

Bilag 1

Juniindstillingen til budget 2016

Indhold

1. Udviklingen i udvalgenes budgetrammer for budgetforslag 2016	4
1.1. Særligt om økonomiaftalen for 2016.....	4
2. Udvalgenes serviceudgifter i budgetforslag 2016	5
2.1. Servicemåltal, servicebufferpulje og strukturelt mindreforbrug	5
2.2. Lavere pris- og lønfremskrivning 2014-2015	6
2.3. Fællesordninger og kommunens fællessystemer.....	6
2.4. Bevillinger der udløber i 2016.....	10
2.5. Overgang fra tjenestemand- til overenskomstansættelse.....	11
2.6. Demografiregulering	11
2.7. Socioøkonomi.....	13
2.8. Overførselssagen 2014-15.....	13
2.9. Boligpakken – Ungdomsboligbidrag og grundskyldstilskud	14
2.10. Evaluering af DUT-kompensation i budget 2015.....	15
2.11. Centrale puljer under Økonomiudvalget	16
2.12. Pulje til overenskomstfornyelse.....	18
2.13. Økonomiudvalget – Movia	20
2.14. Økonomiudvalget – KL-kontingent.....	22
2.15. Økonomiudvalget – Indtægtskrav på Ottiliavej.....	22
2.16. Økonomiudvalget – Annullering af interne lån til sygetransport	23
2.17. Beskæftigelses- og Integrationsudvalget – Korrektion af serviceudgifter	23
2.18. Socialudvalget – Supplerende budgetmodeller	23
2.19. Socialudvalget – Omflytning fra anlæg til service	23
2.20. Børne- og Ungdomsudvalget – Finanslovspuljer	24
2.21. Sundheds- og Omsorgsudvalget – Finanslovspuljer.....	24
2.22. Samlokaliseringsscases fra budget 2015	25
2.23. Effektiviseringsstrategien – Fravalg af stigende profiler.....	25
3. Udvalgenes anlægsudgifter i budgetforslag 2016	26
3.1. Periodisering af anlægsudgifter.....	26
3.2. Centrale puljer	27
3.3. Teknik- og Miljøudvalget – Byfornyelsesejendomme	28
3.4. Teknik- og Miljøudvalget – Tilskudsdeklarationsmidler	29
4. Udvalgenes overførsler mv. i budgetforslag 2016	30
4.1. Beskæftigelses- og Integrationsudvalget – Nye skøn for overførsler	31
4.2. Socialudvalget – Nye skøn for overførsler.....	32

4.3.	Kultur- og Fritidsudvalget – Nye skøn for overførsler.....	33
4.4.	Sundheds- og Omsorgsudvalget – Nye skøn for overførsler	33
4.5.	Økonomiudvalget – Centrale puljer	33
5.	Finansposter i budgetforslag 2016	35
5.1.	Budgettering af finansposter	35
5.2.	Finansposter.....	35
5.3.	Kassekorrektioner og deponering.....	38
5.4.	Princip for afdrag på langfristet gæld.....	38
5.5.	Storbypuljen	38
5.6.	Ændret praksis konteringspraksis for klimatilpasningsprojekter	39
6.	Områder der kan påvirke budget 2016	40
6.1.	Aftale om kommunernes økonomi for 2016	40
6.2.	Håndtering af eventuelt anlægsloft.....	40
6.3.	Skatter, tilskud og udligning	40
6.4.	Ændringer i refusionssystemet på beskæftigelsesområdet.....	41
6.5.	Mulige ændringer i udligningssystemet	41
6.6.	Etablering af Hovedstadens Beredskab I/S	41
6.7.	Overløb fra budget 2015 og overførselssagen 2014-2015	41
7.	Den videre proces for udarbejdelse af budget 2016	43
7.1.	Budgetproces og tidsplan	43
7.2.	Temaer til budget 2016.....	44
7.3.	Opdatering af budgetbidrag samt aflevering af enhedspriskatalog	44
7.4.	Intern DUT-proces	45
7.5.	Proces vedrørende moderniseringsaftalen.....	45
7.6.	Formelle retningslinjer for udarbejdelse af budgetforslag 2016	46

1. Udviklingen i udvalgenes budgetrammer for budgetforslag 2016

På baggrund af Økonomiudvalgets (ØUs) udmelding af de økonomiske rammer i Indkaldelsescirkulæret for budget 2016 (IC2016) har udvalgene indberettet budgetbidrag for 2016.

Budgetrammerne, der fremgår i denne indstilling, er ændret i forhold til budgetrammerne i IC2016 (ØU d. 28. januar 2015), da der bl.a. er indarbejdet en række korrektioner som følge af nye politiske beslutninger. Se bilag 7 for en detaljeret gennemgang heraf.

Økonomien i denne indstilling tager udgangspunkt i de politisk vedtagne korrektioner fra IC2016 til og med Borgerrepræsentationens møde den 30. april 2015. Desuden indgår konsekvensen af indstillingen Anlægsoversigter – juni 2015. Korrektioner som følge af BR's beslutninger på møderne d. 28. maj, samt den 17. og 18. juni 2015 vil blive indarbejdet i det endelige budgetforslag, som præsenteres for ØU d. 19. august 2015. Kapitel 6 gennemgår herudover en række områder, der kan få økonomiske konsekvenser for budget 2016 frem mod det endelige budgetforslag.

Med juniindstillingen er der vedtaget udgifter for i alt 39,2 mia. fordelt med 23,9 mia. kr. til service, et nettoanlægsbudget på 4,5 mia. kr. og overførsler mv. på i alt 10,8 mia. kr., jf. nedenstående tabel. Bruttoanlægsudgifterne i budget 2016 udgør 4,6 mia. kr., jf. indstillingen Anlægsoversigter – juni 2015 til Økonomiudvalget.

Tabel. Københavns Kommunes samlede udgifter i 2016 (pr. 30. april 2015)

Mio. kr., 2016 p/l	Service	Anlæg	Overførsler mv.	I alt
Nettoudgifter	23.918	4.526	10.776	39.219

**Nettoanlægsgudgifter er opgjort inkl. anlægsgudgifter til forsyningselskaber for i alt 372 mio. kr. Bruttoanlægsgudgifterne er ekskl. disse udgifter og er udtryk for, hvilke udgifter der indgår i økonomiaftalerne.*

Den økonomiske udvikling på kommunens styringsområder service, anlæg, overførsler og finansposter bliver gennemgået i kapitel 2-5, herunder en række korrektioner, der først tiltrædes i forbindelse med denne indstilling. I kapitel 6 orienteres om en række faktorer, der kan påvirke kommunens økonomi i 2016, men som det endnu ikke kan opgøres effekten af. Endelig angiver kapitel 7 den videre proces for udarbejdelse af budget 2016.

1.1. Særligt om økonomiaftalen for 2016

Det forestående folketingsvalg den 18. juni 2015 har bl.a. medført, at der endnu ikke er indgået nogen aftale mellem staten og KL om kommunernes økonomi for 2016. Samtidig medfører valget, at det pt. endnu er uklart, hvornår aftalen kan forventes indgået samt hvornår kommunerne kender en række økonomiske vilkår for 2016.

Ovenstående kan medføre ændringer til de i bilaget angivne tidsfrister mv. Økonomiforvaltningen vil orientere Økonomiudvalget og forvaltningerne, såfremt de udskudte forhandlinger får konsekvenser for budgetprocessen.

2. Udvalgenes serviceudgifter i budgetforslag 2016

Som det fremgår af tabellen nedenfor, er kommunens serviceudgifter i budgetbidraget for 2016 på 23.918 mio. kr.

Tabel. Udvalgenes serviceudgifter i budgetbidrag 2016

1.000 kr., 2016 p/l	Service-udgifts-ramme i IC 2016	Demografi-regulering	Ændring af P/L	Øvrige korrektioner	Service-udgifts-ramme i juni 2016
Revisionen	13.289	0	-94	0	13.195
Borgerrådgiveren	8.189	0	-59	0	8.129
Beredskabskommissionen	238.813	0	-2.060	0	236.753
Økonomiudvalget	1.329.847	0	3.377	-6.372	1.326.851
Kultur- og Fritidsudvalget	1.460.232	0	-10.389	3.989	1.453.832
Børne- og Ungdomsudvalget	10.001.263	-18.615	-66.179	17.733	9.934.203
Sundheds- og Omsorgsudvalget	4.218.484	-27.223	-27.469	-298	4.163.494
Socialudvalget	5.246.355	-8.427	-37.380	-988	5.199.560
Teknik- og Miljøudvalget	832.771	0	-7.630	-105	825.035
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	761.507	0	-5.381	332	756.459
I alt	24.110.750	-54.265	-153.264	14.290	23.917.511

Tabellen viser også ændringen i udvalgenes serviceudgifter siden IC2016, herunder demografi-reguleringen 2015 samt udvalgenes serviceramme pr. 9. juni 2015.

2.1. Servicemåltal, servicebufferpulje og strukturelt mindreforbrug

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

I forbindelse med IC2016 blev det anbefalet, at der afsættes en servicemåltalspulje på 120 mio. kr. i budgetforslaget til at dække forventede overførsler fra budget 2015 til 2016. I forbindelse med Overførselssagen 2014-2015 fik udvalgene overført 71,8 mio. kr. på service. Økonomiforvaltningen vil i forbindelse med budgetforslaget vurdere, om servicebufferpuljen i 2016 til håndtering af overførselsadgang skal justeres.

Det er herudover målsætningen, at der årligt prioriteres 100 mio. kr. varigt til nye politiske prioriteringer inden for kommunens kernerdrift. Uanset udfaldet af valget forventes staten at videreføre den stramme styring af serviceudgifterne og finansiering af kommunerne budgetter. Af IC2016 fremgik det, at Københavns Kommune har et serviceraðerum på i alt 353 mio. kr. i budget 2016. Dette skal dog ses i sammenhæng med det finansielle råderum, som ved fuld udnyttelse af serviceraðerummet vil falde betydeligt. Det er dermed nødvendigt med fortsat fokus på

mulighederne for at tilvejebringe yderligere råderum, herunder at identificere strukturelle mindreforbrug. Aprilprognosen for regnskab 2015 udviser et samlet forventet mindreforbrug på 305,0 mio. kr. i 2015 inkl. en uudnyttet servicebufferpulje på 106,4 mio. kr. Strukturelt mindreforbrug kan ses i sammenhæng med et fortsat faldende socialt udgiftspres. I forbindelse med halvårsregnskabet for 2015 vil Økonomiforvaltningen sammen med de øvrige forvaltninger vurdere, om der er mindreforbrug på udgiftsområderne i 2015, som kan indgå i budget 2016.

2.2. Lavere pris- og lønfremskrivning 2014-2015

I starten af 2015 blev der indgået en række nye overenskomster på det kommunale område. På den baggrund kom KL i marts med nye skøn for pris- og lønudviklingen fra 2014 til 2015. Både priser og lønninger har udviklet sig i et lavere tempo end tidligere forventet.

Tabel Pris- og Lønfremskrivningen 2014-2015

	Budget 2015	Nyt skøn fra KL (marts)	Ændring
P	1,89 %	1,05 %	-0,84 %
L	2,08 %	1,46 %	-0,62 %
P/L	2,0 %	1,3 %	-0,7 %

Derfor har Økonomiforvaltningen nedjusteret forvaltningernes budgetter fra 2015 og frem som følge af den lavere pris- og lønudvikling. Det betyder, at budget 2016 er blevet nedjusteret med 153 mio. kr. De endelige satser for pris- og lønudviklingen forventes offentliggjort efter indgåelse af økonomiaftalen, hvorefter det endelige budgetforslag tilrettes.

2.3. Fællesordninger og kommunens fællessystemer

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

Forvaltningernes betaling til forsikringsordningen, den interne arbejdsskadeforsikring, lønkontrakt samt driftsaftaler og fællessystemer udgør i 2016 i alt 326,0 mio. kr., jf. nedenstående tabel.

Tabel. Betaling til kommunens fællesordninger og fællessystemer i 2016 (juni 2016)

1.000 kr., 2016 p/l	Forsikring	Arbejds-skade	Løn-kontrakt	Drifts-aftaler & fælles-systemer	I alt
Børne- og Ungdomsforvaltningen	54.495	22.397	24.949	8.215	112.368
Kultur- og Fritidsforvaltningen	14.407	1.921	3.028	9.142	28.674
Socialforvaltningen	11.846	9.313	16.082	15.922	53.132
Sundheds- og Omsorgsforvaltningen	9.106	9.497	16.270	12.781	47.717
Teknik- og Miljøforvaltningen	11.472	2.893	2.878	7.405	26.513
Økonomiforvaltningen	19.553 ¹⁾	2.866	3.389	18.259	37.885
Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen	1.766	2.861	2.613	10.578	19.612
Revisionen	18	22	0	6	46
Borgerrådgiveren	0	22	0	0	22
I alt	122.663	51.790	69.208	82.308	325.970

1) Inklusiv bygningspræmie vedr. erhvervslejemål, der modsvares af ekstern indtægt, bygningspræmie for lejemål i tomgang samt præmie for entrepriser.

Forvaltningernes betaling til fællesordningerne er 3,5 mio. kr. mindre end forventet med indkaldelsescirkulæret for 2016, jf. tabel nedenfor.

Faldet i forvaltningernes betalinger skyldes en reduceret opkrævning vedrørende driftsaftaler & fællessystemer i medfør af bortfald af M-udviklingspuljen samt reduceret afdrag på internt lån i som følge af mindreforbrug i 2014.

Tabel. Ændring i betaling til fællesordninger og fællessystemer, juni 2016 ift. IC2016

1.000 kr., 2016 p/l	Forsikring ¹⁾	Arbejds-skade	Løn-kontrakt	Drifts-aftaler & fælles-systemer	I alt
Børne- og Ungdomsforvaltningen	-6.997	405	-850	-1.288	-8.730
Kultur- og Fritidsforvaltningen	-22	-106	-609	2.002	1.265
Socialforvaltningen	-5.393	48	1.166	-1.934	-6.113
Sundheds- og Omsorgsforvaltningen	-313	2	-452	-2.259	-3.022
Teknik- og Miljøforvaltningen	-496	-28	-110	-235	-869
Økonomiforvaltningen	13.707	-632	776	-1.281	12.570
Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen	-493	320	126	1.594	1.546
Revisionen	8	-6	-26	-39	-63
Borgerrådgiveren	0	-1	-21	-30	-52
I alt	0	0	0	-3.469	-3.469

1) Inklusiv bygningspræmie vedr. erhvervslejemål, der modsvares af ekstern indtægt, bygningspræmie for lejemål i tomgang samt præmie for entrepriser.

