

BEVILLINGSREGLER

Københavns Kommunes regler for bevillingsafgivelse

1—1. Indledning

Bevillingsreglerne for Københavns Kommune beskriver reglerne for afgivelse af bevillinger. Ved en bevilling forstås en bemyndigelse fra Borgerrepræsentationen (BR) til at afholde udgifter eller oppebære indtægter. Nærværende regler gælder fra den 25. marts 2022-4. oktober 2024.

1. Afgivelse af bevillinger

1.1. Generelt om bevillinger

I den kommunale styrelseslov (Styrelsesloven Styrelsesloven) fremgår det, at der ikke må iværksættes aktiviteter, der vil medføre indtægter eller udgifter, før BR Borgerrepræsentationen har givet en bevilling hertil. BR's

1.1.1.2. Procedurer for bevillingsafgi-

velse sker først og fremmest i forbindelse med vedtagelsen af årsbudgettet. Herudover kan BR give tillægsbevillinger i løbet af et budgetår. Økonomiudvalgets (ØU) erklæring – en såkaldt '§ 12 erklæring' – skal indhentes i alle sager, der vedrører økonomiske og almindelige administrative forhold, inden sagen forelægges BR. For mere information om den politiske proces i Københavns Kommune se Københavns Kommunes styrelsesvedtægt.

Udgifter og indtægter i forbindelse med kommunale aktiviteter bevilliges og konteres i overensstemmelse med Social og Indenrigsministeriets konto-plan, som overordnet er opbygget på følgende måde:

- hovedkonti (overordnet område)
- hovedfunktioner og herunder funktioner (underordnet formål)
- dranst (opdeling af driftsmidler, anlægsmidler og finansposter)

Social og Indenrigsministeriets autoriserede konto-plan kan findes på: Budget og regnskabssystem (kommuner)

2—2. Bevillinger i årsbudgettet samt i årets løb

Med vedtagelsen af kommunens årlige budget gives langt de fleste bevillinger, herunder alle driftsbevillinger. Ved bevillingsafgivelse skal det fremgå:

- Hvilket udvalg (eller hvilken administrativ enhed) bevillingen gives til
- Hvilket område eller hvilke aktiviteter bevillingen omfatter
- Hvilket beløb bevillingen lyder på i 1.000 kr.
- Eventuelle betingelser for bevillingens udnyttelse

Bevillinger til iværksættelse af nye aktiviteter eller udvidelse af eksisterende aktiviteter, som afsættes og finansieres af råderummet, afsættes som udgangspunkt i forbindelse med vedtagelsen af årsbudgettet eller overførselssagen af hensyn til tværgående prioritering. Bevillinger til at oppebære indtægter tildeles som udgangspunkt ligeledes i årsbudgettet eller overførselssagen. BR

Herudover kan Borgerrepræsentationen i årets løb give tillægsbevillinger til både drift og anlæg. En tillægsbevilling er en beslutning om en ændring af det vedtagne budget. Begrundelsen for at søge tillægsbevilling kan være iværksættelse af nye aktiviteter eller ændringer/ændringer i forudsætningerne for det vedtagne budget, annullering af tidligere beslutninger eller iværksættelse af nye initiativer.

Det fremgår af den kommunale styrelseslov, at enhver beslutning om tillægsbevilling vedrørende drift og anlæg skal rumme indeholde en angivelse af, hvorledes hvordan den bevilgede udgift skal finansieres. Ved tillægsbevillinger skal der således altid angives en modpost. Der kan altså ikke gives ufinansierede tillægsbevillinger. Herudover gælder for styringsområderne service og anlæg, at en tillægsbevilling skal kunne rummes inden for kommunens service- og anlægsmåltal, jf. nedenfor.

Overskridelse af budgettet må ikke ske, inden der er afgivet tillægsbevilling, jf. den kommunale styrelseslov (Styrelsesloven). Der må således ikke iværksættes foranstaltninger, som medfører udgifter og/eller indtægter for kommunen, før BR Borgerrepræsentationen har meddelt bevilling. Dog kan lovbundne foranstaltninger om nødvendigt iværksættes uden forudgående bevilling, men bevilling skal da indhentes snarest muligt. Se i øvrigt afsnit 4 for en uddybning af bevillingsbindinger og procedurekrav i forbindelse med afgivelsen af tillægsbevillinger.

Ved bevillingsafgivelse skal det fremgå:

- Hvilket udvalg bevillingen gives til
- Hvilket styringsområde og bevillingsramme, bevillingen gives til og hvilke aktiviteter bevillingen omfatter
- Hvilket beløb bevillingen lyder på i 1.000 kr.
- Hvilket års pris- og lønniveau, bevillingen er angivet i
- Om der er tale om en udgift eller indtægt
- Hvilke(t) år bevillingen gives i
- Eventuelle betingelser for bevillingens udnyttelse

3.2.3. Kommunale Styringsområder- styringsområder

Københavns Kommunes udgifter og indtægter henføres til fire styringsområder, hvertilhvor der gælder forskellige bevillingsregler. Det drejer sig om følgende:

- Service
- Anlæg
- Overførsler mv.
- Finansposter

3.1.2.1. 3.1. Service

Styringsområdet service omfatter indtægter, udgifter samt statsrefusioner, der ligger under kommunernes samlede serviceudgiftsloft, som fastsættes i økonomiaftalen mellem regeringen og KL (Kommunernes Landsforening). Den seneste definition kan findes i budgetvejledningen fra KL - se budgetvejledningsskrivelse G3-4.

Service

Styringsområdet service omfatter udgifter til drift af diverse offentlige aktiviteter, herunder daginstitutioner, skoler, plejehjem, parker og lignende.

Øvrige driftsudgifter ~~fx, bl.a. overførsler til personer,~~ udgifter til forsyningsområdet og kommunal medfinansiering ~~på sundhedsområdet af sundhedsvæsenet,~~ håndteres på styringsområdet Overførsleroverførsler mv.

