



Bilag 1

Juniindstillingen til budget 2017

Indhold

1. Udviklingen i udvalgenes budgetrammer for budgetforslag 2017	4
2. Udvalgenes serviceudgifter i budgetforslag 2017.....	5
2.1. Servicemåltal, servicebufferpulje og strukturelt mindreforbrug	5
2.2. Fællesordninger og kommunens fællessystemer.....	6
2.3. Businesscase om Kvantum.....	10
2.4. Håndtering af effektiviseringer ved indførslen af Kvantum i effektiviseringsstrategien	10
2.5. Samlokaliseringsscasen på Ottiliavej.....	11
2.6. Effektiviseringsstrategien – Ændring af stigende profiler	13
2.7. Bevillinger der udløber i 2017.....	13
2.8. Overgang fra tjenestemand- til overenskomstansættelse.....	13
2.9. Demografiregulering	14
2.10. Omkostningsanalyse på ældre- og sundhedsområdet	16
2.11. Modtagelse af flygtninge i 2017	16
2.12. Centrale puljer under Økonomiudvalget	16
2.13. Økonomiudvalget – Movia	18
2.14. Økonomiudvalget – KL-kontingent.....	18
2.15. Økonomiudvalget – FLIS	19
2.16. Økonomiudvalget – Hovedstadens Beredskab	19
2.17. Teknik- og Miljøudvalget - Varig DUT-kompensation vedrørende vandmiljøplaner	20
2.18. Børne- og Ungdomsudvalget – Korrektion af serviceudgifter	20
2.19. Socialudvalget – Supplerende budgetmodeller	20
2.20. Sundheds- og Omsorgsudvalget – Sammenlægning af bevillinger	20
2.21. Sundheds- og Omsorgsudvalget – Praktikpladser	21
2.22. Kultur- og Fritidsudvalget – Ældrerådvalg	21
2.23. Kultur- og Fritidsudvalget – Kommunal- og regionrådvalg	21
2.24. Teknik- og Miljøforvaltningen – Indtægtsniveau for betalingsparkering	22
3. Udvalgenes anlægsudgifter i budgetforslag 2017.....	23
3.1. Periodisering af anlægsudgifter	23
3.2. Centrale puljer	24
3.3. Indtægter vedrørende Bryggebroen.....	26
3.4. Overskydende midler fra anlægsprojekter	26

3.5.	Udbygningsplan for plejeboliger (Moderniseringsplan 3)	27
4.	Udvalgenes overførsler mv. i budgetforslag 2017	28
4.1.	Beskæftigelses- og Integrationsudvalget – Nye skøn for overførsler	29
4.2.	Socialudvalget – Nye skøn for overførsler	30
4.3.	Kultur- og Fritidsudvalget – Nye skøn for overførsler.....	30
4.4.	Sundheds- og Omsorgsudvalget – Nye skøn for overførsler	31
4.5.	Kommunal medfinansiering af Sundhedsvæsenet	31
4.6.	Økonomiudvalget – Centrale puljer	32
5.	Finansposter i budgetforslag 2016	33
5.1.	Budgettering af finansposter	33
5.2.	Finansposter.....	33
5.3.	Kassekorrektioner og deponering.....	35
5.4.	Storbypuljen	36
5.5.	Investeringer i kystnære vindmøller	36
6.	Områder der kan påvirke budget 2017	37
6.1.	Aftale om kommunernes økonomi for 2017	37
6.2.	Håndtering af eventuelt anlægsloft.....	37
6.3.	Skatter, tilskud og udligning	37
7.	Den videre proces for udarbejdelse af budget 2016	39
7.1.	Budgetproces og tidsplan	39
7.2.	Formelle retningslinjer for udarbejdelse af budgetforslag 2017	39
7.3.	Proces for budgetnotater til forhandlingerne om budget 2017.....	40
7.4.	Intern DUT-proces	40

1. Udviklingen i udvalgenes budgetrammer for budgetforslag 2017

På baggrund af Økonomiudvalgets (ØUs) udmelding af de økonomiske rammer i Indkaldelsescirkulæret for budget 2017 (IC2017) har udvalgene indberettet budgetbidrag for 2017.

Budgetrammerne, der fremgår i denne indstilling, er ændret i forhold til budgetrammerne i IC2017 (ØU d. 27. januar 2016), da der bl.a. er indarbejdet en række korrektioner som følge af nye politiske beslutninger. Se bilag 8 for en detaljeret gennemgang heraf.

Økonomien i denne indstilling tager udgangspunkt i de politisk vedtagne korrektioner fra IC2017 til og med Borgerrepræsentationens møde den 26. maj 2016. Desuden indgår konsekvensen af indstillingen Anlægsoversigter – juni 2016. Korrektioner som følge af BR's beslutninger på mødet den 22. juni 2016 vil blive indarbejdet i det endelige budgetforslag, som præsenteres for ØU d. 24. august 2016. Kapitel 6 gennemgår herudover en række områder, der kan få økonomiske konsekvenser for budget 2017 frem mod det endelige budgetforslag.

Med juniindstillingen er der vedtaget udgifter for i alt 41,3 mia. fordelt med 24,3 mia. kr. til service, et nettoanlægsbudget på 6,1 mia. kr. og overførsler mv. på i alt 11,0 mia. kr., jf. nedenstående tabel. Bruttoanlægsudgifterne i budget 2017 udgør 6,6 mia. kr., jf. indstillingen Anlægsoversigter – juni 2016 til Økonomiudvalget.

Tabel. Københavns Kommunes samlede udgifter i 2017 (pr. 26. maj 2016)

Mio. kr., 2017 p/l	Service	Anlæg	Overførsler mv.	I alt
Nettoudgifter	24.252,9	6.084,8	10.969,1	41.306,8

Note: Beløbene er opdateret med alle beslutninger til og med BR den 26. maj 2016, anlægsoversigten til Økonomiudvalget (ØU) den 14. juni 2016 samt korrektioner foretaget i denne indstilling.

Den økonomiske udvikling på kommunens styringsområder service, anlæg, overførsler og finansposter bliver gennemgået i kapitel 2-5, herunder en række korrektioner, der først tiltrædes i forbindelse med denne indstilling. I kapitel 6 orienteres om en række faktorer, der kan påvirke kommunens økonomi i 2017, men som det endnu ikke kan opgøres effekten af. Endelig angiver kapitel 7 den videre proces for udarbejdelse af budget 2017.

2. Udvalgenes serviceudgifter i budgetforslag 2017

Som det fremgår af tabellen nedenfor, er kommunens serviceudgifter i budgetbidraget for 2016 på 24.253 mio. kr.

Tabel. Udvalgenes serviceudgifter i budgetbidrag 2017

1.000 kr., 2017 p/l	Service-udgiftsramme i IC 2017	Demografi-regulering	Øvrige korrektioner	Service-udgiftsramme i juni 2017
Revisionen	13.630	0	-5	13.625
Borgerrådsgiveren	9.285	0	-2	9.283
Økonomiudvalget	1.647.923	0	-111.190	1.536.733
Kultur- og Fritidsudvalget	1.462.897	0	11.284	1.474.181
Børne- og Ungdomsudvalget	10.054.827	-11.549	97.951	10.141.230
Sundheds- og Omsorgsudvalget	4.273.776	-28.536	-23.451	4.221.789
Socialudvalget	5.287.570	-1.878	-32.970	5.252.722
Teknik- og Miljøudvalget	797.647	0	-8.198	789.448
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	805.203	0	8.659	813.862
I alt	24.352.758	-41.963	-57.922	24.252.873

Tabellen viser også ændringen i udvalgenes serviceudgifter siden IC2017, herunder demografireguleringen 2017 samt udvalgenes servicerramme pr. 26. maj 2016.

2.1. Servicemåltal, servicebufferpulje og strukturelt mindreforbrug

I forbindelse med regnskabet ønsker udvalgene hvert år at overføre relativt store beløb til næste budgetår som følge af mindreforbrug – både på anlæg og serviceudgifter. For serviceudgifterne gælder, at der kun kan overføres midler til næste budgetår, hvis der frigives servicemåltal ved kompenserende besparelser andre steder i budgettet eller hvis kommunens samlede serviceudgiftsramme vokser, eksempelvis som følge af statslige initiativer.

I forbindelse med IC2017 blev det anbefalet, at der afsættes en servicemåltalspulje på 75 mio. kr. i budgetforslaget til at dække forventede overførsler fra budget 2016 til 2017. I forbindelse med Overførselssagen 2015-2016 fik udvalgene overført 118,9 mio. kr. på service. Økonomiforvaltningen vil i forbindelse med budgetforslaget vurdere, om servicebufferpuljen i 2017 til håndtering af overførselsadgang skal justeres. Det er herudover målsætningen, at der årligt prioriteres 100 mio. kr. varigt til nye politiske prioriteringer inden for kommunens kernerdrift.

Aftale om kommunernes økonomi for 2017 forventes at videreføre den stramme styring af serviceudgifterne og finansiering af kommunerne budgetter. De stramme rammer sætter samtidig fokus på, hvordan kommunen prioriterer midlerne, så københavnerne sikres mest mulig nytte indenfor de økonomiske rammer. Det er derfor nødvendigt med fortsat fokus på at identificere strukturelle mindreforbrug. Aprilprognosen for regnskab 2016 udviser et samlet forventet mindreforbrug på 302,6 mio. kr. i 2016 inkl. en uudnyttet servicebufferpulje på 131,3 mio. kr. Økonomiudvalgets principper for tværgående prioriteringer af mindreforbrug på service (Økonomiudvalget den 22. maj 2012) medfører, at udvalgene kan omprioritere 50 pct. af indmeldte

mindreforbrug til nye aktiviteter, mens de resterende 50 pct. kan indgå i budgetforhandlingerne. I forbindelse med halvårsregnskabet for 2016 vil Økonomiforvaltningen sammen med de øvrige forvaltninger i lighed med tidligere år vurdere, om eventuelle mindreforbrug kan indgå i budget 2017.

2.2. Fællesordninger og kommunens fællessystemer

Fællesordningerne er tværgående ordninger i Københavns Kommunes, der administreres af Koncernservice.

Forvaltningernes forventede bidrag til fællesordningerne udgør i 2017 i alt 463,4 mio. kr., jf. nedenstående tabel.

Tabel. Bidrag til kommunens fællesordninger og fællessystemer i 2017 (juni)

1.000 kr., 2017 p/l	Forsikring	Løn-kontrakt	Fælles-systemer	Barsels-fond ^{1,2)}	Arbejds-skade ^{1,2)}	Fælles-systemer 1)	I alt
Børne- og Ungdomsforvaltningen	58.743	25.757	8.972	53.725	20.855	2.781	170.833
Kultur- og Fritidsforvaltningen	14.307	3.126	7.739	4.873	2.284	1.056	33.385
Socialforvaltningen	12.579	16.603	14.101	22.496	9.562	2.096	77.437
Sundheds- og Omsorgsforvaltningen	8.892	16.797	11.393	22.879	10.202	2.222	72.385
Teknik- og Miljøforvaltningen	11.929	2.971	8.152	7.318	3.447	1.155	34.972
Økonomiforvaltningen	16.634	3.499	10.299	7.246	3.393	5.907	46.978
Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen	1.725	2.698	11.494	6.757	3.172	1.248	27.094
Revisionen	18	0	35	49	23	4	129
Borgerrådsgiveren	0	0	98	51	24	0	173
I alt	124.827	71.451	72.283	125.394	52.962	16.469	463.386

1) Bevillingsfinansieret fællesordning.

2) Selvejende institutioner tilknyttet ordningen er henført til dennes forvaltning.

Forvaltningernes samlede bidrag til fællesordningerne er uændret i forhold til indkaldescirkulæret. Der er for arbejdsskade og barselsfonden foretaget en opdatering af forvaltningsfordelingen på baggrund af en ajourført lønfordeling, jf. tabel nedenfor.

Tabel. Ændring i bidrag til fællesordninger og fællessystemer i juni 2017

1.000.kr., 2017 p/l	Forsikring	Lønkontrakt	Fællessystemer	Barselsfond ^{1,2)}	Arbejdsskade ^{1,2)}	Fællessystemer ¹⁾	I alt
Børne- og Ungdomsforvaltningen	0	0	0	-501	-2.048	0	-2.549
Kultur- og Fritidsforvaltningen	0	0	0	222	320	0	542
Socialforvaltningen	0	0	0	-52	39	0	-13
Sundheds- og Omsorgsforvaltningen	0	0	0	-114	491	0	377
Teknik- og Miljøforvaltningen	0	0	0	314	489	0	803
Økonomiforvaltningen	0	0	0	308	463	0	771
Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen	0	0	0	-169	247	0	78
Revisionen	0	0	0	-5	0	0	-5
Borgerrådgiveren	0	0	0	-2	2	0	0
I alt	0	0	0	0	0	0	0

Note: Positivt fortegn angiver større bidrag mens negativt fortegn angiver mindre bidrag.

