

# **REFERAT Direktionen d. 25-02-2014**

**Mødedato** Tirsdag d. 25. februar 2014 kl. 10:00

**Mødested** Mødelokale B105

## **Indholdsfortegnelse**

Overførelsessag 2013-2014.....	3
Overførelse af samlede anlægsbevillinger (endelig opgørelse) fra ØU og TU.....	7
Lukket.....	10
Øvrige sager 25-02-2014.....	11
Lukket.....	13

## **Punkt 1: Overførelsessag 2013-2014**

14/28

### **Bilag**

Bilag -Ansøgning omkring overførelse 2013-2014

# Overførselssag 2013-2014

## Baggrund

ØDC fremlægger centrene ansøgninger om overførsel af driftsmidler fra 2013 til 2014, som er indkommet i forbindelse med aflæggelse af regnskab for 2013.

Det ansøgte overførselsbeløb (udvidelse af budget 2014) er i alt 23,6 mio. kr. I budget 2014 er der afsat en budgetpost på 20,0 mio. kr. til brug for overførsler fra 2013 til 2014.

ØDC fremlægger endvidere ansøgninger omkring fritagelse for overførelse af merforbrug i regnskab 2013. Der søges fritagelse for 15,4 mio. kr.

## INDSTILLING

ØDC indstiller, at direktionen drøfter:

1. ansøgninger om overførsel fra 2013 til 2014 inden for en ramme på 20,0 mio. kr. med henblik på mødesag til Byrådet i marts måned.
2. ansøgninger om fritagelse for overførelse af merforbrug fra 2013 til 2014.

## Sagsfremstilling

Givet den økonomiske situation i forhold til overholdelse af serviceramme, er det nødvendigt at anlægge en restriktiv betragtning på adgangen til overførelser mellem budgetår. Konkret betyder et "ja" til en ønsket overførelse fra et budget år til et andet, at der sker en genbevilling, og der er dermed i praksis tale om en tillægsbevilling, der finansieres af den afsatte budgetramme på 20,0 mio. kr.

Ud fra en styringsmæssig betragtning er det vigtigt, at overførsler primært anvendes til at imødegå periodiseringsmæssige forskydninger og dermed reducerer incitamenterne til at forbruge evt. restbudget inden udgangen af året. Hensigten er således, at institutioner m.v. kan anvende dele af budgettet lidt før eller lidt efter det pågældende budgetår, når det er økonomisk rationelt. Eventuel overførsel af tilfældigt opståede mindreforbrug til "nye" formål bør vurderes strategisk ud fra en helhedsvurdering, således at den ledige budgetramme i 2014 (20 mio. kr.) anvendes hensigtsmæssigt.

### *Grundlæggende principper for overførelse af driftsmidler mellem budgetår*

De grundlæggende principper for overførelse mellem budgetårene for Høje-Taastrup Kommune er beskrevet i kommunens "Principper for økonomistyring" (PØS) samt de detaljerede økonomistyringsprincipper, som er beskrevet i bilag 2: Principper for overførselsadgang.

Heraf fremgår det overordnede princip, at såfremt det lederstyrede budget (=det aftalestyrede budget) udviser et merforbrug, vil merforbruget som udgangspunkt skulle overføres og betales af næste års budget. Direktionen kan dog vælge at dispensere fra denne bestemmelse, i forbindelse med behandlingen af overførselssagen og derfor skal overførelserne på center- og institutionsniveau også indeholde begrundede ansøgninger omkring baggrunden og årsagen til ønsket om overførelse af merforbrug.

Der kan tillige ansøges om overførsel af mindreforbrug.

For alle ansøgninger vedr. overførsler gælder, at de skal være veldokumenterede og velbegrundede. Det betyder at,

1. et mindreforbrug, som ønskes overført, skal kunne dokumenteres og årsagsforklares
2. den påtænkte anvendelse og behovet herfor skal oplyses, og der skal være en bæredygtig begrundelse
3. merforbrug, som søges fritaget for overførsel, skal kunne årsagsforklares, og der skal være en bæredygtig (stærk) begrundelse for ikke at modregne det i næste års budget

Derudover gælder, at overførselsadgangen forudsætter, at gældende politiske serviceniveauer, aftaler, lovgivning

m.v. overholdes, herunder hensyntagen til øvrige beslutninger og bestemmelser inden for eget budgetansvarsområde. Endvidere vedrører overførslerne udelukkende serviceudgifterne med undtagelse af projektmidler under Jobcentret.