Ændringerne på de enkelte ordninger beskrives nedenfor.

Bevillingsfinansierede fællesordninger

I 2016 udgør Koncernservices bevillingsfinansierede fællesordninger og – systemer 133,6 mio. kr., jf. tabel nedenfor. Forskellen vedrørende de bevillingsfinansierede fællessystemer på 0,3 mio. kr. skyldes manglende p/l-regulering i indkaldescirkulæret.

Tabel. Bevillingsfinansierede fællesordninger og fællessystemer i 2016

Mio. kr., 2016 p/l	Indkaldelses- cirkulære 2016	Juniindstilling 2016	Forskel
Barselsfond	116,9	116,9	0,0
Fællessystemer	16,4	16,7	0,3
I alt	133,3	133,6	0,3

Principper for håndtering af mer- og mindreforbrug

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

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

Forsikringsordningen

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

I 2016 opkræves forvaltningerne 122,7 mio. kr. til forsikringsordningen. Udgiftsniveauet er uændret i forhold til indkaldescirkulæret.

Koncernservice har i 2014 gennemført et økonomiprojekt på forsikringsområdet med henblik på bedre økonomistyring samt budgetlægning, jf. IC2015. Budgettet for skadeområderne er i 2016 fastlagt efter en vurdering af det gennemsnitlige antal skader samt de gennemsnitlige udgifter.

Fordelingen af forvaltningernes betaling til ordningen er revideret i forhold til indkaldescirkulæret i medfør af de almindelige ændringer i aktivmasse, motorkøretøjers nutidsværdi mv. samt opdateret med KEjds viderefakturering af bygningspræmien i 2015. Det bemærkes, at de opgjorte forskydninger ikke medfører ændringer ift. de faktiske betalinger i 2015. Forvaltningerne er orienteret herom.

Ændringen i fordelingen mellem forvaltningerne i forhold til indkaldescirkulæret skyldes, at bygningspræmie vedrørende erhvervslejemål, der modsvarer af ekstern indtægt, lejemål i tomgang samt entrepriser er henført til Økonomiforvaltningen.

Der er herudover omflyttet 12,3 mio. kr. fra forsikringens servicebevilling til anlægsbevillingen. Midlerne omflyttes idet regnskab 2014 har vist, at en større andel af udgifterne i forsikringsordningen vedrører udgifter, der konteres på anlæg.

Forsikringsordningens interne lån

I 2014 havde forsikringsordningens et mindreforbrug på service på 1,3 mio. kr. og et merforbrug på anlæg på 6,6 mio. kr. Forsikringsordningens merforbrug håndteres inden for det samlede mindreforbrug i fællesordningerne, jf. principperne herfor.

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

Tabel. Forsikringsordningens akkumulerede gæld

1.000 kr., løbende p/l	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Gæld/opsparing, primo året	-107.086	-56.321	-5.556	45.209	78.014	90.714
Afdrag vedtaget med IC2014 sfa. skolebranden (2013)	13.290	13.290	13.290	10.130	-	-
Yderligere afdrag sfa. skolebranden 2013, skybrudssager 2011 og brand Kastanjehuset	24.775	24.775	24.775	24.775	-	-
Ændring i afdrag pba. tidligere års regnskaber	-	-	-	-14.800	-	-
Konsolidering af kassen	12.700	12.700	12.700	12.700	12.700	12.700
Gæld/opsparing, ultimo året	-56.321	-5.556	45.209	78.014	90.714	90.714

Arbejdsskade

Arbejdsskadefonden, der er en intern solidarisk forsikringsordning i Københavns Kommune, administrerer udbetalinger af arbejdsskadeerstatninger til kommunens ansatte, der er berettiget hertil.

Opkrævningerne fra forvaltningerne i 2016 udgør 51,8 mio. kr. Udgiftsniveauet er uændret i forhold til indkaldescirkulæret.

Der er opgjort en ny fordeling af forvaltningernes betaling på baggrund af lønudgifterne i regnskab 2014.

Barselsfonden

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

Barselsfondens udgifter forventes i 2016 at udgøre 116,8 mio. kr. Udgiftsniveauet er uændret i forhold til indkaldescirkulæret.

Der er på baggrund af lønfordelingen i regnskab 2014 opgjort en revideret forvaltningsfordeling af det forventede mindreforbrug, jf. tabel nedenfor.

Tabel. Fordeling barselsfonden, juni 2016 ift. indkaldescirkulære 2016

Mio. kr., 2016 p/l	BUF	KFF	SOF	SUF	TMF	ØKF	BIF	Revi- sionen	Borger- råd- giveren	I alt
Forskel	0,1	-0,3	-0,2	-0,4	-0,2	0,4	0,6	0,0	0,0	0,0

Lønkontraktsekretariatet

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

Forvaltningernes betaling til Lønkontraktsekretariatet udgør 69,2 mio. kr. i 2016. Betalingen er uændret i forhold til indkaldescirkulæret. Fordelingen af opkrævningen på forvaltninger er opdateret med antal lønsedler i 2014.

Fællessystemer og driftsaftaler

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

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

Der kan for de systemer, der afregnes aktivitetsbaseret, forekomme ændringer fra ovenstående opgørelse af betalingen til opgørelsen af de endelige betalinger til systemerne, jf. BR d. 15. nov. 2012, bilag 4.

Opkrævningerne fra forvaltningerne forventes i 2016 at udgøre 82,3 mio. kr., hvilket er et fald på 3,5 mio. kr. i forhold til IC2016. Faldet skyldes nedlæggelsen af M-udviklingspuljen, jf. sag om valg af leverandør af ekstern forsikring af kommunens bygninger og løsøre (BR 2014-5-22, bilag 22), samt at mindreforbrug på anlægsbevillingen 'Udfasningen af Mainframe' anvendes til at tilbagebetale på det interne lån på bevillingen 'Fællessystemer og driftsaftaler, service' i årene 2016-2018, jf. sag om etablering af program for København Kommunes Arbejdsplanssystem (KAS), nyt lønsystem samt hjemtagelsen af lønanvisningsopgaven (BR 2014-12-11, pkt. 7).

2.4. Bevillinger der udløber i 2016

I forbindelse med tidligere budgetvedtagelser samt Overførselssagen 2014-2015 er der givet en række midlertidige driftsbevillinger. I 2016 bortfalder der driftsbevillinger for i alt 270,6 mio. kr. jf. tabellen nedenfor.

Borgerrepræsentationen besluttede med vedtagelsen af budget 2015, at hvert udvalg senest et år før en midlertidig driftsbevilling udløber tager stilling til, om bevillingen skal indarbejdes i udvalgets faste ramme. I fagudvalgenes budgetlægning er der med budget 2016 bevilliget 38 mio. kr. til bevillingsudløb. Derudover er der midlertidige bevillinger, som ikke vurderes at have et fortsat finansieringsbehov og bevillinger der ikke ønskes videreført for 8,1 mio. kr. Bevillingsudløb i budget 2016 kan således opgøres til 224,5 mio. kr.

Tabel. Bevillinger der udløber i 2016

1.000 kr., 2016 p/l	Bevillinger der udløber	Videreførte bevillinger	Bevillinger der ikke vurderes videreført	Bevillinger der udløber i alt
Bevillinger der udløber – service	-270,6	38,0	8,1	-224,5

I bilag 9 er der en samlet oversigt over bevillinger, der udløber i 2016. Oversigten har været i høring i forvaltningerne.

2.5. Overgang fra tjenestemand- til overenskomstansættelse

Økonomiudvalget vedtog i forbindelse med behandlingen af IC2010 en fremadrettet model for håndtering af forvaltningernes merudgifter i forbindelse med overgang fra tjenestemand- til overenskomstansættelse. I IC2013 blev modellen ændret for at forbedre incitamentsstrukturen. Kompensationen er 5.000 kr. pr. person, hvilket var den gennemsnitlige kompensation i budget 2012. I tidligere år er kompensationen af KS blevet fordelt ud på de enkelte forvaltninger efter en fordelingsnøgle svarende til forvaltningernes betaling. Fra budget 2015 og frem er modellen ændret, således at KS bliver kompenseret på lige fod med forvaltningerne.

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 og tilgang af overenskomstansatte i 2014, herunder oplysninger om stillingsbetegnelser, en kompensation, som indarbejdes i de respektive udvalgs rammer i forbindelse med juniindstillingen. I tabellen nedenfor ses kompensationen til indarbejdelse i udvalgenes budgetter i 2016.

Tabel. Kompensation vedr. tjenestemænd i budget 2016

Udvalg	Antal	Kompensation i alt 1.000 kr., 2016 p/l
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	2	10
Børne- og Ungdomsudvalget	172	860
Kultur- og Fritidsudvalget	4	20
Socialudvalget	26	130
Sundheds- og Omsorgsudvalget	4	20
Teknik- og Miljøudvalget	10	50
Økonomiudvalget	21	105
I alt	239	1.195

2.6. Demografiregulering

I Københavns Kommune bliver en stor del af budgettet til service reguleret på baggrund af udviklingen i befolkningen. Reguleringen skal sikre, at der er midler til at yde den samme service til byens nye borgere, som den eksisterende befolkning får. Tilsvarende vil færre borgere mindske budgetterne. De økonomiske konsekvenser af demografireguleringen 2015, der blev behandlet i BR

den 30. april 2015, er indarbejdet i denne indstilling. I forhold til IC2016 medfører demografireguleringen en ændring på -54,3 mio. kr. i 2016, fordelt med -32,0 mio. kr. fra den varige effekt af efterreguleringen i 2015 og -22,2 mio. kr. som følge af befolkningsudviklingen fra 2015 til 2016.

Tabel. Demografiregulerede områder – marginale ændringer siden IC

Demografiregulering 1.000 kr., 2016 p/l	Efterreguler ing varig effekt på 2016	Befolknings- udvikling 2016	2017	2018	2019
Børne- og Ungdomsudvalget	-5.928	-12.687	-8.800	883	5.954
Dagtilbud - Demografireguleret	-7.792	-8.433	-5.123	1.551	4.000
Dagtilbud special - Demografireguleret	-808	-555	-464	-291	-193
Undervisning - Demografireguleret	5.158	-2.055	-2.008	-7	1.886
Specialundervisning - Demografireguleret	-2.609	-1.278	-1.046	-388	180
Sundhed - Demografireguleret	122	-365	-158	18	81
Sundheds- og Omsorgsudvalget	-24.605	-2.618	-2.972	-1.279	-3.171
Pleje, service og boliger for Ældre	-25.094	-4.316	-4.736	-3.171	-5.074
Sundhed	489	1.698	1.764	1.892	1.903
Socialudvalget	-1.489	-6.938	-6.932	-6.746	-6.770
Borgere med handicap, demografireguleret	-1.167	-6.466	-6.388	-6.162	-6.135
Hjemmeplejen, demografireguleret	-322	-472	-544	-584	-635
I alt	-32.023	-22.243	-18.703	-7.142	-3.987

Den samlede stigning som følge af befolkningsstigningen på de demografiregulerede områder fra 2015 til 2016 udgør i alt 157,7 mio. kr., jf. nedenstående tabel.

Tabel. Demografiregulerede områder – marginale ændringer frem i årene

Demografiregulering 1.000 kr., 2016 p/l	2016	2017	2018	2019
Børne- og Ungdomsudvalget	135.557	121.183	123.349	130.892
Socialudvalget	29.194	27.793	26.060	24.269
Sundheds- og Omsorgsudvalget	-7.072	2.468	14.038	22.674
I alt	157.680	151.444	163.447	177.835

Med demografiindstillingen 2015 blev der indarbejdet korrektion for sund aldring på Sundheds- og Omsorgsudvalget område, samt korrektion for socioøkonomi på Socialudvalgets område. Begge dele med effekt fra 2016.

Sund aldring udgør i 2016 -6,4 mio. kr., og korrektion for socioøkonomi udgør -6,7 mio. kr. Ovenstående økonomiske konsekvenser af demografireguleringen er inklusiv sund aldring og korrektion for socioøkonomi.

Ydermere blev det med demografiindstillingen besluttet, at Socialforvaltningen hvert år i forbindelse med vedtagelse af Indkaldelsescirkulæret orienterer Socialudvalget og Økonomiudvalget om udviklingen af antallet af borgere med handicap set i sammenhæng med den socioøkonomiske udvikling. Frem mod Indkaldelsescirkulæret for budget 2017 vil Økonomiforvaltningen og Socialforvaltningen i samarbejde udarbejde en model for afrapporteringen.

2.7. Socioøkonomi

Fra 2007 til 2015 er kommunes indtægter fra tilskud og udligning faldet med 126 mio. kr. pga. et fald i det socioøkonomiske indeks fra 144 til 122 (hele landet=100). Fra 2014 til 2015 kan faldet særskilt opgøres til 34 mio. kr. Indekset måler kommunernes sociale udgiftsbehov, og udviklingen er således udtryk for, at befolkningen i København er blevet bedre socialt stillet.

De økonomiske konsekvenser genberegnes med augustindstillingen pba. Økonomi- og Indenrigsministeriets tilskudsudmelding for 2016.

Analyse af befolknings sammensætningen og udgiftsbehov

Som beskrevet i IC2016 er Økonomiforvaltningen, Børne- og Ungdomsforvaltningen, Socialforvaltningen samt Sundheds- og Omsorgsforvaltningen enige om at undersøge sammenhængen mellem den socioøkonomiske udvikling og sandsynligheden for at blive tildelt specialundervisning, foranstaltninger til udsatte børn og unge samt hjemmepleje og plejeboliger over tid. Økonomiforvaltningen, Socialforvaltningen samt Børne- og Ungdomsforvaltningen har derfor indgået et samarbejde med KORA, der laver en undersøgelse af sammenhængen mellem den socioøkonomiske udvikling og sandsynligheden for at modtage en foranstaltning på området for udsatte børn og unge, samt på specialundervisningsområdet. Analysen udarbejdes, så den både sammenholder København med resten af landet, samt giver et billede af udviklingen over tid i København. KORAs analyse indgår i arbejdet med at kvalificere en demografimodel på området for udsatte børn og unge, som blev igangsat med budget 2015.

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen udarbejder selv en tilsvarende analyse af hjemmeplejen med data for København. Både resultatet af KORAs samt Sundheds- og Omsorgsforvaltningen analyser bliver afrapporteret i augustindstillingen.

