

Bilag 2A - Revisionens høringsvar

Økonomiforvaltningen har med mail af 26. januar 2009 sendt et udkast til nye bevillingsregler for Københavns Kommune til høring i Revisionsdirektoratet.

Forvaltningen har efterfølgende oplyst, at formålet med det nye regelsæt er en opdatering og gennemskrivning af de eksisterende regler for at opnå mere klare og forståelige bevillingsregler samt en ændring af bevillingsreglerne vedrørende anlæg.

Revisionsdirektoratet har følgende kommentarer til udkastet:

1. Indledningsvis finder vi det rigtigst, at de grundlæggende bevillingsregler eksplicit præciseres i regelsættet ved at gengive formuleringerne fra Velfærdsministeriets Budget- og regnskabssystem for kommuner (afsnit 6), herunder bør gengives følgende:

- Borgerrepræsentationen skal ved årsbudgettets endelige vedtagelse som mindstekrav tage bevillingsmæssig stilling til budgettets driftsposter specificeret på udvalgsniveau.
- Borgerrepræsentationen skal ved årsbudgettets endelige vedtagelse som mindstekrav tage stilling til budgettets rådighedsbeløb vedrørende anlægsarbejder specificeret på udvalgsniveau.
- For de finansielle poster under hovedkonto 7 og 8 skal Borgerrepræsentationen ved årsbudgettets endelige vedtagelse som mindstekrav tage bevillingsmæssig stilling til:
 - Alle renteindtægter under ét – funktionerne 7.22.05-7.35.35.
 - Alle renteudgifterne under ét – funktionerne 7.35.30-7.55.76.
 - Afdrag på udlån under ét – funktionerne 8.32.20-8.32.27.
 - Afdrag på optagne lån under ét – funktionerne 8.55.63-8.55.78.
 - Tilskud og udligning, herunder udligning af moms under ét – funktionerne 7.62.80-7.65.87.Alle skatter under ét (funktionerne 7.68.90-7.68.96).

- Reglerne vedrørende afgivelse af anlægsbevillinger gælder endvidere

Stormgade 20
1555 København V

Telefon
33 66 24 00

Direkte telefon
33 66 24 19

Telefax
33 66 70 04

E-mail
tja@rd.kk.dk

for:

- Udlån – debetsiden vedrørende funktionerne 8.32.20-8.32.27.
- Låneoptagelse – kreditsiden vedrørende funktionerne 8.55.63-8.55.78.
- Bevillinger vedrørende de finansielle poster på hovedkonto 7 og 8 afgives som bruttobevillinger.
- Foranstaltninger, der er påbudt ved lov eller anden bindende retsforskrift, kan om fornødent iværksættes uden kommunalbestyrelsens forudgående bevilling, men bevilling må da indhentes snarest muligt, jf. den kommunale styrelseslov § 40, stk. 2.
- Enhver tillægsbevilling skal angive, hvorledes den bevilgede udgift skal dækkes, jf. den kommunale styrelseslov § 40, stk.3.

2. Principielle forhold:

- Ifølge kommunens bevillingsregler opføres rådighedsbeløb og alle finansposter som bevillinger. Det fremgår imidlertid af Budget- og regnskabssystem for kommuner afsnit 6.1, at rådighedsbeløb og en række kapitalposter ikke har en bevillingsmæssig funktion. Det anbefales, at Økonomiforvaltningen vurderer rigtigheden af kommunens praksis.
- Det er vores vurdering, at disponeringen af udkastet ikke i tilstrækkelig grad understøtter formålet om klarhed. Efter vores opfattelse vil det være en fordel at følge afsnitsopdelingen i afsnit 6 Bevillingsregler i Budget- og regnskabssystem for kommuner, og herunder bør der ske en samling af begreber og definitioner. Fx kunne afsnit 1 benævnes bevillingstyper. Endvidere bør teksten i budget- og regnskabssystemet anvendes i det omfang, der er tale om ufravigelige krav. Det anbefales, at rækkefølgen i omtalen af styringsområderne disponeres således, at de 3 driftsområder nævnes først og anlægsområdet til sidst.

3. Konkrete forhold:

- Udkastet s. 5: *Ad Det er en betingelse for igangsætning af et*

anlægsarbejde, at der i årsbudgettet er afsat en anlægsbevilling eller et rådighedsbeløb. Der skal inden igangsætning af anlægsarbejder både være afsat et rådighedsbeløb og givet en særskilt anlægsbevilling. Afsnittet om anlægsbevillinger bør i øvrigt så vidt muligt affattes som i Budget- og regnskabssystem for kommuner.

- Udkastet s. 5: *Ad investeringsoversigten.* Der henvises til kravene til indholdet af investeringsoversigten i afsnit 5.2 i Budget- og regnskabssystemet for kommuner.
- Udkastet s. 6: Det anbefales at lade afsnit 2.3 udgå.
- Udkastet s. 7: Det anbefales, at afsnit 3 Budgetperioder og betegnelser flyttes til indledningen s. 1.
- Udkastet s. 7: Det anbefales, at afsnit 3.1 flyttes til et særskilt afsnit om tillægsbevillinger – og oversigten foreslås revurderet, da kompetencen til at træffe beslutning om væsentlige ændringer i priser og mængder bør være hos bevillingsmyndigheden BR. Det anbefales endvidere, at der sidst i dette afsnit etableres et underafsnit, der fx kan benævnes "særlige tillægsbevillinger". I underafsnittet beskrives omplaceringer, overførsler mellem årene og efterreguleringer.
- Udkastet s. 9. *Ad efterregulering.* Reguleringsordningen for efterspørgselsstyrede overførsler bør kort omtales.
- Udkastet s.10: *Ad afsnit 6 Budgetopfølgning.* Det korte afsnit foreslås sammenkædet med beskrivelsen af tillægsbevillinger generelt.
- Udkastet s. 11: *Ad alle låneoptagelser skal godkendes af Økonomiforvaltningen.* Låneoptagelse skal godkendes af BR, jf. s. 2.
- Udkastet s. 12 og 13: Det foreslås at undlade at medtages de tekniske beregningseksempler.

Hvis det ønskes, deltager Revisionsdirektoratet gerne i et møde, hvor direktoratets kommentarer kan uddybes.

Med venlig hilsen

Tommy Jacobsen