



Bilag 1

Korrektioner og bemærkninger til budgetforslag 2013

Augustindstilling til budgetforslag 2013

1.	Indhold	
2.	Forudsætningerne i budgetforslag 2013	4
2.1.	Budgetforslagets forudsætninger (skatteprocent, m.v.)	4
2.2.	Indtægter i budgetforslag 2013	4
2.3.	Kasseopbygning i budget 2013	4
2.4.	Puljer under Økonomiudvalget	4
2.4.1.	Puljer under Økonomiudvalget der udmøntes i budgetforhandlingerne	5
2.4.2.	Puljer under Økonomiudvalget der udmøntes i løbet af budgetåret	5
2.4.3.	Puljer under Økonomiudvalget der udmøntes i indstillingen 'tekniske ændringsforslag til budgetforslag 2013'	5
2.5.	Puljer reserveret i kommunekassen til budgetforhandlingerne 2013	5
2.6.	Tværgående prioritering af mindreforbrug på service	6
3.	Udvalgenes serviceudgifter i budgetforslag 2013	8
3.1.	Opdatering af udisponeret servicepulje	8
3.1.1.	Servicebufferpulje	9
3.2.	Social særtilskudpulje	9
3.3.	Barselsfonden	10
3.4.	DUT-pulje vedrørende serviceudgifter	11
3.5.	Nyt niveau for aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsvæsenet	11
3.6.	Effektiviseringsstrategi 2013	12
3.6.1.	Forvaltningsspecifikke effektiviseringsforslag	Fejl! Bogmærke er ikke defineret.
3.6.2.	Tværgående effektiviseringsforslag	Fejl! Bogmærke er ikke defineret.
3.7.	Moderniseringsaftalen mellem regeringen og KL	15
3.8.	Ændrede skøn for pris- og lønudvikling	17
3.9.	Udbetaling Danmark (UDK)	18
3.9.1.	Administrationsbidrag	18
3.10.	Ændringer vedrørende Økonomiudvalget	19
3.10.1.	Movia	19
3.10.2.	Tjenestemandspensioner	20
3.10.3.	Rettelse af overførsel vedr. barselsfonden	20
3.11.	Ændringer vedrørende Teknik- og Miljøudvalget	20
3.11.1.	Byfornyelse anlæg, økonomistyring	20
3.11.2.	P-pulje - indarbejdet i både Cykelpakke V samt overførselssagen	21
4.	Udvalgenes anlægsudgifter i budgetforslag 2013	22
4.1.	Udisponeret pulje til anlæg	22

4.2.	Anlægsloft	22
5.	Udvalgenes overførsler mv. i budgetforslag 2013	23
5.1.	DUT-pulje vedrørende efterspørgselsstyrede overførsler mv.	23
5.2.	Nyt niveau for særligt dyre enkeltsager	24
5.2.1.	Håndtering af mindreindtægter i 2012 og frem Fejl! Bogmærke er ikke defineret.	
5.3.	Ændringer under Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	25
5.3.1.	Ændret skøn for efterspørgselsstyrede overførsler	25
5.3.2.	Lovændringer vedr. de efterspørgselsstyrede overførsler under Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	26
5.4.	Stigende indtægter på budgetgarantien i overslagsårene	27
	Budgetgarantien i overslagsårene	27
6.	Den videre budgetproces mv. herunder valg af statsgaranti eller selvbudgettering	28
6.1.	Kommende sager med betydning for budget 2012	28
6.1.1.	Indstilling ”tekniske ændringsforslag til budget 2013”	28
6.1.2.	Indstilling vedrørende valg af selvbudgettering eller statsgaranti	28
6.2.	Midtvejsregulering af bloktilskud kan påvirke kommunens økonomi i 2013 ..	29
7.	Finansposter	30
7.1.	Almene boliger	30
7.2.	Pulje til finansiering af stigende ledighed for forsikrede ledige	30
7.3.	Renter	31
7.4.	Udligning	32
7.5.	Skatter	33
7.6.	Finansforskydninger	35
7.7.	Kasseopbygning i budget 2013	36
7.7.1.	Mindreindtægter fra ejendomsskatter	36
7.7.2.	Efterregulering af beskæftigelsestilskuddet for 2011	37
7.7.3.	Reetablering af kassen	37
7.8.	Øget fokus på løbende opfølgning på ejendomsskatter	38
7.9.	Opgørelse af den reelle kasse	39
8.	Præcisering af bevillingsregler	40
8.1.	Justering af bevillingsregler vedr. principper for beregning af deponering	40
8.2.	Ændring vedr. aktivitetsbestemt medfinansiering og ’tilstrækkelig belysning af indstillinger’	40

2. Forudsætningerne i budgetforslag 2013

Tabel. Københavns Kommunes samlede udgifter i budgetforslag 2013

1.000 kr. 2013 p/l	Service	Nettoanlæg	Overførsler mv.	I alt
Nettoudgifter	23.174.966	4.686.190	10.062.474	37.923.630

2.1. Budgetforslagets forudsætninger (skatteprocent, m.v.)

Budgetforslaget for 2013 bygger på følgende forudsætninger:

- En uændret skatteprocent på 23,8 pct.
- En uændret grundskyldspromille på 34, som er den maksimale sats.
- En uændret dækningsafgiftspromille på forretningsejendomme på 9,8
- Gældsafdrag på 202 mio. kr.
- Statstilskud og udligning i overensstemmelse med økonomiaftalen mellem KL og regeringen, herunder er det betingede statstilskud indarbejdes, da det forudsættes at aftalen overholdes.

2.2. Indtægter i budgetforslag 2013

Skatteindtægterne er på 26,5 mia. kr. og udgør dermed knap 70 pct. af indtægterne. De vigtigste skatteindtægter er den kommunale indkomstskat, ejendomsskatterne samt selskabsskatten.

Københavns Kommune modtager 9,0 mia. kr. i tilskud og udligning i 2013. Statstilskuddet, som gives efter indbyggertal, samt landsudligningen, hvor tilskud fordeles efter behov beregnet ud demografiske og socioøkonomiske forhold samt beskatningsgrundlaget, er sammen med beskæftigelsestilskuddet de største poster under tilskud og udligning.

Se i øvrigt afsnit 7

2.3. Kasseopbygning i budget 2013

Som følge af lavere indtægter fra ejendomsskatter i 2012 på 586,6 mio. kr. og efterregulering af beskæftigelsestilskuddet for 2011 på 237,1 mio. kr., er der behov for at reetablere kommunekassen i budget 2013 med i alt 823,9 mio. kr. For at genopbygge kommunens likviditet som følge af disse to elementer, er der i budgetforslaget indarbejdet en kasseopbygning på 1/3 af beløbet årligt i perioden 2013-15.

2.4. Puljer under Økonomiudvalget

I budgetforslaget for 2013 er der indarbejdet en række puljer, der dels skal udmøntes med budgetforhandlingerne, dels i løbet af budgetåret 2013 og dels bliver udmøntet med budgetvedtagelsen med indstillingen 'tekniske ændringsforslag til budgetforslag 2013'.

2.4.1. Puljer under Økonomiudvalget der udmøntes i budgetforhandlingerne

Følgende puljer er indarbejdet i Økonomiudvalgets budgetforslag og skal udmøntes med budgetforhandlingerne

- Udisponeret servicepulje på 177,1 mio. kr.
- Udisponeret anlægspulje i 2013 på 532,4 mio. kr.
- Pulje vedr. øgede udgifter til aktivering på 57,6 mio. kr.

2.4.2. Puljer under Økonomiudvalget der udmøntes i løbet af budgetåret

Følgende puljer er i budgetforslag 2013 skal udmøntes i løbet af 2013:

- To puljer til uforudsete udgifter på henholdsvis 98,9 mio.kr. på service og 27,0 mio. kr. på anlæg
- En servicebufferpulje på 72,4 mio. kr. som kun indeholder servicemåltal og ikke finansiering.
- Pulje til håndtering af en eventuel stigning ledighed for forsikrede ledige på 60 mio. kr.
- Pulje til eventuelle merudgifter i forbindelse med overenskomstforhandlingerne i 2013 på 5,5 mio. kr.
- Puljer afsat til drift og vedligehold af endnu ikke færdiggjorte anlægsprojekter på 5,4 mio. kr.
- Pulje vedr. udgifter udover adm. bidraget til Udbetaling Danmark (UDK) på i alt 5,3 mio. kr.
- Pulje til eventuelle merudgifter vedr. kollektiv trafik på 4 mio. kr.

2.4.3. Puljer under Økonomiudvalget der udmøntes i indstillingen 'tekniske ændringsforslag til budgetforslag 2013'

Følgende puljer er indarbejdet i Økonomiudvalgets budgetforslag og skal udmøntes med indstilling en 'tekniske ændringsforslag til budgetforslag 2013', der vedtages samtidig med 2. behandling af budget 2013.

- Pulje vedr. korrektion af Særligt dyre Enkeltsager på 10,9 mio. kr.
- To DUT-puljer på hhv. 0,9 mio. kr. i service og -19,2 mio. kr. på overførsler mv.

2.5. Puljer reserveret i kommunekassen til budgetforhandlingerne 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 det, at der er reserveret i alt 98,7 mio. kr., heraf vedr. 47,7 mio. kr. serviceudgifter i 2013. I alt 6 mio. kr. er afhængig af salget af KE-transmission.

Tabel. Overførselssag 2011-2012 – reserveret i kassen til service

1.000 kr., 2012-p/l	2013	2014	2015	I alt
<i>København i arbejde:</i>				
Fokus på nyuddannede dimittender	3.000	0	0	3.000
Større mobilitet på tværs af Øresund	1.000	0	0	1.000
<i>Byens befolkningsudvikling og børn og unge:</i>				
Sommerferielukning	10.000	10.000	10.000	30.000
<i>Øvrige emner:</i>				0
Kreativ vækst	14.300	0	0	14.300
Parkering	6.700	13.100	13.100	32.900
<i>Overførselsanmodning fra 2011 til 2013 (reserveret i kassen)</i>				0
SOF overførsel af eksterne midler	9.400	0	0	9.400
KFU overførsel af	2.100	0	0	2.100
Overførselssag 2011-2012 ekskl. salg af KE-Transmission	46.500	23.100	23.100	92.700
<i>Ved salg af KE-Transmission:</i>				0
Parkeringspulje (4. prioritet)	500	500	500	1.500
Lethal på Amager (6. prioritet)	400	1.500	0	1.900
Kunstgræsbaner Amager og Husum (7. prioritet)	0	1.300	1.300	2.600
Overførselssag 2011-2012 inkl. salg af KE-Transmission	47.400	26.400	24.900	98.700

På overførselsområdet er der reserveret 4 mio. kr. til nytteaktivering af kontanthjælpsmodtagere, jf. nedenstående tabel.

Tabel. Reserveret i kassen til overførselsområdet

1.000 kr., 2012-p/l	2013	2014	2015	I alt
<i>København i arbejde:</i>				
Nytteaktivering af unge kontanthjælpsmodtagere	4.000	0	0	4.000

2.6. Tværgående prioritering af mindreforbrug på service

Økonomiudvalget godkendte i forbindelse med behandlingen af forventet regnskab pr. april nye principper for tværgående prioritering af mindreforbrug på service. Jf. de nye principper kan forvaltningerne i forbindelse med halvårsregnskabet indmelde mindreforbrug på service, der kan omprioriteres. Af de indmeldte midler tilfalder 75 pct. råderummet til tværgående prioritering i forbindelse med budgetforhandlingerne, mens de resterende 25 pct. tilbageføres til forvaltningen til nye aktiviteter, primært på anlæg.