3.1.1. Driftsbevillinger

1.1.2.1.1. Bevillinger på serviceområdet

~~På styringsområdet service afgives driftsbevillinger.~~ Serviceområdet er rammestyret, og udvalgene skal sikre, at de bevillinger, de er tildelt, deres tildelte ramme ikke overskrides. Udvalgenes ansvar for, at bevillingerne, og at de besluttede aktiviteter gennemføres. Hvert udvalgs bevillinger på serviceområdet er fordelt på en eller flere bevillingsrammer, der afspejler udvalgets opgaver, og som hver især ikke må overskrides, gælder også i forhold til evt. ~~merforbrug på eksternt finansierede projekter.~~

Driftsbevillinger gives som etårige nettobevillinger og bortfalder ved årets udgang. Driftsbevillinger gives som udgangspunkt med budgettets vedtagelse og kan anvendes fra 1. januar i budgetåret. Driftsbevillinger kan også gives som tillægsbevillinger til det vedtagne budget, jf. afsnit 2.1.

Et eventuelt mindreforbrug på et udvalgs driftsbevillinger kan kun videreføres til det følgende budgetår ved beslutning i BR. ØU fastsætter årligt kommunens regler for overførsler til det følgende budgetår (jf. afsnit 7). Rammestyringen medfører, at et

~~samlet merforbrug på udvalgets driftsbevillinger overføres til det følgende budgetår.~~

Selvom driftsbevillinger

Bevillinger på serviceområdet gives som nettobevillinger, ~~gælder det, at BRs der dog altid budgetlægges brutto.~~ Borgerrepræsentationens godkendelse skal indhentes, hvis der sker væsentlige ændringer af forudsætningerne for en bevilling, herunder væsentlige ændringer af bevillingen opgjort brutto (jf. afsnit 4.2.2.)-nedenfor om midlertidige bevillinger og afsnit 3.2. Budgetændringer der kræver Borgerrepræsentationens godkendelse).

3.1.2. Servicemåltal

På serviceområdet kan der afsættes varige og midlertidige bevillinger:

Varige bevillinger afsættes typisk til nye permanente aktiviteter inden for udvalgets ansvarsområde, som er affødt af ny lovgivning eller udmøntning af varige midler fra økonomiaftaler, eller til driftsudgifter afledt af anlæg af nye faciliteter. Varige bevillinger indgår som udgangspunkt i udvalgenes samlede ramme og finansierer den generelle opgavebeskrivelse, som fremgår af budgetforslaget. Udvalgene skal derfor på overordnet niveau sikre, at de i budgettet besluttede aktiviteter på udvalgets ansvarsområde gennemføres, og de skal ligeledes følge op på økonomien efter de eksisterende regler for økonomiopfølgning, bl.a. i forbindelse med kvartalsprognoserne, jf. Cirkulære for Budgetopfølgning.

Midlertidige bevillinger, som udløber efter et antal år, afsættes typisk til specifikke events eller aktiviteter med karakter af projekt, til puljer eller til tilskud til eksterne aktører. Herudover vil driftsbevillinger, der har karakter af rammeløft el.lign., som udgangspunkt blive afsat midlertidigt.

Væsentlige ændringer i forhold til de økonomiske og aktivitetsmæssige forudsætninger for en midlertidig bevilling skal godkendes af Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen. En væsentlig økonomisk afvigelse defineres som større end +/- 2 mio. kr. brutto. Hvorvidt en indholdsmæssig afvigelse er væsentlig, afhænger af den konkrete aktivitet, men der vil være tale om væsentlige afvigelser, hvis formålet med den afsatte bevilling ikke er opnået, forudsætningerne for afgivelsen af bevillingen (fx forventet ændring i aktivitetsniveau) ikke er realiseret eller de aktiviteter, der er afsat midler til, kun delvist er gennemført.

Fagudvalgene kan godkende mindre ændringer i forhold til de aktivitetsmæssige forudsætninger og

omprioritere eventuelle mindreforbrug af begrænset omfang til andre besluttede aktiviteter inden for en bevillingsramme.

Borgerrepræsentationen kan i forbindelse med bevillingsafgivelsen angive særlige betingelser for bevillingens anvendelse, fx at et eventuelt mindreforbrug skal tilbageføres til kommunekassen, eller specifikke krav om afrapportering til Borgerrepræsentationen eller fagudvalget vedrørende økonomi eller gennemførelsen af de aktiviteter, bevillingen er afsat til.

2.1.2. Opfølgning på bevillinger fra budget og overførselssag

Medmindre Borgerrepræsentationen har stillet særlige krav til indholdsmæssig eller økonomisk opfølgning i forbindelse med bevillingsafgivelsen, jf. ovenfor, beslutter de enkelte udvalg rammerne for opfølgningen i forbindelse med behandlingen af indstilling om udmøntning af budgettet for det kommende år. Udvalget træffer efter indstilling fra forvaltningen beslutning om form, indhold og hyppighed for opfølgningen. Hvis der i den seneste overførselssag er afsat bevillinger, der rækker ind i det kommende budgetår, skal disse også indgå i beslutningen om opfølgning.

For varige bevillinger, som indgår i udvalgets samlede ramme, jf. ovenfor, kan udvalget beslutte, at der ikke skal ske særskilt opfølgning, udover hvad der følger af Cirkulære for Budgetopfølgning. For midlertidige bevillinger kan opfølgningen som udgangspunkt bestå i en afrapportering af, om aktiviteten er igangsat, og om den kan afholdes inden for den afsatte økonomiske ramme.

Uanset hvad udvalget har besluttet om omfang og hyppighed af opfølgningen, har forvaltningerne dog pligt til at rapportere til udvalget i førstkomende sag om forventet regnskab, hvis der opstår væsentlige økonomiske eller indholdsmæssige afvigelser i forhold til en bevilling, jf. definitionen af væsentlighed i afsnit 2.1.1. Bevillinger på serviceområdet.

