



Punkt 21.

Godkendelse af ændringer til hovedregulativet i gældende Kasse- og regnskabsregulativ.

2017-063272

Magistraten indstiller, at byrådet godkender ændringer til hovedregulativet i gældende Kasse- og regnskabsregulativ således,

at der ved overførsler af budgetbeløb mellem årene sker en opdeling i kategorier, med forskellig overførselsadgang, herunder projekter med ekstern finansiering,

at afsnit 3.7 "Lønsumsstyring" ændres til afsnit 3.8 og at afsnit 3.7 tilføjes med et nyt afsnit vedr. budgetomplaceringer, og

at ændringerne træder i kraft pr. 1. januar 2019.



Sagsbeskrivelse

Overførsel af projekter med ekstern finansiering:

Aalborg Kommune styrer på forskellige områder projekter med ekstern finansiering, som rækker ud over flere år. Fælles for projekterne er en udfordring ved overførsel mellem årene. Konkret er der både en bevillingsmæssig og en styringsmæssig problemstilling. Tidligere har projekter med ekstern finansiering været en del af overførselsadgangen mellem årene. Fremover ønskes projekter med ekstern finansiering som udgangspunkt at have fuld overførselsadgang. I dag er der over 100 projekter med ekstern finansiering fordelt på forvaltninger. Projekterne er kendetegnet ved, at de indgår i driften, de forløber over flere regnskabsår, samt at udgifter og indtægter ikke altid kan konteres i samme regnskabsår.

Der foreslås derfor følgende ændring til afsnit 3.5:

Nuværende afsnit 3.5:

"Fagudvalgene søger om overførsel af over- og underskud af drifts- og anlægsmidler til næste års budget.

Mindre forbrug på anlægsprojekter kan ikke overføres til andre projekter eller nye projekter i forbindelse med projektets afslutning. Såfremt et anlægsarbejde ikke er afsluttet indenfor regnskabsåret, kan rådighedsbeløbet søges overført til næste års budget.

Ansøgning om overførsler skal godkendes af byrådet og gives som hhv. positive eller negative tillægsbevillinger".

Nyt afsnit 3.5:

"Fagudvalgene søger om overførsel af over- og underskud af drifts- og anlægsmidler til næste års budget.

Mindre forbrug på anlægsprojekter kan ikke overføres til andre projekter eller nye projekter i forbindelse med projektets afslutning. Såfremt et anlægsarbejde ikke er afsluttet indenfor regnskabsåret, kan rådighedsbeløbet søges overført til næste års budget.

Driftsbudgettets budgetgaranterede områder er ikke omfattet af overførselsadgangen. Serviceudgifter er omfattet af overførselsadgangen.

Aalborg Kommune deltager i mange projekter sammen med eksterne samarbejdspartnere som er medfinansierende, ex. andre kommuner, staten, EU og private aktører. Projekterne er kendetegnet ved at de indgår i driften, at de er bevilget til konkrete indsatser, at de forløber over flere regnskabsår samt, at udgifter og indtægter ikke altid kan konteres i samme regnskabsår.

Projekter med ekstern finansiering har som udgangspunkt fuld overførselsadgang.

Alle overførsler bevilges af byrådet som hhv. positive eller negative tillægsbevillinger".

Nye afsnit vedrørende budgetomplaceringer:

Det har vist sig, at der er behov for en detaljeret beskrivelse med hensyn til budgetomplaceringer indenfor budgetåret. Derfor tilføjes et nyt afsnit i hovedregulativet om dette emne.

Af hensyn til rækkefølgen i regulativet vil det være nødvendigt at rykke afsnit 3.7 om Lønsumsstyring til et nyt afsnit 3.8, således afsnittet om budgetomplaceringer følger efter afsnittet om tillægsbevillinger.

Afsnit 3.7 Budgetomplaceringer (nyt afsnit)

Udvalgene har kompetence til, indenfor deres forvaltningsområde at lave budgetomplacering (forhøje eller nedsætte delbudgetbeløb) indenfor for en bevilling. Summen af ændringerne skal være neutral, så bevillingen ikke ændres.

Budgetomplacering må kun ske indenfor budgetåret.



I de tilfælde, hvor merudgifter eller mindreindtægter kun delvis modsvares af mindreudgifter eller merindtægter indenfor samme bevilling, eller hvis der sker omplacering mellem to eller flere bevillinger, er der tale om tillægsbevillinger, og der skal ageres jf. afsnit 3.6.

Udvalgene kan delegerer kompetencen til budgetomplacering til den enkelte budgetansvarlige på forskellige ledelsesniveauer.

Afsnit 3.8 Lønsumsstyring (tidligere afsnit 3.7 med uændret tekst)

Den lønsum, som godkendes inden for hvert bevillingsområde i forbindelse med budgetvedtagelsen, er styrende. Personaleoversigten (normeringen) i budgettet er vejledende og kan derfor fraviges i det enkelte regnskabsår. Derimod skal personaleoversigten i regnskabet udtrykke det faktiske personaleforbrug.

Den enkelte forvaltning skal foretage lønsumsstyring. Kompetencen til lønsumsstyring kan delegeres til den enkelte budgetansvarlige på forskellige ledelsesniveauer.



Bilag:

Bilag. Vejledning i styring af projekter med ekstern finansiering.