2.8. Overførselssagen 2014-15

Med Overførselssagen 2014-2015 blev der afsat ca. 352 mio. kr. til anlægsprojekter i perioden 2016-2019 samt fundet 0,9 mio. kr. i finansiering på styringsområdet service i 2016. Udvalgenes budgetrammer for budget 2016 er blevet korrigeret herfor.

For en række af de anlægsprojekter, der blev afsat midler til i Overførselssagen, er der behov for driftsudgifter til drive anlæggene ved ibrugtagningen. Disse varige driftsudgifter blev i

Overførselssagen finansieret til og med 2018 og blev med indstillingen om Overførselssagen den 30. april 2015 udmøntet til de respektive udvalg.

For de projekter, der først forventes færdig næstkommende år, placeres midlerne i en central pulje under Økonomiudvalget, indtil den endelige ibrugtagingsdato er kendt. Det drejer sig om de projekter, der forventes færdige i 2016 eller senere. Projekter markeret med x nedenfor flyttes med denne indstilling til Økonomiudvalgets bevilling, Fælles rammepuljer.

Tabel. Afledte driftsudgifter

1.000 kr., 2016 p/l	Titel	Flyttes til ØU	2016	2017	2018	2019 og frem
Børne- og Ungdomsudvalget	Reetablering af legeplads og opsamlingssted til daginstitutionen "Riiset", Brønshøj.		40	41	41	41
Teknik- og Miljøudvalget	Nedgravning af belysningskabler i 2015		61	62	64	64
Kultur- og Fritidsudvalget	Køb af Vandtårnet, Brønshøj		337	343	350	350
Teknik- og Miljøudvalget	Stiforbindelse ved Øresundshospitalet på Østerbro	x	0	15	16	16
Teknik- og Miljøudvalget	Færdiggørelse af klimakvarteret – Bryggervangen	x	0	204	102	102
Teknik- og Miljøudvalget	Styrket byrum og handelsliv i Rantzausgade	x	0	102	104	104
Teknik- og Miljøudvalget	Vejtræer langs Vigerslev Allé	x	165	169	172	172
Kultur- og Fritidsudvalget	Arkiv og magasinløsning	x	0	0	1.428	1.428
Socialudvalget	Ventilationsanlæg i Plejekollektivet, Sundholmsvej		8	8	8	8
I alt			611	944	2.285	2.285

For at sikre driften af anlægsprojekterne fremover afsættes der med denne indstilling de afledte driftsmidler til anlægsprojekterne fra 2019 og frem svarende til 2,3 mio. kr. varigt, jf. tabel ovenfor. 1,8 mio. kr. afsættes på en central pulje under Økonomiudvalget (markeret med x) og 0,5 mio. fordeles til de respektive udvalg ud fra fordelingen i tabellen ovenfor.

Fra Overførselssagen 2012-2013 blev der herudover givet anlægsmidler til at bygge et klubhus i Mimersparken, men der blev ikke afsat udgifter til varig drift. Klubhuset står nu klar, og for at dække de afledte driftsudgifter afsættes med denne indstilling 0,3 mio. kr. i drift i 2016 og frem.

2.9. Boligpakken – Ungdomsboligbidrag og grundskyldstilskud

I forbindelse med vedtagelsen af Boligpakken 'Plads til alle i København – også i fremtiden', blev der afsat midler til at opføre 450 almene ungdomsboliger. De nye ungdomsboliger er berettiget til kommunalt bestemt grundskyldstilskud og det lovpligtige ungdomsboligbidrag. Med juniindstillingen afsættes der midler til at håndtere finansieringen heraf, jf. tabel nedenfor.

Driftsmidlerne afsættes i en pulje i Økonomiudvalgets ramme og vil blive overført til Teknik- og Miljøudvalget, når ibrugtagningstidspunktet for ungdomsboligerne ligger fast. Niveaueet i 2018 udgør 0,3 mio. kr. stigende til 2,5 mio. kr. fra og med 2022.

Tabel. Ungdomsboligbidrag og grundskyldstilskud

1.000 kr., 2016 p/l	2018	2019	2020	2021	2022
Ungdomsboligbidrag til 450 almene ungdomsboliger	67	218	368	519	603
Grundskyldstilskud til 450 almene ungdomsboliger	209	679	1.151	1.621	1.882
I alt	276	898	1.519	2.140	2.485

2.10. Evaluering af DUT-kompensation i budget 2015

Med budget 2015 blev der afsat 46,5 mio. kr. i 2015, 40 mio. kr. i 2016, 25,1 mio. kr. i 2017 og 10,1 mio. kr. i 2018 (2015 p/l) til skæve DUT-sager, jf. tabel nedenfor.

Tabel. Oversigt over skæve DUT-sager med kompensation i budget 2015

1.000. kr., 2015 p/l	2015	2016	2017	2018
Reform af kontanthjælpssystemet:				
Flere samtaler (Beskæftigelses- og Integrationsudvalget)	7.700	6.600	4.100	1.700
Koordinerende sagsbehandlere (Beskæftigelses- og Integrationsudvalget)	3.600	3.100	1.900	800
Fripladser (Børne- og Ungdomsudvalget)	1.800	1.500	1.000	400
Sygedagpengereform og reform af førtidspension og fleksjob:				
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	18.200	15.800	9.900	3.900
Sundheds- og Omsorgsudvalget	3.500	3.000	1.900	800
Socialudvalget	4.300	3.700	2.300	900
Børne- og Ungdomsudvalget	600	500	300	100
Reform af erhvervsskolerne:				
Børne- og Ungdomsudvalget	3.300	2.800	1.800	700
Sundheds- og Omsorgsudvalget	1.700	1.500	900	400
Råstofloven (Teknik- og Miljøudvalget)	1.300	1.100	700	300
Specialrådgivningsydelser (Børne- og Ungdomsudvalget)	500	400	300	100
I alt	46.500	40.000	25.100	10.100

Det blev samtidig besluttet, at kompensationen skal evalueres i forbindelse med budget 2016. På den baggrund skal forvaltninger, som har modtaget kompensation i budget 2015, jf. ovenfor, foretage en vurdering af kompensationen samt aktiviteten på området. Økonomiforvaltningen og de respektive forvaltninger drøfter evalueringen, og der afrapporteres i augustindstillingen. Frist for endelig evaluering til Økonomiforvaltningen er den 27. juli 2015 kl. 10.00.

2.11. Centrale puljer under Økonomiudvalget

Der er i budget 2016 afsat en række centrale puljer på service, der beløber sig til 187,3 mio. kr. i 2016, jf. nedenstående tabel. Puljerne ligger under Økonomiudvalget.

Tabel. Centrale puljer - service

1.000 kr., løbende p/l	2016	2017	2018	2019
Investeringspulje afsat til effektiviseringsstrategien, service	40.000	0	0	0
Pulje til overenskomstfornyelse	7.846	8.003	8.163	8.326
Puljen til uforudsete udgifter, service	67.259	67.174	67.174	67.174
Udbetaling Danmark til bidrag udenfor baseline	6.591	6.811	6.865	7.002
Salgsreservationsleje	25.000	0	0	0
Salgsreservationsleje samlokalisering	0	4.068	5.532	5.643
Puljer til driftsudgifter til endnu ikke færdiggjorte anlægsprojekter	40.626	65.096	73.471	79.165
I alt	187.322	151.152	161.205	167.310

Investeringspulje, afsat til effektiviseringsstrategien

Der er afsat en pulje i 2016 til driftsinvesteringer på 40 mio. kr. til implementeringsudgifter vedrørende effektiviseringsstrategien for 2016. Puljen udmøntes med vedtagelsen af budgettet.

Pulje til overenskomstfornyelse

Der er afsat en varig pulje til eventuelle merudgifter vedrørende overenskomstfornyelse på i alt 7,8 mio. kr. under Økonomiudvalget. Puljen finansierer centrale elementer i aftalen om overenskomstfornyelse og bliver udmøntet i augustindstillingen, jf. afsnit 2.12. Puljen er finansieret af overskydende ATP-midler.

Pulje til uforudsete udgifter

Puljen til uforudsete serviceudgifter i 2016 er på 67,3 mio. kr. Puljen bliver udmøntet i løbet af budgetåret 2016.

Pulje til Udbetaling Danmark til bidrag udenfor baseline

Det kommunale administrationsbidrag til Udbetaling Danmark vedrørende opgaver udenfor baseline har ændret sig fra budgetudmeldingen i august 2014. Driftsomkostningerne for de oprindelige opgaver er hævet med ca. 10 mio. kr. på landsplan. Denne stigning skyldes primært en opjustering af portoudgifterne. For Københavns Kommune betyder det, at bidraget til opgaver udenfor baseline øges med 984 t. kr. i forhold til budget 2015, hvorefter puljen er på 6,6 mio. kr. i 2016. Puljen udmøntes med første sag om bevillingsmæssige ændringer i 2016.

Pulje til salgsreservationsleje

Der er afsat en pulje til salgsreservationsleje på 25 mio. kr. i 2016. Puljen afsættes i henhold til principperne for salgsreservationsleje, som blev besluttet i forbindelse med budget 2014.

Pulje til salgsreservationsleje samlokalisering

Der er afsat en pulje til salgsreservationsleje vedrørende samlokaliseringscase Ottiliavej. Puljen afsættes med henblik på kompensation af KEjd for manglende indtægter frem til salget af de ejendomme, der fraflyttes i forbindelse med samlokaliseringen, jf. afsnit 2.15.

Puljer til driftsudgifter til endnu ikke færdiggjorte anlægsprojekter

Under Økonomiudvalget ligger en række puljer til driftsudgifter til endnu ikke færdiggjorte anlægsprojekter. Når anlægsprojekterne er færdiggjorte, overføres de tilsvarende driftsmidler i en sag om bevillingsmæssige ændringer. I tabellen nedenfor fremgår en oversigt over de anlægsprojekter under opførelse, hvor der optræder driftsmidler under Økonomiudvalget.

Tabel. Puljer til driftsudgifter til endnu ikke færdiggjorte anlægsprojekter

1.000 kr., løbende p/l	Udvalg	2016	2017	2018	2019
Drift af Tingbjerg Kulturhus	KFU	4.306	4.392	4.480	4.570
Drift af Sundbyøsterhallen	KFU	262	267	272	277
Drift af hal på Østerbro	KFU	958	977	996	1.016
Kunstgræsbaner i Bispebjerg	KFU	213	217	221	226
Drift af klubhus, Valby Idrætspark	KFU	318	324	331	337
Drift af idrætshal, EnergiCenter Voldparken	KFU	0	2.116	2.805	2.862
Drift af idrætshal, Lundehusskolen	KFU	2.074	2.750	2.805	2.862
Kunstgræsbane, Æ19 VB2014	KFU	156	159	162	165
Ombygning af Club Danmark Hallen - driftsmidler	KFU	4.700	4.700	4.700	4.700
Kulturhus Østerbro	KFU	1.038	5.273	5.379	5.486
Nyanlæg og renovering af idræts-anlæg (kunstgræsbaner i Nordvest, Vanløse og Bispebjerg)	KFU	727	847	864	881
Bibliotek og borgerservice KVIK Brønshøj	KFU	1.527	1.557	1.588	1.620
Bagsværd rostadion	KFU	0	1.038	1.059	1.080
Skoleidrætshal i Ørestad Syd	KFU	0	0	2.160	2.864
Udendørs dansescene, Amager	KFU	1.277	1.302	1.328	1.355
Arkiv og magasinløsning	KFU	0	0	1.486	1.515
Driftsmidler til flere offentlige toiletter	TMU	1.127	1.149	1.172	1.196
Bemandet legepladser, Mimersparksen	TMU	-3	-3	-3	-3
Drift af Harrestrup Å-projektet	TMU	3.115	4.236	0	0
Drift af Kornblomstparken	TMU	2.772	2.828	2.884	2.942
Mjølnerparken - Erhverv i stueetagen	TMU	498	508	519	529
Mjølnerparken - helhedsrenovering	TMU	312	318	324	331
Enghave Brygge	TMU	0	532	543	554

Drift af aktivitetsplads målrettet voksne på Nørrebro	TMU	532	543	554	565
Drift af Naturcenter Amager strandpark	TMU	319	326	332	339
TMF afledt drift (Ungdomsboligbidrag) - B2015	TMU	0	205	488	871
Flere almene ungdomsboliger - Grundskyldstilskud til opførelse af ungdomsboliger	TMU	0	2.106	2.148	2.191
TMF afledt drift (Grundskyldstilskud) - B2015	TMU	0	650	1.543	2.748
Flere almene ungdomsboliger - Ungdomsboligbidrag til lejer	TMU	0	734	749	763
Amagerbrogade	TMU	102	311	318	324
Herman Bangs Plads	TMU	28	116	373	381
Litauens plads	TMU	63	130	133	135
Den frie udstillingsbygning haveanlæg	TMU	0	249	254	260
Cykelpakke - Nye forbindelser	TMU	153	296	567	578
Helhedsrenovering af Folehaven	TMU	0	62	64	65
Skt. Kjelds Plads	TMU	306	416	424	433
Helhedsplan Urbanplanen - revitalisering af Remiseparken (etape 1a)	TMU	0	0	0	1.352
B2015 - afledt drift til metrotoiletter (Æ54)	TMU	0	0	0	757
Vanddrætslejeplads	TMU	3	3	3	3
Stiforbindelse ved Øresundshospitalet	TMU	0	16	16	16
Færdiggørelse af klimakvarter - Bryggervangen	TMU	0	208	318	325
Styrket byrum og handelsliv i Rantzausgade	TMU	0	104	106	108
Vejtræer langs VigerslevAlle	TMU	165	169	172	175
Folkeskolereform - Skolemad på alle skoler, hvor det er muligt	BUU	6.014	8.570	8.742	8.916
Folkeskolereform - Eftermiddagsmad	BUU	1.016	1.037	1.057	1.079
Drift af stofindtagelsesrummet Halmtorvet 17	SUD	6.548	13.358	13.625	13.897
Drift til 12 boliger til udviklingshæmmede	SUD	0	0	5.412	5.520
I alt		40.626	65.096	73.471	79.164

2.12. Pulje til overenskomstfornyelse

Overenskomsten for 2015 mellem KL og de faglige organisationer indeholder en række elementer, der påvirker Københavns Kommune økonomisk.

