

3. Principper for overførsler 2010-2011 (2010-145533)

I denne sag besluttet principper og tidsplan for overførsler i forbindelse med regnskabet for 2010. I forbindelse med vedtagelsen af budget 2011 blev det besluttet, at der skal ske en samlet prioritering af udvalgenes overførselsanmodninger på serviceområdet i forbindelse med regnskabsafslutningen for 2010.

INDSTILLING OG Beslutning

Økonomiforvaltningen indstiller over for Økonomiudvalget,

1. at nedenstående principper og tidsplan for overførsler i forbindelse med regnskabet for 2010 godkendes.

Problemstilling

Økonomiaftalen for 2011 mellem KL og regeringen indeholder et krav om nulvækst i serviceudgifterne fra 2010 til 2011.

Folketinget har vedtaget at der sker en forholdsmæssig kollektiv modregning i bloktilskuddet for 2012 indenfor en ramme på 3 mia. kr. såfremt kommunernes regnskaber for 2011 under ét overskrider niveauet for det vedtagne budget på serviceudgiftsområdet

Regeringens loft over serviceudgifterne betyder, at serviceoverførsler 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.

Der kan således kun overføres ikke forbrugte servicemidler i 2010 til 2011, hvis der følger servicemåltal med.

I forbindelse med vedtagelsen af budget 2011 blev det besluttet, at der skal foretages en samlet prioritering af udvalgenes overførselsanmodninger på serviceområdet i forbindelse med regnskabsafslutningen for 2010. For at kunne anvende ikke forbrugte midler i 2010 i 2011 vedtog Borgerrepræsentationen den 7. oktober 2010 at afsætte en servicebufferpulje på 112 mio. kr.

Løsning

For at kunne anvende ikke forbrugte servicemidler i 2010 i 2011 skal der følge servicemåltal med serviceoverførslerne.

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 2010, samt at mindreforbruget kan henføres til det pågældende område.

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 2010 på serviceområdet, som kan annulleres. Oversigten skal 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.

Såfremt det samlede mindreforbrug på decentral opsparring, eksternt finansierede projekter og lov- eller kontraktmæssigt bundne midler overstiger servicebufferpuljen vil der skulle ske en udskydelse af serviceaktiviteter i budget 2011 svarende til det mindreforbruget i 2010 overstiger servicebufferpuljen med.

Herudover præciseres følgende i forbindelse med udvalgenes anmodninger om serviceoverførsler fra 2010-2011.

- Mindreforbrug på drift kan som udgangspunkt ikke overføres til anlæg og omvendt.
- Mindreforbrug på service overføres som udgangspunkt til 2011.

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

Intern Revision validerer udvalgenes anmodninger om serviceoverførsler

Udvalgenes anmodninger om overførsler på serviceområdet vil i lighed med tidligere år 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. Der afholdes informationsmøde for forvaltningerne primo februar 2011 hvor kravene vil blive gennemgået nærmere. Udvalgene skal senest tirsdag den 1. marts 2011 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.

På baggrund af ovenstående principper er der udarbejdet indkaldelse til overførsler i forbindelse med regnskab 2010. Indkaldelsen er vedlagt som bilag.

Økonomi

Indstillingen har i sig selv ingen økonomiske konsekvenser.

Videre proces

Tidsplanen for overførsler fremgår af tabel 1.

Tabel 1 – Tidsplan for overførsler i forbindelse med regnskabet

Primo november 2010	Økonomiforvaltningen udsender indkaldelse til overførsler i forbindelse med regnskabet.
Tirsdag d. 8. februar 2011	Informationsmøde for forvaltningerne om udarbejdelse af overførselsanmodninger.
Februar 2011	Intern Revision er i dialog med forvaltningerne om udarbejdelsen af overførselsanmodninger
Tirsdag d. 1. marts 2011, kl. 12.00	Forvaltningerne afleverer overførselsanmodninger til Intern Revision.
1. – 10. marts 2011	Intern Revision validerer serviceoverførselsanmodninger.
Torsdag d. 10. marts 2011, kl. 12.00	Intern Revision videresender validerede overførselsanmodninger samt erklæringer herom til Økonomiforvaltningen.
Fredag d. 25. marts 2011	Sidste frist for udvalgsgodkendelse af overførselsanmodninger.
Tirsdag d. 10. maj 2011	Økonomiudvalget behandler overførselssagen.
Torsdag d. 26. maj 2011	Borgerrepræsentationen behandler overførselssagen.

Claus Juhl

/Bjarne Winge

bilag

[1 - Serviceoverførsler - Decentral opsparing](#)

[2 - Serviceoverførsler - Eksternt finansierede projekter \(Tilskudsmidler\)](#)

[3 - Serviceoverførsler - Lov- eller kontraktmæssigt bundne midler](#)

[4 - Serviceoverførsler der kan annulleres](#)

[5 - Anlæg, finansposter samt takstfinansierede område](#)

[6 - Dokumentation af serviceoverførsler](#)

[7 - Forklaringer til bilag](#)

[8 - Indkaldelse til regnskabsoverførsler](#)