Sundheds- og Omsorgsudvalget har i forbindelse med halvårsregnskabet meddelt, at udvalget forventer at et mindreforbrug på samlet set 16,5 mio. kr. kan omprioriteres til nye aktiviteter. Jf. de nye principper tilfalder 75 pct. af beløbet svarende til 12,4 mio. kr. råderummet til fælles prioritering i forbindelse med forhandlingerne om budget 2013, mens de resterende 4,1 mio. kr. tilfalder Sundheds- og Omsorgsudvalget til nye aktiviteter. Mindreforbruget på 12,4 mio. kr. omplaceres med bevillingsmæssige ændringer pr. august til kassen, hvorfra de kan omprioriteres til andre aktiviteter i budgetforhandlingerne.

3. Udvalgenes serviceudgifter i budgetforslag 2013

I tabellen nedenfor fremgår udvalgenes serviceudgifter for budgetforslag 2013.

Tabel: Udvalgenes serviceudgifter 2013

Serviceudgifter	1.000 kr. (2013-pl)
Revisionen	18.201
Borgerrådgiveren	9.012
Beredskabskommissionen	240.825
Økonomiudvalget	2.614.573
Kultur- og Fritidsudvalget	177.972
Børne- og Ungdomsudvalget	9.208.920
Sundheds- og Omsorgsudvalget	4.330.829
Socialudvalget	5.036.782
Teknik- og Miljøudvalget	794.649
Beskæftigelses- og integrationsudvalget	743.204
I alt	23.174.966

Økonomiudvalget tiltrådte i forbindelse med juniindstillingen (ØU 12. juni 2012), at de indberettede budgetbidrag, inkl. de af Økonomiudvalget tiltrådte justeringer, skulle danne udgangspunkt i det videre arbejde med udarbejdelsen af et samlet budgetforslag for Københavns Kommune for 2013. I budgetforslaget 2013 indgår der korrektioner på enkelte udvalg, som er foretaget siden juni.

Nedenfor uddybes de korrektioner, som har påvirket kommunens serviceudgifter siden juniindstillingen.

3.1. Opdatering af udisponeret servicepulje

I ”Redegørelse for udvalgenes budgetbidrag til budgetforslag 2013” (juniindstillingen) var der indarbejdet en udisponeret pulje til service på 100 mio. kr., der prioriteres i forbindelse med budgetforhandlingerne i september.

I aftalen om kommunernes økonomi for 2013 indgår der dels et tilskud til bedre kvalitet i dagtilbud på 500 mio. kr. og dels et løft til sundhedsområdet på 300 mio. kr. Begge løft medfører øget finansiering og øget servicemåltal til Københavns Kommune.

Tilskuddet vedr. dagtilbudsområdet fordeles efter kommunernes andel af 0-5-årige i 2013, hvor Københavns andel er 11,5 pct. KK modtager dermed 57,4 mio. kr. i tilskud og måltal som følge af puljen. Tilskuddet vedr. sundhedsområdet fordeles med bloktilskuddet, hvor KK's andel i 2013 udgør 10,02 pct. og KK modtager dermed 30 mio. kr. i måltal og tilskud som følge af puljen.

Desuden indgår der i aftalen om kommunernes økonomi en DUT-regulering som følge af lov om digital post, vedr. lavere udgifter til porto og materialer. Reguleringen reducerer servicerrammen med 103 mio. kr. i 2013 stigende til 547 mio.kr. i 2015, hvoraf KK's andel udgør 10,02 pct. eller 10,3 mio. kr. i 2013. Da konsekvenserne af denne del af lov om digital post indgår i Effektiviseringsstrategien for 2013, afsnit om citizen.2015, bliver denne DUT-sag ikke fordelt mellem forvaltningerne ud fra kommunens normale DUT-principper.

Konsekvenserne af ovenstående ændringer fremgår af nedenstående tabel. Der er dermed indarbejdet en korrigeret udisponeret serviceudgiftspulje i budgetforslaget på 177,1 mio. kr.

Tabel. Udisponeret serviceudgiftspulje

	Mio. kr.
Udisponeret serviceudgiftspulje i juniindstilling	100,0
Løft vedr. dagtilbud	+57,4
Løft vedr. sundhed	+30,1
Reducering sfa. Lov om digital post	-10,3
Tilrettet udisponeret serviceudgiftspulje	177,1

3.1.1. Servicebufferpulje

I budgetforslag 2013 er der indarbejdet en servicebuffer pulje svarende til kommunens resterende servicemåltal på 72,4 mio. kr.

Såfremt der effektiviseres for 138,6 mio. kr. på service vil kommunen i 2013 have en servicebufferpulje på i alt 211,0. Med reservering af denne pulje er det muligt at overføre eventuelle mindreforbrug fra 2012 til 2013.

I 2012 var servicebufferpuljen på 280,3 mio. kr.

3.2. Social særtilskudpulje

I forbindelse med ændringerne af udligningssystemet, som blev vedtaget i foråret 2012, blev der oprettet en ny pulje til at imødegå de sociale problemer, der er store i bestemte områder i landet, typisk i de større byer.

Puljen er på 400 mio. kr. årligt og finansieres delvist af hovedstadskommunerne (et beløb svarende til 0,03 pct. af beskatningsgrundlaget i hovedstadskommunerne) samt fra bloktilskuddet (den resterende del). Samlet set er Københavns Kommunes bidrag til puljen 58 mio. kr. i 2013.

Puljen kan søges af kommuner, som i visse dele af kommunen 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 kan søges af alle landets kommuner, hvor der forekommer denne type problemer i større omfang. Der kan gives midler fra puljen i et flerårigt perspektiv.

Københavns Kommune har den 6. august ansøgt om tilskud fra puljen i perioden 2013-2016. Hvorvidt Københavns Kommune modtager tilskud fra puljen, samt størrelsen af et evt. tilskud meddeles senest 31. august.

Et eventuelt tilskud fra puljen er ikke indarbejdet i budgetforslag 2013. Et tilskud fra den sociale bypulje øger ikke kommunens servicemåltal, hvorfor tilskud fra puljen vil øge puljen til udisponerede anlæg.

3.3. Barselsfonden

Koncernservice vurderer i halvårsregnskabet for 2012, at det samlede budgetbehov for barselsfonden i 2012 er 127 mio. kr. På nuværende tidspunkt ligger der 171,5 mio. kr. i barselsfondens budget i 2013.

Tabel. Udisponerede puljer i udvalgene i 2013 og frem

1.000 kr. 2013 p/l	Rammeløft fra juni-indstilling	Udisponerede puljer indarbejdet i budgetforslag 2013	I alt
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	956	1.192	2.148
Borgerrådgiveren	10	9	19
Børne- og Ungdomsudvalget	2.689	8.751	11.440
Kultur- og Fritidsudvalget	-1217	930	-287
Revisionen	-2	11	9
Socialudvalget	2.270	3.842	6.112
Sundheds- og Omsorgsudvalget	1.344	4.168	5.512
Teknik- og Miljøudvalget	698	1.190	1.888
Økonomiudvalget	533	1.436	1.969
I alt	7.280	21.529	28.809

Økonomiforvaltningen foreslår, at Barselsfondens budget i 2013 og frem, ud fra et forsigtighedsprincip, fastsættes til 150 mio. kr. (2013 p/l) i augustindstillingen.

Nedjusteringen fra 171,5 mio. kr. (juniindstillingen) til 150 mio. kr. (augustindstillingen) vil frigøre 21,5 mio. kr., som er indarbejdet i udvalgenes budgetforslag som udisponerede puljer.

Herudover blev barselsfondens budget nedjusteret i juniindstillingen med 20, 6 mio. kr. Denne nedjustering finansierede øgede udgifter til blandt andet forsikring og arbejdsskadepuljen. Som følge heraf blev udvalgenes rammer løftet med 7,3 mio. kr. i juniindstillingen.

Størrelsen på de udisponerede puljer sfa. nedjusteringen af barselsfondens budget for 2013 og frem, samt rammeløftet fra juniindstillingen giver i alt 28,8 mio. kr. Fordelingen på udvalg fremgår af ovenstående tabel.

3.4. DUT-pulje vedrørende serviceudgifter

Økonomiforvaltningen har efter offentliggørelsen af årets Lov- og Cirkulæreprogram (LCP) - i dialog med forvaltningerne - afklaret størrelsen af den samlede DUT-kompensation til udvalgene.

Den samlede DUT-kompensation opsplittes i en DUT-pulje vedrørende serviceudgifter og en DUT-pulje vedrørende efterspørgselsstyrede overførsler. Dette års LCP har medført, at der i budgetforslag 2013 er afsat i alt 0,9 mio. kr. til DUT-sager, der vedrører service. Udgifterne stiger til 1,9 mio. kr. (2013-pl) i 2014 og 3,0 mio. kr. (2013-pl) i 2015.

Fordelingen af DUT-sager på udvalg fremgår af bilag 3.

3.5. Nyt niveau for aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsvæsn

På baggrund af økonomiaftalen er Københavns Kommunes budget til aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsvæsn i 2013 blevet reguleret i overensstemmelse med KL's skøn for aktiviteten i kommunen baseret på seneste regnskabstal og fremskrevet til den aftalte aktivitet.

Budgettet er delt mellem Sundheds- og Omsorgsforvaltningen og Socialforvaltningen efter KL's fordelingsnøgle ud fra psykiatriens andel af forbruget. Kommunens medfinansiering af sundhedsydelser følges tæt i samarbejde mellem Økonomiforvaltningen og Sundheds- og Omsorgsforvaltningen. Niveauet for kommunal medfinansiering af sundhedsvæsn nedjusteres i alt med -87,8 mio. kr., jf. nedenstående tabel.

Tabel. Aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsvæsn

1.000 kr. 2013 p/l	Niveau i juniindstillingen	KL's skøn	Korrektion indarbejdet i budgetforslag 2013
Sundheds- og Omsorgsudvalget	1.794.547	1.705.692	-88.855
Socialudvalget	135.223	136.308	1.085
I alt	1.929.770	1.842.000	-87.770

3.6. Effektiviseringsstrategi 2013

I budgetaftalen for 2012 besluttede Borgerrepræsentationen at fortsætte den flerårige effektiviseringsstrategi, der indebærer at forvaltningerne til sammen skal udarbejde årlige effektiviseringsforslag for 250 mio. kr.

I lighed med tidligere år fordeles effektiviseringsforslagene på henholdsvis tværgående og forvaltningsspecifikke effektiviseringer, hvoraf de 50 mio. kr. skal findes på tværgående effektiviseringsforslag, mens de resterende 200 mio. kr. skal findes på forvaltningsspecifikke effektiviseringer.

Til budgetforhandlingerne for 2013 er der udarbejdet forvaltningsspecifikke forslag for i alt 107,3 mio. kr. og der er udarbejdet tværgående effektiviseringsforslag for i alt 24,1 mio. kr., heraf 22,8 mio. kr. i service. Sammen med de stigende profiler på 132,5 mio. kr.¹ fra tidligere års effektiviseringer, er der potentiale for effektiviseringer på i alt 263,9 mio. kr. Heraf vedrører 262,3 mio. kr. service

Forvaltningsspecifikke effektiviseringsforslag

Bilag 6 er et samlet katalog med forvaltningsspecifikke effektiviseringsforslag. Heraf fremgår det, at forvaltningerne for 2013 har udarbejdet effektiviseringsforslag for en samlet værdi af 108,7 mio. kr., hvilket set i relation til de stigende profiler fra effektiviseringsforslag i tidligere år samt gevinst af energirenoveringer giver et samlet effektiviseringspotentiale på 201,5 mio. kr. jf. nedenstående oversigt.

