

**NOTAT**

26. januar 2022

**Sagsbehandler**  
cshan

**Sagsnr.**  
00.30.04-000-66-  
21

# Præcisering af overførselsregler vedr. mer- og mindreforbrug på driften til efterfølgende regnskabsår – herunder systemmæssig understøttelse

De nuværende overførselsregler i Frederikssund Kommune, som de fremgår af "Principper for økonomistyring" indeholder en del fortolkningsmuligheder. Det har den konsekvens, at der har manglet gennemsigtighed og en klar incitamentsstruktur i forhold til den enkelte institutionsleders budgetansvar.

Endvidere har der været tale om ressourcetunge manuelle processer, der kun i meget begrænset omfang har været systemunderstøttet.

På den baggrund har Center for Økonomi præciseret reglerne for overførsel af mer- eller mindreforbrug på driften - herunder en højere grad af systemunderstøttelse.

Helt konkret vil disse præciserede regler sikre følgende:

- Klare, gennemsigtige og forståelige styringsprincipper
- Incitament for den enkelte institution til at overholde sit budget
- Forenkling og effektivisering af den administrative proces i forbindelse med overførselssagen – både i de enkelte institutioner og Center for økonomi

## Overordnede principper for overførsel af mer- og mindreforbrug på driften

### **Kun serviceudgifter**

Der foretages kun overførsel på serviceudgifter.

### **Almindelig overførselsadgang**

Der er automatisk adgang til overførsel af mindreforbrug set i forhold til det korrigerede budget svarende til 2 pct. af det korrigerede budget på den konkrete institution.

I forhold til overførsel af merforbrug er det vigtigt, at en sådan overførsel ses i sammenhæng med den fremtidige økonomiske bæredygtighed på det pågældende område. For at skabe den bedst mulige incitamentsstruktur og gennemsigtighed er hovedreglen imidlertid, at et merforbrug i forhold til korrigeret budget automatisk overføres i sin helhed til efterfølgende år.

Det er resultatet på den enkelte institution, der er afgørende for, om der skal overføres mer- eller mindreforbrug. Dette vurderes at skabe den bedst mulige kombination mellem incitamentsstruktur og budgetansvar.

I bilag 1 redegøres i skemaform for de konkrete ændringer, som præciseringen giver anledning til i forhold til nugældende regler.



### Fuld overførsel

På enkelte budgetposter vil det være sådan, at både mer- og mindreforbrug i forhold til korrigeret budget overføres 100 pct. til efterfølgende år.

### Ingen overførsel

På en række budgetposter vil mer- eller mindreforbrug være helt undtaget for overførsel.

### Overførsel efter ansøgning

Der kan være tungtvejende politiske og økonomiske grunde til at afvige reglerne i nogle tilfælde, hvorfor den enkelte institution har mulighed for at udarbejde ansøgninger om overførsler, der ikke følger de besluttede regler vedrørende automatisk overførsel. Det kan være at få overført mindreforbrug, der ikke er omfattet af den automatiske overførsel, eller annullering af overførsel af merforbrug/overførsel fordelt til flere efterfølgende år.

Det er imidlertid afgørende, at reglerne som alt overvejende hovedregel følges, da mange afvigelser svækker den gennemsigtighed, incitamentsstruktur og effektivisering, som reglerne netop skal sikre.

Byrådet har under alle omstændigheder mulighed for at afvige reglerne, da beslutning omkring overførsel er en bevillingssag, der skal behandles politisk.

### Systemunderstøttelse

Center for økonomi sikrer, at alle psp-elementer (kontonumre) og omkostningssteder (kontonumre til løn), der er omfattet af overførselsadgang, påføres kode i brugerfelt, som angiver overførselsadgang. Herefter kan overførslen på et givet område dannes automatisk i systemet.

### Almindelig overførsel

Som udgangspunkt er der automatisk adgang til at overføre mindreforbrug i forhold til korrigeret budget på den pågældende institution svarende til 2 pct. af det korrigerede budget på institutionen til næste regnskabsår. Overskud på mere end 2 pct. tilgår kommunens kassebeholdning.

I forhold til overførsel af merforbrug er det vigtigt, at en sådan overførsel ses i sammenhæng med den fremtidige økonomiske bæredygtighed på det pågældende område. For at skabe den bedst mulige incitamentsstruktur er hovedreglen imidlertid, at et merforbrug i forhold til korrigeret budget automatisk overføres 100 pct. til efterfølgende år.

Er dette ikke muligt uden at kompromittere den økonomiske bæredygtighed i en institution kan der ansøges om en mindre overførsel, en overførsel fordelt til flere efterfølgende år eller noget helt tredje, der er foreneligt med områdets økonomiske bæredygtighed.

Som beskrevet ovenfor bør reglerne imidlertid kun fraviges i få tilfælde for at undgå, at formålet med reglerne undergraves. En konsistent efterlevelse af reglen om 100 pct. overførsel af merforbrug i forhold til korrigeret budget sikrer således, at den enkelte institution altid har et klart incitament til budgetoverholdelse.

Reglerne i forhold til almindelig overførsel er i tråd med de regler, der anvendes i en række af vores nabokommuner:

- Halsnæs: Der kan overføres mindreforbrug svarende til 2 pct. af korrigeret budget til efterfølgende år, mens merforbrug i forhold til korrigeret budget overføres 100 pct. til efterfølgende år.
- Fredensborg: Der kan overføres mindreforbrug svarende til 3 pct. af korrigeret budget til efterfølgende år, mens merforbrug i forhold til korrigeret budget overføres 100 pct. til efterfølgende år.

- Allerød: Der kan overføres mindreforbrug svarende til 2 pct. af korrigeret budget til efterfølgende år, mens merforbrug i forhold til korrigeret budget overføres 100 pct. til efterfølgende år.