I de tilfælde, hvor der gives midlertidige bevillinger, der har karakter af rammeløft, kan opfølgningen finde sted ved bevillingens udløb og bestå i en overordnet opsamling på, hvordan midlerne er anvendt, samt om der er behov for at anmode om en videreførelse af bevillingen.

2.1.3. Overførsel af bevillinger mellem år

Bevillinger på serviceområdet skal anvendes inden for kalenderåret. Et eventuelt mindreforbrug på serviceområdet kan kun videreføres til det følgende

budgetår ved beslutning i Borgerrepræsentationen. Økonomiudvalget fastsætter årligt kommunens regler for overførsler til det følgende budgetår (jf. afsnit 6. Andre regler og vejledninger). Rammestyningen medfører, at et samlet merforbrug på udvalgets bevillinger overføres til det følgende budgetår, og at der ikke netto kan overføres et større mindreforbrug, end regnskabet viser.

2.1.4. Servicemåltal

Hvert udvalg får årligt et måltal for serviceudgifter svarende til udvalgets samlede servicebevillinger. Dette skal sikre at Københavns Kommune bidrager til, at kommunerne samlet set overholder serviceudgiftsloftet, fastsat i forbindelse med økonomiaftalen mellem regeringen og KL. Der kan ikke gives tillægsbevillinger til et udvalg på serviceområdet uden servicemåltal. Servicemåltal og serviceudgifter opgøres som nettoudgifter.

Bemærk at servicemåltal og serviceudgifter opgøres som nettoudgifter.

2.2. 3.2 Anlæg

På styringsområdet anlæg skelnes mellem rådighedsbeløb og anlægsbevillinger. Styringsområdet anlægger bruttostyret og omfatter således både udgifter og indtægter for rådighedsbeløb såvel som udmøntede anlægsbevillinger til byggeprojekter og lignende. For både rådighedsbeløb og anlægsbevillinger gælder det, at de gives til konkrete projekter. Midlerne kan dermed ikke flyttes mellem projekter uden politisk beslutning herom.

2.2.1.

3.2.1. Økonomiudvalget kan fastsætte et anlægs-måltal for de enkelte udvalg for at sikre, at Københavns Kommune bidrager til, at kommunerne samlet set overholder det mellem KL og regeringen aftalte niveau for bruttoanlæg. Måltallet udgør et loft over de enkelte udvalgs budgetterede bruttoanlægsudgifter.

2.2.2. Rådighedsbeløb

Rådighedsbeløb til anlægsprojekter er udelukkende finansieringen af et anlægsprojekt, dvs. kassetræk. Midlerne afsat i et rådighedsbeløb må ikke anvendes, indenfor der er indhentet en særskilt anlægsbevilling fra BR's Borgerrepræsentationen. Rådighedsbeløbene fremgår af årsbudgettet for at sikre BR's Borgerrepræsentationens fulde overblik over, hvorledes hvordan den samlede kommunale aktivitet skal finansieres. Rådighedsbeløb til anlægs-sager har dermed en finansiel funktion, men ikke en bevillingsmæssig funktion. I Københavns Kommune

gives der primært rådighedsbeløb til nye initiativer i [budgettet, årsbudgettet eller overførselssagen](#).

~~1.1.2.2.3.~~ **3.2.2. Anlægsbevillinger -- gives særskilt til hvert anlægsprojekt**

En anlægsbevilling er [BR's udmøntning af Borgerrepræsentationens tilladelse til at gennemføre et rådighedsbeløb-anlægsprojekt, som kan strække sig over et eller flere år](#). Før et udvalg må bruge af et rådighedsbeløb, skal der således gives en særskilt anlægsbevilling, hvor [BR udmønter anlægsmidler Borgerrepræsentationen frigiver rådighedsbeløbet](#) til det konkrete anlægsprojekt.

Der kan gives en samlet anlægsbevilling til flere enkeltvis specificerede og beslægtede delanlægsprojekter, hvor [BR Borgerrepræsentationen](#) gennem afgivelsen af en samlet anlægsbevilling har godkendt, at mer-/mindreforbrug på delprojekterne kan omplaceres indenfor den samlede anlægsbevilling, f.eks. ved helhedsrenovering af en række skoler eller renovering af en række broer.

Der er derudover mulighed for at fravige reglen om, at én anlægsbevilling gives særskilt til ét anlægsprojekt. En anlægsbevillingsramme eller anlægspulje kan uden yderligere beslutning i [BR Borgerrepræsentationen](#) udmøntes til flere enkeltstående anlægsprojekter, hvis anlægsprojekterne er:

- Af beløbsmæssigt mindre omfang
- Nært beslægtede, dvs. af samme projekttype
- Enten afsluttes inden for det pågældende budgetår eller udgør veldefinerede projekter.

Alle tre betingelser skal være opfyldt, før flere anlægsprojekter kan indeholdes i én anlægsbevillingsramme.

~~Såfremt et anlægsprojekt er tilstrækkeligt specificeret, kan der gives en hel eller delvis anlægsbevilling allerede ved budgetvedtagelsen, jf. afsnit 3.2.4 om stjernemarkeringer.~~

~~1.1.3.1.1.~~ **3.2.3 Anlægsmåltal**

~~ØU kan fastsætte et anlægsmåltal for de enkelte udvalg for at sikre, at Københavns Kommune bidrager til, at kommunerne samlet set overholder det mellem KL og regeringen aftalte niveau for bruttoanlæg.~~

2.2.4. 3.2.4. Stjernemarkeringer - hurtigere igangsættelse af anlægsprojekter

Hvis et anlægsprojekt har gennemgået en planlægningsfase og dermed er tilstrækkeligt undersøgt og

beskrevet, kan det fulde rådighedsbeløb til et anlægsprojekt frigives på baggrund af en konkret vurdering ifm. budgetvedtagelsen eller overførselssagen. Dette kaldes for stjernemarkeringer.

