

Overførsel af mer- /mindreforbrug på drift og anlæg fra 2014 til 2015 for samtlige udvalg (B)

Sagsfremstilling

6. Overførsel af mer- /mindreforbrug på drift og anlæg fra 2014 til 2015 for samtlige udvalg (B)

Sagsnr.: 330-2015-16739

Dok.nr.: 330-2015-99959

Åbent

Kompetence: Byrådet

Beslutningstema

Økonomiudvalget og Byrådet skal godkende den samlede overførsel af mindre-/ merforbrug på drift og anlæg fra 2014 til 2015.

Baggrund

Virksomheder og Centre har med baggrund i kommunens Kasse- og Regnskabsregulativ ret/pligt til at overføre mer-/mindreforbrug mellem regnskabsårene.

Budgettets bevillinger er overordnet opdelt i 3 budgetrammer:

· Budgetramme 1 – Driftsudgifter med overførselsadgang

o består af bevillinger til serviceudgifter (løn og en række øvrige driftsudgifter), særligt dyre enkeltsager (netto) og ældreboliger

· Budgetramme 2 - Driftsudgifter uden overførselsadgang

o består af bevillinger til overførselsudgifter, udgifter til forsikrede ledige, medfinansiering på sundhedsområdet samt refusioner

· Budgetramme 3 – Anlægsudgifter

o består af samtlige anlægsbevillinger

Mer-/mindreforbrug i regnskabsåret overføres som bevilling til det efterfølgende år for virksomheder og centre efter følgende hovedprincipper for budgetramme 1:

- mindreforbrug under 5 % overføres
- mindreforbrug på over 5 % overføres, såfremt der er givet overførselsadgang ved budgetopfølgning pr. ultimo september 2014
- mindreforbrug på over 5 %, hvor der ikke er søgt om overførselsadgang tilføres kassen
- merforbrug overføres (og skal være afviklet inden udgangen af 2015)

Mer-/mindreforbrug i budgetramme 3 (anlæg) overføres fuldt ud.

Såfremt en virksomhed ønsker at afvige fra hovedprincipperne skal det indstilles af fagudvalget til godkendelse i Økonomiudvalget og Byråd.

Fagudvalgene har i marts 2015 behandlet deres respektive regnskabsresultater for 2014, samt taget stilling til overførsel af mindre-/ merforbrug på udvalgets virksomheder/enheder.

Fagudvalgenes ansøgninger om overførsel af drift og anlæg til 2014 er indarbejdet i denne sag.

Drift

Bilag 1 viser overførsel af mer-/mindreforbrug for drift fra 2014 til 2015 i henhold til ovenstående hovedprincipper.

Regnskabet for 2014 viser et samlet mindreforbrug på 109,442 mio. kr. for virksomheder/centre, der er omfattet af regelsættet for overførsel. Heraf kan der i henhold til hovedprincipperne samlet overføres et netto mindreforbrug på 95,875 mio. kr. til 2015.

Med udgangspunkt i den overordnede fordeling ser overførelsen på drift således ud:

Overføres til drift 2015: 95,875 mio. kr.

Overføres til drift 2016: -1,188 mio. kr.

(indregnes i takst vedr. institutioner under rammeaftale)

Ud over ovennævnte vil mindreforbrug på 14,753 mio. kr. i 2014 forblive i kassen, og skal derfor ikke bevilges i 2015. Det hidrører fra mindreforbrug, der bl.a. som følge af 5 %-reglen ikke overføres i fuldt omfang.

Under Erhvervs-, Plan- og Miljøudvalget er der på Renovation et mindreforbrug på 8,6 mio. kr., der holdes uden for overførselsadgangen, idet mellemliggende med det brugerfinansierede område sker over statusbalancen.

Udvalgenes særlige ønsker

Følgende udvalg har indstillet nedenstående afvigelser fra de generelle overførselsregler, som ligger til grund for bilag 1:

Erhvervs-, Plan- og Miljøudvalget:

a) at mindreforbrug i 2014 på anlæg vedr. implementering af klimaplan, Natura 2000 samt Vandrammedirektiver på samlet 2,357 mio. kr. overføres til drift 2015 (i budget 2015 er de nævnte områder konverteret fra anlæg til drift).

Ændringsforslaget har ingen kassevirkning.