Med IC2015 blev der afsat en pulje på 8,1 mio. kr. til håndtering af O.15. I tabel 1 fremgår det, at de samlede økonomiske konsekvenser kan håndteres med den centrale pulje, samt at der resterer 2,0 mio. kr. i 2017 og frem. Restbeløbet vil indgå i budgetforhandlingerne for 2016.

Korrektioner indarbejdes i udvalgenes rammer med augustindstillingen, fordi en række beløb først kendes ultimo juni, når KL udsender budgetvejledning for 2016.

Tabel 1. Økonomiske konsekvenser af O.15 samt håndtering

1.000 kr., løbende priser	2016	2017	2018	2019
Pulje til overenskomst udgifter O.15	8.176	8.338	8.503	8.671
<i>Økonomiske konsekvenser af O.15</i>				
ATP forhøjelse – overføres til forvaltningerne	-6.566	-6.698	-6.832	-6.968
Gruppelivs-besparelse indhentes fra forvaltninger	3.418	3.418	3.418	3.418
*Uddannelsesløft til døgnarbejdstidsgrupperne - kompetencepulje	-2.000	0	0	0
*Skævdeling – Døgnarbejdsgrupper. Udbetales til døgnområder	-3.000	-3.060	-3.121	-3.184
Rest - Pulje til overenskomst udgifter O.15	27	1.998	1.968	1.937
Indgår i budgetforhandlingerne for 2016	27	1.998	1.968	1.937

*Beløbene for skævdeling og uddannelsesløft for døgnarbejdsgrupper er skøn. De endelige beløb kendes ultimo juni, når KL udsender budgetvejledning for 2016.

Økonomiske konsekvenser af O.15

Nedenfor er de forskellige elementer i O.15, der påvirker Københavns Kommunes økonomi, beskrevet.

ATP forhøjelse – overføres til forvaltningerne – 6,6 mio. kr.

Det årlige ATP beløb, der indbetales af arbejdsgiver, hæves med 168 kr. for alle medarbejdere. Det svarer til 6,6 mio. kr. varigt for Københavns Kommune. Midlerne overføres til forvaltningerne.

Puljen til håndtering af O.15 er finansieret af den lønfremskrivning, der årligt tilskrives ATP betalinger, og som i tidligere år er gået til centrale elementer i overenskomster. I 2016 hæves ATP beløbet, og derfor kompenseres forvaltningerne. I 2018 vil Økonomiforvaltningen tilbageholde lønfremskrivning af ATP-midler til en pulje til håndtering af O.18.

Gruppelivsbesparelse indhentes fra forvaltninger – 3,4 mio. kr.

Arbejdsgivers indbetalinger til gruppelivsforsikring for tjenestemænd falder med 140 kr. pr. måned pr. tjenestemand. Dette giver en samlet besparelse for Københavns Kommune på 3,4 mio. kr., der indhentes fra forvaltningerne i 2016.

Uddannelsesløft til døgnarbejdstidsgrupperne – kompetencepulje – 2,0 mio. kr.

I forbindelse med harmonisering af arbejdstidsregler for døgnarbejdstidsgrupper oprettes en kompetencepulje i 2016, som har til formål at give et uddannelsesløft til kommunale medarbejdere med døgnarbejdstid. Københavns Kommune forventes at skulle indbetale 2,0 mio. kr. til KL til denne indsats. Det endelige beløb kendes først ultimo juni, når KL udsender budgetvejledningen for 2016.

Skævdeling – Døgnarbejdsgrupper. Udbetales til døgnområder – 3,0 mio. kr.

Der er en skævdeling i lønmidler i O.15, hvor døgnarbejdstidsgrupper får 3,0 mio. kr. i 2016 og frem. Økonomiforvaltningen er i gang med at udarbejde en nøgle til fordeling af de 3,0 mio. kr., som overføres til forvaltningerne til håndtering af denne skævdeling. Det endelige beløb kendes først ultimo juni, når KL udsender budgetvejledningen for 2016.

Rest af pulje til overenskomst udgifter O.15 – 2,0 mio. kr.

Der resterer 2,0 mio. kr. i 2017 og frem af puljen til håndtering af økonomiske konsekvenser af O.15. Der er tale om servicemidler, der kan indgå i budgetforhandlingerne for 2016.

Genopbygning af puljen til overenskomstfornyelse O.18

I 2018 er der overenskomstforhandlinger igen, og dermed igen behov for en pulje til eventuelle centrale udgifter i den forbindelse. Puljen optages i forbindelse med IC2018 og finansieres af den lønfremskrivning, der tilgår ATP-udgifter.

2.13. Økonomiudvalget – Movia

IC2016 er baseret på Movias basisbudget, der blev udsendt i december 2015. Basisbudgettet vedrører en periode, der ligger 12-24 måneder ude i fremtiden.

Tabel. Ændringer af budget til Movia

1.000 kr., løbende p/l	2016	2017	2018	2019
Movias budget med IC2016	364.232	365.327	371.579	371.579
Opdateret administrationsbidrag (Fordeling mellem kommuner og regioner)	-9.000	0	0	0
Udvikling i indeks (dieselpriiser og renter)	-16.500	-16.500	-16.500	-16.500
Bortfald af overgangsordning ny finansieringsmodel	18.700	9.350	0	0
Tabt voldgiftssag effekt for 2008-2014	0	65.100	0	0
Tabt voldgiftssag effekt for 2015	0	10.000	0	0
Varig effekt af tabt voldgiftssag	8.500	8.500	8.500	8.500
Forventet effekt af busruter i udbud	-600	-10.867	-14.800	-20.800
Ændret finansieringsgrundlag Rejsekort i 2016	5.800	0	0	0
Korrektion af bufferpulje i 2016 som følge af nyt regnskabsprincip	-7.000	0	0	0
Movias budget med juniindstilling 2016	364.132	430.910	348.779	342.779
Kassen	75.100	-75.100	0	0

Udsving i dieselpriiser, renter og passagertal betyder, at udgifterne til busdrift i IC 2016 er behæftet med væsentlig usikkerhed. Desuden er der efter udsendelse af IC 2016 indtruffet flere begivenheder, som samlet set medfører, at budget 2016 sænkes med 0,1 mio. kr. Bevægelsen dækker dog over væsentlige bruttobevægelser, jf. tabel.

Opdateret basisbudget

Movia har udsendt opdateringer til basisbudget 2016. Følgende elementer påvirker Københavns Kommunes budget:

- Opdatering af administrationsgrundlag reduceret tilskudsbehov på 9,0 mio. kr. i 2016
- Opdatering af forventninger til indeks (dieselpriiser og renter) reduceret tilskudsbehov på 16,5 mio. kr. årligt

Movias Bestyrelse førstebehandler Movias budget på møde ultimo juni 2015. Eventuelle korrektioner indarbejdes i budgetforslaget (augustindstillingen).

Manglende overgangsordning til ny finansieringsmodel for Movia

Ændringen af Lov om Trafikselskaber betyder, at der fra 2016 indføres en ny finansieringsmodel, som medfører en samlet årlig meromkostning for København på 28 mio. kr. I IC2016 var det forudsat, at den nye finansieringsmodel blev indfaset over tre år. Movias repræsentantskab har imidlertid forkastet den forudsatte overgangsordning, hvilket medfører, at ændringerne får fuld effekt fra 2016.

- Bortfaldet af overgangsordningen medfører en øget udgift for København på 18,7 mio. kr. i 2016 og 9,4 mio. kr. i 2017.

Voldgiftsag

Den 21. januar 2015 blev der afsagt kendelse i en voldgiftsag mellem Movia, DSB og Metroselskabet. Sagen omhandler, hvordan passagerindtægterne i hovedstadsområdet skal deles mellem de tre selskaber for perioden 2008-2014. Kendelsen medfører, at Movia skal betale en erstatning til DSB og Metroselskabet på i alt 161,3 mio. kr. Regningen fordeles mellem kommunerne, der finansierer Movia, og Københavns andel er 65,1 mio. kr. for perioden 2008-2014 samt 10,0 mio. kr. for 2015. Udbetalingen vil indgå i den efterregulering af 2015, der kommer i 2017. Ændringen for 2016 og frem indarbejdes med denne indstilling i budgettet.

- Betalingen af regningen for Københavns andel af voldgiftssagen på 65,1 mio. kr. for 2008-2014 samt 10,0 mio. kr. for 2015 forfalder i 2017, hvor den vil indgå i kommunens serviceudgifter.
- Til at håndtere betalingerne foretages der en kasseopbygning på 75,1 mio. kr., som finansieres af råderummet i 2016.
- Afgørelsen medfører et øget tilskudsbehov til Movia på 8,5 mio. kr. årligt fra 2016 og frem.

Udbud af busdrift (Movia)

Movia har flere busruter i udbud. Ikke alle udbud er afsluttet på nuværende tidspunkt, hvorfor tallene er behæftet med usikkerhed.

- Der forventes et reduceret tilskudsbehov på 0,6 mio. kr. i 2016, stigende til 20,8 mio. kr. i 2019.

Ændret finansieringsgrundlag Rejsekort

Parterne bag rejsekortet har i længere tid været uenige om finansiering af rejsekortet. Der tegner sig nu en løsning, der på sigt kan medføre mindre omkostninger for Movia og dermed Københavns Kommune.

- For 2016 kan det for København dog medføre et øget finansieringsbehov i størrelsesordenen 5,8 mio. kr. som følge af en udskudt tilbagebetaling af Rejsekort A/S' gæld til trafikselskaberne.

Ændret regnskabspraksis

Økonomiudvalgets besluttede den 21. april 2015, at *"Tidsforskydningen mellem driftsåret (á conto indbetalingerne) og efterreguleringen er to år. Ønsker man at håndtere efterbetalingen inden for den afsatte driftsramme, skal driftsomfanget tilpasses i det år, efterreguleringen finder sted. Denne tilpasning besluttet med budgetvedtagelsen i det mellemliggende år."*

Efterreguleringen for 2014 er håndteret i regnskab 2014, jf. tidligere regnskabspraksis. Med ØU's beslutning skal en eventuel efterregulering for 2015 først håndteres i budget 2017. Det sænker budgetusikkerheden for 2016.

- I 2016 sænkes bufferpuljen fra 10 til 3 mio. kr., svarende til 7 mio. kr. Der ændres ikke på niveauet i overslagsårene, som er 10 mio. kr. årligt.

2.14. Økonomiudvalget – KL-kontingent

Kontingentsatsen for 2016 blev vedtaget på KL's delegeretmøde i marts og udgør 3.574,73 kr. pr. 100 indbyggere. På delegeretmødet blev det også besluttet, at KL's kontingent ikke længere fremskrives med befolkningstilvæksten, og kontingentet derfor beregnes på baggrund af befolkningstallet for 1. kvartal 2014.

Inden for denne ramme sker fordelingen mellem kommunerne på baggrund af den sidst kendte befolkningsandel. Med den seneste befolkningsfremskrivning fra Danmarks Statistik forventes udgifter til KL-medlemskabet i 2016 at udgøre 21,1 mio. kr. for Københavns Kommune. Kontingentet er i 2015 budgetteret til 20,25 mio. kr.

Økonomiudvalgets serviceramme hæves med 0,85 mio. kr. i forhold til servicerammen i IC2016. Udgiftsstigningen skyldes dels kommunens stigende befolkningsandel, og dels at KL har hævet kontingentsatsen for 2016 ift. 2015 som følge af pris- og lønudviklingen. Udgifterne til kontingentet for 2016 kendes først endeligt, når Københavns befolkningsandel i 2016 kendes.

2.15. Økonomiudvalget – Indtægtskrav på Ottiliavej

I forbindelse med Koncernservices flytning fra Ottiliavej til Borups Allé blev det forudsat, at ejendommen på Ottiliavej skulle sælges. Ved salg af ejendomme reguleres Københavns Ejendomes (KEjd) indtægtskrav på husleje først, når salget er gennemført. I perioden frem mod salget kompenseres KEjd for manglende indtægter af salgsreservationsleje puljen, som afsættes hvert år med Indkaldelsescirkulæret. KEjds nuværende indtægtskrav på huslejen på Ottiliavej er således dækket af salgsreservationslejepuljen i 2016 og 1. kvartal 2017, som beskrevet i IC2016.

Idet Ottiliavej ikke sælges som følge af samlokaliseringsscasen på Ottiliavej, og at KEjd pålægges nyt indtægtskrav på husleje på Ottiliavej som følge af samlokaliseringsscasen, skal KEjd have

dækket det nuværende indtægtskrav på 7,7 mio. kr. Derfor løftes KEjds bevilling på service med 7,7 mio. kr. fra 2017 og frem, således at indtægtskravet fra Koncernservices husleje på Ottiliavej bortfalder. De 7,7 mio. kr. finansieres af kommunens råderum, som er normal praksis for dækning af KEjds tabte indtægtskrav ved salg af ejendomme. Salgsreservationslejepuljen vil således kun dække KEjds manglende indtægter på Ottiliavej i 2016.

2.16. Økonomiudvalget – Annullering af interne lån til sygetransport

Som led i Københavns Brandvæsens bud på sygetransport for Region Hovedstaden besluttede BR den 27. november 2014 at tildele et internt lån til indkøb af sygetransportambulancer og materiel på 14 mio. kr. med afdrag over kontraktperioden. Region Hovedstaden offentliggjorde 14. april 2015, at kontrakten er blevet tildelt til anden side og Københavns Brandvæsens behov for indkøb falder dermed bort. Med juniindstillingen tilbageføres de økonomiske konsekvenser af indstillingen.

2.17. Beskæftigelses- og Integrationsudvalget – Korrektion af serviceudgifter

I forhold til budgetforslag, der blev forelagt Beskæftigelses- og Integrationsudvalget den 20. april 2015, er der enkelte ændringer. Som følge af ændringer i p/l kort før mødet var p/l ikke korrigeret korrekt, da det blev forelagt udvalget. Derudover er der på serviceområdet flyttet udgifter mellem bevillingen Beskæftigelsesindsats og Administration, som skyldes nedlæggelsen af center for driftsunderstøttelse (CDU). Ændringerne er indarbejdet med denne indstilling.

2.18. Socialudvalget – Supplerende budgetmodeller

Af budgetaftalen 2015 fremgår, at Økonomiforvaltningen og Socialforvaltningen skal arbejde videre med at kvalificere følgende modeller på socialområdet:

- model for demografibetinget behov for udsatte børn
- model for demografibetinget behov for borgere med sindslidende
- supplerende budgetmodel på handicapområdet

Modellen for udsatte børn og unge afventer en KORA-analyse af udviklingen befolkningssammensætningens betydning for budgetbehovet. Det gør sig ligeledes gældende for den supplerende budgetmodel for handicapområdet, da den således kan opdateres med det nyeste data for støttebehovet blandt borgere med handicap.

