

Københavns Kommune
Center for Økonomi

Dato: 23. februar 2007
Kontor: Kmadm
J.nr.: 20062543/101-3

Sagsbeh.: SNW
Fil-navn: Brev_dispensation_Kbh

Vedr. ansøgning om dispensation til drift af Koncernservice efter omkostningsbaserede principper

Københavns Kommune har i mail af 31. januar 2007 ansøgt Indenrigs- og Sundhedsministeriet om dispensation til at drive den kommende tværgående enhed – Koncernservice – på grundlag af omkostningsbaserede bevillinger. Det er oplyst, at Koncernservice etableres pr. 1. april 2007.

Indenrigs- og Sundhedsministeriet har modtaget følgende dokumenter fra kommunen i forbindelse med den ønskede dispensation:

- Notat om omkostningsbevillinger i Københavns Kommune
- Notat om serviceudgifter og omkostningsbaserede bevillinger
- Konteringspraksis i Koncernservice

Dispensationsansøgnings indhold

I dette afsnit anføres de enkelte elementer i Københavns Kommunes dispensationsansøgning, samt om ministeriet kan imødekomme disse.

Der skal ikke aflægges udgiftsbaseret regnskab for Koncernservice

Kommunen ønsker, at bevillingssystemet for Koncernservice skal være omkostningsbaseret og finder det således ikke nødvendigt at udarbejde et udgiftsbaseret regnskab for enheden. I dispensationsansøgningen bemærkes det, at Koncernservice vil indgå Københavns Kommunes samlede udgiftsbaserede regnskab.

Ministeriet kan imødekomme kommunens ansøgning på dette punkt og samtidig bemærke, at indberetningen af regnskabstal skal være som hidtil.

Forskellen mellem anlægsinvesteringer og afskrivninger skal ikke indgå i serviceudgiftsrammen m.v.

Det skal indledningsvist bemærkes, at der i det omkostningsbaserede bevillingssystem er ændret på sondringen mellem drift og anlæg i forhold til det udgiftsbaserede system. Reglerne for anlægsbevillinger udvides til at omfatte alle aktiver, der skal indregnes i kommunens balance, dvs. aktiver som overstiger den af kommunen fastsatte bagatelgrænse på mellem 50.000 kr. og 100.000 kr., og som kan opgøres pålideligt og har en levetid på mere end 1 år.

Københavns Kommune har overfor ministeriet oplyst, at der forventes anlægsbevillinger på 50 mio. kr. i såvel 2007 og 2008 for Koncernservice, og at disse ønskes registreret under dranst 3. Det er reglerne i det omkostningsbaserede bevillingssystem, som er lagt til grund for de skønnede beløb. Kommunen har bemærket, at langt størstedelen af de planlagte anlægsbevillinger ville have status som driftsbevillinger, såfremt der var tale om det udgiftsbaserede bevillingssystem.

På baggrund af den ændrede sondring mellem drift og anlæg kan ministeriet ikke imødekomme kommunens ønske om, at forskellen mellem anlægsinvesteringer og afskrivninger ikke skal indgå i serviceudgiftsrammen. Årsagen er, at det eksisterende aftalesystem mellem regeringen og KL er baseret på udgiftsbaserede principper, hvor der bl.a. fastlægges en ramme for serviceudgifterne i kommunerne.

Ministeriet vil dog være indforstået med, at kommunens registrering af ovennævnte investeringer finder sted på dranst 3. I kommunens udgiftsbaserede regnskab vil det imidlertid være et krav, at der redegøres for, hvad den "omkostningsbaserede" anvendelse af dranst 3 betyder for kommunens drifts- og anlægsudgifter, herunder serviceudgifterne.

Et regnskabsmæssigt over-/underskud skal kunne overføres til det eller de efterfølgende år

Et regnskabsmæssigt over-/underskud skal kunne overføres til det eller de efterfølgende år efter indstilling fra bestyrelsen til Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen, jf. Budget- og regnskabssystem for kommuner afsnit 6.4. Formålet med at overføre over-/underskud til efterfølgende år er at give Koncernservice større frihed i planlægningen af de fremtidige aktiviteter og dermed give større incitament til at gennemføre en fornuftig investeringsplanlægning og prioritering af områderne.

Forslaget kræver ikke en dispensation, idet kommunen efter gældende regler i Budget- og regnskabssystemet kan vælge at overføre over- og underskud til efterfølgende år.

Investeringsramme for Koncernservice

Københavns Kommune ønsker, at der i tilknytning til driftsbevillinger fastsættes en ramme til finansiering af investeringer. Investeringsrammen vil angive et loft over de investeringer, der kan foretages. Kommunen ønsker at følge reglerne jf. Budget- og regnskabssystem for regioner afsnit 5.2.1.2.

Dette ønske kan Indenrigs- og Sundhedsministeriet imødekomme. Det skal bemærkes, at investeringsrammen ikke kan overskrides uden foregående godkendelse af Borgerrepræsentationen. Formålet med investeringsrammen er, at der sikres en politisk kontrol med kommunens investeringsomfang. Der skal i den forbindelse henvises til Budget- og regnskabssystem for regioner afsnit 10.4 s. 4.

Beløbsgrænse på 10 mio. kr. vedr. sager, der skal behandles af Borgerrepræsentationen

Københavns Kommune ønsker at give Koncernservice større frihedsgrader og incitament til at styre så omkostningsbevidst som muligt. Kommunen foreslår, at gennemførelse af konkrete investeringer, som overstiger 10 mio. kr. i totaludgift, altid skal bevilges af Borgerrepræsentationen.

Dette ønske kan Indenrigs- og Sundhedsministeriet ligeledes imødekomme, idet kommunen ønsker at anvende samme beløbsgrænse, som er fastlagt for regionerne jf. Budget- og regnskabssystem for regioner afsnit 6.2.2.

Konteringsforhold i Koncernservice

Indenrigs- og Sundhedsministeriet har noteret sig, at Københavns Kommune i bilaget vedr. konteringspraksis i Koncernservice har tilkendegivet, at der ikke vil ske en forskydning med hensyn til fordelingen af kommunens administrative udgifter på de forskellige hovedkonti.

Anvendelse af hovedart 0 i budgettet

Det fremgår af Budget- og regnskabssystem for kommuner, afsnit 2.5, s. 3, at hovedart 0 ikke anvendes i budgettet. I ansøgningen fra Københavns Kommune anmodes der ikke om dispensation til at måtte benytte hovedart 0 i det omkostningsbaserede budget for Koncernservice. Det skal præciseres, at brugen af hovedart 0 er nødvendig, såfremt budgettet for Koncernservice skal indeholde de omkostningsbaserede elementer som fx afskrivninger.

Ministeriet kan give dispensation til at anvende hovedart 0 i budgettet for Koncernservice og henleder samtidig opmærksomheden på afsnit 2.5 i Budget- og regnskabssystem for regioner vedr. anvendelse af hovedart 0.

Med venlig hilsen


Søren H. Thomsen

Kontorchef