

5. Principper for overførsler i forbindelse med regnskab 2009 (2009-143103)

I forbindelse med vedtagelsen af budget 2010 blev det besluttet, at der skal ske en samlet prioritering af udvalgenes overførselsanmodninger på serviceområdet i forbindelse med regnskabsafslutningen for 2009. Borgerrepræsentationen besluttede den 8. oktober 2009 at afsætte 163,3 mio. kr. i servicemåltal som skal anvendes til serviceoverførsler fra 2009. I denne sag besluttes principper og tidsplan for overførsler i forbindelse med regnskabet.

INDSTILLING OG Beslutning

Økonomiforvaltningen indstiller over for Økonomiudvalget,

1. at nedenstående principper og tidsplan for overførsler i forbindelse med regnskabet for 2009 godkendes, samt
2. at mindreudgiften på 15 mio. kr. vedrørende skattesanktionen i budget 2010 modregnes i det samlede effektiviseringskrav på 47,5 mio. kr. vedrørende regeringens afbureaukratiseringsforslag, og at dette bevillingsmæssigt håndteres i sagen om bevillingsmæssige ændringer pr. december 2009.

Problemstilling

I forbindelse med vedtagelsen af budget 2010 blev det besluttet, at der skal foretages en samlet prioritering af udvalgenes overførselsanmodninger på serviceområdet i forbindelse med regnskabsafslutningen for 2009. Borgerrepræsentationen besluttede den 8. oktober 2009 at afsætte 163,3 mio. kr. i servicemåltal som skal anvendes til serviceoverførsler fra 2009.

Regeringens loft over serviceudgifterne betyder, at overførsler fra tidligere budgetår skal modsvares af en tilsvarende overførsel til det kommende år, for at serviceudgiftsloftet kan overholdes. Det betyder reelt, at udvalgene har vanskeligt ved at disponere over overførslerne uden at bryde serviceudgiftsloftet.

I vedtaget budget 2010 er der endvidere indarbejdet ekstra midler til ældre- og socialområdet. De 47,5 mio. kr. tilvejebringes som effektiviseringer via regeringens forslag til afbureaukratisering. Såfremt regeringens forslag ikke giver den forventede effektivisering på 47,5 mio. kr. søges midlerne dækket ved annullering af overførsler fra 2009 til 2010.

Endvidere har Intern Revision på baggrund af overførselssagen 2008-2009 udarbejdet rapporten ”Kommunens Serviceoverførsler” med anbefalinger til forbedring af processen vedr. overførsler mellem årene.

Løsning

Med henblik på at sikre en samlet prioritering af udvalgenes overførselsanmodninger på serviceområdet gælder følgende principper:

Mindreforbrug på følgende områder kan forventes overført:

- Decentrale institutioners opsparing: Der vil blive stillet krav om, at forvaltningerne kan henføre opsparingen til forvaltningens institutioner.

- Eksternt finansierede projekter (tilskudsmidler): Der vil blive stillet krav om, at forvaltningerne mod forlangende kan frembringe tilsagnsskrivelser mv. fra tilskudsgiver, og at mindreforbruget kan henføres til konkrete projekter.
- Lov- eller kontraktmæssigt bundne midler, eller hvor lovgivning tilsiger, at aktiviteten skal kunne overføres og disponeres over i det efterfølgende år: Der vil blive stillet krav om, at forvaltningerne mod forlangende kan frembringe kontrakter mv. og at kontrakterne er indgået senest den 31. december 2009, samt at mindreforbruget kan henføres til det pågældende område.

Det bemærkes at overførsel af ovenstående midler til 2010 kan medføre at forvaltningerne skal udskyde aktiviteter til senere budgetår for at overholde deres servicemåltal i 2010.

For at give Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen mulighed for at foretage en samlet prioritering af overførslerne på serviceområdet, skal der udarbejdes en oversigt over overførsler fra 2009 på serviceområdet, som kan annulleres. Oversigten vil omfatte udvalgenes serviceoverførsler eksklusiv decentrale opsparinger, eksternt finansierede projekter og aktiviteter, hvor der enten er kontraktlige forpligtelser eller hvor lovgivning o.lign. tilsiger, at aktiviteten skal kunne overføres og disponeres i det efterfølgende år.