### Områder omfattet af almindelig overførsel

Den almindelige overførsel gælder for driftsområder, hvor den enkelte institutionsleder har budgetansvaret. Altså hvor det reelt er muligt at planlægge sådan, at et overført merforbrug kan afvikles. Eller hvor det styringsmæssigt giver mening at holde igen med udgifter i et år for så at have flere udgifter året efter.

Helt konkret er følgende således omfattet af almindelig overførsel (ikke nødvendigvis udtømmende):

- Skoler inklusive sfo'er, klubber og ungdomsskole
- Daginstitutioner og dagpleje
- Omsorgscentre
- Daghjem
- Døgnplejen/sygeplejen – drift
- Genoptræningen
- Rehabiliteringsenheden
- Tandplejen
- Sundhedsplejen
- Udenomsarealer – fraset vintervedligehold og kontrakt med HedeDanmark ift. de faste opgaver
- Servicekorps – drift
- Vejbudget
- Hovedvedligeholdespulje
- Vedligehold af vandløb
- Naturbeskyttelse
- Willumsens Museum
- Musikskolen
- Biblioteket
- Rejsestalden
- Idrætsområdet

Inden for de enkelte budgetområder sker overførslen til året efter som et samlet beløb.

### Fuld overførselsadgang

Der er automatisk fuld overførselsadgang af mer- eller mindreforbrug på budgetposter vedrørende tidsmæssigt afgrænsede bevillinger til særlige opgaver – herunder særligt politisk prioriterede opgaver, der ikke er blevet afsluttet.

Typiske eksempler på dette er:

- Arkiveringspulje på it-området, hvor der er afsat en sum penge i en periode til at løse en specifik opgave
- Vinge

Desuden kan der være tale om budgetter, der er borgerstyrede, og hvor det vil forbundet med et uheldigt politisk signal, hvis der ikke er 100 pct. overførselsadgang.

Typiske eksempler er:

- Græse Gammelskole
- Tyrkisk Forening

Endeligt er der kommunale puljer, hvor der er politisk præcedens for 100 pct. overførsel:

- Kulturpuljen

- Folkeoplysningsområdet

I forhold til overførsler, hvor der er fuld overførselsadgang, sker overførslen direkte fra psp-element til psp-element.

### Ingen overførselsadgang

Der er ingen overførselsadgang af mer- eller mindreudgifter på budgetposter, der er bestemt ud fra en konkret vurdering af mængde og priser. En overførsel af mer- eller mindreforbrug på disse budgetposter vil ikke give mening, idet budget i de efterfølgende år ligeledes er fastsat ud fra en vurdering af mængde og priser (going concern).

I det omfang, der sker strukturelle forandringer på disse områder, der har virkning på aktivitet og enhedspriser, behandles det i forbindelse med de årlige budgetprocesser.

Typiske eksempler herpå:

- Visitationen vedr. personlig pleje og praktisk hjælp på ældreområdet
- Visitation/staben på voksenhandicapområdet
- Familieområdet
- Specielundervisningsområdet
- Udenomsarealer – kontrakt med HedeDanmark
- Løn og drift vedr. administrationen

### KKR-institutioner mv.

Overførsler vedrørende KKR-institutioner følger den nationale lovgivning. Ligesom overførsler vedrørende selvejende/private institutioner, der indgår i kommunens regnskab, følger driftsoverenskomster og lignende.

### Eksterne midler

I det omfang, at der i et år er uforbrugte midler modtaget fra eksterne kilder – såsom staten eller fonde – vil disse midler ved årets afslutning blive placeret på en balancekonto, hvorefter den pågældende indtægt vil blive driftsført i det efterfølgende år. Herigennem sikres det, at der er balance mellem udgifter og de modtagne indtægter i de enkelte år. Ligesom overførsler af ikke anvendte indtægter fra eksterne kilder ikke udfordrer servicerammen.

### Anlægsmidler

De enkelte anlægsprojekter håndteres særskilt. Og der overføres i henhold til allerede gældende regler.

Bilag 1. Konkrete ændringer som præciseringen giver anledning til i forhold til nugældende regler vedrørende overførsel på driften

<b>Præciserede regler</b>	<b>Nugældende regler</b>
<p>Beslutning om overførsel af mer- eller mindreforbrug tages på institutionsniveau uden sammenhæng til det samlede resultat på det pågældende politikområde.</p>	<p>Beslutning om overførsel af mer- eller mindreforbrug tages på bevillingsniveau.</p>
<p>Der arbejdes med fire overførselstyper på driften (serviceudgifter):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Almindelig overførsel <ul style="list-style-type: none"> <li>○ 2 pct. af mindreforbrug kan overføres til efterfølgende år.</li> <li>○ 100 pct. af merforbrug overføres til efterfølgende år.</li> </ul> </li> <li>• Fuld overførsel <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Både mer- og mindreforbrug overføres 100 pct. til efterfølgende år.</li> </ul> </li> <li>• Ingen overførsel <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Hverken mer- eller mindreforbrug overføres til efterfølgende år.</li> </ul> </li> <li>• Overførsel efter ansøgning <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Der kan efter ansøgning afviges fra ovenstående regler,</li> </ul> </li> </ul>	<p>Der er ens overførselsregler for hele kommunens drift (serviceudgifter), og der sættes ikke grænser for, hvor meget som konkret kan overføres af mindreforbrug. Endelig beslutning om overførsel er baseret på konkrete forhandlinger på de forskellige fagområder.</p>
<p>Øget systemunderstøttelse, idet konteringslementer med overførselsadgang påføres en kode, hvorefter overførsel kan trækkes direkte i økonomisystemet.</p>	<p>Manuel proces med at identificere overførsler.</p>