Tabel. Forvaltningsspecifikke effektiviseringsforslag

Forvaltninger, 1000 kr. (2013 p/l)	Måltal	2013	2014	2015	2016
Intern Revision	-171	-171	-171	-171	-171
Bogerrådgiveren	-87	-87	-87	-87	-87
Økonomiudvalget	-8.549	-8.549	-9.539	-10.408	-10.514
Kultur- og Fritidsudvalget	-1.334	-2.757	-7.347	-7.347	-7.347
Børne- og Ungdomsudvalget	-19.159	-19.200	-21.700	-21.700	-21.700
Sundheds- og Omsorgsudvalget	-34.503	-34.503	-37.470	-37.470	-37.470
Socialudvalget	-31.790	-31.800	-40.902	-44.569	-46.569
Teknik- og Miljøudvalget	-4.671	-4.750	-5.250	-5.760	-6.760
Beskæftigelses - og Integrationsudvalget	-6.897	-6.897	-6.897	-6.897	-6.897
I alt ekskl. stigende profiler og energirenoveringer	-107.160	-108.714	-129.363	-134.409	-137.515
Stigende profiler fra B2011 og B2012	-87.906	-87.906			
Energirenoveringer	-4.934	-4.934			
I alt	-200.000	-201.554			
Måltal i 2013		-200.000			
Afvigelse		-1.554			

¹ De stigende profiler er her korrigerede for den opdaterede p/l fremskrivning. De stigende profiler, der fremgår af tabeller og øvrige bilag er baseret på den oprindelige p/l fremskrivning, som blev udmøntet i IC2013.

I forhold hertil behandler Kultur og Fritidsudvalget den 23. august et ændringsforslag, der går på at trække forslaget ”Reduceret pris- og lønfremskrivning af Kultur- og Fritidsudvalgets tilskud” på i alt 1,4 mio. kr. tilbage fra effektiviseringsstrategien for i stedet at anvende effektiviseringspotentialet til intern omprioritering. Såfremt dette besluttet opfylder Kultur- og Fritidsudvalget stadig deres andel af måltallet.

Beslutningen vil reducere det samlede effektiviseringspotentiale med 1,4 mio. kr. til i alt 107,3 mio. kr.

Tværgående effektiviseringsforslag

Der er udarbejdet tværgående effektiviseringsforslag for 24,1 mio. kr., hvilket sammen med de stigende profiler fra tidligere års effektiviseringer medfører et samlet effektiviseringspotentiale på 65 mio. kr., hvoraf efterspørgselsstyret indsats (EI) udgør 1,6 mio. kr.

Tabel. Oversigt over effektiviseringspotentiale

Forslag	Beløb i t. kr.				Prioritering	Break-Even (antal år)
	2013	2014	2015	2016 ff.		
Indkøb	-8.985	-9.560	-11.439	-11.817	1	0
Styrkelse af KK.dk		-2.200	-2.725	-2.725	1	0
Grafisk design	-132	-1.885	-1.885	-1.885	1	2
Min lederside og fælles rapporter	-2.000	-4.000	-5.000	-5.000	1	0
It-arkivering	-249	-249	-249	-249	1	0
SOS Krisehjælp	-2.066	-2.066	-2.066	-2.066	1	0
AD-domæner	-1.129	-4.517	-4.517	-4.517	1	3
Natslukning af pc'ere	-822	-822	-822	-822	1	2
Afvikling af ADSL linjer	-875	-1.746	-1.771	-1.791	1	0
Afvikling af internetrefusion	-153	-290	-419	-538	2	0
KKnet	-1.000	-2.000	-2.000	-2.000	1	0
MVS Vagtplan	-2.800	-1.800	-1.800	-1.800	1	0
Reduktion af PC-priser	-2.500	-2.650	-2.650	-2.650	1	0
Elektronisk mødemateriale	-528	-528	-528	-528	1	0
Annulering af KØR-snitflader	6.300	6.450	6.450	6.450		-
Citizen 2015 projekter:						
Fra fysisk til digital post	-6.575	-14.346	-20.686	-23.342		2
Talegenkendelse	0	-750	-750	-750		3
Fælles videnstøttesystem	457	-2.655	-2.655	-2.655		3
Tværgående skærmteknologi	-816	-1.632	-1.632	-1.632		2
Styrket Borgerkontakt	-230	-691	-1.112	-1.342		4
Effektiviseringer i alt	-24.103	-47.937	-58.256	-61.659		
Heraf efterspørgselsstyret indsats	-1.261	-2.397	-2.927	-3.121		
Effektiviseringer i alt på service	-22.842	-45.540	-55.329	-58.538		
Effektiviseringer fra 2011 og 2012	-40.946					
Effektiviseringer i alt inkl. eff. fra 2011 og 2012	-65.049					

Heraf efterspørgselsstyret indsats	-1.574					
Måltal i 2013	-50.000					
Afvigelse	15.049					

Siden juniindstillingen er de enkelte forslag blevet konkretiseret, hvorfor de her præsenterede forslag erstatter de i juniindstillingen fremlagte forslag.

Alle forslag er blevet behandlet og prioriteret i den tværgående effektiviseringsstyregruppe, om end forslagene vedr. Citizen 2015 alene har været til orientering, da disse forslag er behandlet i Det fælles projektråd for borgerbetjening. Forslagene erstatter de tidligere forelagte forslag. De enkelte projektbeskrivelser ses i bilag 5 og 7

Det anbefales at Økonomiudvalget tager forslagene til efterretning, og at de herefter indgår i budgetforhandlingerne.

Øvrige effektiviseringer

Udover måltallet for de forvaltningsspecifikke effektiviseringer har Beredskabskommissionen og Københavns Borgerservice hver især udarbejdet to effektiviseringsforslag, ligesom Socialudvalget har udarbejdet et forslag som en del af Kvalitetsmodellen. Forslagene ses i tabellen nedenfor.

Kvalitetsmodellens forslag fra Socialudvalget fordeles ligeligt mellem forvaltningen og kommunens råderum. De øvrige effektiviseringer bidrager således til kommunens råderum med 3,6 mio. kr. i 2013, stigende til 6,9 mio. kr. i 2014.

Tabel. Øvrige effektiviseringsforslag

Forslagsstiller	Øvrige forslag	2013	2014	2015	2016
Beredskabskommissionen	Digitalisering af forebyggende og borgerrettede ydelser i Københavns Brandvæsen	-1.200	-1.600	-1.600	-1.600
Beredskabskommissionen	Samlokalisering af vagtcentralerne i SUF, SOF og Københavns Brandvæsen	0	-1.200	-2.000	-2.800
Københavns Borgerservice	Færre interne omstillinger i Kontaktcenteret	-1.115	-2.231	-2.231	-2.231
Københavns Borgerservice	Forslag vedr. de tre borgerservicecentre	-1.250	-1.250	-1.250	-1.250
Socialudvalget	Kvalitetsmodel: Botilbud til borgere		-1.200	-1.200	-1.200
Øvrige forslag i alt		-3.565	-7.481	-8.281	-9.081

I Beredskabskommissionens ene forslag vedr. samlokalisering af vagtcentraler bidrager Beredskabskommissionen med en egenfinansiering på 3,8 mio. kr. i anlæg. Heraf søges 3,2 mio. kr. overflyttet fra 2012 til 2013 i forbindelse med udmøntning af forslaget.

I forhold til juniindstillingen har Sundheds- og Omsorgsforvaltningen valgt at trække et forslag fra kvalitetsmodellen vedr. etablering af kommunalt tilbud om høreapparatbehandling. Folketinget forventes at vedtage et lovforslag, der flytter den del af høreapparatsbehandlingen, der hidtil har hørt under Serviceloven og dermed har været en kommunal opgave, til at være omfattet af Sundhedsloven, hvorved hele området fremadrettet hører under regionalt regi.

Investeringer

Til brug for effektiviseringsforslagene er der afsat en investeringspulje på årligt 40 mio. kr. i anlæg og årligt 10 mio. kr. i drift. Effektiviseringsforslagene til budget 2013 kræver initialinvesteringer fra den afsatte anlægsinvesteringspulje på i alt 60,4 mio. kr. i 2013, 9,8 mio. kr. i 2014 og 4,2 mio. kr. i 2015. Herudover forhøjes anlægsniveauet med 3,2 mio. kr. i 2013 i forbindelse med Beredskabskommissionens forslag om samlokalisering af vagtcentraler. Finansiering hertil findes ved at omplacere anlægsmidler i Beredskabskommissionen fra 2012 til 2013.

I forhold til den afsatte driftsinvesteringspulje drejer det sig om 6,4 mio. kr. i 2013, 4,3 mio. kr. i 2014 og 3,6 mio. kr. i 2015.

3.7. Moderniseringsaftalen mellem regeringen og KL

Regeringen har ikke ønsket at videreføre Gensidighedsaftalen, som KL indgik med den tidligere regering i 2009. Som led i Økonomiforhandlingerne for 2013 er der imidlertid aftalt en Moderniseringsaftale gældende for 2013 og 2014.

Moderniseringsaftalen viderefører principperne fra den tidligere Gensidighedsaftale, hvor staten via afbureaukratisering frigør ressourcer, der kan anvendes til mere borgernær service.

I Moderniseringsaftalen er regeringen og KL blevet enige om 43 afbureaukratiseringsinitiativer med et samlet potentiale på 357,6 mio. kr. i 2013 stigende til 615,1 mio. kr. i 2014. Herudover indeholder Økonomiaftalen for 2013 en aftale om at arbejde videre med Telemedicin hen imod økonomiaftalen for 2014. Området vurderes foreløbigt at kunne frigøre 45 mio. kr. i 2013 stigende til 262 mio. kr. i 2017.

Københavns Kommunes DUT-andel af frigørelsespotentialet på 357,6 mio. kr. er 35,8 mio. kr. i 2013 og 61,6 mio. kr. i 2014.

I samarbejde med de øvrige berørte forvaltninger har Økonomiforvaltningen vurderet, at det vil være muligt at realisere reelle effektiviseringer for i alt 4,4 mio. kr. i 2013

stigende til 18,7 mio. kr. i 2014. Heraf udgør Telemedicin 2,5 mio. kr. årligt. Potentialet i Telemedicin kommer til at være en del af Økonomiaftalen for 2014, hvorfor potentialet forventes at stige i 2014. Udmøntningen af de realiserbare initiativer i Moderniseringsaftalen ses i nedenstående tabeller.

