



Københavns Kommune Økonomiforvaltningen 3. Kontor

Revisionsdirektoratet
Kultur- og Fritidsudvalget
Uddannelses- og Ungdomsudvalget
Sundheds- og Omsorgsudvalget
Familie- og Arbejdsmarkedsudvalget
Bygge- og Teknikudvalget
Miljø- og Forsyningsudvalget
Økonomiforvaltningen
Borgerrådgiveren

Dato: 4. oktober 2005

J.nr. Ref.: CB

Tidlig overførsel af midler til 2006 og bevillingsmæssige ændringer i 2005

Hermed indkaldes udvalgenes ønsker om tidlig overførsel af midler til 2006 og bevillingsmæssige ændringer i 2005.

Økonomiudvalget skal på deres møde den 11. oktober behandle en opdatering af de nuværende overførselsregler. Indkaldelsen af ønsker til overførsler sker under forudsætning af, at Økonomiudvalget tiltræder Økonomiforvaltningens forslag til opdatering af reglerne. Udkastet til indstilling til Økonomiudvalget vedlægges t.o.

**

Udvalgene kan i 2005 anmode om at få overført visse uforbrugte midler mv. fra 2005 til 2006.

Det drejer sig om overførsler af:

- Midler til projekter/aktiviteter på drift og anlæg, hvor der foreligger en særskilt beslutning fra Borgerrepræsentationen.
- Op til 75 pct. af mindreforbruget på drift og anlæg i oktoberprognosen til konkrete aktiviteter på områder, hvor midlerne ikke er særskilt besluttet af Borgerrepræsentationen eller at der er tale om opsparing i decentrale institutioner.

**Økonomiforvaltningen
3. kontor**

Rådhuset
1599 København V

Herudover kan udvalget indenfor udvalgets ramme anmode om bevillingsmæssige ændringer af teknisk og ukompliceret karakter til budgettet for 2005.

Telefon
33 66 33 66

Direkte telefon
33 66 28 90

Økonomiforvaltningen udarbejder en samlet indstilling om de foreslåede

Telefax
33 66 70 11

bevillingsændringer på baggrund af udvalgenes anmodninger. Indstillingen ventes behandlet i Økonomiudvalget den 22. november og i Borgerrepræsentationen den 15. december 2005.

Forvaltningen kan fremsende anmodningen om overførsel med forbehold for udvalgets godkendelse. Udvalgets godkendelse skal meddeles Økonomiforvaltningen senest den 14. november 2005.

Kriterier for tidlige overførsler

Formålet med en tidlig overførselssag er, at større igangsatte arbejder eller projekter, der er forsinkede eller ventes udskudt til 2006, kan fortsætte uden unødvendige og fordyrende forsinkelser.

Kriterier for, at en overførselsanmodning kan blive behandlet i denne tidlige sag, er:

- Der skal være et (forventet) mindreforbrug i 2005, mindst svarende til det beløb, der søges overført på hhv. drift og anlæg. Dette vurderes med på baggrund af udvalgets regnskabsprognose for oktober 2005.
- Der foreligger en særskilt beslutning fra Borgerrepræsentationen om projektet/aktiviteten eller at overførslen er omfattet af muligheden for at overføre op til 75 pct. af øvrigt mindreforbrug på drift og anlæg, jf. nedenfor.
- Det overførte beløb skal kunne placeres entydigt i den nye udvalgsstruktur.

Det betyder, at overførsler fra Familie- og Arbejdsmarkedsudvalget til hhv. Børneudvalget, Beskæftigelses- og Integrationsudvalget og Socialudvalget skal afklares mellem forvaltningerne inden anmodningen sendes til Økonomiforvaltningen. Endvidere skal anmodninger om overførsler fra Miljø- og Forsyningsudvalget til hhv. Teknik- og Miljøudvalget og Beskæftigelses- og Integrationsudvalget afklares mellem forvaltningerne inden anmodningen sendes til Økonomiforvaltningen. Er der uenighed om placering af beløb, kan disse ikke medtages, men må afventer den ordinære overførselssag.

Overførsler af udvalgets uforbrugte midler i øvrigt ventes ske i maj 2006, når det endelige regnskab for 2005 foreligger.

Fremgangsmåde ved tidlige overførsler

Udvalgets anmodning skal indeholde en kort beskrivelse af baggrund for hver enkel overførsel og en beskrivelse af hvordan overførslen opfylder de forudsætninger, der er for en tidlig overførsel.

