

Opdateringer fremgår med rød markering

Notat

Dato: 9. februar 2026
Reference: Økonomi

Principper for overførsler mellem årene

Dette notat har til formål at informere kommunens aftaleholdere om ~~de nye~~ regler og procedurer for overførselsadgang mellem budgetår. Principperne vedrører udelukkende driftsbudgettet, anlægsområdet er omfattet af et separat regelsæt for overførsler.

På baggrund af revideret Økonomisk Politik vedtaget i juni 2024, indføres der nye regler for overførsler mellem årene gældende for overførsler fra 2024 til 2025 og fremover. De nye regler er en forøgelse af aftaleholderens frihedsgrader, og giver dem større styringsfrihed over deres korrigerede budget¹.

Clearings-system afskaffes. Fremover vil aftaleholderne indenfor bestemte rammer have fri mulighed for at bruge overførte midler i det/de følgende år.

Der kan maksimalt overføres 5 pct. i mindreforbrug af aftaleholderens budgetramme med overførselsadgang. Resten går i kassen ved regnskabsafslutningen. Midler fra eksternt finansierede projekter er undtaget af de 5 pct. Kontakt din økonomikonsulent i Økonomi for at få nærmere vejledning.

Merforbrug overføres fuldt ud, og der skal laves en handleplan, hvis merforbruget er over 2,5 pct. af aftaleholderens budgetramme.

Størrelsen på overførslerne beregnes fremover ved regnskabsafslutning med udgangspunkt i den overførselsberettigede budgetramme inkl. overførsler fra tidligere år.

For at tilgodese kommunens centrale behov for styring, er der afsat en pulje under økonomiudvalget på 5 mio. kr. som en central buffer.

Den centrale pulje skal også dække overførsler på eksternt finansierede projekter, som har fuld overførselsadgang. I tilfælde hvor der er særligt store eksternt finansierede projekter i et år, vil der ekstraordinært i lighed med tidligere praksis blive indstillet at der reserveres et beløb i puljen til værn om servicerammen.

¹ Definition af korrigeret budget: Korrigeret budget er det oprindelige vedtagne budget tillagt bevillinger givet i løbet af året. Korrigeret budget opgøres jf. bevillingsniveauet pr. fagudvalg og desuden skelnes imellem budget med og uden overførselsadgang, som er nærmere beskrevet i principper for økonomistyring.

Beregningsgrundlaget for overførsler

Rent regnskabsteknisk, bliver overførsler beregnet på grundlag af korrigeret budget (se fodnoten på side 1) ved regnskabsafslutningen inkl. overførsler fra tidligere år.

Tillægsbevillinger i løbet af året

Gives der tillægsbevillinger til dækning af merforbrug i løbet af budgetåret på et område med overførselsadgang, og det ved regnskabsafslutningen viser sig, at tillægsbevillingen overstiger det faktiske behov for at dække merforbruget, fjernes differencen ved overførselssagen i forbindelse med regnskabsafslutningen. Med andre ord må man ikke beholde penge fra en bevilling, som ikke er brugt som forventet i det afsluttede år.

Budgetfleksibilitet indenfor aftaleenheden

For at sikre fleksible driftsvilkår har aftaleenhederne mulighed for at disponere frit på tværs af samtlige driftskonti. Desuden har aftaleholder frihed til, indenfor egen budgetramme, løbende at korrigere på bemandingsstørrelse og sammensætning.

Flytning af budgetbeløb samt bogføringer mellem konti med og uden overførselsadgang

Der kan ikke ske flytning af budgetbeløb mellem konti med og uden overførselsadgang, medmindre kommunalbestyrelsen godkender flytningen.

Det betyder i princippet, at udvalg som både har konti med overførselsadgang og uden overførselsadgang har to uafhængige budgetrammer inden for udvalget.

Omlaceringer må kun foretages i overensstemmelse med disse budgetrammer, hvilket betyder, at der ikke må flyttes mellem områder der henholdsvis er inden for eller uden for servicerammen, eller mellem områder, der enten er inkluderet eller ikke inkluderet i overførselsadgangen. Udgangspunktet er at der ikke omlaces midler mellem aftaleholdere for at omgå reglerne om overførsler.