Tabel. Potentiale i Moderniseringsaftalen, 2013 p/l

Område	Potentiale på landsplan i 2013 (mio. kr.)	KK DUT andel i 2013 (10,02) (1.000 kr.)	Realiserbart potentiale i KK i 2013 (1.000 kr.)	Realiserbart potentiale i KK i 2014 (1.000 kr.)
Miljø- og teknikområdet	-2,8	-283	-81	-97
Byggesagsområdet	-4,2	-420	-186	-566
Transportområdet	-21,7	-2.171	-50	-50
Trafikområdet	-6,2	-621	0	0
Børneområdet	-4,0	-401	-401	-401
Socialområdet	-141,7	-14.203	-972	-14.199
Beskæftigelsesområdet	-20,3	-2.034	0	0
Øvrige	-156,7	-15.701	-497	-1.124
Moderniseringsaftalen i alt	-357,6	-35.834	-2.186	-16.436
Telemedicin	-45,0	-4.509	-2.205	-2.205
Stigende profil fra 2012			-15	-15
Potentialet i alt	-402,6	-40.343	-4.406	-18.656
I alt, service			-3.917	-18.167
I alt, overførelser			-489	-489

Som ved tidligere års afbureaukratiseringsaftaler realiserer Københavns Kommune væsentligt under det af KL og regeringen estimerede potentiale, hvilket har flere forklaringer.

Tiltag hvor beregningsforudsætningerne hos regeringen og KL vurderes at være urealistiske

Det der forklarer den største del af forskellen på det forudsatte og det realiserede besparelspotentiale er, at de forudsætninger der ligger til grund for regeringen og KL's beregninger ikke menes at passe på Københavns Kommune. Københavns andel af potentialet bestemmes alene ud fra kommunens størrelse, mens de enkelte initiativer i Moderniseringsaftalen reelt varierer fra kommune til kommune. Det gælder eksempelvis en lang række af initiativerne på transportområdet, der omhandler private veje på landet, hvilket Københavns Kommune ikke kan opnå besparelser på baggrund af.

Tabel. Udmøntning af potentiale på udvalg (1.000 kr. 2013 p/l)

Udvalg, 1.000 kr. (2013 p/l)	Potentiale			
	2013	2014	2015	2016

Intern Revision	0	0	0	0
Borgerrådgiveren	0	0	0	0
Økonomiudvalget	-2	-17	-9	-2
Kultur- og Fritidsudvalget	-2	-2	-2	-2
Børne- og Ungdomsudvalget	-468	-468	-468	-468
Sundheds- og Omsorgsudvalget	-3.082	-14.106	-15.255	-17.355
- heraf overførelser	-489	-489	-489	-489
Socialudvalget	-521	-3.336	-3.409	-3.539
Teknik- og Miljøudvalget	-332	-728	-728	-728
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	0	0	0	0
I alt	-4.406	-18.656	-19.871	-22.094

Note: Ved Teknik- og Miljøudvalget er der indlagt en stigende profil fra Gensidighedsaftalen fra 2012 på 15 t.kr. i 2013.

Herudover er der også et tidsmæssigt perspektiv i flere af initiativerne, eksempelvis vedr. ny model for frit valg af leverandør af hjemmehjælp, hvor kommunerne alt andet lige skal bruge noget tid på at implementere forslaget, hvorfor besparelspotentialet først estimeres at være realistisk fra 2014. Ligeledes er initiativet omkring Det Fælles Medicinkort endnu ikke aktuelt for Københavns Kommune, da den nødvendige IT-struktur endnu ikke er færdigudviklet. Der er således først et realistisk effektiviseringspotentiale fra 2014.

Tiltag som Københavns Kommune allerede har realiseret

På en række områder kan Københavns Kommune ikke realisere det forudsatte potentiale som følge af, at kommunen allerede har effektiviseret på de pågældende områder. Det gælder bl.a. indkøbsområdet samt digital post og digital selvbetjening, hvor Københavns Kommune enten allerede har eller er ved at udmønte effektiviseringen som en del af den årlige effektiviseringsstrategi.

Det samlede potentiale på 4,4 mio. kr. i 2013 vil indgå som finansiering i budgetforhandlinger.

3.8. Ændrede skøn for pris- og lønudvikling

Efter indgåelsen af økonomiaftalen med regeringen offentliggjorde KL nye skøn for pris- og lønudviklingen, og udvalgenes budgetter er blevet reguleret som følge af de ændrede skøn. De nye skøn fremgår i tabellen nedenfor.

Tabel: Nye og gamle p/l-skøn

	Gamle skøn 2012-2013	Nye skøn 2012-2013
P/L	2,5 pct.	1,5 pct.
P (prisfremskrivning)	2,16 pct.	1,75 pct.
L (lønfremskrivning)	2,7 pct.	1,44 pct.

P/L i overslagsårene (2014-2016)	2,5 pct.	1,8 pct.
Anlægs p/l	3,0 pct.	1,6 pct.
Satsreguleringsprocent	2,9 pct.	1,6 pct.

3.9. Udbetaling Danmark (UDK)

Fra 2013 skal kommunerne betale et administrationsbidrag til at dække udgifterne til administration af de opgaver, der overføres fra kommunerne til Udbetaling Danmark. Med indkaldelsescirkulæret for budget 2013 blev midler til overførelse af medarbejdere til UDK håndteret, og derudover blev der afsat midler til et dække de skønnede udgifter til Københavns andel af administrationsbidraget.

3.9.1. Administrationsbidrag

Siden indkaldelsescirkulæret er der kommet nyt skøn for administrationsbidraget til UDK, samt nye befolkningstal. Med Augustindstillingen reserveres derfor yderligere 180 t. kr. i 2013 således, at der samlet set er afsat 75.160 t. kr. Med det nuværende skøn er der sket i fald i forventningerne til administrationsbidraget i perioden 2014-2016. De reservede midler til betaling af administrationsbidraget i 2014-2016 korrigeres således, at de stemmer med de nuværende skøn. Administrationsbidraget for 2013 fastsættes endeligt på UDKs bestyrelsesmøde i december.

Korrektioner vedr. administrationsbidrag til UDK

Service, 1.000 kr. (2013 p/l)	2013	2014	2015	2016
Administrationsbidrag, august 2012	75.160	77.451	78.605	79.659
- heraf indarbejdet med IC	74.982	80.277	81.163	82.041
Indarbejdes under ØU med Augustindstillingen	178	-2.826	-2.558	-2.382

Bidrag ved siden af administrationsbidraget

Af den seneste skrivelse fra ATP om skøn over kommunernes administrationsbidrag til Udbetaling Danmark for 2013, er der redegjort for en række udgifter, der opkræves særskilt ved siden af det egentlige administrationsbidrag.

Det drejer sig om udgifter til f.eks. porto til masseforsendelser, udgifter til nemrefusion, rammeaftaler med KMD mv. Der er tale om opgaver der delvist falder bort i kommunerne, hvorfor Københavns Borgerservice, Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen og Socialforvaltningen frem mod ultimo 2012 vil afklare hvilke opgaver og udgifter der falder bort, og dermed kan være med til at finansiere bidraget til UDK. Udgifterne fordeles ligesom administrationsbidraget pba. befolkningsandel.

I forbindelse med indstillingen tekniske ændringsforslag til budget 2013” vil bidragene blive indarbejdet i de respektives udvalgs budgetter. KBS og BIF har på nuværende tidspunkt indmeldt i alt 302 t. kr.

Københavns andel forventes at udgøre 5.370 t. kr. i 2013 med en forventet faldende profil til 5.231 t. kr. i 2014, 4.318 t. kr. i 2015 med en lille stigning grundet befolkningstilvækst til 4.375 t. kr. i 2016.

Årsagen til den forventede faldende profil skyldes bl.a. indfasningen af digital post. Indtil videre reserveres under ØU 5.071 t. kr. i 2013, samt det forventede bidrag for 2014-2016, til finansiering af bidraget.

Service, 1.000 kr. (2013 p/l)	2013	2014	2015	2016
Udgifter ved siden af administrationsbidraget	5.373	5.231	4.318	4.375
<i>Københavns Borgerservice</i>				
- Korrektion vedr. KMD-systemer	-280	-280	-280	-280
<i>Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen</i>				
- Korrektion vedr. KMD journal	-22	-22	-22	-22
<i>Socialforvaltningen</i>				
-				
Pulje under ØU med Augustindstillingen	5.071	4.929	4.016	4.073

Der optages således en pulje under ØU på differencen. Økonomiforvaltningen vil i samarbejde med de berørte forvaltninger afdække mindreudgifter i forvaltningerne.

3.10. PL-manko tilbageført til udvalgenes rammer

Med IC2013 blev udvalgenes servicerammer nedjusteret med i alt 3,8 mio. kr. som følge af, at udvalgenes serviceramme blev løftet med 3,8 mio. kr. mere end kommunens servicemåltal blev løftet. Med de nye p/l satser, der blev offentliggjort af KL i juni, er dette ikke gældende længere, hvorfor PL-manko puljen bliver tilbageført til udvalgene.

3.11. Ændringer vedrørende Økonomiudvalget

Nedenfor fremgår ændringer og bemærkninger til Økonomiudvalgets budgetforslag.

3.11.1. Movia

I januar 2013 modtager Københavns Kommune en tilbagebetaling på 39,3 mio. kr. fra Movia vedr. regnskabsåret 2011, hvilket er på niveau med estimatet i indkaldelsescirkulæret for 2013. Beløbet indgår i budgetforhandlingerne for 2013.

I juni 2012 har Movias bestyrelse 1.-behandlet selskabets budget for 2013. Dermed foreligger der nu et niveau for Københavns Kommunes á conto betaling til Movia i 2013 på 365,9 mio. kr. Herfra skal fratrækkes 400 t. kr. som følge af Økonomiudvalgets beslutning om, at gennemføre en justering af havnebussejladsen.

Dermed bliver á conto betalingen til Movia i 2013 samlet 22,4 mio. kr. mindre end de 388,4 mio. kr. der blev afsat i budgetrammen med IC.

Heraf reserveres en pulje til eventuelle merudgifter til kollektiv trafik under Økonomiudvalgets serviceramme i 2013 på 4,0 mio. kr. varigt. De resterende 18.4 mio. kr. indgår i budgetforhandlingerne for 2013.

3.11.2. Tjenestemandspensioner

Økonomiforvaltningen har på baggrund af regnskabet for 2011 og forventningerne til 2012 vurderet, at tjenestemandspensionerne i budget 2013 udgør 1.081,8 mio. kr. Vurderingen bygger på den forudsætning, at udgifterne i 2012 følger lønudviklingen, med en fremskrivningssats på 1,44 pct. Endvidere afsættes der 3,6 mio. kr. til afholdelse af den rådighedslønudgift til tjenestemænd som KE har i 2013.

Københavns Kommune har siden salget af KE til DONG afholdt KE's udgifter til rådighedsløn, da en del af aftalen i forbindelse med salget var, at KE overførte et samlet beløb på ca. 24 mio. kr. til dækning af fremtidige stillingsnedlæggelser.

I forbindelse med nærværende indstilling er bevillingen 'Tjenestemandspensioner' til budget 2013 således nedjusteret med 21,6 mio. kr. (inkl. p/l) på service og opjusteret med 4,3 mio. kr. (inkl. p/l) på forsyningsområdet i forhold til estimeringen i indkaldelsescirkulæret til budget 2013. Dette skyldes primært, at lønfremskrivningen fra 2012 til 2013 er ændret fra 2,7 pct. til 1,44 pct. samt at der på forsyningsområdet er afsat en bevilling til rådighedsløn på 3,6 mio. kr. og sket en reduktion i den forventet nedgang i antallet af tjenestemandspensionister.

Der forventes en netto tilgang på 1,8 pct. for tjenestemænd, som går på pension i 2013 på serviceområdet set i forhold til 2012. På forsyningsområdet forventes antallet af tjenestemænd, der er på pension i 2013, at falde med 1,6 pct. set i forhold til 2012.

