



Bilag 1

Korrektioner og kommentarer til budgetforslag 2013

Juniindstillingen til budgetbidrag 2013

Indhold

| | |
|---|-----------|
| 1. Udviklingen i udvalgenes budgetrammer for budgetforslag 2013 | 4 |
| 1.1. Justeringer af udvalgenes budgetrammer siden Indkaldelsescirkulæret | 4 |
| 2. Udvalgenes serviceudgifter i budgetforslag 2013..... | 5 |
| 2.1. Servicemåltal | 5 |
| 2.2. Udvalgenes administrationsudgifter | 5 |
| 2.3. Administrationsanalyser på udvalgte myndighedsopgaver og faglige opgaver | 6 |
| 2.4. Fællesordninger og kommunens fællessystemer | 6 |
| 2.5. Overgang fra tjenestemand- til overenskomstansættelse | 9 |
| 2.6. Demografiregulering | 10 |
| 2.7. Socialudvalget - udsatte børn og unge | 11 |
| 2.8. Socialudvalget - Supplerende budgetmodel på handicapområdet | 11 |
| 2.9. Københavns Brandvæsens overskudsmål | 11 |
| 2.10. Økonomiudvalget - KL-kontingent | 12 |
| 2.11. Økonomiudvalget - udmøntning af pulje fra Tekniske ændringsforslag til budgetforslag 2012..... | 12 |
| 2.12. Kultur- og Fritidsudvalget – driftsbesparelser sfa. energireoveringer | 12 |
| 2.13. Kultur- og Fritidsudvalget – driftsbevilling til rensning af forurenede grundvand ved Østre Gasværksgrunden | 12 |
| 3. Udvalgenes anlægsudgifter i budgetforslag 2013..... | 13 |
| 3.1. Periodisering af anlægsudgifter | 13 |
| 3.2. Kapacitet på anlæg | 14 |
| 3.3. Byfornyelse anlæg, økonomistyring | 14 |
| 3.4. Anlægsrammer i overslagsårene..... | 14 |
| 4. Udvalgenes overførsler mv. | 15 |
| 4.1. Beskæftigelses- og Integrationsudvalget – nye skøn for overførsler..... | 15 |
| 5. Finansposter | 17 |
| 5.1. Budgettering af finansposter | 17 |
| 5.2. Overførselssagen – reserverede midler til budget 2013..... | 17 |
| 5.3. P-strategien..... | 18 |
| 5.4. Ny budgettering af påvirkningen på kommunens kasse | 18 |
| 6. Områder der kan påvirke budget 2013..... | 19 |
| 6.1. Justering af beskæftigelsestilskuddet | 19 |
| 6.2. Udligningsreform..... | 20 |
| 6.3. Ny budgetlov | 22 |
| 6.4. Aftale om kommunernes økonomi for 2013 | 23 |
| 6.5. Grundskyld og dækningsafgifter | 24 |

| | | |
|------------|--|-----------|
| 6.6. | Kommunal medfinansieringen af sundhedsvæsnetsnet | 24 |
| 6.7. | Refusion for særligt dyre enkeltsager | 24 |
| 6.8. | Status for 2025-planen | 25 |
| 6.9. | Movia og Tjenestemandspensioner | 25 |
| 7. | Formelle retningslinjer for udarbejdelse af budgetforslag 2013..... | 26 |
| 8. | Den videre proces for udarbejdelse af budget 2013..... | 26 |
| 8.1. | Budgetproces og tidsplan | 26 |
| 8.2. | Tilretning af budgetbidrag samt aflevering af enhedspriskatalog | 28 |
| 8.3. | Fremadrettet intern DUT-proces i Københavns Kommune | 28 |
| 8.4. | Proces vedr. statens gensidighedsaftale | 29 |
| 8.5. | Kvalitetsmodellen | 30 |
| 9. | Præcisering af bevillingsregler | 31 |
| 10. | Bevillinger der udløber i 2013 | 31 |

1. Udviklingen i udvalgenes budgetrammer for budgetforslag 2013

1.1. Justeringer af udvalgenes budgetrammer siden Indkaldelsescirkulæret

På baggrund af Økonomiudvalgets udmelding af de økonomiske rammer i Indkaldelsescirkulæret for budget 2013 (IC2013) har samtlige udvalg indberettet budgetbidrag for 2013.

Budgetrammerne, der fremgår af nærværende indstilling, er ændret i forhold til budgetrammerne i IC2013, da der bl.a. er indarbejdet en række korrektioner som følge af nye politisk beslutninger. I bilag 11 er der en mere detaljeret gennemgang af de korrektioner, som er indarbejdet i udvalgenes rammer siden IC2013.

I denne indstillings budgetrammer er der indarbejdet korrektioner siden IC2013, som først endeligt vedtages på henholdsvis Økonomiudvalgets møde d. 12. juni eller på Borgerrepræsentationens møder d. 20. og 21. juni, f.eks. indstillingen om bevillingsmæssige ændringer, som Borgerrepræsentationen behandler d. 21. juni. Hvis den politiske behandling af indstillingerne ændrer disse forudsætninger, justerer Økonomiforvaltningen budgetrammerne herefter. Det fremgår af afsnit 6, hvilke risikoområder der kan ændre budgetrammerne.

Den økonomiske udvikling på kommunens forskellige styringsområder vil blive gennemgået nedenfor. I den forbindelse angives, hvilke korrektioner der først tiltrædes i forbindelse med denne indstilling.

Med forbehold for beslutningerne i Borgerrepræsentationen og Økonomiudvalget pr. 21. juni 2012, er der vedtaget udgifter for i alt 38,0 mia. fordelt med 25,3 mia. kr. til service, et nettoanlægsbudget på 4,2 mia. kr. og overførsler mv. på i alt 8,6 mia. kr., jf. nedenstående tabel.

Tabel. Københavns Kommunes samlede udgifter i 2013, pr. 21. juni 2012

| 1.000 kr. 2013 p/l | Service | Anlæg | Overførsler mv. | I alt |
|--------------------|------------|-----------|-----------------|------------|
| Nettoudgifter | 25.305.178 | 4.173.173 | 8.564.667 | 38.043.019 |

Note: Serviceudgifter indeholder kommunal medfinansiering af sundhedsvæsnet.

2. Udvalgenes serviceudgifter i budgetforslag 2013

Udvalgene overholder i budgetbidragene den udmeldte anlægsramme pr. 29. marts inkl. korrektioner.

Som det fremgår af tabellen, er kommunens serviceudgifter i budgetbidraget for 2013 på 25.305,2 mio. kr.

Tabel. Udvalgenes serviceudgifter i budgetbidrag 2013. pr. 21. juni

| 1.000 kr. 2013 p/l | Budgetrammer i IC 2013 | Demografi- tilpasninger | Øvrige korrektioner | Serviceudgifts- ramme for 2013 |
|--|---------------------------|----------------------------|------------------------|--------------------------------------|
| Revisionen | 18.343 | 0 | 0 | 18.343 |
| Borgerrådgiveren | 9.097 | 0 | 10 | 9.107 |
| Beredskabskommissionen | 241.785 | 0 | 0 | 241.785 |
| Økonomiudvalget | 2.470.738 | 0 | 101.813 | 2.572.551 |
| Kultur- og Fritidsudvalget | 196.682 | 0 | -13.977 | 182.705 |
| Børne- og Ungdomsudvalget | 9.268.655 | -18.882 | 46.825 | 9.296.599 |
| Sundheds- og Omsorgsudvalget | 6.214.762 | 12.177 | -7.460 | 6.219.479 |
| Socialudvalget | 5.212.443 | -2.254 | 3.354 | 5.213.542 |
| Teknik- og Miljøudvalget | 805.217 | 0 | -3.714 | 801.504 |
| Beskæftigelses- og Integrationsudvalget | 749.954 | 0 | -391 | 749.563 |
| I alt | 25.187.677 | -8.959 | 126.460 | 25.305.178 |

Note: Serviceudgifterne er inkl. kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet.

Af tabellen ovenfor fremgår ændringen i udvalgenes serviceudgifter siden IC2013, samt udvalgenes serviceramme pr. 21. juni.

2.1. Servicemåltal

Der er indarbejdet en udisponeret pulje til service på 100 mio. kr., der prioriteres i forbindelse med budgetforhandlingerne i september. I budgetforslaget vil der blive indarbejdet en servicebufferpulje, som forskellen mellem kommunens serviceudgifter inkl. 100 mio. kr. i udisponeret servicepulje og kommunens udmeldte loft for serviceudgifter i 2013. Servicebufferpuljen oprettes med henblik på at håndtere en overførsel af uforbrugte servicebevillinger fra 2012 til 2013 og forventes pt. at udgøre 143 mio. kr.

2.2. Udvalgenes administrationsudgifter

I udvalgenes budgetbidrag for 2013 er der budgetteret med et fald i administrationsudgifter på i alt 475 mio. kr., heraf skyldes ca. 300 mio. kr. en teknisk omkontering af administrativ overhead på takstbelagte tilbud. Udvalgene har dermed budgetteret med en samlet reduktion af administrationsudgifterne på ca. 175 mio. kr. i forhold til vedtaget budget 2012.

I udvalgsafsnittene i budgetforslaget, der forelægges ØU d. 21. august, er udvalgenes budgetterede administrationsudgifter yderligere uddybet.

Tabel. Udvalgenes administrationsudgifter

| 2013 p/l (1.000 kr.) | Vedtaget budget 2012 | Budgetbidrag 2013 | Forskel 2012 til 2013 |
|--|-------------------------|----------------------|--------------------------|
| Økonomiudvalget | 770.906 | 824.509 | 53.602 |
| Sundheds- og Omsorgsudvalget | 274.051 | 134.809 | -139.242 |
| Børne- og Ungdomsudvalget | 310.942 | 299.301 | -11.641 |
| Teknik- og Miljøudvalget | 357.404 | 415.994 | 58.590 |
| Kultur- og Fritidsudvalget | 178.150 | 203.237 | 25.087 |
| Socialudvalget | 662.525 | 483.903 | -178.622 |
| Beskæftigelses- og Integrationsudvalget | 278.475 | 260.688 | -17.787 |
| Beredskabet, revisionen og borgerrådgiveren | 27.000 | 26.713 | -287 |
| I alt | 3.124.306 | 2.649.154 | -475.152 |

Note: Økonomiudvalgets budget i 2012 er korrigeret for servicebufferpuljen. Administrationsudgifter er defineret som nettoudgifter på funktion 6.45.51.1 (Sekretariat og forvaltning)

2.3. Administrationsanalyser på udvalgte myndighedsopgaver og faglige opgaver

ØU har den 1. februar besluttet, ”at der i samarbejde med forvaltningerne gennemføres analyser vedr. effektiviseringspotentialer i relation til udvalgte myndighedsopgaver, faglige opgaver og sekretariatsbetjening med udgangspunkt i det udarbejdede ressourceoverblik og at ØU får afrapportering herom i juni 2012”.

På baggrund af ØU’s beslutning har forvaltningerne igangsat et analysearbejde på myndighedsområdet og vedr. faglige opgaver. Forvaltninger har håndteret analyserne på forskellig vis, både hvad angår omfang, metode, proces og videre anvendelsesmuligheder. Nogle forvaltninger forventer, at analyserne vil kunne bidrage til administrative effektiviseringer, mens andre forvaltninger ikke forventer at foretage sig yderligere på baggrund af analyserne. De enkelte forvaltningers analyser kan ses i bilag 6.

