



2. marts 2018

Sagsnr.
2018-0006997

Dokumentnr.
2018-0006997-6

Sagsbehandler
Stine Grangaard

Bilag 1: Ordliste

I dette bilag forklares de centrale begreber, der anvendes i sagen vedrørende regnskab 2017 og Overførselssagen 2017-18.

Anlægsloft/anlægsramme: Statens loft over hvor mange anlægsmidler kommunerne må bruge. Der er mulighed for sanktioner på både budget og regnskab

Bevilling: En bevilling er en tilladelse fra Borgerrepræsentationen til at afholde en aktivitet (og en indtægt eller udgift) inden for et bestemt område. Hver forvaltning er opdelt i en række bevillingsområder (eksempelvis dagtilbud, specialskole mv.). Begrebet kan også bruges om det budget en institution eller skole får tildelt.

Bevillingsområder: Hver forvaltning er opdelt i nogle bevillingsområder, der dækker den enkelte forvaltnings aktiviteter, eksempelvis dagtilbud, undervisning, specialundervisning. Forvaltningerne må kun flytte penge fra et område til et andet med godkendelse fra Borgerrepræsentationen.

Decentral opsparing: Når decentrale enheder, eksempelvis institutioner, ikke har brugt hele deres bevilling kaldes de resterende midler for decentral opsparing.

Demografiregulering: En årlig regulering af forvaltningernes budgetter, der opjusterer eller nedjusterer budgetterne alt efter antal af brugere, eksempelvis antallet af børn i dagpasnings eller skolealderen. Det er kun en del af driftsbudgetterne, som er demografireguleret.

DUT (Det udvidet totalbalanceprincip): Regulering af kommunernes tilskud fra staten (bloktilskud) i forhold til nye nationale regler/lovkrav. Det sikrer, at kommunerne bliver kompenseret for merudgifter i forbindelse med nye love.

Eksternt finansierede projekter (tilskudsmidler): Projekter, som er helt eller delvist finansieret af eksempelvis fonde eller fondsmidler.

Intern revision: Kommunen har, ud over et eksternt revisionsfirma også en intern revision, som hjælper forvaltningerne med at efterleve de regler og krav som kommunen er underlagt.

Ressourcer

Gyldenløvesgade 15
1600 København V

EAN nummer
5798009371201

Kommunekassen: Betegnelse for de midler som kommunen har samlet set og som ikke er fordelt ud til forvaltningerne

Lov- eller kontraktmæssigt bundne midler: Når der er indgået en kontrakt med en part (evt. virksomhed) og en del af budgettet er bundet op omkring dette.

Merforbrug/gæld: Når der ved årets afslutning er brugt mere end budgettet. Dette kan være decentralt i en klynge eller institution eller et budget som ligger centralt i forvaltningen.

Overførsel: En overførsel er en flytning af midler fra et år til det næste. Der er en del begrænsninger forbundet med at overfører midler.

Overførselsadgang: Under specifikke forhold kan forvaltningerne have adgang til at flytte uforbrugte midler fra et år til det næste. Dette gælder ved at *decentrale enheder* (institutioner og skoler) har opsparing, ved *eksternt finansieret projekter* og ved *lov og kontraktmæssigt bundne midler*.

Regnskabsprognoser: I løbet af året udarbejdes der regnskabsprognoser, som er forvaltningernes og kommunens bud på det endelige regnskabsresultat. Regnskabsprognoserne bygger på det foreløbige forbrug og forventninger til resten af året.

Service loft/Service rammen: Statens loft over hvor mange driftsmidler kommunerne må bruge. Staten har mulighed for at sanktioner, hvis kommunernes budgetter overskrider det aftalte niveau.

Styringsområder: opdeling af kommunens udgifter og indtægter i fire områder, defineret af staten.

- **Service:** Udgifter til drift af bl.a. børnehaver, skoler, ældrecentre og administration. Hovedsagligt løn, husleje mv.
- **Anlæg:** Investering i og ombygning af eksempelvis skoler, daginstitutioner, veje, broer mv.
- **Overførsler mv.:** Udgifter til bl.a. indkomstoverførsler, fx kontanthjælp, sygedagpenge og førtidspension. Udgifter til aktiveringskurser for ledige. Kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet
- **Finansposter:** Finansposter omfatter områder som skatteindtægter, tilskud og udligning, men også renteindtægter, optagelse og afdrag på lån og generelt alle forskydninger i kommunens tilgodehavender og gæld.

Tillægsbevilling: Hvis forvaltningerne skal bruge flere penge end det de har fået i deres budget, skal de tildeles en tillægsbevilling fra Borgerrepræsentationen.

Uforbrugte midler/mindreforbrug: Når en del af budgettet ved årets afslutning ikke er brugt. Dette kan være decentralt i en klynge eller institution eller et budget, som ligger centralt i forvaltningen.

Økonomiaften: Årlig aftale mellem staten og kommunerne (via KL) som bl.a. definerer krav til kommunernes ydelser, effektiviseringer og serviceløftet.

Øvrige bevillinger: Kategorien dækker over alle bevillinger til institutioner og skoler, der ikke falder ind under kategorierne ”Pladspriser” og ”Husleje”, samt residualen mellem korrigeret og udmeldt budget.

0-vækst i skatter: Statens regel om, at kommunerne under et ikke må have vækst i skatter og afgifter. Hvis en kommune sætter skatter ned kan en anden sætte den op.