

## NOTAT



Center for Økonomi  
Budget, analyse og data

[mamlm@slagelse.dk](mailto:mamlm@slagelse.dk)

Sagsnr.: 330-2017-41909  
Doknr.: 330-2017-557387

04. september 2017

### Oversigt over overførselsadgange i nabokommunerne.

Nedenstående skema er hentet fra nabokommunernes hjemmesider og viser overførselsprocenterne i nabokommunerne:

Kommune	Regler
Næstved	+/- 3%
Holbæk	Ingen begrænsning
Køge	+/-3%
Roskilde	+5%/?
Kalundborg	+5%/-3%

Der er nogle forudsætninger, som knytter sig til overførselsreglerne. Disse er kort beskrevet i nedenstående skema.

Kommune	Regler
Næstved	<p>Overførselsadgang mellem årene for uforbrugte midler på bevillinger indenfor selvforvaltning, er som følger:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Ved afvigelser fra det korrigerede bruttobudget på mindre end +/- 3 % overføres det fulde over- og underskud automatisk.</li><li>• Ved overskud på mere end 3 % overføres kun 3% til det næste budgetår. Det resterende beløb (over 3 %) bliver på politikområdet (udenfor selvforvaltning). Der er mulighed for at søge om dispensation for at få overført et større overskud end 3%. Dispensationen skal indsendes på forhånd (senest 1. november til Center for Økonomi og Analyse) og indeholde begrundelse for og anvendelse af opsparing. Dispensation gives af byrådet i forbindelse med bevilling af overførslerne i februar måned efter årets udløb.</li><li>• Ved underskud på mere end 3 % overføres det fulde underskud til året efter. Der fremlægges handleplan for afvikling af underskuddet. Det skal som hovedregel ske i næste budgetår. Handleplanen godkendes af fagudvalget.</li></ul>
Holbæk	Decentrale enheder og andre administrative områder med økonomisk decentralisering kan overføre overskud og underskud fra et

Kommune	Regler
	<p>regnskabsår til det efterfølgende i forhold til den økonomiske ramme.</p> <p>I forbindelse med overførselsadgang skelnes mellem følgende typer:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Automatisk overførselsadgang Budget i forhold til tildelingsmodel (skoler, daginstitutioner)</li> <li>• Enkeltstående enheder (Bibliotek, ungdomsområde, Musikskole Specialinstitutioner m.fl.)</li> <li>• Personalekonti på de administrative enheder (f.eks. Socialcenteret mv.)</li> <li>• Projekter</li> </ul> <p>Overførsel af mindre forbrug under givne omstændigheder</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Forsyning, Park og Vej, Ældreområdet</li> </ul> <p>Ingen overførselsadgang af mer/mindreforbrug</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Socialcenteret, Teknik og Miljø, Borgerservice, Genoptræning, Jobcenteret, Ressourcecenteret og budgetter under stabene – f.eks. Revision, Medlemskab af KL, Tjenestemandspension, Dagpengerefusion m.v., Kulturmidler</li> </ul> <p>Rådighedsbeløb der ikke er benyttet ved årets udgang, indgår i en samlet opgørelse i begyndelsen af det efterfølgende år og skal vurderes af Byrådet på ny.</p> <p>Frigivne rådighedsbeløb der ikke er benyttet ved årets udgang, indgår i en samlet opgørelse i begyndelsen af det efterfølgende år og skal vurderes af Byrådet på ny</p> <p>Ved overførselsadgang kan de opsparende beløb anvendes efter eget valg, herunder opsparring til anskaffelse af særligt store anskaffelser.</p> <p>Direktionen kan i særlige tilfælde give tilladelse til overførsel mellem årene på konti der ikke er omfattet af overførselsadgang</p>
Køge	<p>For rammestyrede områder er der en automatisk overførsel af mindreforbrug på op til 3 pct. af det korrigerede bruttobudget. Mindreforbrug på over 3 pct. af bruttobudgettet kan undtagelsesvis søges overført. Merforbrug overføres som udgangspunkt altid, idet merforbrug på over 2 pct. af det korrigerede bruttobudget altid skal følges af en skriftlig begrundelse.</p>

Kommune	Regler
	<p>På de ikke rammestyrede områder overføres merforbrug som udgangspunkt fuldt ud, med mindre andet undtagelsesvist besluttes. For ikke rammestyrede områder er der som udgangspunkt ingen overførselsadgang af mindreforbrug. Der er dog fem principper, som kan begrunde overførsel af mindreforbrug på de ikke rammestyrede områder:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Forpligtelser Køge Kommune har indgået i budgetåret, enten som byrådsbeslutning eller aftalebestemt, som skal overholdes.</li> <li>2. Overførsler der vedrører puljer, der er givet fra Stat, Region eller til andre specifikke formål.</li> <li>3. Områder der er underlagt lov om almene boliger eller lejeloven.</li> <li>4. Tilskud til busdrift.</li> <li>5. Aktivitetsbestemt medfinansiering</li> </ol>
Roskilde	<p>Overførsler er jf. budget- og regnskabsystemet for kommuner at betragte som tillægsbevillinger til det kommende års budget. De bliver således forelagt politisk og godkendt i forbindelse med forelæggelsen af regnskabet, typisk i april-maj det efterfølgende år.</p> <p>3.1 Ramme 1: Løn og drift Overførselsregler skal tjene det formål, at institutioner og afdelinger agerer økonomisk fornuftigt på tværs af budgetårene. Samtidig er overførselsregler en beskyttelse mod almindelige udsving i forbruget over årene – dvs. udsving som ikke i sig selv giver anledning til ændringer af budgettet.</p> <p>Overførselsadgangen på ramme 1 i Roskilde Kommune er både negativ og positiv, dvs. der kan lånes af næste års budget og overføres uforbrugte midler til det efterfølgende budgetår. Overførselsadgangen er ikke ubegrænset. På løn- og driftsrammen er den positive overførselsadgang fastsat til 5 pct. af institutionens/afdelingens samlede løn- og driftsramme i forhold til det korrigerede budget.</p> <p>Uforbrugte beløb herudover tilføres kommunekassen.</p> <p>Niveauet er fastsat ud fra en betragtning om, at 5 pct. og derunder både kan være udtryk for tilfældigheder eller en bevidst opsparing af midler fra fx vakancer eller lignende til bestemte formål. Beløb ud over de 5 pct. kan man i højere grad være et udtryk for fejlbudgettering, eller der kan rejses tvivl om det leverede serviceniveau.</p>

<b>Kommune</b>	<b>Regler</b>
Kalundborg	<p>Ved udløbet af regnskabsåret kan der overføres op til 5 pct. af budgetmidler, netto. pga. mindreforbrug.</p> <p>Budgetmidlerne udgøres af de samlede midler, der er afsat til et givet område, jf. budgetoversigten på partnerskabsområdet.</p> <p>Der kan maks. overføres 3 pct. som minus, dvs. merforbrug.</p> <p>Der er ikke overførselsadgang på de budgetgaranterede områder (overførselsindkomster).</p> <p>Overførsler af både plus og minus skal følges af forklaring, der redegør for baggrunden for overførslen, f.eks. opsparing til et eksakt brug, større aktiviteter, investeringer i større anskaffelser m.v.</p>