Landdistrikts-, Teknik- og Ejendomsudvalget:

b) at mindreforbrug i 2014 på anlæg vedr. læskure samt vejbidrag til SK Forsyning på samlet 0,581 mio. kr.

overføres til drift 2015 (i budget 2015 er de nævnte områder konverteret fra anlæg til drift). *Ændringsforslaget har ingen kassevirkning.*

c) at der ikke overføres merforbrug på vintervedligeholdelse på 0,986 mio. kr. *Ændringsforslaget har kassevirkning i 2015 på beløbet.*

Handicap- og Psykiatriudvalget:

d) at der på politikområde 4.1 ikke overføres et samlet merforbrug på drift vedr. PA-elever, Ældre-/handicapboliger og Overførsel vedr. rammeinstitutioner på i alt 0,062 mio. kr. overføres (anbefales af et flertal i Handicap- og Psykiatriudvalget). *Ændringsforslaget har kassevirkning i 2015 på beløbet.*

Kultur-, Fritids- og Turismeudvalget:

e) at mindreforbrug på drift af Korsør Kulturhus ud over 5 %-reglen (0,324 mio. kr.) overføres (anbefales af et flertal i Kultur-, Fritids- og Turismeudvalget). *Ændringsforslaget har kassevirkning i 2015 på beløbet.*

Sundheds- og Seniorudvalget:

f) at merforbrug i 2014 på 2,265 mio. kr. til drift af kommunalt ejede ældreboliger (huslejetab) ikke overføres.

Ændringsforslaget har kassevirkning i 2015 på beløbet.

g) at mindreforbrug i 2014 på samlet 1,203 mio. kr. vedrørende SSA og SOSU elever samt Ydelsesstøtte ikke overføres. *Ændringsforslaget har kassevirkning i 2015 på beløbet.*

h) at mindreforbrug i 2014 på 0,176 mio. kr. vedrørende Sundhedstilbud ikke overføres. *Ændringsforslaget har kassevirkning i 2015 på beløbet.*

Uddannelsesudvalget:

i) at der overføres 703.000 kr. til serviceudgifter på politikområde 8.04 i 2015. Beløbet er i 2014 et mindreforbrug under Børn, Unge og Familie til udgifter, hvor der i henhold til hovedreglen ikke er ret til overførsel mellem regnskabsårene. *Ændringsforslaget har kassevirkning i 2015 på beløbet.*

j) at der overføres mindreforbrug på 0,481 mio. kr. til serviceudgifter på politikområde 8.01. Beløbet inkluderer mindreforbrug på PA-elever og mindreforbrug, der overstiger 5 %-reglen (anbefales af et flertal i

Uddannelsesudvalget). *Ændringsforslaget har kassevirkning i 2015 på beløbet.*

Anlæg:

Bilag 2 viser overførsel af mer-/mindreforbrug for anlæg fra 2014 til 2015 i henhold til ovenstående hovedprincipper.

I budget 2014 var der afsat en række anlægsmidler, som af forskellige årsager kun delvis, eller slet ikke blev anvendt

i 2014. Heraf ønskes størstedelen overført til 2015.

Med udgangspunkt i den overordnede fordeling overføres mindreforbrug på -144,006 mio. kr. til anlæg 2015.

Der foreligger ikke indstillinger fra fagudvalgene, der adskiller sig fra hovedprincipperne (med undtagelse af de konverteringer mellem drift og anlæg, der er nævnt ovenfor under drift).

Finansiering:

Der er i Budget 2015 afsat en generel budgetpulje på 31,6 mio. kr., som bl.a. har til formål at tage højde for overførsel mellem regnskabsårene. Budgetpuljen udgør 1 % af serviceudgifterne i budgettet, hvilket er maksimum i henhold til bekendtgørelse om kommunernes budget- og regnskabsvæsen m.v. Budgetpuljen kan anvendes til at finansiere en del af den samlede bevilling i 2015.

Enkelte overførsler af anlæg (bl.a. ældreboliger, havneinvesteringer, energiforbedringer) kan lånefinansieres. Den resterende finansiering skal ske ved forbrug af kassen.

Retligt grundlag

Kommunalbestyrelsen skal jf. styrelseslovens § 42 stk. 7 fastsætte og beskrive regler for, hvordan kommunens kasse- og regnskabsvæsen skal indrettes.

Reglerne for overførselsadgang af drift og anlæg fremgår af Kasse- og Regnskabsregulativets bilag 1.

Handlemuligheder

Byrådet kan beslutte at ændre i udvalgenes fremsendte ansøgninger om overførsel.

Vurdering

Center for Økonomi vurderer, at hovedprincipperne for overførsel af drift og anlæg er velfungerende og giver enhederne mulighed for tilrettelæggelse af en effektiv økonomistyring.

