



6. oktober 2017

Sagsnr.
2017-0319329

Dokumentnr.
2017-0319329-1

Sagsbehandler
Mia Sejer Nielsen

Principper for overførsler i forbindelse med regnskab 2017

I forbindelse med vedtagelsen af budget 2018 blev det besluttet, at der skal ske en samlet prioritering af udvalgenes overførselsanmodninger på serviceområdet i regnskabet for 2017.

Problemstilling

Af kommunens bevillingsregler fremgår det, at Økonomiforvaltningen hvert år forelægger forslag til overførselsregler for Økonomiudvalget til godkendelse. I denne sag besluttet derfor principper og processen for overførsler i forbindelse med regnskabet for 2017.

Københavns Kommunes andel af servicerammen udgør 25.166 mio. kr. Dette danner således rammen for udvalgenes serviceoverførsler fra 2017 til 2018. Der kan derfor kun overføres uforbrugte servicemidler fra regnskab 2017 til 2018, såfremt der kan tildeles servicemåltal hertil. I budget 2018 er der afsat 182,6 mio. kr. i servicebufferpuljen til dette formål.

På anlæg skal der ske en gensidig koordinering af anlægsbudgetterne kommunerne imellem. Københavns Kommunes vedtagne budget på bruttoanlæg er på den baggrund fastsat til 2.900 mio. kr. i 2018. Økonomiforvaltningen følger løbende op på anlægsudgifterne med særligt fokus på, at udgifterne på bruttoanlæg ikke overskrider anlægsmåltallet. Budgetterne tilpasses løbende i forbindelse med anlægsperiodiseringssagerne.

Løsning

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 enkeltinstitutioner kan træffes hensigtsmæssige økonomiske beslutninger.

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:

Center for Økonomi

Københavns Rådhus,
Rådhuspladsen 1
1599 København V

EAN nummer
5798009800206

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

Med *decentral institution* menes institutioner, der leverer borgerrettede 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.

Økonomiudvalget har besluttet, at mindreforbrug på op til 4 pct. af den enkelte institutions årsbudget vil 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 samlet 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 mindreforbruget kan henføres til konkrete projekter.

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.

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 fremvis kontrakter mv.
- at kontrakterne er indgået med ekstern part senest 31. december 2017
- at mindreforbruget kan henføres til den pågældende aktivitet.

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, hvor det er muligt at få overførselsadgang. Forvaltningernes indmelding af kontraktmæssigt bundne midler skal derfor uddybes af en forklaring af, hvorfor det er nødvendigt at indgå denne kontrakt.

Såfremt det samlede mindreforbrug på decentral opsparring, eksternt finansierede projekter og aktiviteter samt lov- eller kontraktmæssigt bundne midler overstiger servicebufferen, skal der ske en udskydelse af serviceaktiviteter i budget 2018.

I lighed med tidligere vil udvalgenes anmodninger om overførsler på serviceområdet blive valideret af kommunens Intern 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 2017 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 2017-2018:

- 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 2018.
- Et merforbrug i regnskabet på service skal tilbagebetales i det efterfølgende år af udvalget, medmindre andet er aftalt.

Overførselsregler for de øvrige styringsområder

Mer- og mindreforbrug på anlægsområdet vil i overførselssagen blive overført til 2018. Et merforbrug i regnskabet på anlæg skal tilbagebetales i efterfølgende år af udvalget.

Mer- og mindreforbrug på rammestyret 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

På baggrund af ovenstående principper er der udarbejdet en indkaldelse til overførsler i forbindelse med regnskab 2017. Indkaldelsen er vedlagt som bilag 8.

Der forventes som udgangspunkt politiske forhandlinger om overførselssagen fredag den 16. marts-torsdag den 22. marts 2018.