Budgetopfølgninger fremadrettet og betydning for brug af overførsler

Ved de løbende budgetopfølgninger vil der være behov for at aftaleholdere indmelder forventet forbrug af overførsler. Dette vil skærpe opmærksomheden på overførslerne, men vil også give et centralt overblik i forhold til forventet regnskab indenfor servicerammen. Læs nærmere her i retningslinje for budgetopfølgninger.

Med aftaleholderens mulighed for frit at bruge af sine overførsler, vil budgetopfølgninger fremadrettet følge op til korrigeret budget inklusive overførsler.

Fokus på servicerammen flyttes fra udvalgsniveau til koncernniveau, og vil fremadrettet blive vurderet ved de samlede budgetopfølgninger som forelægges økonomiudvalget og kommunalbestyrelsen. Fagudvalgene skal således fremover primært have øje for hvorvidt de overholder deres korrigerede budget inkl. overførsler.

Det er vigtigt at den budgetansvarlige aftaleholder indmelder realistiske skøn på forbruget af overførsler. Erfaringsmæssigt har det tidligere vist sig, at der er en betydelig tendens til at overvurdere sit forbrug. Retvisende budgetopfølgninger er afhængige af, at de budgetansvarlige kommer med realistiske bud på forventet forbrug af årets budget og overførsler.

Ved den samlede budgetopfølgning vil der ske en vurdering i forhold til om forbruget af overførslerne i indeværende år vedrører forbigående eller varige udgifter. Ved varige udgifter skal der findes kompenserende dækning og her træder de hierarkiske principper i kraft.

I tilfælde af budgetoverskridelser

I tilfælde hvor budgetopfølgningerne inklusiv forventet forbrug af overførsler viser forventede budgetoverskridelser og eventuelle ønsker om nye aktiviteter angiver det enkelte fagudvalg kompenserende besparelser eller merindtægter indenfor fagudvalgets eget område. Dette, og hvis der indmeldes forbrug af overførsler ud over den afsatte pulje på 5 mio. kr., kan have betydning for muligheden for anvendelse af overførsler i et givent år, idet nedenstående 3 hierarkiske principper, da vil træde i kraft og påvirke den frie adgang til brug af overførsler. Kommunalbestyrelsen har vedtaget 3 hierarkiske principper til imødegåelse af tillægsbevillinger finansieret af kassebeholdningen:

Princip 1

Hvis der kommer uforudsete og udefra kommende udgifter, skal fagudvalget foretage en omprioritering indenfor egen ramme for at finde finansieringen.

Princip 2

Der afsættes hvert år i forbindelse med det tekniske budget en pulje til administrative ændringer på 5 mio. kr. under økonomiudvalget, som de enkelte politiske udvalg kan ansøge finansiering fra i forbindelse med udefrakommende uforudsete udgifter. Udvalget afdrager eventuelt lånet over de næste 1-5 år afhængigt af beløbets størrelse. Der skal findes finansiering til puljen, hvilket kræver en prioritering.

Princip 3

I helt ekstraordinære tilfælde ved udefra kommende udgifter, hæfter de øvrige stående udvalg også. F.eks. de to udvalg, der måtte have en aktie i sagen.

Bilag 1: Kontoområder uden overførselsadgang

Emne: Fortegnelse over områder uden overførselsadgang mellem årene

Opdatering: opdateres ved hver regnskabsafslutning

Gældende: 1. januar 2026

(afventer Kommunalbestyrelsens godkendelse i april 2026)

Kontoområde	Tekst	Bemærkning
0.25.11	Faste ejendomme, beboelse	Boligudgifter vedr. integration og andre sociale formål
0.25.13	Faste ejendomme, andre faste ejendomme	Udgifter til ejendomme, hvor der ikke er noget budget - typisk ejendomme, der står på salgslisten eller udlejningsejendomme der ikke er omfattet af almen boligloven.
0.25.19	Ældreboliger. Undtaget gruppering 005 lejetab	Lejetab dækkes ikke af beboerbetalingen. Gruppering 005 indgår i den samlede opgørelse af overførsler.
3.30.43	Forsørgelse til elever på Forberedende Grunduddannelse samt elevløn	Gældende fra regnskab 2020
3.30.45	Erhvervsgrunduddannelsers skoleophold	
3.38.77	Daghøjskoler	
4.62.81	Aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsvæsenet	
5.22.07	Indtægter fra den centrale refusionsordning	
5.22.08	Refusionsordning vedr. udgifter til Housing First-indsatser	
5.28.20	Refusion vedrørende advokatbistand (§72 m.v.) Statsrefusion vedr. barnets lov	Dranst 2, Gruppering 004