På området for borgere med sindslidelse analyseres det fremtidige kapacitetsbehov, som tænkes sammen med Socialforvaltningens nye strategi for styrket recovery-fokus på botilbudsområdet, herunder øget brug af støtte i eget hjem. Analysen munder ud i en 5-årig investeringsplan samt budgetønsker til budget 2016.

Der pågår fortsat en dialog mellem Økonomi- og Socialforvaltningen om kvalificering af modellerne. På den baggrund afrapporteres ifm. augustindstillingen og budgetnotaterne vedlægges.

2.19. Socialudvalget – Omflytning fra anlæg til service

I budgetaftalen for 2015 blev der i forbindelse med Socialudvalgets samlokaliseringsscase for rådgivningsindsatsen for udsatte børn og unge afsat 0,15 mio. kr. årligt fra puljen til anlægsinvesteringer i

perioden 2015-18. Da midlerne skal anvendes til bygningsdrift, overføres de med juniindstillingen fra Socialudvalgets anlægsramme til Socialudvalgets serviceramme.

2.20. Børne- og Ungdomsudvalget – Finanslovspuljer

Pulje til flere pædagoger

Med finansloven for 2015 blev der vedtaget et varigt løft af børneområdet med 250 mio. kr. årligt. For Københavns Kommune udgør beløbet i 2015 og 2016 30,4 mio. kr. pr. år (2015 p/l) pba. kommunens andel af 0-5årige. Borgerrepræsentationen besluttede den 26. marts 2015 en varig indtægts- og udgiftsbevilling på 30,4 mio. kr. (2015 p/l).

Fra 2017 overgår midlerne permanent til kommunernes bloktilskud. Det er endnu ikke besluttet, om det medfører ændringer i fordelingsnøglen, hvilket forventes udmeldt i foråret 2016.

2.21. Sundheds- og Omsorgsudvalget – Finanslovspuljer

Pulje til løft af ældreområdet

Med finansloven for 2014 blev der vedtaget et varigt løft af ældreområdet på samlet 1,0 mia. kr. årligt, som fordeles på pba. kommunernes andel af ældre. Københavns Kommunes andel heraf blev udmøntet i forbindelse med Budgetaftale 2015 for 2016 og frem på baggrund af fordelingsnøglen for ældrepulje i 2015. Denne fordeling vil blive opdateret for 2016 og justeringer som følge heraf vil blive indarbejdet i budgetforslaget i forbindelse med augustindstillingen.

Fra 2017 overgår midlerne til kommunernes bloktilskud, men ministeriet har endnu ikke udmeldt hvornår og efter hvilken fordelingsnøgle midlerne vil blive fordelt i 2017 og frem.

Pulje til klippekort til ældrepleje

Med finanslov 2015 blev der afsat en pulje til et klippekort til en halv times ekstra ugentlig hjemmehjælp med henblik på at styrke livskvaliteten for de svageste hjemmehjælpsmodtagere. Modellen er inspireret af Københavns Kommunes klippekortordning. Der er afsat 75 mio. kr. i 2015 og 150 mio. kr. årligt fra 2016 og frem. Københavns Kommunes andel heraf på 4,4 mio. kr. i 2015 og 8,8 mio. kr. i 2016 er blevet udmøntet efter ministeriets godkendelse af Sundheds- og Omsorgsforvaltningens ansøgning. Puljen forventes at overgå til bloktilskuddet i 2017, men ministeriet har endnu ikke udmeldt efter hvilken fordelingsnøgle, midlerne vil blive fordelt efter i 2017 og frem.

Pulje til den borgerrettede forebyggelse

I aftalen for finansloven for 2015 blev regeringen, SF og Enhedslisten enige om at prioritere den borgerrettede forebyggelse for at sikre en mere ensartet og vidensbaseret forebyggelse. I april 2015 indgik regeringen, SF og Enhedslisten en aftale, der øremærker 194 mio. kr. i årene 2016 til 2018 til forebyggelsesinitiativer, der bl.a. skal give børn og særligt udsatte borgere et bedre liv.

Økonomiforvaltningen har været i dialog med KL i forhold til udmøntning af puljen, men KL er endnu ikke bekendt med, hvordan den konkrete udmøntning skal foregå. Der bliver fulgt op i forbindelse med augustindstillingen.

2.22. Samlokaliseringsscases fra budget 2015

Med budget 2015 blev der vedtaget tre samlokaliseringsscases; Ottiliavej, Tycho Brahes Allé, Museumscasen. I forbindelse med indarbejdelsen af casenes bevillingsmæssige konsekvenser i budgettrammer i budget 2015 og i IC2016 blev der taget udgangspunkt i påvirkningen af udvalgenes måltal i effektiviseringsstrategien, som var opgjort i budgetnotaterne.

Idet påvirkningen af udvalgenes måltal i effektiviseringsstrategien og de bevillingsmæssige konsekvenser ikke er lig hinanden, justeres de involverede udvalgs budgettrammer, så de stemmer overens med businesscasene, der ligger til grund for samlokaliseringerne. De bevillingsmæssige konsekvenser som følge heraf fremgår af bilag 7. Forvaltningerne er orienteret herom.

De ændrede bevillingsmæssige konsekvenser har kun en råderumsmæssig konsekvens fra 2017 og frem for casen på Tycho Brahes Allé på 50 t.kr., som modsvares af en tilsvarende lavere stigende profil i effektiviseringsstrategien i 2017 for Børne- og Ungdomsudvalget.

2.23. Effektiviseringsstrategien – Fravalg af stigende profiler

Der blev med Indkaldelsescirkulæret for Budget 2016 indarbejdet stigende profiler fra effektiviseringsstrategien 2015 i udvalgenes budgettrammer. Børne- og Ungdomsudvalget og Kultur- og Fritidsudvalget har med deres budgetbidrag valgt ikke at gøre brug af alle de stigende profiler, jf. bilag 2.

Kultur- og Fritidsudvalget har pålagt Kultur- og Fritidsforvaltningen en procentvis effektivisering 2016-2018, hvori effektiviseringerne, der realiseres i Bibliotekspakken på 3,5 mio. kr. i 2016, stigende til 14,8 mio. kr. i 2018, bidrager til en del af udmøntningen. Den stigende profil for effektiviseringsforslaget bliver derfor taget ud af Kultur- og Fritidsudvalgets budgettrammer med juniindstillingen.

Børne- og Ungdomsudvalget har valgt ikke at indarbejde den stigende profil fra forslaget ”Normalisering af de to heldagsskoler til almene folkeskoler og fritidstilbud med forældrebetaling” samt dele af ”Omlægning af dyrere pladser til billigere pladser” for samlet 15 mio. kr. i 2016. De stigende profiler for disse forslag bliver derfor taget ud af Børne- og Ungdomsudvalgets budgettrammer med juniindstillingen. Børne- og Ungdomsudvalget har fundet alternative effektiviseringer for tilsvarende beløb i forhold til de tilbagerullede forslag i effektiviseringsstrategien 2016 og opfylder således udvalgets måltal.

3. Udvalgenes anlægsudgifter i budgetforslag 2016

Udvalgene overholder i budgetbidragene den udmeldte anlægsramme pr. 27. marts 2015 inkl. korrektioner.

Udvalgenes anlægsrammer, som blev fastlagt i IC2016, er efterfølgende blevet korrigeret som følge af periodiseringen af anlæg i sagerne om Anlægsoversigter fra henholdsvis Borgerrepræsentationen den 26. marts og Økonomiudvalget den 9. juni 2015. Desuden er der indarbejdet andre politiske beslutninger frem til og med Borgerrepræsentationens møde d. 30. april 2015. Øvrige korrektioner til BR-møderne den 28. maj d. samt 17. og 18. juni vil blive indarbejdet i det endelige budgetforslag.

3.1. Periodisering af anlægsudgifter

I nedenstående tabel fremgår udviklingen i udvalgenes nettoanlægsudgifter i 2016 fra udvalgenes anlægsramme i IC2016 til juniindstillingen. Tabellen viser effekten af anlægsperiodiseringen, overførselssagen og korrektioner på baggrund af øvrige politiske beslutninger siden IC2016.

Kommunens samlede nettoanlægsudgifter i 2016 kan opgøres til 4.526 mio. kr., hvilket svarer til et fald på 225 mio. kr. siden IC2016. Periodiseringen af anlægsudgifterne tegner sig for et fald på 659 mio. kr., mens overførselssagen har tilført 73 mio. kr. i 2016, 125 mio. kr. i 2017, 93 mio. kr. i 2018 og 61 mio. kr. i 2019. I begge tilfælde har korrektionerne modpost på kassen, da finansieringen kommer fra tidligere budgetår eller budgetoverslagsårene.

Af øvrige korrektioner tegner 16 projekter vedrørende skybrudssikring under teknik og miljø sig for størstedelen, med en stigning på 351,8 mio. kr. Disse udgifter indgår ikke i anlægsloftet og bliver finansieret af HOFOR.

Tabel. Udvalgenes anlægsudgifter i 2016, netto

1.000 kr., 2016 p/l	Anlægsramme i IC2016	Periodisering af anlægsudgifter	Overførselssagen	Øvrige korrektioner	Anlægsramme i juniindstillingen for 2016
Økonomiudvalget	1.312.100	30.944	5.288	117.450	1.465.783
Kultur- og Fritidsudvalget	264.106	-3.273	24.321	-32.529	252.624
Børne- og Ungdomsudvalget	1.286.302	-167.270	4.781	-68.292	1.055.521
Sundheds- og Omsorgsudvalget	102.445	22.957	0	0	125.402
Socialudvalget	56.755	79.521	5.470	-152	141.594
Teknik- og Miljøudvalget	1.727.711	-622.168	33.365	344.570	1.483.477
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	1.378	0	0	0	1.378
I alt	4.750.797	-659.290	73.226	361.046	4.525.779

Bruttoanlægsudgifterne i budget 2016 udgør 4.597 mio. kr., jf. anden sag om ”Anlægsoversigter - juni 2015”, der behandles på Økonomiudvalgets møde den 9. juni 2015. Bruttoanlægsudgifterne er ekskl. anlægsudgifter på forsyningsområdet for i alt 372 mio. kr. og er udtryk for skattefinansierede udgifter, der indgår i de årlige økonomiaftaler.

I forbindelse med næste indberetning til anlægsoversigten i august skal forvaltningerne igen periodisere deres anlægsprojekter på baggrund af den seneste viden om, hvornår de enkelte projekter forventes gennemført. Den nye anlægsperiodisering vil blive indarbejdet i forbindelse med tekniske ændringsforslag til budgetforslag 2016. Se kapitel 7 for en beskrivelse af den videre proces for anlægsperiodiseringer frem mod budgetforhandlingerne.

3.2. Centrale puljer

Der er i budget 2016 afsat en række centrale puljer på anlæg, der beløber sig til 211,9 mio. kr., jf. nedenstående tabel. Puljerne ligger under Økonomiudvalget.

Tabel. Centrale puljer - anlæg

1.000 kr., løbende p/l	2016	2017	2018	2019
Europaskole anlæg	0	0	7.674	0
Investeringspulje afsat til effektiviseringsstrategien, anlæg	160.000	0	0	0
Oprensning af forurening mv. til daginstitution ved Sølund	0	0	20.000	0
Pulje til ekstraordinære udgifter til anlæg af daginstitutioner besluttet i budget 2014	17.000	0	0	0
Puljen til uforudsete udgifter, anlæg	26.963	26.963	26.963	26.963
Sølund - Miljø- og nedrivningsafgifter	0	26.700	0	0
Sølund - Parkeringspladser	0	50.000	0	0
Pulje - bygherrerreserve - Renovering af skoler	6.558	18.846	22.005	0
Bygherrerreserve - flytning af skolen i Ryparken	593	1.689	1.965	0
Pulje - skoler øget aktivitet bygherrerreserve	776	5.014	5.205	0
I alt	211.890	129.212	83.812	26.963

Europaskole anlæg

Der er i 2018 reserveret en pulje på 7,7 mio. kr. til anlægssagen om Europaskolen, herunder til finansiering af eventuelle stigninger i Byggeomkostningsindekset for Boliger ift. KL's anlægs p/l.

Investeringspulje afsat til effektiviseringsstrategien, anlæg

Der er afsat en pulje til anlæg på 160 mio. kr. til implementeringsudgifter vedr. effektiviseringsstrategien for 2016. Puljen udmøntes med vedtagelsen af budgettet.

Oprensning af forurening mv. til daginstitution ved Sølund

Der er i 2018 afsat en pulje på 20,0 mio. kr. vedrørende merudgifter til oprensning af forurenede grund i forbindelse med flytningen af daginstitutionen ved Plejecentret Sølund.

Pulje til ekstraordinære udgifter til daginstitutioner i 2014, budget 2014

I budgetaftalen for 2014 blev der afsat en pulje til ekstraordinære udgifter, midlertidige foranstaltninger, forurening og grundkøb, der vedrører daginstitutioner besluttet i budget 2014. 17,0 mio. kr. er blevet periodiseret til 2016.

Puljen til uforudsete udgifter

Puljen til uforudsete anlægsudgifter i 2016 er på 27,0 mio. kr. Puljen bliver udmøntet i løbet af budgetåret 2016.

Sølund - Miljø- og nedrivningsafgifter

I budgetaftalen for budget 2015 blev der afsat en pulje på 26,7 mio. kr. i 2017 til eventuelle miljø- og nedrivningsafgifter i forbindelse med opførelse af plejeboliger og ungdomsboliger på Sølund.

Sølund – Parkeringspladser

I budgetaftalen for budget 2015 blev der afsat en pulje på 50,0 mio. kr. i 2017 til parkeringspladser i forbindelse med opførelse af plejeboliger og ungdomsboliger på Sølund.

Pulje til bygherrereseve – reovering af skoler

I budgetaftale 2015 blev der afsat 6,6 mio. kr. i 2016 i bygherrereseve og reserve til uforudseelige udgifter i anlægsfasen til opførelsen af nye skoler.

Pulje til bygherrereseve – flytning af Skolen i Ryparken

I budgetaftale 2015 blev der afsat 0,6 mio. kr. i 2016 i bygherrereseve og reserve i forbindelse med flytning af Skolen i Ryparken.

