



UDVALGSINDSTILLING med sagsfremstilling

Sagsnummer: 273394

Økonomiforvaltningens overførelser fra 2004 til 2005

INDSTILLING

At Økonomiudvalget indstiller til Borgerrepræsentationen, at:

- At Økonomiforvaltningens overførelsesanmodning imødekommes
- At Økonomiforvaltningen gives en tillægsbevilling på 13.258 t.kr., til at finansiere aktiviteter under prioritet 1
- At Økonomiforvaltningen gives en tillægsbevilling på 12.459 t.kr., til at finansiere aktiviteter under prioritet 2
- At Økonomiforvaltningen gives en tillægsbevilling på 8.543 t.kr., til at finansiere aktiviteter under prioritet 3
- At de resterende 1.319 t.kr. af Økonomiforvaltningens mindreforbrug fra 2004 tilfalder kassen eller omprioriteres til nye formål

RESUMÉ

Af BR 393/05 fremgår det, at Økonomiforvaltningen bedes udarbejde en redegørelse med henblik på, at få resterende mindreforbrug fra 2004 udmøntet. Denne overførelsesredegørelse er den 5. vedrørende 2004 mindreforbruget, og bygger i høj grad på de oplysninger, der tidligere er blevet præsenteret i disse sammenhænge:

- | | | |
|--------------------------|-------------------|-----------|
| - Økonomiudvalget | 23. november 2004 | ØU 381/04 |
| - Borgerrepræsentationen | 10. februar 2005 | BR 94/05 |
| - Borgerrepræsentationen | 28. april 2005 | BR 245/05 |
| - Borgerrepræsentationen | 15. juni 2005 | BR 393/05 |

Økonomiforvaltningen anmoder om, at der tildeles Økonomiforvaltningen en tillægsbevilling på 31.760 t.kr., bestående af forvaltningens mindreforbrug fra 2004, til at gennemføre aktiviteter indenfor 3 aktivitetskategorier.

- Prioritet 1 (essentielle aktiviteter) omfatter aktiviteter hvor der er politisk beslutning, aftale med ekstern leverandør eller tale om tekniske forskydninger. Såfremt prioritet 1 ikke imødekommes er konsekvensen at politiske beslutninger ikke kan gennemføres eller aftalebrud i forhold til eksterne leverandører.
- Prioritet 2 (vigtige aktiviteter) omfatter aktiviteter der er igangsat eller aftalt igangsat og som beror på at overførelsesadgangen fortsat er et grundprincip i kommunens økonomistyring. Såfremt prioritet 2 ikke imødekommes vil konsekvensen være, at incitamentsstrukturen ændres således at disponenter i forvaltningen fremover vil være motiveret til at bruge ressourcerne indenfor budgetåret frem for at foretage fornuftige disponeringer i et flerårigt perspektiv. Endvidere vil det være meget svært fremover at skabe tiltro til at forvaltningen kan gennemføre projekter på tværs af budgetår.

UDVALGSINDSTILLING med sagsfremstilling ... fortsat

- Prioritet 3 (ikke kritiske aktiviteter) omfatter aktiviteter, hvor aktiviteten kan afbrydes uden at der begås aftalebrud i forhold til eksterne eller interne parter. Prioritet 3 er aktiviteter, som Økonomiforvaltningen betragter som væsentlige. Der er således tale om aktiviteter, der kan stoppes – de præcise konsekvenser er beskrevet i bilag 1 under prioritet 3. En beslutning om, at tilbageholde prioritet 3 midler vil være en beslutning om, at disse aktiviteter ikke skal gennemføres. Disse aktiviteter kan således ikke gennemføres medmindre Borgerrepræsentationen på et senere tidspunkt aktivt beslutter at gennemføre aktiviteten.
- Prioritet 4 omfatter mindreforbrug som følge af, at forvaltningen enten ikke forventer at aktiviteten skal gennemføres eller hvor aktiviteten kan dækkes under andre aktiviteter der har særskilt finansiering.

Finansiell konsekvens af manglende overførelse

Såfremt Økonomiforvaltningen ikke tildeles overførelsesadgang for prioritet 1-3, vil der være en række finansielle konsekvenser. De finansielle konsekvenser vil blive behandlet på følgende måde:

- 1) Hvis aktiviteten kan stoppes vil den blive det
- 2) Hvis aktiviteten ikke kan stoppes helt eller delvist, vil udgifterne til aktiviteten, så vidt muligt, blive modregnet i aktivitetens budget i efterfølgende år. Således betyder den manglende overførelsesadgang at aktiviteten nedjusteres i kommende år.
- 3) Hvis aktiviteten ikke kan stoppes helt eller delvist, og det ikke er muligt at modregne udgifterne i aktivitetens budget i efterfølgende år, vil omkostningerne optræde som et merforbrug på Økonomiforvaltningens regnskab 2005. Således skal finansieringen findes ved at nedjustere andre aktiviteter indenfor Økonomiforvaltningen.

