

Driftsoverførsler fra 2020 til 2021

20/22628 Åben Sag

Sagsgang

ØK, KB

Sagsfremstilling

I denne sag opgøres budgetoverførslerne fra 2020 til 2021 på driften. Overførslerne på anlæg behandles i en særskilt sag på dette møde.

Driftsområderne er som udgangspunkt omfattet af overførselsadgang, dog er en række områder undtaget herfra. I bilaget "Fortegnelse over områder uden overførselsadgang mellem årene" ses den samlede fortegnelse over konti undtaget overførselsadgang.

På driften er der et restbudget på 99,9 mio. kr., hvoraf 86,2 mio. kr. søges overført (se tabel 1). Det svarer til ca. 4,8 % af det samlede korrigerede driftsbudget med overførselsadgang. I dette beløb indgår overførslerne fra 2019 til 2021 med 64,5 mio. kr. Driftsoverførslerne er således øget med 21,7 mio. kr. i 2020. Det er således forholdsvist store overførsler og en stigning i 2020, men 2020 har også været et særligt år med mindreforbrug på en række områder. Den største ændring er dog, at visitationsafdelingen på BUU har afdraget 6 mio. kr. af deres gæld, og at det politisk er vedtaget at nedskrive den resterende gæld på 6 mio. kr. Denne ændring alene udgør 12 mio. kr. af stigningen i overførslerne i 2020.

Hvis der ses på driftsoverførslerne på de enkelte aftaleenheder, er billedet, at overførslerne procentvis er højere på de centrale aftaleholdere, mens de typisk er lavere på de decentrale aftaleholdere som f.eks. plejecentre, sociale institutioner, skoler mv.

I denne sag tages også stilling til eventuel kompensation for restbeløbet vedr. Covid-19 udgifterne. En fuld kompensation vil betyde, at overførslerne vil stige med yderligere ca. 1,4 mio. kr.

For at værne om den enkelte aftaleholders tilskyndelse til at disponere økonomisk forsvarligt er det vigtigt, at der er overførselsadgang mellem årene. Samtidig er det vigtigt at sikre kommunens

likviditetsstyring og sikre overholdelse af servicerammen. Dette sikres ved det vedtagne clearings-/koordineringsprincip for brug af overførsler.

I den opdaterede økonomiske politik, der er vedtaget af kommunalbestyrelsen i februar 2021, er det besluttet at der i budgetlægningen indarbejdes en pulje i budgettet til at imødegå en delvis anvendelse af overførslerne i et givent år uden at servicerammen overskrides. Indarbejdelse af en pulje vil gøre det muligt at anvende en større del af de opsparede midler i et efterfølgende år.

I økonomiaftalen mellem KL og regeringen er det aftalt, at der vil være forhandlinger om en revision af budgetloven. Budgetloven er styrende for kommunernes rammer på drift og anlæg i det enkelte år samt eventuelle sanktioner ved manglende overholdelse. Hvis budgetloven ændres, så drifts- og anlægsrammerne i stedet kan ses over en flerårig periode, vil det medføre, at styringen af overførslerne kan justeres.

Hvis den enkelte aftaleholder har haft et mindreforbrug, som overstiger 5%, skal der kort redegøres for årsagen hertil. Det fremgår af den vedlagte oversigt over overførsler pr. aftaleenhed.

De aftaleenheder, der har et merforbrug på over 2,5 %, udarbejder fortsat en handleplan, der beskriver, hvordan merforbruget er opstået og hvordan det aktuelle merforbrug nedbringes. I regnskab 2020 er der 3 aftaleholdere, som har udarbejdet en handleplan, da de har et merforbrug på over 2,5% af det korrigerede budget på områder med overførselsadgang.

Tabel 1 - Budgetoverførsler opgjort på drift inklusiv reguleringer og beløb lagt i kassen

Udvalg (mio. kr.)	Mindreforbrug på områder med overførselsadgang	Korrektioner	Til overførsel
Økonomiudvalget	47,993	-13,503	34,490
Erhvervs- og arbejdsmarkedsudvalget	7,612	0	7,612
Børne- og ungdomsudvalget	11,413	4,960	16,373
Kultur- og fritidsudvalget	8,079	-0,606	7,473
Miljø- og teknikudvalget	15,420	-4,200	11,220

Voksen- og plejeudvalget	9,394	-0,395	8,999
Hovedtotal	99,911	-13,744	86,167

- = reducerer budgettet + = øger budgettet

Tabel 1 viser udvalgenes overførselsbeløb fra 2020 til 2021, samt korrektioner der lægges i kassen/tages op af kassen. Beløbene, der lægges i kassen, vedrører beløb, som aftalegiver og aftaleholder har besluttet at tilføre kassen. Under økonomiudvalget lægges der eksempelvis 7,0 mio. kr. i kassen, fra Stabens område vedrørende mindreforbrug på poster som eksempelvis valg, tværgående initiativer, centrale lønpuljer samt uforbrugte puljemidler. Mens der på miljø- og teknikudvalgets område lægges mindreforbrug vedr. vintertjeneste i kassen.