3.11.3. Rettelse af overførsel vedr. barselsfonden

Med IC2013 blev barselsfondens budget overført til Koncernservice fra Økonomiforvaltningens rådhusdel. Denne overførsel er blevet korrigeret med 489 t. kr.

3.12. Ændringer vedrørende Teknik- og Miljøudvalget

Nedenfor fremgår ændringer og bemærkninger til Teknik- og Miljøudvalgets budgetforslag.

3.12.1. Byfornyelse anlæg, økonomistyring

Økonomiforvaltningen og Teknik- og miljøforvaltningen er i gang med at undersøge mulighederne for en revideret model for økonomistyring af byfornyelsesområdet. Der foreligger endnu ikke et endeligt bud herpå og forvaltningerne vil derfor i løbet af efteråret arbejde videre hermed, hvorefter en evt. ændring vil blive forelagt Økonomiudvalget som del af IC2014

3.12.2. P-pulje - indarbejdet i både Cykelpakke V samt overførselssagen

Med vedtagelsen af Cykelpakke V i Budget 2012, blev der vedtaget finansiering til nedlæggelsen af P-pladser, svarende til et indtægtstab i 2012 på 0,75 mio. kr. i 2012-p/l på service.

I forbindelse med Indkaldelsescirkulæret for 2013 blev denne finansiering gjort varig fra 2013 og frem, eftersom den finansielle effekt af nedlæggelserne ligeledes er varig. Teknik- og Miljøforvaltningen var ikke opmærksomme på denne korrektion, da grundlaget for P-puljen – i overførselssagen 2011-2012 – blev beregnet. Cykelpakke V er derfor indarbejdet i P-puljen fra Overførselssagen.

På denne baggrund har Teknik- og Miljøforvaltningen ikke behov for den varige finansiering til nedlæggelser af P-pladser fra 2013, som blev indarbejdet med Indkaldelsescirkulæret, derfor annulleres korrektionen.

4. Udvalgenes anlægsudgifter i budgetforslag 2013

I tabellen nedenfor fremgår kommunens samlede nettoanlægsudgifter på i alt 4,7 mia. kr. i budgetforslag 2013 fordelt på udvalg. Der er indarbejdet bruttoanlægsudgifter for 5,2 mia. kr.

Tabel. Udvalgenes anlægsudgifter i budgetforslag 2013

1.000 kr. (2013-pl)	Bruttoudgifter	Indtægter	Netto
Revisionen			0
Borgerrådsgiveren			0
Beredskabskommissionen			0
Økonomiudvalget	1.075.523	-157.165	918.358
Kultur- og Fritidsudvalget	791.160	0	791.159
Børne- og Ungdomsudvalget	1.276.250	0	1.276.250
Sundheds- og Omsorgsudvalget	56.797	0	56.797
Socialudvalget	198.734	-10.072	188.661
Teknik- og Miljøudvalget	1.759.961	-307.759	1.452.202
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	2.764	0	2.764
I alt	5.161.189	-474.996	4.686.190

4.1. Udisponeret pulje til anlæg

I de samlede bruttoanlægsudgifter på 5.161 mio. kr. er der indregnet en pulje med udisponerede anlægsmidler under ØU på 532,4 mio. kr., der kan prioriteres under budgetforhandlingerne.

Hvis der i budgettet for 2013 indarbejdes finansiering fra effektiviseringer for 139,4 mio. kr. vil den udisponerede anlægspulje blive 671,8 mio. kr. Såfremt København modtager midler fra den sociale særtilskudspulje, vil puljen med udisponerede anlægsmidler blive løftet tilsvarende. Derudover kommer mindreforbrug til grundkapitalindskud under Socialudvalget.

4.2. Anlægsloft

I kommuneaftalen mellem regeringen og KL er der fastsat et samlet anlægsloft for kommunerne under et i 2013 på 15,5 mia. kr. KL har ikke udmeldt Københavns anlægsloft, men det er forventningen, at der vil være behov for yderligere periodisering og prioritering af kommunens anlægsbudget i forbindelse med budgetforhandlingerne for 2013. Økonomiudvalget vil på budgetseminaret blive præsenteret for forslag til håndtering af prioriteringen.

5. Udvalgenes overførsler mv. i budgetforslag 2013

I tabellen nedenfor fremgår kommunens samlede udgifter til overførsler mv. i budgetforslag 2013 fordelt på udvalg.

Tabel: Udvalgenes efterspørgselsstyrede overførsler i budgetforslag 2013

	1.000 kr. (2013-sats)
Revisionen	0
Borgerrådgiveren	0
Beredskabskommissionen	0
Økonomiudvalget	756.151
Kultur- og Fritidsudvalget	18.838
Børne- og Ungdomsudvalget	5.196
Sundheds- og Omsorgsudvalget	1.748.962
Socialudvalget	1.501.967
Teknik- og Miljøudvalget	3.293
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	6.028.068
I alt	10.062.474

Siden Økonomiudvalget i juni tiltrådte de budgetrammer, som skulle danne baggrund for kommunens budgetforslag 2013 (ØU d. 12. juni 2012), er der foretaget følgende justeringer:

5.1. DUT-pulje vedrørende efterspørgselsstyrede overførsler mv.

Økonomiforvaltningen har efter offentliggørelsen af årets Lov- og Cirkulæreprogram (LCP) - i dialog med forvaltningerne - afklaret størrelsen af den samlede DUT-kompensation til udvalgene. Den samlede DUT-kompensation opsplittes i en DUT-pulje vedrørende serviceudgifter og en DUT-pulje vedrørende efterspørgselsstyrede overførsler mv.

Dette års LCP har medført, at der i budgetforslag 2013 er afsat i alt -19,2 mio. kr. (2013-pl) til DUT-sager, der vedrører efterspørgselsstyrede overførsler mv. i 2013, -7,4 mio. kr. (2013-pl) i 2014 og 5,7 mio. kr. (2013-pl) i 2015.

I 2013 er reguleringen af forvaltningernes rammer på -19,2 mio. kr. væsentligt lavere end den regulering, der er forudsat i årets LCP, som for Københavns Kommune kan opgøres til -36,7 mio. kr.

Således er der en manko på 17,5 mio. kr. som primært kan henføres til en lovændring vedr. kommunens indtægter fra den centrale refusionsordning for særligt dyre

enkelsager på socialområdet. Lovændringen skulle ifølge LCP medføre en merindtægt fra refusionsordningen på 55,8 mio. kr. (2013-pl) i 2013 og frem, men ifølge beregninger fra Socialforvaltningen og Børne- og Ungdomsforvaltningen forventes lovændringen kun at øge kommunens refusionsindtægter med 32 mio. kr. (2013-pl) i 2013 og frem. Denne sag reducerer dermed kommunens årlige råderum med 23,8 mio. kr. årligt.

Fordelingen af DUT-sager på udvalg fremgår af bilag 3.

5.2. Nyt niveau for særligt dyre enkeltsager

Socialforvaltningen, Sundheds- og Omsorgsforvaltningen, Børne- og Ungdomsforvaltningen er efter juniindstillingen blevet enige om en ny fordelingsnøgle til fordeling af indtægter fra den centrale refusionsordning. Fordelingsnøglen flytter udelukkende midler mellem udvalgene og har således ikke betydning for det aftalte indtægtsniveau

Den nye og gamle fordeling fremgår af nedenstående tabel:

	Tidligere fordelingsnøgle	Ny fordelingsnøgle
Socialforvaltningen (2-8)	86,7 %	96 %
Børne- og Ungdomsforvaltningen (10)	5,9 %	1,1 %
Sundheds- og Omsorgsforvaltningen (12)	7,4 %	2,9 %
I alt	100 %	100 %

Socialforvaltningen, Sundheds- og Omsorgsforvaltningen, Børne- og Ungdomsforvaltningen og Økonomiforvaltningen blev i 2012 enige om en ny budgetteringsmodel for særligt dyre enkeltsager, der tager udgangspunkt i kommunens indtægter fra den centrale refusionsordning sammenholdt med landsgennemsnittet. Kommunens samlede indtægtskrav fastsættes i 2013 til 173,7 mio. kr. I Budgetforslag 2013 ligger 152,6 mio. kr., hvortil der skal lægges 55,8 mio. kr. i 2013 på baggrund af DUT-sag vedr. reduktion af refusionsgrænser på børneområdet, hvilket giver et samlet indtægtskrav for kommunen på 208,4 mio. kr.

Samlet set forventer forvaltningerne at kunne hjemtage 173,7 mio. kr., hvilket giver en finansieringsmanko på 34,7 mio. kr. i 2013, som finansieres af råderummet.

<i>(mio. kr. i 2013 p/l)</i>	Indtægter i BF2013 (juniindstilling)	Effekt af DUT-sag	Nyt skøn fra forvaltninger	Forventede indtægter vedr. DUT-sag	Juni-indstilling og DUT	Forventede indtægter inkl. merindtægt er fra DUT-sag
Socialforvaltningen	132,3	54,6	135,5	31,3	186,9	166,8
Børne- og Ungdomsforvaltningen	9	1,2	1,2	0,7	10,2	1,9
Sundheds- og Omsorgsforvaltningen	11,3		5,0	-	11,3	5,0
I alt	152,6	55,8	142	32	208,4	173,7

5.2.1. Håndtering af mindreindtægter i 2012 og frem

Der blev med augustindstillingen i 2012 truffet beslutning om, at eventuelle mindreindtægter fra særligt dyre enkeltesager finansieres af mindreforbrug på servicerammen i den berørte forvaltning, og af kassen i det tilfælde, at den berørte forvaltning udviser balance eller merforbrug på servicerammen.

Fremadrettede vil håndteringen af eventuelle mindreindtægter ift. det fastlagte niveau for særligt dyre enkelte i det pågældende år finansieres af evt. mindreforbrug på den berørte forvaltnings serviceramme, efter modregning af særlige aftaler for midler, som ikke skal overføres samt modregning af decentral opsparing, lov- og kontraktlige forpligtigelser og eksterne midler. Kassen vil i tilfælde af, at den berørte forvaltning udviser balance eller merforbrug på servicerammen, dække mindreindtægterne. Eventuelle merindtægter ift. det fastsatte niveau vil fortsat tilfalde kassen.

5.3. Ændringer under Beskæftigelses- og Integrationsudvalget

5.3.1. Ændret skøn for efterspørgselsstyrede overførsler

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har siden juniindstillingen nedjusteret skønnet for de efterspørgselsstyrede overførsler i 2013 og frem med samlet 150 mio. kr. Dette er indarbejdet i Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets budgetforslag 2013. Det nye skøn skyldes primært en ny ledighedsprognose fra Økonomi- og Indenrigsministeriets økonomiske redegørelse (maj).

Ledigheden i København forventes nu at stige med 2,3 pct. fra 2012 til 2013 og ikke med 3,1 pct. som forudsat i juniindstillingen. Således skønnes der at være 41.608 bruttoledige i København i 2013. Sammenlignet med udgangspunktet for Budget 2012 er der tale om et fald i ledigheden på 5,7 pct. for forsikrede ledige og en stigning på 7,5 pct. for kontanthjælpsmodtagere og revalidender i København.

Det nye forventede ledighedsmønster medfører faldende udgifter på dagpengeområdet svarende til 217 mio. kr. og stigende udgifter på kontanthjælpsområdet, sygedagpenge mv. svarende til 67 mio. kr. i forhold til niveauet i juniindstillingen.