Herudover frigives rådighedsbeløbet til planlægnings- og screeningsbevillinger som udgangspunkt ved budgetvedtagelsen.

2.2.5. 3.2.5. Budgetændringer

[Rådighedsbeløb kan periodiseres mellem årene, således at budgettet tilpasses til det forventede forbrug i de enkelte år, dog jf. afsnit 2.2.3. Anlægsmåltal. Periodiseringen skal ske inden for det samlede rådighedsbeløb og foretages i de fire årlige anlægsoversigter.](#)

Såfremt der forventes væsentlige budgetoverskridelser til det samlede afgivne rådighedsbeløb, skal der søges om tillægsbevilling og anlægsbevilling til merudgifterne på anlægsprojektet.

Mindreforbrug på anlægsprojekter skal som udgangspunkt afleveres til [kassen/kommunekassen](#). Det er dog muligt at ansøge om [BR's Borgerrepræsentationens](#) godkendelse til at bruge mindreforbrug på ét projekt til at dække merforbrug på et andet projekt, såfremt der ikke i den forbindelse opstartes nye aktiviteter eller sker en udvidelse af eksisterende projekter. Mindreforbrug kan således ikke anvendes til at igangsætte nye anlægsprojekter eller udvidelse af eksisterende anlægsprojekter.

~~Byggeri København (ByK) under Økonomiforvaltningen og Teknik og Miljøforvaltningen (TMF) har hver en overskuds-/underskudsmodel på anlægsområdet. Børne- og Ungdomsforvaltningen (BUF) har ligeledes en overskuds-/underskudsmodel, som omfatter projekter, hvor BUF har afledte udgifter som følge af anlæg, renovering eller køb, som udføres af ByK eller KEID. Med overskuds-/underskudsmodellen kan ByK, TMF og BUF dække merforbrug på anlægsprojekter med mindreforbrug fra andre anlægsprojekter. De tekniske omplaceringer mellem anlægsprojekter indenfor modellen skal dog fortsat godkendes af BR ifm. Frigjorte midler i forbindelse med annullering af anlægsprojekter tilføres som udgangspunkt kommunekassen. ~~de fire årlige sager om bevillingsmæssige ændringer, i de fire årlige sager om anlægsoversigten eller i særskilt sager. Frigjorte midler i forbindelse med annullering af anlægsprojekter tilføres kommunens likvide aktiver (Kassen).~~~~

Anlægsbevillinger gives altid som bruttobevillinger. Der gives altså selvstændige indtægts- og udgifts-

bevillinger, som hver for sig skal overholdes. Merindtægter på en anlægsbevilling giver således ikke adgang til at afholde merudgifter uden en særskilt anlægsbevilling.

2.2.6. Overskuds-/underskudsmodel

Byggeri København under Økonomiforvaltningen og Teknik- og Miljøforvaltningen har hver en overskuds-/underskudsmodel på anlægsområdet, der omfatter anlægsprojekter med undtagelse af effektiviseringscases. Børne- og Ungdomsforvaltningen har ligeledes en overskuds-/underskudsmodel, som omfatter projekter, hvor Børne- og Ungdomsforvaltningen har afledte udgifter som følge af anlæg, renovering eller køb, som udføres af Byggeri København eller Københavns Ejendomme. Med overskuds-/underskudsmodellen kan Byggeri København, Teknik- og Miljøforvaltningen og Børne- og Ungdomsforvaltningen dække merforbrug på anlægsprojekter med mindreforbrug fra andre anlægsprojekter. Saldoen i overskuds-/underskudsmodellen må ikke være negativ, og forventningerne til kommende træk på modellen må ikke medføre en negativ saldo.

Udmøntning af midler fra overskuds-/underskudsmodellerne til projekter med forventet merforbrug skal senest ske, inden de faktisk afholdte udgifter overstiger projektets samlede rådighedsbeløb. Der kan tilsvarende foretages omplacering af midler fra projekter med forventet mindreforbrug til overskuds-/underskudsmodellerne inden projekterne er afsluttet. I forbindelse med regnskabsaflæggelsen foretages eventuelle afsluttende mindre omplaceringer mellem projektet og overskuds-/underskudsmodellen. Frigjorte midler i forbindelse med annullering af anlægsprojekter tilføres kommunekassen.

De tekniske omplaceringer mellem anlægsprojekter og modellen skal godkendes af fagudvalg og Borgerrepræsentationen ifm. de fire årlige sager om bevillingsmæssige ændringer, i de fire årlige sager om anlægsoversigten eller i særskilt sag. Anlægsbevillinger kan være etårige eller flerårige. Anlægsbevillinger, der er vedtaget i tidligere år, skal fremgå af budgettet, både ved hver bevilling og i investeringsoversigten i budgettet.

3. Udmøntning af midler fra modellen skal ske inden for et eventuelt fastsat anlægsmåltal jf. pkt. 2.6-2.1. Anlægsmåltal, da der ikke afsættes måltal til modellen.

Regler for afrapportering af status og forventninger til modellernes saldi fastsættes i Cirkulære for Budgetopfølgning.

2.2.7. Sondringen mellem drifts- og anlægsbevillinger

Sondringen

Der er gråzoner i sondringen mellem drifts- og anlægsudgifter kan i nogle tilfælde give anledning til tvivl. Der findes ikke et udtømmende sæt regler, hvorfor der skal laves en konkret vurdering.