2.4. Fællesordninger og kommunens fællessystemer

Tabellen nedenfor viser ændringen i forvaltningernes betaling til kommunens fællesordninger (forsikringsordningen, barselsfonden og den interne arbejdsskadeforsikring) i 2013 i forhold til niveauet angivet i IC2013. Som det fremgår af tabellen modsvares den forventede meropkrævning til hhv. den fælles forsikringsordning og den interne arbejdsskadeforsikring af barselsfondens forventede mindreforbrug på 28,1 mio. kr. Forvaltningernes samlede betaling til barselsfonden reduceres med 20,6 mio. kr. i 2013, mens 7,5 mio. kr. fastholdes i barselsfonden, indtil halvårsregnskabet er kendt.

I tabellen nedenfor er der desuden medtaget den forventede mindreopkrævning til kommunens fællessystemer. Samlet set kan forvaltningerne i 2013 budgettere med at skulle betale 7,3 mio. kr. mindre til fællesordningerne og fællessystemerne.

Samlet set skal forvaltningerne forvente at skulle betale 385,0 mio. kr. til fællesordningerne og fællessystemerne. I det følgende bliver ændringen i betalingen til de enkelte ordninger siden IC2013 beskrevet nærmere.

Tabel – oversigt over ændret betaling til fællesordningerne og fællessystemer siden IC2013

| Forvaltning | Forsikringsordningen - opkrævning | Barselsfonden - rammekorrektion | Arbejdsskadepuljen - opkrævning | Reduceret betaling til kommunens fællessystemer - opkrævning | Samlet påvirkning |
|---|-----------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|--|-------------------|
| Revisionen | -2 | 0 | 0 | 0 | -2 |
| Borgerrådgiveren | 0 | 10 | -1 | 1 | 10 |
| Økonomiudvalget | -860 | 1.572 | -402 | 222,7 | 533 |
| Kultur- og Fritidsudvalget | -2.120 | 619 | 27 | 257,3 | -1.217 |
| Børne- og Ungdomsudvalget | -8.924 | 9.774 | -68 | 1.906,50 | 2.689 |
| Sundheds- og Omsorgsudvalget | -1.654 | 4.135 | -2.493 | 1.356,10 | 1.344 |
| Socialudvalget | -1.667 | 2.779 | 12 | 1.146,00 | 2.270 |
| Teknik- og Miljøudvalget | -495 | 890 | 94 | 209,1 | 698 |
| Beskæftigelses- og Integrationsudvalget | -214 | 836 | 150 | 183,5 | 956 |
| I alt | -15.937* | 20.617 | -2.682 | 5.282 | 7.280 |

Note: Negativt fortegn er udtryk for meropkrævning og positivt fortegn er lig mindreopkrævning.

*beløbet er inkl. tilbagebetaling af merforbrug i 2011 på 1,8 mio. kr.

Herefter kan forvaltningerne budgettere med følgende betaling til fællesordninger samt kommunens fællessystemer.

Tabel – Oversigt forvaltningernes betaling til fællesordningerne og fællessystemer

| Forvaltning | Forsikringsordningen | Barselsfonden - rammereduktion | Reduceret betaling til kommunens fællessystemer | Arbejdsskadepuljen - opkrævning | Samlet opkrævning |
|---|----------------------|--------------------------------|---|---------------------------------|-------------------|
| Revisionen | 10 | 94 | 0 | 36 | 140 |
| Borgerrådgiveren | 0 | 66 | 16 | 24 | 106 |
| Økonomiudvalget | 3.716 | 11.186 | 3.525 | 4.194 | 22.621 |
| Kultur- og Fritidsudvalget | 9.161 | 7.434 | 4.167 | 2.741 | 23.503 |
| Børne- og Ungdomsudvalget | 38.563 | 71.312 | 30.858 | 21.593 | 162.326 |
| Sundheds- og Omsorgsudvalget | 7.148 | 33.787 | 21.950 | 11.821 | 74.706 |
| Socialudvalget | 7.201 | 30.724 | 18.548 | 9.726 | 66.199 |
| Teknik- og Miljøudvalget | 2.136 | 9.665 | 3.391 | 3.493 | 18.685 |
| Beskæftigelses- og Integrationsudvalget | 926 | 9.446 | 2.975 | 3.438 | 16.785 |
| I alt | 68.862 | 173.713 | 85.430 | 57.066 | 385.070 |

Note: Opkrævningerne på forsikringsordningen på 68,862 mio.kr. er ekskl. opkrævninger på ordningen for motorkøretøjer på 12,1 mio.kr.

Forsikringsordningen

I 2013 forventes der en meropkrævning på 15,9 mio. kr. som skyldes dels finansieringsudfordring i ordningen på 1,4 mio. kr. og dels merudgifter som følge af indgåelse af en ny ekstern forsikringsaftale på 12,7 mio. kr. Endelig består meropkrævningen af forvaltningernes tilbagebetaling af ordningens merforbrug i 2011 på 7,2 mio. kr. fordelt med 1,8 mio. kr. i perioden 2013-2016.

De 12,7 mio. kr. er markedsværdien af den øgende risiko, som forsikringsordningen påtager sig med den nye eksterne forsikringsaftale. Heraf er 2.970 t. kr. den anslåede markedspris for stop-loss spændet mellem 25-50 mio. kr., mens 9.730 t. kr. er markedsprisen for spændet mellem 50-100 mio. kr.

Merudgifterne ift. indgåelse af en ny ekstern forsikringsaftale skyldes, at forsikringsordningen med den nye aftale påtager sig en væsentlig større risiko og egenfinansiering af større skader end ved tidligere aftale, som blev opsagt af det eksterne forsikringsselskab. Merudgifterne svarer til markedsværdien af den øgede risiko som forsikringsordningen påføres.

Strukturel ubalance

De seneste regnskabsresultater viser, at der er en strukturel ubalance mellem forsikringsordningens drifts- og anlægsbudget. Den strukturelle ubalance består i, at anlægsbudgettet er for stort sammenholdt med størrelsen af udgifter der falder på anlæg, mens det forholder sig omvendt på service. For at håndtere den strukturelle ubalance er der i 2013 og frem omplaceret 20,9 mio. kr. fra anlæg til service. Omplaceringen vil kræve et øget servicemåltal på 20,9 mio. kr. i alle årene.

Barselsfonden

Barselsfondens budget i 2013 mindskes med 20,6 mio. kr. i forhold til det udmeldte i forbindelse med IC 2013. Baggrunden for dette er, at barselsfonden i regnskab 2011 realiserede et mindreforbrug på 49,6 mio. kr. Økonomiforvaltningen har efterfølgende bedt forvaltningerne om at redegøre for de forventede refusioner fra barselsfonden i 2013. Skønnet herfor var 28,1 mio. kr.

På baggrund af tilagemeldingerne nedskrives budgettet varigt med 20,6 mio. kr. som tilbageføres varigt til udvalgene. De resterende 7,5 mio. kr. fastholdes i budgettet til barselsfonden indtil resultatet af halvårsregnskabet foreligger.

Af mindreforbruget i regnskab 2011 på 49,6 mio. kr. anvendes 9,7 mio. kr. til afdrag på barselsfondens historiske gæld, hvorfor udvalgenes rammer opskrives tilsvarende. Det resterende mindreforbrug på 39,9 mio. kr. er tilbageført og anvendt i overførselssagen 2011-2012, idet barselsfondens budget i 2011 blev øget med dette beløb i forbindelse med København i vækst for at sikre balance i ordningen. Den historiske gæld vedrørende barselsfonden forventes at være afdraget i 2014.

Fællessystemer

Forvaltningerne kan forvente mindre betaling til lønkontrakten svarende til 14,3 mio. kr. i perioden 2012-2016, hvoraf 5,3 mio. kr. falder i 2013. Indstillingen behandles på ØU d. 12. juni 2012 og BR d. 20. juni 2012

Den interne arbejdsskadeforsikring

I 2013 forventes der et merforbrug i den interne arbejdsskadeforsikring svarende til 2,7 mio. kr. som finansieres af forvaltningerne via en forøgelse af promillen fra 4 promille udmeldt i forbindelse med IC2013 til 4,1 promille. Merforbruget skyldes den vedtagne lov om arbejdsskadeafgift på farligt arbejdsmiljø, som forventes at medføre en merudgift for Københavns Kommune svarende til 6 mio. kr.

I forbindelse med IC2013 blev der antaget, at hele merudgiften som følge af arbejdsskadeafgiften kunne afholdes indenfor den interne arbejdsskadeforsikrings budget, mens beregninger foretaget ifm. overførselssagen pegede på, at de 6 mio. kr. ikke ville kunne afholdes indenfor den i IC2013 udmeldte budget.

Herudover var det i budgetaftalen 2012 forudsat, at merudgiften på 1,8 mio. kr. forbundet med *centraliseringen af arbejdsskadeordningen* kunne finansieres af et, på det tidspunkt, forventet mindreforbrug på ordningen fra 2012 og frem. Nye udregninger viser, at ikke hele merudgiften på de 6 mio. kr. samt ikke hele merudgiften til centraliseringen af arbejdsskadeordningen vil kunne finansieres indenfor budgettet, hvorfor budgettet skal forøges med 2,7 mio. kr. for at dække hele merforbruget.

Tilslutning til den interne arbejdsskadeforsikring er frivilligt for selvejende institutioner. Altså opkræves der præmier fra de selvejende institutioner idet omfang de selv har tilmeldt sig ordningen. KS har opgjort en forventet opkrævning fra institutionerne i SUF på 2,6 mio.kr.

2.5. Overgang fra tjenestemand- til overenskomstansættelse

Økonomiudvalget vedtog i forbindelse med behandlingen af Indkaldescirkulæret for 2010 en fremadrettet model for håndtering af forvaltningernes merudgifter i forbindelse med overgang fra tjenestemand- til overenskomstansættelse. I Indkaldescirkulæret for 2013 blev modellen ændret for at forbedre incitamentsstrukturen. Kompensationen er 5.000 kr. pr. person, hvilket var den gennemsnitlige kompensation i budget 2012. Kompensationen af KS fordeles ud på forvaltningerne efter en fordelingsnøgle der svarer til forvaltningernes andel af forvaltningernes betaling til KS i 2011.

Tabel.: Kompensation vedr. tjenestemænd i budget 2013

| Udvalg | Antal | Kompensation i alt (1.000 kr.) |
|---|------------|-----------------------------------|
| Økonomiudvalget | 17 | 87 |
| Kultur- og Fritidsudvalget | 9 | 46 |
| Børne- og Ungdomsudvalget | 172 | 862 |
| Sundheds- og Omsorgsudvalget | 3 | 17 |
| Socialudvalget | 18 | 92 |
| Teknik- og Miljøudvalget | 11 | 56 |
| Beskæftigelses- og Integrationsudvalget | 3 | 16 |
| Koncern Service | 2 | - |
| I alt | 235 | 1.175 |

Forvaltningerne skal årligt kompenseres for den løbende overgang, indtil alle kommunens tjenestemandsansatte er erstattet af overenskomstansatte. Økonomiforvaltningen beregner på baggrund af en opgørelse af forvaltningernes afgang af tjenestemænd i 2011 og en opgørelse over de overenskomstansatte, de er erstattet af, med oplysninger om stillingsbetegnelser en kompensation, som indarbejdes i forvaltningernes rammer i forbindelse med juniindstillingen, hvor finansieringen tilvejebringes via råderummet. I tabellen nedenfor ses kompensationen til indarbejdelse i forvaltningernes budgetter i 2013.