Tabel. Forventet EO budget 2013 (mio. kr. 2013 p/l)

1000 kr.	Juniindstilling* (ØR dec. 11)	Augustindstilling (ØR maj 12)	Afvigelse
EO-ramme	5.608	5.458	-150
Heraf kontanthjælp mv. 1)	2.505	2.545	40
Heraf a-dagpenge og løntilskud	2.053	1.835	-217
Heraf sygedagpenge	769	797	28
Heraf andet 2)	282	281	-1

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.

* Omregnet med ny satsregulering på 1,6 pct. i henhold til Økonomaftalen 2012

Økonomi- og Indenrigsministeriet udsender ultimo august ny Økonomisk Redegørelse, som indeholder en opdateret skøn for ledighedsudviklingen i 2013.

Økonomiforvaltningen og Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen vurderer umiddelbart herefter, hvorvidt det giver anledning til at revurdere udgiftskønnet for de efterspørgselsstyrede overførsler i København.

5.3.2. Lovændringer vedr. de efterspørgselsstyrede overførsler under Beskæftigelses- og Integrationsudvalget

I det seneste folketingsår er der vedtaget en række større lovændringer, der har væsentlige konsekvenser for økonomien på beskæftigelsesområdet i 2013, herunder afskaffelse af prisloft på 6-ugers selvvalgt uddannelse, nedjustering af grundtilskud for integrationsudlændinge, afskaffelse af starthjælp mv.

Konsekvenserne for serviceudgifterne og ikke-budgetgaranterede overførsler (primært sygedagpenge) indgår i DUT-sagen. Konsekvenserne for de budgetgaranterede forsørgelsesudgifter (kontanthjælp mv.) og forsørgelsesudgifter finansieret af det særlige beskæftigelsestilskud (a-dagpenge) indgår i Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens opdaterede skøn for de efterspørgselsstyrede overførsler i 2013.

Lovændringerne betyder endvidere, at der vil være merudgifter til aktivering i 2013. Der er afsat en pulje på 57,6 mio. kr. under Økonomiudvalget til håndtering af lovændringerne, som vil blive udmøntet i forbindelse med budgetforhandlingerne.

Lovændringerne får endvidere øget effekt i overslagsårene 2014-2016, som skal indarbejdes i Indkaldelsescirkulæret for 2014, jf. nedenstående tabel:

Tabel: Profil af lovændringer i 2013-2016

1.000 kr. – 2013 p/l	2013	2014	2015	2016
Efterspørgselsstyrede overførsler	Indarbejdet i budgetforslag	-8.407	-3.481	-3.481
Efterspørgselsstyret Indsats	57.602	55.668	55.668	55.668
I alt	57.602	47.261	52.187	52.187

5.4. Stigende indtægter på budgetgarantien i overslagsårene

Der forventes stigende indtægter på det budgetgaranterede område i overslagsårene, indtægter som vil modsvares af flere udgifter for kommunen.

Der oprettes derfor en pulje under ØU på 89,6 mio. kr. i 2014 223,9 mio. kr. i 2015 og 359,9 mio. kr. i 2016 (2013 p/l).

1000 kr.	2013	2014	2015	2016
Budgetgarantien i overslagsårene	0	89,6	223,9	359,9

6. Den videre budgetproces mv. herunder valg af statsgaranti eller selvbudgettering

Budgetforslaget 1. behandles i Borgerrepræsentationen den 30. august og d. 3. september 2012. Fristen for indgåelse af budgetaftale og fristen for ændringsforslag til budgetforslag 2013 er d. 17. september 2012 kl. 12.00, og fristen for underændringsforslag er d. 26. september 2012 kl. 12.00. Økonomiudvalget er dog undtaget fra disse frister.

Borgerrepræsentationen vedtager budgettet for 2013 den 4. oktober 2010.

6.1. Kommende sager med betydning for budget 2012

Økonomiudvalget vil få forelagt følgende indstillinger med betydning for budget 2013:

- Indstilling ”tekniske ændringsforslag til budget 2013”
- Indstilling vedrørende valg af selvbudgettering eller statsgaranti i 2013

Nedenfor følger bemærkninger til de ovennævnte indstillinger.

6.1.1. Indstilling ”tekniske ændringsforslag til budget 2013”:

Flere af de puljer, der er afsat under Økonomiudvalget, vil blive udmøntet til de respektive udvalg i forbindelse med indstillingen ”tekniske ændringsforslag til budgetforslag 2013”.

Hertil kommer øvrige ændringer, som vil blive indarbejdet i indstillingen, hvis de er af en karakter som jf. bevillingsreglerne gør, at de er berettiget til at indgå. Således vil udgifterne fremgå korrekt på udvalg og bevillinger i det vedtagne budget 2013.

6.1.2. Indstilling vedrørende valg af selvbudgettering eller statsgaranti

Økonomiudvalget vil i september 2012 få forelagt en indstilling om valg af selvbudgettering eller statsgaranti i 2013.

Når kommunen skal budgettere skatteindtægterne, kan der vælges mellem statsgaranterede indtægter eller selvbudgettering. Såfremt kommunen vælger statsgaranti, får kommunen udbetalt en endelig skatteindtægt fra staten, som staten har fastsat ud fra landsgennemsnitlige skøn over, hvor meget skatteindtægterne vil stige i hele landet og en endelig indtægt fra tilskuds- og udligningssystemet. Statsgaranti giver således stor budgetsikkerhed i kommunens økonomi.

Vælges selvbudgettering, er det kommunens eget skøn for skatteindtægterne, som lægges til grund i budgettet. Bliver skatteindtægterne således højere eller lavere end skønnet ved budgetlægningen, får kommunen hhv. en gevinst eller et tab, som efterreguleres tre år efter budgetåret. Kommunens indtægter fra tilskuds- og udligningssystemet vil ligeledes blive justeret sfa. af de nye skatteindtægter. Der er dermed mindre budgetsikkerhed for kommunens økonomi.

6.2. Midtvejsregulering af bloktilskud kan påvirke kommunens økonomi i 2013

I økonomiaftalen mellem regeringen og KL er det aftalt, at 3 mia. kr. af kommunernes bloktilskud gøres betinget af, at

1. kommunerne under ét i budgetlægningen for 2013 overholder det aftalte serviceudgiftsniveau for 2013
2. kommunernes serviceudgifter i regnskabet for 2012 ikke overstiger det budgetterede niveau i 2012 for kommunerne under ét

I økonomiaftalen mellem regeringen og KL er det aftalt, at 1 mia. kr. af kommunernes bloktilskud gøres betinget af, at

1. kommunerne under ét i budgetlægningen for 2013 overholder det aftalte bruttoanlægsgiftsniveau for 2013

Staten kan derfor regulere kommunernes indtægtgrundlag i 2012 og 2013 med en midtvejsregulering af bloktilskuddet, hvis kommunernes samlede budget overstiger aftaleniveauet og/eller regnskabet overstiger det budgetterede niveau. Københavns Kommune kan maksimalt blive modregnet med 395 mio. kr. for 2013.

7. Finansposter

7.1. Almene boliger

I Økonomiaftalen mellem regeringen og KL blev det besluttet at nedsætte det kommunale grundkapitalindskud til almene boliger fra 14 pct. til 10 pct. fra 1. juli 2012 til og med 2016. Det betyder, at de kommunale udgifter til almene boliger, der åbnes i denne periode, reduceres.

For Københavns Kommune kan der således i 2012 spares 56,0 mio. kr. i 2011-pl på indskuddene til Landsbyggefonden i Moderniseringsplanen på ældreområdet, når der i de kommende år åbnes nye plejehjemsboliger.

I 2013 beløber besparelsen på ældreområdet sig til 9,1 mio. kr. 2013-pl, mens besparelsen i årene 2014-16 beløber sig til 38,0 mio. kr. i 2013-pl.

Økonomiforvaltningen og Socialforvaltningen vil frem mod forhandlingerne om Budget 2013 afdække potentialet for besparelsen på socialområdet ved nedsættelsen af grundkapitalindskuddet. Besparelserne i perioden 2013-16 vil indgå i beregningen af råderummet til forhandlingerne om Budget 2013.

7.2. Pulje til finansiering af stigende ledighed for forsikrede ledige

I foråret 2012 blev der vedtaget en ny model for beskæftigelsestilskuddet, som finansierer forsørgelsesudgifterne til forsikrede ledige og personer i løntilskud. Den nye model påvirker beregningen af Københavns Kommunes beskæftigelsestilskud i 2011, 2012 og 2013 og betyder bl.a., at Københavns Kommune skal tilbagebetale 237 mio. kr. vedr. 2011 [jf. afsnit 7.4], hvilket afviger markant fra tidligere skøn for tilbagebetaling vedr. 2011 udarbejdet af KL, som var baseret på den tidligere model for beskæftigelsestilskuddet.

I budgetforslag 2013 er der en foreløbig manko på området på 81 mio. kr., som er forskellen mellem budgettet i 2013 til forsikrede ledige og løntilskud i Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen og kommunens foreløbigt udmeldte beskæftigelsestilskud for 2013. Budgettet for 2013 er baseret på en forventning om 14.987 ledige i 2013, hvilket hviler på forudsætningerne i Økonomisk Redegørelse, maj 2012. Dette antal ledige svarer omtrent til en bruttoledighed for forsikrede på 8 pct.

Det forventede resultat på området er i 2012, efter midtvejsreguleringen af beskæftigelsestilskuddet for 2012, et underskud på 234 mio. kr. Heri indgår ikke et skøn om en eventuel efterregulering.

På grund stor usikkerhed om konsekvenserne af den nye model for beskæftigelsestilskuddet, samt det forventede underskud i 2012, er der afsat en pulje under Økonomiudvalget til finansiering af en stigning i ledigheden for forsikrede på 0,5 pct. –point i Københavns Kommune. Puljen udgør 60 mio. kr. årligt, og svarer til de merudgifter, kommunen vil have udover den endelige efterregulering af beskæftigelsestilskuddet for 2013, hvis ledigheden for forsikrede bliver 8,5 pct. i Københavns Kommune i 2013.

7.3. Renter

Efter historisk lave renter i kølvandet på finanskrisen forventer finansmarkederne jævnt stigende renter i de kommende år. Det er dog stor usikkerhed herom idet udviklingen i renten i vid udstrækning bl.a. betinges af begyndende global økonomisk vækst og gradvis normalisering af pengepolitikken.

Tabel. Renteindtægter (netto)

Funktion	Tekst	2013	2014	2015	2016
7.22.07.4	Renter af likvide aktiver: Investerings- og placeringsforeninger	-157.000	-160.000	-171.000	-140.000
7.22.08.4	Renter af likvide aktiver: Realkreditobligationer	-10.000	0	0	0
7.22.09.4	Renter af likvide aktiver: Kommuneobligationer	-29.000	-22.000	-16.000	-9.000
7.28.14.4	Tilgodehavender i betalingskontrol	-9.000	-9.000	-9.000	-9.000
7.32.23.4	Renter af langfristede tilgodehavender, Boliglån	-400	-400	-400	-400
7.32.25.4	Renteindtægter langfristede tilgodehavender	-14.000	-14.000	-14.000	-14.000
7.32.25.4	Indtægter vedr. aktieoverdragelsesaftale - Kommunekemi	-500	-500	-500	-500
7.32.27.4	Renteindtægter (Deponerede beløb for lån mv. KE Kommunekredit obligationer)	-48.000	-60.000	-72.000	-72.000
7.50.50.4	Renter, bankindestående m.m.	5.000	6.000	8.000	9.000
7.52.56.4	Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	40.000	40.000	40.000	40.000
7.55.70.4	Renter af langfristet gæld	61.000	59.000	58.000	54.000
7.58.78.4	Kurstab/kursgevinst	0	0	-40.000	0
7.58.79.4	Garantiprovision, garanti til KE	-17.000	-17.000	-17.000	-17.000
	Renter i alt	-178.900	-177.900	-233.900	-158.900

Note: Minus betyder en indtægt for kommunen

Den forholdsvis store kassebeholdning, der blandt andet stammer fra KE-udlodninger, vil blive anvendt til finansiering af en lang række anlægsprojekter. En væsentlig usikkerhedsfaktor er dog i hvilket tempo de store anlægsbudgetter kan eksekveres. Det betyder, at kassebeholdningen vil være jævnt faldende, og dermed vil renteindtægter

m.m., alt andet lige også falde. Det modvirkes dog af, at kommunen på grund af en mere fleksibel likviditetsstyring og bedre kreditfaciliteter, kan nedbringe bankindeståender med lave renter til fordel for at bevare midler i større omfang og i længere tid i investeringsforeningen, der forventes at give et bedre afkast end bankindestående set over en længere periode.

