

Servicebuffer og puljen til uforudsete udgifter

Oplæg til drøftelse i
Økonomiudvalget



Indkaldelsescirkulæret for 2024

"Økonomiudvalget blev den 10. januar præsenteret for overvejelser om model for ændring af servicebufferpuljen.

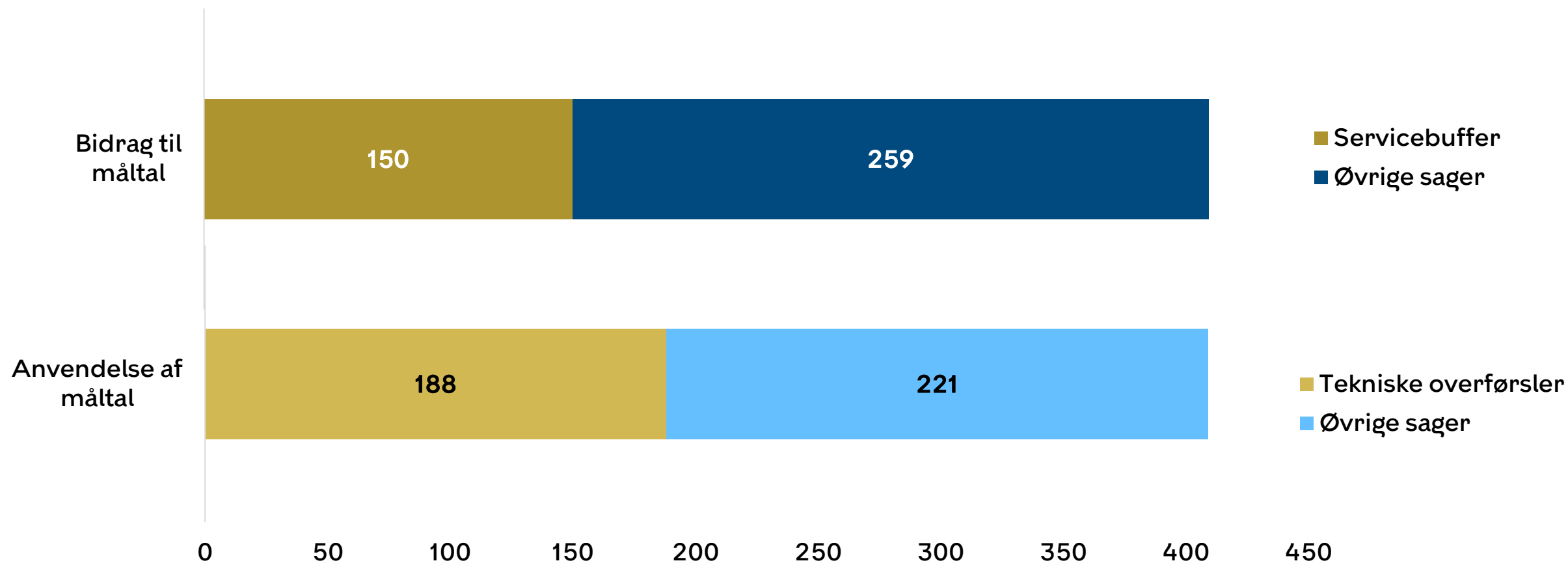
Økonomiforvaltningen vil i samarbejde med Økonomikredsen drøfte mulige forslag til *tilpasning af servicebufferpuljen, puljen til uforudsete udgifter på service* samt drøfte *yderligere tiltag til at understøtte, at regnskabsresultatet ikke afviger væsentligt fra budgettet.*"

I juniindstillingen for budget 2024 udgør servicebufferpuljen 120,0 mio. kr. og puljen til uforudsete udgifter 67,2 mio. kr.

Agenda

1. Servicemåltal i overførselssagen
2. Udmøntning af puljen til uforudsete udgifter
3. Modeller for tilpasning af servicebufferen og puljen til uforudsete udgifter
4. Anbefalinger fra Økonomikredsen/forvaltningerne
5. Videre proces

Måltal i Overførselssagen - hvor kommer det fra, og hvad bruges det til (gennemsnit 2019-2023)



Historik - måltal i overførselssagen

Måltal til OFS, mio. kr., løbende p/l	2018-19	2019-20	2020-21	2021-22	2022-23
Servicebufferpuljen inden Overførselssagen	153	171	120	136	172
Overskydende måltal fra investeringspuljen	-20	62	111	101	11
Efterregulering af demografiregulering	55	9	190	100	106
Overførsel af decentral opsparing mv. til senere år	-	81	-	6	-1
Øvrige sager, der frigør måltal	155	75	33	60	72
Måltal fra PUU	33	-	-	-	53
I alt	375	398	454	403	412