SAGSBESKRIVELSE

Af BR 393/05 fremgår det, at Økonomiforvaltningen bedes udarbejde en redegørelse med henblik på, at få resterende mindreforbrug fra 2004 udmøntet. Denne overførelsesredegørelse er den 5. vedrørende 2004 mindreforbruget, og bygger i høj grad på de oplysninger, der tidligere er blevet præsenteret i disse sammenhænge:

- | | | |
|--------------------------|-------------------|-----------|
| - Økonomiudvalget | 23. november 2004 | ØU 381/04 |
| - Borgerrepræsentationen | 10. februar 2005 | BR 94/05 |
| - Borgerrepræsentationen | 28. april 2005 | BR 245/05 |
| - Borgerrepræsentationen | 15. juni 2005 | BR 393/05 |

Økonomiforvaltningen havde i 2004 et samlet mindreforbrug på 268.509 t.kr. på driftsbevillingerne. Mindreforbruget er blevet behandlet flere gange af Borgerrepræsentationen og blevet fordelt som det fremgår af tabel 1. Med nærværende indstilling vil den fælles kommunale kasse få tilført yderligere 3.819 t.kr., hvilket bringer kassens andel af forvaltningens mindreforbrug op på 62.618 t.kr. Dette er midler, som Økonomiforvaltningen har vurderet, der ikke er behov for i 2005.

UDVALGSINDSTILLING med sagsfremstilling ... fortsat

Med nærværende indstilling anmoder Økonomiforvaltningen om en tillægsbevilling på 31.760 t.kr. til aktiviteter der er i bilag 1 er prioriteret som 1, 2 eller 3.

Tabel 1 – Udmøntning og fordeling af mindreforbrug 2004 på Rammebelagt, drift i 1.000 kr.	Afvigelse Netto 2004	Til kassen (BR 245/05)	Tidlige overførelsessag (BR 94/05)	BR beslutet (BR 393/05)	Tekniske justeringer og strukturreform (BR 393/05)	Prioritet 1-3	Prioritet 4, kassen
Rammebelagt, drift	-268.509	58.799	44.009	84.576	45.546	31.760	3.819
Fælles driftspuljer	-22.420	16.820	1.500	4.100	-	-	-
Økonomisk forvaltning	-239.306	35.196	42.509	80.476	45.546	31.760	3.819
Forsikringer	-6.783	6.783	-	-	-	-	-

Fælles for de projekter der i bilag 1 er beskrevet og som ligger i prioritet 1-3 er, at det alle er aktiviteter som Økonomiforvaltningen ønsker at afholde for at kunne honorere aftaler der er indgået mellem politikere, i forhold til eksterne parter, internt i forvaltningen eller i forhold til andre forvaltninger.

Prioriteringen er udtryk for et skøn over hvor alvorligt det er såfremt Økonomiforvaltningen ikke er i stand til at opfylde de aftaler der er indgået. De midler Økonomiforvaltningen ikke forventer at have brug for, er placeret i kategori 4.

Tabel 2 – Prioritering af aktiviteter. Beløb i 1.000 kr.		
Prioritet	Beskrivelse	Ansøgt
- Prioritet 1 (essentielle aktiviteter)	Omfatter aktiviteter hvor der er politisk beslutning, aftale med ekstern leverandør eller tale om tekniske forskydninger. Såfremt prioritet 1 ikke imødekommes er konsekvensen at politiske beslutninger ikke kan gennemføres eller aftalebrud i forhold til eksterne leverandører.	13.258
- Prioritet 2 (vigtige aktiviteter)	Omfatter aktiviteter der er igangsat eller aftalt igangsat og som beror på at overførelsesadgangen fortsat er et grundprincip i kommunens økonomistyring. Såfremt prioritet 2 ikke imødekommes vil konsekvensen være, at incitamentsstrukturen ændres således at disponenter i forvaltningen fremover vil være motiveret til at bruge ressourcerne indenfor budgetåret frem for at foretage fornuftige disponeringer i et flerårigt perspektiv. Endvidere vil det være meget svært fremover at skabe tiltro til at forvaltningen kan gennemføre projekter på tværs af budgetår og endelig vil der være et væsentligt tab af anseelse og troværdighed for Økonomiforvaltningen.	12.459
- Prioritet 3 (ikke kritiske aktiviteter)	Omfatter aktiviteter, hvor aktiviteten kan afbrydes uden at der begås aftalebrud i forhold til eksterne eller interne parter. Prioritet 3 er aktiviteter, som Økonomiforvaltningen betragter som væsentlige. Der er således tale om aktiviteter, der kan stoppes – de præcise konsekvenser er beskrevet i bilag 1 under prioritet 3. <u>En beslutning om, at tilbageholde prioritet 3 midler vil være en beslutning om, at disse aktiviteter ikke skal</u>	8.543

