



Bilag 1

Principper for overførsler i forbindelse med regnskab 2024

Indhold

I det følgende beskrives principper og proces for overførsler i forbindelse med regnskab 2024.

Overførselsadgang på serviceområdet

En central del af kommunens økonomistyring er muligheden for at overføre midler over årsskiftet. Denne overførselsmulighed sikrer udvalgene en fleksibilitet og giver incitament til, at der i forvaltningerne og enkeltinstitutionerne kan træffes hensigtsmæssige økonomiske beslutninger.

Med Budget 2025 er der afsat 88,8 mio. kr. i servicebufferpuljen med henblik på anvendelse af et eventuelt mindreforbrug fra regnskab 2024 i budgetår 2025. Der kan kun overføres uforbrugte servicemidler fra regnskab 2024 til budget 2025, hvis der tildes servicemåltal hertil. Såfremt det samlede mindreforbrug overstiger servicebufferen, skal der ske en udskydelse af serviceaktiviteter i 2025.

I det følgende beskrives en række principper, som gælder på serviceområdet med henblik på at sikre en samlet prioritering af udvalgenes overførselsanmodninger.

Der er 3 områder, hvor mindreforbrug kan forventes overført:

- *Decentrale institutioners opsparing*
- *Eksternt finansierede projekter (tilskudsmidler)*
- *Lov- eller kontraktmæssigt bundne midler*

Med *decentrale institutioner* menes institutioner, der leverer borgerrettet service, og hvori der indgår en brugerbestyrelse. Dette omfatter blandt andet daginstitutioner, skoler, fritidshjem og medborgerhuse.

Administrative enheder er således ikke omfattet af overførselsadgangen, medmindre der undtagelsesvist foreligger en særskilt beslutning herom.

24-10-2024

Sagsnummer i F2
2024 - 21383

Dokumentnummer i F2
6522407

Sagsnummer eDoc
2024-0375146

Sagsbehandler
David Georges Olsen

Hvad angår *decentrale institutioners opsparing*, vil der blive stillet krav om, at forvaltningerne kan henvise opsparingen til forvaltningens decentrale institutioner. Det er en forudsætning, at den decentrale opsparing vedrører midler, som de decentrale institutioner i årets løb har haft til rådighed. Eksempelvis bør der ikke udmøntes centrale puljer til de decentrale institutioner sidst på året, hvis institutionerne ikke har en realistisk mulighed for at anvende midlerne inden årsskiftet. Økonomiforvaltningen vil tage kontakt til forvaltningerne med henblik på at få udarbejdet en opdateret liste over decentrale institutioner med overførselsadgang. Som udgangspunkt vil de samme institutioner som sidste år automatisk have overførselsadgang.

Borgerrepræsentationen har i forbindelse med behandlingen af budgettet for 2024 besluttet, at der i regnskab 2023-2024 vil kunne overføres mindreforbrug på op til 3,2 pct. af den enkelte institutions årsbudget på service. For daginstitutioner med et udgiftsbudget under 10 mio. kr. vil der dog kunne overføres mindreforbrug på op til 4 pct. af budgettet.

Mindreforbrug udover 3,2 henholdsvis 4 pct. vil kunne anmodes overført på anlægsområdet.

Hvis der overføres opsparing til anlæg, skal der udarbejdes et budgetnotat om anvendelsen heraf, så midlerne kan frigives i overførselssagen (stjernemarkeres). Der skal i den forbindelse tages stilling til periodiseringen af en sådan evt. overførsel fra service til anlæg, så anlægsmåltallet i budgetåret kun belastes i det omfang, at de overførte midler forventes anvendt i det pågældende år.

Merforbrug overføres fuldt ud. Overførselsadgangen beregnes på institutionsniveau, men gælder udvalget som helhed. Der kan således ikke overføres mere end det samlede mindreforbrug.

Hvad angår *eksternt finansierede projekter (tilskudsmidler)*, vil der blive stillet krav om:

- at forvaltningerne kan fremvise tilsagnsskrivelser mv. fra tilskudsgiver.
- at mer- og mindreforbruget kan henvises til konkrete projekter.
- at alle mer- og mindreforbrug skal overføres.

Socialforvaltningen har en række sikrede institutioner. Disse institutioners over-/underskud, som kan henvises til det takstfinansierede område, skal håndteres i lighed med de eksternt finansierede projekter. Det samme gælder for Skt. Annæ Gymnasium, der finansieres af statslige midler.

Hvad angår *lov- eller kontraktmæssigt bundne midler*, vil der ske en vurdering af, om aktiviteten er bindende og medfører en økonomisk gevinst/tab for kommunen, hvorfor beløbet falder inden for kriterierne og dermed kan indgå under lov- eller kontraktmæssig bundne midler.

