

Særlige retningslinjer for den økonomiske styring grundet corona-virus

Direktionen godkendte 5. oktober 2020 nogle overordnede retningslinjer for håndtering af corona-relaterede udgifter, som beskrev rammerne for, hvordan de disse udgifter skulle håndteres i forhold til budgettopfølgninger, bevillinger, regnskab mv.

Nedenstående retningslinjer uddyber og præciserer håndteringen i forbindelse med regnskab 2020 og overførslerne til 2021 – samt beskriver den fortsatte håndtering i 2021.

Hensigten er, at der kun overføres midler fra 2020 til 2021, som er bundet op på konkrete forventede aktiviteter, der skal afholdes i 2021. Der må også i 2021 forventes lavere aktivitetsniveau på flere områder. Det vil i høj grad være nødvendigt at anlægge et ledelsesmæssigt skøn.

Regnskab 2020 og overførsler til 2021

I forbindelse med regnskab 2020 vil mer-/mindreforbrug som følge af corona blive endeligt opgjort for hele 2020. Der skal tages stilling til overførsler fra 2020 til 2021, hvor der på nogle områder vil være nødvendigt at foretage særlige vurderinger og hvor de vedtagne rammer/procentsatser for overførslerne kan blive suspenderet på grund af de særlige omstændigheder i 2020.

Nedenstående vil være udgangspunktet for overførslerne til 2021 for henholdsvis rammestyrede og øvrige områder:

Rammestyrede områder

På områder med rammestyret sondres der mellem corona-relaterede udgifter og øvrige udgifter:

- For de corona-relaterede udgifter vil eventuelle mer-/mindreforbrug i forhold til de givne bevillinger ikke blive overført til 2021
- I alle andre tilfælde vil der ske overførsel af mer-/mindreforbrug efter gældende regler
- Der vil dog ske en overordnet vurdering, for at sikre at eventuelle større mindreforbrug på den almindelige drift ikke overføres, hvis det er en afledt konsekvens af corona

Særlige forhold inden for de rammestyrede områder

Corona kan have medført nogle afledte konsekvenser for driften på nogle områder, som har indvirkning på de endelige udgifter i 2020. Der vil derfor blive en større grad af vurdering af de enkelte mer-/mindreforbrug end sædvanligt i forbindelse med overførslerne fra 2020 til 2021. Flere områder kan være påvirket, for eksempel:

- Vikarudgifter – fx flere eller færre end sædvanligt
- Vakante stillinger
- Kørselsgodtgørelse
- Udgifter til kurser eller andre planlagte aktiviteter, som ikke har kunnet afholdes i 2020
- Øvrige særlige omstændigheder på specifikke områder

Det vil derfor i forbindelse med overførselssagen blive nødvendigt at se nærmere på ovenstående udgifter på de berørte områder, på baggrund af konkrete vurderinger.

Særlige forhold kan være gældende for områder med indtægtsdækket virksomhed, eksempelvis fritids- og kulturområdet, centralkøkkenet m.fl.

Særligt vedrørende dagtilbudsområdet

Staten har i 2020 givet tilskud til ekstra personale, hvor ekstra personale i forbindelse med coronatiltag må indgå i regnskabet. Det kan betyde, at der i 2020 vil være et mindreforbrug i forhold til den tildelte bevilling. Grundet den ekstraordinære situation på dette område vil mindreforbrug på det ekstra personale kunne søges overført til 2021 til ekstra eller udskudte aktiviteter.

Ekstra midler til plejecentre til besøgsfaciliteter og forebyggelse af ensomhed

Staten har i 2020 givet tilskud til disse aktiviteter, og ministeriet forudsætter at restmidler overføres til anvendelse i 2021.

Øvrige områder (ikke rammestyrede)

På områder uden rammestyrelse er der ikke automatisk overførselsadgang af mer- eller mindreforbrug, uanset om det er corona-relateret eller ikke. Dog kan der i helt særlige tilfælde søges om ekstraordinær overførsel af ubrugte midler, for eksempel hvis planlagte aktiviteter er udskudt til 2021 på grund af Corona.

Budget 2021 og opfølgninger i 2021

På grund af den fortsatte nedlukning af store dele af samfundet, vil konsekvenser af corona også påvirke 2021 for både aktiviteter og økonomi. Der vil derfor også i 2021 blive fulgt op på mer-/mindreudgifter som følge af corona i forbindelse med budgetopfølgningerne pr. 31.marts og 31. august. Eventuelle nødvendige tillægsbevillinger vil blive givet i forbindelse med budgetopfølgningen pr. 31. august.

Kompensationen fra staten til dækning af corona-merudgifter er uvis på nuværende tidspunkt. Seneste melding er, at det vil indgå i økonomiforhandlingerne i forbindelse med den økonomiske aftale for 2022.

Ud over usikkerhed om en mulig kompensation for merudgifter – helt eller delvis – er der i 2021 stor usikkerhed om størrelsen af en forventet negativ efter- og midtvejsregulering af kommunens tilskud fra staten som følge af færre overførselsudgifter i 2020 (og måske 2021?) end forventet i økonomiaftalen for 2021.