

Forretningsgangsbeskrivelse for overførselsadgang

Gældende fra Regnskab 2019
Rev. 14.2.2019

Generelt

Ved overførselsadgang forstås videreførelse et mer-/ mindreforbrug fra et regnskabsår til et andet.

Overførselsadgangen omfatter:

- Serviceudgifter
- Anlæg
- Renter, deponering og lån (med særlige vilkår, som dispensation m.v.)

Overførselsadgangen omfatter ikke:

- Indtægter (skatter og generelle tilskud)
- Overførselsudgifter (undtagen særligt dyre enkeltsager)
- Finansforskydninger (ekskl. deponering)
- Kursregulering

Der er ikke begrænsninger for størrelsen af positive overførsler. Ved underskud over 5 pct. af enhedens/omkostningsstedets budgetramme, skal der udarbejdes handlingsplan for nedbringelse af underskuddet.

Overførsel af mer-/mindreforbrug

Når regnskabstallene foreligger i februar udfylder økonomikonsulenten et særligt overførselsskema for området.

Det samlede overførselsregnskab, og eventuelle finansieringsforslag for særlige økonomiske udfordringer fremlægges til Økonomiudvalgets og Byrådets godkendelse i marts.

De godkendte overførsler og evt. finansieringsforslag indberettes som henholdsvis "Genbevilling" og "Tillægsbevilling" inden udgangen af marts, og indgår dermed i den kommende koncernrapportering.

Serviceudgifter:

I forbindelse med regnskabsaflæggelsen opgøres det enkelte fagudvalgs samlede afvigelse (mer- / mindreforbrug) i forhold til det korrigerede driftsbudget.

Opgørelsen af overførsler opgøres i 3 puljer:

- **Projekter med statsfinansierede puljemidler med særskilt revisionspåtegning, eller lignende projekter med hel eller delvis ekstern finansiering**
 - Mer- /mindreforbrug på de enkelte projekter opgøres og overføres 1:1 (dvs. projekt til projekt).

Forretningsgangsbeskrivelse for overførselsadgang

- **Takstfinansierede institutioner reguleret iht. rammeaftalen**

- Mer- /mindreforbrug på de enkelte institutioner opgøres og overføres 1:1.
- Mer- /mindreforbrug ved CETS opgøres og overføres ligeledes 1:1.
- Institutionernes tilbud skal hvile i sig selv og må ikke skabe regnskabsmæssigt over- eller underskud på sigt.
- For at sikre en rationel drift på den enkelte institution kan mindre regnskabsmæssige afvigelser fra budgettet overføres til kommende år. Det overførte over- eller underskud må maksimalt udgøre +/- 5 % af årets driftsramme (solgte pladser * takst fratrukket overhead). Afvigelser udover +/- 5 % indregnes i taksterne senest 2 år efter det år, som over- eller underskuddet vedrører.
- Uanset muligheden for indregning af eventuelle underskud i efterfølgende års takster har institutionen ansvaret for effektiv og rationel institutionsdrift, f. eks. at sikre de nødvendige tilpasninger i forbindelse med vigende belægning.

- **Øvrige driftskonti**

- Det resterende mer- /mindreforbrug opgøres og overføres på enhed/omkostningsstedniveau indenfor fagudvalgets område.
- Der er ikke begrænsninger for størrelsen af positive overførsler. Såfremt et underskud udgør mere en 5 pct. af enhedens/omkostningsstedets budgetramme udarbejder enheden i samarbejde med fagområdet en handlingsplan, der skal sikre afvikling af underskuddet inden for en given periode. Handlingsplanen afrapporteres i forbindelse med forelæggelse af overførselsregnskabet for fagudvalget
- Evt. særlige økonomiske udfordringer i forbindelse med overførselsregnskab redegøres til behandling sammen med overførselsregnskabet.
- Undtagelse: Løntilskudsjob til forsikrede ledige er ikke omfattet af overførselsadgang, idet tilbuddet er en del af de samlede tilbud, som er opført under overførselsudgifter

Overførselsudgifter:

Der er ikke overførselsadgang for mer-/mindreforbrug vedr. overførselsudgifter.

- "Særligt dyre enkeltsager" er tildelt overførselsadgang, idet mer-/mindreforbrug kan henføres til serviceudgifter, og overføres hertil.

Anlæg:

Anlægsprojekter kan være et eller flerårige, hvorved restbevillinger for ikke afsluttede anlæg som udgangspunkt søges overført til efterfølgende år.

Restbevillinger vedr. afsluttede anlæg og ikke frigivne rådighedsbeløb overføres som udgangspunkt ikke – dog undtaget af køb- og salgsprojekter/-puljer.

Renter, deponering og lån:

Området er omfattet af overførselsadgangen, dog med mulighed for undtagelse af specifikke poster.

Svendborg den XX. XXXXXX 20XX

Erik Meldgård Bendorf

/

Jens Otto Kroman

Kommunaldirektør

Stabschef