



## Bilag 1 Overførselsadgang mellem årene

### De nuværende regler for overførselsadgang mellem årene

I Principper for Økonomistyring findes de nuværende overførselsregler. Jævnfør reglerne er der som hovedregel overførselsadgang af mer-/mindreforbrug imellem årene efter følgende principper:

- *Serviceudgifter* decentrale enheder. Overførselsadgang mellem årene på maksimalt 3 % af det korrigerede budgetbeløb på enhedsniveau for mindreforbrug eller det fulde merforbrug. (Kommunens decentrale enheder fremgår af positivlisten)
- *Serviceudgifter* politisk besluttede tiltag – overførselsadgang for det fulde beløb
- *Serviceudgifter* eksterne midler – overførselsadgang for det fulde beløb
- Ældreboliger drift – overførselsadgang for det fulde beløb (lejernes midler)
- Anlægsprojekter, jordforsyning, Danmark C, Indskud i Landsbyggefonden samt brugerfinansierede områder – overførselsadgang for det fulde beløb
- Lånoptagelse – overførselsadgang som konsekvens af forskydning i låneadgangsgivende anlægsprojekter.

For de dele af kommunens økonomi, som ikke enten fremgår af positivlisten eller indgår i de ovennævnte kategorier, er der ingen overførselsadgang af hverken mer- eller mindreforbrug.

Sidst overførselsreglerne blev ændret var på mødet i byrådet den 17. maj 2021. Ændringen bestod blandt andet i indførelsen af grænsen på 3 pct. for mindreforbrug vedr. decentrale enheder.

### Nye regler for overførselsadgang mellem årene

Det forslås, at overførselsreglerne vedr. serviceudgifter ændres til følgende:

Der er som hovedregel overførselsadgang af mer-/mindreforbrug imellem årene efter følgende principper:

- *Serviceudgifter: Overordnet ramme* - Det maksimale budget, som kan overføres inden for de enkelte udvalg, bør maksimalt svare til regnskabsresultatet for det pågældende udvalg
- *Serviceudgifter: Afgrænsede enheder med eget budget* – mulig overførselsadgang mellem årene på maksimalt 3 % af det korrigerede budgetbeløb for mindreforbrug eller det fulde merforbrug.

Afgrænsede enheder er i denne kontekst fysiske afdelinger, institutioner eller tilbud med egen budgetramme, herunder et lønbudget og en leder med dispositionsret over denne budgetramme.

Overførselsadgangen vedr. administrative afdelinger under de enkelte direktørområder defineres som de pågældende afdelingers løn- og overheadbudgetter. Undtaget overførselsadgang kan dermed f.eks. være licenser til fagsystemer eller udgifter vedr. politikerbetjening mv.

- *Serviceudgifter: Politisk besluttede tiltag* – mulig overførselsadgang for det fulde beløb
- *Serviceudgifter: Eksterne midler* – mulig overførselsadgang for det fulde beløb.

Figur 1 illustrerer forslaget til ændringer i overførselsreglerne, hvor de enkelte "kasser" svarer til overførslerne inden for de forskellige kategorier. Den stiplede linje i illustrationen, at der sættes en ramme på overførslen af serviceudgifterne.

Figur 1 Overførsler mellem årene

