



Bilag 16

Opsamling på Økonomikredsens drøftelse vedrørende decentral opsparing

Resumé

Økonomikredsen har op mod fastlæggelsen af en servicebufferpulje i budgetforslaget for 2024 drøftet forskellige modeller for eventuel tilpasning af overførselsadgangen for decentrale institutioners mindreforbrug. Kredsen konkluderede, at der i lyset af den aktuelle økonomiske situation ikke er et presserende behov for at ændre overførselsreglerne, men at det i givet fald bør ske ved at fjerne adgangen til at overføre mindreforbrug udover procentgrænsen fra service til anlæg samt ved at reducere den nuværende overførselsadgang på 4 pct. for alle institutioner.

Sagsfremstilling

Økonomiudvalget drøftede niveauet for servicebufferpuljen og puljen til uforudsete udgifter på mødet den 13. juni 2023. Udvalget anmodede Økonomikredsen om at drøfte forskellige modeller for overførselsadgangen for decentral opsparing, herunder fx en differentieret model og modeller for indfasning.

Økonomikredsen drøftede en trappemodel, hvor overførselsadgangen for decentrale institutioner over to år reduceres fra 4 til 2 pct. af bruttobudgettet, og en differentieret model, hvor procentsatsen for overførselsadgangen afhænger af størrelsen på institutionernes budget.

Økonomikredsen konkluderede følgende:

- Det er hensigtsmæssigt at have decentral overførselsadgang. Uden overførselsadgangen vil der være risiko for, at der oprettes centrale måltalspuljer i forvaltningerne til håndtering af overførselsbehovet.
- Ift. valget mellem fast og differentieret overførselsadgang vurderer Økonomikredsen, at en differentiering af overførselsadgangen heraf baseret på institutionsstørrelse dels vil være u hensigtsmæssig at kommunikere, dels vanskeliggøre styringen. Den decentrale overførselsadgang bør derfor være ens for alle institutioner i en forvaltning, uanset størrelse.
- I lyset af den aktuelle økonomiske situation i KK, hvor flere forvaltninger forventer et merforbrug, vurderes der ikke at være et presserende behov for at ændre overførselsreglerne.
- Hvis Økonomiudvalget ønsker at gå videre med en ændring af overførselsreglerne, foreslås følgende:
 1. Afskaffelse af adgangen til at overføre mindreforbrug over procentgrænsen fra service til anlæg.

09-08-2023

Sagsnummer i F2
2023 - 2105

Dokumentnummer i F2
3635859

Sagsnummer eDoc
2023-0044169

Sagsbehandler
Rikke Olsen

2. Reduktion af overførselsadgangen fra 4 pct. til 2 pct. af bruttobudgettet for alle decentrale institutioner med indfasning over to år.
 3. Der igangsættes et arbejde i regi af Økonomikredsen med henblik på at understøtte den decentrale økonomistyring og udnytte budgettet fuldt ud.
- Økonomikredsen anbefaler fortsat, at der i budgettet afsættes midler til servicebufferpuljen og puljen til uforudsete udgifter (PUU), særligt i lyset af den aktuelle usikre økonomiske situation generelt og risikoen for budgetudfordringer i flere forvaltninger.