



## **Til forvaltningerne**

### **Indkaldelse til regnskabsoverførsler for regnskab 2014**

Hermed indkaldes udvalgenes anmodninger om overførsel af midler fra 2014 til 2015 i forbindelse med regnskabet.

I dette notat redegøres der for, hvilke mer- og mindreforbrug, der kan søges overført. Yderligere redegøres for de krav, der gælder for udvalgenes indberetning af overførsler samt baggrunden herfor.

#### **Hvad kan søges overført?**

Udvalgene kan i forbindelse med regnskabet for 2014 anmode Borgerrepræsentationen om at få overført uforbrugte midler fra 2014 til 2015 forudsat, at udvalgets ramme på henholdsvis service og anlæg overholdes.

#### **Principper for overførsler**

I forbindelse med regnskab 2014 videreføres principperne for overførsler fra 2013. Reglerne er specificeret i indstillingen ”Principper for overførsler i forbindelse med regnskab 2014” samt bilagene hertil. Indstillingen behandles af Økonomiudvalget d. 4. november 2014.

Af indstillingens bilag 1-6 fremgår de obligatoriske skabeloner til anvendelse for anmodning om overførsler. Bilagene er desuden vedhæftet denne indkaldelse, ligesom bilag 7, der indeholder forklaringer til skabelonerne er vedhæftet.

I principperne for 2014 er der foretaget en præcisering af reglerne vedrørende det takstfinansierede område, således at principperne for 2014 beskrives i overensstemmelse med den faktiske praksis på området. Således fremgår det, at mer- eller mindreforbrug på det takstfinansierede område som udgangspunkt ikke overføres, da hvile-i-sig-selv-området reguleres over mellemregningskontoen.

#### **Validering af udvalgenes overførselsansøgninger**

Udvalgenes anmodninger om overførsler på serviceområdet vil blive valideret af kommunens Interne Revision. Intern Revision vil vurdere, hvorvidt udvalgenes serviceoverførselsanmodninger overholder de opstillede krav, og om den fornødne dokumentation er til stede.

Sammen med forvaltningerne tilrettelægger Intern Revision i februar måned arbejdet med udarbejdelse og dokumentation af overførselsanmodningerne, jf. tidsplanen, der fremgår af tabel 1 nedenfor.

30-09-2014

Sagsnr.  
2014-0197614

Dokumentnr.  
2014-0197614-1

Sagsbehandler  
Cathrine P. Kleffel

#### **Team Regnskab**

Københavns Rådhus  
2. sal værelse 39  
1599 København V

Telefon  
2496 9857

Mobil  
2496 9857

E-mail  
ck@okf.kk.dk

EAN nummer  
5798009800206

Udvalgene skal senest onsdag den 18. februar kl. 12.00 indsende anmodninger om overførsler til Intern Revision, som herefter vil gennemgå udvalgenes ansøgninger med henblik på at vurdere hvorvidt de opfylder de opstillede kriterier.

### Den videre proces

Der er afleveringsfrist for indsendelse af oversigt over decentrale institutioner (bilag 6) til Økonomiforvaltningen d. 21. november 2014. Bilaget sendes til Center for Økonomis fællespostkasse [teamregnskab@okf.kk.dk](mailto:teamregnskab@okf.kk.dk).

Fristen for indsendelse bilag 1-5 samt *genfremsendelse* af bilag 6 med supplerende oplysninger er senest onsdag den 18. februar 2014 kl. 12.00 til Intern Revision og Økonomiforvaltningen. Udvalgenes anmodninger skal sendes til Lars Christoff Andersen ([lca@ir.kk.dk](mailto:lca@ir.kk.dk)), samt Center for Økonomis fællespostkasse [teamregnskab@okf.kk.dk](mailto:teamregnskab@okf.kk.dk).

**Tabel 1 – Tidsplan for overførsler i forbindelse med regnskabet**

2014-2015	Aktivitet
Primo november 2014	Økonomiforvaltningen udsender indkaldelse til overførsler i forbindelse med regnskabet.
Fredag den 21. november 2014	Forvaltningerne afleverer liste over decentrale institutioner som bør have overførselsadgang.
November/december 2014	Økonomiforvaltningen validerer lister over decentrale institutioner, som bør have overførselsadgang i samarbejde med forvaltningerne.
Mandag den 2. februar 2015	Økonomiforvaltningen udsender opgørelse af mulig overførsel af decentral opsparring til forvaltningerne
Februar 2015	Intern Revision er i dialog med forvaltningerne om udarbejdelsen af overførselsanmodninger
Onsdag den 18. februar 2015, kl. 12.00	Forvaltningerne afleverer overførselsanmodninger til Intern Revision.
18. februar – 27. februar 2015	Intern Revision validerer serviceoverførselsanmodninger.
Fredag den 27. februar 2015, kl. 12.00	Intern Revision videresender validerede overførselsanmodninger samt erklæringer herom til Økonomiforvaltningen.
Onsdag den 18. marts 2015	Sidste frist for udvalgsgodkendelse af overførselsanmodninger.

23.-27. marts 2015	Reserveret til politiske forhandlinger om overførselssagen
Primo maj	Økonomiudvalget behandler overførselssagen.
Medio maj	Borgerrepræsentationen behandler overførselssagen.

Eventuelle spørgsmål vedrørende kriterier for overførsler og udfyldelse af skabeloner skal rettes til Lars Christoff Andersen på 2383-5728. Spørgsmål vedrørende processen for overførselssagen rettes til Katrine Skovdal Larsen på 2496-8369.

*Bilag*

Bilag 1. Serviceoverførsler - Decentral opsparring

Bilag 2. Serviceoverførsler – Eksternt finansierede projekter (Tilskudsmidler)

Bilag 3. Serviceoverførsler – Lov- eller kontraktmæssigt bundne midler

Bilag 4. Serviceoverførsler som kan annulleres

Bilag 5. Overførsler på anlæg, finansposter samt takstfinansierede område.

Bilag 6. Specifikation af decentrale institutioner

Bilag 7. Forklaringer til bilag