Principper for håndtering af mer- og mindreforbrug

Fællesordningerne finansieres af samtlige forvaltninger. Opkrævningerne reguleres varigt i forbindelse med IC.

- Hvis der i indeværende år kommer afvigelser på ordningerne, så hæfter ordningerne på tværs.
- Hvis der er mindreforbrug på tværs af ordningerne, indgår midlerne i overførselssagen.
- Hvis der er et udækket merforbrug på tværs af ordningerne, optages et internt lån på den konkrete ordning.

I forlængelse af principper for håndtering af fællesordningerne samles bevillingerne for disse med virkning fra 2017.

Forvaltningernes bidrag vil blive revideret ved ændringer i ordningernes udgiftsniveau og de forvaltningsfordelte bidrag vil blive reguleret med opdaterede fordelingsnøgler.

Håndtering af merforbrug i 2015

Kommunernes fællesordninger udviste i 2015 et merforbrug på 10,2 mio. kr. (2015 p/l) under ét. Merforbruget kan primært henføres til barselsfonden, der udviste et merforbrug på 19,6 mio. kr. (2015 p/l).

Merforbruget på fællesordningerne under ét håndteres i overensstemmelse med principperne herfor, hvorved der til finansiering af merforbruget på 10,2 mio. kr. optages et internt lån på barselsfonden, der afdrages i perioden 2018-2023.

Forsikringsordningen

Forsikringsordningen er en intern solidarisk ordning i Københavns Kommune, som omfatter forsikring af bygninger, løsøre, motorkøretøjer samt erhvervsansvar.

I 2017 opkræves forvaltningerne 124,8 mio. kr. til forsikringsordningen. Udgiftsniveauet er uændret i forhold til indkaldescirkulæret.

Forsikringsordningens interne lån

I 2016 afdrager forsikringsordningen 38,1 mio. kr. på ordningens interne lån, og der afsættes 12,7 mio. kr. til konsolidering af kassen, jf. tabel nedenfor. Forsikringsordningens gæld forventes at være afviklet i 2017, hvorefter der i en årrække afsættes midler til konsolidering af ordningen.

Tabel. Forsikringsordningens akkumulerede gæld

1.000 kr., løbende p/l	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Gæld/opsparing, primo året	-88.921	-38.156	12.609	63.314	90.714	103.414
Afdrag vedtaget med IC 2014 sfa. skolebranden (2013)	13.290	13.290	10.130	-	-	-
Yderligere afdrag sfa. skolebranden 2013, skybrudssager 2011 og brand Kastanjehuset	24.775	24.775	24.775	-	-	-
Ændring i afdrag pba. tidligere års regnskaber	-	-	-14.800	-	-	-
Konsolidering af kassen	12.700	12.700	12.700	12.700	12.700	-
Yderligere afdrag i medfør af ændret bogføring af forventet erstatning vedr. skolebranden ¹⁾	-	-	17.900	14.700	-	-
Gæld/opsparing, ultimo året	-38.156	12.609	63.314	90.714	103.414	103.414
Forvaltningernes betaling til afdrag på gæld/kasseopbygning	50.765	50.765	50.705	27.400	12.700	-

Arbejdsskade

Københavns Kommune er selvforsikret, når det kommer til behandlingen af arbejdsulykker. Området administreres af et internt forsikringsselskab og følger et hvile-i-sig-selv-princip. Ordningens udgifter fordeles solidarisk ud på kommunens forvaltninger efter lønforbrug.

Forvaltningernes bidrag til ordningen i 2017 udgør 53,0 mio. kr. Udgiftsniveauet er uændret i forhold til indkaldescirkulæret.

Der er på baggrund af lønfordelingen i regnskab 2015 opgjort en revideret fordeling af forvaltningernes bidrag til ordningen, jf. tabel ovenfor.

Arbejdsskadeordningen er fra 2016 bevillingsfinansieret.

Barselsfonden

Københavns Kommunes Barselfond er en central administreret fond, som alle syv forvaltninger bidrager til. Formålet med fonden er at refundere og udligne forvaltninger og institutioners merudgifter til vikardækning under ansattes barselsorlov.

Forvaltningernes bidrag til ordningen i 2017 udgør 125,4 mio. kr. Udgiftsniveauet er uændret i forhold til IC2017. Det bemærkes, at det øgede udgiftsniveau for barselsfonden i 2015 er indarbejdet med IC2017.

Der er på baggrund af lønfordelingen i regnskab 2015 opgjort en revideret fordeling af forvaltningernes bidrag til ordningen, jf. tabel ovenfor.

Barselsfondens interne lån

Der optages i 2016 og i medfør af principper for håndtering af mer- og mindreforbrug på kommunens fællesordninger et internt lån på barselsfonden på 10,2 mio. kr., jf. ovenfor. Betaling af afdrag på det interne lån indarbejdes i ordningens økonomi i perioden 2018 til 2023, jf. nedenstående tabel.

Tabel. Barselsfondens akkumulerede gæld

1.000 kr., løbende p/l	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Gæld/opsparing, primo året	-	-10.210	-10.210	-8.508	-6.806	-5.104	-3.402	-1.700
Merforbrug på barselsfonden i 2015	-10.210	-	-	-	-	-	-	-
Afdrag på gæld	-	-	1.702	1.702	1.702	1.702	1.702	1.700
Gæld/opsparing, ultimo året	-10.210	-10.210	-8.508	-6.806	-5.104	-3.402	-1.700	0

Lønkontraktsekretariatet

Lønkontraktsekretariatet omfatter kommunens ordninger for lønsystemer og vagtplan. Optrækningerne på lønkontraktområdet omfatter ud over udgifter til drift og administration af lønsystemet, udgifter til vedligehold, administration og licenser til Vagtplan.

Forvaltningernes betaling til Lønkontraktsekretariatet udgør 71,5 mio. kr. i 2017. Betalingen er uændret i forhold til IC2017.

Det nye lønsystem er taget i brug i 2016. Koncernservice vil i forlængelse heraf foretage en gennemgang af ordningens økonomi, herunder en vurdering af, hvorvidt det vil være hensigtsmæssigt at omlægge ordningen til helt eller delvist at være bevillingsfinansieret.

Fællessystemer og driftsaftaler

Fællessystemerne og driftsaftaler omfatter drift af en række centrale it-systemer, der varetages af Koncernservice på vegne af kommunens forvaltninger.

Fællessystemerne omfatter dels bevillingsfinansierede systemer, dels systemer, der afregnes aktivitetsbaseret med forvaltningerne, og endelig systemer, der afregnes særskilt, eller hvor der særskilt er aftalt bevillingsmæssige korrektioner.

Forvaltningernes forventede bidrag vedrørende fællessystemer og driftsaftaler er uændret i forhold til indkaldescirkulæret.

2.3. Businesscase om Kvantum

Businesscasen om kommunens nye økonomisystem Kvantum er blevet revideret og behandlet på Borgerrepræsentationens møde den 12. november 2015. De bevillingsmæssige ændringer af indstillingen blev ikke indarbejdet med indstillingen 12. november 2015, hvorfor de indarbejdes i udvalgenes budgetter med denne indstilling. Herunder fremgår en gennemgang af de bevillingsmæssige konsekvenser. I forbindelse med 2. sag om bevillingsmæssige ændringer i 2016 vil der desuden blive indarbejdet en omprioritering på 10,1 mio. kr. (2015 p/l) fra projektet til andre projekter i KS, der kan styrke kommunens administrative processer. Omprioriteringen skyldes færre udgifter til køb af systemet som følge af valget af leverandør. Derudover skal der afsættes anlægsbevillinger til de nye projekter.

Revideringen af business casen har medført forskydninger i systembesparelserne mellem årene. Der er blevet fremrykket systembesparelser for 18,4 mio. kr. i 2017 samt udskudt systembesparelser for 19,4 mio. kr. i 2018. Derudover fremgår det af indstillingen, at driftsudgifterne som følge af valg af leverandør vil være 20,7 mio. kr. i 2017 og 22,9 mio. kr. fra 2018 og frem. Dette betyder en stigning i udgifterne i 2017 på 0,1 mio. kr. og et varigt fald fra 2018 og frem på 3,4 mio. kr.

Med juniindstillingen indarbejdes den nye periodisering af besparelserne samt ændringen af driftsomkostningerne til systemet. Ændringerne medfører en modsvarende ændring i tilbagebetalingen af det interne lån til finansiering af Kvantum. Lånet vil være tilbagebetalt i 2021. Ændringerne til udvalgenes budgettrammer fremgår af tabellen.

Tabel: Ændring af udvalgenes budgettrammer som følge af indstilling til BR den 12. november 2015

1.000 kr. 2017 p/l	Udvalg	2017	2018	2019	2020	2021	Varig
Ændret periodisering af systembesparelser	Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	0	830	0	0	0	Nej
Ændret periodisering af systembesparelser	Børne- og Ungdomsudvalget	-2.009	0	0	0	0	Nej
Ændret periodisering af systembesparelser	Kultur- og Fritidsudvalget	-1.269	0	0	0	0	Nej
Ændret periodisering af systembesparelser	Socialudvalget	-2.749	0	0	0	0	Nej
Ændret periodisering af systembesparelser	Sundheds- og Omsorgsudvalget	0	2.061	0	0	0	Nej
Ændret periodisering af systembesparelser	Teknik- og Miljøudvalget	-12.474	0	0	0	0	Nej
Ændret periodisering af systembesparelser	Økonomiudvalget	0	16.494	0	0	0	Nej
Driftsudgifter til Kvantum	Økonomiudvalget	116	-3.448	-3.448	-3.448	-3.448	Ja
Ændring i tilbagebetaling af lån	Økonomiudvalget (kassen)	18.384	-15.937	3.448	3.448	-9.343	Nej

2.4. Håndtering af effektiviseringer ved indførslen af Kvantum i effektiviseringsstrategien

Af IC2017 fremgik det, at effektiviseringerne i 2018 som følge af Kvantum vil indgå i de stigende profiler i effektiviseringsstrategien for 2018. Idet udgifterne til Kvantum er finansieret af et internt lån, som først er tilbagebetalt i 2021, vil udvalgene først få tilført de stigende profiler, når lånet er helt tilbagebetalt. Udvalgenes måltal i effektiviseringsstrategien vil derfor samlet blive reguleret som følge af Kvantum i 2021 med 74 mio. kr. og i 2022 med 40 mio. kr., hvorefter lånet er tilbagebetalt og effektiviseringerne er fuldt indfaset.

Håndteringen af effektiviseringerne ved indførslen af Kvantum følger princippet anvendt i forbindelse med Samling af Administrative Opgaver (SAO) besluttet af Borgerrepræsentationen den 20. juni 2012.

Pt. er projektet i gang med at gennemgå business casen i forhold til, hvordan gevinstrealiseringen kan foretages, samt om der er behov for at tilpasse den oprindelige business case. Arbejdet vil først blive forelagt styregruppen for Kvantum til august. Såfremt gennemgangen medfører en forskydning i effektiviseringerne indarbejdet i udvalgenes budgetrammer i 2017, vil der blive afsat en pulje i budgetforslaget til håndteringen heraf, som kan udmøntes i forbindelse med indstillingen til Borgerrepræsentationen. Opgørelsen af de stigende profiler på udvalgsniveau vil afvente dette arbejde og vil derfor blive opgjort i forbindelse med IC2018.

2.5. Samlokaliseringsscasen på Ottiliavej

Borgerrepræsentationen har vedtaget, at der skal oprettes midlertidige boliger til indkvartering af flygtninge i bygningen på Ottiliavej. Af indstillingen fremgår det, at samlokaliseringen af enheder i Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens samt Børne- og Ungdomsforvaltningen på Ottiliavej ikke længere kan gennemføres. Derudover blev det besluttet, at Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens effektivisering som følge af casen skal indgå i budgetforhandlingerne for budget 2017, såfremt arbejdet med at finde en alternativ samlokaliseringsscase for Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens enheder ikke lykkes.