Desuden kan der investeres i korte realkreditobligationer, der også reducerer kommunens samlede risici. I 2012-2016 ønskes det at reducere bankindeståendet i ”peak-perioder”. Det betyder, at bankindeståendet gennemsnitligt vil være negativt (træk på kredit), og der vil være en negativ rentebetaling.

Renteudgiften vedr. tilbagebetaling af ejendomsskat grundet vurderingsændringer er i perioden 2013-16 budgetteret til 40 mio. kr. årligt mod 15 mio. kr. i budget 2012 for derved at tage højde for det øgede antal klagesager vedr. ejendomsvurderingen.

7.4. Udligning

Udligning og generelle tilskud: Indtægten herfra vedrører landsudligningen, hovedstadsudligningen, statstilskud og udligning af selskabsskat. For landsudligningen og hovedstadsudligningen gør det sig gældende, at indtægten udgør henholdsvis 58 og 27 pct. af forskellen mellem et beregnet udgiftsbehov og den potentielle indtægt. Udgiftsbehovet opgøres på baggrund af indbyggernes alderssammensætning og socioøkonomiske forhold. Indtægten fra statstilskud vedrører den del af bloktilskuddet, som ikke anvendes til finansiering af landsudligningen og særtilskud til kommuner i vanskeligheder og fordeles efter folketal, så Københavns Kommunes andel er omkring 10 pct. Indtægten fra landsudligningen, hovedstadsudligningen og statstilskud er fremskrevet på baggrund af Indenrigsministeriets statsgaranti for 2013, KLs tilskudsmodel fra juli 2012 samt KS befolkningsprognose fra marts 2012 for København og Danmarks Statistiks befolkningsprognose for kommuner fra maj 2012. Indtægten fra udligning afhænger desuden af Københavns Kommunes udskrivningsgrundlag samt grundværdier, som følger udviklingen i indtægten fra den kommunale indkomstskat og grundskyld, som omtales i afsnittet nedenfor. For selskabsskat er udligningen 50 pct., så hvis indtægten fra selskabsskat pr. indbygger i Københavns Kommune er dobbelt så stor som på landsplan, skal halvdelen af denne indtægt betales i udligning. Udgiften til udligning af selskabsskat afhænger af befolkningsudviklingen i København og i hele landet samt udviklingen i indtægten fra selskabsskat i København og i hele landet fremskrevet på baggrund af KLs tilskudsmodel fra juli 2012 samt Indenrigsministeriets garanti for 2013.

Udligning og tilskud vedr. udlændinge: Indtægten og udgiften er fremskrevet på baggrund af statsgarantien for 2013 som afhænger af antallet af udlændig i forskellige aldersgrupper. I budgetoverslagsårene er enhedsbeløbene for de forskellige aldersgrupper fremskrevet med KLs skøn for p/l, mens befolkningsudviklingen i

København samt hele landet på baggrund af henholdsvis KS befolkningsprognose fra marts 2012 og Danmarks Statistiks befolkningsprognose fra maj 2012.

Kommunale bidrag til regionerne: Københavns Kommunes bidrag til regionerne er i 2013 fastsat til 124 kr. pr. indbygger i statsgarantien. I budgetoverslagårene fremskrives bidraget med befolkningsudviklingen i KS prognose fra marts 2012 og KLs skøn for p/l.

Særlige tilskud: Omfatter tilsv. vedr. kommuner i hovedstadsområdet i særligt økonomiske vanskeligheder, tilskud fra kvalitetsfonden, beskæftigelsestilskud, tilskuds til bedre dagtilbud samt det særlige ældretilskud og tilskud til styrket kvalitet i ældreplejen. I 2013 modtager Københavns Kommune derudover også et overgangstilskud vedr. justeringen af udligningssystemet. Beskæftigelsestilskuddet er nedjusteret i 2014 i forhold til 2013 på grund af lovændringer og reguleres med KLs skøn for p/l. Det antages at der udbetales 2 mia. fra kvalitetsfonden i 2014-16, og at Københavns Kommunes andel heraf udgør omkring 200 mio. kr. Det særlige ældretilskud samt tilskud til styrket kvalitet i ældreplejen og tilskud til bedre dagtilbud reguleres med KLs skøn for p/l i 2014-16 på baggrund af det budgetterede niveau i 2013.

Tabel. Indtægter fra tilskud og udligning (netto - 1.000 kr.)

Funktion	Tekst	2013	2014	2015	2016
7.62.80.7	Udligning og generelle tilskud	-6.870.612	-6.880.872	-7.273.944	-7.694.868
7.62.81.7	Udligning og tilskud vedr. udlændinge	-375.612	-391.704	-408.516	-425.976
7.62.82.7	Kommunale bidrag til regionerne	69.762	72.523	75.170	77.785
7.62.86.7	Særlige tilskud	-1.876.416	-2.042.501	-2.076.072	-2.109.779
7.65.87.7	Tilbagebetaling af refusion af købsmoms	6.870	0	0	0
Tilskud og udligning i alt		-9.046.008	-9.242.554	-9.683.362	-10.152.838

Note: Minus betyder en indtægt for kommunen

7.5. Skatter

Kommunal indkomstskat og selskabsskat: Niveauet for 2013 er udmeldt af Indenrigsministeriet. Den kommunale indkomstskat i statsgarantien for 2013 er det faktiske niveau for udskrivningsgrundlaget i 2010 fremskrevet med 10,8 pct., som på

nuværende tidspunkt forventes at være væksten fra 2010 til 2013. I budgetoverslagsårene fremskrives disse niveauer med væksten i henholdsvis det kommunale udskrivningsgrundlag og den kommunale indtægt fra selskabsskat på landsplan i KLs tilskudsmodel fra juli 2012.

Forskerskat og dødsboskat: Den kommunale andel af bruttoskatten efter § 48E (forskerskat) antages at være på samme niveau som i budgettet for 2012, mens dødsboskatten i 2013 er fremskrevet på baggrund af en opgørelse for udbetalingen i SKATs registre.

Tabel. Skatteindtægter (netto - 1.000 kr.)

Funktion	Tekst	2013	2014	2015	2016
7.68.90.7	Kommunal indkomstskat	-21.159.220	-21.844.800	-22.459.775	-23.030.208
7.68.92.7	Selskabsskat, mv.	-1.326.018	-1.195.469	-1.385.478	-1.527.984
7.68.93.7	Andel bruttoskat efter KL § 48E	-50.000	-50.000	-50.000	-50.000
7.68.93.7	Dødsboskat	-9.500	-9.000	-9.000	-9.000
7.68.94.7	Grundskyld tilsvarende ændringer	50.000	50.000	50.000	50.000
7.68.94.7	Grundskyld	-3.175.000	-3.286.125	-3.401.139	-3.520.179
7.68.95.7	Dækningsafgift off. ejendommens grundværdi	-170.000	-170.000	-170.000	-170.000
7.68.95.7	Dækningsafgift offentlig ejendommens forskelsværdi	-187.000	-187.000	-187.000	-187.000
7.68.95.7	Dækningsafgift erhvervsejendomme	-948.000	-948.000	-948.000	-948.000
7.68.95.7	Dækningsafgift erhvervsejendomme tilsvarende ændringer	150.000	150.000	150.000	150.000
Skatteindtægter i alt		-26.824.738	-27.490.394	-28.410.392	-29.242.371

Note: Minus betyder en indtægt for kommunen

Ejendomsskatter: Da en del af grundene i Københavns Kommune har en vurdering, som er betydeligt højere end det anvendte skatteloft, forventes indtægten fra grundskyld at stige i forhold til 2012. I kommuneaftalen blev reguleringsprocenten, som anvendes til beregning af skatteloftet, fastsat til 7 pct. Indtægten fra grundskyld i 2013 er

fremskrevet på baggrund af de aktuelle vurderinger i SKATs registre og det regulerede skatteloft. Da SKATs registre indeholder de aktuelle vurderinger korrigeret for vurderingsændringer på baggrund af allerede afgjorte klagesager pr. 31. juli 2012, er der taget højde for den fremadrettede effekt af forårets vurderingssager. Det antages, at halvdelen af grundene i budgetoverslagsårene reguleres med en reguleringsprocent svarende til niveauet i 2013 og dermed at grundskyldsindtægten stiger med 3,5 pct. om året i perioden 2014-16.

Indtægten fra dækningsafgiften, der ikke er underlagt et skattestop, afhænger af de aktuelle vurderinger og antages i perioden 2014-16 at svare til indtægten i budgettet for 2013, som er skønnet på baggrund af SKATs registre.

For både grundskyld og dækningsafgift gør det sig gældende, at der føres klagesager, som resulterer i tilbagebetalinger. Disse tilbagebetalinger, som kaldes tilvarsændringer, antages at være på henholdsvis 50 mio. kr. og 150 mio. kr. og dermed mere dobbelt så høje som i budgettet for 2012

7.6. Finansforskydninger

Forskydninger i likvide aktiver: Kassetrækket er fremskrevet på baggrund af korrektioner og sikrer neutralitet mellem indtægts og udgiftsside. Derudover er der indarbejdet en kasseopbygning i perioden 2013-15 blandt andet på baggrund af mindreindtægten fra ejendomsskat i 2012, som forventes at udgøre 587 mio. kr.

Garantiprovision og aktie og andelsbeviser: BR har besluttet, at Københavns Kommune øger KEs egenkapital gennem indskud i selskabet i det omfang, KE har renteudgifter vedr. de deponerede kommunekreditobligationer til KK samt i det omfang KE betaler garantiprovision til KK for de lån de modsvarer af de deponerede Kommunekreditobligationer. Størrelsen af det årlige indskud modsvarer derfor kommunens renteindtægter og garantiprovision vedr. de deponerede kommunekreditobligationer.

Forskydninger i langfristede tilgodehavender: De tre poster vedr. udlån til beboerindskud og pensionisters lån til betaling af ejendomsskat samt statens betaling til Københavns Kommunens i 2015 vedr. medfinansiering af Nordhavnsvej. Statens betaling vedr. Nordhavnsvej udgøres foruden balanceforskydning af en kursgevinst i 2015 på 40 mio. kr., som budgetteres under renter. Statens samlede betaling tilføres kassen, da beløbet er anvendt til anlæg af Nordhavnsvej. Bruttoudlånet til betaling af ejendomsskat forventes at udgøre 79 mio. kr., mens renteudgifterne forventes at være på 14 mio. kr. og tilbagebetalingerne på omkring 50 mio. kr., hvilket medfører et nettoudlån på omkring 45 mio. kr.

