



Til Karen Melchior og Neil Bloem

26. marts 2019

Svar på politikerspørgsmål vedr. decentral opsparing

Sagsnr.
2019-0078805

Økonomiforvaltningen har den 20. marts 2019 modtaget spørgsmål stillet af Karen Melchior.

Dokumentnr.
2019-0078805-1

Spørgsmålene lyder som følger:

Sagsbehandler
Lærke Holst Jensen

1. Hvilke beløb udgør de decentrale opsparinger (på grund af mindreforbrug) samlet for hver forvaltning?
2. Igennem hvor mange år har de enkelte forvaltninger haft decentrale opsparinger?
3. Hvordan har udviklingen i forvaltningernes decentrale opsparinger været over tid?

Derudover har økonomiforvaltningen den 22. marts modtaget et politikerspørgsmål fra Niel Bloem, der har bedt om en oversigt over forvaltningernes decentrale opsparinger.

Spørgsmålene fra Karen Melchior og Neil Bloem besvares i dette notat.

Ad 1) Fire forvaltninger har decentrale institutioner med mulighed for opsparing. Det drejer sig om Børne- og Ungdomsforvaltningen, Kultur- og Fritidsforvaltningen, Socialforvaltningen og Sundheds- og Omsorgsforvaltningen. Med decentrale institutioner skal forstås institutioner, som leverer borgerrettet service, og hvor der er en brugerbestyrelse (fx daginstitutioner, skoler, fritidshjem og medborgerhuse).

Det er Økonomiudvalget, der hvert år fastsætter rammerne for overførselssagen. Og ud over overførselsadgang for decentral opsparing fra et regnskabsår til et andet, har forvaltningerne også mulighed for at overføre midler der er lov- og kontraktmæssigt bundet samt midler, der er eksternt finansieret.

Tabel 1 viser at regnskabsresultatet efterkorrektioner – den samlede overførselsadgang – udgør 171,7 mio. kr. for de fire forvaltninger med decentral opsparing.

Team Regnskab

Københavns Rådhus
Rådhuspladsen 1
1599 København V

EAN nummer
5798009800206

Tabel 1: Regnskabsresultat på service 2018, overførselsadgang og -anmodninger

	Resultat efter korrektioner	Decentral opsparing overførselsadgang	Decentral opsparing	Eksterne og lov- og kontraktmæssige midler	I alt	Overførsler af merforbrug	Uforbrugte servicemidler, der ikke overføres	I alt (regnskabsresultat)
	Resultat		Overførselsanmodninger					
BUU	80,0	62,8	59,5	36,5	96,0	-16,0	0,0	80,0
KFU	24,2	23,5	11,7	12,9	24,7	-1,0	0,4	24,2
SUD	-8,8	33,9	0,0	-2,8	-2,8	-6,0	0,0	-8,8
SOU	76,4	16,5	15,0	21,1	36,1	0,0	40,2	76,4
I alt	171,7	136,8	86,3	67,7	154,0	-23,0	40,7	171,7

Forvaltningernes samlede overførselsanmodninger skal ses i sammenhæng med forvaltningernes regnskabsresultat på service, da en forvaltnings samlede mindreforbrug udgør den øvre grænse for overførselsadgangen, ligesom et eventuelt merforbrug skal overføres fuldt ud.

Forvaltningerne kan indenfor regnskabsresultatet overføre decentral opsparing, eksternt finansierede midler, samt lov- og kontraktmæssige midler.

Hvis en forvaltning ønsker at overføre decentral opsparing, eksternt finansierede midler, samt lov- og kontraktmæssige midler der ikke modsvares af et tilsvarende mindreforbrug, skal forvaltningen overføre et tilsvarende centralt merforbrug.

Hvis en forvaltning har merforbrug på service – som er tilfældet for Socialforvaltningen med -8,8 mio. kr. i 2018 – har forvaltningen ikke mulighed for at overføre den decentrale opsparing på 33,9 mio. kr., med mindre der overføres tilsvarende centralt merforbrug.

Ad 2) Frem til 2008 var der fri adgang til overførsler fra et regnskabsår til et andet på service, herunder også for decentral opsparing. Herefter besluttede Økonomiudvalget, at serviceoverførsler kun kunne ske på udvalgte områder, herunder decentrale overførsler.

I 2013 besluttede Økonomiudvalget ”Fælles regler for overførsel af decentral opsparing mellem årene”, der grundlæggende stadig er gældende. Her blev overførselsadgangen ændret til at de decentrale institutioner kan overføre et mindreforbrug på op til 4 pct. af den enkelte institutions udgiftsbudget, mens mindreforbrug på over 4 pct. i stedet kan overføres som anlæg. Merforbrug overføres fuldt ud.

Overførselsadgangen beregnes på institutions-niveau, men gælder udvalget som helhed. Dvs. at den decentrale opsparing ikke kan overstige en forvaltnings mindreforbrug.

Ad 3) Den decentrale opsparring der er overført til efterfølgende regnskabsår for hver forvaltning siden 2012 fremgår af tabel 2. Hvor meget der overføres vedr. decentral opsparring aftales i forbindelse med overførselssagen, hvorfor tallene for 2019 ikke er endelige.

Tabel 2: Overført decentral opsparring (service og anlæg)

Forvaltning (mio. kr.)	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012
	-2019	-2018	-2017	-2016	-2015	-2014	-2013
Børne- og Ungeforvaltningen	59,5	119,8	140,8	72,4	60,1	67,7	94,8
Kultur- og Fritidsforvaltningen	11,7	13,8	8,6	15,8	3,0	-6,5	7,9
Socialforvaltningen	0,0	-2,3	9,0	3,5	1,2	13,2	28,1
Sundheds- og Omsorgsforvaltningen	15,0	30,2	9,6	2,1	-9,2	6,8	0,0
I alt	86,3	161,5	168,0	93,8	55,1	81,2	130,8

Det bemærkes, at opgørelsen af overførsler fra regnskab 2018 til 2019 fremgår af finansieringsnotatet til Overførselssagen 2018/2019, som var på Økonomiudvalgets aflæggebord til mødet 19. marts 2019.