Med denne indstilling tilbageføres de bevillingsmæssige konsekvenser fra 2017 og frem, som følge af, at samlokaliseringsscasen ikke kan gennemføres. De bevillingsmæssige konsekvenser for 2016 vil blive indarbejdet med 2. sag om bevillingsmæssige ændringer i 2016. Idet Ydelsesservice i Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen allerede er flyttet fra Sønder Boulevard til Krumtappen, tilbagerulles den del af casen ikke. Udgifterne til lejemålet i Krumtappen medfører samlet set varige udgifter for 1,0 mio. kr.

Casen indgik oprindeligt i effektiviseringsstrategien, derfor har Børne- og Ungdomsudvalget, Beskæftigelses- og Integrationsudvalget samt Økonomiudvalget erstattet casens besparelser på huslejudgifter mv. med nye effektiviseringer i forbindelse med indleveringen af budgetbidragene til budget 2017. Derfor er det kun tilbagerulningen af omkostningerne til gennemførelsen af samlokaliseringen, samt den varige udgift til Krumtappen, der påvirker kommunens råderum.

Tabel. Tilbagerulning af besparelser på husleje mv.

1.000 kr., 2017 p/l		2017	2018
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	Udgifter til husleje, forsyning mv.	9.174	12.208
Børne- og Ungdomsudvalget	Udgifter til husleje, forsyning mv.	2.984	4.002
Socialudvalget	Udgifter til husleje, forsyning mv.	-487	-313
Økonomiudvalget	Tilbagerulning af KEjds indtægtskrav, udgifter, effektiviseringer mv.	-305	233
Serviceudgifter		11.365	16.130

Tabel: Tilbagerulning af omkostninger på gennemførelsen af samlokaliseringsscasen

1.000 kr., 2017 p/l		2016	2017
Serviceudgifter			
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	Tomgangsudgifter til Skelbækgade	0	-3.043
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	Udgifter til husleje, forsyning mv.	-1.671	0
Økonomiudvalget	Tilbagerulning af KEjds indtægtskrav, udgifter, effektiviseringer mv.	156	0
Serviceudgifter i alt		-1.515	-3.043
Anlægsudgifter			
Økonomiudvalget	Samlokalisering Ottiliavej – Forprojektering	-1.241	-4.360
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	BIFs flytteomkostninger	0	-7.695
Børne- og Ungdomsudvalget	BUFs flytteomkostninger	0	-2.883
Økonomiudvalget	Samlokalisering Ottiliavej - Ombygning og genopretning	0	-144.515
Økonomiudvalget	Samlokalisering Ottiliavej - Administrationsbidrag til KEjD	-2.225	-1.143
Økonomiudvalget	Forbrug vedr. forprojektering	1.245	0
Økonomiudvalget	Forbrug vedr. KEjd og ByKs administrationsbidrag	2.225	0
	<i>Tilbagerulning af salg af ejendomme</i>	0	0
Økonomiudvalget	Salg af ejendomme	0	160.000
Anlægsudgifter i alt		4	-597

2.6. Effektiviseringsstrategien – Ændring af stigende profiler

Der blev med IC2017 indarbejdet stigende profiler fra effektiviseringsstrategien 2016 i Børne- og Ungdomsudvalgets budgetramme. Børne- og Ungdomsudvalget har med deres budgetbidrag valgt ikke at gøre brug af alle de stigende profiler, jf. bilag 2.

Børne- og Ungdomsudvalget har valgt ikke at indarbejde den stigende profil i 2016 og delvist fra 2017 og frem fra forslaget ”Effektiviseringer på bygningsrelaterede udgifter som følge af ny struktur på fritidsområdet”, ”Bedre kapacitetsudnyttelse på dagområdet”, ”Modtagelsesklasser”, ”Ændret indkøbsadfærd” og ”Effektivisering på ledelse og administration som følge af en ny struktur på fritidsområdet” for samlet 17,7 mio. kr. i 2016 og 11,8 mio. kr. i 2017. De stigende profiler for disse forslag bliver derfor tilpasset i Børne- og Ungdomsudvalgets budgetrammer med juniindstillingen. Børne- og Ungdomsudvalget har fundet alternative effektiviseringer for tilsvarende beløb i forhold til de tilbagerullede forslag i effektiviseringsstrategien 2017 og opfylder således udvalgets måltal.

2.7. Bevillinger der udløber i 2017

I forbindelse med tidligere budgetvedtagelser samt Overførselssagen 2015-2016 er der givet en række midlertidige bevillinger. I 2017 bortfalder der bevillinger for i alt 222,0 mio. kr. jf. tabel.

Borgerrepræsentationen besluttede med vedtagelsen af budget 2015, at hvert udvalg senest et år før, en midlertidig driftsbevilling udløber, tager stilling til, om bevillingen skal indarbejdes i udvalgets faste ramme. I fagudvalgenes budgetlægning er der med budget 2017 bevilliget 31,5 mio. kr. til bevillingsudløb. Derudover er der midlertidige bevillinger, som ikke vurderes at have et fortsat finansieringsbehov, og bevillinger der ikke ønskes videreført for 10,3 mio. kr. Bevillingsudløb i budget 2017 udgør dermed 180,2 mio. kr.

Tabel. Bevillinger der udløber i 2017

1.000 kr., 2017 p/l	Bevillinger der udløber	Videreførte bevillinger	Bevillinger der ikke vurderes videreført	Bevillinger der udløber i alt
Bevillinger der udløber i 2017 – service	-216.495	-31.503	-10.285	-180.232
Bevillinger der udløber i 2017 – overførsler	-5.525	0	0	0
I alt	-222.020	-31.503	-10.285	-180.232

En samlet oversigt over bevillinger der udløber i 2017, fremgår af bilag 9. Oversigten har været i høring i forvaltningerne.

2.8. Overgang fra tjenestemand- til overenskomstansættelse

Økonomiudvalget vedtog i forbindelse med behandlingen af IC2010 en fremadrettet model for håndtering af forvaltningernes merudgifter i forbindelse med overgang fra tjenestemand- til overenskomstansættelse. I IC2013 blev modellen ændret for at forbedre incitamentsstrukturen.

Kompensationen er 5.000 kr. pr. person, hvilket var den gennemsnitlige kompensation i budget 2012. I tidligere år er kompensationen af KS blevet fordelt ud på de enkelte forvaltninger efter en fordelingsnøgle svarende til forvaltningernes betaling. Fra budget 2015 og frem er modellen ændret, således at KS bliver kompenseret på lige fod med forvaltningerne. Med opdelingen af KS og KIT vil det samme fremover gælde for KIT.

Forvaltningerne skal årligt kompenseres for den løbende overgang, indtil alle kommunens tjenstemandsansatte er erstattet af overenskomstansatte. Økonomiforvaltningen beregner på baggrund af en opgørelse af forvaltningernes afgang af tjenstemænd og tilgang af overenskomstansatte i 2015, herunder oplysninger om stillingsbetegnelser, en kompensation, som indarbejdes i de respektive udvalgs rammer i forbindelse med juniindstillingen. I tabellen nedenfor ses kompensationen til indarbejdelse i udvalgenes budgetter i 2017.

Tabel. Kompensation vedr. tjenstemænd i budget 2017

Udvalg	Antal	Kompensation i alt 1.000 kr., 2017 p/l
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	7	35
Børne- og Ungdomsudvalget	151	755
Kultur- og Fritidsudvalget	11	55
Socialudvalget	28	140
Sundheds- og Omsorgsudvalget	9	45
Teknik- og Miljøudvalget	13	65
Økonomiudvalget	1	5
I alt	220	1.100

2.9. Demografiregulering

I Københavns Kommune bliver en stor del af budgettet til service reguleret på baggrund af udviklingen i befolkningen. Reguleringen skal sikre, at der er midler til at yde den samme service til byens nye borgere, som den eksisterende befolkning får. Tilsvarende vil færre borgere mindske budgetterne. De økonomiske konsekvenser af demografireguleringen 2016, der blev behandlet i BR den 28. april 2016, er indarbejdet i denne indstilling. I forhold til IC2017 medfører demografireguleringen en ændring på -42,0 mio. kr. i 2017, fordelt med -51,8 mio. kr. fra den varige effekt af efterreguleringen i 2016 og 9,8 mio. kr. som følge af befolkningsudviklingen fra 2016 til 2017.

Tabel. Demografiregulerede områder – marginale ændringer siden IC

Demografiregulering 1.000 kr., 2017 p/l	Efterreguler- ing varig effekt på 2017	Befolknings- udvikling 2017	2018	2019	2020
Børne- og Ungdomsudvalget	-21.411	9.862	8.152	2.050	6.196
Dagtilbud - Demografireguleret	-19.095	13.427	12.325	7.909	6.955
Dagtilbud special - Demografireguleret	-888	-241	-161	-79	56
Undervisning - Demografireguleret	232	-1.426	-2.230	-3.878	16
Specialundervisning - Demografireguleret	-1.474	-1.792	-1.653	-1.645	-467
Sundhed - Demografireguleret	-186	-106	-128	-256	-363
Sundheds- og Omsorgsudvalget	-29.261	725	164	3.018	2.512
Pleje, service og boliger for Ældre	-29.767	515	89	2.990	2.423
Sundhed	506	210	75	28	89
Socialudvalget	-1.122	-756	-660	-53	149
Borgere med handicap, demografireguleret	-992	-368	-319	157	284
Hjemmeplejen, demografireguleret	-131	-387	-341	-210	-135
I alt	-51.794	9.832	7.657	5.015	8.857

Den samlede stigning som følge af befolkningsstigningen på de demografiregulerede områder fra 2016 til 2017 udgør i alt 163,0 mio. kr., jf. nedenstående tabel.

Tabel. Demografiregulerede områder – marginale ændringer frem i årene

Demografiregulering 1.000 kr., 2017 p/l	2017	2018	2019	2020
Børne- og Ungdomsudvalget	132.600	133.000	135.824	147.622
Socialudvalget	27.268	25.614	24.424	23.046
Sundheds- og Omsorgsudvalget	3.158	14.282	25.956	34.322
I alt	163.026	172.896	186.204	204.991

Kommissorium for tilpasning af kommunens demografimodel

Økonomiudvalget anmodes herudover om at godkende kommissorium for tilpasning af kommunens demografimodel fra budget 2018, jf. bilag 10. Økonomiforvaltningen har indhentet bemærkninger fra Børne- og Ungdomsforvaltningen, Socialforvaltningen og Sundheds- og Omsorgsforvaltningen til kommissoriet.

2.10. Omkostningsanalyse på ældre- og sundhedsområdet

Med budgetaftalen for 2016 blev det besluttet, at Sundheds- og Omsorgsforvaltningen i samarbejde med Økonomiforvaltningen skulle udarbejde en omkostningsanalyse på ældre- og sundhedsområdet. Omkostningsanalysen på ældre- og sundhedsområdet skal kortlægge en baseline for den forventede udgiftsudvikling på ældre- og sundhedsområdet ud fra den forventede demografiske fremskrivning ved eksisterende serviceniveauer, samt tilvejebringe konkrete indsatser med henblik på at reducere stigningen i udgifterne.

Antallet af københavnere over 65 år forventes at stige med over 20.000 frem mod 2030, og en fremskrivning med uændrede serviceniveauer viser, at de årlige udgifter på ældre- og sundhedsområdet i 2030 må forventes at være ca. 824 mio. kr. højere. Såfremt der sker en fortsat opgaveglidning fra regioner til kommuner samt en fortsat stigning i antallet af borgere med kroniske sygdomme kan udgiftsniveauet i 2030 forventes at være op mod ca. 1.056 mio. kr. højere.

Omvendt forventes en forstærket rehabiliteringsindsats samt øget brug af velfærdsteknologi, der sigter på at gøre flere ældre selvhjulpne, at kunne nedbringe udgiftsniveauet med over 100 mio. kr. årligt i 2030. Yderligere kan øget sund aldring påvirke udgiftsniveauet i 2030. Med den eksisterende model for sund aldring er plejeboligområdet, borgere, der får mere end 12 timers hjemmehjælp, samt de mest plejkrævende borgere, der får hjælpemidler og visitation hertil undtaget. Såfremt en sundere alderdom slår fuld igennem på alle områder af det demografiregulerede område under Sundheds- og Omsorgsudvalget, vil det reducere de forventede årlige udgifter på ældre- og sundhedsområdet med op til 285 mio. kr. årligt i 2030. Samlet vil disse tiltag og udviklingstendenser kunne bidrage med en reduktion af de årlige udgifter på ældre- og sundhedsområdet i 2030 med op mod 400 mio. kr.

På baggrund af den gennemførte omkostningsanalyse anbefales det, at der arbejdes videre med at styrke og dokumentere effekten af den rehabiliterende indsats i forhold til ældre københavnere med rehabiliteringspotentiale, så disse kan blive helt eller delvist selvhjulpne og understøttes i at mestre egen hverdag som beskrevet i kommunens ældrepolitik. Det anbefales yderligere, at der arbejdes videre med udbredelse af velfærdsteknologi i stor skala.