2.6. Demografiregulering

I Københavns Kommune bliver en del af budgettet på serviceområdet reguleret på baggrund af udviklingen i befolkningen. Reguleringen skal sikre, at der er midler til nye borgere, ligesom færre borgere mindsker budgetterne.

De økonomiske konsekvenser af aktivitetstilpasningen af budget 2012 er indarbejdet i denne indstilling.

Indstillingen om aktivitetstilpasning betyder færre serviceudgifter på 8,9 mio. kr. netto, end indarbejdet i IC. Den samlede stigning på de demografiregulerede områder fra 2012 til 2013 er i alt 174,2 mio. kr. (2013-pl).

De økonomiske konsekvenser af aktivitetstilpasningen er vist i nedenstående tabel.

Tabel. Budgetkorrektioner i 2013-2016 som følge af ny befolkningsprognose

| Demografiregulering 1000 kr. (2013 p/l) | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
|--|----------------|---------------|---------------|----------------|
| Børne- og Ungdomsudvalget | -18.882 | -5.958 | 9.703 | 142.456 |
| Dagpasning | -50.395 | -20.159 | -5.887 | 62.774 |
| Dagtilbud special | -106 | 276 | 393 | 4.967 |
| Undervisning | 24.928 | 7.985 | 9.312 | 54.439 |
| Specialuv. | 6.707 | 5.945 | 5.576 | 15.789 |
| Sundhed | -15 | -5 | 310 | 4.486 |
| | | | | |
| Sundheds og Omsorgsudvalget | 12.177 | 4.530 | 3.743 | -5.475 |
| Pleje, service og boliger for Ældre | 12.177 | 4.530 | 3.743 | -5.475 |
| | | | | |
| Socialudvalget | -2.254 | 7.190 | 6.677 | 32.512 |
| Handicappede | -2.271 | 5.543 | 5.224 | 27.042 |
| Hjemmepleje | 18 | 1.647 | 1.454 | 5.470 |
| | | | | |
| I alt | -8.958 | 5.762 | 20.123 | 169.493 |

Med indstilling om aktivitetstilpasning af budget 2011 blev det besluttet, at udgifter til 3. mands husleje, busser og administrationsbidrag på Børne- og Ungdomsudvalgets område ikke længere skal indgå i demografimodellen. Disse bliver nu reguleret separat. Børne- og

Ungdomsudvalgets kompensation i 2011 blev ikke givet varigt. Børne- og Ungdomsudvalgets rammer løftes derfor varigt 3,2 mio. kr. for det videreførte behov fra 2011. Kompensationen i 2012 medfører et videreført behov på 16,5 mio. kr. Derfor løftes Børne- og Ungdomsudvalgets rammer varigt med samlet 19,7 mio. kr. i budget 2013 for øgende udgifter til 3. mandshusleje, buskørsel samt administrationsbidrag til selvejende institutioner.

Derudover afsættes der 10 mio. kr. i puljen til uforudsete serviceudgifter til at dække Børne- og Ungdomsudvalgets nye behov i 2013. Udgifter til 3. mands husleje, busser og administrationsbidrag søges fra efterreguleringen af budget 2013 igen indarbejdet i demografimodellen.

Disse økonomiske ændringer, er under forudsætning af, at indstillingen ”Aktivitetstilpasning af budget 2012 samt regulering af rammerne for 2013-2016” bliver godkendt i Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen.

2.7. Socialudvalget - udsatte børn og unge

Af budgetaftalen for 2012 fremgår, at ”Økonomiforvaltningen i samarbejde med Socialforvaltningen [skal] opdatere enhedsudgifter og dækningsgrader i demografiberegningen” på området for udsatte børn og unge.

Socialforvaltningen har opdateret enhedsudgifter og dækningsgrader, så de afspejler de senere års udvikling på området. Endvidere har forvaltningen udregnet konkrete budgetbehov for 2013 på fire områder. Socialforvaltningen vurderer, at disse områder er særligt vigtige i forhold til at fastholde den positive udvikling, hvor tidlig indsats og forebyggelse reducerer antallet af anbringelser. Socialforvaltningen og Økonomiforvaltningen har været i dialog om notatet, der er vedlagt som bilag 9.

2.8. Socialudvalget - Supplerende budgetmodel på handicapområdet

Af budgetaftalen for 2012 fremgår, at ”Økonomiforvaltningen og Socialforvaltningen i samarbejde viderefører arbejdet med at kvalificere budgetmodellen [på handicapområdet] frem mod budget 2013”

Socialforvaltningen har udregnet et budgetbehov for 2013 på 200 t. kr. på området vedr. borgere med handicap. I udregningen af budgetbehovet har det ikke været muligt at udarbejde to sammenlignelige udredninger for hele populationen af borgere med handicap i botilbud. Udregningen tager derfor udgangspunkt i en oversættelse mellem to udredningsmetoder, til trods for de vanskeligt kan sammenlignes. Det indstilles på den baggrund, at der arbejdes videre med at kvalificere budgetmodellen, herunder at der arbejdes på at etablere en baseline for budgetmodellen. Et uddybende notat om den supplerende budgetmodel på handicapområdet er vedlagt som bilag 10.

2.9. Københavns Brandvæsens overskudsmål

Det blev af Økonomiudvalget med indkaldelsecirkulæret besluttet, at Københavns Brandvæsens overskudsmål for 2013 vil blive korrigeret i løbet af budgetprocessen i forhold til de forventninger, Beredskabskommissionen vil have til overskuddet i 2013. Det blev endvidere besluttet, at korrektionen af overskudsmålet adresseres med nærværende indstilling.

Beredskabskommissionen har den 3. maj 2012 godkendt to effektiviseringsforslag, som dermed udgør Brandvæsenets samlede overskudsmål i 2013-2016. Forslagene medfører

effektiviseringer for 1,2 mio. kr. i 2013 med en stigende profil til 2,8 mio. kr. i 2014, 3,6 mio. kr. i 2015 og 4,4 mio. kr. i 2016.

Realiseringen af disse effektiviseringer afhænger af, at Københavns Brandvæsen i forbindelse med vedtagelsen af effektiviseringsstrategien i 2013 (se bilag 5) tildeles en anlægsbevilling på i alt 22,1 mio. kr. Effektiviseringsstrategien behandles som led i Borgerrepræsentationens førstebehandling af budgetforslag 2013 den 30. august 2012.

I tilfælde af, at Københavns Brandvæsen ikke tildeles anlægsmidler i forbindelse med vedtagelsen af effektiviseringsstrategien, vil effektiviseringspotentialet i de to forslag ikke kunne realiseres. Københavns Brandvæsen vil i det tilfælde fremlægge særskilt sag omkring behandlingen af overskudsmålet. Overskudsmålet indarbejdes i afstemningsprogrammet med Vedtaget Budget 2013.

2.10. Økonomiudvalget - KL-kontingent

Kommunernes kontingentbetaling til KL fastsættes som en sats pr. 100 indbyggere i kommunen den 1. oktober 2012. Satsen er blevet vedtaget på KL's delegeretmøde i marts, hvor det blev besluttet at sænke kontingentet med 5 procent. I 2013 forventes udgifterne til KL-medlemskabet at udgøre 19.070 t.kr. for Københavns Kommune mod 19.457 t.kr. i 2012. Økonomiudvalgets serviceramme sænkes derfor med 387 t.kr. Årsagen til, at faldet i udgifterne til kontingentet ikke er større, skyldes kommunens stigende befolkningstal. Udgifterne til kontingentet i 2013 fastsættes først endeligt når Danmarks Statistik offentliggør Københavns folketal pr. 1. oktober 2012.

2.11. Økonomiudvalget - udmøntning af pulje fra Tekniske ændringsforslag til budgetforslag 2012

Ved 1. behandlingen af budgetforslag 2012 blev der lagt en pulje i Økonomiudvalgets ramme på 39.878 t.kr. (2012 p/l) fra 2015 og frem vedr. efterregulering af aktivitetstilpasning af børne- og ungdomsområdet. Puljen blev udmøntet til Børne- og Ungdomsudvalgets ramme med Tekniske ændringsforslag til budgetforslag 2012, men puljen blev kun udmøntet et-årigt i Økonomiudvalgets ramme. Puljen udmøntes med juni-indstillingen, således at Økonomiudvalgets serviceramme bliver sænket med 39.878 t.kr. (2012 p/l) fra 2016 og frem.

2.12. Kultur- og Fritidsudvalget – driftsbespareser sfa. energirenoveringer

Med budget 2012 blev det besluttet at afsætte 48 mio. kr. til genopretning af idrætsanlæg i perioden 2012-2013, og at de afledte driftsbespareser ville blive opgjort ifm. budgetforslaget for 2013. Som følge af genopretningen forventes en energibesparelse på 150 t. kr. i 2013 og 300 t. kr. årligt i 2014 og fremefter. KFF forventer at midlerne bruges til borgerrettede aktiviteter på idrætsanlæggene.

2.13. Kultur- og Fritidsudvalget – driftsbevilling til rensning af forurennet grundvand ved Østre Gasværksgrunden

Kultur- og Fritidsforvaltningen har i perioden 2003-2012 haft en driftsbevilling til oprensning af forurennet grundvand ved Østre Gasværksgrunden (BR 601/01). Bevillingen var 10-årig og udløber derfor med udgangen af budget 2012. Kultur- og Fritidsforvaltningens ramme nedskrives derfor med 1,5 mio. kr. fra 2013 og fremefter.

3. Udvalgenes anlægsudgifter i budgetforslag 2013

Udvalgene overholder i budgetbidragene den udmeldte anlægsramme pr. 29. marts inkl. korrektioner.

Udvalgenes anlægsrammer, som blev fastlagt i IC2013, er efterfølgende blevet korrigeret som følge af periodiseringen af anlæg i sagen om ”anlægsoversigter og periodisering”, der bliver behandlet af Økonomiudvalget i juni og af andre politiske beslutninger frem til og med Borgerrepræsentationens møde d. 21. juni 2012. Der tages derfor forbehold for de politiske beslutninger, der først træffes politisk beslutning om efter behandlingen af denne indstilling.

3.1. Periodisering af anlægsudgifter

Udvalgene har i maj indmeldt periodisering af deres anlægsprojekter til indstillingen Anlægsoversigter og periodisering, som behandles af ØU i juni.

Af nedenstående tabel fremgår udviklingen i udvalgenes nettoanlægsudgifter i 2012 fra udvalgenes anlægsramme i IC2013 til juni-indstillingen, hvori anlægsperiodiseringen indgår ligesom korrektioner på baggrund af politiske beslutninger siden IC2013 vises.

Kommunens samlede nettoanlægsudgifter i 2013 kan opgøres til 4.173 mio. kr., hvilket svarer til en stigning på 1.515 mio. kr. siden IC2013. I alt er 1.547,6 mio. kr. af de øgede anlægsudgifter finansieret af kassen, idet finansieringen kommer fra tidligere budgetår eller fra overslagsårene. Anlægsudgifterne er bl.a. reduceret med 20,9 mio. kr. sfa. omflytningen af midler til forsikringsordningen fra anlæg til service samt reducere af Sundheds- og Omsorgsudvalgets varige anlægsramme på 9,4 mio. kr.