Social og

Indenrigsministeriet peger på følgende generelle forhold, der må indgå i overvejelserne om sondringen mellem drifts- og anlægsudgifter:

- Tidligere vurderinger af lignende aktiviteter, således at der er kontinuitet i kommunens skelnen mellem drift og anlæg.
- En vurdering af udgiftens størrelse og karakter (type) i forhold til den pågældende institutions eller aktivitets sædvanlige udgiftsniveau.
- En vurdering af, om der som følge af udgiften sker en væsentlig ændring i den pågældende institutions eller aktivitets sædvanlige udgiftsniveau.
- Styringsmæssige overvejelser.
- Nybyggeri af større omfang bør altid henføres til anlægssiden.
- Udgifter til ombygning, renovering m.v. vedrørende lejede lokaler bør som hovedregel henføres til driftssiden. Der kan dog forekomme situationer, hvor lejemålets længde og udgiftens størrelse kan begrunde en henføring til anlægssiden.

Vejledende for, om en udgift til vedligeholdelses- og ombygningsarbejder bør henføres under drift eller anlæg, er dels, om arbejdet indebærer væsentlige ændringer i bestående bygninger eller anlæg, dels om formålet med eller brugen af bygningen m.v. ændres væsentligt. Er dette tilfældet, bør udgiften konteres under anlæg/henføres til anlægssiden.

Udgifter til anskaffelser af materiel, inventar m.v. bør som hovedregel henføres/placeres under drift. Anskaffelser, der medfører en væsentlig forskydning af institutionens driftsudgiftsniveau, bør dog henføres/placeres under anlæg. Vægten lægges således ikke på, om den konkrete anskaffelse er ordinær eller ekstraordinær. Anskaffelser af materiel og inventar i forbindelse med kommunalt nybyggeri afholdes i alle tilfælde som en del af byggeudgiften, dvs. som anlægsudgifter.

I forhold til udgifter til lejemål er praksis i Københavns Kommune, at disse henføres til driften, medmindre der er tale om lejemål tilknyttet anlægsprojekter, som erstatter eksisterende kapacitet, eller midlertidigt udvider kapaciteten, indtil anlægsprojektet er færdigt (fx i forbindelse med helhedsrenovering af skoler). I disse tilfælde henføres udgifterne til anlægsprojektet. Hvis der er tale om lejemål, som

tilsvarende øger kapaciteten, men ikke er tilknyttet et anlægsprojekt, henføres udgifterne fortsat til driften.

2.3.3.3. Overførsler mv.

Styringsområdet overførsler mv. omfatter efterspørgselsstyrede lovbestemte udgiftsområder samt øvrige driftsudgifter og -indtægter, der ikke defineres som service i forhold til KL's opgørelse af kommunale serviceudgifter.

~~† Social og Indenrigsministeriets kontoplan registreres udgifter til overførsler og øvrige driftsudgifter på dranst 1 og 2.~~

Området omfatter ~~overførsler~~ overførselsudgifter til personer – herunder kontanthjælp, dagpenge, sygedagpenge og førtidspension mv. samt udgifter til den aktive beskæftigelsesindsats. Også udgifter til den kommunale medfinansiering af sundhedsvæsenet, refusioner fra staten vedr. 'særligt dyre enkelt-sager' samt forsyningsrådets drift ligger på styringsområdet overførsler mv.

Forsyningsområdet omfatter kommunale ydelser til drift af ~~for eksempel bl.a.~~ affaldshåndtering. Forsyningsområdet er takstfinansieret, og der gælder et hvile-i-sig-selv-princip for forsyningsområdet, således at udgifter og indtægter over en årrække skal være lige store.

På styringsområdet overførsler mv. gælder de samme bevillingsregler som på styringsområdet service. Bevillingerne gives som etårige nettobevillinger og bortfalder ved årets udgang. Der kan desuden også gives tillægsbevillinger i løbet af året. Et eventuelt restbeløb på overførselsområdet ved årets udgang tilfalder kommunekassen.

Der ~~kan som udgangspunkt ikke overføres midler mellem bevillingerne på styringsområdet overførsler mv. Det hænger sammen med, at der~~ er forskellige styringsprincipper på ~~bevillingerne. bevillingsrammerne på styringsområdet overførsler mv.~~ En række ~~bevillinger~~ bevillingsrammer, f.eks. efterspørgselsstyret indsat indsats, er rammestyret, hvorved der ikke må ske en overskridelse af ~~bevillingen~~ bevillingsrammen, uden at BR Borgerrepræsentationen har meddelt en tillægsbevilling. ~~Og de~~

De øvrige ~~bevillingerne~~ bevillingsrammer, der omfatter udgifter til overførsler til personer, har modpost på kommunens likvide aktiver (Kassen) kommunekassen og kan om nødvendigt overskrides uden forudgående bevilling. Bevilling skal da ind-

hentes snarest muligt. Årsagen, til at disse ~~bevillinger~~ bevillingsrammer kan overskrides, er, at der som udgangspunkt vil være tale om lovbundne ydelser eller lignende udgifter, hvor kommunen har en umiddelbar betalingsforpligtigelse.

3.2.2.4. 3.4. Finansposter

Styringsområdet finansposter omfatter kommunens indtægter fra skatter, tilskud og udligning, kommunens renteindtægter og udgifter mv. samt kommunens balanceposter, dvs. kortfristet og langfristet gæld og tilgodehavender.

Der stilles forskellige krav til styringen på de enkelte områder, og finansposterne er derfor opdelt i fire underkategorier med specifikke bevillingsregler. For alle gælder dog, at der ved budgetopfølgninger og regnskabsafslutning skal afgives forklaringer på de forventede/konstaterede indtægter, udgifter og balanceforskydninger.

2.4.1. 3.4.1. Finansielle indtægter og udgifter, der styres på samme måde som driftsbevillinger

Budget til kommunens finansielle indtægter og udgifter på hovedkonto 7 skal bevilges ifm. budgetvedtagelsen. Budgetposterne skal overholdes, og ved afvigelser fra de givne bevillinger skal der ansøges om tillægsbevillinger.