Omkostningsanalysen på ældre- og sundhedsområdet er vedlagt som bilag 7.

2.11. Modtagelse af flygtninge i 2017

Udlændingestyrelsen har foreløbig tildelt Københavns Kommune en flygtningekvote for 2017 på 671. Dette er en fordobling i forhold til kvoten i 2016. Dertil kommer et antal familiesammenførte til de flygtninge, kommunen begyndte at modtage i 2016.

Borgerrepræsentationen har på deres møde den 11. februar 2016 samt ved Overførselssagen 2015-16 behandlet udgifterne ved modtagelse af flygtninge i 2016. Udgifterne ved modtagelse af flygtninge i 2017 indgår ikke i forvaltningernes budgetbidrag. De økonomiske konsekvenser for 2017 indgår i forhandlingerne om budget 2017.

2.12. Centrale puljer under Økonomiudvalget

Der er i budget 2017 afsat en række centrale puljer på service, der beløber sig til 322,1 mio. kr. i 2017, jf. nedenstående tabel. Puljerne er placeret under Økonomiudvalget.

Tabel. Centrale puljer - service

1.000 kr., løbende p/l	2017	2018	2019	2020
Pulje til investering i kernevelfærden, service, B2016	37.617	0	0	0
Pulje til investering i kernevelfærden, service, IC 2017	125.000	0	0	0
Pulje til overenskomstfornyelse	16.706	17.040	17.381	17.729
Puljen til uforudsete udgifter, service	67.175	67.175	67.175	67.175
Pulje til vedligeholdelsesbidrag vedr. demografi	1.796	1.623	0	0
Puljer til driftsudgifter til endnu ikke færdiggjorte anlægsprojekter	52.724	62.979	72.648	82.506
KL-kontingent	21.072	21.072	21.072	21.072
I alt	322.090	169.889	178.276	188.482

Pulje til investering i kernevelfærden, Budget 2016

Med budget 2016 blev der afsat en pulje på i alt 112,3 mio. kr. i 2017 til investeringer i kernevelfærden. Puljen udmøntes løbende, således at der efter BR 26. maj 2016 resterer 37,6 mio. kr. i puljen.

Pulje til investering i kernevelfærden, IC 2017

Med IC2017 blev der afsat en pulje på i 125,0 mio. kr. i 2017 til investeringer i kernevelfærden, heraf er 10,0 mio. kr. afsat til en innovationspulje.

Pulje til overenskomstfornyelse

Der er afsat en varig pulje på i alt 16,7 mio. kr. under Økonomiudvalget til centrale puljer under KL, aftalt ved overenskomstfornyelsen i 2015, herunder Den Kommunale Kompetencefond.

Pulje til uforudsete udgifter

Puljen til uforudsete serviceudgifter i 2017 er på 67,2 mio. kr. Puljen bliver udmøntet i løbet af budgetåret 2017.

Pulje til vedligeholdelsesbidrag vedr. demografi

Vedligeholdelsesbidraget er pr. 1. januar 2016 udgået af demografimodellen og er nu bevillingsstyret under Københavns Ejendomme. Der vil være en overgangsperiode, hvor anlægsprojekter på de demografiregulerede områder, der er vedtaget i tidligere budgetter, bliver færdige, men hvor der ikke er bevilget vedligeholdelsesbidrag sammen med anlægsmidlerne. Der er derfor med augustindstillingen for budget 2016 oprettet en central pulje under Økonomiudvalget, som kan dække udgifter til vedligeholdelsesbidrag for de demografiregulerede områder i overgangsperioden. Hvis puljen ikke har midler nok til at dække udgifter til vedligeholdelsesbidrag i det enkelte år, vil midlerne blive opkrævet i forvaltningerne.

Puljer til driftsudgifter til endnu ikke færdiggjorte anlægsprojekter

Under Økonomiudvalget ligger en række puljer til driftsudgifter til endnu ikke færdiggjorte anlægsprojekter. Når anlægsprojekterne er færdiggjorte overføres de tilsvarende driftsmidler i en

sag om bevillingsmæssige ændringer. I bilag 10 fremgår en oversigt over de anlægsprojekter under opførelse, hvor der optræder driftsmidler under Økonomiudvalget.

KL-kontingent

Med den seneste befolkningsfremskrivning fra Danmarks Statistik forventes udgifter til KL-medlemskabet i 2017 at udgøre 21,1 mio. kr. for Københavns Kommune, hvilket er en marginal nedjustering i forhold til niveauet i IC2017, jf. afsnit 2.14

2.13. Økonomiudvalget – Movia

Med IC2017 blev der afsat 429,6 mio. kr. til busdrift i 2017 baseret på Movias basisbudget for 2017 udsendt i december 2015. Movias basisbudget dækker en periode, der ligger 12-24 måneder ud i fremtiden og udsving i dieselpriser, renten og passagerindtægter medfører, at det foreløbige budget er behæftet med væsentlig usikkerhed. Det afsatte budget med IC2017 indeholder på den baggrund en buffer på 10 mio. kr. i 2017-2020. Det bemærkes, at budgettet for 2017 bl.a. er påvirket af en engangsudbetaling på i alt 75,1 mio. kr. som følge af en tabt voldgiftssag om fordeling af passagerindtægter mellem Movia, DSB og Metroselskabet, jf. juniindstillingen til budget 2016.

Movia har i februar 2016 offentliggjort regnskabet for 2015. Forskellen mellem realiserede omkostninger og indbetalte a conto beløb i 2015 efterreguleres i januar 2017. Movias regnskab viser, at Københavns Kommune efterreguleres med 3,4 mio. kr. Efterreguleringen håndteres i forbindelse med budgettet for 2017, jf. Økonomiudvalgets beslutning af 21. april 2015.

Tabel. Movias budget

1.000. kr., løbende p/l	2017	2018	2019	2020
Movias budget i IC 2017	429.589	364.489	364.489	364.489
Efterregulering af regnskab 2015	3.416	0	0	0
Movias budget i juniindstillingen	433.005	364.489	364.489	364.489

Movias bestyrelse førstebehandler Movias budget på møde 30. juni 2015, hvorefter Københavns Kommunes á conto betaling i 2017 er kendt. Eventuelle korrektioner indarbejdes i budgetforslaget (augustindstillingen).

Med åbning af Cityringen i sommeren 2019 forventes busnettet tilpasset til den forbedrede kollektive infrastruktur i København. På nuværende tidspunkt er tilpasningen ikke besluttet og derfor ikke indarbejdet i overslagsårene. Det fremtidige busnet forventes at tage udgangspunkt i Moivas Trafikplan 2016, hvortil Københavns Kommune skal afgive høringssvar efteråret 2016.

2.14. Økonomiudvalget – KL-kontingent

På KL's delegeretmøde i marts 2016 blev det besluttet at nedsætte KL's kontingent ekstraordinært med 1 pct. fra og med 2017. Kontingentsatsen for 2017 udgør derfor 3.576,79 kr. pr. 100 indbyggere (opgjort pr. 1. januar 2014). KL's samlede kontingent for 2017 er 201,3 mio. kr.

Inden for denne ramme sker fordelingen mellem kommunerne på baggrund af den sidst kendte befolkningsandel. Med den seneste befolkningsfremskrivning fra Danmarks Statistik forventes

udgifter til KL-medlemskabet i 2016 at udgøre 21,1 mio. kr. for Københavns Kommune, hvilket svarer til et fald på 0,02 mio. kr. ift. niveauet i IC2017.

Udgifterne til kontingentet for 2017 kendes først endeligt, når Københavns befolkningsandel i 2017 kendes. KL beregner de enkelte kommuners befolkningsandel på baggrund af folketal pr. 1. januar 2017 fra Danmarks Statistik. Eventuelle justeringer håndteres med efterfølgende sag om bevillingsmæssige ændringer.

2.15. Økonomiudvalget – FLIS

BR godkendte den 28. januar 2016, at KK tilslutter sig det fælleskommunale ledelsesinformationssystem (FLIS). Med IC2017 blev der på baggrund af foreløbige skøn afsat finansiering til drift af FLIS i 2017-2020.

Københavns Kommune har efter forhandling indgået en tilslutningsaftale med KOMBIT. Med tilslutningsaftalen kan de faktiske udgifter opgøres for 2017-2020. Udgifterne til FLIS sænkes på den baggrund med 0,2 mio. kr. i 2017, jf. tabel.

Tabel. Drift af FLIS

1.000 kr., 2017 p/l	2017	2018	2019	2020
Samlede udgifter til FLIS i IC2017	2.889	3.923	4.956	4.956
Heraf ½ årsværk KS	306	306	306	306
Afsat udgifter til KOMBIT	2.583	3.616	4.650	4.650
Opdateret skøn pba. tilslutningsaftale	2.341	3.278	4.214	4.214
Ændring	-242	-338	-436	-436

2.16. Økonomiudvalget – Hovedstadens Beredskab

Med IC2017 er Københavns Kommunes driftsbidrag til Hovedstadens Beredskab I/S (HB) i 2017 opgjort til 280,2 mio. kr., jf. tabel.

Budgettet for 2017 og overslagsårene 2018-2020 forventes godkendt på bestyrelsesmøde 17. august 2016. Eventuelle ændringer ift. det nuværende budget indarbejdes med augustindstillingen med modpost på råderummet.

Tabel. Københavns Kommunes driftstilskud til Hovedstadens Beredskab

1.000 kr., løbende p/l	2017	2018	2019	2020
Driftstilskud Hovedstadens Beredskab	280.173	285.270	290.468	295.771

Note: Det bemærkes, at Københavns Kommunes samlede driftstilskud bl.a. dækker betalinger fra HB til Københavns Kommune vedrørende tjenestemandsforsikringer og husleje.

Økonomiforvaltningen bemærker, at der som led i etableringen af HB udestår afklaring af enkelte mindre elementer i budgetgrundlaget for 2016 samt 2017 og frem, som HB pt. udreder.

Økonomiforvaltningen er i dialog med HB om disse, som forventes afklaret senest i foråret 2017. Justeringerne forventes håndteret ifm. efterfølgende sag om bevillingsmæssige ændringer.

2.17. Teknik- og Miljøudvalget - Varig DUT-kompensation vedrørende vandmiljøplaner

Med bloktilskudsaktstykket for 2013 blev Teknik- og Miljøforvaltningens budget DUT-kompenseret med 5,9 mio. kr. (2013 p/l) årligt i 2013 og frem. Med IC2014 blev løftet gjort midlertidig med udløb i 2015, da området skulle genforhandles. Idet området ikke blev genforhandlet fortsatte DUT-kompensationen, og som følge heraf løftes Teknik- og Miljøforvaltningens budget varigt med 6,3 mio. kr. (2017 p/l) til videreførelse af DUT-kompensation.

2.18. Børne- og Ungdomsudvalget – Korrektion af serviceudgifter

I forbindelse med tildeling af midler i overførselssagen 2015/16 er Børne- og Ungdomsforvaltningen og Økonomiforvaltningen blevet opmærksom på, at der jævnfør Social- og Indenrigsministeriets konteringsregler skal overføres midler fra efterspørgselsstyrende overførsler til service vedrørende erhvervsgrunduddannelsen. I forlængelse heraf overføres der med juniindstillingen 17,1 mio. kr. fra overførsler til service omhandlende erhvervsgrunduddannelsen i 2017 og frem.

2.19. Socialudvalget – Supplerende budgetmodeller

Med budget 2016 blev det besluttet, at Økonomiforvaltningen og Socialforvaltningen arbejder videre med at kvalificere den supplerende budgetmodel på handicapområdet, herunder med særligt fokus på den prisdannelse, der ligger til grund for budgetmodellen.

Der er foretaget en kortlægning og vurdering af principperne for takstberegningen i den supplerende budgetmodel, herunder med fokus på de udgifter der indgår i taksterne. Kortlægningen giver ikke anledning til, at der ændres på den supplerende budgetmodels takstberegningsprincipper.

Der pågår dog fortsat en dialog mellem Økonomiforvaltningen og Socialforvaltningen om yderligere kvalificering af modellen. Frem mod augustindstillingen vil forvaltningerne i fællesskab derfor fortsætte samarbejdet om at kvalificere den supplerende budgetmodel.

Der afrapporteres på kvalificeringen ifm. augustindstillingen, og i forlængelse af den kvalificerede budgetmodel udarbejder Socialforvaltningen et budgetnotat for den supplerende budgetmodel forud for forhandlingerne om budget 2017.

