ØKF Kontor for Økonomistyring og Regnskab (2391)
Økonomiforvaltningen

Bilag 1

Principper for overførsler i forbindelse med regnskabet

Oktober 2026

Sagsnummer i F2
2026 - 22327

Sagsnummer eDoc
2026-0361495

Indhold
I det følgende beskrives principper og proces for overførsler i forbindelse med regnskab 2026.

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 2027 er der afsat 58,8 mio. kr. i reserveret måltal med henblik på anvendelse af et eventuelt mindreforbrug fra regnskab 2026 i budgetår 2027. Der kan kun overføres uforbrugte servicemidler fra regnskab 2026 til budget 2027, hvis der tildeles servicemåltal hertil. Såfremt det samlede mindreforbrug overstiger servicebufferen, skal der ske en udskydelse af serviceaktiviteter fra 2027 til 2028.

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

Der er 4 områder, hvor mindreforbrug kan forventes overført:

- *Decentrale institutioners opsparing*
- *Eksternt finansierede projekter (tilskudsmidler)*
- *Lov- eller kontraktmæssigt bundne midler*
- ~~*Udgifter, der er fremrykket til 2025 fra senere år, jf. indstilling om Midtvejsregulering 2025*~~

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.

Hvad angår ***decentrale institutioners opsparing***, vil der blive stillet krav om, at forvaltningerne kan henføre 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.

Der kan overføres mindreforbrug på op til 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 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). Udgifterne skal som udgangspunkt afholdes inden for forvaltningens eksisterende måltal.

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 der er givet bevilling til projektet.
- at mer- og mindreforbruget kan henføres til konkrete projekter.
- at alle mer- og mindreforbrug skal overføres.

Socialforvaltningen har en række ~~sikrede institutioner~~objektivt finansierede tilbud. Disse ~~institutioners~~ tilbuds over-/underskud, som kan henføres til det takstfinansierede område, skal håndteres i lighed med de eksternt finansierede projekter.

For Skt. Annæ Gymnasium og Europaskolens gymnasieafdeling, der finansieres af statslige midler, reserveres eventuelle mindreforbrug i kassen og kan udmøntes efter indstilling, når midlerne ønskes anvendt.

Hvad angår ***lov- eller kontraktmæssigt bundne midler***, vil der ske en vurdering af, om aktiviteten er bindende og medfører en økonomisk ge-

vinst/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 2026.
- 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.

I lighed med tidligere vil udvalgenes anmodninger om overførsler på serviceområdet vedr. eksternt finansierede projekter og lov-/kontraktmæssigt bunde midler blive valideret af Den Uafhængige Kontrol- og Rådgivningsfunktion, som vil gennemgå udvalgenes ansøgninger med henblik på at vurdere, hvorvidt de opfylder de opstillede krav og om den fornødne dokumentation er til stede.

~~***Fremrykkede udgifter*** vedrører udgifter til specifikke projekter, som blev fremrykket fra senere år til 2025 i indstillingen om Midtvejsregulering 2025 (ØU 26. august 2025). Da der kan ske forsinkelser i projekterne, besluttede Økonomiudvalget, at der skal indføres en særlig overførselsadgang for disse sager.~~

Øvrige overførselsanmodninger på service
Udover de tre nævnte kategorier kan der udarbejdes en oversigt over midler fra 2026 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 2026 til 2028

Det er muligt at ansøge om at overføre mindreforbrug fra 2026 til 2028 i stedet for 2027, 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 2026 til 2028, da taksterne for 2027 allerede er fastsat, når mindre-/merforbrug for 2026 bliver kendt, og mindre-/merforbruget først kan føre til justering af takster i 2028.

Muligheden for at overføre til 2028 i stedet for 2027 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 2027. Et merforbrug i regnskabet på anlæg skal tilbagebetales i efterfølgende år af udvalget. Ved overførsler af mindreforbrug på anlæg tildeles ikke 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 kommunekassen ved regnskabsafslutningen.

Frist for udvalgsbehandling af overførselsanmodninger
Forvaltningernes overførselsanmodninger skal være godkendt af fagudvalget senest torsdag den 4. marts 2027~~, hvilket er sidste hverdag før de politiske forhandlinger om overførselssagen begynder~~.

Videre proces
Der er planlagt politiske forhandlinger om overførselssagen fra den 10. marts 2027. Overførselssagen behandles forventeligt af Økonomiudvalget den 20. april 2027 og af Borgerrepræsentationen den 28. april 2027.