

## **2. Indberetning af overførsler fra 2008 til 2009 i forbindelse med regnskab 2008 (2008-142919)**

Kommunen forventer at overføre serviceudgifter for ca. 600 mio. kr. fra 2008 til 2009. Overholdelse af servicemåltallet i regnskab 2009 kræver, at kommunen enten skal undlade at gennemføre de overførte aktiviteter eller udskyde planlagte aktiviteter for et tilsvarende beløb til 2010. Det må forventes, at der også efter 2009 vil være en statslig styring af kommunens serviceudgifter, som vil gøre det vanskeligt at disponere de overførte midler. Derfor bør det overvejes, om det er muligt at nedbringe overførelserne mhp. at anvende midlerne til andre kommunale aktiviteter f.eks. på anlægsområdet.

### **INDSTILLING OG Beslutning**

Økonomiforvaltningen indstiller at Økonomiudvalget godkender,

1. at der udarbejdes en oversigt til Økonomiudvalget i overensstemmelse med beskrivelsen i nærværende indstilling, som giver Økonomiudvalget mulighed for at udarbejde forslag til Borgerrepræsentationen om reduktion af overførelser mellem årene og disponering af midler til andet formål f.eks. nye anlægsaktiviteter.

### **Problemstilling**

Kommunens regler for overførsler af budgetmidler giver udvalgene mulighed for at overføre uforbrugte budgetmidler mellem årene.

Overførselsadgangen er med til at sikre udvalgene fleksibilitet, samt mulighed for hensigtsmæssig økonomisk styring mellem årene og undgå uhensigtsmæssig brug af eventuelle mindreforbrug - også kendt som benzinafbrænding.

Udvalgenes niveau for årlige overførsler af driftsmidler, som primært er serviceudgifter har de seneste år været på ca. 600 mio. kr.

Når København i regnskabet for 2009 skal overholde servicemåltallet skal kommunen enten undlade at gennemføre de overførte aktiviteter eller udskyde planlagte aktiviteter for et tilsvarende beløb til 2010. Det må forventes, at der også efter 2009 vil være en statslig styring af kommunens serviceudgifter, som vil gøre det vanskeligt at disponere de overførte midler.

### **Løsning**

Økonomiforvaltningen foreslår som løsning, at overførelserne på service nedbringes med henblik på at anvende midlerne til andre kommunale aktiviteter f.eks. på anlægsområdet.

Principperne herfor er følgende:

- Decentrale institutioners opsparing skal kunne overføres og disponeres af institutionerne i det efterfølgende år.

- Midler fra igangværende aktiviteter dvs. aktiviteter, hvor der enten er kontraktlige forpligtelser eller hvor lovgivning o.lign. tilsiger, at aktiviteten skal kunne overføres og disponeres i det efterfølgende år.
- For at give Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen mulighed for at reducere overførelserne på service og disponere dem til andet formål skal der udarbejdes en oversigt over aktiviteter, der kan annulleres.
- Oversigten skal omfatte: 1) overførsler, der kan annulleres. Det vil sige udvalgets overførselsansøgninger eksklusiv decentrale opsparinger og allerede igangværende aktiviteter m.v. 2) Aktiviteter på administration og ikke direkte borgerrettede serviceområder i 2009 som kan annulleres. Beløbet skal svare til overførslerne vedrørende de decentrale opsparinger og allerede igangværende aktiviteter m.v. Dermed skabes der plads inden for udvalgenes servicemåltal til disponering af decentrale institutioners overførelser samt igangværende aktiviteter m.v.

Indmeldelsen af aktiviteter i 2009, som kan annulleres skal ske sammen med udvalgenes ansøgning om overførsler i forbindelse med regnskab 2008. Økonomiforvaltningen vil udarbejde en skabelon og vejledning, som udsendes til forvaltningerne i forbindelse med, at Økonomiforvaltningen indkalder overførselsansøgninger fra forvaltningerne i forbindelse med regnskab 2008.

Med henblik på at styrke beslutningsgrundlaget i forbindelse med Økonomiudvalgets behandling af udvalgenes overførselsansøgninger fra 2008 til 2009 skal udvalgenes ansøgning om overførsler på service suppleres med følgende oplysninger:

- Årsagen til at midlerne søges overført
- Konsekvenser, hvis de ansøgte midler ikke overføres
- Præcisering af, at der som dokumentation for at aktiviteten er BR besluttet henvises præcist til den politiske beslutning, som ligger til grund for igangsætningen f.eks. ændringsforslag i forbindelse med 2. behandlingen af budgetforslaget eller lignende.

De supplerende oplysninger indarbejdes i den eksisterende skabelon for overførsel af budgetmidler.

For at sikre en validering af beslutningsgrundlaget forinden det forelægges Økonomiudvalget vil Økonomiforvaltningen anmode en uafhængig institution (kommunens interne eller eksterne revisor) om at gennemgå forvaltningernes oversigter i samarbejde med forvaltningernes direktioner inden de fremsendes til fagudvalgene. Valideringen skal sikre, at den oversigt Økonomiudvalget får forelagt opfylder de opstillede kriterier.

## **Økonomi**

Indstillingen har ingen økonomiske konsekvenser.

## **Videre proces**

- Vejledning og skabelon vil blive udsendt til forvaltningerne primo januar som en del af indkaldelsen til overførsler i forbindelse med regnskab 2008. Indkaldelsen vil omfatte drifts- og anlægsoverførsler.
- Udvalgene skal senest den 2. marts indsende anmodning om overførsler, oversigt og beskrivelse af projekter og aktiviteter i 2009 på service, der kan annulleres samt resultatet af

den uafhængige institutions gennemgang af forvaltningens oversigter.

- Udvalgenes ansøgning om overførsler i forbindelse med regnskab 2008 samt aktiviteter og projekter i 2009, der kan annulleres, behandles i Økonomiudvalget den 21. april 2009 og i Borgerrepræsentationen den 7. maj 2009.

Claus Juhl

Bjarne Winge

**bilag**