Stigningen i anlægsudgifterne på 1.515 mio. kr. skyldes overførselssagen, hvor der tilførtes anlægsmidler for i alt 65,3 mio. kr. i 2013 samt periodiseringen af anlægsudgifter i juni 2012, hvor 1.362 mio. kr. bliver tilført budget 2013. De samlede bruttoanlægsudgifter er 4.657 mio. kr. i budgetforslaget for 2013.

Tabel. Udvalgenes anlægsudgifter i 2013, netto

| 1.000 kr. / 2013 p/l | Anlægsramme IC 2013 | Periodisering af anlægsudgifter | Overførsels-sagen | Øvrige korrektioner | Anlægsramme for 2013, juni |
|---|---------------------|---------------------------------|-------------------|---------------------|----------------------------|
| Økonomiudvalget | 175.082 | 348.278 | -46.492 | -117.176 | 359.692 |
| Kultur- og Fritidsudvalget | 334.620 | 70.040 | 87.653 | 305.499 | 797.812 |
| Børne- og Ungdomsudvalget | 1.092.459 | 462.235 | 0 | -260.859 | 1.293.836 |
| Sundheds- og Omsorgsudvalget | 46.139 | 12.133 | 8.755 | -9.448 | 57.580 |
| Socialudvalget | 121.944 | 58.453 | 113.819 | 46 | 191.262 |
| Teknik- og Miljøudvalget | 882.540 | 406.426 | 4.532 | 176.693 | 1.470.191 |
| Beskæftigelses- og Integrationsudvalget | 5.242 | 4.595 | 0 | -7.035 | 2.802 |
| I alt | 2.658.026 | 1.362.160 | 65.267 | 87.721 | 4.173.173 |

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 2013.

3.2. Kapacitet på anlæg

Budgetforslaget for bruttoanlægsudgifter i 2013 er på 4,66 mia. kr., hvilket vurderes at være et meget højt niveau set i lyset af regnskabsresultatet for 2011, som var på 2,8 mia. kr. Budgettet for bruttoanlæg i 2012 er på 5,1 mia. kr. og det forventes, at en del af budgetmidlerne fra 2012 vil blive overført til 2013. Vedtaget budget for bruttoanlæg kan dermed blive langt over 5 mia. kr., hvilket vurderes at være over Københavns Kommunes kapacitet på anlægsområdet.

Økonomiforvaltningen vil i samarbejde med de øvrige forvaltninger frem mod budgetseminaret i august afdække kapaciteten i Københavns Kommune på anlæg, samt om kapaciteten i kommunen kan øges, evt. ved at andre bygger for kommunen.

Formålet med undersøgelsen er, at vedtaget budget 2013 på bruttoanlæg skal være realistisk og dermed svare til kapaciteten i kommunen. Det er derfor helt centralt, at forvaltningerne udarbejder en realistisk periodisering for både 2012 og 2013 til den næste periodisering i anlægsoversigten, der afleveres 30. juli og som indarbejdes i vedtaget budget 2013.

Økonomiforvaltningen vil på baggrund af forvaltningernes indmeldinger til den kommende anlægsoversigt og undersøgelsen af kapaciteten komme med et forslag, der sikrer, at budget 2013 er lig med kapaciteten på anlæg.

3.3. Byfornyelse anlæg, økonomistyring

Som del af budget 2012 er økonomistyringen af byfornyelsesområdet ændret, således at området fremover styres på linje med alle andre anlægsprojekter og kommunens bevillingsregler. Den ændrede måde, hvorpå bevillingen Byfornyelse anlæg styres kan medføre udfordringer på området, bl.a. i form af mindre fleksibilitet i styringen af det enkelte byfornyelsesprojekt samt fleksibiliteten til at erstatte evt. annullerede byfornyelsesprojekter. Økonomiforvaltningen og Teknik- og Miljøforvaltningen vil derfor frem mod augustindstillingen udarbejde en revideret model for økonomistyring af området til forelægning for Økonomiudvalget og med virkning fra budget 2013.

3.4. Anlægsrammer i overslagsårene

Med Indkaldelsescirkulæret for budget 2013 blev det besluttet, at forvaltningerne skulle undersøge udvalgenes flerårige anlægsrammer for, hvorvidt der var afsat uberettigede rådighedsbeløb som følge af tekniske fremskrivninger i udvalgenes anlægsrammer. Som følge af denne øvelse er Sundheds- og Omsorgsudvalgets anlægsramme blevet nedjusteret med 9.448 t.kr. fra 2013 og frem. Ligeledes er Kultur- og Fritidsudvalgets anlægsramme blevet nedjusteret med 11.288 t.kr. fra 2016 og frem som følge af øvelsen.

4. Udvalgenes overførsler mv.

I IC2013 blev der fastlagt midlertidige måltal for de efterspørgselsstyrede overførsler. Forvaltningerne har i forbindelse med indleveringen af budgetbidraget afleveret redegørelser i de tilfælde, hvor forvaltningerne vurderer, at de afviger fra det midlertidige måltal i IC2013.

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 o.lign. Nedenstående tabel viser udviklingen i kommunens udgifter til overførsler mv.

Tablet. Udvalgenes udgifter til overførsler mv. i 2013

| 1.000 kr. (2013- priser) | IC 2013 (måltal) | Budgetforslag 2013 | Difference fra IC2013 til Budgetforslag 2013 |
|---|---------------------|-----------------------|---|
| Økonomiforvaltningen (Sikringsydelse) | 906.718 | 906.718 | 0 |
| Kultur- og Fritidsudvalget (Københavns Ejendomme) | 19.172 | 19.172 | 0 |
| Børne- og Ungdomsudvalget (Erhvervsgrunduddannelse) | 5.262 | 5.262 | 0 |
| Sundheds- og Omsorgsudvalget (Refusion af særligt dyre enkeltsager) | -11.437 | -11.437 | 0 |
| Socialudvalget (Førtidspensioner og personlige tillæg mv.) | 1.486.741 | 1.382.541 | -104.200 |
| Teknik- og Miljøudvalget Boligsikring (byfornyelse) | 5.293 | 5.293 | 0 |
| Beskæftigelses- og Integrationsudvalget | 5.753.118 | 6.257.118 | 504.000 |
| Dagpenge, kontanthjælp og lignende | 5.175.877 | 5.679.877 | 504.000 |
| Beskæftigelsesindsats | 577.241 | 577.241 | 0 |
| I alt | 8.164.867 | 8.564.667 | 399.800 |

Note: Kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet er ikke indeholdt i ovenstående tabel

4.1. Beskæftigelses- og Integrationsudvalget – nye skøn for overførsler

Siden IC2013 er Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets skøn for udgifter i 2013 på bevillingen Overførsler mv. steget med 504 mio. kr. De øgede udgifter fordeler sig som beskrevet i tabellen nedenfor.

Den forventede afvigelse skyldes en kombination af et ændret ledighedsniveau (stigende ledighed), lovændringer, som ikke er indarbejdet i den vejledende ramme, og korrektion af enhedspriser i forhold til seneste skøn fra regnskab 2011.

De skønnede udgifter til kontanthjælp mv. er steget med 108 mio. kr. i 2013, hvilket kan tilskrives højere ledighed end forudsat, afskaffelse af ”fattigdomsydelser” og højere enhedspriser som følge af tilpasninger på baggrund af regnskab 2011-priserne.

Tabel 1. Nye skøn for BIUs overførsler i 2013

| Mio. kr. 2013 p/l | IC2013 | Forventet udgift i 2013 | Afvigelse |
|--------------------------------|--------------|-------------------------|------------|
| heraf kontanthjælp, mv. 1) | 2.429 | 2.537 | 108 |
| heraf a-dagpenge og løntilskud | 1.666 | 2.079 | 413 |
| heraf sygedagpenge | 778 | 779 | 1 |
| heraf andet 2) | 303 | 285 | -18 |
| I alt | 5.176 | 5.680 | 504 |

Note 1: Omfatter revalideringsydelse, introduktionsydelse, orlovsydelse, godtgørelse til unge u. 18 år og løntilskud vedr. kontanthjælpsmodtagere, mv. i offentlige virksomheder.

Note 2: Omfatter fleks- og skånejob, ledighedsydelse samt seniorjob.

De forventede merudgifter på 413 mio. kr. til dagpenge og løntilskud mv. dækker over højere ledighed, fremrykning af karenperioden fra 8 til 4 uger og mindre anvendelse af løntilskud til fordel for 6 ugers selvvalgt uddannelse som følge af lovmæssige ændringer.

Der forventes et fald på 18 mio. kr. i udgifter til fleks- og skånejob, ledighedsydelse og seniorjob, hvilket skyldes et fald i enhedspriserne. Der forventes ikke yderligere behov for midler til sygedagpenge.

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen vil revurdere ledighedsskønnet for 2013 i medio juni på baggrund af Økonomisk Redegørelse (maj 2012) samt økonomiaftalen mellem regeringen og KL (juni 2012), hvorved skønnet kan indgå i augustindstillingen. Yderligere revurderes ledighedsskønnet i august 2012 på baggrund af Økonomisk Redegørelse (august 2012), således at eventuelle korrektioner kan indgå i de endelige budgetforhandlinger.

Økonomisk Redegørelse maj 2012 angiver et markant fald i den skønnede ledighed for 2013 sammenlignet med Økonomisk Redegørelse december 2011, som ligger til grund for den forventede merudgift på overførsler på 504 mio. kr. i ovenstående tabel. Således skønner Økonomi- og Indenrigsministeriet i den nye redegørelse, at bruttoledigheden i 2013 på landsplan er ca. 7 pct. lavere end skønnet fra december. Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen er i gang med at beregne konsekvenserne af det lavere ledighedsskøn for de forventede udgifter til efterspørgselsstyrede overførsler i 2013.

4.2. Socialudvalget – nye skøn for overførsler

Socialforvaltningens skøn for udgifterne til de efterspørgselsstyrede overførsler er 104,2 mio. kr. lavere i 2013 end ved udmeldingen i Indkaldelsescirkulæret. Nedjusteringen af udgifterne skyldes primært et nettofall i antallet af førtidspensionister på 243 borgere i 2013, hvilket betyder en nedjustering af udgifterne på 68,9 mio. kr. Derudover bevirker et fald i aktiviteten på Sociale formål en nedjustering på 31,1 mio. kr., hvilket skyldes en generelt bedre kvalitet i sagsbehandlingen.

