



Bilag 1

30. oktober 2018

Principper for overførsler i forbindelse med regnskab 2018

Sagsnr.
2018-0260718

Dokumentnr.
2018-0260718-1

Indhold

Dette notat indeholder principper og proces for overførsler i forbindelse med regnskabet for 2018.

Sagsbehandler
Jakob Lylloff
Henriksen

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 2019 er der afsat 125,8 mio. kr. i servicebufferpuljen med henblik på anvendelse af et eventuelt mindreforbrug fra regnskab 2018 i budgetår 2019. Der kan kun overføres uforbrugte servicemidler fra regnskab 2018 til budget 2019, såfremt der kan tildeles servicemåltal hertil. Såfremt det samlede mindreforbrug overstiger servicebufferen, skal der ske en udskydelse af serviceaktiviteter i 2019.

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

Center for Økonomi

Københavns Rådhus,
Rådhuspladsen 1
1599 København V

EAN nummer
5798009800206

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.

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 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. Det samme gælder for Skt. Annæ skoles gymnasiedel, der finansieres af statslige midler.

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 2018.
- 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, 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 2019, skal der ske en udskydelse af serviceaktiviteter i budget 2019.

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 2018 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 2018 til 2019:

- Mindreforbrug på service kan som udgangspunkt ikke overføres til anlæg og omvendt.
- Mindreforbrug på service, som prioriteres i forbindelse med overførselsagen, overføres som udgangspunkt til 2019.
- 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.

Ændrede regler på serviceområdet i forhold til tidligere år

Det er muligt at ansøge om at overføre mindreforbrug fra 2018 til 2020 i stedet for 2019, 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 2018 til 2020, da taksterne for 2019 allerede er fastsat, når mindreforbrug for 2018 bliver kendt, og mindreforbruget først kan føre til nedjustering af takster i 2020.

Muligheden for at overføre til 2020 i stedet for 2019 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 overførselsagen.

Det er præciseret, at Skt. Annæ skoles gymnasiedel fremover skal behandles efter reglerne for eksternt finansierede projekter, eftersom der er tale om statslig finansiering.

Overførsler på anlæg

Mer- og mindreforbrug på anlægsområdet vil i overførselssagen blive overført til 2019. Et merforbrug i regnskabet på anlæg skal tilbagebetales i efterfølgende år af udvalget.

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 2019.