



Til forvaltningerne

10-10-2011

Indkaldelse til regnskabsoverførsler

Sagsnr.
2011-131523

Hermed indkaldes udvalgenes anmodninger om overførsel af midler til 2012 i forbindelse med regnskabet.

Dokumentnr.
2011-689643

I nærværende notat redegøres, der for hvilke overførsler der kan søges overført, hvilke krav der gælder for udvalgenes indberetning af overførsler samt baggrunden herfor.

Sagsbehandler
Kasper Thimgaard

1. Hvad kan søges overført?

Udvalgene kan i forbindelse med regnskabet for 2011 anmode Borgerrepræsentationen om at få overført uforbrugte midler fra 2011 til 2012 forudsat, at udvalgets ramme på hhv. drift og anlæg overholdes.

2. Principper for overførsler på serviceudgiftsområderne

Regerings loft over serviceudgifterne indebærer, at kommunen som udgangspunkt enten skal undlade at gennemføre de overførte aktiviteter eller udskyde planlagte aktiviteter for et tilsvarende beløb til 2013.

For at give Økonomiudvalget mulighed for, at udarbejde forslag til Borgerrepræsentationen om prioritering af overførselsanmodningerne på serviceområdet er der opstillet en række principper for hvilke mindreforbrug der kan forventes overført. Det drejer sig om følgende:

- *Decentrale institutioners opsparing (bilag 1):* Decentrale institutioner omfatter primært institutioner på bevillingsområdet efterspørgselsstyret service, 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 samt døgninstitutioner for børn og unge. Der vil blive stillet krav om, at forvaltningerne kan henføre opsparingen til forvaltningens institutioner. Afgrænsningen betyder, at bl.a. kontraktstyrede institutioner, der ikke er enten er på bevillingsområdet efterspørgselsstyret service eller har en brugerbestyrelse, ikke kan forvente at være omfattet af den direkte overførselsadgang. For at sikre, at definitionen af decentrale institutioner overholdes vil Økonomiforvaltningen tage kontakt til forvaltningerne mhp. at få udarbejdet en liste over decentrale institutioner med overførselsadgang. Listen vil i december 2011 blive valideret således, at forvaltningerne ved hvilke institutioner der kan forvente at få overført et eventuelt mindreforbrug i forbindelse med regnskab 2011. Listerne vil udgøre grundlaget for de mer-/mindreforbrug som kan anmodes overført som decentral opsparing.

Center for Økonomi og
HR

Rådhuset, 2. sal, vær.
37
1599 København V

Telefon
3366 2270

E-mail
kti@okf.kk.dk

EAN nummer
5798009800206

- *Eksternt finansierede projekter – Tilskudsmidler (Bilag 2):* 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 (Bilag 3):* Der vil blive stillet krav om, at forvaltningerne mod forlangende kan frembringe kontrakter mv. og at kontrakterne er indgået senest den 31. december 2011, samt at mindreforbruget kan henføres til den pågældende aktivitet.

Herudover præciseres følgende i forbindelse med udvalgenes anmodninger om serviceoverførsler fra 2011 til 2012.

- Mindreforbrug på drift kan som udgangspunkt ikke overføres til anlæg og omvendt.
- Mindreforbrug på service overføres som udgangspunkt til 2012.

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 2011 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.

En vejledning i hvorledes de enkelte bilag udfyldes fremgår af bilag 6.

Krav til dokumentation

Forvaltningerne skal udarbejde oversigter som dokumenterer overførselsanmodningerne. Disse oversigter indgår som en del af dialogen mellem Intern Revision og forvaltningerne under udarbejdelsen af overførselsanmodninger i februar 2012, og skal afleveres sammen med overførselsanmodningerne den 22. februar 2012. Oversigterne er nærmere beskrevet i bilag 6.

3. Overførelser på anlæg og øvrige driftsområder

Overførsel af mer/mindreforbrug på anlæg, finansposter samt det takstfinansierede område kan anmodes overført efter samme principper som tidligere år.

I forbindelse med indberetning af anlægs- og øvrige driftsoverførsler (takstfinansieret drift/anlæg samt finansposter) skal bilag 5 anvendes. I bilag 7 gennemgås hvorledes bilagene skal udfyldes.

4. Validering af udvalgenes overførselsansøgninger

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. Sammen med forvaltningerne tilrettelægger Intern Revision i februar måned arbejdet med udarbejdelse og dokumentation af overførselsanmodningerne, jf. tabel 1.

Udvalgene skal senest onsdag den 22. februar kl. 12.00 indsende anmodninger om overførsler til Intern Revision, som herefter vil gennemgå udvalgenes ansøgninger mhp. at vurdere hvorvidt de opfylder de opstillede kriterier.

5. Den videre proces

Fristen for indsendelse af oversigt over decentrale institutioner (bilag 8) skal indsendes til Kasper Thinggaard (kti@okf.kk.dk) senest fredag den 2. december 2011.

Fristen for indsendelse af anmodninger, dvs. bilag 1-6, er senest onsdag den 22. februar 2012 kl. 12.00 til Intern Revision og Økonomiforvaltningen. Udvalgenes anmodninger skal sendes til Lars Christoff Andersen (lca@ir.kk.dk), Karsten Petersen (kap@ir.kk.dk) og Kasper Thinggaard (kti@okf.kk.dk)

Tabel 1 – Tidsplan for overførsler i forbindelse med regnskabet

Primo november 2011	Økonomiforvaltningen udsender indkaldelse til overførsler i forbindelse med regnskabet.
Fredag d. 2. december 2011	Forvaltningerne afleverer liste over decentrale institutioner som bør have overførselsadgang
December 2011	Økonomiforvaltningen validerer lister over decentrale institutioner som bør have overførselsadgang i samarbejde med forvaltningerne.
Primo februar 2012	Informationsmøde for forvaltningerne om udarbejdelse af overførselsanmodninger.
Februar 2012	Intern Revision er i dialog med forvaltningerne om udarbejdelsen af overførselsanmodninger
Onsdag d. 22. februar 2012, kl. 12.00	Forvaltningerne afleverer overførselsanmodninger til Intern Revision.
22. februar – 2. marts 2012	Intern Revision validerer serviceoverførselsanmodninger.
Fredag d. 2. marts 2012, kl. 12.00	Intern Revision videresender validerede overførselsanmodninger samt erklæringer herom til Økonomiforvaltningen.
Fredag d. 16. marts 2012	Sidste frist for udvalgsgodkendelse af overførselsanmodninger.
Tirsdag d. 24. april 2012	Økonomiudvalget behandler overførselssagen.
Torsdag d. 10. maj 2012	Borgerrepræsentationen behandler overførselssagen.

Eventuelle spørgsmål vedrørende kriterier for overførsler og udfyldelse af skabeloner skal rettes til Lars Christoff Andersen 33 66 20 82, eller Karsten Petersen 33 66 21 94. Spørgsmål vedr. processen for overførselssagen rettes til Kasper Thimgaard 33 66 22 70.

Bilag

- Bilag 1. – Serviceoverførsler - Decentral opsparing
- Bilag 2. – Serviceoverførsler – Eksternt finansierede projekter (Tilskudsmidler)
- Bilag 3. – Serviceoverførsler – Lov- eller kontraktmæssigt bundne midler
- Bilag 4. – Serviceoverførsler som kan annulleres
- Bilag 5. – Anlæg, finansposter samt takstfinansierede område.
- Bilag 6. - Dokumentation af overførselsanmodninger
- Bilag 7. – Forklaringer til bilag
- Bilag 8. – Specifikation af decentrale institutioner