5. Finansposter

5.1. Overførselssagen – reserverede midler til budget 2013

I forbindelse med Overførselssagen 2011-2012 blev der reserveret midler i kassen til en række bevillinger, som der skal findes servicemåltal til i forbindelse med budgetforhandlingerne for budget 2013. Af nedenstående tabel fremgår, at der er reserveret 54,3 mio. kr. på service og 4,0 mio. kr. på øvrige i kassen til budgetforhandlingerne. Af de 54,3 mio. kr. er de 6,0 mio. kr. afhængige af et salg af KE-Transmission.

| Overførselssag 2011-2012 1.000 kr., 2012-p/l | Service | Øvrige |
|--|----------------|---------------|
| <i>København i arbejde:</i> | | |
| Fokus på nyuddannede dimittender | 3.000 | 0 |
| Større mobilitet på tværs af Øresund | 1.000 | 0 |
| Nytteaktivering af unge kontanthjælpsmodtagere | 0 | 4.000 |
| <i>Byens befolkningsudvikling og børn og unge:</i> | | |
| Sommerferielukning | 30.000 | 0 |
| <i>Øvrige emner:</i> | | |
| Kreativ vækst | 14.300 | 0 |
| Overførselssag 2011-2012 ekskl. salg af KE-Transmission | 48.300 | 4.000 |
| <i>Ved salg af KE-Transmission:</i> | | |
| Parkeringspulje (4. prioritet) | 1.500 | |
| Lethal på Amager (6. prioritet) | 1.900 | 0 |
| Kunstgræsbaner Amager og Husum (7. prioritet) | 2.600 | 0 |
| Overførselssag 2011-2012 inkl. salg af KE-Transmission | 54.300 | 4.000 |

5.2. Budgettering af finansposter

Som led i forbedring af budgetteringen og budgetopfølgningen af Københavns Kommunes finansposter har forvaltningerne i maj indleveret budgetbidrag for finansposter, der er blevet kvalitetssikret af Økonomiforvaltningen.

Børne- og Ungdomsudvalget, Sundheds- og Omsorgsudvalget samt Teknik- og Miljøudvalget har endnu ikke tilrettet deres budgetbidrag for finansposter i budget 2013. Disse forvaltninger skal indlevere opdaterede skøn for finansposter senest d. 14. juni. Derudover skal budgettet til finansposterne være tilrettet i KØR samt i bevillingsoversigten senest d. 27. juni sammen med resten af budgetbidraget.

Økonomiudvalget og Kultur- og Fritidsudvalget vil tilrette skøn for kommunal indkomstskat og selskabsskat, tilskud og udligning i budget 2013 når Økonomi- og Indenrigsministeriet har offentliggjort de garanterede beløb for 2013 i ”Kommunal udligning og generelle tilskud 2013”, mens budgetoverslagsårene vil blive revurderet på baggrund af KL’s tilskudsmodel juli

2013. Budgettet for grundskyld og dækningsafgift vil blive revurderet på baggrund af 2. budgetopfølgning primo august og kvalitetssikret ultimo august på baggrund af SKATs seneste vurderingsændringer.

5.3. P-strategien

Som følge af at P-strategien ikke skal være kassefinansieret efter 2014, fjernes de budgetterede kasseopbygninger, der vedrører P-strategien. Dette medfører en positiv påvirkning af den udisponerede finansiering på 28,5 mio. kr. fra 2015 og frem.

5.4. Ny budgettering af påvirkningen på kommunens kasse

Økonomiforvaltningen har kvalitetssikret budgetteringen af kommunekassen. Dette har blandt andet givet anledning til en opdateret pris- og lønfremskrivning af påvirkningen af kommunekassen som følge af budgetaftale 2012. Dette har især betydning for år 2015.

Økonomiudvalgets finansposter er ændret med:

- 679 t.kr. i 2013
- -6.713 t.kr. i 2014
- -43.753 t.kr. i 2015
- -352 t.kr. i 2016
- 1.273 t.kr. i 2017
- -22.088 t.kr. i 2019

6. Områder der kan påvirke budget 2013

Økonomiforvaltningen vil frem til august-indstillingen vurdere, om der er behov for at afsætte puljer til en række områder, hvor udgifterne i 2012 er usikre, og som der dermed skal tages højde for i budgetteringen. Følgende områder vil indgå i Økonomiforvaltningens overvejelser:

6.1. Justering af beskæftigelsestilskuddet

På dagpengeområdet modtager kommunen et særligt beskæftigelsestilskud, der dækker kommunens udgifter til A-dagpenge og løntilskud.

Regeringen, Venstre, Det Konservative Folkeparti og Dansk Folkeparti indgik i april 2012 en aftale om justering af beskæftigelsestilskuddet i henhold til Finansieringsudvalgets betænkning nr. 1533 om kommunale udgiftsbehov og andre udligningsspørgsmål. Sigtet med justeringen er at rette op på den tidligere models underkompensation af særligt jyske kommuner henholdsvis overkompensation af hovedstadskommuner i 2010 og 2011. Ubalancen kom sig af en forskellig udvikling i andelen af passive dagpengemodtagere i karenperioden (perioden, hvor staten finansierer hele forsørgelsesydelsen) kommunerne imellem.

Det justerede beskæftigelsestilskud indebærer, at der på landsdelsniveau vil være fuld kompensation for de faktiske udgifter til forsikrede ledige. Tidligere blev kommunerne alene fuldt kompenseret på landsniveau, mens fordelingen mellem landsdele skete ud fra ledighedsudviklingen og ikke udgiftsudviklingen.

Den nye model anvender desuden 2010 som udgangspunkt for beregning af grundtilskuddet i stedet for 2009. Økonomi- og Indenrigsministeriet vil i forbindelse med midtvejsreguleringen i 2013 vurdere, om der skal ske en ny genberegning af grundtilskuddet på baggrund af 2011.

Den nye model får virkning fra og med efterreguleringen af tilskuddet for 2011. Dermed genberegnes det allerede udmeldte tilskud for 2011 og 2012 samt de fremadrettede tilskud. Afregningen af efterreguleringen for 2011 udskydes til 1. kvartal 2013, hvorimod midtvejsreguleringen af 2012 efter normal praksis afregnes i 4. kvartal 2012.

I betænkningen fra marts 2012 skønnes det, at København med det nye beskæftigelsestilskud vil modtage 168 mio. kr. mindre i tilskud for 2011 end ved den hidtidige model. KL har efterfølgende i maj 2012 foretaget nye beregninger, som skønner, at København ved efterreguleringen for 2011 vil skulle tilbagebetale 217 mio. kr. som et resultat af den nye model. KL har understreget, at disse beregninger er foreløbige og dermed usikre.

København har på nuværende tidspunkt modtaget 112 mio. kr. mere i beskæftigelsestilskud i 2011 end de afholdte udgifter, hvilket betyder, at en efterregulering på 217 mio. kr. vil medføre et samlet underskud på ordningen på 105 mio. kr. vedr. 2011. Der foreligger endnu ikke beregninger for tilskuddet i 2012 og 2013.

Den endelige efterregulering af 2011, midtvejsreguleringen af 2012 og det foreløbige tilskud for 2013 udmeldes i forbindelse med Økonomi- og Indenrigsministeriets udmelding om kommunal udligning og generelle tilskud den 1. juli 2012. Når disse nye skøn foreligger, vil ØU blive orienteret herom.

I indkaldelsescirkulæret indgik der et finansieringsunderskud på 115 mio. kr. på området for A-dagpenge og løntilskud i 2013 baseret på fremskrivning af budget 2012. I dette underskud indgik et forventet udgiftsniveau på 1.686 mio. kr., men Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har i forbindelse med budgetbidraget foretaget et nyt skøn for udgifterne på området i 2013 på 2.099 mio. kr., som dermed er 413 mio. kr. højere end i IC (jf. afsnit 4.1 om nyt skøn for overførsler). Således er der på nuværende tidspunkt en ubalance på 539 mio. kr. Det er dog sandsynligt, at dette udgiftsskøn for 2013 bliver nedjusteret, da den ny Økonomisk Redegørelse maj 2012 angiver et væsentligt lavere ledighedsskøn for 2013 sammenlignet med Økonomisk Redegørelse december 2011. Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen vil ultimo maj levere nye skøn for udgifterne i 2013 til området på baggrund af majredegørelsen.

Det forventes, at de højere udgifter i 2013 helt eller delvist vil blive modsvaret af et højere beskæftigelsestilskud, men da der endnu ikke foreligger skøn for tilskuddet i 2013, kan konsekvenserne for råderummet ikke vurderes. Dette vil ske i forbindelse med udarbejdelsen af budgetforslaget, idet Beskæftigelses- og Integrationsudvalget ultimo juni skal aflevere et nyt skøn for EO i 2013, samtidig med at det foreløbige beskæftigelsestilskud for 2013 udmeldes.

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har i budgetbidraget budgetteret med en rettighed i aktivering på 95 pct. i 2013. Forvaltningen er lige nu ved at gennemføre en analyse af rettigheden og kan på denne baggrund vælge at opjustere niveauet i det opdaterede skøn for budget 2013, der skal afleveres ultimo juni.

6.2. Udligningsreform

Regeringen og Enhedslisten indgik i maj en aftale om justeringer af udligningssystemet. De aftalte ændringer får virkning fra og med 2013.

Aftalen indebærer primært ændringer af beregningen af kommunernes socioøkonomiske udgiftsbehov tilføjes tre nye socioøkonomiske kriterier til beregningen af den enkelte kommunes samlede udgiftsbehov: ”Børn af enlige forsørgere”, ”Børn, som er flyttet” og ”Lønmodtagere på grundniveau”. Disse kriterier reducerer det socioøkonomiske behov for Københavns Kommune.

Desuden korrigeres en række eksisterende kriterier, blandt andet kriteriet ”Familier i visse boligtyper”, som fremadrettet ikke indeholder familier bosat i private udlejningsboliger fra før 1920, hvor der ikke er mangler (dvs. lejligheder, der har bad, køkken og centralvarme). Tidligere indgik familier i denne type boliger i opgørelsen. Denne ændring har en markant effekt på Københavns udgiftsbehov, som følge af den store koncentration af ældre byggeri i kommunen. Endvidere fjernes kriteriet ”Tabte leveår”, som tidligere har kompenseret kommuner med en lav middellevelevetid, herunder København, for de højere sundhedsudgifter.

Samlet set betyder ændringerne at Københavns Kommunes socioøkonomiske indeks, som fastlægger en del af indtægterne fra udligningssystemet, falder fra 134 til 127. Landsgennemsnittet er 100. Dette fald medfører isoleret set et tab på ca. 401 mio. kr.

Aftalen korrigerer desuden det aldersbetingede udgiftsbehov, så det fremadrettet bliver opgjort mere præcist. Isoleret set har dette en gunstig effekt for København på ca. 110 mio. kr.

Samtidig korrigeres metoden for indregning af produktionsjord i kommunernes beskatningsgrundlag, som kommer kommuner med produktionsjord til gode. Dette modsvares dog af en korrektion af den særlige tilskudsordning til kommuner udenfor hovedstadskommuner med et højt strukturelt underskud. Grænsen for højt strukturelt underskud øges fra 96,5 pct. til 100 pct. af det landsgennemsnitlige underskud. Samtidig reduceres vægten på kriteriet ”Rejsetid”, som kompenserer kommuner med lang rejsetid til 2000 indbyggere. Disse ændringer giver KK en gevinst på ca. 46 mio. kr.

Aftalen medfører dermed samlet set, at Københavns Kommune fremadrettet vil miste omkring 245 mio. kr. årligt i tilskud og udligning som følge af ændringerne, svarende til 0,27 pct. af beskatningsgrundlaget. Kommuner, med et tab der overstiger 0,2 pct. af beskatningsgrundlaget vil modtage et overgangstilskud i 2013, svarende til tabet over 0,2 pct. af beskatningsgrundlaget. Da tilskuddet finansieres af bloktilskuddet, vil der dog samtidig være en modgående regulering her. Ifølge det fremsatte lovforslag vil KK netto modtage 41 mio. kr. i overgangstilskud i 2013.