2.20. Sundheds- og Omsorgsudvalget – Sammenlægning af bevillinger

Sundheds- og Omsorgsudvalget har udarbejdet en ny bevillingsstruktur, som træder i kraft med budget 2017.

Opdelingen af bevillingerne *Pleje, service og boliger for ældre* og *Pleje, service og boliger for ældre, demografireguleret* understøtter ikke længere styringen, idet de ydelser, der demografireguleres, ikke længere er på bevillingen *'Pleje, service og boliger for ældre, demografireguleret'*. Det skyldes en revision af demografimodellen om, hvilke ydelser der indgår samt indarbejdelse af sund aldring. Sundheds- og Omsorgsudvalget har derfor slået de 2 ovenstående bevillinger sammen til én bevilling *Ældre*. I den forbindelse er træningsområdet flyttet

til bevillingen *Sundhed*, da målgruppen for træning er alle aldre. Sundheds- og Omsorgsudvalget vil fra budget 2017 derfor have 3 bevillinger på service: *Sundhed*, *Ældre* og *Administration*, jf. tabel. Økonomiforvaltningen har tiltrådt ændringen.

Tabel. Ny bevillingsstruktur under Sundheds- og Omsorgsudvalget

1.000 kr., 2017 p/l	Tidligere struktur	Korrektioner	Ny struktur
Sundhed	373.968	161.991	535.959
Pleje, service og boliger for ældre,	341.664	-341.664	0
Pleje, service og boliger for ældre, demografireguleret	3.357.728	-3.357.728	0
Ældre	0	3.531.487	3.531.487
Administration	171.880	5.914	177.794
I alt	4.245.240	0	4.245.240

2.21. Sundheds- og Omsorgsudvalget – Praktikpladser

Med henblik på at imødekomme det fremadrettede behov for ekstra praktikpladser blev der med overførselssagen 2015-2016 afsat midler til 33 erhvervsuddannelseselever (EUD) og 100 erhvervsgrunduddannelseselever (EGU) i 2016. Der udestår imidlertid servicemåltal i 2017-2019 på, som afsættes med juniindstillingen, jf. tabel.

Tabel. Afsat servicemåltal til ekstra praktikpladser 2017-2019

1.000 kr., 2017 p/l	Service måltal
Service måltal 2017	16.922
Service måltal 2018	12.429
Service måltal 2019	1.617
I alt	30.968

2.22. Kultur- og Fritidsudvalget – Ældrerådvalg

Kultur- og Fritidsudvalget og Sundheds- og Omsorgsudvalget har godkendt, at Kultur- og Fritidsudvalget varigt overtager ansvaret for afholdelse af ældrerådvalg i Københavns Kommune fra Sundheds- og Omsorgsudvalget. Der overføres 2,5 mio. kr. i 2016 fra Sundheds- og Omsorgsudvalget til Kultur- og Fritidsudvalget til afholdelse af ældrerådvalg. Bevillingen placeres fremadrettet hos Kultur- og Fritidsforvaltningen. Indstillingen skal yderligere godkendes i Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen for endelig godkendelse.

Med denne indstilling afsættes budget på 2,6 mio. kr. (2017 p/l) til Kultur- og Fritidsudvalget til afholdelse af valg i 2020.

2.23. Kultur- og Fritidsudvalget – Kommunal- og regionrådvalg

I 2017 afholdes kommunal- og regionrådvalg. Der er med IC2015 afsat 18,3 mio. kr. (2017 p/l) i Kultur- og Fritidsudvalgets serviceramme til afholdelse af valg. I budget 2013 blev der særskilt afsat 3,4 mio. kr. (2013 p/l) til sideløbende fintælling samt øget digital understøttelse af det administrative arbejde. Denne tillægsbevilling er ikke indeholdt i de 18,3 mio. kr.

I IC2017 fremgår det, at Kultur- og Fritidsforvaltningen i samarbejde med Økonomiforvaltningen vil vurdere udgiftsbehovet forud for juniindstillingen om budget 2017. Økonomiforvaltningen er i dialog med Kultur- og Fritidsforvaltningen herom.

2.24. Teknik- og Miljøforvaltningen – Indtægtsniveau for betalingsparkering

Teknik- og Miljøforvaltningen og Økonomiforvaltningen er i gang med at opdatere indtægtsniveauet på betalingsparkering. Det opdaterede indtægtsniveau indarbejdes med augustindstillingen, når niveauet for p/l for 2017 kendes. Når indtægtsniveauet er opdateret vil Økonomiforvaltningen frem mod augustindstillingen justere reservationen i kassen til regulering i statstilskuddet, idet merindtægter medfører en nedsættelse af statstilskuddet i det efterfølgende år.

3. Udvalgenes anlægsudgifter i budgetforslag 2017

Udvalgene overholder i budgetbidragene den udmeldte anlægsramme pr. 26. maj 2016 inkl. korrektioner.

Udvalgenes anlægsrammer blev fastlagt i IC2017 og er efterfølgende korrigeret som følge af periodiseringen af anlæg i sagerne om Anlægsoversigter fra henholdsvis Borgerrepræsentationen den 17. marts og Økonomiudvalget den 14. juni 2016. Desuden er der indarbejdet andre politiske beslutninger frem til og med Borgerrepræsentationens møde d. 26. maj 2016. Øvrige korrektioner til BR-mødet den 22. juni vil blive indarbejdet i det endelige budgetforslag.

3.1. Periodisering af anlægsudgifter

I nedenstående tabel fremgår udviklingen i udvalgenes nettoanlægsudgifter i 2017 fra udvalgenes anlægsramme i IC2017 til juniindstillingen. Tabellen viser effekten af anlægsperiodiseringen, overførselssagen og korrektioner på baggrund af øvrige politiske beslutninger siden IC2017.

Kommunens samlede nettoanlægsudgifter i 2017 kan opgøres til 6,1 mia. kr. kr., hvilket svarer til et fald på 1.183 mio. kr. siden IC2017. Periodiseringen af anlægsudgifterne tegner sig for et fald på 1.335 mio. kr., mens overførselssagen har tilført 78 mio. kr. i 2017, 95 mio. kr. i 2018, 131 mio. kr. i 2019 og 214 mio. kr. i 2020. I begge tilfælde har korrektionerne modpost på kassen, da finansieringen kommer fra tidligere budgetår eller budgetoverslagsårene.

Tabel. Udvalgenes anlægsudgifter i 2017, netto

1.000 kr., 2017 p/l	Anlægsramme i IC2017	Periodisering af anlægsudgifter	Overførselssagen	Øvrige korrektioner	Anlægsramme i juniindstillingen for 2017
Økonomiudvalget	3.014.326	-332.125	71.127	49.695	2.803.024
Kultur- og Fritidsudvalget	374.921	-5.357	0	-33.846	335.718
Børne- og Ungdomsudvalget	1.498.657	19.274	0	-43.629	1.474.302
Sundheds- og Omsorgsudvalget	138.138	0	1.626	70.925	210.689
Socialudvalget	118.131	15.582	2.809	779	137.301
Teknik- og Miljøudvalget	2.114.480	-1.030.188	2.438	28.584	1.115.315
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	9.615	-1.815	0	636	8.436
I alt	7.268.269	-1.334.629	78.000	73.145	6.084.785

I sagen om ”Anlægsoversigten - juni 2016”, der behandles på Økonomiudvalgets møde den 14. juni 2016, udgør bruttoanlægsudgifterne i budget 2017 6.564 mio. kr. Bruttoanlægsudgifterne er ekskl. anlægsudgifter på forsynings- og klimaområdet for i alt 176 mio. kr. og er udtryk for skattefinansierede udgifter, der indgår i de årlige økonomiaftaler.

I forbindelse med næste indberetning til anlægsoversigten i august skal forvaltningerne igen periodisere deres anlægsprojekter på baggrund af den seneste viden om, hvornår de enkelte projekter forventes gennemført. Den nye anlægsperiodisering vil blive indarbejdet i forbindelse med tekniske ændringsforslag til budgetforslag 2017. Se kapitel 3.1 for en beskrivelse af den videre proces for anlægsperiodiseringer frem mod budgetforhandlingerne.

3.2. Centrale puljer

Der er i IC 2017 afsat en række centrale puljer på anlæg, der beløber sig til 859,1 mio. kr., jf. nedenstående tabel. Puljerne ligger under Økonomiudvalget.

Tabel. Centrale puljer - anlæg

1.000 kr., løbende p/l	2017	2018	2019	2020
Pulje til investering i kernevelfærden, anlæg, budget 2016	-69.227	0	0	0
Investeringspulje til effektiviseringsforslag, anlæg, IC 2017	325.000	0	0	0
Anlægspulje til daginstitutioner, overførselssagen 2013-2014	5.912	0	0	0
Europaskole, anlæg	0	8.048	0	0
Parkering, P-anlæg	0	6.194	0	0
Pulje til ekstraordinære udgifter til anlæg af daginstitutioner besluttet i budget 2014	11.904	0	0	0
Puljen til uforudsete udgifter, anlæg	27.123	27.204	27.284	27.365
Oprensning af forurening mv. til daginstitution ved Sølund	0	20.974	0	0
Sølund - Miljø- og nedrivningsafgifter	27.562	0	0	0
Sølund - Parkeringspladser	51.612	0	0	0
Pulje til bygherrerreserve – renovering af skoler	20.656	24.182	0	0
Pulje til bygherrerreserve – til opførsel af nye skoler	5.602	5.252	0	0
Pulje til renovering af veje og broer mv.	153.000	0	0	0
Pulje til renovering af bygninger	200.000	0	0	0
Pulje til grundkøb	100.000	0	0	0
I alt	859.144	91.854	27.284	27.365

Pulje til investering i kernevelværdien, budget 2016

Med budget 2016 blev der afsat en pulje på 221,0 mio. kr. til investeringer i kernevelværdien. 50,8 mio. kr. er periodiseret til 2017. Puljen udmøntes løbende, således at der efter BR 26. maj 2016 er forbrugt 69,2 mio. kr. mere i 2017, end der er afsat. Da der er uforbrugte midler i puljen i 2016, finansieres merforbruget i 2017 ved flytning af midler fra 2016 til 2017 med næste sag om periodisering af anlægsudgifter.

Frem mod vedtagelsen af budget 2017 forventes der at blive vedtaget yderligere investeringsforslag, der medfører udgifter i 2017 på ca. 11 mio., og der vil således blive reperiodiseret ca. 80 mio. kr. fra 2016 til 2017. Reperiodiseringen vil indgå i de tekniske ændringsforslag til budget 2017.

Pulje til investering, IC 2017

Med IC 2017 er der afsat 325,0 mio. kr. til investeringer vedrørende effektiviseringsstrategien for 2017.

Anlægspulje til daginstitutioner, overførselssagen 2013-2014

I overførselssagen 2013-2014 blev der afsat en pulje på 12,0 mio. kr. i anlæg til håndtering af uforudsete merudgifter til de daginstitutioner, der blev afsat midler til i overførselssagen. 5,9 mio. kr. er blevet periodiseret til 2017.

Europaskole anlæg

Der er i 2018 reserveret en pulje på 8,0 mio. kr. til anlægssagen om Europaskolen, herunder til finansiering af eventuelle stigninger i Byggeomkostningsindekset for Boliger ift. KL's anlægs p/l.

Parkering, P-anlæg

Med budget 2016 blev der afsat en pulje på 6 mio. kr. i 2018 til indkøb af P-anlæg.

Pulje til ekstraordinære udgifter til daginstitutioner i 2014, budget 2014

I budgetaftalen for 2014 blev der afsat midler til ekstraordinære udgifter, midlertidige foranstaltninger, forurening og grundkøb, der vedrører daginstitutioner. 11,9 mio. kr. er blevet periodiseret til 2017.

Puljen til uforudsete udgifter

Puljen til uforudsete anlægsudgifter i 2017 er på 27,1 mio. kr. Puljen bliver udmøntet i løbet af budgetåret 2017, såfremt der opstår behov.

Oprensning af forurening mv. til daginstitution ved Sølund

Der er i 2018 afsat en pulje på 21,0 mio. kr. vedrørende merudgifter til oprensning af forurenede grund i forbindelse med flytningen af daginstitutionen ved Plejecentret Sølund, jf. IC 2015.

Sølund - Miljø- og nedrivningsafgifter

I budgetaftalen for budget 2015 blev der afsat en pulje på 27,6 mio. kr. i 2017 til eventuelle miljø- og nedrivningsafgifter i forbindelse med opførelse af plejeboliger og ungdomsboliger på Sølund.

