



Notat

Principper for overførsler i forbindelse med regnskab 2019

21. oktober 2019

Indhold

Sagsnummer
2019-0275603

Dokumentnummer
2019-0275603-1

Dette notat indeholder principper og proces for overførsler i forbindelse med regnskabet for 2019.

Overførselsadgang på serviceområdet

En central del af kommunens økonomistyring er muligheden for at overføre midler over årsskiftet. Denne overførselsmulighed sikrer udvalgene en fleksibilitet og giver incitament til, at der i forvaltningerne og enkeltinstitutionerne kan træffes hensigtsmæssige økonomiske beslutninger.

Med Budget 2020 er der afsat 120,0 mio. kr. i servicebufferpuljen med henblik på anvendelse af et eventuelt mindreforbrug fra regnskab 2019 i budgetår 2020. Der kan kun overføres uforbrugte servicemidler fra regnskab 2019 til budget 2020, såfremt der kan tildeles servicemåltal hertil. Såfremt det samlede mindreforbrug overstiger servicebufferen, skal der ske en udskydelse af serviceaktiviteter i 2020.

I det følgende beskrives en række principper, som gælder på serviceområdet med henblik på at sikre en samlet prioritering af udvalgenes overførselsanmodninger.

Der er 3 områder, hvor mindreforbrug kan forventes overført:

- *Decentrale institutioners opsparing*
- *Eksternt finansierede projekter (tilskudsmidler)*
- *Lov- eller kontraktmæssigt bundne midler*

Med *decentrale institutioner* menes institutioner, der leverer borgerrettet service, og hvori der indgår en brugerbestyrelse. Dette omfatter blandt andet daginstitutioner, skoler, fritidshjem og medborgerhuse. Administrative enheder er således ikke omfattet af overførselsadgangen, medmindre der undtagelsesvist foreligger en særskilt beslutning herom.

Hvad angår *decentrale institutioners opsparing*, vil der blive stillet krav om, at forvaltningerne kan henføre opsparingen til forvaltningens decentrale institutioner. Økonomiforvaltningen vil tage kontakt til forvaltningerne med henblik på at få udarbejdet en opdateret liste over decentrale institutioner med overførselsadgang. Som udgangspunkt vil de samme institutioner som sidste år automatisk have overførselsadgang.

Center for Økonomi
Team Regnskab
Københavns Rådhus
Rådhuspladsen 1
1599 København V

EAN-nummer
5798009800206

I tråd med praksis vil mindreforbrug på op til 4 pct. af den enkelte institutions årsbudget kunne overføres på service, mens mindreforbrug udover 4 pct. vil kunne anmodes overført på anlægsområdet. Merforbrug overføres fuldt ud. Overførselsadgangen beregnes på institutionsniveau, men gælder udvalget som helhed. Der kan således ikke overføres mere end det samlede mindreforbrug. Baggrunden for ovenstående er ønsket om, at overførselsadgangen er ens for alle institutionstyper.

Hvad angår *eksternt finansierede projekter (tilskudsmidler)*, vil der blive stillet krav om:

- at forvaltningerne kan fremvise tilsagnsskrivelser mv. fra tilskudsgiver.
- at mer- og mindreforbruget kan henføres til konkrete projekter.
- at alle mer- og mindreforbrug skal overføres.

Det sidste punkt er nyt ift. tidligere år. Dette er en præcisering af reglerne for at sikre det mest retvisende billede af forvaltningernes regnskabsresultat.

Socialforvaltningen har en række sikrede institutioner. Disse institutioners over/underskud, som kan henføres til det takstfinansierede område, skal håndteres i lighed med de eksternt finansierede projekter. Det samme gælder for Skt. Annæ gymnasium, der finansieres af statslige midler.

Desuden gælder det, at indtægter fra billetsalg i Amager Bio i 2019, der vedrører aktiviteter i 2020, kan overføres som ekstern finansierede projekter.

Hvad angår *lov- eller kontraktmæssigt bundne midler*, vil der ske en vurdering af, om aktiviteten er bindende og medfører en økonomisk gevinst/tab for kommunen, hvorfor beløbet falder inden for kriterierne og dermed kan indgå under lov- og eller kontraktmæssig bundne midler. Der vil samtidig blive stillet krav om:

- at forvaltningerne kan fremvise kontrakter mv.
- at kontrakterne er indgået med ekstern part senest 31. december 2019.
- at mindreforbruget kan henføres til den pågældende aktivitet.
- at der ikke sker overførsler for beløb lavere end 50.000 kr. Det præciseres dog, at for overførsler af midler i puljer gælder beløbsgrænsen pr. pulje. Det vil sige, at der samlet skal være et beløb på over 50.000 kr., som overføres.

