

## Bilag 6.4 Retningslinjer for budgetoverførsler mellem årene

Af styrelseslovens bestemmelser fremgår det, at bevillinger er ét-årige og at det er kommunalbestyrelsen, der har bevillingskompetensen. Der er forbud mod at delegere denne kompetence. Der er ikke hjemmel til en formel adgang til at overføre uforbrugte midler eller til at låne af det kommende års budget. Der findes dog ifølge Økonomi- og Indenrigsministeriets regler en uformel adgang, som er beskrevet i principperne neden for.

### Styring af kommunens økonomi.

Faxe Kommune har de senere år været udfordret på overholdelse af service- og anlægsramme, så for at sikre at Faxe kommune under ét ikke overskrider servicerammen for driftsudgifter og anlægsrammen for bruttoanlægsudgifter, skal forbrug af overførte midler på ét område, modsvares af mindreforbrug på andre områder, indenfor udvalgets samlede driftsbudgetbudget til serviceudgifter og bruttoanlægsudgifter.

Styringen af dette påhviler den relevante centerchef og koordineres af direktionen. Af samme årsag samles positive overførsler af driftsbevillinger for et udvalgsområde under centerchefen – dog således at de enkelte overførte beløb under chefområdet fortsat kan henføres til de enkelte budgetansvarsområder. Dette skyldes at positive overførsler er tillægsbevillinger. Derfor vil anvendelse af overførte driftsbevillinger og anlægsbevillinger kunne betyde at Faxe kommune ikke kan holde de rammer for serviceudgifter (servicerammen) og bruttoanlægsudgifter (anlægsrammen), som hver enkelt kommune er pålagt at overholde, og hvor overskridelse kan medføre både individuelle og generelle sanktioner.

### Principper for budgetoverførsler.

I Faxe Kommune er der **vurderet** overførselsadgang mellem regnskabsårene.

Direktionen vurderer anmodningerne om overførsler og tager stilling til håndteringen af henholdsvis overskud.

Ved større forventede underskud, set i forhold til udvalgets samlede budgetramme, skal fagudvalget inden udgangen af det år, underskuddet vedrører, forelægge en sag for Økonomiudvalg og Byråd. Om en sag skal forelægges beror på en konkret vurdering af udvalgets underskud. De enkelte centre er ansvarlige herfor. Udvalget skal forholde sig til, hvorledes underskuddet finansieres.

Der forelægges efter årets udgang en samlet sag for kommunalbestyrelsen, hvor der tages stilling til anmodningerne om overførsler vedrørende drift og anlæg. Det vil heraf fremgå, hvilke områder der er omfattet af de generelle overførselsregler (afdelinger og institutioner) samt hvilke der er automatisk eller ingen overførselsadgang har.

### Retningslinjer for overførselsadgang for driftsbevillinger

Der gælder følgende principper vedrørende driftsbevillinger:

- Økonomiafdelingen skal underrettes om forventede overførsler af mer-/mindreforbrug i forbindelse med årets budgetopfølgninger.
- Over-/underskud opgøres for hvert enkelt budgetansvarsområde.

- Ved underskud på over kr. 250.000 af budgetansvarsområdets budgetramme, skal fagudvalget ansøges om låneadgang med tilbagebetalingspligt. Centeret er ansvarlig herfor. Underskud modregnes fuldt ud i det følgende budgetår.
- Undtaget fra de generelle regler om overførselsadgang er indkomstoverførsler, hvor definitionen på indkomstoverførsler følger Økonomi- og Indenrigsministeriets definition, samt områder med lignende karakter, f.eks. medfinansieringsordningen på sundhedsområdet.
- Overførte underskud skal modsvares af en tilsvarende negativ bevilling i det efterfølgende år.
- Overførte overskud gives som tillægsbevillinger i det nye budgetår
- Overskud/underskud for øvrige områder, der ikke er institutioner og afdelinger, eller omfattet af den særlige ubegrænsede overførselsadgang, skal vurderes konkret. I denne vurdering skal indgå, om et overskud er opnået ved en særlig indsats, eller er opstået mere tilfældigt. Ved et underskud skal vurderes, om området reelt vil være i stand til at tilbagebetale beløbet det følgende år. Helt undtagelsesvis kan denne vurdering strækkes til de næstfølgende 2 år.
- Automatisk overførsel har:
  - Valghandlinger
  - Kollektiv trafik
  - Tværgående budgetter under HR (kontorelever, med-kontoen og uddannelse)
  - Tjenestemandspensioner
  - Løn- og barselspuljer
  - Jordforsyningsområdet
- Overskud / underskud for Forsikringsområdet overføres som en hensættelse i regnskabet balance.
- Der er fuld overførselsadgang for områder, puljer og projekter, der er helt eller delvist finansieret af eksterne midler. der

### **Retningslinjer for overførselsadgang for anlægsbevillinger**

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.
- Ved afsluttede anlæg overføres mer-/mindreforbrug ikke.

**Proces**

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

På baggrund af direktionens vurdering af de opgjorte overførsler foretages en samlet behandling i Økonomiudvalg og Byråd.

Overførsler opgøres for hvert enkelt budgetansvarsområde, som i de fleste tilfælde vil være ensbetydende med en institution eller afdeling. I nogle tilfælde vil et budgetansvarsområde dog kunne være sammensat af flere områder, fx områder der er placeret direkte under en chef.