5.46.60	Selvforsørgelses- og hjemrejseprogram eller introduktionsprogram og introduktionsforløb mv.	Vedrørende sprogundervisning skal der være overførselsadgang fra regnskab 2020
5.46.61	Kontanthjælp til udlændinge omfattet af integrationsprogrammet, integrationsydelse, selvforsørgelses- og hjemrejseydelse samt overgangsydelse m.v.	
5.46.65	Repatriering	
5.48.65	Seniorpension	
5.48.66	Førtidspension tilkendt 1. juli 2014 eller senere	
5.48.67	Personlige tillæg m.v.	
5.48.68	Førtidspension tilkendt før 1. juli 2014	
5.57.71	Sygedagpenge	
5.57.72	Sociale formål	Merudgifter til voksne og tabt arbejdsfortjeneste og merudgiftsydelser vedr. børn og unge.
5.57.73	Kontant- og uddannelseshjælp	
5.57.74	Selvforsørgelses- og hjemrejseydelse eller overgangsydelse, kontanthjælp mv.	
5.57.75	Afløb og tilbagebetalinger mv. vedr. aktiverede kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere	
5.57.76	Boligydelse til pensionister - kommunal medfinansiering	
5.57.77	Boligsikring - kommunal medfinansiering	

5.57.78	Dagpenge til forsikrede ledige	
5.58.80	Revalidering	
5.58.81	Løntilskud til personer i fleksjob og personer i løntilskudsstillinger m.v.	
5.58.82	Ressourceforløb og jobafklaringsforløb	
5.58.83	Ledighedsydelse	
5.68.90	Driftsudgifter til den kommunale beskæftigelsesindsats	
05.68.92	Øvrig vejledning og opkvalificering m.v. samt mentorstøtte	Ny funktion forventes fra 2026
5.68.94	Løntilskud og indtil 2012 pilotjobcentre	Gældende fra regnskab 2020
5.68.95	Løn til forsikrede ledige m.fl., kontanthjælpsmodtagere m.fl. og øvrige personer ansat med løntilskud i kommuner	Indenfor servicerammen
5.68.97	Seniorjob	
5.68.98	Beskæftigelsesordninger	
6.45.53	Jobcentre	Udgifter vedr. 5.68.90 grp. 106 omkonteret til 6.45.53 (udgifter vedr. egne medarbejderes/mentorers sygdom og transport, som ikke må bogføres på konto 5)
6.52.71	Indbetalinger til Lønmodtagernes Feriemidler	Gældende fra regnskab 2021

6.52.72	Tjenestemandspension, gruppering 001 "Udbetaling af tjenestemandspensioner, kommunale forsyningsvirksomheder" og gruppering 002 "Udbetaling af tjenestemandspensioner, tidligere kommunale forsyningsvirksomheder"	
6.52.74	Udgifter på områder hvor kommunen har valgt ikke at tegne forsikring	
Anholt skole og børnehave	Tomgangshusleje vedr. tjenesteboligerne til skolen på Anholt	Funktion 3.22.01
Pulje til brug af overførsler	For at tilgodese kommunens centrale behov for styring, er der afsat en pulje under Økonomiudvalget på 5 mio. kr. som en central buffer til brug af overførsler.	Gælder fra 2025 jf. nye regler om overførsler mellem regnskabsår vedtaget i revideret økonomisk politik juni 2024.

Områder udenfor servicerammen er som udgangspunkt uden overførselsadgang, mens områder indenfor servicerammen som udgangspunkt er omfattet af overførselsadgang. Hvis der er områder udenfor servicerammen med overførselsadgang vil dette indgå i opgørelse af det samlede overførselsbeløb pr. aftaleholder. Hvis en aftaleholder ønsker et område indenfor servicerammen fritaget for overførselsadgang, skal der i første omgang være en dialog med økonomi.

For at få et område optaget på listen over kontoområder uden overførselsadgang skal der i god tid inden regnskabsafslutningen foretages en vurdering af området. Der skal være tale om et konkret og præcist angivet område. Oftest vil vurderingen ske på baggrund af, om et område er styrbart eller ikke styrbart, og alt efter dette kan det indstilles i budgetoverførselssagen og til politisk behandling, at overførselsadgangen på et givent område ændres.