



NOTAT: Budgettering af udgifter som henholdsvis drift og anlæg

19. august 2022

Det lovgivningsmæssige grundlag for styringen af kommunerne fremgår af Bolig- og Indenrigsministeriets budget- og regnskabssystemet for kommuner. Det er ikke muligt at give en udtømmende beskrivelse af de forhold, der må indgå i overvejelserne omkring sondringen mellem driftsudgifter og anlægsgudgifter, fordi det ofte beror på den konkrete situation.

Ministeriet peger dog på følgende generelle forhold, der skal indgå i overvejelserne om sondringen mellem driftsudgifter og anlægsgudgifter:

- En vurdering af udgiftens størrelse og karakter (type) i forhold til den pågældende institutions eller aktivitets sædvanlige udgiftsniveau
- En vurdering af, om der som følge af udgiften sker en væsentlig ændring i den pågældende institutions eller aktivitets sædvanlige udgiftsniveau
- Styringsmæssige overvejelser, jf. det ovenfor anførte
- Nybyggeri af større omfang bør altid henføres til anlægssiden
- Udgifter til ombygning, renovering m.v. vedrørende lejede lokaler bør som hovedregel henføres til driftssiden. Der kan dog forekomme situationer, hvor lejemålets længde og udgiftens størrelse kan begrunde en henføring til anlægssiden.

Videre hedder det i budget- og regnskabssystemet for kommuner, at hvis en udgift til *vedligeholdelses- og ombygningsarbejder* indebærer væsentlige ændringer i bestående bygninger eller anlæg, dels om formålet med eller brugen af bygningen m.v. ændres væsentligt, så bør udgiften konteres under anlæg. Udgifter til *anskaffelser af materiel, inventar m.v.* bør som hovedregel henføres under drift. Anskaffelser, der medfører en væsentlig forskydning af institutionens driftsudgiftsniveau, bør dog henføres under anlæg. Anskaffelser af materiel og inventar *i forbindelse med kommunalt nybyggeri* afholdes i alle tilfælde som en del af byggeudgiften ligesom projekteringsudgifter, mens behovsanalyser henføres til driften.

Vurdering af mulighederne for at ændre på konteringen mellem drift og anlæg

Ovenstående generelle forhold er baggrunden for, at Roskilde Kommune tidligere har valgt at lade vejvedligeholdelse (godt 88 mio.kr. i 2022) og almindelig bygningsvedligeholdelse (godt 70 mio.kr. i 2022) indgå i kommunens budgetter som driftsudgifter, fordi der ved disse udgifter typisk ikke ændres formål, aktivitetsniveau eller udgiftsniveau efter endt vedligeholdelse.

Endelig beskriver budget- og regnskabssystemet for kommuner også vigtigheden i at opretholde det, der i revisi- onssprog kaldes kontinuitetsprincippet, som betyder, at de regler og procedurer, som den enkelte kommune fastlægger, skal være kendetegnet ved en ensartethed over tid. Der bør med andre ord ikke gennemføres hyppige ændringer i de regnskabsmæssige regler og procedurer, som kan medvirke til at vanskeliggøre en vurdering af det kommunale regnskab. Det er ikke det samme som at sige, at der ikke kan flyttes områder mellem drift og anlæg, men i så fald bør det fastholdes i en længere efterfølgende årrække.

Kravene om overholdelse af den serviceramme og anlægsramme, som fastsættes i økonomiaftalen med sanktionsmekanismer i forbindelse med budgetlægningen, kan føre til overvejelser om, hvorvidt det øger kommunens råderum at flytte mellem drift og anlæg. Med det nuværende budgetudkast overskrider Roskilde Kommune de vejledende rammer på såvel service som anlæg.