Forskydninger i langfristet gæld: Et gældsafdrag på samlet set 202 mio. kr. for hele Københavns Kommune er indarbejdet ved, at Økonomiforvaltningen tilpasser sit gældsafdrag på baggrund af de øvrige forvaltningers afdrag på langfristet gæld.

Tabel. Finansforskydninger (netto - 1.000 kr.)

Funktion	Tekst	2013	2014	2015	2016
8.22.05.5	Forskydninger i likvide aktiver	-2.534.032	318.570	1.501.045	185.992
8.32.21.5	Aktier og andelsbeviser (Indskud, aktiekapital i KE)	58.000	70.000	82.000	82.000
8.32.23.5	Langfristede tilgodehavender, Boliglån	3.500	3.500	3.500	3.500
8.32.25.5	Andre langfristede tilgodehavender	0	0	-467.000	0
8.32.25.5	Forskydninger langfrist. tilgodeh.	45.000	45.000	45.000	45.000
8.55.70.6	Forskydninger i langfristet gæld (afdrag)	184.018	184.490	185.040	185.565
Forskydninger i alt		-2.243.514	621.560	1.349.585	502.057

Note: Minus betyder en indtægt for kommunen

7.7. Kasseopbygning i budget 2013

Som følge af lavere indtægter fra ejendomsskatter i 2012 og efterregulering af beskæftigelsestilskuddet for 2011, er der behov for at reetablere kommunekassen i budget 2013 med i alt 586,7 mio. kr.

7.7.1. Mindreindtægter fra ejendomsskatter

Samlet set forventes der på nuværende tidspunkt et indtægtstab på 586,6 mio. kr. vedrørende kommunens indtægter fra grundskyld og dækningsafgifter i 2012, i forhold til det budgetterede niveau. Baggrunden for mindreindtægterne er, at Københavns Kommune i første kvartal af 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, som er den primære årsag til de forventede mindreindtægter. Derimod er der i langt højere grad end hidtil indkommet sager med enkeltsagseffekter på over 1 mio. kr. Endelig er der ekstraordinært mange sager, som vedrører bagudrettede år (tilbage til 2005), hvilket fører til høje afsavnsrenter.

Mindreindtægten vedrører primært reguleringer (tilbagebetaling) af dækningsafgifter på 475 mio. kr., hvilket er 425 mio. kr. mere end budgetteret, ligesom afsavnsrenter forventes at udgøre 115 mio. kr. mod budgettet på 15 mio. kr. jf. tabellen nedenfor.

Tilbagebetalingerne medfører træk på kommunekassen, og skaber dermed behov for at reetablere kassen for samlet 586,6 mio. kr. som følge heraf.

Tabel. Mindreindtægter fra ejendomsskatter i 2012

1.000 kr.	Vedtaget budget	Regulering 1. Kvartal	Regulering 2. kvartal	Forventet regnskab 2012	Afvigelse
Grundskyld (hovedtilsvar og reguleringer)	-2.923	46,4	14,7	-2.876	47
Dækningsafgifter (hovedtilsvar)	-1.353			-1339	15
Dækningsafgifter	50	174,4	224,5	475	425
Afsavnsrenter	15	35	57	115	100
Reguleringer vedr. grundskyld og dækningsafgifter i alt					587

7.7.2. Efterregulering af beskæftigelsestilskuddet for 2011

I forbindelse med tilskudsudmeldingen for 2013 er den endelige regulering af beskæftigelsestilskuddet for 2011 også udmeldt, hvor det fremgår at Københavns Kommune skal tilbagebetale 237,1 mio. kr. af det modtagne tilskud. Tilbagebetalingen er højere end hidtil forventet, og skyldes bl.a. at der i 2012 er vedtaget en ny model for beskæftigelsestilskuddet med tilbagevirkende kraft. Størrelsen af efterreguleringen udgør forskellen mellem det allerede udbetalte tilskud og det endeligt beregnede tilskud.

Efterreguleringen sker ved at de 237,1 mio. kr. fordeles over 12-dels raterne i januar, februar og marts 2013, som dermed hver reduceres med 1/3 af beløbet. Beløbet indgår derfor i de udmeldte beløb for KK vedr. tilskud og udligning for 2013.

7.7.3. Reetablering af kassen

De ovennævnte mindreindtægter medfører et finansieringstab på i alt 823,9 mio. kr. Tilbagebetalingen af beskæftigelsestilskuddet sker ved en reduktion af indtægterne fra tilskud og udligning i 2013, mens de lavere ejendomsskatter skaber behov for en kasseopbygning.

For at genopbygge kommunens likviditet som følge af disse to elementer, er der i budgetforslaget indarbejdet en kasseopbygning på 1/3 af beløbet årligt i perioden 2013-

15. Idet efterreguleringen af beskæftigelsestilskuddet normalt ville være sket i indeværende år ved en reduktion af 12-dels raten, ville kassen i det tilfælde skulle finansiere tilbagebetalingen. Da reguleringen nu først sker i 2013, er der ikke behov for reetablering af kassen hertil, idet råderummet blot reduceres. Kasseopbygningen håndteres ved overførsler til kassen som det fremgår af tabel 1, dvs. hvor opbygningen i 2013 korrigeres for det reducerede råderum som følge af tilbagebetalingen af beskæftigelsestilskuddet.

Tabel. Kasseopbygning 2013-2015

Mio. kr.	2013	2014	2015	I alt
Samlet tab fordelt over tre år	-274,6	-274,6	-274,6	-823,9
Regulering af tilskud og udligning	237,1			237,1
Kasseopbygning i budgetforslaget	37,5	274,6	274,6	586,8

7.8. Øget fokus på løbende opfølgning på ejendomsskatter

I 2012 forventer Københavns Kommune at have betydelige mindreindtægter fra grundskyld og dækningsafgift. Baggrunden for mindreindtægterne er, at Københavns Kommune 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.

På baggrund af flere kritiske udtalelser fra Folketingets Ombudsmand har SKAT i sidste halvdel af 2011 øget sagsbehandlingen af klagesager markant uden at orientere kommunerne om den intensiverede indsats. Den øgede sagsbehandling hos SKAT har medført, at Københavns Kommune har oplevet en tilsvarende stigning i færdigbehandlede klagesager fra SKAT.

Kommunerne kender hverken omfanget af afgjorte klagesager eller de økonomiske konsekvenser heraf, før sagerne indløber i kommunernes systemer og behandles én og for én.

Fremover vil den løbende opfølgning bliver skærpet, så en eventuel afvigelse mellem budget og forventet regnskab kan konstateres og håndteres på et tidligt tidspunkt.

Der er udarbejdet et årshjul for arbejdet med budgetlægning og budgetopfølgning på ejendomsskatter som blandt andet indeholder følgende

- Budgetforslaget vil som hidtil blive kvalitetssikret ultimo august
- Vedtaget budget for indtægterne vil blive holdt op mod skattekilletterne medio november
- Vedtaget budget for reguleringerne vil blive holdt op mod antallet af modtaget vurderingssager fra SKAT ultimo februar

- Antallet af ubehandlede klagesager (vurderingsændring og fritagelser for betaling af ejendomsskat) behandles løbende så der ikke opstår sagspukler

7.9. Opgørelse af den reelle kasse

Den likvide kassebeholdning, der omfatter bankindestående, obligationer, indskudsbeviser mm., forventes ultimo 2012 at være på ca. 7,7 mia. kr.

Den reelle kasse kan pr. august opgøres til -111 mio. kr. mod 399 mio. kr. i aprilprognosen. Hovedårsagen til faldet er, at det forventede kassetræk vedr. mindreindtægter fra grundskyld er øget til 586,8 mio. kr. Tilbagebetalingen medfører et ekstraordinært kassetræk i 2012, der medfører et fald i den reelle kasse. Som konsekvens heraf er der i budgetforslaget indarbejdet en tilsvarende reservation af råderummet i perioden 2013-2015 til kasseopbygning med henblik på at reetablere den reelle kasse. Det skal bemærkes, at Økonomiforvaltningen er i dialog med SKAT med henblik på at sikre, at der ikke fremadrettet vil opstå situationer, hvor kommunen skal foretage større ubudgetterede tilbagebetalinger i forlængelse af SKAT's arbejde med ejendomsvurderinger mv. Således er det bl.a. aftalt, at Københavns Kommune indgår i et partnerskab med SKAT så informationsniveauet kan hæves.

I den reelle kasse er desuden indregnet en efterregulering af beskæftigelsestilskuddet vedrørende 2011 på -237,0 mio. kr.

Som konsekvens af de to korrektioner til den reelle kasse er der i budgetforslaget for 2013 indarbejdet en kasseopbygning i perioden 2013-2015 med henblik på at reetablere den reelle kasse.

Økonomiforvaltningen vurderer, at den reelle kasse bør være minimum 600-700 mio. kr., og følger værdien af den reelle kasse nøje.

Der redegøres for de konkrete bevægelser i den reelle kasse i bilag 9.

8. Præcisering af bevillingsregler

Økonomiforvaltningen indstiller at bevillingsreglerne ændres med hensyn til reglerne vedr. deponering. Derudover blev det indstillet med juniindstillingen, at bevillingsreglerne blev korrigeret mht. aktivitetsbestemt medfinansiering og 'tilstrækkelig belysning af indstillinger'.

8.1. Justering af bevillingsregler vedr. principper for beregning af deponering

Københavns Kommunes princip for forholdsmæssig beregning af deponeringsbeløb i forbindelse med tredjemandslejemål justeres med budget 2013 med henblik på håndtering af uhensigtsmæssigheder i tilfælde, hvor kommunen ønsker at indgå tredjemandslejemål for en bygning, der ligger på en stor grund, hvor kun meget lidt af grunden reelt er bebygget. I sådanne tilfælde vil kommunen skulle deponere et forholdsvist stort beløb, som vurderes til, alt andet lige, at ligge væsentligt over omkostningerne ved selv at opføre bygningen.

På baggrund af denne uhensigtsmæssighed i beregningsprincippet justeres bevillingsreglerne i forbindelse med vedtagelsen af budget 2013, således at der for tredjemandslejemål, hvor udearealet er defineret i lejekontrakten eller lignende, anvendes en variation af reglerne for forholdsmæssig beregning. For disse lejemål vil gælde, at deponeringsbeløbet beregnes ud fra nedenstående princip:

$$\begin{aligned} \text{Deponering} = & \left[\left(\frac{\text{Grundværdi}}{\text{Samlet grundareal (m}^2\text{)} - \text{bebygget areal (m}^2\text{)}} \right) \times \text{m}^2 \text{lejet udeareal} \right] \\ & + \left[\left(\frac{\text{Forskelsværdi}}{\text{Samlet erhvervs- og boligareal (m}^2\text{)}} \right) \times \text{m}^2 \text{lejet erhvervs- og boligareal} \right] \end{aligned}$$

Revisionen er enig heri. I bilag 8 ses forslag til formulering af bevillingsregler vedr. deponering.

8.2. Ændring vedr. aktivitetsbestemt medfinansiering og 'tilstrækkelig belysning af indstillinger'.

Økonomiforvaltningen indstillede i juni, at kommunens bevillingsregler præciseres på to områder:

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

Følgende blev foreslået:

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) ”*