

Bilag 6.4 Retningslinjer for budgetoverførsler mellem årene

Formålet med Faxe kommunes regler for overførsler er at give de budgetansvarlige størst mulig handlefrihed for at disponere mellem budgetårene med henblik på den mest effektive ressourceanvendelse inden for de lokale og lovgivningsmæssige rammer.

Retningslinjerne for overførselsadgang af bevillinger mellem budgetår fastsættes af Byrådet. Driftsbevillinger og rådighedsbeløb for anlæg er etårige, så retningslinjerne har ikke nogen hjemmel i lovgivningen, men er en gensidig tillidserklæring mellem Byrådet og den enkelte budgetansvarlige.

Kommunen og Byrådet er underlagt en statslig styring blandt andet i form af budgetloven, som opstiller en række rammer for kommunens udgiftsniveau på service og anlæg i forbindelse med budgetlægning og regnskabsføring. En overskridelse af disse udgiftsniveauer i budget eller regnskab kan føre til økonomiske sanktioner. Hensigten med budgetloven (at kommunerne under ét skal holde sig indenfor en bestemt ramme i budgetår og regnskabsår), kan konflikte med ambitionen om god lokal økonomistyring gennem mulighederne for overførsler mellem budgetår. Det skyldes, at der i de statslige sanktioner ikke skeles til den fleksibilitet, som ligger i formålsbeskrivelsen ovenfor, men alene en vurdering af årets regnskab og budget og dermed den 1-årige driftsbevilning eller rådighedsbeløb.

For at de årlige overførselssager kan rummes indenfor den udmeldte serviceramme sigtes der efter, at det beløb, der føres ind i budgetåret, også tilnærmelsesvis svarer til de samlede beløb, der føres ud af budgetåret. På den måde minimeres påvirkningen af årets økonomi.

Decentrale enheder, sekretariater og centre har adgang til overførsel af mindre- og merforbrug.

Overførsel af mindreforbrug

Et mindreforbrug vil i denne sammenhæng stamme fra det foregående års budget, og dermed være en bevilling, der gives i tillæg til årets budget - en tillægsbevilling.

Overførselsadgangen ændrer ikke ved den grundlæggende forudsætning, om at de bevilgede økonomiske rammer skal overholdes. Dette indebærer, at der uanset overførselsreglerne stadig forudsættes ledelsesmæssig fokus på at overholde budgetrammerne.

Et overskud på driften kan søges overført til anlæg. Det forudsættes dog, at der afsættes de nødvendige rådighedsbeløb og søges de nødvendige bevillinger, hvis et overskud anvendes til anlæg, og at de afsatte rådighedsbeløb er en del af det overførte overskud på 4%. Der skal foreligge en beskrivelse af anlægsprojektet, ligesom det vil være et krav, at det igangsættes i løbet af det pågældende budgetår.

Principper for økonomistyring – bilag 6.4

Det bemærkes derfor, at reglerne ikke afskærer Byrådet fra at foretage reguleringer i budgettet, herunder i overførslerne, hvis de økonomiske vilkår i kommunen gør det nødvendigt.

Overførsel af merforbrug

Ved overførsel af merforbrug på mere end 4% skal der udarbejdes en handleplan for nedbringelse af underskuddet med henblik på balance indenfor maksimalt en 3-årig periode under hensyntagen til en bevarelse af serviceniveaet. Det pågældende fagudvalg skal orienteres om handleplanen.

Opsummering af retningslinjer for budgetoverførsler på drift

Følgende grundprincipper er gældende for overførsler mellem budgetår for driftsudgifter:

- Decentrale enheder samt centre og sekretariater har overførselsadgang af mindreforbrug på op til 4% af budgettet.
- Et merforbrug på decentrale enheder samt centre og sekretariater vil uden overgrænse overføres til næste budgetår.
- Mer-/mindreforbrug på myndighedsforanstaltninger overføres ikke.
- Mer-/mindreforbrug på områder udenfor servicerammen jfr. KL's definition, overføres ikke – f.eks. Indkomstoverførsler og Kommunal medfinansiering m.m.
- Der er overførselsret på politisk vedtagne projekter, eksternt finansierede projekter og leverancer som kommunen er kontraktligt bundet af.
- Der er overførselsret på andre specifikke områder (f.eks. Barselspulje, Tjenestemandspensioner, Valg, HR Tværgående budgetter)

Retningslinjer for overførselsadgang for anlægsbevillinger (rådighedsbeløb)

Såfremt der er givet anlægsbevilling til et anlægsprojekt er der som udgangspunkt overførselsadgang, dog inden for følgende principper:

- Såfremt et anlægsprojekt er i gang og der er afholdt udgifter inden årets udgang, vil et mer-/mindreforbrug kunne overføres til næste regnskabsår.
- Merforbrug kræver en særskilt tillægsbevilling, før udgiften afholdes.
- Såfremt anlægsprojektet ikke er igangsat og der ikke er afholdt udgifter hertil inden årets udgang, kan mindreforbrug ikke overføres uden en fornyet politisk stillingtagen til anlægsbevillingen. Ansøgningen skal behandles først af fagudvalg og derefter af Økonomiudvalg og Byråd.

Principper for økonomistyring – bilag 6.4

- Ved afsluttede anlæg overføres mer-/mindreforbrug ikke.
- På jordforsyningsområdet er der automatisk overførselsadgang.

Såfremt der ikke er givet en anlægsbevilling til et anlægsprojekt, kan der ikke ske overførsel af eventuelt uforbrugte rådighedsbeløb uden Byrådets godkendelse af anlægsprojekt samt overførsel.

Proces

Center for HR, Økonomi & IT foretager i forbindelse med regnskabsafslutningen den endelige opgørelse over beløb til overførsel.

Fagudvalgene behandler opgjorte overførsler. På baggrund af udvalgenes stillingstagen til de opgjorte overførsler foretages en samlet behandling i Økonomiudvalg og Byråd.