I aftalen indgår desuden en række yderligere elementer, som ikke direkte har sammenhæng med udligningssystemets udgiftsbehovsopgørelse. Der oprettes en ny social særtilskudspulje på 400 mio. kr., som er målrettet kommuner med områder, der har en overrepræsentation af borgere med sociale problemer, herunder borgere uden bolig, med psykisk sygdom, problemer med misbrug mv., lav indkomst, høj arbejdsløshed, mange på førtidspension e.l. og/eller kriminalitetsproblemer. Puljen er delvist bloktilskudsfinansieret, og reducerer derfor KK's indtægter med 29 mio. kr.

Puljen kan søges af alle landets kommuner, hvor der forekommer denne type problemer i større omfang. Der er endnu ikke udmeldt en ansøgningsfrist for denne pulje, men i 2011 var fristen for særtilskudspuljerne i 2012 den 2. august. Det forventes, at Økonomi- og Indenrigsministeriet vil udmelde procedure for ansøgning af den sociale særtilskudspulje i forbindelse med tilskudsudmeldingen 30. juni. Når dette foreligger, vil Økonomiforvaltningen tage initiativ til at udfærdige en ansøgning om tilskud. Såfremt det vurderes nødvendigt, vil ØKF inddrage andre relevante forvaltninger i udarbejdelsen af ansøgningen.

Den ordinære særtilskudspulje til vanskeligt stillede kommuner, som i 2012 udgør 550 mio. kr., sættes med aftalen til 400 mio. kr. i 2013 og 2014. Det lovbestemte niveau for puljen er ca. 180 mio. kr. Puljen finansieres af bloktilskuddet, og i forhold til i 2012 betyder det nye niveau på 400 mio. kr. således en gevinst for KK på knap 15 mio. kr.

Desuden sker en ændring af særtilskudspuljen i hovedstadsområdet, så den fremadrettet finansieres af hovedstadskommunerne ud fra beskatningsgrundlaget. Tidligere blev den finansieret ud fra befolkningstallet, og ændringen reducerer dermed KK's andel af bidrag. Samtidig øges puljen dog også fra at udgøre 0,07 pct. af hovedstadskommunernes beskatningsgrundlag til at udgøre 0,08 pct. Heraf går 0,03 pct. til finansiering af den nye sociale særtilskudspulje. Samlet set betyder disse ændringer et øget bidrag fra KK på 1,8 mio. kr.

Aftalen indeholder desuden en pulje på 187,5 mio. kr. til finansiering af skattenedsættelser i 2013 i kommunerne. Puljens formål er, at skattenedsættelser i kommuner, der har et beskatningsniveau over landsgennemsnittet, vil modtage 75 pct. af nedsættelsen i 2013, 50 pct. i 2014 og 2015 og 25 pct. i 2016. Puljen finansieres af bloktilskuddet. Da KK har et

beskatningsniveau under landsgennemsnittet, kan kommunen ikke modtage tilskud fra puljen, og vil derfor alene miste indtægter fra bloktilskuddet i 2013-2016 for 18,6 mio. kr. faldende til 6,2 mio. kr.

6.3. Ny budgetlov

Regeringen, Venstre og Det Konservative Folkeparti indgik d. 22. marts en politisk aftale om en ny budgetlov. Dansk Folkeparti og Liberal Alliance indgår desuden som aftaleparti den del af aftalen, der vedrører lovforslag om sanktioner overfor kommuner og regioner samt en ændret rolle for Det Økonomiske Råd. Det forventes at lovene/lovændringerne vedtages inden sommerferien.

For kommunerne medfører aftalen dels den egentlige budgetlov og dels en række ændringer af lov om kommunal udligning og generelle tilskud til kommunerne. Budgetloven indeholder bestemmelser om 4-årige udgiftslofter for henholdsvis staten, regionerne og kommunerne. Lofterne vil for første gang blive fastlagt for årene 2014-17, hvilket betyder at der i 2013 alene vil være et loft for dette år, i lighed med i dag. Udgiftsloftet vil alene gælde serviceudgifterne. Nettorenteudgifter, udgifter til aktivitetsbestemt medfinansiering af regionernes sundhedsvæsen og udgifter til forsørgelsesydelse og aktivering af ledige indgår dermed ikke i loftet, ligesom anlægsudgifter heller ikke indgår.

Ændringerne af lov om kommunal udligning og generelle tilskud til kommunerne betyder, at de sanktioner, der er i dag ift. manglende aftale- eller budgetoverholdelse dels gøres permanent og dels får en mere individuel karakter for de enkelte kommuner.

I forbindelse med budgetlægningen har Finansministeren siden 2009 haft mulighed for at nedsætte bloktilskuddet til kommunerne med op til 1 mia. kr., såfremt de endelige budgetterede serviceudgifter for kommunerne under ét overstiger det aftalte niveau i forbindelse med Økonomaftalen. I 2011 blev den mulige nedsættelse forhøjet til 3 mia. kr.

Med budgetloven fastholdes grænsen på 3 mia. kr., men der tilføjes den mulighed, at Økonomi- og indenrigsministeren kan gøre 0 pct., 50 pct. eller 100 pct. af nedsættelsen individuel, hvis ministeren skønner, at budgetteringsadfærden i den enkelte kommune er uhensigtsmæssig.

Hvorvidt modregningen bliver individuel afhænger dels af:

- den enkelte kommunes vækst i de budgetterede serviceudgifter i forhold til budgettet året før
- den enkelte kommunes udvikling i udgiftsbehov og befolkning

Ministeren afgør først, om der kan være tale om individuel modregning, når de vedtagne budgetter foreligger. Der er dog ikke umiddelbart tale om, at budgetloven vil indebære, at der kommer lovfastsatte servicemåltal for de enkelte kommuner. Dermed vil det aftalte måltal stadig gælde for kommunerne under et og det er stadig KL der vejledende beregner måltal for de enkelte kommuner.

I regnskabet sker endvidere en stramning og permanentgørelse af den sanktion, der eksisterer i regnskaberne for 2011. Fremadrettet gælder dermed, at såfremt kommunerne under ét overskrider det *budgetterede* niveau for serviceudgifterne, vil 40 pct. af overskridelsen blive fordelt på alle kommuner efter ud fra folketallet, mens de kommuner, der overskrider deres eget budget blive sanktioneret med de resterende 60 pct. af overskridelsen.

I 2011 blev regnskabsresultatet holdt op mod det aftalte niveau for kommunerne under et, men i den nye udgave er der sket en stramning, idet kommunerne holdes op mod det budgetterede niveau. Stramningen består i, at konsekvensen af budgetsanktionen må forventes at blive, at kommunerne altid vil budgettere under det aftalte niveau, og dermed bliver budgettet som udgangspunkt altid lavere end det aftalte niveau.

Desuden indføres der en mulighed for en *anlægssanktion*. Finansministeren kan således nedsætte bloktilskuddet med op til 1 mia. kr., hvis der aftales et loft over bruttoanlægsudgifterne i Økonomiaftalen, og dette ikke overholdes i kommunernes budget. Der kan altså kun ske en sanktion på anlægsområdet, hvis der forudgående er aftalt et loft. Sanktionen på anlægsområdet kan ikke gøres individuel.

Udover de ovenfor nævnte sanktioner, som følger af aftalen om budgetloven, gælder fortsat en skattesanktion overfor kommunerne, som betyder, at kommunerne under ét skal holde skatten i ro. Såfremt en kommune øger provenuet fra indkomstskat, grundskyld eller dækningsafgift på forretningsejendomme med fx 10 mio. kr. skal en anden kommune nedsætte provenuet tilsvarende.

Sker dette ikke, vil den kommune, der hæver skatten blive sanktioneret således, at 75 pct. af merprovenuet i budgetåret skal tilbagebetales til staten, ligesom 50 pct. i år 1 og 2 efter budgetåret, og 25 pct. i år 3 efter budgetåret skal tilbagebetales. Først i år 4 efter budgetåret kan kommunen beholde hele provenuet fra skattestigningen. Den resterende del af provenuet modregnes i det samlede bloktilskud, og reducerer dermed indtægterne for alle kommuner permanent med 25 pct. i budgetåret stigende til 100 pct. i år 4 og frem.

I forbindelse med Udligningsreformen (jf. afsnit 6.2) er der fastsat en ramme for skattestigninger på 250 mio. kr. Dermed vil skattestigninger op til 250 mio. kr. i 2013 ikke medføre en sanktion. Desuden er der afsat en pulje på 187,5 mio. kr. som vil yde tilskud til kommuner med et beskatningsniveau over landsgennemsnittet, som sætter skatten ned. Puljen medfinansierer op til 75 pct. af skattestigningen i 2013 op til 250 mio. kr. I 2014 og 2015 medfinansierer puljen op til 50 pct. og i 2015 25 pct.

6.4. Aftale om kommunernes økonomi for 2013

Det forventes, at KL og regeringen indgår aftale om kommunernes økonomi (kommuneaftalen) primo juni. I forbindelse med forhandlingerne om aftalen, har de to store spørgsmål på finansieringssiden været udgangspunktet for servicerammen i 2013 og om hvorvidt kommunerne vil modtage tilskud fra kvalitetsfonden i 2013. Hertil kommer spørgsmålet om hvorvidt der vil være et anlægsloft i 2013 for kommunerne inder et.

Vedrørende servicerammen, er det afgørende, om der i beregningen af rammen for 2013 tages udgangspunkt i det aftalte niveau for 2012, det budgetterede niveau for 2012 eller regnskabsniveauet for 2011. Det budgetterede niveau for 2012 er 2,5 mia. kr. lavere end det aftalte niveau for kommunerne under ét. Såfremt resultatet af forhandlingerne bliver at budget 2012 er udgangspunktet, vil kommunerne miste 2,5 mia. kr. i finansiering i 2013 i forhold til 2012.

Et eventuelt lavere niveau for service i 2013 vil dermed reducere Københavns Kommunes indtægter med 250 mio. kr. (budget 2012-niveau) eller 700 mio. kr. (regnskab 2011-niveau)

Vedrørende kvalitetsfonden blev der i 2010 udmøntet 4 mia. kr. til kommunale anlægsinvesteringer på de borgernære velfærdsområder (daginstitutioner, skoler, ældre og idrætsfaciliteter). Ud af disse var 2 mia. kr. fremrykkede midler fra 2013. Det har i IC været forudsat, at kommunerne også 2013 ville få et tilskud fra fonden på 2 mia. kr. baseret på KL's hidtidige forventninger om dette, men efterfølgende er der kommet tvivl om dette. Såfremt tilskuddet ikke udbetales, vil København alt andet lige modtage 200 mio. kr. mindre i bloktilskud end forventet i IC.

Vedrørende anlægsloft indgår det i budgetloven at der er mulighed for et anlægsloft i 2013.

6.5. Grundskyld og dækningsafgifter

Københavns Borgerservice forventede pr. april 2012 mindreindtægter på 323-373 mio. kr. i 2012 vedr. grundskyld og dækningsafgifter. Baggrunden for mindreindtægterne er, at Københavns Kommune i første kvartal 2012 har oplevet en ekstraordinær stigning i antallet af vurderingsændringer fra SKAT og i reguleringer af tilbagebetalingen til borgere og virksomheder, der får medhold i deres klage over SKATs vurderinger. Selvom antallet af klagesager er langt over det normale niveau, er det imidlertid ikke antallet. Der er derimod i langt højere grad end i tidligere år indkommet sager med enkeltsagseffekter på over 1 mio. kr. Ud af 3.093 behandlede sager i første kvartal findes der 150 sager med en samlet effekt på 164,0 mio. kr., hvoraf hovedparten vedrører dækningsafgifterne.