Pulje til bygherrereseve – til opførelse af nye skoler

I budgetaftale 2015 blev der afsat 0,8 mio. kr. i 2016 i bygherrereseve og reserve til uforudseelige udgifter i anlægsfasen til opførelsen af nye skoler.

3.3. Teknik- og Miljøudvalget – Byfornyelsesejendomme

Med IC2016 blev der igangsat et arbejde om en afklaring af økonomien forbundet med Københavns Kommunes portefølje af byfornyelsesejendomme, der er erhvervet som et led i byfornyelsesindsatsen. Porteføljen udgør på nuværende tidspunkt 19 ejendomme. Herudover ejer kommunen en række andelslejligheder samt en række grunde.

Grundet opgavens kompleksitet arbejdes der fortsat på en endelig afklaring af porteføljens økonomi med henblik på en overdragelse fra Teknik- og Miljøforvaltningen til Københavns Ejendomme. Efter overdragelse er det intentionen, at ejendommene løbende vil blive afhændet. I forbindelse med augustindstillingen vil der gøres status på arbejdets fremdrift.

3.4. Teknik- og Miljøudvalget – Tilskudsdeklarationsmidler

Med IC2016 blev der igangsat et arbejde om den fremadrettede bevillingsmæssige styring af tilskudsdeklarationsmidlerne. Status på arbejdet er, at Teknik- og Miljøforvaltningen er i gang med at afklare den konteringsmæssige håndtering med Intern Revision. Der vil blive afrapporteret på dette arbejde i augustindstillingen.

4. Udvalgenes overførsler mv. i budgetforslag 2016

I IC2016 blev der fastlagt midlertidige måltal for de efterspørgselsstyrede overførsler. Forvaltningerne har i forbindelse med indleveringen af budgetbidraget afleveret redegørelser i de tilfælde, hvor der jf. IC2016 er krav om en obligatorisk redegørelse for det forventede udgiftsniveau i 2016.

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

Tabel. Udvalgenes udgifter til overførsler mv. i 2016

1.000 kr., 2016 p/l	IC 2016 (måltal)	Juniindstilling 2016	Afvigelse ift. IC2016
Økonomiudvalget	365.220	365.220	0
Kultur- og Fritidsudvalget (Sikringsydelser)	550.581	550.581	0
Børne- og Ungdomsudvalget (Erhvervsgrunduddannelse)	12.341	12.341	0
Sundheds- og Omsorgsudvalget	1.861.655	1.849.313	-12.341
Aktivitetsbestemt medfinansiering	1.804.313	1.804.313	0
Ældreboliger mv.	57.341	45.000	-12.341
Socialudvalget	1.386.711	1.387.834	1.123
Aktivitetsbestemt medfinansiering	150.984	150.984	0
Førtidspensioner og personlige tillæg mv.	1.235.727	1.236.850	1.123
Teknik- og Miljøudvalget Boligsikring (byfornyelse)	-1.125	-1.125	0
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	6.008.326	6.611.973	603.647
Dagpenge, kontanthjælp og lignende	668.708	668.708	0
Beskæftigelsesindsats	5.339.617	5.943.264	603.647
I alt	10.183.710	10.776.138	592.429

4.1. Beskæftigelses- og Integrationsudvalget – Nye skøn for overførsler

Siden IC2016 er Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets skøn for udgifterne i 2016 på bevillingen Efterspørgselsstyrede overførsler mv. steget med 604 mio. kr. Den forventede afvigelse skyldes hovedsageligt merudgifter som følge af aftale (A, B, C, O, V) om refusionsomlægningen, som forventes vedtaget i 2015. Det bemærkes, at de stigende udgifter som følge af refusionsomlægningen modsvares af stigende indtægter fra tilskud og udligning, jf. afsnit 6.5. De stigende udgifter fordeler sig som anført i tabellen nedenfor.

Tabel. Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets efterspørgselsstyrede overførsler i 2016

Mio. kr., 2016 p/l	IC	Forventet udgift i 2016	Afvigelse ift. IC
Kontanthjælp mv. ¹⁾	2.398	2.900	502
Forsikrede ledige	1.732	1.692	-40
Sygedagpenge	630	695	65
Øvrige ²⁾	579	657	77
I alt	5.340	5.943	604

Note 1: Omfatter tillige uddannelseshjælp, revalideringsydelse, kontanthjælp til integration, kontantydelse, jobrotationsydelse og beskæftigelsesordninger. Note 2: Omfatter fleks- og skånejob, ledighedsydelse, ressourceforløbsydelse og seniorjob.

De forventede merudgifter på 502 mio. kr. til kontanthjælp mv. skyldes hovedsageligt refusionsomlægningen, som påvirker merudgifterne med 385 mio. kr. Desuden forventes flere ydelsesmodtagere, som delvis modgås af lavere enhedspriser end forventet, hvilket samlet påvirker merudgifterne med 88 mio. kr. Øvrig lovgivning mv. påvirker de forventede merudgifter med 29 mio. kr.

De forventede mindredgifter på 40 mio. kr. til forsikrede ledige skyldes primært lavere ledighed samt lavere enhedspriser end forventet, hvilket sænker udgifterne med 181 mio. kr. Dette modgås delvis af merudgifter som følge af refusionsomlægningen, hvilket hæver forventede udgifter til forsikrede ledige med 141 mio. kr.

De forventede merudgifter på 65 mio. kr. til sygedagpenge skyldes hovedsageligt, at den nye refusionsmodel forventes at betyde merudgifter på 68 mio. kr. Antallet af sygedagpengesager forventes at stige, hvilket påvirker merudgifterne med 12 mio. kr. Dette modsvares af et forventet fald i enhedspriserne, som påvirker udgifterne med -15 mio. kr.

De forventede merudgifter på 77 mio. kr. vedr. fleks- og skånejob, ledighedsydelse, ressourceforløbsydelse og seniorjob, skyldes primært refusionsomlægningen, som forventes at påvirke de samlede merudgifter med 50 mio. kr. Desuden forventes et højere antal ydelsesmodtagere, hvilket påvirker merudgifterne med 36 mio. kr. Dette modsvares delvis af lavere enhedspriser, som påvirker merudgifterne med -9 mio. kr.

De forventede udgifter til overførsler mv. er beregnet på baggrund af Økonomisk Redegørelse december 2014 samt realiserede enhedspriser beregnet på baggrund af regnskabet fra 2014. Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen vil medio juni revurdere ledighedsskønnet på

baggrund af Økonomisk Redegørelse maj 2015. Økonomi- og Indenrigsministeriets skøn for de gennemsnitlige refusionsprocenter er benyttet i vurderingen af de økonomiske konsekvenser, som følger af den nye refusionsmodel. Skønnet opdateres ultimo juni. De revurderede skøn vil indgå i augustindstillingen. Yderligere revurderes ledighedsskønnet i august 2015 på baggrund af Økonomisk Redegørelse august 2015, således at eventuelle korrektioner kan indgå i budgetforhandlingerne.

4.2. Socialudvalget – Nye skøn for overførsler

Socialforvaltningen har med budgetforslag 2016 fremsendt en redegørelse for budgettering på overførsler mv. Heri skønner Socialforvaltningen, at udgifterne på overførsler mv. skal justeres med 1,0 mio. kr. for 2016 ift. det udmeldte måltal i martsrammerne, jf. tabel nedenfor.

Justeringen af niveauet for overførsler fordeler sig med en opjustering af skønnet på 6,6 mio. kr. på førtidspensionsområdet samt en nedjustering af skønnet for Sociale ydelser med 5,6 mio. kr.

Regeringen indgik i starten af februar 2015 en aftale om ændring af refusionssystemet for førtidspensioner til ikrafttrædelse 1. januar 2016. Den nye refusionsmodel ensretter refusionssatserne således, at en lang række ydelser får samme refusionssatser afhængig af varigheden af borgerens samlede ledighed i referenceperioden. Alle typer af offentlig forsørgelse tæller med i opgørelsen af borgerens samlede ledighedslængde. Det er Socialforvaltningens forventning, at afgangens af førtidspensionister i 2016 på de gamle ordninger er større end tilgangen af førtidspensionister på den nye ordning. I forlængelse heraf foreslås budgettet for førtidspension i 2016 opjusteret med 6,6 mio. kr. ift. måltallet udmeldt i IC2016.

Udgiftsniveauet for de sociale ydelser har været faldende over de senere år, hvilket primært kan tilskrives en opstramning af sagspraksis på baggrund af handleplan for sikker sagsbehandling. Det forventes, at det generelle niveau for sociale ydelser ligger relativt stabilt. Budgetskønnet tager udgangspunkt i en fremskrivning af forbruget i 2014 og det forventede forbrug i aprilprognosen 2015. Samlet foreslås budgettet for sociale ydelser i 2016 nedjusteret med 5,6 mio. kr. ift. det udmeldte måltal i IC2016.

Tablet: Socialudvalgets skøn for efterspørgselsstyrede overførsler

Mio. kr., 2016-pl	Måltal 2016 (martsrammen)	Forventet udgift 2016	Afvigelse ift. måltal 2016
Førtidspension	1.287	1.294	7
Sociale ydelser	112	107	-6
Efterspørgselsstyret dagtilbud (Blindeinstituttet)	1	1	0
Personlige tillæg	8	8	0
Aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsvæsenet	151	151	0
Indtægter fra den centrale refusionsordning	-173	-173	0
I alt	1.387	1.388	1

4.3. Kultur- og Fritidsudvalget – Nye skøn for overførsler

Kultur- og Fritidsforvaltningens skøn for udgifter i 2016 på bevillingen Københavns Borgerservice, Efterspørgselsstyrede overførsler adskiller sig ikke fra det udmeldte måltal i IC2016. Københavns Borgerservice skønner, at niveauet for overførsler i 2016 vil være på 528,2 mio. kr.

Med baggrund i faktisk forbrugsudvikling i 2014 og 2015 forventes budgettet afsat med IC 2016 at opfylde det samlede bevillingsbehov for Kultur- og Fritidsudvalgets efterspørgselsstyrede overførsler. Udgangspunktet for budgettet er, at det baseres på en fremskrivning af det faktiske forbrug med statens satsreguleringsprocent.

Tabel. Kultur- og Fritidsudvalgets skøn for efterspørgselsstyrede overførsler

Mio. kr., 2016 p/l	IC 2016	Forventet udgift 2016	Afvigelse ift. IC 2016
Københavns Borgerservice, Efterspørgselsstyrede overførsler	528	528	0

4.4. Sundheds- og Omsorgsudvalget – Nye skøn for overførsler

Sundheds og Omsorgsudvalgets budget til ydelsesstøtte vedrørende ældreboliger nedjusteres i budget 2016 med 12,3 mio. kr., som følge af et strukturelt mindreforbrug på området.

Tabel. Sundheds- og Fritidsudvalgets skøn for efterspørgselsstyrede overførsler

Mio. kr., 2016 p/l	IC 2016	Forventet udgift 2016	Afvigelse ift. IC 2016
Ældreboliger, Overførsler mv.	57.341	45.000	-12.341

4.5. Økonomiudvalget – Centrale puljer

Der er i budget 2016 afsat en række centrale puljer på styringsområdet ”overførsler mv.”. Puljerne beløber sig til 162,3 mio. kr., jf. nedenstående tabel. Puljerne er placeret under Økonomiudvalget.

Centrale puljer – Overførsler mv.

1.000 kr., løbende p/l	2016	2017	2018	2019
Pulje til demografiregulering af kommunal medfinansiering	36.449	36.996	37.551	38.114
Pulje til korrektion af beskæftigelsestilskud	20.000	20.300	20.605	20.914
Pulje til merudgifter for forsikrede ledige	62.926	63.870	64.828	65.800
Pulje til neutralisering af råderumseffekt for overførselsudgifter	42.630	93.359	133.156	135.152
Pulje til overenskomstfornyelse	330	335	340	345
I alt	162.335	214.860	256.479	260.325

Pulje til demografiregulering af kommunal medfinansiering

I niveauet for kommunal medfinansiering af sundhedsvæsnet, der udmeldes af KL efter indgåelsen af Økonomiaftalen, tages der ikke højde for den demografiske udvikling i de enkelte kommuner.

Som følge heraf reserveres der med IC 2016 en pulje på 36,4 mio. kr. til kommunal medfinansiering svarende til Københavns Kommunes demografiudvikling fra 2015 til 2016. Frem mod augustindstillingen vil Økonomiforvaltningen og Sundheds- og Omsorgsforvaltningen sammen revurdere niveauet på området i lyset af regnskab 2014 og udviklingen i prognosen for 2015 i forbindelse med halvårsregnskabet og indarbejde det i budgetforslaget i forbindelse med augustindstillingen.

Pulje til korrektion af beskæftigelsestilskud

Der er oprettet en pulje på 20 mio. kr. som følge af at modellen for beskæftigelsestilskuddet ikke kompenserer Københavns Kommunes øgede udgifter til forsikrede ledige som følge af den forventede vækst i arbejdsstyrken. Puljen vil blive revurderet i budgetforslaget (augustindstillingen), når skøn for beskæftigelsestilskuddet foreligger.

Pulje til merudgifter for forsikrede ledige

Puljen er afsat i budgetforslaget til 2013 og skal dække eventuelle merudgifter til forsikrede ledige. Puljen udgør 62,9 mio. kr. svarende til Københavns Kommunes nettomerudgifter, hvis ledigheden i Københavns Kommune for forsikrede ledige bliver 1 pct.-point højere end forventet.

Pulje til neutralisering af råderumseffekt for overførselsudgifter

Regeringen og KL forventer stigende overførselsudgifter i forhold til niveauet i 2015. Kommunens overførselsudgifter i budgetoverslagsårene budgetteres ved at fremskrive med udviklingen i satsreguleringsprocenten. Der indarbejdes ikke nye skøn for konjunkturudviklingen, vedtagne reformer mv. Indtægter fra tilskud og udligning budgetteres imidlertid på baggrund af KL's tilskudsmodel, hvor der i budgetoverslagsårene bl.a. tages højde for vedtagne reformer på overførselsområdet. Kommunens udgifter og indtægter budgetteres derfor forskelligt på dette område, hvilket kan medføre en overvurdering af råderummet.

For at neutralisere effekten af indtægtsstigningen er der afsat en udgiftspulje under Økonomiudvalget. I augustindstillingen nulstilles puljen i 2016, mens niveauet for overslagsårene revurderes. Puljen udgør 42,6 mio. kr. i 2016.

