

Notat

Dato: 23. november 2020

Reference: Økonomi

Journalnr.: 20/19090

Driftsoverførsler fra tidligere regnskabsår - eksempler

Baggrunden for dette notat, er den beslutning, der blev protokolleret på økonomiudvalgets møde den 10. november i sag nr. 1 "Økonomisk politik - målsætninger og sammenhænge":

Økonomiudvalget ønsker,

1. at der udarbejdes et notat med henblik på en særskilt drøftelse i børne- og ungdomsudvalget og voksen- og plejeudvalget om overførsler (både overført overskud og underskud) på udvalgets område. Notatet sendes til de øvrige fagudvalg.

Størrelsen af overførsler på driften fra 2019 til 2020

Der blev fra 2019 til 2020 overført 64,5 mio. kr. på driften. I nedenstående oversigt ses overførslerne opgjort pr. udvalg. Der er desuden vedlagt en oversigt, som specificerer, hvad overførslerne udgør for de enkelte aftaleholdere.

Udvalg (mio. kr.)	Overførsel i alt fra 2019 til 2020
Økonomiudvalget	35,0
Erhvervs- og arbejdsmarkedsudvalget	4,1
Børne- og ungdomsudvalget	-2,2
Kultur- og fritidsudvalget	6,6
Miljø- og teknikudvalget	11,5
Voksen- og plejeudvalget	9,4
Hovedtotal	64,5

Hvad er vedtaget i den økonomiske politik og hvordan kan der klarees?

I den økonomiske politik er vedtaget et clearings-/koordineringsprincip for overførsler på driften.

For at værne om den enkelte aftaleholders tilskyndelse til at spare op 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 et clearings-/koordineringsprincip for brug af overførsler.

Den enkelte aftaleholder kan anvende op til 20% af sin driftsoverførsel på servicerammen i et givent år, under hensyn til at fagudvalgets serviceramme overholdes. Ønsker den enkelte aftaleholder at anvende mere, skal der koordineres indenfor udvalgets område.

Clearingen sker i et samarbejde og dialog mellem aftaleenhederne på tværs af direktørområdet og dernæst på tværs af udvalget/udvalgene.

Overførselsadgangen er med til at understøtte incitamenter om langsigtet styring. Hvis man har merforbrug i et år, skal der indhentes/afdrages i de kommende år, og omvendt kan mindreforbrug anvendes i efterfølgende år, under forudsætning af, at servicerammen overholdes.

Hvor meget udgør 20% af de samlede driftsoverførsler?

Der overføres samlet set 64,5 mio. kr. på driften til 2020 og 20% af overførslerne svarer til knap 13 mio. kr. Hvis der ikke sker en clearing, vil det betyde, at enhederne kan bruge 13 mio. kr. ekstra på driften. Det betyder, at det oprindelige budget og dermed servicerammen overskrides med 13 mio. kr. Det vil også påvirke den strukturelle balance negativt med et tilsvarende beløb samt give et træk på kassen.

Eksempler der belyser overførselsadgangen

1. Eksempel fra Myndigheds- og visitationsafdelingen, hvor der overføres et merforbrug fra tidligere år:
Myndigheds- og visitationsafdelingen under BUU har oparbejdet et underskud i tidligere år, som afdelingen er i gang med at nedbringe jævnt over de vedtagne retningslinjer. Det oprindelige underskud var på ca. 15 mio. kr. og stammer tilbage fra årene før 2018. Afdelingen nedbragte underskuddet med ca. 3 mio. kr. i 2019 således at det samlede underskud udgjorde 12,1 mio. kr. ved udgangen af 2019.

I 2020 har afdelingen et budget på knap 100 mio. kr. og det svarer også til afdelingens andel af den samlede serviceramme for udvalget.

Afdelingen havde jævnt over de vedtagne retningslinjer lavet en handlingsplan for nedbringelse af deres underskud på 12,1 mio. kr., og de forventede i foråret at kunne nedbringe deres underskud med 5 mio. kr. i 2020. Den seneste indmelding ultimo oktober viser dog kun et mindreforbrug (nedbringelse af deres gæld) med godt 2 mio. kr.

Afdelingen forventer således kun at anvende ca. 98 mio. kr. af deres budget i 2020. Deres serviceramme udgør dog stadig ca. 100 mio. kr. og der vil være 2 mio. kr. i ledig serviceramme, såfremt de kun anvender 98 mio. kr. af budgettet.

Den ledige serviceramme giver mulighed for at andre aftaleenheder kan anvende dele af deres overførsler.

I 2020 har der dog samtidig været en særlig situation vedrørende covid-19, der har medført ekstra udgifter på særligt BUU og VPU.

2. Eksempel hvor der er positive overførsler fra tidligere år:

Auning Skole har et overskud fra tidligere år på 0,8 mio. kr. som overføres til 2020.

Auning Skole har i 2020 et oprindeligt budget på ca. 57 mio. kr. som også svarer til skolens andel af den samlede serviceramme for udvalget.

Ifølge clearings- og koordineringsprincippet, kan Auning Skole anvende op til 20% af overførslerne på 0,8 mio. kr., som svarer til 0,160 mio. kr. Men det er under forudsætning, at servicerammen for udvalget ikke overskrides. Hvis Auning Skole anvender 20% af overførslerne + det budget de har for 2020, bliver forbruget

57,160 mio. kr. og det oprindelige budget og servicerammen overskrides med 0,160 mio. kr. Anvendelse af overførslerne kræver derfor at der er en anden aftaleenhed, der ikke bruger hele deres oprindelige budget og serviceramme og at aftaleenhederne aftaler en clearing. Øget brug af clearing kan understøttes af, at aftaleholderne indenfor samme område taler sammen i løbet af året, og drøfter mulighederne for clearing indbyrdes.

3. eksempel på clearing

I både 2019 og 2020 er der blevet aftalt en clearing på økonomiudvalgets område. I 2019 var det IT, der havde behov for at anvende nogle af deres overførte midler. I den forbindelse blev der aftalt en clearing, hvor nogle af de øvrige aftaleenheder på økonomiudvalget bremsede op, og ikke anvendte hele deres oprindelige budget. I 2020 har det været arbejdsmarkedsafdelingen, der har haft behov for at købe materiel til hjemmearbejdspladser, og her er der også sket en clearing.

Økonomisk politik - revidering

I starten af 2021 vil der blive fremlagt en opdatering af den økonomiske politik til politisk behandling. I den forbindelse vil der være mulighed for en mere principiel drøftelse af styringen af overførslerne, herunder drøftelse af, om der er behov for en tilpasset model til styring af overførslerne, men hvor det fortsat sikres at servicerammen overholdes.