Det forventes på nuværende tidspunkt, at 100-120 mio. kr. ud af de samlede mindreindtægter på 323-373 mio. kr. har varig effekt i overslagsårene. Det vurderes, at den største del af de reguleringer, som har betydning fremadrettet, har betydning for indtægten fra dækningsafgift, der ikke indgår i udligningsberegningen og Københavns Kommune vil derfor kun i begrænset grad blive kompenseret via øget indtægt fra lands- og hovedstadsudligningen. I forbindelse med fremlæggelsen af prognosen for 2. kvartal vil forslag til håndtering af de forventede mindreindtægter blive fremlagt samt et mere kvalificeret overblik over konsekvenserne af de ubehandlede sager foreligge.

6.6. Kommunal medfinansieringen af sundhedsvæsn

Niveauet i 2012 for den kommunale medfinansiering af sundhedsvæsn blev med IC2013 foreløbigt videreført i 2013

Når det aftalte niveau for den aktivitetsbestemte medfinansiering på sundhedsområdet i hele landet foreligger med økonomiaftalen, som forventes at foreligge i juni 2012, vil Københavns Kommunes andel heraf blive indarbejdet i Sundheds- og Omsorgsudvalget og Socialudvalgets budgetrammer.

6.7. Refusion for særligt dyre enkeltsager

Med IC2013 blev 2012-niveauet for særligt dyre enkeltsager foreløbigt videreført. Det endelige niveau beslattes med økonomiaftalen, som forventes at foreligge i juni 2012. Herefter beregner Socialforvaltningen i dialog med Økonomiforvaltningen forvaltningernes indtægtskrav, som skal indarbejdes i udvalgenes budgetbidrag. Fra og med budget 2012 tager forvaltningernes indtægtskrav udgangspunkt i Københavns Kommunes indtægter fra ordningen sammenholdt med landsgennemsnittet. Dette forhold ganges på det samlede indtægtskrav for hele landet. En eventuel finansieringsmanko i forhold til kommunens andel af indtægtskravet dækkes af råderummet. Forvaltningernes indtægtskrav reguleres med Augustindstillingen.

Fordelingsnøgle

Det fremgår af IC2013, at fordelingen af kommunens indtægtskrav på forvaltningerne skal tage udgangspunkt i den enkelte forvaltnings andel af de samlede udgifter på funktioner, hvor der er mulighed for at hjemtage særligt dyre enkeltsager. Til budgettering af indtægtskravet for den enkelte forvaltning anvendes udgifterne fra seneste regnskab. Midtvejsreguleringen baseret på regnskab 2011 foretages i forbindelse med bevillingsmæssige ændringer pr. august 2012, og den opdaterede fordeling indgår i Augustindstillingen. Det fremgår af IC2013, at den nuværende fordelingsnøgle kan reguleres med Augustindstillingen, såfremt Socialforvaltningen, Børne- og Ungdomsforvaltningen og Sundheds- og Omsorgsforvaltningen bliver enige herom.

Merindtægter fra den centrale refusionsordning på forvaltningsniveau tilfalder kommunekassen. Eventuelle mindreindtægter finansieres:

- af mindreforbrug på servicerammen i den berørte forvaltning,
- af kassen, hvis den berørte forvaltning udviser balance eller merforbrug på servicerammen.

Indtægterne fra særligt dyre enkeltsager konteres på funktion 5.22.07, der i Københavns Kommune er placeret på styringsområdet Overførsler mv. Indtægterne medregnes ikke i definitionen af servicemåltal.

6.8. Status for 2025-planen

Ved vedtagelsen af budget 2012 blev det besluttet, at der skal udarbejdes en 2025-plan. Planen skal vurdere Københavns Kommunes økonomi frem mod 2025 for at Borgerrepræsentationen har et solidt beslutningsgrundlag i forhold til de langsigtede investeringer og prioriteringer af velfærden.

Til Økonomiudvalgets seminar i februar blev der udarbejdet et første forslag hertil. Økonomiudvalget vil blive forelagt en status på arbejdet i juni, mens der til Økonomiudvalgets budgetseminar i august vil blive udarbejdet en 2025-plan på baggrund af budgetforslaget for 2013 samt nye skøn for elementerne i planen.

6.9. Movia og Tjenestemandspensioner

Det nuværende niveau for Movia og Tjenestemandspensioner i budgetforslag 2013, kan ændre sig frem mod det endelige budgetforslag. Eventuelle korrektioner af Movia og Tjenestemandspensioner vil fremgå af august-indstillingen.

7. Formelle retningslinjer for udarbejdelse af budgetforslag 2013

Økonomiforvaltningen står for den endelige opsætning af det samlede budgetforslag for kommunen i samarbejde med forvaltningerne, mens fagforvaltningerne bidrager med nye afsnit, beregninger mv. som følge af nye budgetrammer.

Det anbefales, at de indberettede budgetbidrag fra udvalgene, inkl. de foreslåede korrektioner og bemærkninger, som fremgår detaljeret i bilag 11, indgår i det videre arbejde med udarbejdelsen af det samlede budgetforslag for Københavns Kommune for 2013.

Økonomiforvaltningen bemyndiges til - i samarbejde med forvaltningerne – at afklare tekniske udeståender vedrørende udvalgenes rammer for 2013 med forvaltningerne og at tilrette udvalgenes budgetter som følge af ændringer i pris- og løn fremskrivningen, der udmeldes af KL i midten af juni.

Der kan komme nye konjunkturskøn mv., der har indflydelse på kommunens forventede udgifter til overførsler. Derfor anbefales det, at Økonomiforvaltningen bemyndiges til i samarbejde med forvaltningerne at revurdere kommunes udgifter til efterspørgselsstyrede udgifter frem mod Økonomiudvalgets 1. behandling af budget 2013 i august.

8. Den videre proces for udarbejdelse af budget 2013

8.1. Budgetproces og tidsplan

Hovedpunkterne i den resterende del af budgetprocessen er som følger:

| Aktivitet | Dato |
|--|---------------|
| Frist for forvaltninger for indberetning i KØR samt aflevering af bevillingsoversigt samt bevillingstabeller til Økonomiforvaltningen. | 25. juni |
| Frist for forvaltningerne for aflevering af tilrettet budgetbidrag til Økonomiforvaltningen | 27. juni |
| Økonomiudvalget 1. behandler budgetforslag 2013 (august-indstillingen) | 22. august |
| Borgerrepræsentationen 1. behandler budgetforslag 2013 | 3. september |
| Frist for indmelding af tekniske ændringsforslag (TÆF) til Økonomiforvaltningen. | 3. september |
| Frist for indgåelse af budgetaftale samt frist for ændringsforslag til budgetforslag 2013 (kl. 12:00). | 17. september |
| Udsendelse af fortegnelse over ændringsforslagene til Borgerrepræsentationen | 21. september |
| Økonomiudvalget 2. behandler budgetforslag 2013 | 25. september |
| Frist for underændringsforslag til budgetforslag 2013 | 26. september |
| Afstemmingsprogram med indarbejdede underændringsforslag udsendes til Borgerrepræsentationen | 28. september |
| Afstemmingsprogram med indarbejdede underændringsforslag forelægges Økonomiudvalget | 2. oktober |
| Borgerrepræsentationen 2. behandler budgetforslag 2013 | 4. oktober |

Økonomiudvalget vil i forbindelse med 1. behandlingen 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.

8.2. Budgetnotater

For at reducere det store antal budgetnotater, der sidste år medførte et stort ressourceforbrug samt i højere grad at målrette budgetnotater efter den politiske efterspørgsel, vil Økonomiforvaltningen i år bestille de budgetnotater hos forvaltningerne, som forventes efterspurgt.

Henholdsvis d. 12. og 19. juni vil Økonomiudvalget videredrøfte centrale forhandlingstemaer for budget 2013. Herefter vil Økonomiforvaltningen gå i dialog med forvaltningerne om de budgetønsker som vurderes centrale. Samtidig opfordrer Økonomiforvaltningen alle forvaltninger til at tage kontakt til Økonomiforvaltningen, hvis de udarbejder nye notater for egne budgetønsker.

Der fastsættes i budgetprocessen for 2013 ikke en tidsfrist for aflevering af budgetnotater, da der kan være behov for notater helt frem til der foreligger en budgetaftale. Det er en fordel for alle parter, hvis relevante notater foreligger tidligt i processen. De notater som Økonomiforvaltningen har bestilt, vil blive publiceret på budgethjemmesiden på kommunens intranet.

Den enkelte forvaltning vurderer selv, hvorvidt budgetnotaterne skal udvalgsbehandles. Såfremt en beslutning kræver forudgående udvalgsbehandling for at kunne implementeres umiddelbart efter budgetvedtagelsen, skal forvaltningen sikre, at dette er på plads. For anlægsønsker af en væsentlig økonomisk tyngde og ønsker indenfor områder med demografisk vækst er forudgående udvalgsbehandling et krav.

Efter vedtagelsen af IC2013 sendte Økonomiforvaltningen skabeloner til udfyldelse af budgetnotater. Disse skabeloner skal tages i brug ved udarbejdelsen af budgetnotater og kan findes på budgethjemmesiden

Hurtigere eksekvering

En forudsætning for at kunne øge implementeringshastigheden er, at de sager, som efter forvaltningernes og udvalgenes ønske skal indgå i budgetforhandlingerne, har været igennem den nødvendige sagsbehandling i forvaltningen og evt. udvalgsbehandling inden budgetforhandlingerne. Det omfatter også eventuelle høringer mv. Derved sikres det, at beslutningsgrundlaget er fyldestgørende i forhold til, at sagerne kan udmøntes med budgetvedtagelsen.

Sagerne skal derfor forud for budgetforhandlingerne være veldokumenterede og indeholde et fyldestgørende beslutningsgrundlag og have været gennem eventuelle udvalgsbehandlinger, høringer mv. forinden. Det skal fremgå af budgetnotatet, hvorvidt den nødvendige sagsbehandling og udvalgsbehandling mv. har fundet sted.

Nye bevillinger til driftsudgifter udmøntes i forbindelse med budgetvedtagelsen uden efterfølgende udmøntning i udvalget med mindre andet er angivet i budgetaftaleteksten. Det skal derfor fremgå eksplicit af budgetnotaterne, om driftsbevillingerne efterfølgende skal udmøntes i udvalget, og begrundelsen herfor skal anføres.

I lighed med budget 2012 skal stjernemarkeringer (*-markering) anvendes i forbindelse med budget 2013. En stjernemarkering er en anlægsbevilling og kan gives til mindre ensartede, ukomplicerede anlægsprojekter eller til forprojektering af større anlægsprojekter i forbindelse med budgetvedtagelsen. For at få stjernemarkeret hele eller dele af et anlægsprojekt ved budgetvedtagelsen, skal forvaltningerne i budgetnotaterne gøre rede for, hvorvidt anlægsprojektet lever op til ovenstående kriterier. Stjernemarkerede anlægsprojekter i vedtaget budget 2013 kan igangsættes pr. 1. januar 2013 uden, at der skal søges en særskilt anlægsbevilling i BR. Herudover gælder kommunens almindelige bevillingsregler for anlægsbevillinger givet som stjernemarkering.