Pulje til overenskomstfornyelse

Der er afsat en varig pulje til eventuelle merudgifter vedr. overenskomstfornyelse på i alt 0,3 mio. kr. under Økonomiudvalget på 'overførsler mv.'. Puljen finansierer centrale elementer i aftalen om overenskomstfornyelse og bliver udmøntet i augustindstillingen, jf. afsnit 2.12.

5. Finansposter i budgetforslag 2016

5.1. Budgettering af finansposter

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

Økonomiforvaltningen og Kultur- og Fritidsforvaltningen vil tilrette skøn for kommunal indkomstskat og selskabsskat, tilskud og udligning i budget 2016, når Økonomi- og Indenrigsministeriet har offentliggjort de garanterede beløb for 2016 i ”Kommunal udligning og generelle tilskud 2016”, mens budgetoverslagsårene vil blive revurderet på baggrund af KL’s skatte- og tilskudsmodel forventeligt i juli 2015. Yderligere vil Økonomiforvaltningen og Børne- og Ungdomsforvaltningen primo juni drøfte budgetteringen af nogle af fagforvaltningens finansposter, således at et eventuelt revideret budgetbidrag kan indarbejdes i augustindstillingen.

Budgettet for indtægten fra grundskyld og dækningsafgift samt udgifter til tilbagebetaling af for meget betalt ejendomsskat vil blive revurderet ultimo juli og kvalitetssikret ultimo august på baggrund af SKATs seneste vurderingsændringer og halvårsregnskabet.

5.2. Finansposter

Finansposterne består af renteudgifter og -indtægter, indtægter fra skatter, tilskud og udligning samt balanceforskydninger. Københavns Kommunes finansposter udgør 39.019 mio. kr. på baggrund af budgetbidragene for 2016. Skøn for indtægten fra skatter, tilskud og udligning er skønnene fra Indkaldelsecirkulæret 2016 og forventes opdateret ultimo juli på baggrund af Økonomi- og Indenrigsministeriets tilskudsudmelding samt SKATs ejendomsvurderinger. Kommunens samlede indtægter ses i tabellen nedenfor.

Tablel. Finansposter i IC2016 og juniindstillingen

	IC2016	Juniindstillingen	Ændring i fht. IC 2016
Skatter	-28.721	-28.721	0
Kommunal indkomstskat	-22.862	-22.862	0
Selskabsskat	-1.008	-1.008	0
Anden skat på lignet visse indkomster	-110	-110	0
Grundskyld	-3.595	-3.595	0
Anden skat på fast ejendom	-1.147	-1.147	0
Tilskud og udligning	-8.219	-8.262	-43
Udligning og statstilskud	-6.380	-6.380	0
Udligning og tilskud vedr. udlændinge	-372	-372	0
Udligning af selskabsskat	184	184	0
Beskæftigelsestilskud	-1.529	-1.529	0
Tilskud til kommuner med sociale problemer	32	32	0
Øvrige tilskud	-154	-197	-43

Renter	-183	-144	39
Balanceforskydninger	-2.215	-1.892	323
Likvide aktiver	-2.497	-1.780	717
Indskud i landsbyggefonden	231	231	0
Deponeringsfrigivelser	-77	-76	1
Deponeringer	5	5	0
Øvrige forskydninger	-79	-473	-394
Langfristet gæld	202	202	0
Finansposter i alt	-39.338	-39.019	319

Note: Indtægter angives med negativt fortegn. Negative tal i tredje kolonne er således merindtægter, mens positive tal er mindreindtægter.

Skatter, tilskud og udligning

Skatter er Københavns Kommunes vigtigste indtægtskilde og udgør i juniindstillingen 28.721 mio. kr. De vigtigste er indkomstskatten, ejendomsskat og selskabsskat. Indtægten fra skatter er fastholdt på niveauet fra budget 2015. Budgettet opdateres i augustindstillingen.

Da indtægten fra tilskud og udligning først forventes offentliggjort i juli måned er skønnene fra vedtaget budget 2015 med en enkelt undtagelse fastholdt. Siden IC2016 er fondsmomsbevillingen nedjusteret i 2016 med 43 mio. kr. som følge af, at europaskolemidlerne blev udmøntet i 2014 (BR 30/4/2015). Nedjusteringen af udgift til fondsmoms har modpost på kassen, således at råderummet ikke påvirkes. I juniindstillingen udgør tilskud og udligning i alt 8.262 mio. kr.

Renter

Københavns Kommune forventes i 2016 at have udgifter på 53 mio. kr. til betaling af renter. Renteudgifterne vedrører hovedsageligt kommunens langfristede gæld samt renter vedrørende tilbagebetalinger på baggrund af klagesager på ejendomsskatteområdet. Renteindtægterne skønnes med stor usikkerhed til 197 mio. kr. Indtægterne vedrører de af Borgerrepræsentationen afsatte midler til anlægsprojekter, der endnu ikke er eksekveret, samt deponeringer, der hovedsageligt er placeret i korte realkreditobligationer og investeringsforeninger. Renteindtægten (såvel brutto som netto) er blevet nedjusteret i forhold til IC2016, hvilket bl.a. kan forklares med et meget lavt renteniveau.

En større del af den samlede bevægelse i renter siden IC2016 vedrører et fald i indtægter fra renter og garantiprovision fra HOFOR på i alt knap 44 mio. kr. Faldet skal ses i sammenhæng med en modgående bevægelse på balanceforskydninger i form af et kapitalindskud til HOFOR på 40 mio. kr., jf. herunder. Råderummet påvirkes negativt af differencen på knap 4 mio. kr., hvilket kan tilskrives, at der med juniindstillingen sikres parallelitet i beregningsforudsætningerne på rente- og kapitelindskudssiden.

Balanceforskydninger

Balanceforskydninger omfatter kassetræk, indskud i landsbyggefonden, deponeringer, lån til betaling af ejendomsskat eller afdrag på kommunens langfristede gæld, som er på 202 mio. kr. om året.

Udviklingen i likvide aktiver (kassen) fra IC2016 til juniindstillingen på 717 mio. kr. afspejler primært ændringer i anlægsperiodiseringer, som ikke påvirker kommunens økonomiske råderum. Herudover er den største bevægelse en kasseopbygning på 75,1 mio. kr. i 2016 (med råderumseffekt) til betaling for Movia voldgiftssagen, jf. afsnit 2.13.

Skønnet for de årlige deponeringsfrigivelser er nedjusteret ganske lidt i forhold til IC2016 og forventes at udgøre 76,2 mio. kr. årligt i perioden 2016 til 2018 samt 49,5 mio. kr. i 2019, jf. afsnit 5.3. Pengene tilføres kassen, da midlerne delvist allerede er anvendt, herunder til metro, til Nordhavn samt renovering af skoler. Frigivelsen påvirker derfor ikke råderummet.

Med VB2015 blev der afsat 5. mio. kr. årligt i perioden 2015-2017 i deponering for etablering af nye herbergpladser.

Udviklingen i øvrige finansforskydninger på 394 mio. kr. siden IC2016 afspejler hovedsageligt følgende bevægelser:

Københavns Kommune har givet tilsagn om at indskyde den nødvendige egenkapital i HOFOR i det omfang, HOFOR har renteudgifter af deres lån i Kommunekredit. Grundet lavere renteindtægter, jf. ovenfor, nedjusteres kommunens kapitalindskud med 40 mio. kr. i 2016.

Pensionister kan optage lån hos kommunen til betaling af ejendomsskatter, hvis der er friværdi i ejendommen. De seneste år har stigningen i det samlede udlån været begrænset. Dels som følge af færre nye låneoptag, dels flere tilbagebetalinger. Imidlertid forventes nettoudlån nu at stige med 14 mio. kr. om året i 2016 og frem bl.a. som følge af færre tilbagebetalinger. Ændringen har betydning for råderummet.

Kommunens takstfinansierede områder skal ”hvile i sig selv” og dermed ikke påvirke kommunens øvrige økonomi. For at neutralisere nettoudgiften vedrørende forsyningsvirksomheder på affaldsområdet og jorddeponi under Teknik- og Miljøudvalget, budgetteres der i 2016 med en indtægtsbevilling på 10 mio. kr. under finansposter. Dette har i sig selv ikke nogen råderumseffekt. Dog er man i forbindelse med budgettering af det takstfinansierede område blevet opmærksom på en betaling af 34 t. kr. til fælles en pulje af overskydende atp-midler, som ikke skal ligge på det takstfinansierede område. De 34 t. kr. dækkes af råderummet i 2016 og frem.

Københavns Kommunes klimatilpasningsprojekter vil på sigt blive finansieret via de spildevandstakster, som forsyningsvirksomhederne opkræver hos forbrugerne. Denne finansieringsmodel beror dog på, at kommunen selv gennemfører anlægsprojekterne og indledningsvist mellemfinansierer klimatilpasningen ved optagelse af byggelån. I 2016 har Teknik- og Miljøudvalget en udgiftsbevilling til sådanne anlægsprojekter på godt 357 mio. kr., som får modpost under Økonomiudvalgets finansposter for at sikre, at det økonomiske råderum ikke påvirkes.

5.3. Kassekorrektioner og deponering

Nordhavnsvej

By og Havns bidrag til medfinansiering af Nordhavnsvej forventes betalt i 2016. Den oprindelige hovedstol er på 467 mio. kr. Dette beløb pristalsreguleres og tilbagebetalingen forventes i alt at udgøre mindst 515 mio. kr. i 2016. Der er oprettet et tilgodehavende svarende til den oprindelige hovedstol. By og Havns betaling vedrørende Nordhavnsvej udgøres foruden balanceforskydning af en kursgevinst (pristalsregulering) i 2016 på 48 mio. kr., som budgetteres under renter. By og Havns samlede betaling tilføres kassen og har dermed modpost i forskydninger i likvide aktiver, da beløbet er anvendt til anlæg af Nordhavnsvej.

Udmøntning af midler fra salget af KE Transmission og andre deponeringsfrigivelser

Københavns Kommune frasolgte i 2012 KE-transmission, og nettoprovenuet er anvendt til finansieringen af metro til Nordhavn samt til finansieringen af skoler mv. i overførselssag 2011-12. På grund af statslige regler blev beløbet på 531 mio. kr. deponeret, og udgifterne blev mellemfinansieret fra kassen. Deponeringsfrigivelserne i periode 2013-2018 tilfalder derfor kassen. Desuden er der deponeret vedrørende indgåelse af 3.-mands-lejemål samt låntagning i selskabet bag Multiarenaen, hvor der årligt kan frigives 23,1 mio. kr. Disse frigivelser skal ligeledes tilfalde kassen.

Kassen skal derfor i budgetperioden fra 2016 til 2018 tilføres 76,2 mio. kr. årligt til neutralisering af denne frigivelse. I 2019 budgetteres der med en frigivelse på 49,5 mio. kr.

5.4. Princip for afdrag på langfristet gæld

Kommunerne har siden 2014 under bestemte forudsætninger haft mulighed for at modtage hel eller delvis medfinansiering for klimatilpasningsprojekter fra spildevandsforsyningsselskaber (HOFOR). Medfinansieringen sker som udgangspunkt ved, at kommunen optager et lån til finansiering af anlægget, hvor de efterfølgende ydelser, dvs. renter og afdrag, refunderes af HOFOR. Hverken låntagningen eller låneafdragene kan økonomisk set henføres til kommunen og skal holdes adskilt fra resten af den kommunale økonomi.

Kommunens mål om at afdrage 202 mio. kr. af den langfristede gæld om året opretholdes derfor, idet de 202 mio. kr. defineres i forhold til kommunens skattefinansierede langfristede gæld, og bevægelsen på klimatilpasningslånene ikke medtages i beregningen.

5.5. Storbypuljen

Københavns Kommune har som led i et udviklingspartnerskab med Økonomi- og Indenrigsministeriet i 2013-2015 modtaget 100 mio. kr. årligt fra den sociale særtilskudspulje til kommuner med en høj andel af borgere med sociale problemer. Udviklingspartnerskabet udløber med udgangen af 2015. Socialforvaltningen vil derfor i samarbejde med Økonomiforvaltningen udarbejde en ansøgning til ministeriet mhp. etablering af et nyt udviklingspartnerskab i perioden 2016-2018. Det forventes, at ministeriet offentliggør fordelingen af særtilskudspuljen ultimo august. Et eventuelt tilskud kan indgå i budgetforhandlingerne.

5.6. Ændret praksis konteringspraksis for klimatilpasningsprojekter

Klimatilpasningsprojekter er tidligere blevet lagt i rammerne med en indtægts- og en udgiftsbevilling samme sted på baggrund af ØIM's konteringsvejledning. Konteringsvejledningen er nu ændret, så indtægtsbevillingerne er annulleret og der er en modpost til udgiftsbevillingerne på finansposter funktion 8.50.50. Den nye kontering ændrer ikke ved, at HOFOR finansierer udgifterne.

6. Områder der kan påvirke budget 2016

Kommunens økonomi vil i 2016 blive påvirket af en række fortrinsvis eksterne faktorer, som kan få væsentlige økonomiske konsekvenser, men som det på nuværende tidspunkt ikke er muligt at skønne den præcise effekt af. I dette kapitel redegøres for de væsentligste elementer.

6.1. Aftale om kommunernes økonomi for 2016

Det forestående folketingsvalg den 18. juni 2015 har bl.a. medført, at der endnu ikke er indgået nogen aftale mellem staten og KL om kommunernes økonomi for 2016. Samtidig medfører valget, at det pt. endnu er uklart, hvornår aftalen kan forventes indgået samt hvornår kommunerne kender de endelige tilskuds- og udligningsbeløb, det statsgaranterede udskrivningsgrundlag, servicemåltal, anlægsniveau, pris- og lønskøn samt en række øvrige økonomiske vilkår for 2016.

Økonomiforvaltningen vil orientere Økonomiudvalget og forvaltningerne, såfremt ovenstående medfører konsekvenser for budgetprocessen.

6.2. Håndtering af eventuelt anlægsloft

Der er endnu ikke indgået aftale om de nærmere rammer for anlægsområdet. Uanset udfaldet af valget forventes det dog, at staten vil føre en stram styring af kommunernes anlæg. Pt. er der med sagen om anlægsperiodisering 4,6 mia. kr. i bruttoanlæg i budgetrammerne for 2016. Bruttoanlæg udgjorde 3,4 mia. kr. i regnskab 2014, og det vurderes, at der kan investeres for op til 3,7 mia. kr. i 2016. Dette niveau er indberettet til KL.

