



Til forvaltningerne

11-10-2010

Indkaldelse til regnskabsoverførsler

Sagsnr.
2010-145533

Hermed indkaldes udvalgenes anmodninger om overførsel af midler til 2011 i forbindelse med regnskabet.

Dokumentnr.
2010-681819

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 2010 anmode Borgerrepræsentationen om at få overført uforbrugte midler fra 2010 til 2011 forudsat, at udvalgets ramme på hhv. drift og anlæg overholdes.

2. Principper for overførsler på serviceudgiftsområderne

Regeringens 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 2012. Det må forventes, at der også efter 2011 vil være en statslig styring af kommunens serviceudgifter, som vil gøre det vanskeligt at disponere de overførte midler.

**Center for Økonomi og
HR**

Rådhuset, 2. sal, vær. 40
1599 København V

Telefon
3366 2270

Telefax
3366 7013

E-mail
kti@okf.kk.dk

EAN nummer
5798009800206

www.kk.dk

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 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.
Afgrænsningen betyder, at bl.a. kontraktstyrede institutioner, der ikke er enten er på bevillingsområdet efterspørgselsstyret service eller har en brugerbestyrelse, ikke er omfattet af den direkte overførselsadgang. Overførsler for disse institutioner skal fremgå af bilag 4. 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 2010, samt at mindreforbruget kan henføres til den pågældende aktivitet.

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.

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 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 7.

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 2011, og skal afleveres sammen med overførselsanmodningerne den 1. marts 2011. 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. Bemærk at der afholdes informationsmøde tirsdag d. 8. februar 2011.

Udvalgene skal senest tirsdag 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 1-6, er senest tirsdag den 1. marts 2011 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 (kth@okf.kk.dk)

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.
	Intern Revision validerer serviceoverførselsanmodninger.
Torsdag d. 10. marts 2011, kl. 12.00	Intern Revision videregiver 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.

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 opsparring

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. – Forklaringer til bilag