



08-10-2013

Til forvaltningerne

Sagsnr.
2013-0198539

Indkaldelse til regnskabsoverførsler

Hermed indkaldes udvalgenes anmodninger om overførsel af midler fra 2013 til 2014 i forbindelse med regnskabet.

Dokumentnr.
2013-0198539-9

I nærværende notat redegøres der for, hvilke mer-/mindreforbrug der kan søges overført, hvilke krav der gælder for udvalgenes indberetning af overførsler samt baggrunden herfor.

Sagsbehandler
Kasper Thimgaard

1. Hvad kan søges overført?

Udvalgene kan i forbindelse med regnskabet for 2013 anmode Borgerrepræsentationen om at få overført uforbrugte midler fra 2013 til 2014 forudsat, at udvalgets ramme på hhv. drift og anlæg overholdes.

2. Principper for overførsler på serviceudgiftsområderne

Regeringens loft over serviceudgifterne indebærer, at kommunen som udgangspunkt enten skal undlade at gennemføre de overførte aktiviteter eller udskyde planlagte aktiviteter for et tilsvarende beløb til 2015.

For at give Økonomiudvalget mulighed for, at udarbejde forslag til Borgerrepræsentationen om prioritering af overførselsanmodningerne på serviceområdet er der opstillet en række principper for hvilke mer-/mindreforbrug der kan forventes overført. Det drejer sig om følgende:

- *Decentrale institutioners opsparing (bilag 1):* Institutionernes opsparing op til 4 pct. af det årlige bruttoudgiftsbudget kan anmodes overført på serviceområdet, mens opsparing herudover vil kunne overføres til anlægsområdet. Decentrale institutioner omfatter primært institutioner på de demografiregulerede bevillinger, 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 samt døgninstitutioner for børn og unge. Der vil blive stillet krav om, at forvaltningerne kan henhøre opsparingen til forvaltningens institutioner.

Afgrænsningen betyder, at bl.a. kontraktstyrede institutioner, der ikke enten er på en demografireguleret bevilling eller har en brugerbestyrelse, ikke kan forvente at være omfattet af den direkte overførselsadgang. For at sikre, at definitionen af decentrale institutioner overholdes vil Økonomiforvaltningen tage kontakt til forvaltningerne mhp. at få udarbejdet en liste over decentrale institutioner med overførselsadgang. Listen vil i november/december 2013 blive valideret således, at forvaltningerne ved hvilke institutioner der kan forvente at få

Center for Økonomi

Rådhuset, 2. sal, vær.
42
1599 København V

Telefon
3366 2270

E-mail
kti@okf.kk.dk

EAN nummer
5798009800206

overført et eventuelt mer-/mindreforbrug i forbindelse med regnskab 2013. Såfremt et udvalg ønsker at overføre decentral mer-/mindreforbrug vil opgørelsen ske på baggrund af alle institutioner som fremgår af listen, der er i denne situation altså ikke mulighed for at udelade institutioner, som fremgår af den validerede liste over decentrale institutioner.

- *Eksternt finansierede projekter – Tilskudsmidler (Bilag 2):* Der vil blive stillet krav om, at forvaltningerne mod forlangende kan frembringe tilsagnsskrivelser mv. fra tilskudsgiver, og at mindreforbruget kan henføres til konkrete projekter.
- *Lov- eller kontraktmæssigt bundne midler, eller hvor lovgivning tilsiger, at aktiviteten skal kunne overføres og disponeres over i det efterfølgende år (Bilag 3):* Der vil blive stillet krav om, at forvaltningerne mod forlangende kan frembringe kontrakter mv. og at kontrakterne er indgået senest den 31. december 2013, samt at mindreforbruget kan henføres til den pågældende aktivitet.

Herudover præciseres følgende i forbindelse med udvalgenes anmodninger om serviceoverførsler fra 2013 til 2014.

- Mindreforbrug på drift kan som udgangspunkt ikke overføres til anlæg og omvendt.
- Mindreforbrug på service overføres som udgangspunkt til 2014.

For at give Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen mulighed for at foretage en samlet prioritering af overførslerne på serviceområdet, skal der udarbejdes en oversigt over overførsler fra 2013 på serviceområdet, som kan annulleres (Bilag 4). Oversigten vil omfatte udvalgenes serviceoverførsler eksklusiv decentrale opsparinger, eksternt finansierede projekter og aktiviteter, hvor der enten er kontraktlige forpligtelser eller hvor lovgivning o.lign. tilsiger, at aktiviteten skal kunne overføres og disponeres i det efterfølgende år.

En vejledning i hvorledes de enkelte bilag udfyldes fremgår af bilag 7.

Krav til dokumentation

Forvaltningerne skal udarbejde oversigter som dokumenterer overførselsanmodningerne. Disse oversigter indgår som en del af dialogen mellem Intern Revision og forvaltningerne under udarbejdelsen af overførselsanmodninger i februar 2014, og skal afleveres sammen med overførselsanmodningerne den 19. februar 2014. Oversigterne er nærmere beskrevet i bilag 7.

