

Standard til den økonomiske politik

PRINCIPPER FOR OVERFØRSLER MELLEM ÅRENE

Skanderborg Kommune

Skanderborg Kommune ønsker en høj grad af økonomisk decentralisering. Derfor er der som hovedregel adgang til at overføre uforbrugte bevillinger til kommende år – ligesom det er muligt at forbruge af det kommende års budget.

Der er ingen maksimumgrænse for overførsel af overskud til næste budgetår. Kontrakt- og aftaleholdere, som ved regnskabsafslutningen har et merforbrug på mere end 3% af budgettet, skal udarbejde en handleplan, der sikrer, at merforbruget er afviklet indenfor tre år (og området dermed ”gået i plus”). Hvis handleplanen rækker ud over tre år, skal der være en klar faglig begrundelse herfor.

I de tilfælde, hvor en budgetoverførsel skal bruges til at finansiere udgifter over flere budgetår, vil beløbene blive budgetlagt i de år, hvor budgettet skal anvendes. Fordelen ved dette er, at budgetlægningen i det konkrete år bliver mere korrekt. Konsekvensen ved at budgetlægge udgiften i overslagsårene er, at overskuddet på den ordinære drift bliver mindre. For at dette ikke påvirker muligheden for at overholde målet i den økonomiske politik, så vil budgettet teknisk set blive opgjort som en ”særlig post” og dermed holdes uden for den ordinære drift.

Princippet vedrører driftsbudgettet. På anlægsområdet er der overførselsadgang pr. anlægsprojekt.

Kontraktstyrede områder:

Kontraktholdere har automatisk overførselsadgang for den samlede kontraktsum. Dette gælder både for overskud og underskud.

Aftalestyrede områder:

Aftalestyrede områder har som hovedprincip automatisk overførselsadgang pr. bevilling.

Der er følgende undtagelser fra hovedprincippet:

1.

Der er ikke overførselsadgang på de områder, som er undtaget fra Kommunens serviceramme over for Staten. Disse områder er undtaget, fordi der er begrænset styrbarhed på disse udgifter, og fordi hovedparten af områderne efterreguleres af Staten ift. konjunkturudviklingen i samfundet (de budgetgaranterede områder).

Der er dog nogle undtagelser til dette, så der er enkelte områder uden for servicerammen, der har overførselsadgang. Se den konkrete fordeling i tabel 1 nedenfor.

2.

Der er ikke overførselsadgang på en række områder, der enten er vurderet som meget begrænset styrbare eller hænger tæt sammen med områder, der er undtaget pga. servicerammen. Se de konkrete områder i tabel 2 nedenfor.

3.

Der kan ved regnskabsafslutningen dispenseres fra principperne, hvis der er særlige forhold, der taler for dette. I så fald skal det fremgå af overførselssagen, at der er dispenseret fra principperne.

Ad 1: Undtagelser fra overførselsadgangen vedr. servicerammen:

Tabel 1 viser hvilke områder, der ligger uden for servicerammen. Dette er defineret af Indenrigsministeriet.

Som hovedregel er der ikke overførselsadgang mellem årene på disse. Der er dog enkelte undtagelser til dette, der er angivet med noter i tabellen og beskrevet under tabellen.

Tabel 1: Funktioner der er undtaget fra kommunernes serviceramme

Funktion	Tekst	I Skanderborg hører dette område under følgende politikområde:
03.30.43	Forsørgelse til elever på FGU	Beskæftigelses- og arb.markedsforhold
03.30.45	Erhvervsgrunduddannelser	Beskæftigelses- og arb.markedsforhold
03.38.77	Daghøjskoler	(findes ikke i Skanderborg)
05.46.60 ^e	Introduktionsprogram m.v.	Beskæftigelses- og arb.markedsforhold
05.46.61	Introduktionsydelse	Beskæftigelses- og arb.markedsforhold
05.46.65	Repatriering	Beskæftigelses- og arb.markedsforhold
05.48.65	Seniorpension	Beskæftigelses- og arb.markedsforhold
05.48.67	Personlige tillæg m.v.	Beskæftigelses- og arb.markedsforhold
05.48.68	Førtidspension med 50 pct. refusion	Beskæftigelses- og arb.markedsforhold
05.57.71	Sygedagpenge	Beskæftigelses- og arb.markedsforhold
05.57.72 ^{a+e}	Sociale formål	Delt mellem "Børn med særlige behov", "Beskæftigelses- og arbejdsmarkedsforhold" og "Borgere med fysiske og psykiske handicap". Se note a og e nedenfor.
05.57.73	Kontanthjælp	Beskæftigelses- og arb.markedsforhold
05.57.74	Kontanthjælp vedrørende visse grupper af flygtninge	Beskæftigelses- og arb.markedsforhold
05.57.75	Aktiverede kontanthjælpsmodtagere	Beskæftigelses- og arb.markedsforhold
05.57.76	Boligyldelse til pensionister	Beskæftigelses- og arb.markedsforhold
05.57.77	Boligsikring	Beskæftigelses- og arb.markedsforhold
05.57.78	Dagpenge til forsikrede ledige	Beskæftigelses- og arb.markedsforhold
05.57.79	Særlig uddannelsesordning og midlertidig arbejdsmarkedsydelsesordning	Beskæftigelses- og arb.markedsforhold
05.58.80	Revalidering, undtagen dr. 1 gr. 004 + 005	Beskæftigelses- og arb.markedsforhold
05.58.81	Løntilskud til personer i fleksjob m.v.	Beskæftigelses- og arb.markedsforhold
05.58.82	Ressourceforløb	Beskæftigelses- og arb.markedsforhold
05.58.83	Ledighedsydelse	Beskæftigelses- og arb.markedsforhold
05.68.90 ^e	Driftsudgifter til den kommunale beskæftigelsesindsats	Beskæftigelses- og arb.markedsforhold
05.68.91	Beskæftigelsesindsats for forsikrede ledige	Beskæftigelses- og arb.markedsforhold
05.68.94	Udgifter vedr. løntilskud	Beskæftigelses- og arb.markedsforhold