Sølund – Parkeringspladser

I budgetaftalen for budget 2015 blev der afsat en pulje på 51,6 mio. kr. i 2017 til parkeringspladser i forbindelse med opførelse af plejeboliger og ungdomsboliger på Sølund.

Pulje til bygherrereseve – reovering af skoler

I budgetaftale 2015 blev der afsat 20,6 mio. kr. i 2017 i bygherrereseve og reserve til uforudseeelige udgifter i anlægsfasen til reovering af skoler.

Pulje til bygherrereseve – til opførelse af nye skoler

I budgetaftale 2015 blev der afsat 5,6 mio. kr. i 2017 i bygherrereseve og reserve til uforudseeelige udgifter i anlægsfasen til opførelse af nye skoler.

Pulje til reovering af veje og broer

Med IC 2017 blev der afsat en pulje på 153,0 mio. kr. i 2017 til imødegåelse af yderligere nedslidning af veje og broer. Puljen udmøntes med vedtagelsen af budget 2017.

Pulje til reovering af bygninger

Med IC 2017 blev der afsat en pulje på 200,0 mio. kr. i 2017 til imødegåelse af yderligere nedslidning af bygninger. Puljen udmøntes med vedtagelsen af budget 2017.

Pulje til grundkøb

Med IC 2017 blev der afsat en pulje på 100,0 mio. kr. i 2017 til opkøb af grunde og byggerettigheder, jf. afsnit 5.9. Puljen udmøntes løbende af Økonomiudvalget/Borgerepræsentationen.

3.3. Indtægter vedrørende Bryggebroen

I forbindelse med etablering af Bryggebroen blev det besluttet, at en del af anlægsudgiften finansieres af grundejerne i området i en periode på 10 år efter færdiggørelsen af broen. Som følge af ændret indtægtsskøn og samt ændrede pris- og lønsskøn korrigeres det forventede indtægtsniveau fra 2017 og frem.

Tabel. Indtægter vedrørende Bryggebroen

1.000 kr., 2017 p/l	2017	2018	2019	2020
Korrektion af pris- og lønfremskrivning samt ændret indtægtsskøn fra 2019	18	18	1.007	-169

Note: Fra 2021 og frem er indtægtsniveauet faldende. Profilen fremgår af bilag 8. Øgede indtægter er angivet med negativt fortegn, mens reducerede indtægter er angivet med positivt fortegn.

3.4. Overskydende midler fra anlægsprojekter

Økonomiudvalget har på møde den 17. maj 2016 anmodet Økonomiforvaltningen om at udarbejde en model for, hvordan der forud for budgetforhandlinger og overførselssag kan ske en opsamling af midler fra anlægsprojekter med mindreforbrug med henblik på tværgående omprioritering i forbindelse med de politiske forhandlinger. Økonomiforvaltningen vil i forbindelse med halvårsregnskabet bede forvaltningerne om at melde tilbage på projekter, der er angivet som ibrugtaget før indeværende år, men hvor der fortsat er budget på projektet. Eventuelt overskydende midler kan indgå i budgetforhandlingerne. Notat vedrørende opsamling af mindreforbrug på anlæg vil være på Økonomiudvalgets aflæggerbord den 14. juni 2016.

3.5. Udbygningsplan for plejeboliger (Moderniseringsplan 3)

Med budget 2016 blev det aftalt, at Økonomiforvaltningen og Sundheds- og Omsorgsforvaltningen udarbejder forslag til Moderniseringsplan 3 til brug for budgetforhandlingerne for 2017. Moderniseringsplan 3 skal imødekomme den ændrede demografiske udvikling for perioden 2017-2022 ift. kapacitet og budget samt udvide planen til 2029. I perioden 2017 – 2022 skal der moderniseres/nybygges 1.486 plejeboliger og i perioden 2023-2030 yderligere 1.199 plejeboliger (inkl. midlertidige døgnpladser).

Udgifterne vedrørende udbygningsplanen på plejeboligområdet er fortsat under udarbejdelse. Selve udbygningsplanen vil blive forelagt Sundheds- og Omsorgsudvalget den 18. august 2016 og vil herefter kunne indgå i forhandlingerne om budget 2017.

4. Udvalgenes overførsler mv. i budgetforslag 2017

I IC2017 blev der fastlagt midlertidige måltal for de efterspørgselsstyrede overførsler. Forvaltningerne har i forbindelse med indleveringen af budgetbidraget afleveret redegørelser i de tilfælde, hvor der jf. IC2017 er krav om en obligatorisk redegørelse for det forventede udgiftsniveau i 2017.

Udviklingen i måltallene for efterspørgselsstyrede overførsler fremgår af tabellen nedenfor. Frem mod 1. behandlingen af kommunens budget i august vil Økonomiforvaltningen i samarbejde med forvaltningerne revurdere kommunens udgifter til overførsler i tilfælde af nye konjunkturskøn, DUT-korrektioner mv. Nedenstående tabel viser udviklingen i kommunens udgifter til overførsler mv.

Tabel. Udvalgenes udgifter til overførsler mv. i 2017

1.000 kr., 2017 p/l	IC 2017 (måltal)	Ændring	Juniindstilling 2017
Økonomiudvalget	491.856	-36.856	455.000
Kultur- og Fritidsudvalget (Sikringsydelse)	557.948	0	557.948
Børne- og Ungdomsudvalget (Erhvervsgrunduddannelse)	15.964	-14.758	1.206
Sundheds- og Omsorgsudvalget	1.916.603	46.052	1.962.655
Aktivitetsbestemt medfinansiering	1.871.801	53.528	1.925.329
Ældreboliger mv.	44.802	-7.476	37.326
Socialudvalget	1.414.578	-6.642	1.407.936
Aktivitetsbestemt medfinansiering	155.817	0	155.817
Førtidspensioner og personlige tillæg mv.	1.258.761	-6.642	1.252.119
Teknik- og Miljøudvalget Boligsikring (byfornyelse)	2.565	-106	2.459
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	6.582.693	-757	6.581.937
Dagpenge, kontanthjælp og lignende	600.828	1.318	602.147
Beskæftigelsesindsats	5.981.865	-2.075	5.979.790
I alt	10.982.208	-13.066	10.969.142

4.1. Beskæftigelses- og Integrationsudvalget – Nye skøn for overførsler

Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets samlede skøn for udgifterne i 2017 på bevillingen Efterspørgselsstyrede overførsler mv. er 2,1 mio. kr. lavere end IC2017. Den samlede udvikling dækker over udsving mellem de forskellige ydelser, jf. tabellen nedenfor.

Tabel. Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets efterspørgselsstyrede overførsler i 2017

Mio. kr., 2017 p/l	Budget IC 2017	Ændring	Budget juniindstillingen 2017
Kontanthjælp mv. ¹⁾	2.921,4	-173,1	2.748,3
Forsikrede ledige	1.764,7	-107,4	1.657,3
Sygedagpenge	668,0	159,3	827,3
Øvrige ²⁾	627,7	119,2	746,9
I alt	5.981,9	-2,1	5.979,8

Note: 1) Omfatter uddannelseshjælp, revalideringsydelse, integrationsydelse, kontantydelse og beskæftigelsesordninger, 2) Omfatter fleks- og skånejob, ledighedsydelse, ressourceforløbsydelse og seniorjob.

De forventede mindreudgifter på 173,1 mio. kr. til kontanthjælp mv. skyldes hovedsageligt, at der forventes færre ydelsesmodtagere. De økonomiske konsekvenser af ny lovgivning vurderes foreløbigt at indebære en besparelse på kontanthjælp mv. på 49 mio. kr. i 2017, hvilket vedrører kontanthjælpsloftet og 225 timers-reglen samt indførelse og udvidelse af personkredsen for integrationsydelsen.

De forventede mindreudgifter på 107,4 mio. kr. til forsikrede ledige skyldes primært et lavere antal ledige samt højere gennemsnitlig refusionsprocent end forventet. Desuden vedrører 24 mio. kr. i mindreudgifter udfasningen af arbejdsmarkedsydelsen. Arbejdsmarkedsydelsen er i 2017 erstattet af kontantydelsen, som konteres under kontanthjælp mv.

Der forventes merudgifter på 159,3 mio. kr. vedrørende sygedagpenge, hvilket primært skyldes en forventet stigning i antal sygedagpengeforløb.

De forventede merudgifter på 119,2 mio. kr. til øvrige overførsler skyldes primært øget tilgang til ressourceforløbsydelse.

De forventede udgifter til overførsler mv. er beregnet på baggrund af Finansministeriets Økonomiske redegørelse december 2015, den faktiske udvikling i antallet af ydelsesmodtagere primo 2016, realiserede enhedspriser beregnet pba. regnskab 2015 samt skøn for gennemsnitlige refusionsprocenter baseret på foreløbige tal fra STAR for januar og februar 2016.

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen vil medio juni revurdere ledighedsskønnet på baggrund af Økonomisk redegørelse maj samt økonomiaftalen mellem regeringen og KL (juni 2016). De revurderede skøn vil indgå i augustindstillingen. Yderligere revurderes ledighedsskønnet i august 2016 på baggrund af Økonomisk Redegørelse august 2016, således at eventuelle korrektioner kan indgå i forhandlingerne om budget 2017.

4.2. Socialudvalget – Nye skøn for overførsler

Socialforvaltningen samlede skøn for udgifterne på overførsler mv. nedjusteres med 6,7 mio. kr. for 2017 ift. det udmeldte måltal i IC2017, jf. tabel nedenfor.

Justeringen af niveauet for overførsler fordeler sig med en nedjustering af skønnet på -17,7 mio. kr. på førtidspensionsområdet og en opjustering af skønnet for sociale ydelser på 12,0 mio. kr. samt en samlet justering på efterspørgselsstyrede dagtilbud og personlige tillæg på i alt -1,0 mio. kr.

Regeringen indgik i 2015 en aftale om ændring af refusionssystemet for førtidspensioner til ikrafttrædelse 1. januar 2016. Den nye refusionsmodel ensretter refusionssatserne således, at en lang række ydelser får samme refusionssatser afhængigt af varigheden af borgerens samlede ledighed i referenceperioden. Alle typer af offentlig forsørgelse tæller med i opgørelsen af borgerens samlede ledighedslængde. Det er Socialforvaltningens forventning, at afgang af førtidspensionister i 2017 på de gamle ordninger er større end tilgangen af førtidspensionister på den nye ordning. Da førtidspensionister dog typisk er på anden offentlig forsørgelse i en længere periode op til tilkendelsen, forventes at nye førtidspensionister placeres på refusionstrappens sidste trin med 20 pct. refusion ved tilkendelsen. På den baggrund foreslås budgettet for førtidspension i 2017 nedjusteret med -17,7 mio. kr. ift. måltallet udmeldt i IC2017.

Socialforvaltningen foreslår, at budgettet for sociale ydelser i 2017 samlet opjusteres med 12,0 mio. kr. i forhold til det udmeldte måltal. Dette skal bl.a. ses i lyset af, at den task force til nedbringelse af sagsbehandlingstider mm., som blev vedtaget i budget 2016, vurderes at medføre højere udgifter i 2017, samt at forventede praksisændringer på handicapområdet medfører mindre justeringer på den forventede aktivitet. Dertil kommer, at der i forslaget er taget højde for, at der i de seneste år er registreret en betydelig nedgang i tilbagebetaling af ydelser.

Tablet: Socialudvalgets skøn for efterspørgselsstyrede overførsler

Mio. kr., 2017-pl	Budget IC2017	Ændring	Forventet udgift 2017
Førtidspension	1.306,6	-17,7	1.288,9
Sociale ydelser	98,3	12,0	110,3
Efterspørgselsstyret dagtilbud (Blindeinstituttet)	1,2	1,7	2,8
Personlige tillæg	8,6	-2,7	5,9
Aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsvæsn	155,8	0,0	155,8
Indtægter fra den centrale refusionsordning	-155,9	0,0	-155,9
I alt	1.414,6	-6,7	1.407,9

4.3. Kultur- og Fritidsudvalget – Nye skøn for overførsler

Kultur- og Fritidsforvaltningens skøn for udgifter i 2017 på bevillingen Københavns Borgerservice, Efterspørgselsstyrede overførsler samt Kultur- og Fritid (daghøjskoler) er ikke ændret i forhold til

det udmeldte måltal i IC2017. Kultur- og Fritidsforvaltningens overførsler forventes at udgøre i alt 557,9 mio. kr. i 2017.