Sidste punkt er nyt ift. tidligere år. Grænsen er sat efter en afvejning af beløbets betydning for budgettet og ressourceforbruget på at behandle sagerne.

Det skal præciseres, at det alene er kontrakter, der er indgået som led i en planlagt proces, samt hvor arbejdet naturligt strækker sig over et årsskifte, hvortil det er muligt at få overførselsadgang. Forvaltningernes indmelding af kontraktmæssigt bundne midler skal derfor uddybes med en forklaring af, hvorfor det er nødvendigt at indgå denne kontrakt.

Såfremt *det samlede mindreforbrug på service* på tværs af decentral opsparring, eksternt finansierede projekter og aktiviteter samt lov- eller kontraktmæssigt bundne midler overstiger servicebufferen i 2020, skal der ske en udskydelse af serviceaktiviteter i budget 2020.

I lighed med tidligere vil udvalgenes anmodninger om overførsler på serviceområdet blive valideret af kommunens interne revision. Intern Revision vil gennemgå udvalgenes ansøgninger med henblik på at vurdere, hvorvidt de opfylder de opstillede krav, samt at den fornødne dokumentation er til stede.

Udover de tre nævnte kategorier skal der udarbejdes en oversigt over midler fra 2019 på serviceområdet (*øvrige overførsler*), som enten ønskes overført eller alternativt ikke ønskes overført. Denne oversigt udarbejdes med henblik på, at Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen får mulighed for at foretage en samlet prioritering af overførslerne på serviceområdet.

Herudover skal følgende præciseres i forbindelse med udvalgenes overførselsanmodninger fra 2019 til 2020:

- Mindreforbrug på service kan som udgangspunkt ikke overføres til anlæg og omvendt.
- Mindreforbrug på service, som prioriteres i forbindelse med overførselssagen, overføres som udgangspunkt til 2020.
- Et merforbrug i regnskabet på service skal tilbagebetales i det efterfølgende år af udvalget, medmindre andet er aftalt. Forvaltningerne kan i den forbindelse evt. ansøge om et internt lån i henhold til bevillingsreglerne.

Mulighed for overførsler fra 2019 til 2021

Det er muligt at ansøge om at overføre mindreforbrug fra 2019 til 2021 i stedet for 2020, hvis det kan begrundes ud fra saglige hensyn. Muligheden vedrører som udgangspunkt områder med objektiv finansiering under Socialudvalget, hvor der gælder et hvile-i-sig-selv-princip over år, og hvor mindreforbrug skal resultere i lavere takster sidenhen. Her kan det være relevant at overføre mindreforbrug fra 2019 til 2021, da taksterne for 2020 allerede er fastsat, når mindreforbrug for 2019 bliver kendt, og mindreforbruget først kan føre til nedjustering af takster i 2021.

Muligheden for at overføre til 2021 i stedet for 2020 vil bero på en konkret vurdering efter dialog med Økonomiforvaltningen. Muligheden kan ikke benyttes til at overføre midler, som ellers ville indgå i den politiske prioritering i forbindelse med overførselssagen.

Overførsler på anlæg

Mer- og mindreforbrug på anlægsområdet vil i overførselssagen blive overført til 2020. Et merforbrug i regnskabet på anlæg skal tilbagebetales i efterfølgende år af udvalget. Derudover præciseres det, at det ved overførsler af mindreforbrug på anlæg ikke tildes yderligere anlægsmåltal, dvs. at der skal ske en prioritering af anlægsmåltal inden for udvalgets ramme.

Økonomiforvaltningen følger løbende op på anlægsudgifterne med særligt fokus på, at udgifterne på bruttoanlæg ikke overskrider

anlægsrammen. Budgetterne tilpasses løbende i forbindelse med anlægsperiodiseringssagerne.

Overførsler på de øvrige styringsområder

Mer- og mindreforbrug på rammestyrede finansposter kan anmodes overført i lighed med tidligere år. Her menes afdrag på lån, deponeringsmidler og indskud i Landsbyggefonden.

Der er ikke overførselsadgang for mer- og mindreforbrug på styringsområdet overførsler mv., idet merforbrug på dette område i udgangspunktet finansieres af kassen, mens mindreforbrug tilsvarende tilgår kommunekassen ved regnskabsafslutningen.

Videre proces

Der forventes som udgangspunkt politiske forhandlinger om overførselssagen ultimo marts 2020.