

## **VEJLEDNING TIL AFVIKLINGSPLAN VED MERFORBRUG OVER 4%:**

JF. AFSNIT "6.6 OVERFØRSELSADGANG" I RETNINGSLINIER FOR DIALOGBASERET AFTALESTYRING

### **PROCEDURE:**

**Der skal udarbejdes afviklingsplaner i forbindelse med merforbrug over 4%.**

**Opgørelse af merforbrug (i relation til behov for udarbejdelse af afviklingsplan samt rentetillæg):** Merforbruget opgøres som en procentandel af det korrigerede bruttoudgiftsbudget.

**Institutionernes fremsendelse:** Afviklingsplanerne skal fremsendes, i udfyldt stand, til Økonomiafdelingen (i den respektive fagforvaltning) umiddelbart efter afslutningen af regnskabsåret, hvori merforbruget er opstået. Som afviklingsplan skal anvendes vedhæftede skabelon.

**Afviklingsperiode:** Afviklingsplanen skal indeholde en afvikling af HELE merforbruget over maksimalt 3 år. Afviklingsplaner, der afviger fra forestående, skal fremlægges til godkendelse af Økonomiudvalget.

Det skal endvidere præciseres, at det i afviklingsplanerne forudsættes, at der er tale om afvikling af HELE merforbruget over maksimalt tre år. Hermed forstås, at der ikke "blot" sker afvikling af det gamle merforbrug udover 4%, men af hele merforbruget, og at der ikke opstår nyt merforbrug i afviklingsperioden.

**Rentetillæg:** Ved overførsler vil der blive beregnet rentetillæg (diskontoen ultimo + 3%), ved merforbrug over 4%, af hele merforbruget.

**Områdernes indsendelse af afviklingsplanerne:** Økonomiafdelingen fremsender kopi af afviklingsplanerne (før disse er udvalgsbehandlet), sammen med det øvrige overførselsmateriale, til Budget-Stab, med anførsel af forventet tidspunkt for udvalgsbehandling heraf.

**Udvalgsbehandling:** Afviklingsplanerne (tilføjet forvaltningens bemærkninger) forelægges dernæst (af forvaltningen) som en særskilt sag for det stående udvalg, til godkendelse. Umiddelbart efter behandlingen i de stående udvalg, genfremsendes afviklingsplanerne til Budget-Stab. Denne gang med forvaltningens bemærkninger samt udvalgsbeslutningen tilføjet. Såfremt der er afviklingsplaner, som ikke er blevet godkendt i det stående udvalg (typisk ved ønske om en afviklingsperiode, der er længere end 3 år), vil Budget-Stab sørge for fremlæggelse heraf for Økonomiudvalget i marts måned.

**AFVIKLINGSPLAN VED MERFORBRUG OVER 4%:**

<b>NOTENR. (udfyldes af økonomiafdelingen):</b>	
<b>UDVALG:</b>	
<b>INSTITUTION/OMRÅDE:</b>	
<b>DET SAMLEDE MERFORBRUG (beløb i 1.000 kr.):</b>	
<b>MERFORBRUGET OVERSTEG 4% I REGNSKABSÅR:</b>	

<b>BESKRIVELSE AF HVORLEDES MERFORBRUGET ER OPSTÅET:</b>

<b>VERBAL BESKRIVELSE AF AFVIKLINGSPLAN (detaljeret beskrivelse af, hvorledes det samlede merforbrug planlægges afviklet over maksimalt 3 år):</b>

<b>BELØBSMÆSSIG AFVIKLINGSFORDELING JF. AFVIKLINGSPLANEN:</b>		
<b>AFVIKLINGSÅR</b>	<b>ÅR</b>	<b>AFVIKLINGSBELØB (i 1.000 kr.)</b>
Afvikling i år 1 efter året hvori merforbruget oversteg 4%		
Afvikling i år 2 efter året hvori merforbruget oversteg 4%		
Afvikling i år 3 efter året hvori merforbruget oversteg 4%		
Samlet størrelse af merforbruget (jf. ovenstående)	-	

<b>FORVALTNINGENS BEMÆRKNINGER TIL AFVIKLINGSPLANEN:</b>

<b>UDVALGETS BEMÆRKNINGER TIL AFVIKLINGSPLANEN:</b>
Dato for udvalgsbehandling:
Udvalgsbemærkninger: