

**BOR 36/2007**

---

**BILAG 2**



**Til**

Revisionsdirektoratet  
Kultur- og Fritidsudvalget  
Børne- og Ungdomsudvalget  
Sundheds- og Omsorgsudvalget  
Socialudvalget  
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget  
Teknik- og Miljøudvalget  
Økonomiforvaltningen  
Borgerrådgiveren  
Beredskabskommissionen  
Koncernservice

17-09-2007

Sagsnr.  
2007-78990

Dokumentnr.  
2007-329022

Sagsbehandler  
Jasper Saaeby Voss

**Tidlig overførsel af midler til 2008**

Hermed indkaldes udvalgenes ønsker om tidlig overførsel af midler til 2008. Fristen for anmodningen er senest fredag den 26. oktober 2007, kl. 12.

Økonomiforvaltningen udarbejder indstilling om de foreslåede overførsler på baggrund af udvalgenes anmodninger. Indstillingen ventes behandlet i Økonomiudvalget den 27. november 2007 og i Borgerrepræsentationen den 13. december 2007.

Forvaltningen kan fremsende anmodningen om overførsler med forbehold for udvalgets godkendelse. Udvalgets godkendelse skal meddeles Økonomiforvaltningen senest fredag den 14. november 2007.

*Baggrund*

Udvalgene kan i forbindelse med oktoberprognosen 2007 anmode Borgerrepræsentationen om at få overført visse uforbrugte midler fra 2007 til 2008 forudsat udvalgets samlede budgetramme forventes overholdt, jf. kommunens overførselsregler (bilag 3).

Udvalgene kan anmode Borgerrepræsentationen om at få følgende midler overført til 2008:

- Det forventede mindreforbrug på aktiviteter, der er særskilt besluttet af Borgerrepræsentationen.
- 75 % af det forventede mindreforbrug, der er særskilt besluttet af udvalgene, men ikke af Borgerrepræsentationen
- Opsparing i decentrale institutioner (jf. bilag 3)

**Center for Økonomi**

Rådhuset, 2. sal, 40  
1599 København V

Telefon  
Rådhuset, 2. sal, 40

E-mail  
JAV@okf.kk.dk

EAN nummer  
5798009800206

Udvalgene har også i forbindelse med regnskabsaflæggelsen mulighed for at søge BR-besluttede aktiviteter overført til 2008. Tilsvarende kan udvalgene i forbindelse med den ordinære overførelsessag anmode om, at få de resterende uforbrugte midler overført til 2008.

#### *Fremgangsmåde ved anmodning om tidlige overførelser*

Udvalgenes anmodning om tidlige overførelser skal indeholde en kort beskrivelse af baggrunden for hver enkel overførelse, herunder angivelse af hvorledes overførelsen opfylder betingelserne for tidlig overførelse, jf. bilag 1.

Anmodningen skal indeholde en angivelse af, hvor i budgettet for 2007 overførelsen kommer fra samt en angivelse af, hvor i budgettet for 2008 overførelsen skal placeres.

Det skal for hvert enkelt overførelsesforslag fremgå, om aktiviteten er særskilt besluttet af Borgerrepræsentationen, og i givet fald med angivelse af BR-nummer.

Der skal angives sagsnummer for de udvalgsgodkendte overførelsesanmodninger, der ikke er BR-besluttete.

Desuden skal anmodningen indeholde en tabel, jf. bilag 2, udfyldt med udvalgenes egne tal, hvori det prognosticerede mindreforbrug bedes opdelt.

Der gøres opmærksom på, at følgende beløb ikke kan forventes overført jf. kommunens overførelsesregler:

- Mindreforbrug på områder, der i budgettet er lånefinansieret eller indgår som en del af kommunens samlede låneramme, hvor mindreforbruget 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 efterspørgelsesstyrede overførelser og finansposterne
- Mer-/mindreforbrug vedrørende barselsfonden og forsikringsordningerne, hvor disse reguleres over kassen
- Indtægter fra ejendomssalg
- Særlige puljer til bestemte enkeltstående formål i et enkelt budgetår
- Økonomiudvalget pulje til uforudsete udgifter

Forvaltningernes anmodninger sendes til Jasper Saaeby Voss pr. mail:  
[jav@okf.kk.dk](mailto:jav@okf.kk.dk).

Eventuelle spørgsmål vedrørende sagen om tidlige overførsler kan rettes til Jasper Saaeby Voss på tlf. 33 66 22 99

Nedenstående tabel opsummerer tidsplanen for processen.