Tabel. Kultur- og Fritidsudvalgets skøn for efterspørgselsstyrede overførsler

Mio. kr., 2017 p/l	Budget IC 2017	Ændring	Budget juniindstillingen 2017
Københavns Borgerservice, Efterspørgselsstyrede overførsler og Kultur- og Fritid (daghøjskoler)	557,9	0,0	557,9

4.4. Sundheds- og Omsorgsudvalget – Nye skøn for overførsler

Udgifterne til ældreboliger på overførsler mv. har en faldende profil. Sundheds- og Omsorgsudvalget har derfor reduceret budgettet med 7,5 mio. kr. i forbindelse med udvalgets budgetbidrag:

Tabel. Sundheds- og Omsorgsudvalgets skøn for efterspørgselsstyrede overførsler

Mio. kr., 2017 p/l	Budget IC 2017	Ændring	Budget juniindstillingen 2017
Ældreboliger, Overførsler mv.	45,6	-7,5	38,1

4.5. Kommunal medfinansiering af Sundhedsvæsenet

Budgettet til kommunal medfinansiering (KMF) er delt mellem Sundheds- og Omsorgsforvaltningen og Socialforvaltningen, hvoraf Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har budgettet til det somatiske område og sygesikringen (ca. 92,5 pct.), mens Socialforvaltningen har budgettet til psykiatriområdet (ca. 7,5 pct.). Budgettet til kommunal medfinansiering bliver lagt på baggrund af Københavns Kommunes egen prognose for udgiftsniveauet, hvormed der tages højde for både den demografiske udvikling og forventet meraktivitet i forhold til KL's skøn.

Med IC2017 blev niveauet for kommunal medfinansiering fra året før videreført, reguleret med regionernes p/l. Med IC 2017 blev der desuden afsat en pulje under Økonomiudvalget på 36,9 mio. kr. varigt svarende til Københavns Kommunes forventede demografiske udvikling fra 2016 til 2017. Med udgangspunkt i regnskab 2015 og det forventede niveau i 2016 er der nu udarbejdet en prognose for niveauet for kommunal medfinansiering i 2017, svarende til en stigning på 52,5 mio. kr. under Sundheds- og Omsorgsudvalget. Herudover er Sundheds- og Omsorgsforvaltningens forventede merudgifter til flygtninge på 1 mio. kr. blevet indarbejdet i niveauet for KMF i 2017 og frem. Puljen til demografi nulstilles, svarende til en samlet merudgift på 16,7 mio. kr., jf. tabel.

Tabel. KK's budget til aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsvæsenet

1.000 kr., 2017 p/l	Budget IC 2017	Ændring	Budget juniindstillingen 2017
Sundheds- og Omsorgsudvalget	1.871.801	53.528	1.925.329
Socialudvalget	155.817	0	155.817
Demografipulje/Økonomiudvalget	36.856	-36.856	-
I alt	2.064.474	16.672	2.081.146

4.6. Økonomiudvalget – Centrale puljer

Der er i budget 2017 afsat en række centrale puljer på styringsområdet ”overførsler mv.”. Puljerne beløber sig til 252,1 mio. kr. i 2017, jf. nedenstående tabel. Puljerne er placeret under Økonomiudvalget.

Centrale puljer – Overførsler mv.

1.000 kr., løbende p/l	2016	2017	2018	2019
Pulje til merudgifter for forsikrede ledige	60.637	61.486	62.347	63.220
Pulje til neutralisering af indtægter fra budgetgarantien	191.117	219.860	238.339	241.676
Pulje til overenskomstfornyelse	335	340	345	350
I alt	252.089	281.686	301.031	305.246

Pulje til merudgifter for forsikrede ledige

Puljen er afsat varigt i budgetforslaget til 2013 og skal dække eventuelle merudgifter til forsikrede ledige. Puljen udgør 60,6 mio. kr. svarende til Københavns Kommunes nettomerudgifter, hvis ledigheden i Københavns Kommune for forsikrede ledige bliver 1 pct.-point højere end forventet.

Pulje til neutralisering af indtægter fra budgetgarantien

Regeringen og KL forventer stigende overførselsudgifter i forhold til niveauet i 2016. Kommunens overførselsudgifter i overslagsårene budgetteres ved at fremskrive med udviklingen i satsreguleringsprocenten. Der indarbejdes ikke nye skøn for konjunkturudviklingen, vedtagne reformer mv. Indtægter fra tilskud og udligning budgetteres imidlertid på baggrund af KL's tilskudsmodel, hvor der i budgetoverslagsårene bl.a. tages højde for vedtagne reformer på overførselsområdet. Kommunens udgifter og indtægter budgetteres derfor forskelligt på dette område, hvilket kan medføre en overvurdering af råderummet.

For at neutralisere effekten af indtægtsstigningen er der afsat en udgiftspulje under Økonomiudvalget. I augustindstillingen nulstilles puljen i 2017, mens niveauet for overslagsårene revurderes. Puljen udgør 191,1 mio. kr. i 2017.

Pulje til overenskomstfornyelse – overførsler

Der er afsat en varig pulje på i alt 0,3 mio. kr. under Økonomiudvalget til centrale udgifter aftalt ved overenskomstfornyelsen i 2015.

5. Finansposter i budgetforslag 2017

5.1. Budgettering af finansposter

Som en del af udvalgenes budgetbidrag har forvaltningerne i maj indleveret bidrag for finansposter.

Økonomiforvaltningen og Kultur- og Fritidsforvaltningen tilretter skøn for kommunal indkomstskat og selskabsskat, tilskud og udligning i budget 2017, når Social- og Indenrigsministeriet har offentliggjort de garanterede beløb for 2017 i ”Kommunal udligning og generelle tilskud 2017”, mens budgetoverslagsårene revurderes på baggrund af KL’s skatte- og tilskudsmodel, som forventes offentliggjort i juli 2016. Budgettet for indtægten fra grundskyld og dækningsafgift samt udgifter til tilbagebetaling af ejendomsskat revurderes ultimo juli og kvalitetssikres ultimo august på baggrund af SKATs seneste vurderingsændringer og halvårsregnskabet.

5.2. Finansposter

Finansposterne består af renteudgifter og -indtægter, indtægter fra skatter, tilskud og udligning samt balanceforskydninger. Københavns Kommunes finansposter udgør på baggrund af budgetbidragene for 2017 41.293 mio. kr. Skøn for indtægten fra skatter, tilskud og udligning svarer med en enkelt undtagelse til Indkaldescirkulæret 2017 og forventes opdateret ultimo juli på baggrund af Økonomi- og Indenrigsministeriets tilskudsudmelding samt SKATs ejendomsvurderinger. Kommunens samlede indtægter er listet i tabellen nedenfor. I forhold til indkaldescirkulæret 2017 er det samlede resultat faldet med 1.241 mio. kr.

Tabel. Finansposter i IC2017 og juniindstillingen

Mio. kr.	IC2017	Ændring	Juniindstilling
Skatter	-30.060	0	-30.060
Kommunal indkomstskat	-23.842	0	-23.842
Selskabsskat	-1.184	0	-1.184
Anden skat på lignet visse indkomster	-144	0	-144
Grundskyld	-3.752	0	-3.752
Anden skat på fast ejendom	-1.138	0	-1.138
Tilskud og udligning	-8.296	1	-8.297
Udligning og statstilskud	-6.555	0	-6.555
Udligning af selskabsskat	230	0	230
Udligning og tilskud vedr. udlændinge	-370	0	-370
Beskæftigelsestilskud	-1.625	0	-1.625
Tilskud til kommuner med sociale problemer	34	0	34
Øvrige tilskud	-10	1	-11
Renter	-113	-45	-158

Finansforskydninger	-4.065	1.287	-2.778
Likvide aktiver	-4.868	2.180	-2.688
Indskud i Landsbyggefonden	511	160	671
Deponeringsfrigivelser	-76	10	-67
Deponeringer	5	0	5
Øvrige forskydninger	161	-962	-801
Langfristet gæld	202	-100	102
Finansposter i alt	-42.534	1.241	-41.293

Note: Indtægter angives med negativt fortegn.

Skatter, tilskud og udligning

Skatter er Københavns Kommunes vigtigste indtægtskilde og udgør i juniindstillingen 30.060 mio. kr. De vigtigste skatter er indkomstskatter, ejendomsskatter og selskabsskatter. Skønnet svarer til indkaldelsescirkulæret 2017 (IC2017). Budgettet for skatteindtægterne opdateres i augustindstillingen.

I forhold til IC2017 er huslejemojs nedskrevet med 1 mio. kr. Tilskud og udligning udgør i juniindstillingen 8.298 mio. kr.

Renter

Københavns Kommune forventer nettorenteindtægter på 158 mio. kr. i 2017.

Renteudgifterne udgør 65 mio. kr. og vedrører hovedsageligt kommunens langfristede gæld samt renter vedrørende tilbagebetalinger på baggrund af klagesager på ejendomsskatteområdet.

Renteindtægterne skønnes med stor usikkerhed at udgøre 223 mio. kr. Indtægterne vedrører de af Borgerrepræsentationen afsatte midler til anlægsprojekter, der endnu ikke er eksekveret, samt deponeringer, der hovedsageligt er placeret i korte realkreditobligationer og investeringsforeninger. Renteindtægten er siden IC2017 blevet opjusteret. Ændringen skyldes bl.a. prisregulering af tilgodehavende fra Nordhavnsvej på 48 mio. kr., som er flyttes fra 2016, jf. afsnit 5.3. Ændringen har modpost på kassen således, at råderummet ikke påvirkes.

Kommunen udlåner 500 mio. kr. til HOFOR til anlæg af vindmøller, jf. afsnit 5.5. HOFOR betaler årligt 20 mio. kr. til Københavns Kommune som renter på lånet. Indtægten har modpost på langfristede tilgodehavender, således at råderummet ikke påvirkes.

Balanceforskydninger

Balanceforskydninger omfatter kassetræk, indskud i landsbyggefonden, deponeringer, lån til betaling af ejendomsskat eller afdrag på kommunens langfristede gæld, som er på 202 mio. om året. Ændringen i likvide aktiver fra IC2017 til juniindstillingen på 2.180 mio. kr. afspejler primært ændringer i anlægsperiodiseringer, betaling vedrørende Nordhavnsvej samt mellemfinansiering af klimatilpasningsprojekter. Udviklingen påvirker ikke kommunens økonomiske råderum.

Skønnet for de årlige deponeringsfrigivelser er nedjusteret med 10 mio. kr. i forhold til IC2017 og udgør 67 mio. kr. jf. afsnit 5.3.

Udviklingen på -962 mio. kr. i *øvrige finansforskydninger* siden IC17 skyldes hovedsageligt følgende bevægelser:

- Betaling af tilgodehavende fra By & Havn som bidrag til Nordhavnsvej på 467 mio. kr. er blevet flyttet til 2017. Posten påvirker ikke råderummet.
- En øget udgift på langfristede tilgodehavender til HOFOR vindmøller på 20 mio. kr. jf. ovenstående og afsnit.
- I 2016 har flere pensionister indfriet deres ejendomsskattelån, end der er optaget nye. Stigningen i tilbagebetalinger betyder, at nettoudlån i 2017 forventes at falde med 5 mio. kr. Faldet har betydning for råderummet.
- Københavns Kommunes klimatilpasningsprojekter finansieres på sigt via spildevandstakster. Finansieringsmodellen beror på, at kommunen selv gennemfører anlægsprojekterne og indledningsvis mellemfinansierer klimatilpasningen ved optagelse af byggelån. I 2017 budgetteres med en udgift på godt 508 mio. kr. til sådanne projekter, som modposteres under Økonomiudvalgets finansposter, således at det økonomiske råderum ikke påvirkes.

5.3. Kassekorrektioner og deponering

Nordhavnsvej

By og Havns bidrag til medfinansiering af Nordhavnsvej forventes betalt i 2017. Den oprindelige hovedstol er på 467 mio. kr. Dette beløb pristalsreguleres og tilbagebetalingen forventes i alt at udgøre mindst 515 mio. kr. i 2017. Der er oprettet et tilgodehavende svarende til den oprindelige hovedstol. By og Havns betaling vedrørende Nordhavnsvej udgøres foruden balanceforskydning af en kursgevinst (pristalsregulering) i 2017 på 48 mio. kr., som budgetteres under renter. By og Havns samlede betaling tilføres kassen og har dermed modpost i forskydninger i likvide aktiver, da beløbet er anvendt til anlæg af Nordhavnsvej.