Denne sag er vedlagt to oversigter vedr. regnskabsresultatet på lederstyrede niveauer sammenholdt med de detaljerede overførselsansøgninger (bilag 1, hvor sammenhæng med regnskabsresultatet fremgår og bilag 2, hvor de konkrete begrundelser fremgår).

Udgangspunktet er, at merforbrug indgår i overførselsansøgningen. For en række centre er det lederstyrede niveau identisk med centerniveau, og disse centre opgøres kun på centerniveau. Der er tale om følgende centre:

- Driftsbyen
- CEIS
- TMC
- BURC (De underliggende enheder har ikke selvstændigt budgetansvar)
- JC (Har i 2013 3 enheder, med mindreforbrug. Regnskab er i denne sag opgjort på centerniveau)
- HRC
- ØDC
- BSC

I tabel 1 nedenfor sammenfatter i oversigtsform ansøgninger om overførsel på centerniveau. Ansøgningerne fremgår i detaljeret form i bilag 1 og 2.

**Tabel 1. Oversigt over ansøgninger pr. center**  
(pct. værdier er opgjort i fht. korrigeret budget)

	A	B=C+D+E		C	D	E	F	
Center / mio. kr.	Afvigelse i R 2013	Ansøgt i alt	i procent af korrigeret budget	Mindreforbrug	merforbrug	Projektmidler	Ansøgt fritagelse for overførsel	Fritagelsesbeløb i pct. af korrigeret budget
Direktion	-7.695	1.950	5	1.950				
Driftsbyen	4.924	-400	-0,4		-400		-4.524	4,4
TMC	-599	-		0				
Ceis	-2.919	1.000	0,7	1.000				
ISU	-6.497	4.092	0,7	5.866	-2.291	516	-1.758	0,3
FKC	-4.629	4.640	3,4	3.276		1.365	-2.990	2,2
BURC	-6.348	1.681	0,5	1.681				
JC	-2.853	1.318	3,1	119		1.200		
SHC	-2.219	1.784	0,4	1.259		524		
HRC	-6.477	163	0,2	163				
SUOC	-12.964	6.282	1,4	5.927		355	-3.082	0,9
ØDC	3.124	-					-3.124	3,5
BSC	-1.946	453	1,3	453				
BYC	-621	621		621				
<b>I alt</b>	<b>-47.719</b>	<b>23.583</b>		<b>2.314</b>	<b>-2.691</b>	<b>3.960</b>	<b>-15.478</b>	

Noter til tabellen:

Kolonne A= - svarer til mindreforbrug

Kolonner B, C, D, E: + svarer til budgetudvidelse i 2014

Kolonne F: - svarer til en undladt budgetreduktion (reelt en budgetudvidelse), idet merforbrug jf. reglerne skal overføres.

#### *Bemærkninger til overførselsansøgningerne*

Langt de fleste ansøgninger vedr. overførsler kan henføres til, at den pågældende leder har foretaget en bevidst handling, med henblik forskydning i udgifterne mellem budgetår. Men der er også eksempler på overførselsansøgninger, hvor et "tilfældigt" mindreforbrug søges overført til nye aktiviteter, der ikke er besluttet i budget 2014. På SUOC's område gælder, at netto-mindredgifter i høj grad skyldes mellemkommunale betalinger, som modsvares af merudgifter, som er dækket fra kapacitetspuljer.

Overførsler til reelt nye aktiviteter ses f.eks. ved ønsker om yderligere midler i forhold til sikring af ejendomme, indkøb af biler og IT system. Der er tale om aktiviteter, der kan være ganske fornuftige eller nødvendige, men som ikke ligger indenfor reglerne for overførsel mellem årene. Da der i budget 2014 er reserveret 20 mio. kr. til serviceudgifter i forbindelse med overførsler, kan en eventuel restpulje prioriteres til ovenstående aktiviteter.

