går i gang i løbet af 2025. Da

der er opgørelser fra mange kommuner og Skattestyrelsen har, efter det oplyste, ikke har tilstrækkeligt personale til at udføre opgaven, må det forventes, at tilbagebetalingen nok ligger et stykke ude i fremtiden.

Anlæg

På Klima- og Miljøudvalgets område forventes ved årets udgang et forbrug på 5,2 mio. kr.

I nedenstående tabel er vist forventet regnskab fordelt på de enkelte anlægsprojekter.

Tabel 3.1 Anlæg, Forventet resultat for 2024 (1.000 kr.)

Anlægsprojekter	Korr. budget 2024	Forventet regnskab BO4	Forventet regnskab BO3	Forventet afvigelse BO4
Klima-og Miljøudvalget	5.076	5.208	5.208	-132
Højvandssikring - Korsør	1.700	1.700	1.700	0
Højvandssikring - Skælskør	324	324	324	0
Bæredygtighed, energirenovering m.v	2.484	2.484	2.484	0
Naturområde Kruusesminde	200	200	200	0
Tude Å projekter	368	500	500	-132