UDVALGSINDSTILLING med sagsfremstilling ... fortsat

	<u>gennemføres.</u> Disse aktiviteter kan således ikke gennemføres medmindre Borgerrepræsentationen på et senere tidspunkt aktivt beslutter at gennemføre aktiviteten.	
- Prioritet 4 (kassen)	Omfatter mindreforbrug som følge af, at forvaltningen enten ikke forventer at aktiviteten skal gennemføres eller hvor aktiviteten kan dækkes under andre aktiviteter der har særskilt finansiering.	1.319

Finansiell konsekvens af manglende overførelse

Såfremt Økonomiforvaltningen ikke tildeles overførelsesadgang for prioritet 1-3, vil der være en række finansielle konsekvenser. De finansielle konsekvenser vil blive behandlet på følgende måde:

- 1) Hvis aktiviteten kan stoppes vil den blive det
- 2) Hvis aktiviteten ikke kan stoppes helt eller delvist, vil udgifterne til aktiviteten, så vidt muligt, blive modregnet i aktivitetens budget i efterfølgende år. Således betyder den manglende overførelsesadgang at aktiviteten nedjusteres i kommende år.
- 3) Hvis aktiviteten ikke kan stoppes helt eller delvist, og det ikke er muligt at modregne udgifterne i aktivitetens budget i efterfølgende år, vil omkostningerne optræde som et merforbrug på Økonomiforvaltningens regnskab 2005. Således skal finansieringen findes ved at nedjustere andre aktiviteter indenfor Økonomiforvaltningen.

Økonomi

Økonomiforvaltningen anmoder om, at der tildeles Økonomiforvaltningen en til-lægsbevilling på 31.760 t.kr., bestående af forvaltningens mindreforbrug fra 2004. Bevillingen skal tildeles Økonomiforvaltningen, drift, funktion 6.51.1 Sekretariat og forvaltning.

Baggrund

Baggrunden for indstillingen er de fire forudgående behandlinger af overførelsessagen, der med behandlingen af BR 393/05 resulterede i, at Økonomiforvaltningen blev anmodet om at komme med en yderligere beskrivelse af hvilke aktiviteter der søgtes overførelse til. Disse oplysninger fremgår af bilag 1.

Mere overordnet er baggrunden for overførelsessagen, at Økonomiforvaltningen er en organisation præget af en lang række projektaktiviteter, der ikke følger de cyklusser som finansårene opstiller. Endvidere har den hidtidige praksis været at man foretog en jævn budgettering, hvor aktiviteterne budgetteres med det samme beløb alle år, selvom man ved, at udgifterne er meget fluktuerende. Det skyldes eksempelvis problemstilling vist i tabel 3.

Tabel 3 – Eksempel på hvordan overførelser opstår.					
	År 1	År 2	År 3	År 4	Total

UDVALGSINDSTILLING med sagsfremstilling ... fortsat

Budget	2,5	2,5	2,5	2,5	10,0
Udgiftsprofil	0,5	4,5	4,0	1,0	10,0
Balance	+ 2,0	-2,0	-1,5	+ 1,5	0

Årsagen til at udgiftsprofil og budget ikke er i overensstemmelse skyldes blandt andet at udgiftsprofilen til tider ikke kendes når budgettet besluttet. Dette ændrer dog ikke ved at aktiviteten har et samlet udgiftsniveau der skal finansieres.

Alternativer

Alternativer til nærværende indstilling om en tillægsbevilling på 31.760 t.kr., er at det vurderes hvorvidt enkelte aktiviteter ikke skal gennemføres, eller hvorvidt eksempelvis prioritet 3 aktiviteterne ikke skal gennemføres.

BILAG VEDLAGT

Bilag 1 – Detaljeret oversigt over aktiviteter der ønskes overførelse til

Erik Jacobsen

Helge Jacobsen

8. august 2005
Administrationssekretariatet