I bilag 1 og 2 er kolonnen yderst til højre reserveret til ØDC's vurdering af overførselsansøgningen. Der markeres med hhv én og to stjerner.

En overførsel som vurderes at afspejle at aktivitetsniveauet har været lavere end forventet vil ikke umiddelbart kunne støttes og markeres med (\*) med henblik på direktionens videre drøftelse.

En overførsel som tænkes anvendt til reelt nye aktiviteter, vil tilsvarende ikke umiddelbart kunne støttes og markeres med (\*\*), med henblik på direktionens drøftelse.

ØDC anbefaler helt eller delvist overførsel for 19,6 mio. kr., og afvisning af overførsel for 4,4 mio.kr. fra 2013-2014. Såfremt Direktionen godkender overførsler for 19,6 mio. kr. vil der være 0,4 mio. tilbage der kan disponeres til f.eks. sikring af ejendomme, indkøb af biler og IT-system m.v.

*Tabel 2. Oversigt over ØDC vurdering*

Vurdering	Ansøgt beløb	Ansøgt mindreforbrug	Ansøgt merforbrug	Ansøgte projektmidler
Ja	19.569.026	17.090.691	-1.481.328	3.959.663
Delvis	-363.195	846.200	-1.209.395	
Nej	4.377.200	4.377.200	-	
Hovedtotal	<b>23.583.031</b>	<b>22.314.091</b>	<b>-2.690.723</b>	<b>3.959.663</b>

ØDC har tillige ved vurderingen lagt vægt på transaktionsprincippet, hvor omkostninger skal medtages i det regnskabsår, de vedrører og hvor Byrådet har forudsat aktiviteten finder sted.

#### **BESLUTNING DIREKTIONEN DEN 25-02-2014**

Direktionen roste organisations indsats i forhold til arbejdet med overførsler.

Direktionen besluttede, at de ansøgte midler, dvs. godt 20 mio. kr., forslås overført. Politisk behandling i marts.

Direktionen aftalte, at næste skridt er en kvalitetssikring i form af, at hver direktør gennemgår ansøgningerne med centrene.

## **Punkt 2: Overførsel af samlede anlægsbevillinger (endelig opgørelse) fra ØU og TU**

13/21524

# Overførsel af samlede anlægsbevillinger (endelig opgørelse) fra ØU og TU

## Baggrund

I denne mødesag indstiller ØDC til Direktionen, at det besluttet om overførsels ansøgningerne fremlægges i en samlet sag for anlægsbevillinger for Økonomiudvalget og Teknisk Udvalg.

Anlægsbevillinger er 1-årige. Anlægsbevillingerne, der er indstillet overført til 2014, skal derfor godkendes som tillægsbevillinger i 2014 (genbevilling).

For hver anlægsbevilling skal Byrådet derfor tage stilling til om overførslen skal genbevilles i 2014.

Uddybende bemærkninger til alle overførslerne fremgår af de to mødesager til henholdsvis Økonomiudvalget og Teknisk Udvalg.

## INDSTILLING

ØDC indstiller, at Direktionen beslutter, om overførsels ansøgningerne fremlægges i en samlet sag for anlægsbevillinger for Økonomiudvalget og Teknisk Udvalg:

1. at der overføres en negativ udgiftsbevilling på 0,755 mio. kr. og en indtægtsbevilling på 6,763 mio. kr. på Teknisk Udvalgsområde.
2. at der overføres en udgiftsbevilling på 20,225 mio. kr. og en indtægtsbevilling på 7,557 mio. kr. på Økonomiudvalgets område.
3. at overførslerne finansieres af kassen med 5,15 mio. kr.
4. at den uudnyttede byggekredit vedr. Birkehøj i 2013 på 53 mio. kr. søges overført til 2014 på politikområde 2.90 Finansiering.

## Sagsfremstilling

Ved udgangen af 2013 er der for Økonomiudvalget og Teknisk Udvalg et nettomindreforbrug på anlægsbevillingerne på 5,15 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Mindreforbruget skyldes især konkursen vedr. Birkehøj Plejecenter med 6,7 mio. kr. samt forskydning af køb af restareal ved Transportcentret på 5,1 mio. kr. til 2014.