Beløbet, der tages op af kassen, vedrører kommunalbestyrelsens beslutning på møde den 16. marts 2021 om at nulstille den negative overførsel fra 2020 til 2021 på socialrådets centrale budget til anbringelser på børne- og ungdomsudvalgets område. I denne sag er derfor indregnet eftergivelse af negative overførsler på 6,6 mio. kr. til socialrådets centrale budget til anbringelser, der finansieres af kassen.

Som det fremgår af tabel 2 har der fra 2017 været et fald af overførsler på driften, mens der i 2018, 2019 og 2020 ses en stigning i overførslerne.

Tabel 2 - Udvikling i overførselsbeløb 2017-2020

År	Overført til drift følgende år (mio. kr.)	Udviklingen i overførselsbeløb i forhold til året før (mio. kr.)
2017*	46,6	-8,2
2018	51,7	5,0
2019	64,5	12,8
2020	86,2	21,7

*Der blev oprindeligt overført 46,6 mio. kr. fra 2017 til 2018 på driften, men efterfølgende blev der lagt 1,8 mio. kr. i kassen i løbet af 2018.

I nedenstående tabel sammenlignes overførslerne fra 2020 til 2021 med overførslerne fra 2019 til 2020 for hvert enkelt udvalg. Den største ændring ses på børne- og ungdomsudvalgets område, hvor

overførslerne er øget med 18,5 mio. kr. i 2020, og på Erhvervs- og arbejdsmarkedsudvalget på 3,5 mio. kr. mens de øvrige udvalg stort set er uændret i forhold til 2020.

Tabel 3 - Sammenligning med sidste års overførsler på driften

Udvalg (mio. kr.)	Overførsel til 2020	Forbrug/opsparing i 2020	Overførsel i alt til 2021
Økonomiudvalget	35,0	-0,5	34,5
Erhvervs- og arbejdsmarkedsudvalget*	4,1	3,5	7,6
Børne- og ungdomsudvalget	-2,1	18,5	16,4
Kultur- og fritidsudvalget	6,6	0,8	7,5
Miljø- og teknikudvalget	11,5	-0,3	11,2
Voksen- og plejeudvalget	9,4	-0,4	9,0
Hovedtotal	64,5	21,7	86,2

- = reducerer overførslerne + = øger overførslerne

Covid-19 merudgifter

Udmeldingen fra regeringen har været, at udgifter til Covid-19 ikke må fortrænge øvrige borgernære udgifter, og at kommunerne kompenseres for netto-merudgifterne. Kommunen fik i forbindelse med midtvejsreguleringen i sommeren 2020 kompensation for merudgifter på 8,6 mio. kr. på udgifter, der var afholdt frem til 10. maj 2020. Derudover indkøbes og finansieres værnemidler til kommunerne fra centralt hold via KVIK fællesindkøb. Covid-19 kompensationen fra staten er fordelt efter indbyggertal. Der var således ikke tale om en kompensation krone for krone i den enkelte kommune, og der kunne blive en manko, som den enkelte kommune selv skulle dække. Dette har også fremgået af budgetopfølgningerne i 2020.

Samlet set er der afholdt 18,2 mio. kr. til merudgifter til Covid-19 udover udgifter til forsørgelse på arbejdsmarkedsområdet. Udgifterne er delvist kompenseret med 16,8 mio. kr., dels fra statslig kompensation på 8,6 mio. kr. og via omplacering til sprogskolen på 1,1 mio. kr. af mindreforbrug på midler til indsats, som ellers ville have tilgået kassen. Det betyder, at der er et beløb på 1,4 mio. kr., der er egenfinansieret. Nedenfor ses en oversigt over fordelingen pr. udvalg. Der er vedlagt et bilag, der viser fordelingen på de enkelt aftaleholdere.