3. Overførelser på anlæg og øvrige driftsområder

I 2014 er der fortsat bruttoanlægsloft for kommunerne. Københavns Kommunes andel heraf udgør 3,9 mia. kr. i det vedtagne budget. Da der ikke er afsat en anlægsbufferpulje i budgettet for 2014, er det ikke muligt at overføre mindreforbrug i 2013 på anlægsprojekter til 2014, uden at der udskydes andre projekter for et tilsvarende beløb til 2015. Økonomiudvalget vil primo 2014 få forelagt en sag, hvor Økonomiforvaltningen i samarbejde med forvaltningerne foretager en revurdering af anlægsbudgettet i 2014, mhp. om der kan flyttes anlægsmidler tilbage til 2014, herunder reetablering af puljen til uforudsete udgifter på anlæg.

Mer-/mindreforbrug på anlæg som anmodes overført i forbindelse med overførselssagen skal fremgå af bilag 5. Det er kun muligt at anmode mer-/mindreforbruget overført til 2014.

Der er ikke overførselsadgang for mer-/mindreforbrug på styringsområdet overførsler mv. idet disse tilgår kommunekassen ved regnskabsafslutningen. Undtaget herfor er dog det takstfinansierede område som har direkte overførselsadgang.

Mindreindtægter ift. det vedtagne budget på særligt dyre enkeltsager skal jf. augustindstillingen til budget 2013 dækkes af et eventuelt mindreforbrug på serviceområdet efter modregning af særlige aftaler for midler, som ikke skal overføres samt modregning af decentral opsparring, lov- og kontraktlige forpligtigelser og eksterne midler. Kassen vil i tilfælde af, at den berørte forvaltning udviser balance eller merforbrug på servicerammen efter modregningen, dække mindreindtægterne. Eventuelle merindtægter ift. det fastsatte niveau tilfalder kassen.

Overførsel af mer/mindreforbrug på finansposter samt det takstfinansierede område kan anmodes overført efter samme principper som tidligere år og skal ligeledes angives i bilag 5. I bilag 7 gennemgås hvorledes bilagene skal udfyldes.

4. 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 at den fornødne dokumentation er til stede. Sammen med forvaltningerne tilrettelægger Intern Revision i februar måned arbejdet med udarbejdelse og dokumentation af overførselsanmodningerne, jf. tabel 1.

Udvalgene skal senest onsdag den 19. februar kl. 12.00 indsende anmodninger om overførsler til Intern Revision, som herefter vil

gennemgå udvalgenes ansøgninger mhp. at vurdere hvorvidt de opfylder de opstillede kriterier.

5. Den videre proces

Fristen for indsendelse af oversigt over decentrale institutioner dvs. første del af bilag 6 skal indsendes til Kasper Thimgaard (kti@okf.kk.dk) senest fredag den 22. november 2013.

Fristen for indsendelse af anmodninger, dvs. bilag 1-5 samt genfremsendelse af bilag 6 med supplerende oplysninger, er senest onsdag den 19. februar 2014 kl. 12.00 til Intern Revision og Økonomiforvaltningen. Udvalgenes anmodninger skal sendes til Lars Christoff Andersen (lca@ir.kk.dk), Karsten Petersen (kap@ir.kk.dk) og Kasper Thimgaard (kti@okf.kk.dk)

Tabel 1 – Tidsplan for overførsler i forbindelse med regnskabet

Primo november 2013	Økonomiforvaltningen udsender indkaldelse til overførsler i forbindelse med regnskabet.
Fredag d. 22. november 2013	Forvaltningerne afleverer liste over decentrale institutioner som bør have overførselsadgang.
November/december 2013	Økonomiforvaltningen validerer lister over decentrale institutioner som bør have overførselsadgang i samarbejde med forvaltningerne.
Torsdag d. 30. januar	Økonomiforvaltningen udsender opgørelse af mulig overførsel af decentral opsparing til forvaltningerne
Februar 2013	Intern Revision er i dialog med forvaltningerne om udarbejdelsen af overførselsanmodninger
Onsdag d. 19. februar 2014, kl. 12.00	Forvaltningerne afleverer overførselsanmodninger til Intern Revision.
19. februar – 1. marts 2013	Intern Revision validerer serviceoverførselsanmodninger.
Fredag d. 28. februar 2014, kl. 12.00	Intern Revision videregiver validerede overførselsanmodninger samt erklæringer herom til Økonomiforvaltningen.
Onsdag d. 19. marts 2014	Sidste frist for udvalgsgodkendelse af overførselsanmodninger.
24-28. marts 2014	Reserveret til politiske forhandlinger om overførselssagen
Tirsdag d. 29. april 2014	Økonomiudvalget behandler overførselssagen.
Torsdag d. 8. maj 2014	Borgerrepræsentationen behandler overførselssagen.

Eventuelle spørgsmål vedrørende kriterier for overførsler og udfyldelse af skabeloner skal rettes til Lars Christoff Andersen 33 66

20 82, eller Karsten Petersen 33 66 21 94. Spørgsmål vedr. processen for overførselssagen rettes til Kasper Thimgaard 33 66 22 70.

Bilag

Bilag 1. – Serviceoverførsler - Decentral opsparing

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