Derudover er der et merforbrug (mindreindtægt) som især skyldes, at Kommunen ikke i 2013 har modtaget tilskud på 6,8 mio. kr. til etablering af ny busterminal ved Taastrup Torv.

Nedenstående tabel viser hvorledes indtægts- og udgiftsbevillinger er fordelt på henholdsvis Teknisk Udvalg og Økonomiudvalget. Der henvises i øvrigt til de separate forelagte mødesager.

(1.000 kr. netto)	Budgetvirkning i 2014		
	indtægter	udgifter	netto
<b>Overførsler af uforbrugte anlægsmidler fra 2013 (endelig opgørelse)</b>			
<b>Teknisk Udvalg</b>			
Anlægsprojekter	-6.763	-755	-7.518
Overførsler i alt TU	<b>-6.763</b>	<b>-755</b>	<b>-7.518</b>

<b>Overførsler af uforbrugte anlægsmidler fra 2013 til 2014 (endelig opgørelse) - ØU</b>			
(1.000 kr. netto)	indtægter	udgifter	netto
<b>Økonomiudvalget</b>			
Køb og salg af grunde og bygninger		6.923	6.923
Anlægsprojekter	-1.765	13.302	11.537
Byggekredit vedr. Birkehøj Plejecenter	-5.792		-5.792

I alt ØU	<b>-7.557</b>	<b>20.225</b>	<b>12.668</b>
Overførsler i alt ØU og TU	<b>-14.320</b>	<b>19.470</b>	<b>5.150</b>

## ØKONOMI

De samlede overførsler af anlægsbevillinger (foreløbige + endelige) for Teknisk Udvalg fra 2013 til 2014 er opgjort til nettoindtægter på 2,986 mio. kr., der er fordelt med bruttoudgifter på 4,909 mio. kr. og bruttoindtægter på 7,895 mio. kr.

De samlede overførsler af anlægsbevillinger (foreløbige + endelige) fra 2013 til 2014 er opgjort til nettoudgifter på 31.443 mio. kr., der er fordelt med bruttoudgifter på 44,537 mio. kr. og bruttoindtægter på 6,262 mio. kr. samt indtægter fra byggekredit på 5,792 mio. kr.

Samlet for Økonomiudvalget og Teknisk Udvalg er der således overførsler af anlægsbevillinger (foreløbige + endelige) for nettoudgifter 35,289 mio. kr., fordelt med bruttoudgifter 49,446 mio. kr. og bruttoindtægter 14,320 mio. kr. hvoraf byggekredit udgør på 5,792 mio. kr.

Finansieringen sker ved træk fra kassen med henvisning til regnskab 2013 med 5,15 mio. kr. og i form af byggekredit på 5,792 mio. kr. Hertil kommer at anlægsudgifterne i 2013 vedr. Birkehøj på 53 mio. kr. er afholdt af kommunens kassebeholdning i stedet for via en byggekredit. Der søges derfor en indtægtsbevilling (byggekredit) på 53 mio. kr. Lån optages først ved afslutningen af projektet, der forventes endeligt afsluttet i 2014. Der forelægges særskilt sag om endelig lånoptagelse vedr. Birkehøj.

Forskydninger i gennemførelsen af de enkelte bevillinger i anlægsbudgettet, bør undgås, men er ikke usædvanlige, idet der i arbejdet med de enkelte bevillinger kan forekomme situationer, der forsinker den planlagte gennemførelse.

Administrationen vurderer, at frigivelse af anlægsbudgetterne er en forudsætning for, at arbejderne kan blive gennemført i 2014.

## BESLUTNING DIREKTIONEN DEN 25-02-2014

Godkendt med direktionens bemærkninger.

## **Punkt 3: Lukket**

13/19345

## **Punkt 4: Øvrige sager 25-02-2014**

14/867

## **Øvrige sager 25-02-2014**

### **Baggrund**

#### **Resultatlønskontrakter for 2014**

Hver direktør bedes medbringe udkast til resultatlønskontrakter til tværgående drøftelse på mødet.

## **Punkt 5: Lukket**

14/867