Fortsættes...

Fortsat... Tabel 1: Funktioner der er undtaget fra kommunernes serviceramme

05.68.97	Seniorjob til personer over 55 år	Beskæftigelses- og arb.markedsforhold
05.68.98 ^{b+e}	Beskæftigelsesordninger	Beskæftigelses- og arb.markedsforhold
05.22.07 ^c	Indtægterne fra den centrale refusionsordning for særligt dyre enkelsager	Delt mellem "Børn med særlige behov", "Beskæftigelses- og arbejdsmarkedsforhold" og "Borgere med fysiske og psykiske handicap". Se note c nedenfor.
04.62.81	Aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsvæsenet	Sundhedsfremme og forebyggelse
00.25.19 ^d	Ældreboliger	Delt mellem "Kommunale ejendomme", "Ældre" og "Borgere med fysiske og psykiske handicap". Se note d nedenfor.

Note: De funktioner, der er vist i tabel 1, ligger uden for overførselsadgangen i Budget 2024. Der kan forekomme mindre ændringer fra år til år i, hvordan servicerammen defineres.

Der er følgende undtagelser fra undtagelsen:**a.**

Funktionen "05.57.72 Sociale formål" er i Skanderborg delt mellem politikområderne "Børn med særlige behov", "Beskæftigelses- og arbejdsmarkedsforhold", "Borgere med fysiske og psykiske handicap" og "Borgerservice". Det er vurderet, at det er hensigtsmæssigt, at den del af funktionen, der hører under dels "Børn med særlige behov" og dels "Borgere med fysiske og psykiske handicap" er inden for overførselsadgangen, da der er visse styringsmuligheder på dette.

b.

Under funktion "05.68.98 Beskæftigelsesordninger" findes den interne beskæftigelsesindsats i Arbejdsmarked og Social. De interne tilbud fungerer i princippet som anden aktør med et selvstændigt budget på 0 kroner. De interne beskæftigelsestilbud i Arbejdsmarked og Social kan sammenlignes med Entreprenøraftdelingen, hvor der er fuld overførselsadgang, hvilket også er tilfældet for de interne beskæftigelsestilbud. Fra og med overførslerne fra 2014 lægges et loft på overførselsadgangen, således at der højst kan overføres et overskud på 5% af tilbuddenes oprindelige udgiftsbudget.

c.

Da indtægterne fra den centrale refusionsordning for særligt dyre enkeltsager hænger 100% sammen med udgifter, der ligger på bevillinger, der har overførselsadgang, er det mest hensigtsmæssigt, at disse også ligger inden for overførselsadgangen.

d.

Funktionen "00.25.19 Ældreboliger" er underlagt "hvile-i-sig-selv" lignende principper jf. almenboligloven og ligger derfor uden for servicerammen. En begrænset del af funktionen ligger på "Ældre" og "Borger med fysiske og psykiske handicap" og det er vurderet, at det er hensigtsmæssigt, at den del af funktionen, der hører herunder er inden for overførselsadgangen, da det ikke er en del af "hvile-i-sig-selv" princippet.

e.

På bevillingen "Arbejdsmarked, driftsudgifter" er der begrænset overførselsadgang på maksimalt 10 % af det oprindelige udgiftsbudget. Vurderingen er, at disse udgifter er styrbare, og derfor er de med overførselsadgang på denne bevilling. Det omfatter funktionerne 5.46.60, 5.57.72, 5.68.90 og 5.68.98

Ad 2: Undtagelser med enten meget begrænset styrbarhed eller med tæt sammenhæng med områder, der er undtaget pga. servicerammen

Tablet 2 viser hvilke funktioner, der enten er vurderet som meget begrænset styrbare eller hænger tæt sammen med funktioner, der er undtaget pga. servicerammen.

Som hovedregel er der ikke overførselsadgang mellem årene på disse. Der er dog enkelte undtagelser til dette, der er angivet med noter i tabellen og beskrevet under tabellen.