8.3. Tilretning af budgetbidrag samt aflevering af enhedspriskatalog

Senest d. 18. juni udsender Økonomiforvaltningen budgetrammer til forvaltningerne, der indeholder nye p/l satser som aftalt mellem regeringen og KL i økonomiaftalen.

Forvaltningerne indsender senest d. 27. juni opdaterede budgetbidrag på baggrund af disse rammer, og budgetforslag 2013 opdateres samtidig i KØR. Det er disse bidrag fra forvaltningerne, der ligger til grund for budgetforslaget for 2013, som Økonomiudvalget behandler d. 22. august.

Sammen med budgetbidraget, skal forvaltningerne herudover indsende enhedspriskatalog d. 27. juni.

8.4. Fremadrettet intern DUT-proces i Københavns Kommune

DUT-processen i Københavns Kommune indebærer ligesom sidste år, at DUT-kompensationen indgår i forbindelse med Borgerrepræsentationens vedtagelse af budgettet. Der udarbejdes dermed 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 2013.

Processen indebærer, at forvaltningerne efter DUT-sæsonens afslutning i juni måned udfylder en skabelon for alle DUT-sager på forvaltningens område med faktiske udgifter og indtægter på baggrund af Lov- og Cirkulæreprogrammet. Udfyldte skabeloner indsendes til de udvalgsansvarlige i Økonomiforvaltningen senest den 30. juli.

Økonomiforvaltningen vil herefter, i samarbejde med forvaltningerne, afklare eventuelle uklarheder og problemer vedrørende sagerne, placering på funktioner mv., så der kan afsættes en DUT-pulje ud fra sagernes placering på service, overførsler mv. og evt. anlæg i forbindelse med budgetforslaget ultimo august.

De større sager, hvor der ikke kan opnås enighed om kompensationen administrativt, kan herefter indgå i budgetforhandlingerne på lige fod med andre sager, som ønskes prioriteret. I de sager, hvor der eventuelt er uenighed, indarbejdes Økonomiforvaltningens forslag således i den afsatte pulje i budgetforslaget.

Fordelingen af differencen mellem Københavns Kommunes andel af statens DUT-kompensation og den kompensation, som udvalgene modtager, vil i lighed med den nuværende proces blive finansieret over kommunekassen i det indeværende år (2012) og af den afsatte DUT-pulje eller råderummet i det aktuelle budgetår (2013). I de efterfølgende budgetoverslagsår viderefordes differencen til udvalgene efter den hidtidige anvendte fordelingsnøgle.

Den endelige fordeling af DUT-sager på udvalgene på bevillinger og funktioner vil ske i indstillingen om Tekniske ændringsforslag som behandles samtidig med 2. behandlingen af budgettet i oktober. Fordelingen af DUT-differencen på udvalg i overslagsårene vil indgå i den trykte version af budgettet.

Oversigt over DUT-processen:

| Aktivitet | Dato |
|---|------------------------|
| Skabeloner til indmeldelse af DUT udsendes til forvaltningerne | Primo juni |
| Endeligt aktstykke inkl. beløb for sager, der har været i 3-part sendes til fagforvaltningerne. | Medio juni |
| Fagforvaltningerne udfylder en DUT-skabelon for alle DUT-sager på forvaltningens område med udgifter eller indtægter for kommunen, funktion mv. De faktiske udgifter eller indtægter beskrives for de større sager, der påvirker København med mere end 2 mio. kr. | Frist 30. juli |
| Udvalgsansvarliges frist for aflevering af udfyldte skabeloner | 31. juli |
| Økonomiforvaltningen afklarer sagerne med forvaltningerne, så der kan afsættes en DUT-pulje i budgetforslag 2012. | 30. juli til 3. august |
| Evt. politisk behandling af uafklarede sager i forbindelse med budgetforhandlingerne | September |
| DUT-sager fordeles på udvalg på de rigtige bevillinger og IM-kontonumre ifm. 2. behandling af budget 2012. DUT-differencen i overslagsårene indarbejdes samtidig i indstillingen. | 4. oktober |

8.5. Proces vedr. statens gensidighedsaftale

Processen for vurdering af potentialet i regeringen og KL's gensidighedsaftale for 2013 vil foregå parallelt med DUT-processen, som er beskrevet ovenfor.

KL og regeringen forventes at blive enige om potentialet i forslagene i forbindelse med økonomaftalen for 2013. KL vil hurtigst muligt herefter udarbejde en budgetvejledning, som nærmere beskriver de konkrete forslag og det forventede potentiale.

Processen indebærer, at forvaltningerne på baggrund af KL's budgetvejledning udfylder en skabelon for alle afbureaukratiseringsforslag på forvaltningens område med forventede mindredgifter. Udfyldte skabeloner indsendes til de udvalgsansvarlige i Økonomiforvaltningen senest den 1. august. Økonomiforvaltningen vil herefter, i samarbejde med forvaltningerne, afklare eventuelle uklarheder vedrørende forslagene, placering på funktioner mv.

Det samlede potentiale af afbureaukratiseringsforslagene vil indgå i budgetforhandlingerne for 2013. Den endelige fordeling af mindredgifterne på udvalgene på bevillinger og funktioner vil ske i forbindelse med 2. behandlingen af budgettet d. 4. oktober.

Oversigt over proces for regeringens afbureaukratiseringsforslag

| Aktivitet | Dato |
|---|------------------------|
| Skabeloner til indmeldelse af potentiale og samlet oversigt over forslag findes på Økonomiportalen under Effektiviseringsstrategi 2013 | - |
| KL's budgetvejledning inkl. endeligt potentiale sendes til fagforvaltningerne | Omkring 25. juni |
| Fagforvaltningerne udfylder skabelon for alle forslag på forvaltningens område med mindredgifter for kommunen, funktion mv. samt forklaring på eventuelt lavere potentiale end KL's vurdering | Frist 1. august |
| Økonomiforvaltningen afklarer sagerne med forvaltningerne, så der kan afsættes en negativ pulje i budgetforslag 2013. | 30. juli til 3. august |
| Evt. politisk behandling af uafklarede sager i forbindelse med budgetforhandlingerne | September |
| Afbureaukratiseringstiltagene fordeles på udvalg på de rigtige bevillinger og IM-kontonumre ifm. 2. behandling af budget 2013. | 4. oktober |

8.6. Kvalitetsmodellen

På baggrund af budgetaftale 2012 har Økonomiforvaltningen i samarbejde med de øvrige forvaltninger udarbejdet en bruttoliste over mulige forslag, der gennem ny teknologi og nye arbejdsgange kan sikre øget kvalitet og mere tid til kerneydelsen. Bruttolisten bygger på best practise i andre kommuner, samt forvaltningernes egne bidrag til effektiv og innovativ opgaveløsning. Ud fra bruttolisten har forvaltningerne udarbejdet ni konkrete forslag, hvor forvaltningerne vurderede, at der er et potentiale. To forslag har en tilbagebetalingsperiode på under seks år og er indstillet til, at modtage midler fra investeringspuljen, se bilag 5.

Det anbefales yderligere, at der i budget 2013 fortsat vil være fokus på at udvikle yderlige innovative og driftseffektive forslag til organisering og udførelsen af kommunale kerneydelser. I det videre arbejde med kvalitetsmodellen anbefales det, at der fokuseres på følgende tre spor:

- **Tid til kerneydelsen**, formålet er at skabe øget vidensdeling på tværs af forvaltninger, for derigennem at udrulle ny teknologi og arbejdsgange hurtigere.
- **Københavnernes kan selv**, formålet er at aktivere borgerne ved øget brug af frivillighed og medborgerskab, for derigennem at få sundere borgere, større selvstændighed og lavere enhedspriser.
- **Intelligente kvadratmeter**, formålet er færre udgifter til drift af bygninger, samt at skabe en mere tilgængelig kommune for borgerne.

I bilag 7 er der vedlagt en afrapportering af kvalitetsmodellen.

9. Præcisering af bevillingsregler

Økonomiforvaltningen indstiller, at kommunens bevillingsregler præciseres på to områder:

1. Indstillinger skal være tilstrækkeligt belyst
2. Kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet

Følgende foreslås:

Der indsættes et nyt afsnit 2.2:

*”2.2 Indstillinger skal være tilstrækkeligt belyst
Alle sager, heriblandt plansager, der besluttet af BR og udvalg, skal være tilstrækkeligt belyste, herunder i forhold til sagernes juridiske, økonomiske og planmæssige konsekvenser, inklusivt alle tinglyste rettigheder til Københavns Kommune, f.eks. tilbagekøbsret, gevinstandele og tillægskøbesum. I den forbindelse retter forvaltningerne henvendelse til Økonomiforvaltningen med forespørgsel herom, inden sagen forelægges udvalget.*

Og afsnittet

”ØU/BR skal godkende omflytninger der påvirker Aktivitetsbestemt medfinansiering (funktion 4.62.81) ”

erstattes med:

”ØU/BR skal godkende omflytninger og nye forbrugsaktiviteter, der påvirker Aktivitetsbestemt medfinansiering (funktion 4.62.81) ”

Se bilag 8 for baggrunden for de foreslåede ændringer.

10. Bevillinger der udløber i 2013

I forbindelse med tidligere budgetvedtagelser samt i overførselssagen 2012 er der givet en række midlertidige driftsbevillinger. I 2013 bortfalder der driftsbevillinger for i alt 225,4 mio. kr. jf. tabellen nedenfor.

Borgerrepræsentationen besluttede med vedtagelsen af budget 2011, at hvert udvalg, senest et år før en midlertidig driftsbevilling udløber, tager stilling til om bevillingen skal indarbejdes i udvalgets faste ramme.

På baggrund af dette har Sundheds- og Omsorgsudvalget samt Socialudvalget videreført bevillinger i 2013 for i alt 11,7 mio. kr. Derudover er der bevillinger for 36,3 mio. kr., som ikke er relevante at videreføre, f.eks. hvis behovet ikke længere er til stede, eller at der er afsat midler i IC2013 eller overførselssagen fremadrettet. Dermed er der i alt bevillinger for 48,0 mio. kr., som der ikke er behov at videreføre, og således er der bevillinger, der udløber, for 177,4 mio. kr. Heraf er 142,7 mio. kr. serviceudgifter. Derudover skal der findes servicemåltal

til afskaffning af lukkeuger i daginstitutionerne for 12,0 mio. kr. i forbindelse med budgetvedtagelsen.

Tabel. Bevillinger der udløber i 2013

| 1.000 kr., 2013-p/l | Bevillinger der udløber | Videreførte bevillinger/ikke relevante | Bevillinger der udløber i alt |
|--|-------------------------|--|-------------------------------|
| Bevillinger der udløber - service | -186.734 | 43.992 | -142.742 |
| Bevillinger der udløber - overførsler mv. | -38.661 | 4.000 | -34.661 |
| Bevillinger der udløber - i alt | -225.395 | 47.992 | -177.403 |
| Afskaffelse af lukkeuger - kun servicemåltal | -11.993 | | -11.993 |
| Manglende servicemåltal i alt | -198.727 | 43.992 | -154.734 |

Videre proces

Økonomiforvaltningen sender listen med bevillinger der udløber i høring hos forvaltningerne primo juni. Herefter publiceres listen på budgethjemmesiden på kommunens intranet sammen med materialet til ØU's temamøder den 12. og 19. juni 2012.