Det skal for hvert enkelt overførselsforslag fremgå, om aktiviteten, projektet m.v. er særskilt besluttet af Borgerrepræsentationen, og i så fald med angivelse af BR-sagsnummer, jf. bilag 2.

Anmodningen skal ledsages af et udfyldt ADI-skema.

Omplacering af midler

Udvalgene kan i forbindelse med sagen fremsættes forslag om tillægsbevilling med dækning inden for udvalgenes egne rammebevillinger (omplaceringer m.v.) med henblik på at sikre overholdelse af udvalgenes enkelte bevillinger på det rammebelagte område og for at sikre et så korrekt styringsgrundlag som muligt.

Der kan i dagen ikke omflyttes midler, hvis omflytningen kan få indflydelse på fordelingen af overførsel af mindreforbrug mellem 2005 og 2006 mellem de nuværende og de fremtidige udvalg. Til brug for forslagene om omplaceringer m.v. anvendes vedlagte skema, jf. bilag 1.

Krav til sagsfremstilling

Der udarbejdes en anmodning til Økonomiforvaltningen, der omfatter en sagsfremstilling med forslag til tidlige overførsler og øvrige bevillingsmæssige ændringer.

Sagsfremstillingen skal omfatte en angivelse af:

1. Overførsler

- hvor i budgettet 2006 overførslen skal placeres, jf. bilag 2.
- hvorfra i budget 2005 overførslen kommer fra.
- en kort beskrivelse af baggrund og bevillingsforudsætninger, herunder om det er en overførsel af et særskilt besluttet BR-projekt eller om det er en del af udvalgets mulighed for at overføre 75 pct. af øvrigt mindreforbrug.

Sagsfremstillingen skal desuden ledsages af følgende tabel (med forvaltningens egne tal):

Tabel. Eksempel på tal opstilling i overførselssagen

Forventet mindreforbrug på drift og anlæg i oktoberprognosen	100
Overførsel af særskilt BR-besluttede aktiviteter	-40
Forventet mindreforbrug efter overførsel af BR-besluttede aktiviteter	60
Forventet opsparing i decentrale institutioner, der søges overført i den ordinære overførselssag	-20
Forventet mindreforbrug efter overførsel på opsparing i decentrale institutioner	40
Overførsel af 75 pct. af mindreforbruget til specifikke projekter (0,75*40)	-30
Rest der kan søges overført i den ordinære overførselssag.	10
Beløb der søges overført i denne sag	70

Note: Tabellen laves for hhv. drift, anlæg og takstfinansierede områder.

Der kan i sagen højest overføres et beløb svarende til mindreforbruget i oktoberprognosen, dvs. at der ikke kan overføres mere end 75 pct. af øvrigt mindreforbrug på driften hhv. anlæg og det takstfinansierede område.

2. Øvrige bevillingsmæssige ændringer:

- hvor i budgettet tillægsbevillingen skal placeres, jf. bilag 1.
- hvordan tillægsbevillingen skal finansieres.
- en kort beskrivelse af baggrund og bevillingsforudsætninger.

Sagsfremstillingen skal være ledsaget af en oversigt over de samlede bevillingsændringer.

For at effektivisere sagsgangen mellem forvaltningerne og sikre en hurtig og korrekt registrering i KØR skal der herudover udfyldes et ADI-ark med kontooplysninger mv. for hver enkelt bevillingsændring og overførsel. Skabelonen kan findes på KK-net. ADI-arket skal fremsendes sammen med anmodningen.

Fristen for indsendelse af anmodning om tidlige overførsler og bevillingsmæssige ændringer er onsdag **den 26. oktober 2005**. Anmodningen bedes mailet til HWR@okf.kk.dk med kopi til: 3kontor@okf.kk.dk.

Spørgsmål om bevillingsmæssige ændringer m.m. kan rettes til Henriette R. Westphal på tlf.: 33 66 21 90. Spørgsmål vedr. overførsler kan rettes til Christian S. Braad på 33 66 28 90.

Bilag:

Bilag 1: Omplaceringer.

Bilag 2: Overførsler.

Bilag 3: Udkast til indstilling vedr. Tilføjelse til kommunens overførselsregler.

Med venlig hilsen

Bjarne Winge

/ Ulrik Rosenberg

Bilag 1 - Omplaceringer

udvalg?