Kurstab og kursgevinster er undtaget kravet om budgetoverholdelse, men bør optages i budgettet af hensyn til det samlede finansielle overblik. Forskydningen i likvide aktiver (~~Kassen~~ kommunekassen) optages i budgettet, da denne er modposten for alle bevillinger.

2.4.2. 3.4.2. Langfristede tilgodehavender og langfristet gæld -- styres på samme måde som anlægsområdet

Forskydninger i kommunens langfristede tilgodehavender, herunder indskud i Landbyggefondens og kommunens langfristede gæld skal ~~indgå i årsbudgettet~~ bevilges i forbindelse med budgetvedtagelsen.

For forøgelser af kommunens udlån og andre aktiviteter, der medfører en stigning i de langfristede tilgodehavender, samt for låneoptagelse af langfristet gæld gælder, at de i budgettet afsatte rådighedsbeløb først må udmøntes, når BR Borgerrepræsentationen har truffet særskilt beslutning herom. Dette kan ske i særskilt sag, men også i forbindelse med budgetvedtagelsen eller i en sag om bevillingsmæssige ændringer.

De afsatte bevillinger til afdrag på kommunens ud-lån og langfristede gæld skal overholdes. Ved afvi-gelser fra de givne bevillinger skal der søges om til-lægsbevilling.

2.4.3. 3.4.3. Øvrige balanceposter – ikke budget-lagte

Forskydninger i de kortfristede tilgodehavender og den kortfristede gæld afspejler som regel blot for-skydninger i betalingsmønstre. Selvom disse for-skydninger kan være store, har de ikke betydning for, hvor mange midler der på længere sigt er til rå-dighed til forbrug. De har betydning for kommu-nens likviditet på et givent tidspunkt, men har som udgangspunkt ingen effekt for likviditeten over en årrække. Forskydninger i de kortfristede tilgodeha-vender og den kortfristede gæld skal derfor som ud-gangspunkt ikke budgetlægges.

Der budgetlægges desuden heller ikke på funkzio-nerne vedrørende det omkostningsbaserede regn-skab.

4.

4.3. Procedurekrav ved budgetkorrektio-ner

I det følgende gennemgås procedurekrav og regel-grundlag vedr. budgetkorrektioner. Herudover gen-nemgås også reglerne vedrørende interne lån, samt øvrige bevillingsmæssige forhold.

Herudover gennemgås også reglerne vedrørende interne lån, samt øvrige bevillingsmæssige forhold.

4.1.3.1. 4.1. Indstillinger skal være til-strækkeligt belyst

Alle sager, skal være tilstrækkeligt belyst i forhold til de juridiske, økonomiske og planmæssige konse-kvenser af beslutningen, når de forelægges BRBor-gerrepræsentationen og fagudvalg. Dvs. at alle be-villingsmæssige konsekvenser af beslutningen, givet ved de i sagen indeholdte budgetkorrektioner, skal være tilstrækkelig belyst, herunder også hvis der fx er afledte økonomiske konsekvenser for de øvrige udvalg. Herudover skal beslutningens samspil med lokalplaner mv. fremgå tydeligt.

4.2.3.2. 4.2. Budgetændringer der kræ-ver BR's Borgerrepræsentationens god-kendelse

Alle udvalg kan ansøge ØU Økonomiudvalget og BR Borgerrepræsentationen om ændringer til af-givne bevillinger (budget). Både bevillingsmæssi-ge Følgende økonomiske ændringer, der medfører tillægsbevilling, og indholdsmæssige ændringer ~~til~~

en bevilling kræver godkendelse i ØU Økonomiud-valget og BR. Følgende bevillings- og indholds-mæssige ændringer skal godkendes i ØU og BR Bor-gerrepræsentationen:

4.1.4.3.2.1. 4.2.1. Bevillingsmæssige Økonomiske ændringer (tillægsbevilling)

- Omplaceringer mellem bevillinger + bevillings-rammer inden for et udvalg eller mellem udvalg (omplaceringer inden for en bevilling bevillings-ramme kan foretages administrativt, dog under hensyntagen til reglerne i afsnit 2.1.1. Bevillinger på serviceområdet. Herudover skal forvaltnin-gerne i dialog med Center for Økonomi i Økono-miforvaltningen dokumentere grundlaget for in-terne omplaceringer med forskydninger mellem pris- og lønarter på 50 mio. kr. og derover)
- Overførsler fra et budgetår til følgende år (skal som udgangspunkt ske i de samlede reperiodise-rings- og overførselsager)
- Interne Optagelse af interne lån
- Udmøntning af centrale puljer
- ~~Efterreguleringer~~
- Beslutninger, der i udvalgene, fx omprioriterin-ger af driftsmidler, som ikke anvendes til det spe-cifikke formål, hvortil de er bevilget og som med-fører væsentlige beløbsmæssige afvigelser større end +/- 2 mio. kr. fra afgivne bevillinger. Der kan dog være krav om godkendelse også af mindre beløbsmæssige afvigelser, hvis der samtidig er en væsentlig indholdsmæssig afvigelse, jf. afsnit 2.1.1. Bevillinger på serviceområdet og 3.2.2. Indholdsmæssige ændringer
- Konstaterede afvigelser større end +/- 2 mio. kr. brutto fra de økonomiske forudsætninger for en midlertidig bevilling, jf. afsnit 2.1.1. Bevillinger på serviceområdet.
- Tilpasninger af bevillinger bevillingsrammer med forventede mindreforbrug. Udvalgene bør søge om budgettilpasninger, såfremt der ved budget-opfølgningen med stor sandsynlighed forventes væsentlige mindreforbrug over 10 mio. kr., jf. Cirkulære for Budgetopfølgning. Der bør i løbet af året også foretages tilpasninger af væsentlige forventede overførsler af mindreforbrug på ser-vice, jf. der forventes overført til det kommende år, jf. overførselsprincipperne. Disse tilpasninger ændrer ikke ved en evt. adgang til at overføre mindreforbrug.
- Tilpasninger af bevillinger bevillingsrammer med forventede merforbrug. Udvalgene skal søge om omplaceringer af evt. øvrige mindreforbrug, til-delning af internt lån eller foretage kompense-rende handlinger, hvis der forventes merforbrug på en bevilling bevillingsramme. En tillægsbevil-ling til håndtering af merforbrug på styringsom-

råderne service og anlæg forudsætter, at der tilvebringes hhv. service- og anlægsmåltal til håndteringen af tillægsbevillingen. I det følgende budgetår samt budgetoverslagsårene skal tillægsbevillinger håndteres i forbindelse med budgetforhandlingerne.