Herudover præciseres følgende i forbindelse med udvalgenes anmodninger om serviceoverførsler fra 2009-2010.

- Mindreforbrug på drift kan som udgangspunkt ikke overføres til anlæg og omvendt.
- Mindreforbrug på service overføres som udgangspunkt til 2010.

Et merforbrug i regnskabet på de rammebelagte udgiftsområder skal tilbagebetales i efterfølgende år af udvalget.

Udvalgenes anmodninger om overførsler på serviceområdet vil blive valideret af kommunens Interne Revision. Intern Revision vil vurdere, hvorvidt udvalgenes serviceoverførselsanmodninger overholder de opstillede krav, og at den fornødne dokumentation er til stede. Udvalgene skal senest mandag den 1. marts indsende anmodninger om overførsler til Intern Revision, som herefter vil gennemgå udvalgenes ansøgninger mhp. at vurdere hvorvidt de opfylder de opstillede kriterier.

Overførselsanmodninger på anlæg samt finansposter kan forventes overført i lighed med tidligere år.

Ledigt servicemåltal i 2010

Borgerrepræsentationen besluttede den 8. oktober 2009 at afsætte 163,3 mio. kr. i servicemåltal som skal anvendes til serviceoverførsler fra 2009.

Det skal således bemærkes, at der ikke nødvendigvis medfølger servicemåltal til alle overførsler på serviceområdet, og at det er det enkelte udvalgs opgave at sikre overholdelse af servicemåltallet i 2010.

Økonomi

I budget 2010 er der reserveret 21,4 mio. kr. til Københavns Kommunes andel af bloktilskudsmodregningen som følge af, at kommunerne under ét har hævet skatten mere end aftalt i økonomiaftalen. Det har imidlertid vist sig, at sanktionen bliver 15 mio. kr. mindre end forudsat.

Det indstilles, derfor, at de 15 mio. kr. modregnes i det samlede effektiviseringskrav på 47,5 mio. kr.

vedrørende regeringens afbureaukratiseringsforslag, og at dette bevillingsmæssigt håndteres i sagen om bevillingsmæssige ændringer pr. december 2009.

Videre proces

Økonomiforvaltningen vil i samarbejde med Intern Revision udarbejde indkaldelse og vejledning til overførsler i forbindelse med regnskabet til forvaltningerne. Indkaldelsen vil indeholde en vejledning som udmønter ovenstående samt tager højde for anbefalingerne i Intern Revisions rapport om ”Kommunens Serviceoverførsler”. Indkaldelsen og vejledningen vil omfatte drifts- og anlægsoverførsler.

Tidsplanen for overførsler fremgår af tabel 1.

Tabel 1 – Tidsplan for overførsler i forbindelse med regnskabet

Primo december 2009	Økonomiforvaltningen udsender indkaldelse til overførsler i forbindelse med regnskabet.
Februar 2010	Intern Revision er i dialog med forvaltningerne om udarbejdelsen af overførselsanmodninger.
Mandag d. 1. marts 2010, kl. 12.00	Forvaltningerne afleverer overførselsanmodninger til Intern Revision.
	Intern Revision validerer serviceoverførselsanmodninger.
Onsdag d. 10. marts 2010, kl. 12.00	Intern Revision videresender validerede overførselsanmodninger samt erklæringer herom til Økonomiforvaltningen.
Fredag d. 26. marts 2010	Sidste frist for udvalgsgodkendelse af overførselsanmodninger.
Tirsdag d. 27. april 2010	Økonomiudvalget behandler overførselssagen.
Torsdag d. 20. maj 2010	Borgerrepræsentationen behandler overførselssagen.

Claus Juhl

/Bjarne Winge

bilag

Økonomiudvalgets beslutning den 01.12.2009

Indstillingen blev godkendt.