Tekniske omplaceringer inden for udvalget

Sag	Bevilling	IM-konto	Beløb (1.000 KR)	Forklarende tekst
Tekniske omplaceringer mellem udvalg				

Udvalg:

	Bevilling	IM-Konto	Beløb (1.000 kr.)	BR sag med konkret beskrivelse
Overførsel af BR-besluttede aktiviteter		Forslag om bevillingsoverførsel fra 2005 til 2006		
I det her felt må du kun skrive TEKST. Her skal stå din forklaring for overførslen.	Her må kun stå TEKST	Her må kun stå tal og punktummer.	Her må kun stå TAL.	Her skal stå den PRÆCISE BR sag, som aktiviteten er besluttet i.
Teksten skal være i en fortsat linie altså uden tryk på retur, uden flettede celler, uden makroer osv.	Her skal stå PRÆCIS den samme tekst som i budgettet.	I alt 4 cifre med punktum imellem.	Du må IKKE skrive mill., kr. osv.	Der må IKKE stå andet i feltet
Hver post skal have sin egen række i tabellen.			Alle beløb skal være i 1.000 kr.	
Skriv kort, hvad ansøgningen om overførselen handler om.				
EKSEMPEL				
Mindreforbrug i 2005 Forventet mindreforbrug på miljøcertificering i 2005, der er igangsat i 2005 men afsluttes først medio 2006.	Kultur og Fritid, Administration	6.51.1	-313	BR 999/05
Overførsler til 2006 Overførsel af midler til miljøcertificering, der er igangsat i 2005 men afsluttes først medio 2006.	Kultur og Fritid, Administration	6.51.1	313	BR 999/05
XX udvalget i alt			0	
Overførsel af øvrigt mindreforbrug (75 pct. reglen)				
EKSEMPEL				
Mindreforbrug i 2005 Overførsel skal finansiere færdiggørelsen af et IT-omsorgssystem	Familie- og arbejdsmarkedsudvalget, Administration	6.51.1	-800	FAU 290/05
Overførsler til 2006 Overførsel skal finansiere færdiggørelsen af et IT-omsorgssystem	Socialudvalget, administration	6.51.1	800	FAU 290/05

|

|

|

|

|

1
2
3

1
2
3



UDVALGSINDSTILLING med sagsfremstilling

Bilag 3.

UDKAST

Behandles af Økonomiudvalget den 11. oktober

Tilføjelse til kommunens overførselsregler

J.nr: 277023

INDSTILLING

Økonomiforvaltningen indstiller til Økonomiudvalget:

- At de i indstillingen beskrevne regler for overførsel af midler mellem årene tiltrædes

RESUME

Adgangen til at overføre midler er én af grundstenene i kommunens økonomistyring. Den sikrer udvalgene fleksibilitet over årsskiftet, og giver incitament til hensigtsmæssige økonomiske beslutninger i forvaltninger og enkeltinstitutioner.

Økonomiudvalget tiltrådte i januar 2005 et samlet regelsæt for overførsler mellem årene (ØU 43/05). Denne indstilling ændrer ikke på principperne i indstillingen eller på kravene til dokumentation ved overførsel af midler.

Udvalgene kan således forvente følgende beløb overført:

- Opsparing i decentrale institutioner på det efterspørgselsstyrede serviceområde og institutioner med brugerbestyrelser samt bosteder for handicappede og psykisk syge. Det omfatter bl.a. daginstitutioner, skoler, fritidshjem og medborgerhuse.
- Beløb, der skyldes konteringsfejl.
- Beløb på det takstfinansierede område.
- Overførsel til aktiviteter, hvor der foreligger en særskilt BR-beslutning.

Følgende beløb kan udvalgene ikke forvente overført:

Indstilling ... fortsat

- Mindreforbrug på områder, der i budgettet er lånefinansieret eller indgår som en del af kommunens samlede låneramme, hvor mindreforbruget som udgangspunkt i stedet anvendes til at reducere låneoptagelse det følgende år. Det gælder p.t. byfornyelse.
- Sparede driftsmidler som følge af, at anlæg ikke er opført som forudsat.
- Mer-/mindreforbrug på de lovbundne områder og finansposterne.
- Mer-/mindreforbrug på barselsfonden og forsikringsordningerne, hvor disse reguleres over kassen.
- Indtægter fra ejendomssalg.
- Særlige puljer til bestemte, enkeltstående formål i et enkelt budgetår, fx valg, særlige festligheder som kongeligt bryllup mv.
- Frit valg puljen.
- Økonomiudvalgets pulje til uforudsete udgifter.

