

B I L A G 4

Konsolidering af kommunens overførselsregler

Økonomiudvalget vedtog i januar 2005 nye overførselsregler (ØU 43/2005). Reglerne blev opdateret i forbindelse med Økonomiudvalgets godkendelse af tilføjelser til de eksisterende regler (ØU 438/05). Dette dokument er en konsolidering af kommunens overførselsregler.

**

Udvalgene kan ifølge kommunens bevillingsregler ansøge om at overføre midler mellem budgetårene på de rammestyrede udgiftsområder (drift og anlæg). Overførselsadgangen giver udvalgene fleksibilitet og mulighed for hensigtsmæssig økonomisk styring mellem årene.

Overførsel af midler sker i Københavns Kommune efter følgende hovedprincip:

1. Et mindreforbrug i et regnskabsår på de rammebelagte udgiftsområder kan overføres til det følgende budgetår, forudsat at den samlede budgetramme for udvalget overholdes i regnskabsåret.
2. Et merforbrug i regnskabsåret på de rammebelagte udgiftsområder skal tilbagebetales i efterfølgende år af udvalget.

Overførsler sker ved tillægsbevilling til budgettet efter konkret stillingtagen af Borgerrepræsentationen. Tillægsbevillingerne er budgetmæssigt neutrale for kommunen, da de svarer til et tilsvarende mindreforbrug i regnskabet.

1. Præcisering af principperne for overførsler

Udvalgene kan forvente følgende beløb overført:

- Opsparing i decentrale institutioner på det efterspørgselsstyrede serviceområde og institutioner med brugerbestyrelser samt bosteder for handicappede og psykisk syge. Det omfatter bl.a. daginstitutioner, skoler, fritidshjem og medborgerhuse.
- Beløb, der skyldes konteringsfejl.
- Beløb på det takstfinansierede område.
- Overførsel til aktiviteter, hvor der foreligger en særskilt BR-beslutning.

Følgende beløb kan udvalgene ikke forvente overført:

- Mindreforbrug på områder, der i budgettet er lånefinansieret eller indgår som en del af kommunens samlede låneramme, hvor mindre-

forbruget som udgangspunkt i stedet anvendes til at reducere låneoptagelse det følgende år. Det gælder p.t. byfornyelse.

- Sparede driftsmidler som følge af, at anlæg ikke er opført som forudsat.
- Mer-/mindreforbrug på de lovbundne områder og finansposterne.
- Mer-/mindreforbrug på barselsfonden og forsikringsordningerne, hvor disse reguleres over kassen.
- Indtægter fra ejendomssalg.
- Særlige puljer til bestemte, enkeltstående formål i et enkelt budgetår, fx valg, særlige festligheder som kongeligt bryllup mv.
- Frit valg puljen.
- Økonomiudvalgets pulje til uforudsete udgifter.

Der gennemføres en før-overførelsessag på baggrund af udvalgenes oktoberprognose og en ordinær overførelsessag i forbindelse med behandlingen af regnskabet.

Før-overførelsessagen ventes fremlagt for Borgerrepræsentationen inden budgetårets slutning og den ordinære overførelsessag fremlægges som led i aflæggelsen af kommunens regnskab.

Hvis et udvalg ønsker en større sikkerhed for, at midlerne til en flerårig aktivitet eller et projekt kan overføres til det efterfølgende år, kan udvalget lægge sagen frem til beslutning for Borgerrepræsentationen. Det gælder bl.a. flerårige IT-projekter. Økonomiforvaltningen henstiller i øvrigt til, at bevillinger og evt. efterfølgende overførsler udformes sådan, at midlerne placeres i det budgetår, hvor midlerne forventes anvendt.

2. Den tidlige overførelsessag (før-overførsler)

Udvalgene kan på baggrund af oktoberprognosen overføre aktiviteter, der er særskilt besluttet af Borgerrepræsentationen, hvis der er et forventet mindreforbrug svarende til den ønskede overførsel.

For overførsel af midler til aktiviteter, der ikke er særskilt besluttet af Borgerrepræsentationen, men alene er besluttet af udvalget gælder følgende:

Udvalgene kan i oktober måned før regnskabsårets afslutning fremlægge en indstilling til Borgerrepræsentationen om at få overført op til 75 pct. af mindreforbruget i oktoberprognosen til konkrete aktiviteter på områder, hvor midlerne ikke er særskilt besluttet af Borgerrepræsentationen eller at der er tale om opsparing i decentrale institutioner.

I opgørelsen af mindreforbruget, der kan søges overført som øvrige aktiviteter, fratrækkes således beløb, der ønskes overført som BR-beslutede aktiviteter og/eller som opsparing i decentrale institutioner. Af dette restbeløb kan der overføres 75 pct. i den tidlige sag.

Overførselen sker i form af en negativ tillægsbevilling til budgettet i budgetåret, der modsvares af en positiv tillægsbevilling til budgettet året efter.

3. Den ordinære overførselssag

Udvalget kan i den ordinære overførselssag anmode Borgerrepræsentationen om, at der sker en overførsel af de resterende midler efter en prioriteret liste over overførselsønskerne.

