

17. december 2008

**Notat  
om  
eksternt finansierede projekter**

Velfærdsministeriet har fra en kommune modtaget en henvendelse om, hvordan indtægter og udgifter vedrørende projekter med helt eller delvis ekstern finansiering skal håndteres. Budget- og regnskabsudvalget har efterfølgende drøftet henvendelsen og fundet det hensigtsmæssigt, at kommuner og regioner orienteres om henvendelsen og udvalgets konklusion.

Fokus i henvendelsen er på, hvordan mer- og mindreforbrug i forhold til de årligt afsatte projektbevillinger kan håndteres bevillings- og regnskabsmæssigt.

Kommunen har opstillet tre modeller for den konteringsmæssige håndtering af indtægter og udgifter vedr. projekter med hel eller delvis ekstern finansiering:

1. En model, hvor alle udgifter og indtægter bogføres på relevante driftskonti, indgår i bevillingskontrollerne og over- og underskud overføres til næste år efter kommunens almindelige regler (Driftsmodellen)
2. En model, hvor et projekts saldo ultimo et regnskabsår fjernes fra de pågældende driftskonti og bogføres midlertidigt på en mellemregningskonto (Mellemregningsmodellen)
3. En model, hvor forbruget løbende registreres på driftskontiene, mens indtægter bogføres på en mellemregningskonto med overførsel til driften i takt med forbruget (Mellemregnings/driftsmodellen)

Kommunen har eksemplificeret de tre modeller i form af et projekt, som har en samlet budgetramme på 2,0 mio. kr. fordelt over 3 år. I det første år er der et mindreforbrug på 0,1 mio. kr. i forhold til den afsatte bevilling, mens der i det andet år er et merforbrug på 0,1 mio. kr.

Modellerne, som kommunen har opstillet, gennemgås i det følgende med udgangspunkt i det anførte eksempel:

Ad. 1 "Driftsmodellen"

Regnskabsår	Bevilling Indtægt/udgift	Genbevilling	Indtægter	Udgifter
	-----Mio.kr.-----			
2007	-0,5/0,5		0,5	0,4

2008	-1,0/1,0	0,1	1,1	1,2
2009	-0,5/0,5	-0,1	0,4	0,4
Total	0	0	2,0	2,0

Kommunalbestyrelsen genbevilger mindreforbruget på 0,1 mio. kr. i 2007 til 2008, ligesom den i 2008 giver adgang til et merforbrug på 0,1 mio. kr. mod at bevillingen i 2009 nedsættes tilsvarende.

#### Ad. 2 "Mellemregningsmodellen"

I denne model opereres der i modsætning til model 1 med, at overførsel af over-/underskud sker via funktion 8.52.59 Mellemregningskonto. Følgelig er der ikke tale om, at uforbrugte midler i 2007 genbevilles, ligesom der ikke gives en tillægsbevilling til merforbruget i 2008. Over- og underskud overføres automatisk, da kommunalbestyrelsen ikke tager bevillingsmæssig stilling til funktion 8.52.59, jf. afsnit 6.1 i Budget- og regnskabssystem for kommuner.

Regnskabsår	Bevilling Indtægt/udgift	Overførsel af over- og un- derskud via 8.52.59 Mel- lemreg- ningskonto	Indtægter	Udgifter
-----Mio.kr.-----				
2007	-0,5/0,5		0,5	0,4
2008	-1,0/1,0	0,1	1,1	1,2
2009	-0,5/0,5	-0,1	0,4	0,4
Total	0	0	2,0	2,0

#### Ad. 3 "Mellemregnings-/driftsmodellen"

I denne model registreres udgifterne løbende på de relevante driftskonti, hvorimod samtlige indtægter føres på funktion 8.52.59 Mellemregningskonto i regnskabet og overføres til relevante driftskonti i takt med afholdelsen af udgifterne.

Regnskabsår	Bevilling Indtægt/udgift	8.52.59 Mellem- regningskonto	Udgifter
-----Mio.kr.-----			
2007	-0,5/0,5	0,5	0,4
2008	-1,0/1,0	1,1	1,2
2009	-0,5/0,5	0,4	0,4
Total	0	2,0	2,0

Modellen forudsætter en omkostningsbaseret betragtning, hvor indtægter fra tilskud udtrykkes bedst ved indtægtsførsel i henhold til de afholdte omkostninger, da omkostningerne afspejler aktiviteten. Da kommunerne ikke anvender omkostningsbaserede bevillinger er modellen ikke i overensstemmelse med de kommunale bevillingsregler. Modellen kan anvendes af regionerne, såfremt der tages bevillingsmæssig stillingtagen til over- og underskud, der skal overføres til efterfølgende år.

### Konklusion

Den kommunale styrelseslovs § 40, stk. 1, 2. pkt., fastlægger, at poster på årsbudgettet, hvortil kommunalbestyrelsen har taget bevillingsmæssig stilling afgiver den bindende regel for næste års kommunale forvaltning. Endvidere fremgår det af den kommunale styrelseslov § 40, stk. 2, 2. pkt., at foranstaltninger, der vil medføre indtægter eller udgifter, som ikke er bevilget i forbindelse med vedtagelsen af årsbudgettet, ikke må iværksættes, før kommunalbestyrelsen har meddelt den fornødne bevilling.

Driftsbevillinger er således étårige og bortfalder ved regnskabsårets afslutning. Tilsvarende kan der ikke anvendes midler fra næste års bevilling. En overførsel af midler eller "lån" af næste års bevillinger forudsætter kommunalbestyrelsen tilslutning, idet der er forbud mod at delegere kommunalbestyrelsens bevillingskompetence, jf. den kommunale styrelseslovs § 40, stk. 2, 1. pkt.

Det er alene model 1, der opfylder kravet om étårige driftsbevillinger. I model 2 og 3 forudsættes der at være en adgang til at afgive flerårige driftsbevillinger, idet kommunalbestyrelsen i disse modeller kun forudsættes at tage bevillingsmæssig stilling til projektet ved opstarten af dette.

Model 3 kan anvendes af regionerne, såfremt regionsrådet tager bevillingsmæssig stilling til, om over- eller underskud skal overføres til efterfølgende år.