Tabel 4 - Samlet oversigt Covid-19 netto merudgifter udover forsørgelsesudgifter				
mio. kr.	Netto-merudgifter	Kompensation fra stat, værn om service-ramme og kassen	Ikke finansieret	Kompensationsgrad
BUU	8,2	7,9	0,3	98%
VPU	8,3	7,6	0,8	91%
EAU (sprogskole)	1,5	1,1	0,4	75%
ØK (IT ekstra licenser)	0,3	0,2	0,0	89%
I alt	18,2	16,8	1,4	

En fuld kompensation vil betyde, at de samlede overførsler vil forøges med 1,4 mio. kr., og at alle aftaleholdere behandles lige.

Forvaltningen har været i dialog med flere kommuner herunder nabokommuner for at høre, hvordan de håndterer kompensation for Covid-19 merudgifter. De fleste kommuner oplyser, at deres aftaleenheder selv afholder en del af udgifterne, der er således ikke 100% kompensation. Ud af de 5 adspurgte kommuner er der kun én kommune, der forventer at foreslå en 100% kompensation af merudgifterne.

Hovedreglen i den økonomiske politik er, at der ikke gives tillægsbevillinger, hvis udgiften kan dækkes indenfor udvalget. Men da den manglende kompensation kun udgør 1,4 mio. kr. og sammenholdt med, at der i forbindelse med overførselssagen lægges knap 14 mio. kr. i kassen indstilles det i overførselssagen, at de 1,4 mio. kr. dækkes af med en del af midlerne der ellers skulle i kassen. Det er dog ikke ensbetydende med, at der vil være en tilsvarende 100% finansiering af eventuelle Covid-19 merudgifter, der afholdes i 2021.

I forhold til Covid-19 udgifter i 2021 er meldingen, at KL og regeringen vil forhandle en eventuel kompensation i forbindelse med økonomiforhandlingerne til sommer. Som i 2020 vil en eventuel kompensation blive fordelt efter indbyggertal mellem kommunerne og der kan derfor ikke forventes en dækning af udgifterne krone for krone.

Sammenhæng til andre politikker/strategier og fagområder

I forhold til overførsler mellem årene på driften følger dette principperne i den økonomiske politik omkring clearings- og koordineringsprincippet for brug af overførsler.

Økonomiske konsekvenser

Reglerne for overførsel og herunder clearingsprincippet sikrer, at der ikke kan ske overskridelse af servicerammen og øget træk på likviditeten.

Ifølge den økonomiske politik er eksterne projektmidler, undtaget fra clearings-/koordineringsprincippet for overførsler. Der er således fuld overførselsadgang og mulighed for anvendelse af 100% af disse overførsler. For at der ikke skal ske overskridelse af servicerammen vil puljen til værn om servicerammen kunne anvendes til dækning af de overførsler, som omhandler eksterne projektmidler. Eksterne projektmidler dækker eksempelvis projekt Run under UngNorddjurs samt borgernes betalinger for skadedyrsbekæmpelse. Forvaltningen vurderer, at der samlet set forventes forbrug af overførsler vedr. eksternt finansierede projekter på ca. 2,2 mio. kr. Denne forventning vil blive fulgt i de kommende budgetopfølgninger i 2021.

Indstilling

Økonomichefen indstiller, at

1. der gives en tillægsbevilling på driften på i alt 86,2 mio. kr., jævnfør tabel 1 finansieret af kassen.
2. der gives en tillægsbevilling på 1,4 mio. kr. til dækning af de ikke finansierede Covid-19 udgifter. Bevilling finansieres af mindreforbrug med overførselsadgang der ellers ville blive tilført kassen.
3. 2,2 mio. kr. af den afsatte pulje til værn om servicerammen på økonomiudvalget reserveres til dækning af forbrug af overførsler vedrørende eksternt finansierede puljer, hvor der er 100% overførselsadgang, jævnfør den økonomiske politik.

Beslutning i Økonomiudvalget den 13-04-2021

Tiltrådt.

Afbud:

Jens Meilvang (I)

Beslutning i Kommunalbestyrelsen den 20-04-2021

Godkendt.

Bilag:

1 - 3019069	Åben	Overførsler mellem regnskabsår	(15118/21)	(H)
2 - 3045508	Åben	Handleplaner for merforbrug over 2,5%.pdf	(37040/21)	(H)
3 - 3045721	Åben	Overførsler 2020 til 2021.pdf	(37204/21)	(H)
4 - 3048773	Åben	Covid merudgifter og kompensation pr. aftaleenhed.pdf	(39764/21)	(H)