I den ordinære overførselssag skal udvalgenes overførsler prioriteres. Som led i anmodningen af overførsler, skal der indgå følgende oplysninger (udover de formelle oplysninger som led i selve bevillingen (formål, bevilling, IM-konto og beløb):

1. Om aktiviteten er særskilt besluttet af Borgerrepræsentationen
2. Om aktiviteten er igangsat eller ikke igangsat
3. Om overførslen sker på et område, hvor Borgerrepræsentationen i budgettet har reguleret kapacitet og aktivitetsniveau væsentligt på grund af den demografiske udvikling
4. Om der det er en overførsel af midler til puljer
5. Om det er en overførsel af opsparing i decentrale institutioner

Ad. 1. Aktiviteter besluttet af Borgerrepræsentationen

Hvis aktiviteten er besluttet af Borgerrepræsentationen skal overførselsanmodningen følges af en præcis angivelse af sagsnummer eller af en sidehenvisning, når der er tale om et større sagskompleks, hvor aktiviteten særskilt er beskrevet i, fx budgettet. Overførsler der er omfattet af aktiviteter der er besluttet af Borgerrepræsentationen kan som udgangspunktet forventes overført.

Ad. 2. Aktiviteten er igangsat eller ikke igangsat.

Hvis en aktivitet ikke er igangsat skal anmodningen følges af en vurdering af, om der i det nye budgetår er afsat midler, der kan finansiere aktiviteten eller på anden måde kompensere for, at aktiviteten ikke blev igangsat i det afsluttede budgetår. Det gælder også aktiviteter i form af forventet udmøntning fra puljer, som særskilt er afsat af Borgerrepræsentationen.

For besluttede aktiviteter, herunder puljer, der ikke kan gennemføres eller kompenseres inden for det nye års budgetramme, kan der umiddelbart ventes overført midler.

Ad. 3. Overførsler på budgetregulerede demografiområder

Overførsler på de budgetregulerede demografiområder omfatter overførsel af midler vedrørende fx pladsudbygning på daginstitutioner og skoler.

Ansøgning om overførsel skal følges af oplysninger om tildelte midler i budgettet som følge af ændringer i den demografiske udvikling, herunder skal den budgetterede befolkningsudvikling og den faktiske befolkningsudvikling på området sammenholdes. Endvidere skal anmodningen følges af oplysning om budgetteret og faktisk aktivitet samt oplysninger om årets

budgetomplaceringer på demografiområderne.

Endeligt skal det oplyses, om mindreforbruget skal overføres til udvalgs-godkendte og udmeldte opsparingsordninger i decentrale institutioner.

Mindreforbrug som følge af tildeling af demografimidler ud over det faktiske udgiftsbehov kan ikke umiddelbart ventes overført.

Ad. 4. Puljer

Anmodning om overførsel til puljer, som ikke særskilt er afsat af Borgerrepræsentationen til et konkret formål, skal følges af en beskrivelse af puljen, herunder formål, puljens størrelse i det nye budgetår samt forventet udmøntning fra puljen i det nye budgetår.

Mindreforbrug i puljer, hvor kravene til beskrivelse er opfyldt, og hvor formålet med puljen ikke kan realiseres inden for det nye budgetårs ramme, kan som hovedregel ventes overført.

Ad. 5: Opsparing i decentrale institutioner

Mer- eller mindreforbrug på decentrale institutioner kan ventes overført til institutionerne det følgende år, hvis institutionerne har en opsparingsordning. Institutionerne er afgrænset til institutioner på det efterspørgselsstyrede område, 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.

Afgrænsningen betyder, at bl.a. kontraktstyrede institutioner, der ikke er enten efterspørgselsstyrede eller har en brugerbestyrelse, ikke er omfattet af den direkte overførselsadgang. Overførsler for disse institutioner behandles på samme vis som et udvalgs øvrige overførsler.

Afgrænsningen er begrundet i institutionernes styringsmæssige forhold. For de omfattede organisationer er der tale om, at de har en af brugerne valgt eller udpeget bestyrelse og/eller de er styret gennem en fast enhedspris. Dette gælder også bosteder for handicappede, selvom institutionerne p.t. ikke er omfattet af det efterspørgselsstyrede område. Hvis ikke institutionernes gives direkte adgang til at overføre opsparing udhules forudsætningerne bag styringen og bestyrelsernes virke.

Hvis udvalget efter regulering af overførslerne og overførslerne af opsparing i de decentrale institutioner har et samlet merforbrug, kan udvalget søge om et internt lån til dækning af merforbruget. Lånet tilbagebetales i henhold til reglerne over maksimalt 6 år.

4. Beløb der ikke overføres

Den del af et mindreforbrug, der ikke overføres til fagudvalgene det følgende år, vil som udgangspunkt blive placeret under Økonomiudvalgets pulje til uforudsete udgifter. Undtaget herfra er de i afsnit 2 nævnte beløb, der i stedet tilfalder kommunekassen.

5. Fremlæggelse af overførselssager

Overførsler mellem årene sker i henholdsvis i en før-overførselssag (tidlig overførsler), der behandles af Borgerrepræsentationen i december måned (ønsker indmeldes samtidig med oktoberprognosen) og en ordinær overførselssag for de resterende overførsler senere i foråret, når kommunens regnskab foreligger.

I overførselssagerne skal udvalgets anmodninger om overførsler udformes sådan, at de overførte midler placeres i det budgetår, hvor midlerne forventes anvendt.