Udmøntning af midler fra salget af KE Transmission og andre deponeringsfrigivelser

Københavns Kommune frasolgte i 2012 KE-transmission, og nettoprovenuet er anvendt til finansieringen af metro til Nordhavn samt til finansieringen af skoler mv. i overførselssag 2011-12. På grund af statslige regler blev beløbet på 531 mio. kr. deponeret, og udgifterne blev mellemfinansieret fra kassen. Deponeringsfrigivelserne i periode 2013-2018 tilfalder derfor kassen.

Desuden er der deponeret vedrørende indgåelse af tredjemands-lejemål samt låntagning i selskabet bag Multiarenaen, hvor der årligt kan frigives 23,1 mio. kr. Disse frigivelser skal ligeledes tilfalde kassen.

Kassen vil i 2017 blive tilført 66,7 mio. kr. heraf udgøre 43,6 mio. kr. frigivelse af de resterende deponerede midler i forbindelse med KE Transmission. De tilbageværende 23,1 mio. kr. består af 3.-mands-lejemål, låntagning i selskabet bag Multiarenaen og øvrig deponering. For årene 2018 og 2019 vil der blive frigivet 23,1 mio. kr. årligt.

5.4. Storbypuljen

Folketinget har den 3. juni 2016 nedlagt den sociale særtilskudspulje med virkning fra 2017. Puljen er målrettet kommuner med større boligområder, hvor der er en koncentration af sociale problemer, og midlerne er derfor især gået til de største bykommuner. Regeringen ønsker i stedet for at prioritere midler til kommuner i en svær økonomisk situation og vil drøfte den konkrete prioritering i en ny særtilskudspulje som led i finanslovsforhandlingerne for 2017.

Med IC2017 er Københavns Kommunes bidrag og det sænkede bloktilskud til finansiering af puljen indarbejdet med ca. 65 mio. kr. i 2017. Der er ikke budgetteret med tilskud i 2017. De økonomiske effekter af nedlæggelsen indarbejdes sammen med den generelle tilskudsudmelding med budgetforslaget (augustindstillingen).

5.5. Investeringer i kystnære vindmøller

Københavns Kommune støtter HOFORs bud på statens kystnære vindmølleprojekter. Hvis HOFOR vinder udbuddet stiller Københavns Kommune garanti for HOFORs låntagning til projektets egenkapital samt yder et lån til HOFOR på 500 mio. kr. For at kunne yde et lån til HOFOR optager Københavns Kommune selv et lån på 500 mio. kr., hvilket hæver gælden med 500 mio. kr.

Med Borgerrepræsentationens beslutning den 11. februar 2016 øges Københavns Kommunes årlige gældsafdrag med 50 mio. kr. pr. år til 252 mio. kr. pr. år fra 2018, således at låntagningen til vindmøller er afdraget efter 10 år. Hvis udbuddet ikke vindes tilbageføres ovenstående.

6. Områder der kan påvirke budget 2017

Kommunens økonomi vil i 2017 blive påvirket af en række fortrinsvis eksterne faktorer, som kan få væsentlige økonomiske konsekvenser, men som det på nuværende tidspunkt ikke er muligt at skønne den præcise effekt af. I dette kapitel redegøres for de væsentligste elementer.

6.1. Aftale om kommunernes økonomi for 2017

Aftale om kommunernes økonomi forventes indgået medio juni 2016. Aftalen vil bl.a. indeholde rammerne for kommunernes budgetlægning af serviceudgifter, anlæg og finansiering. Herudover fastlægges en række øvrige elementer med betydning for Københavns Kommunes økonomi for 2017, herunder bl.a. Lov- og Cirkulæreprogrammet, opdaterede pris- og lønskøn mv. Økonomiforvaltningen vil orientere Økonomiudvalget om indholdet i aftalen, og de økonomiske konsekvenser indarbejdes med augustindstillingen.

6.2. Håndtering af eventuelt anlægsloft

Det forventes, at staten fortsat vil føre en stram styring af kommunernes anlæg i 2017. Regeringen har bl.a. indikeret, at man ønsker at sænke kommunernes anlægsramme sammenlignet med niveauet i 2016 på 16,6 mia. kr. samt indføre et loft med sanktioner.

Med 2. sag om anlægsperiodisering indgår 6,6 mia. kr. i bruttoanlæg i budgetrammerne for 2017, opgjort ekskl. anlægsudgifter på forsynings- og klimaområdet. Bruttoanlæg udgjorde 2,9 mia. kr. i regnskab 2015, og det vurderes, at der kan investeres for op til 3,3 mia. kr. i 2017. Dette niveau er indberettet til KL som Københavns Kommunes anlægsbehov i 2017.

I forbindelse med næste indberetning til anlægsoversigten i august skal forvaltningerne igen periodisere deres anlægsprojekter på baggrund af den seneste viden om, hvornår de enkelte projekter forventes gennemført. Dette forventes at reducere niveauet for bruttoanlæg i 2017 markant. Såfremt reduktionen af budgettet for bruttoanlæg ikke er tilstrækkelig til, at Københavns Kommune kan bidrage til at overholde aftalen mellem KL og regeringen, vil Økonomiforvaltningen gå i dialog med forvaltningerne om at reducere niveauet yderligere via periodisering. Økonomiudvalget vil løbende blive orienteret om status på anlægsniveauet i 2017.

6.3. Skatter, tilskud og udligning

Den enkelte kommune har herudover først vished om indtægterne i 2017, når Social- og Indenrigsministeriet offentliggør ”Kommunal udligning og generelle tilskud 2017”, forventeligt ultimo juni. Heri fremgår bl.a. den enkelte kommunes garanterede indtægt fra indkomstskat, selskabsskat, tilskud og udligning samt reguleringsprocenten på grundskyld. De opdaterede indtægter fra skatter, tilskud og udligning indarbejdes med augustindstillingen.

Den enkelte kommunes indtægt fra tilskud og udligning afhænger af det beregnede udgiftsbehov og de forventede indtægter fra indkomstskat, selskabsskat og grundskyld. Udgiftsbehovet beregnes på baggrund af den forventede demografi i budgetåret, socioøkonomiske kriterier opgjort på historiske år, fordelingen af udgifterne i kommunernes budget for 2016 på aldersgrupper samt elementer fra aftalen om kommunernes økonomi for 2017. Små udsving i de socioøkonomiske kriterier samt en

anden fordeling af udgifterne på aldersklasser end forventet kan medføre markante ændringer i indtægterne.

7. Den videre proces for udarbejdelse af budget 2017

7.1. Budgetproces og tidsplan

Tabel. Tidsplan for budgetproces

Aktivitet	Dato
Frist for aflevering af udvalgenes tilrettede budgetbidrag til ØKF	22. jun.
Budgetseminar for Økonomiudvalget d. 23. og 24. august	23. aug.
ØU 1. behandler budgetforslag 2017 (augustindstillingen)	24. aug.
BR 1. behandler budgetforslag 2017	1. sep.
Frist for indgåelse af budgetaftale og frist for eventuelle partier uden for aftalen til at indsende ændringsforslag til budgetforslag 2017 (kl. 12.00)	19. sep.
Ændringsforslagene til budgetforslag 2017 udsendes til Borgerrepræsentationen	23. sep.
ØU behandler indstillingen "Tekniske ændringsforslag til Budgetforslag 2017" (TÆF)	27. sep.
ØU 2. behandler budgetforslag 2017	27. sep.
Frist for partiernes indsendelse af underændringsforslag til ændringsforslagene til budgetforslag 2017 (kl. 12.00)	28. sep.
Afstemningsprogram med indarbejdede underændringsforslag udsendes til Borgerrepræsentationen	30. sep.
BR behandler indstillingen "Tekniske ændringsforslag til Budgetforslag 2017" (TÆF)	6. okt.
BR 2. behandler budgetforslag 2017	6. okt.

Økonomiudvalget vil i forbindelse med 1. behandling af kommunens budgetforslag få forelagt et samlet skøn for kommunens økonomi. Her vil Økonomiforvaltningen ligeledes redegøre for kommunens udisponerede finansiering og økonomiaftalens vækstrammer for kommunernes service- og anlægsudgifter.

7.2. Formelle retningslinjer for udarbejdelse af budgetforslag 2017

Økonomiforvaltningen står for den endelige opsætning af kommunens samlede budgetforslag, der forelægges Økonomiudvalget den 24. august 2016. Dette vil ske i samarbejde med fagforvaltningerne, der bidrager med nye afsnit, beregninger mv. som følge af nye budgetrammer.

Det anbefales, at de pr. 2. maj indberettede budgetbidrag fra udvalgene inkl. de foreslåede korrektioner og bemærkninger, som fremgår detaljeret i bilag 8, indgår i det videre arbejde med udarbejdelsen af det samlede budgetforslag for Københavns Kommune for 2017.

Økonomiforvaltningen bemyndiges til at afklare tekniske udeståender vedrørende udvalgenes rammer for 2017 med forvaltningerne samt at tilrette udvalgenes budgetter som følge af ændringer i pris- og lønfremskrivningen, der forventes udmeldt af KL i midten af juni.

Herudover bemyndiges Økonomiforvaltningen til i samarbejde med forvaltningerne at revurdere kommunes udgifter til overførsler frem mod Økonomiudvalgets 1. behandling af budget 2017 i august. Niveaet for overførslerne kan blive påvirket af nye konjunkturskøn mv.

7.3. Proces for budgetnotater til forhandlingerne om budget 2017

I forbindelse med IC2017 blev det besluttet, at der skal udarbejdes budgetnotater til budget 2017 på need to samt 1-3 budgetnotater inden for fagforvaltningens område. Såfremt der er politisk eller administrativt ønske, kan der udarbejdes tværgående budgetnotater.

Fristen for indsendelsen af ovenstående budgetnotater til Økonomiforvaltningen fastsættes til kl. 10.00 fredag den 12. august 2016. Det videre arbejde med udarbejdelsen af budgetnotaterne koordineres i kredsen af administrerende direktører.

Budgetnotaterne vil indgå som bilag til augustindstillingen for budget 2017 og vil desuden blive lagt op på kommunens budgethjemmeside fredag den 19. august 2016.

7.4. Intern DUT-proces

Processen for indarbejdelse af DUT-sager indebærer i Københavns Kommune, at den samlede DUT-kompensation fordelt på udvalg indregnes i forbindelse med Borgerrepræsentationens vedtagelse af budgettet. Proces- og tidsplan fremgår af IC2017. Dermed udarbejdes der ikke en selvstændig indstilling vedrørende DUT. Denne proces understøtter først og fremmest kommunens overholdelse af serviceudgiftsrammen i økonomiaftalen og sikrer et retvisende vedtaget budget for 2017.

Processen indebærer, at forvaltningerne efter DUT-sæsonens afslutning i juni måned udfylder en skabelon for alle DUT-sager på de respektive forvaltningsområder med faktiske udgifter og indtægter på baggrund af Lov- og Cirkulæreprogrammet. Materiale til DUT-sagerne udsendes primo juni 2016, jf. tidsplan i IC2017. Udfyldte skabeloner indsendes til Økonomiforvaltningen senest den 1. august 2016 kl. 10. Herefter vil Økonomiforvaltningen i samarbejde med forvaltningerne afklare eventuelle uklarheder vedrørende sagerne samt placering på bevillinger mv., så der kan afsættes en DUT-pulje ud fra sagernes placering på service, overførsler mv. og anlæg i forbindelse med budgetforslaget 24. august 2016.

Sager med påvirkning i 2016 vil indgå i 2. sag om bevillingsmæssige ændringer, som behandles af Økonomiudvalget den 24. august 2016. Økonomiforvaltningen vil forestå denne proces baseret på forvaltningernes indberetninger i uge 31. Fristen for endelig afklaring er den 5. august 2016 kl. 12.00. Sager med påvirkning i 2016 indarbejdes i forvaltningernes halvårsregnskab og augustprognose som forventede korrektioner.

Såfremt der ikke administrativt kan opnås enighed om DUT-kompensationen, indarbejdes Økonomiforvaltningens forslag i budgetforslaget svarende til Københavns Kommunes andel af DUT-kompensationen. Ved uenighed om sager på tværs af forvaltningerne fastlægger Økonomiforvaltningen ligeledes fordelingsnøglen mellem forvaltningerne. Til håndtering af eventuelle afvigelser mellem de faktisk forventede udgifter og indtægter skønnet af fagforvaltningen og den samlede DUT-kompensation for sagen kan disse rejses i forbindelse med budgetforhandlingerne, jf. bevillingsreglerne. I budgetnotater vedrørende skæve DUT-sager skal det

fremgå, hvor stort økonomisk omfang sagerne forventes at have og konsekvenserne af eventuel manglende finansiering, hvis der ikke bevilliges midler til sagerne.