Fredag den 26. oktober kl. 12	Forvaltningen indberetter anmodning om overførsler
Fredag den 9. november	Frist for udvalgets godkendelse
Tirsdag den 27. november	Indstilling behandles i ØU
Torsdag den 13. december	Indstilling behandles i BR

Når den endelige indstilling vedr. tidlige overførsler er vedtaget i Borgerrepræsentationen, vil Økonomiforvaltningen fremsende indstillingen plus bilag til forvaltningerne. Forvaltningerne bedes herefter udfylde et ADI-ark med kontooplysninger m.v. for hver enkelt vedtagne overførsel, så ændringerne kan læses direkte ind i KØR.

### **Bilagsoversigt**

- Bilag 1: Skema til forslag om tidlige overførsler af midler
- Bilag 2: Skema til nærmere specificering af mindreforbruget
- Bilag 3: Kommunens overførselsregler

## Bilag 1 - Forslag om tidlige overførsler af midler

Udvalg:

	Bevillingstype	Bevillingsnavn	IM-Konto	Beløb (1.000 kr.)	BR sag med konkret beskrivelse	Markering ved varig ændring	Markering, hvis aktiviteten er igangsat
Overførsel			Forslag om bevillingsoverførsel fra 2007 til 2008				
I det her felt må du kun skrive TEKST. Her skal stå din forklaring for overførslen.	Her må kun stå TEKST	Her må kun stå TEKST	Her må kun stå tal og punktkummer.	Her må kun stå TAL.	Her skal stå den PRÆCISE BR sag, som aktiviteten er besluttet i.		
Teksten skal være i en fortsat linie altså uden tryk på retur, uden flettede celler, uden makroer osv.	Her angives bevillingstype, fx rammebelagt drift	Her skal stå PRÆCIS den samme tekst som i budgettet.	I alt 4 cifre med punktum imellem.	Du må IKKE skrive mill., kr. osv.	Der må IKKE stå andet i feltet		
Hver post skal have sin egen række i tabellen.				Alle beløb skal være i 1.000 kr.			
Skriv kort, hvad ansøgningen om overførselen handler om.							
<b>EKSEMPEL</b>							

<p>Forventet mindreforbrug på miljøcertificering i 2007, der er igangsat i 2007 men afsluttes først medio 2008.</p>	<p>Rammebelagt</p>	<p>Børne- og Ungdom, Ungdomsuddannelse</p>	<p>6.51.1</p>	<p>-313</p>	<p>BR 999/05</p>	
<p>Overførsel af midler til miljøcertificering , der er igangsat i 2007 men afsluttes først medio 2008.</p>		<p>Børne- og Ungdom, Ungdomsuddannelse</p>	<p>6.51.1</p>	<p>313</p>	<p>BR 999/05</p>	
<p><b>XX udvalget i alt</b></p>				<p><b>0</b></p>		

Bilag 2

	Sammensætningen af mindreforbruget (1.000 Kr.)	Rammebelagt drift	Efterspørgselsstyret service	Anlæg	Sum
	Forventet mindreforbrug i oktoberprognosen	50	220	100	370
A	Særskilt BR-besluttede aktiviteter	5	20	60	85
B	Udvalgsbesluttede aktiviteter	45	100	30	175
C	Opsparing i decentrale institutioner	0	20	0	20
D	Resterende mindreforbrug	0	80	10	90
	<b>Beløb, der søges overført i denne sag (A+0,75*B+C)</b>	<b>38,75</b>	<b>115</b>	<b>82,5</b>	<b>236,25</b>
	Restmidler, der kan søges overført i forbindelse med regnskab og den ordinære overførselssag (0,25*B+D)	11,25	105	17,5	133,75

Tabellen udfyldes med de faktiske tal

## Bilag 3

### Kommunens overførselsregler

#### 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, bosteder for handicappede og psykisk syge samt døgninstitutioner for børn og unge. 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 mindreforbruget 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.
- 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 overførelse.

For overførelse 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-besluttede aktiviteter og/eller som opsparing i decentrale institutioner. Af dette restbeløb kan der overføres 75 pct. i den tidlige sag.

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

## **3. Den ordinære overførelsessag**

Udvalget kan i den ordinære overførelsessag anmode Borgerrepræsentationen om, at der sker en overførelse af de resterende midler efter en prioriteret liste over overførelsesønskerne.

I den ordinære overførelsessag 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 udvalgsgodkendte 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 samt døgninstitutioner for børn og unge.

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.