Tablet 2: Funktioner med begrænsede styringsmuligheder

Funktion	Tekst	I Skanderborg hører dette område under følgende politikområde:
00.58.95	Redningsberedskab	Beredskab
03.30.42	Forberedende Grunduddannelse	Beskæftigelses- og arbejdsmarkedsforhold
04.62.82 ^a	Kommunal genoptræning og vedligeholdelsestræning	Delt mellem "Sundhedsfremme og forebyggelse" og "Ældre"/-kontraktområdet "Aktivitet og træning". Se note a nedenfor.
04.62.84	Vederlagsfri behandling hos fysioterapeut	Sundhedsfremme og forebyggelse
04.62.85 ^b	Tandlægeudgifter efter sundhedslovens § 135	Sundhedsfremme og forebyggelse
04.62.90	Andre sundhedsudgifter gr. 001	Sundhedsfremme og forebyggelse
05.38.54 ^c	Særlige pladser på psykiatrisk afdeling	Beskæftigelses- og arbejdsmarkedsforhold
06.42.41 ^d	Kommunalbestyrelsesmedlemmer	Demokrati
06.42.43	Valg m.v.	Demokrati
06.45.51 ^e	Lægeerklæringer, regional sundhedskoordinator, tolkebistand	Administration
06.45.59	Administrationsbidrag til Udbetaling Danmark	Borgerservice
06.52.70	Løn- og barselspuljer	Personale
06.52.72	Tjenestemandspension	Personale
06.52.74	Interne forsikringspuljer	Administration
Bl.a. 06.52.76	Bufferpulje til sikring af overholdelse af servicerammen på driften	Økonomi
Flere funktioner ^f	Konti vedr. dagpleje, vuggestue, børnehave, SFO og klubber, der er afhængige af den demografiske udvikling i løbet af året (antal passede børn, forældrebetaling, søskenderabat, fripladser m.m.)	Dagtilbud for 0-6 årige og Undervisning og fritidspasning.
Flere funktioner ^g	Takstindtægtsbevillingen vedr. børn og unge med særlige behov og borgere med fysiske og psykiske handicap.	Børn og unge med særlige behov og Borgere med fysiske og psykiske handicap
Flere funktioner ^h	Kommunale pladser til IGU og fleksjobordningen på Fælleden.	Beskæftigelses- og arbejdsmarkedsforhold

Kommentarer til tabel 2:

a.

Den del af ”04.62.82 Kommunal genoptræning og vedligeholdelsestræning”, der hører under kontraktområdet ”Aktivitet og træning” er ikke undtaget fra overførselsadgangen, idet dette vedrører træning givet efter §86 i serviceloven, hvor Byrådet sætter serviceniveauet. Den del af funktionen, der hører under aftaleområdet, er derimod den træning, der gives efter §140 i sundhedsloven. Dette er træning, der gives, når folk kommer hjem fra hospitalet med en genoptræningsplan, og som folk har ret til, og derfor meget lidt styrbar for kommunen.

b.

Kommunen har ifølge sundhedslovens § 135 pligt til at yde støtte til tandproteser for folk, der har været udsat for en ulykke. Da dette sker meget sjældent og afviger meget fra år til år, får tandplejen ikke bevilget budget til denne udgift, men såfremt de har haft ovennævnte udgifter, går merudgiften i kassen ved årets afslutning. Udgiften bliver konteret på ”XG-0045020001-09001 Sundhedslovens § 135”

c.

Den del af 05.38.54, som vedrører udgifter til objektiv finansiering af tomgang på Region Midtjyllands særlige psykiatripladser

d.

Den del af ”06.42.41 Kommunalbestyrelsesmedlemmer”, der vedrører vederlag.

e.

Fællesområdet under Arbejdsmarked og Social indeholder udgifter til lægeerklæringer, regional sundhedskordinator og tolkebistand. Området er uden overførselsadgang, da udgifterne er lovpligtige og nødvendige for sagsbehandlingen på sygedagpengeområdet.

f.

Vedr. demografiafhængige konti på dagplejen, vuggestuer, børnehaver, SFO og klubber: Der budgetlægges efter et forventet pasningsbehov på baggrund af dels befolkningsprognosen og dels dækningsgraden fra året før. Hvis der i løbet af året skal passes enten færre eller flere børn end forventet, falder dette over- eller underskud i kassen.

g.

Takstindtægtsbevillingerne på børn og unge med særlige behov og borgere med fysiske og psykiske handicap skal gå i nul. Der kan dog godt være forskydninger og afvigelser mellem årene, men disse beløb skal ikke overføres til det følgende regnskabsår.

h.

Kommunale pladser til Integrationsgrunduddannelsen (IGU) samt fleksjobordningen på Fælleden finansieres fra bevillingen ”Arbejdsmarked, overførselsudgifter”. Udgifterne ligger på flere forskellige funktioner afhængig af, hvor eleverne/fleksjobberne er ansat. Budgettet hænger sammen med de øvrige overførselsudgifter og er dermed uden overførselsadgang.