Udmøntning af måltal, mio. kr., løbende p/l	2018-19	2019-20	2020-21	2021-22	2022-23
Tekniske overførsler, inkl. decentral opsparing over 4 pct.	137	214	241	265	84
Håndtering af uomgængelige sager	6	-	22	23	44
Need to og rettidig omhu	96	72	23	23	57
I alt efter need to	239	286	286	311	185
Øvrige politisk prioriterede sager	107	80	140	93	227
Opbygning af PUU	-	33	3	-	-
Konvertering fra anlæg til service	29	-	26	-	-
I alt	375	398	454	403	412

Udmøntning af måltal fra puljen til uforudsete udgifter

Mio. kr., løbende p/l	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Vedtaget budget	67	67	36	36	67	49
Øvrige	-6	-6	1	0	0	4
Covid-19/Ukraine			-8		-30	
Folkeafstemning/valg		-22				
Overførselssagen	10	-32	35			-51
Rest efter Overførselssagen	71	7	63	36	37	2
Opbygning af puljen	18	16	5	34	22	
Covid-19			-53	-74	-15	
Folkeafstemning/valg					-46	
Håndtering af merforbrug*	-87	-21				
Øvrige	-2	-3	-10	5	2	
Overskydende midler	0		-5			
Puljen ved udgangen af året	0	0	0	0	0	

* I december 2018 og 2019 blev puljen udmøntet til Børne- og Ungdomsforvaltningen, Socialforvaltningen og Teknik- og Miljøforvaltningen og i 2019 desuden til Sundheds- og Omsorgsforvaltningen til dækning af forventet merforbrug jf. forventet regnskab for oktober.

Modeller for tilpasning af bufferen og puljen til uforudsete udgifter drøftet med forvaltningerne

Modeller	Konsekvenser af modellerne		
	Tekniske overførsler	Politisk overførselssag	Håndtering af uforudsete udgifter i løbet af året
Ingen ændring	Overførselsregler fastholdes som hidtil. Servicebufferen fastholdes (som udgangspunkt på 120 mio. kr.).	Gennemføres som hidtil.	Puljen til uforudsete udgifter fastholdes på 67 mio. kr. ØU disponerer puljen til risikoområder og uforudsigelige udgifter, fx valg.
Udfasning/ reduktion af servicebuffer- puljen	Ingen eller reduceret teknisk overførselssag på service. Måltal og finansiering til eventuelle overførsler håndteres (delvist) internt i udvalgene.	Afhænger af måltal fra investeringspulje, demografi og øvrige sager.	Puljen til uforudsete udgifter fastholdes på 67 mio. kr. ØU disponerer puljen til risikoområder og uforudsigelige udgifter, fx valg.
Afskaffelse af servicebuffer- puljen og puljen til uforudsete udgifter	Ingen teknisk overførselssag på service. Måltal og finansiering til eventuelle overførsler håndteres internt i udvalgene.	Afhænger af måltal fra investeringspulje, demografi og øvrige sager. Indkaldes kun, hvis der er måltal. Begrænses evt. til need to og rettidig omhu.	Ingen central håndtering af risikoområder og uforudsete udgifter. I tilfælde af uforudsete udgifter skal ØU tage stilling til indstilling om tilvejebringelse af finansiering og måltal.

Økonomikredsens anbefalinger

- Den tekniske overførselsadgang skal bevares – som minimum for kontraktbundne midler og eksternt finansierede projekter.
- Hvis servicebufferpuljen og de tekniske overførsler afskaffes, skal overførselsbehov håndteres inden for forvaltningernes egne rammer. Det vil medføre en risiko for, at styringen samlet set bliver mere konservativ og at det samlede mindreforbrug bliver større end med den nuværende styringsmodel.
- Det kan overvejes at revurdere procentgrænsen for overførsel af decentral opsparing.
- Der skal afsættes måltal til at håndtere need to i overførselssagen, så problemer opstået efter budgetvedtagelsen kan løses uden at genåbne budgettet.
- Den generelle økonomiske situation er usikker og en eventuel ændring af styringsprincipperne bør afvente regnskabsresultatet for 2023.
- Puljen til uforudsete udgifter bør bevares. Størrelsen kan evt. justeres, så der kun er midler svarende til udgiften til folketingsvalg og evt. folkeafstemning.