For øvrige beløb på de rammebelagte områder foreslår Økonomiforvaltningen, at udvalgenes adgang til at overføre mellem årene lettes på følgende måde:

Udvalgene kan i oktober måned før regnskabsårets afslutning fremlægge en indstilling til Borgerrepræsentationen om at få overført op til 75 pct. af mindreforbruget i oktoberprognosen til konkrete aktiviteter på områder, hvor midlerne ikke er særskilt besluttet af Borgerrepræsentationen eller at der er tale om opsparing i decentrale institutioner.

Udvalget kan i den ordinære overførselssag i maj måned efter regnskabsårets afslutning anmode Borgerrepræsentationen om, at der sker en overførsel af de resterende midler efter en prioriteret liste over overførselsønskerne.

Med opdateringen af reglerne i denne indstilling har Økonomiforvaltningen lagt vægt på, at reglerne udformes, så der ikke rejses tvivl om den grundlæggende adgang til at overføre midler mellem årene, og så incitamentet til opsparing i kommunens decentrale institutioner kan bibeholdes. Udvalgene kan således forvente, at anmodninger om overførsel af mindreforbrug på aktiviteter særskilt besluttet af Borgerrepræsentationen og opsparing i decentrale institutioner imødekommes.

SAGSBESKRIVELSE

1. Kommunens overførselsadgang

Økonomiudvalget tiltrådte i januar 2005 et samlet regelsæt for overførsler mellem årene (ØU 43/05). Reglerne er vedlagt som bilag 1 til denne indstilling.

Denne indstilling supplerer de vedtagne overførselsregler.

Fejl! Ukendt argument for parameter.

Indstilling ... fortsat

Der gennemføres en før-overførselssag på baggrund af udvalgenes oktoberprognose og en ordinær overførselssag i forbindelse med behandlingen af regnskabet.

Før-overførselssagen ventes fremlagt for Borgerrepræsentationen inden budgetårets slutning og den ordinære overførselssag fremlægges som led i aflæggelsen af kommunens regnskab

Det er en forudsætning for overførsel af mindreforbrug fra 2005 til 2006, at de overførte midler kan placeres entydigt i den ny udvalgsstruktur.

Økonomiforvaltningen vil inden årets udgang fremlægge forslag til regler for overførsel af midler i den ny budgetmodel, på det efterspørgselsstyrede område.

2. Overførsel af midler

Udvalgene kan således forvente følgende beløb overført:

- Opsparing i decentrale institutioner på det efterspørgselsstyrede serviceområde og institutioner med brugerbestyrelser samt bosteder for handicappede psykisk syge. Det omfatter bl.a. daginstitutioner, skoler, fritidshjem og medborgerhuse. .
- Beløb, der skyldes konteringsfejl.
- Beløb på det takstfinansierede område.
- Overførsel til aktiviteter, hvor der foreligger en særskilt BR-beslutning.

Følgende beløb kan udvalgene ikke forvente overført:

- Mindreforbrug på områder, der i budgettet er lånefinansieret eller indgår som en del af kommunens samlede låneramme, hvor mindreforbruget som udgangspunkt i stedet anvendes til at reducere låneoptagelse det følgende år. Det gælder p.t. byfornyelse.
- Sparede driftsmidler som følge af, at anlæg ikke er opført som forudsat.
- Mer-/mindreforbrug på de lovbundne områder og finansposterne.
- Mer-/mindreforbrug på barselsfonden og forsikringsordningerne, hvor disse reguleres over kassen.
- Indtægter fra ejendomssalg.
- Særlige puljer til bestemte, enkeltstående formål i et enkelt budgetår, fx valg, særlige festligheder som kongeligt bryllup mv.
- Frit valg puljen.
- Økonomiudvalgets pulje til uforudsete udgifter.

Fejl! Ukendt argument for parameter.

Indstilling ... fortsat

Dette svarer til de af Økonomiudvalget tiltrådte regler samt de principper der er anvendt ved overførslerne mellem 2004 og 2005 (ØU 43/05).

2.1 Overførsler til aktiviteter, der ikke er særskilt besluttet af BR

For overførsel af midler til aktiviteter, der ikke er særskilt besluttet af Borgerrepræsentationen, men alene er besluttet af udvalget gælder følgende:

Udvalgene kan i oktober måned før regnskabsårets afslutning fremlægge en indstilling til Borgerrepræsentationen om at få overført op til 75 pct. af mindreforbruget i oktoberprognosen til konkrete aktiviteter på områder, hvor midlerne ikke er særskilt besluttet af Borgerrepræsentationen eller at der er tale om opsparing i decentrale institutioner.