Center for Økonomi anbefaler, at udvalgenes indstillinger til afvigelser fra hovedreglen vurderes enkeltvis med fokus på, hvorvidt de har kassevirkning.

Økonomiske og personalemæssige konsekvenser

Den samlede overførsel på drift og anlæg i henhold til hovedprincipperne fremgår af nedenstående tabel. Bilag 1 og 2 viser specifikation på politikområder.

Finansiering af disse overførsler er i oversigten vist med brug af den generelle budgetreserve (31,6 mio. kr. på politikområde 1.03), mulig lånefinansiering (38,3 mio. kr.) samt kasseforbrug (169,981 mio. kr. i 2015 og -1,188 mio. kr. i 2016)

Punktangivelsen i oversigterne henviser til beslutningspunkterne i indstillingen fra Økonomi- og Vicekommunaldirektøren.

I hele 1.000 kr.	Politikområde	2015	2016	2017	2018
Bevillingsønske					
Pkt. 1: Drift	Se bilag 1	95.875	-1.188		
Pkt. 2: Anlæg	Se bilag 2	144.006			
Pkt. 3: Drift	(ØU) 1.03	-31.600			
Pkt. 4 - Drift	(EPM) 3.03	2.357			
Pkt. 4 - Anlæg	(EPM) 3.03	-2.357			
Pkt. 5 - Drift	(LTE) 6.02	581			
Pkt. 5 - Anlæg	(LTE) 6.02	-581			

Finansiering					
Pkt. 3: Låneoptagelse		38.300			
Pkt. 3: Kassen		169.981	-1.188		

Fagudvalgenes forslag ud over ovenstående bevillinger (de tidligere nævnte **punkt c-j**) ligger uden for hovedprincipperne og har kassevirkning. Såfremt de bevilges, skal de konkrete beløb, der er beskrevet i **punkt c-j**, indarbejdes med finansiering fra kassen.

Konsekvenser for andre udvalg

Ingen bemærkninger.

Indstilling

Økonomi- og Vicekommunaldirektøren indstiller,

- 1. at** der på drift overføres driftsbevillinger på netto 95,875 mio. kr. til 2015 og på -1,188 mio. kr. til 2016 til fordeling jf. bilag 1
- 2. at** der på anlæg overføres anlægsbevillinger på netto 144,006 mio. kr. til 2015 til fordeling jf. bilag 2
- 3. at** overførsel af drift og anlæg i henhold til hovedreglen finansieres af den generelle budgetpulje med 31,6 mio. kr., låneoptagelse på 38,3 mio. kr. samt forbrug af kassen på 169,981 mio. kr. i 2015 og -1,188 mio. kr. i 2016
- 4. at** overførsel vedr. implementering af klimaplan, Natura 2000 samt Vandrammedirektiver på samlet 2,357 mio. kr. konverteres fra anlæg til drift (politikområde 3.03) – ingen kassevirkning
- 5. at** overførsel vedr. læskure samt vejbidrag til SK Forsyning på samlet 0,581 mio. kr. konverteres fra anlæg til drift (politikområde 6.02) – ingen kassevirkning
- 6. at** fagudvalgenes anbefalinger, som er beskrevet i sagsfremstillingen i **punkt c-j**, ikke imødekommes.

Bilag

330-2015-119682	Bilag 1. Driftsoverførsler 2014-15.pdf
330-2015-119800	Bilag 2. Anlægsoverførsler 2014-15.pdf
330-2015-125346	Tilføjelse til sag vedr. overførsel fra 2014 til 2015.docx

Beslutning i Økonomiudvalget den 16. marts 2015:

Fraværende:

Notatet "Tilføjelse vedr. sag om overførsel af mer-/mindreforbrug fra 2014 til 2015" er udsendt til udvalgets medlemmer den 12. marts 2015. Notatet omhandler anbefalingerne fra Landdistrikts-, Teknik- og Ejendomsudvalget, Uddannelsesudvalget og Sundheds- og Seniorudvalget.

At 1 til 5 anbefales.

At 6 - Økonomiudvalget anbefaler, at fagudvalgenes anbefalinger imødekommes.

Beløbene tilrettes med baggrund i beslutningen i den forrige sag (sag.nr. 5), herunder overføres 10,087 mio.kr. (midler ud over 5 %, og som ikke er søgt overført) til en udviklingspulje under Økonomiudvalget og det resterende budgetbeløb vedrørende Tropebyen tilgår kassen i indeværende år.