- ~~Anvendelse af mindreforbrug, der er opstået som følge af tilbageførelse af udgifter hensat Udgifter bogført~~ i tidligere år, som ikke er kommet til udbetaling. ~~Der bør søges om, skal tilgå den tværgående prioritering via~~ en negativ tillægsbevilling, ~~så beløbene kan indgå i en tværgående prioritering.~~

4.1.5.3.2.2. ~~4.2.2.~~ **Indholdsmæssige ændringer**

- Beslutninger, der væsentligt ændrer forudsætningerne for en bevilling, uanset om der sker ændringer i beløbsmæssige forhold.
- Væsentlige afvigelser fra de aktivitetsmæssige forudsætninger for en midlertidig bevilling, jf. afsnit 2.1.1. Bevillinger på serviceområdet.
- Nye aktiviteter, som har principiell karakter, eller som har væsentlige konsekvenser ud over budgetåret.
- ~~Konkrete dispositioner, som ændrer væsentligt ved tidligere beslutninger i BR. Fx omprioritering af driftsmidler, der ikke anvendes til det specifikke projekt, hvortil midlerne er bevilliget.~~

~~ØU~~
Økonomiudvalget kan herudover have fastsat særlige retningslinjer vedr. budgettilpasninger i løbet af året. Disse kan findes i Cirkulære for budgetopfølgning, jf. afsnit 7 Cirkulære for Budgetopfølgning, jf. afsnit 6. Øvrige regler og vejledninger.

4.3.3.3. ~~4.3.~~ **Øvrige sager der kræver BR's Borgerrepræsentationens godkendelse**

Udover aktiviteter, der kræver bevilling, skal ~~ØU~~Økonomiudvalget og BR's Borgerrepræsentationens godkendelse indhentes i følgende sager:

- Omplaceringer og nye forbrugsaktiviteter, der påvirker aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsvæsenet
- Omplaceringer der vedrører refusion vedr. særligt dyre enkeltsager
- Nye takster (der betales til kommunen af borgere)
- Ændring af allerede vedtagne takster
- Optagelse af lån
- Langfristet udlån (herunder indskud i Landsbyggefonden)
- Leje- og leasingaftaler, der sidestilles med en kommunal anlægsopgave (se også afsnit ~~5~~4).

Indgåelse af lejemål og kommunens deponeringsregler)

- Deponering i forbindelse med leje- og leasingaftaler, der sidestilles med en kommunal anlægsopgave (se også afsnit ~~5~~4).

~~ØU~~Økonomiudvalget skal desuden godkende:

- Indkøb af større nye IT-systemer, jf. at ~~ØU~~Økonomiudvalget i henhold til styrelsesvedtægten varetager forvaltningen af kommunens overordnede og tværgående IT-forhold.

4.4.3.4. ~~4.4.~~ **Interne lån**

Hvis et udvalg ikke kan finansiere en tillægsbevilling indenfor egen ramme, kan der ansøges om et internt lån. Interne lån skal godkendes af ~~ØU~~Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen. Der ansøges typisk om interne lån til finansiering af merforbrug overført fra tidligere år (i forbindelse med overførselssagen) eller til håndtering af forventet merforbrug i løbet af året. Der kan som udgangspunkt ikke ansøges om interne lån til videreførelse af bevillinger, som har udløb. Afdragsprofilen på interne lån kan som udgangspunkt ikke ændres efter regnskabet for det år, hvor det interne lån er optaget.

Som udgangspunkt er tilbagebetalingstiden for interne lån 6 år, og renten fastsættes af ~~ØU~~Økonomiudvalget i forbindelse med budgetopfølgningssituationen. Cirkulære for Budgetopfølgning. Afdrag på interne lån sker over driften. Interne lån kan kun gives, såfremt, der samtidig tilvejebringes anlægs- eller servicemåltal.

4.5.3.5. ~~4.5.~~ **Øvrige bevillingsmæssige forhold**

Der gælder særlige forhold, når bevillinger anvendes på en måde, der kan have økonomiske konsekvenser for kommunen udover det umiddelbart anvendte beløb. Det kan fx være aktiviteter, hvorved et udvalg påtager sig en risiko, der binder kommunen økonomisk frem i tid eller lignende.

Sådanne særlige forhold gælder for:

- Fondsmoms
- Kommunale underskudsgarantier
- Garantiforpligtelser til støttet byggeri
- Lån
- Tilskud fra fonde og lignende – hvortil der er knyttet risici

3.5.1. ~~4.5.1.~~ **Fondsmoms**

Kommunen skal betale fondsmoms på 17,5 pct. i forbindelse med modtagelse af tilskud fra fonde.

Det udvalg, der modtager tilskud fra en fond, har samtidig ansvaret for, at der overføres en bevilling til Økonomiudvalget svarende til 17,5 pct. af beløbet. Økonomiudvalget betaler ved årets slutning fondsmoms på vegne af alle forvaltninger.

3.5.2. ~~4.5.2.~~ Kommunale underskudsgarantier

Kommunale underskudsgarantier kan godkendes af et fagudvalg, såfremt udgifterne kan afholdes indenfor en given [bevillinggramme](#). Kan udvalget ikke håndtere udgifterne indenfor egen [bevillinggramme](#) bliver det en risiko for hele kommunen, hvormed [BR's Borgerrepræsentationens](#) godkendelse skal indhentes.