Udvalget kan i den ordinære overførselssag i maj måned efter regnskabsårets afslutning anmode Borgerrepræsentationen om, at der sker en overførsel af de resterende midler efter en prioriteret liste over overførselsønskerne.

Formålet med modellen er dels at lette udvalgenes adgang til at overføre midler mellem årene, dels at skabe grundlag for at der kan ske en tværgående politisk stillingtagen og prioritering til overførslerne.

Hvis et udvalg ønsker en større sikkerhed for, at midlerne til en flerårig aktivitet eller et projekt kan overføres til det efterfølgende år, kan udvalget lægge sagen frem til beslutning for Borgerrepræsentationen. Det gælder bl.a. flerårige IT-projekter. Økonomiforvaltningen henstiller i øvrigt til, at bevillinger og evt. efterfølgende overførsler udformes sådan, at midlerne placeres i det budgetår, hvor midlerne forventes anvendt.

Opsparing i decentrale institutioner

Mer- eller mindreforbrug på decentrale institutioner kan ventes overført til institutionerne det følgende år, hvis institutionerne har en opsparingsordning. Institutionerne er afgrænset til institutioner på det efterspørgselsstyrede område, hvor der er fast enhedspris og aktivitet, og institutioner med en brugerbestyrelse samt bosteder for handicappede og psykisk syge. Det omfatter bl.a. daginstitutioner, skoler, fritidshjem og medborgerhuse.

Afgrænsningen betyder, at bl.a. kontraktstyrede institutioner, der ikke er enten efterspørgselsstyrede eller har en brugerbestyrelse, ikke er omfattet af den direkte overførselsadgang. Overførsler for disse institutioner behandles på samme vis som et udvalgs øvrige overførsler.

Fejl! Ukendt argument for parameter.

Indstilling ... fortsat

Afgrænsningen er begrundet i institutionernes styringsmæssige forhold. For de omfattede organisationer er der tale om, at de har en af brugerne valgt eller udpeget bestyrelse og/eller de er styret gennem en fast enhedspris. Dette gælder også bosteder for handicappede, selvom institutionerne p.t. ikke er omfattet af det efterspørgselsstyrede område. Hvis ikke institutionernes gives direkte adgang til at overføre opsparing udhules forudsætningerne bag styringen og bestyrelsernes virke.

Bygge- og Teknikforvaltningen har påpeget, at reglerne betyder, at KTK, Brandvæsnet, Københavns Kirkegårde og Parkering København ikke vil falde inden for den direkte overførselsadgang, hvilket forvaltningen finder er uheldigt. Institutionerne er alle kontraktstyrede med en udvalgsgodkendt overførselsadgang.

Økonomiforvaltningen har ikke medtaget disse og lignende institutioner, da de ikke opfylder de styringsmæssige kriterier i form af kompetence langt ud til brugerbestyrelser eller i form af styring ved fastsættelse af pris og mængde, der gennemføres på det efterspørgselsstyrede område.

Overførsel af opsparing i institutioner, der ikke er omfattet af den direkte overførselsadgang, kan dels medtages i den tidlige overførselssag som del af udvalgets anmodning om at få overført øvrigt mindreforbrug, dels medtages i den ordinære overførselssag.

Hvis udvalget efter regulering af overførslerne og overførslerne af opsparing i de decentrale institutioner har et samlet merforbrug, kan udvalget søge om et internt lån til dækning af merforbruget. Lånet tilbagebetales i henhold til reglerne over maksimalt 6 år.

3. Fremlæggelse af overførselssager

Overførsler mellem årene sker i henholdsvis i en før-overførselssag, der behandles af Borgerrepræsentationen i december måned (ønsker indmeldes samtidig med oktoberprognosen) og en ordinær overførselssag for de resterende overførsler senere i foråret, når kommunens regnskab foreligger.

I overførselssagerne skal udvalgets anmodninger om overførsler udformes sådan, at de overførte midler placeres i det budgetår, hvor midlerne forventes anvendt.

4. Beløb der ikke overføres

Den del af et mindreforbrug der ikke overføres til fagudvalgene det følgende år, vil som udgangspunkt blive placeret under Økonomiudvalgets pulje til uforudsete udgifter. Undtaget herfra er de i afsnit 2 nævnte beløb, der i stedet tilfalder kommunkassen.

Fejl! Ukendt argument for parameter.

Indstilling ... fortsat

ØKONOMI

MILJØVURDERING

ANDRE KONSEKVENSER

HØRING

BILAG

Bilag 1: Kommunens overførselsregler (ØU 43/2005).

Erik Jacobsen

/ Bjarne Winge