Der vil samtidig blive stillet krav om:

- at forvaltningerne kan fremvise kontrakter mv.
- at kontrakterne er indgået med ekstern part senest 31. december 2024.
- at mindreforbruget kan henføres til den pågældende aktivitet.
- at der ikke sker overførsler for beløb lavere end 50.000 kr. Det præciseres dog, at for overførsler af midler i puljer gælder beløbsgrænsen pr. pulje. Det vil sige, at der samlet skal være et beløb på over 50.000 kr., som overføres.

Det skal præciseres, at det alene er kontrakter, der er indgået som led i en planlagt proces, samt hvor arbejdet naturligt strækker sig over et årsskifte, hvortil det er muligt at få overførselsadgang. Forvaltningernes indmelding af kontraktmæssigt bundne midler skal derfor uddybes med en forklaring af, hvorfor det er nødvendigt at indgå denne kontrakt.

Såfremt *det samlede mindreforbrug på service* på tværs af decentral opsparring, eksternt finansierede projekter og aktiviteter samt lov- eller kontraktmæssigt bundne midler overstiger servicebufferen i 2025, skal der ske en udskydelse af serviceaktiviteter i budget 2025.

I lighed med tidligere vil udvalgenes anmodninger om overførsler på serviceområdet vedr. eksternt finansierede projekter og lov-/kontraktmæssigt bundne midler blive valideret af kommunens interne revision. Intern Revision vil gennemgå udvalgenes ansøgninger med henblik på at vurdere, hvorvidt de opfylder de opstillede krav, samt at den fornødne dokumentation er til stede.

Øvrige overførselsanmodninger på service

Udover de tre nævnte kategorier kan der udarbejdes en oversigt over midler fra 2024 på serviceområdet, som ønskes overført (*øvrige overførselsanmodninger*). Det kan fx være mindreforbrug vedrørende midler udmøntet fra investeringspuljerne. Denne oversigt udarbejdes med henblik på, at Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen får mulighed for at foretage en evt. prioritering af de øvrige overførselsanmodninger på serviceområdet.

Merforbrug på service

Et merforbrug i regnskabet på service skal tilbagebetales i det efterfølgende år af udvalget, medmindre andet er aftalt. Forvaltningerne kan i den forbindelse evt. ansøge om et internt lån i henhold til bevillingsreglerne.

Mulighed for overførsler fra 2024 til 2026

Det er muligt at ansøge om at overføre mindreforbrug fra 2024 til 2026 i stedet for 2025, hvis det kan begrundes ud fra saglige hensyn.

Muligheden vedrører som udgangspunkt områder med objektiv finansiering under Socialudvalget, hvor der gælder et hvile-i-sig-selv-princip over år, og hvor mindreforbrug skal resultere i lavere takster sidenhen. Det samme kan gøre sig gældende for merforbrug. Her kan det være relevant at overføre mindre-/merforbrug fra 2024 til 2026, da taksterne for 2025 allerede er fastsat, når mindreforbrug for 2024 bliver kendt, og mindre-/merforbruget først kan føre til nedjustering af takster i 2026.

Muligheden for at overføre til 2026 i stedet for 2025 vil bero på en konkret vurdering efter dialog med Økonomiforvaltningen. Muligheden kan ikke benyttes til at overføre midler, som ellers ville indgå i den politiske prioritering i forbindelse med overførselssagen.

Overførsler på anlæg

Mer- og mindreforbrug på anlægsområdet vil i overførselssagen blive overført til 2025. Et merforbrug i regnskabet på anlæg skal tilbagebetales i efterfølgende år af udvalget. Derudover præciseres det, at det ved overførsler af mindreforbrug på anlæg ikke tildeles yderligere anlægsmåltal, dvs. at der skal ske en prioritering af anlægsmåltal inden for udvalgets ramme.

Økonomiforvaltningen følger løbende op på anlægsudgifterne med særligt fokus på, at udgifterne på bruttoanlæg ikke overskrider anlægsrammen. Budgetterne tilpasses løbende i forbindelse med anlægsperiodiseringssagerne.

Overførsler på de øvrige styringsområder

Mer- og mindreforbrug på rammestyrede finansposter kan anmodes overført i lighed med tidligere år. Her menes afdrag på lån, deponeringsmidler og indskud i Landsbyggefonden.

Der er ikke overførselsadgang for mer- og mindreforbrug på styringsområdet overførsler mv., idet merforbrug på dette område i udgangspunktet finansieres af kassen, mens mindreforbrug tilsvarende tilgår kommunkassen ved regnskabsafslutningen.

Frist for udvalgsbehandling af overførselsanmodninger

Forvaltningernes overførselsanmodninger skal være godkendt af fagudvalget senest mandag den 17. marts 2025, hvilket er dagen før, at Økonomiudvalget får fremsendt finansieringsnotatet til overførselssagen.

Videre proces

Der er planlagt politiske forhandlinger om overførselssagen fra den 24. marts 2025. Overførselssagen behandles forventeligt af Økonomiudvalget den 8. april 2025 og af Borgerrepræsentationen den 30. april 2025.