



Til forvaltningerne

3-12-2009

Indkaldelse til regnskabsoverførsler

Sagsnr.
2009-143103

Hermed indkaldes udvalgenes anmodninger om overførsel af midler til 2010 i forbindelse med regnskabet.

Dokumentnr.
2009-649183

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 2009 anmode Borgerrepræsentationen om at få overført uforbrugte midler fra 2009 til 2010 forudsat, at udvalgets ramme på hhv. drift og anlæg overholdes.

2. Principper for overførsler på serviceudgiftsområderne

Regeringens loft over serviceudgifterne indebærer, at kommunen enten skal undlade at gennemføre de overførte aktiviteter eller udskyde planlagte aktiviteter for et tilsvarende beløb til 2011. Det må forventes, at der også efter 2010 vil være en statslig styring af kommunens serviceudgifter, som vil gøre det vanskeligt at disponere de overførte midler.

Center for Økonomi

Rådhuset, 2, 39
1599 København V

Telefon
3366 2270

Telefax
3366 7013

E-mail
kti@okf.kk.dk

EAN nummer
5798009800206

www.kk.dk

Økonomiudvalget vedtog på mødet den 1. december 2009 principper som giver Økonomiudvalget mulighed for, at udarbejde forslag til Borgerrepræsentationen om prioritering af overførselsanmodningerne på serviceområdet.

Principperne herfor er, at følgende mindreforbrug kan forventes overført:

- *Decentrale institutioners opsparing (bilag 1):* Der vil blive stillet krav om, at forvaltningerne kan henføre opsparingen til forvaltningens institutioner.
- *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 2009, samt at mindreforbruget kan henføres til den pågældende aktivitet.

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.

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.

En gennemgang af 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 2010, og skal afleveres sammen med overførselsanmodningerne den 1 marts 2010. Oversigterne er nærmere beskrevet i bilag 6.

3. Overførelser på anlæg og øvrige driftsområder

Anlægs- og øvrige driftsoverførsler 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 6 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. den vedtagne tidsplan for overførsler (ØU 1/12 2009)

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.

5. Den videre proces

Fristen for indsendelse af anmodninger, dvs. bilag 1-5 samt den krævede dokumentation jf. ovenfor, er senest mandag den 1. marts 2010 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 Thimgaard (kti@okf.kk.dk)

Forvaltningen kan fremsende anmodningen om overførsler med forbehold for udvalgets godkendelse. Udvalgets godkendelse skal meddeles Økonomiforvaltningen senest fredag den 26. marts 2010.

Økonomiforvaltningen udarbejder indstilling om de foreslåede overførsler på baggrund af udvalgenes anmodninger. Indstillingen ventes behandlet sammen med regnskabet i Økonomiudvalget den 27. april 2010 og i Borgerrepræsentationen den 20. maj 2010.

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 overførelssagen rettes til Kasper Thimgaard 33 66 22 70.

Bilag

Bilag 1. – Serviceoverførsler - Decentral opsporing

Bilag 2. – Serviceoverførsler – Eksternt finansierede projekter (Tilskudsmidler)

Bilag 3. – Serviceoverførsler – Lov- eller kontraktmæssigt bundne midler

Bilag 4. – Serviceoverførsler som kan annulleres

Bilag 5. – Anlæg og øvrige overførsler

Bilag 6. – Forklaringer til bilag