3.5.3. ~~4.5.3.~~ Garantiforpligtelser til støttet byggeri

Når der stilles garantier til henholdsvis lån til støttet byggeri samt sanerings- og byfornyelseslån skal garantien godkendes af [ØU og BR-Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen](#). Kommunens garantiforpligtelser skal fremgå af regnskabet.

3.5.4. ~~4.5.4.~~ Lån

Alle låneoptagelser skal godkendes af [BR Borgerrepræsentationen](#).

3.5.5. ~~4.5.5.~~ Tilskud hvortil der er knyttet risici

Såfremt der påtages risiko i forbindelse med tilskudsfinansierede projekter, kan det enkelte fagudvalg udstille en garanti, hvis udgifterne kan afholdes indenfor egen [bevillingramme](#). Kan udvalget ikke håndtere udgifterne indenfor egen [bevillinggramme](#) bliver det en risiko for hele kommunen, hvormed [BR's Borgerrepræsentationens](#) godkendelse skal indhentes.

Det udvalg, der giver et kommunalt tilskud eller lignende, skal sikre, at modtageren dokumenterer, at tilskuddet bliver anvendt i overensstemmelse med de forudsætninger, tilskuddet er givet under. Dokumentation kan fx ske gennem aflæggelse af revisionspåregnede regnskaber.

~~5.~~

5.4. Indgåelse af lejemål og kommunens deponeringsregler

Alle lejemål i Københavns Kommune indgås mellem Københavns Ejendomme og forvaltningerne. Lejemål med private udlejere (såkaldte 3. mands lejemål) indgås af Københavns Ejendomme på vegne af forvaltningerne, som benytter lejemålene og har det økonomiske ansvar for lejeudgifterne.

Leje- og leasingaftaler indgået med en privat udlejer skal godkendes af [BR Borgerrepræsentationen](#), hvis aftalerne sidestilles med en kommunal anlægsopgave.

Hvis aftalerne sidestilles med en kommunal anlægsopgave, skal kommunen deponere et beløb, svarende til lejemålets ejendomsværdi. Formålet med deponeringen er i henhold til lovgivningen at side stille leje af ejendom eller lokaler med køb eller opførelse heraf. I forbindelse med indgåelse af 3. mands lejemål skal der anvises dækning for det deponerede beløb, som overføres til Økonomiudvalgets [bevillingbevillingsramme](#) Finansposter, funktion 8.32.27.5.

Når kommunen indgår midlertidige lejemål eller leasingaftaler med varighed på op til 3 år, er der generel fritagelse fra deponeringsforpligtelsen. Deponeringsfritagelsen forudsætter, at der ikke er mulighed for forlængelse af lejemålet, hvilket skal påses af revisionen i forbindelse med regnskabet.

Indgåelse af leje- og leasingaftaler, som omfatter deponering skal ske med inddragelse af [ØKFs Økonomiforvaltningens](#) Center for Økonomi, som opgør kommunens samlede deponering. [ØKFs center](#) Center for [økonomi](#) Økonomi godkender fastsættelsen af de ejendomsværdier, som der deponeres ud fra. [Såfremt der afsættes midler til](#) ~~Se også vejledning vedr. deponering, som ligger på økonomiportalen (Deponering og låneramme).~~ i løbet af året, kan det ske ved en fællesindstilling mellem den relevante forvaltning og Økonomiforvaltningen.

[Se også vejledning vedr. ~~6.~~ deponering, som ligger på økonomiportalen \(Deponering og låneramme\).](#)

6.5. Eventuelle afvigelser fra bevillingsreglerne

Der kan være konkrete sager og beslutninger vedtaget i [BR Borgerrepræsentationen](#), som afviger fra Københavns Kommunes gældende bevillingsregler. I så fald er det de konkrete sager og beslutninger, som gør sig gældende.

Ved tvivlsspørgsmål tages kontakt til Center for Økonomi, Økonomiforvaltningen, som vil være behjælpelige ift. at afklare, hvordan bevillingsreglerne tolkes.

7.6.7. Andre regler og vejledninger

Økonomiforvaltningen har udarbejdet følgende regler og vejledninger, der er tilgængelige på [Økonomiportalen](#) [intranettet](#), eller som kan [erhverves](#) fås ved henvendelse til Center for Økonomi, Økonomiforvaltningen. [De opdateres alle årligt og gælder som udgangspunkt for at år ad gangen:](#)

Kasse- og regnskabsregulativet

~~Kasse- og regnskabsregulativet~~ Kasse- og regnskabsregulativet

Kasse- og regnskabsregulativet fastlægger de overordnede regler og retningslinjer for den løbende økonomiske forvaltning i Københavns Kommune.

Indkaldelsescirkulæret

~~Indkaldelsescirkulæret~~ Indkaldelsescirkulæret fastsætter bl.a. processen og budgetrammerne til budgetlægningen samt skabelonerne og kravene til for udarbejdelsen af budget 2024 budgetforslaget.

Cirkulære for budgetopfølgning Budgetopfølgning

~~Cirkulære for budgetopfølgning~~ Cirkulære for Budgetopfølgning fastlægger de overordnede regler og retningslinjer for budgetopfølgningen i Københavns Kommune – herunder for prognoser, kvartalsregnskaber, sager om bevillingsmæssige ændringer, anlægsoversigten og indmelding til risikolisten.

Regnskabscirkulæret

~~Regnskabscirkulæret~~ Regnskabscirkulæret fastlægger retningslinjerne for regnskabsafslutningen i Københavns Kommune.

Overførselsprincipper

Overførselsprincipperne vedtages af ~~ØU~~ Økonomiudvalget i efteråret og fastsætter reglerne for overførsel af eventuelle mer- eller mindreforbrug mellem regnskabsår.