I forbindelse med næste indberetning til anlægsoversigten i august skal forvaltningerne igen periodisere deres anlægsprojekter på baggrund af den seneste viden om, hvornår de enkelte projekter forventes gennemført. Dette forventes at reducere niveauet for bruttoanlæg i 2016 markant. Såfremt reduktionen af budgettet for bruttoanlæg ikke er tilstrækkelig til, at Københavns Kommune kan bidrage til at overholde aftalen mellem KL og regeringen, vil Økonomiforvaltningen gå i dialog med forvaltningerne om at reducere niveauet yderligere via periodisering.

Økonomiudvalget vil løbende blive orienteret om status på anlægsniveauet i 2016.

6.3. Skatter, tilskud og udligning

Aftale om kommunernes økonomi for 2016 er endnu ikke indgået. Det må derfor forventes, at der kan ske ændringer af kommunernes samlede økonomiske rammer. Den enkelte kommune har herudover først vished om indtægterne i 2016, når Økonomi- og Indenrigsministeriet offentliggør ”Kommunal udligning og generelle tilskud 2016”. Heri fremgår den enkelte kommunes garanterede indtægt fra indkomstskat, selskabsskat samt tilskud og udligning. Den enkelte kommunes indtægt fra tilskud og udligning afhænger af det beregnede udgiftsbehov og de forventede indtægter fra indkomstskat, selskabsskat og grundskyld.

Udgiftsbehovet beregnes på baggrund af den forventede demografi i budgetåret, socioøkonomiske kriterier opgjort på historiske år, fordelingen af udgifterne i kommunernes budget for 2015 på aldersgrupper samt elementer fra aftalen om kommunernes økonomi for 2016. Små udsving i de socioøkonomiske kriterier samt en anden fordeling af udgifterne på aldersklasser end forventet kan medføre markante ændringer i indtægterne.

6.4. Ændringer i refusionssystemet på beskæftigelsesområdet

I forlængelse af beskæftigelsesreformen og Carsten Koch-udvalgets anbefalinger er en ny refusionsmodel for de kommunale forsørgelsesydelse vedtaget. Målet er at begrænse længerevarende offentlig forsørgelse og fokusere på tilbagevenden til beskæftigelse. Refusionen aftrappes, jo længere tid en borger har været på ydelse, frem for den nuværende model, hvor refusionen bl.a. varierer på tværs af ydelser og på baggrund af aktiveringsformen.

I København forventes udgifterne til forsørgelsesydelse herunder a-dagpenge, kontanthjælp, førtidspension mv. alene som følge af omlægningen at stige med 671 mio. kr. i 2016. Beregningen er bl.a. foretaget ved hjælp af Økonomi- og Indenrigsministeriets skøn for de gennemsnitlige statslige refusionsprocenter på forsørgelsesydelse i Københavns Kommune i 2016.

6.5. Mulige ændringer i udligningssystemet

For at håndtere de byrdefordelmæssige konsekvenser af refusionsomlægningen justeres det kommunale udligningssystem. Fra 2016 tilpasses udligningssystemet. En overgangsordning begrænser de beregnede byrdefordelmæssige effekter af refusionsomlægning samt initialtilpasning af udligningssystemet til mellem +10 og -10 mio. kr. i 2016 og 2017. Fra 2018 laves der permanente tilpasninger af udligningssystemet. Økonomi- og Indenrigsministeriet har oplyst, at Københavns Kommune forventes at få en gevinst på 10 mio. kr. i 2016.

Overgangsordningen, som begrænser tab og gevinst, beregnes endeligt på baggrund af udgifterne til overførsler i regnskab 2015. De faktiske tab i 2016 og 2017 kan derfor godt overstige 10 mio. kr., hvis overførselsudgifterne i 2016 og 2017 for hele landet og København afviger fra regnskab 2015.

Som følge af folketingsvalget nåede lovforslagene om ændringer i refusionssystemet og udligningssystemet ikke at blive vedtaget. Aftale om reform af refusionssystemet og tilpasninger i udligningssystemet er indgået af Regeringen, Venstre, Dansk Folkeparti og Det Konservative Folkeparti. Som følge af den brede forligskreds forventes lovforslagene genfremsat og vedtaget i det nye Folketing. Tidsplanen herfor er uklar.

6.6. Etablering af Hovedstadens Beredskab I/S

I januar har Københavns Kommune sammen med otte andre kommuner tiltrådt en principaftale om at etablere et fælles beredskab. Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen bliver på møder hhv. den 9. og den 17.-18. juni 2015 forelagt en indstilling om det fælles beredskabs vedtægter, herunder de fremtidige økonomiske forudsætninger. De økonomiske konsekvenser for 2016 og frem vil blive indarbejdet i budgetforslaget (augustindstillingen).

6.7. Overløb fra budget 2015 og overførselssagen 2014-2015

I budget 2015, overførselssagen 2014-2015 og i forbindelse med ØU og BR-møder er det blevet besluttet, at en række emner på forskellig vis skal indgå i budgetforhandlingerne for 2016, jf. tabellen nedenfor.

Tabel. Oversigt over overløb

Emne
Budget 2015
Udbygning på daginstitutionsområdet
Parkeringsredegørelse vedr. investeringsbehov
Parkering (erstatningspladser) – Eventuelle uforbrugte midler fra erstatningspladser kan finansiere parkeringspladser
Socialrådgivere i daginstitutioner
Faste hjælpere i hjemmeplejen – forskellige modeller til hjemmehjælp med faste hjælpere
Handicappede, supplerende budgetmodel
Udsatte børn og unge, demografi
Sindslidende, demografi
Skæve DUT-sager fra budget 2015
Skøjtehal på Østerbro
Kapacitet på skoler og fritidstilbud
Kampsportens Hus
Udredning af letbane på Frederikssundsvej
Åboulevarden
IT-infrastruktur – Analyse af nuværende IT-infrastruktur i forhold til understøttelse af smarte digitale byløsninger
Overførselssagen 2014-2015
Varetagelse af specialiseret rehabilitering
Kommunale løntilskud ifm. beskæftigelsesreform - indstilling om anvendelse af DUT
Gensidig forsørgerpligt for samlevende
Identificering og håndtering af risici
ØU/BR-beslutninger
Whistleblowerordningen – forlængelse af bevilling (BR d. 22. januar 2015)
Trafikal fredeliggørelse af Prinsessegade – finansiering af øgede driftsudgifter til øget køretid for busser (BR d. 27. november 2014)
Vedligehold af ejendomme – særskilte midler til 24-timers institutioner (ØU d. 18. november 2014)

7. Den videre proces for udarbejdelse af budget 2016

7.1. Budgetproces og tidsplan

Tabel. Tidsplan for budgetproces

Dato	Aktivitet
22. juni 2015	Frist for aflevering af udvalgenes tilrettede budgetbidrag til ØKF
18. og 19. august 2015	Budgetseminar for ØU
19. august 2015	ØU 1. behandler budgetforslag 2016
27. august 2015	BR 1. behandler budgetforslag 2016
14. september 2015	Frist for ændringsforslag til budgetforslag 2016
22. september 2015	ØU 2. behandler budgetforslag 2016
23. september 2015	Frist for underændringsforslag til budgetforslag 2016
29. september 2015	Afstemningsprogram med indarbejdede underændringsforslag forelægges Økonomiudvalget
1. oktober 2015	BR 2. behandler budgetforslag 2016

Det bemærkes, at fristen for aflevering af udvalgenes tilrettede budgetbidrag til Økonomiforvaltningen er ændret fra den 24. til den 22. juni 2015, jf. orientering til forvaltningerne. Det bemærkes, at folketingsvalget og de udskudte økonomiforhandlinger kan få betydning for de angivne frister. Økonomiforvaltningen vil orientere forvaltningerne om eventuelle ændringer.

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

7.2. Temaer til budget 2016

Økonomiudvalget besluttede d. 17. marts 15 temaer for budget 2016. Temaerne fremgår af oversigten nedenfor, og i oversigten er relevante forvaltninger for hvert budgettema anført.

Tablet. Oversigt over budgettemaer og relevante forvaltninger

Budgettema	Forvaltning(er)
Dagpasning, skoler og fritidstilbud til alle børn	BUF
Unge og uddannelse	BUF, SOF og BIF
Et løft til folkeskolen	BUF
Genopretning af anlæg (bygninger, veje mv.)	TMF (veje mv.) og ØKF (bygninger)
Bedre fremkommelighed	TMF og ØKF
Flere boliger til københavnere	TMF, SOF, SUF og ØKF
Ældre	SUF
Et sikkert og trygt København	ØKF, BIF, BUF, SUF, SOF, TMF og KFF
Forebyggelse og sammenhængende sundhed	SUF, SOF og BIF
Høj beskæftigelse / Vækst	BIF og ØKF / ØKF TMF, BIF og KFF
God integration	BIF og SOF
Social mobilitet	SOF, BIF og BUF
Idræt og kultur	KFF
Grøn omstilling og klimatilpasning	TMF
Tillidsdagsordenen	ØKF

Note: Markeret forvaltning har under det pågældende tema været initiativpligtig samt været ansvarlig for at koordinere status til juniindstilling.

Til juniindstillingen har forvaltningerne d. 22. maj indmeldt status på arbejdet med budgettemaer, hvilket fremgår af bilag 8. I bilag 8 er der under hvert tema taget udgangspunkt i beskrivelsen af det problem, som ønskes løst. Videre beskrives de budgetnotater, der arbejdes med frem mod Økonomiudvalgets budgetseminar d. 18.-19. august 2015.

Kultur- og Fritidsforvaltningen har ikke meldt ind på de 15 temaer, men har i stedet indsendt 5 nye temaer. Kultur- og Fritidsforvaltningens status fremgår til sidst i bilag 8.

Videre proces

Budgettemaerne drøftes fortsat mellem Økonomiforvaltningen og de øvrige forvaltninger frem mod augustindstillingen. Videre udarbejdes konkrete budgetnotater under hvert tema med henblik på fremlæggelse i forbindelse med Økonomiudvalgets budgetseminar d. 18.-19. august 2015. Frem mod augustindstillingen vil der derudover være fokus på at koordinere budgetønsker på tværs af de 15 temaer. Endelig vil der være fokus på at identificere *need to* budgetnotater under hvert af de 15 temaer.

7.3. Opdatering af budgetbidrag samt aflevering af enhedspriskatalog

Folketingsvalget og de udskudte økonomiforhandlinger om budget 2016 har betydning for opdateringen af Københavns Kommunes budget for 2016. Økonomiforvaltningen udsender opdaterede budgetrammer til forvaltningerne den 11. juni 2015 uden opdateret p/l. Forvaltningerne skal opdatere deres budgetbidrag samt aflevere enhedspriskatalog senest den 22. juni, jf. særskilt orientering herom. Da nye skøn for p/l-satser afhænger af økonomiaftalen mellem staten og KL for

2016, og folketingsvalget har medført en udskydelse af forhandlingerne, er det uvist hvornår de nye p/l-satser fastlægges. De angivne frister kan ændres afhængigt af, hvornår opdaterede p/l skøn foreligger. Økonomiforvaltningen vil orientere forvaltningerne om eventuelle ændringer.

7.4. Intern DUT-proces

Processen for indarbejdelse af DUT-sager indebærer i Københavns Kommune, at den samlede DUT-kompensation fordelt på udvalg indregnes i forbindelse med Borgerrepræsentationens vedtagelse af budgettet. For uddybning af proces- og tidsplan se IC2016. Dermed udarbejdes der ikke en selvstændig indstilling vedrørende DUT. Denne proces understøtter først og fremmest kommunens overholdelse af serviceudgiftsrammen i økonomiaftalen og sikrer et retvisende vedtaget budget for 2016.

Processen indebærer, at forvaltningerne efter DUT-sæsonens afslutning i juni måned udfylder en skabelon for alle DUT-sager på de respektive forvaltningernes område med faktiske udgifter og indtægter på baggrund af Lov- og Cirkulæreprogrammet. Materiale til DUT-sagerne udsendes primo juni 2015, jf. tidsplan i IC2016. Udfyldte skabeloner indsendes til Økonomiforvaltningen senest den 27. juli 2015 kl. 10.00. Herefter vil Økonomiforvaltningen i samarbejde med forvaltningerne afklare eventuelle uklarheder vedrørende sagerne, placering på bevillinger mv., så der kan afsættes en DUT-pulje ud fra sagernes placering på service, overførsler mv. og anlæg i forbindelse med budgetforslaget ultimo august. Sager med påvirkning i 2015 vil indgå i 2. sag om bevillingsmæssige ændringer, som behandles af Økonomiudvalget den 19. august 2015. Økonomiforvaltningen vil forestå denne proces baseret på forvaltningernes indberetninger i uge 31. Fristen for endelig afklaring er den 3. august 2015. Sager med påvirkning i 2015 indarbejdes i forvaltningernes halvårsregnskab og augustprognose som forventede korrektioner.

Såfremt der ikke administrativt kan opnås enighed om DUT-kompensationen, indarbejdes Økonomiforvaltningens forslag i budgetforslaget svarende til Københavns Kommunes andel af DUT-kompensationen. Ved sager på tværs af forvaltningerne fastlægger Økonomiforvaltningen ligeledes fordelingsnøglen mellem forvaltningerne, såfremt der ikke kan opnås enighed mellem forvaltningerne. Til håndtering af eventuelle afvigelser mellem de faktisk forventede udgifter og indtægter skønnet af fagforvaltningen og den samlede DUT-kompensation for sagen kan disse rejses i forbindelse med budgetforhandlingerne, jf. bevillingsreglerne. I budgetnotater vedrørende skæve DUT-sager skal det fremgå, hvor stort økonomisk omfang sagerne forventes at have og konsekvenserne af eventuel manglende finansiering, hvis der ikke bevilliges midler til sagerne.

7.5. Proces vedrørende moderniseringsaftalen

Som led i Økonomiaftalen for 2015 besluttede Regeringen og KL at videreføre moderniseringsaftalen gældende for 2015 og 2016, hvorved staten forpligter sig til at gennemføre initiativer, der kan frigøre ressourcer i kommunerne via afbureaukratisering.

Proces for moderniseringsaftalen 2016

På grund af afholdelse af folketingsvalg er det på nuværende tidspunkt usikkert, hvordan processen ift. moderniseringsaftalen 2016 bliver. Økonomiforvaltningen vil orientere forvaltningerne, så snart processen er afklaret.

Opfølgning på moderniseringsaftalen 2015

Forud for augustindstillingen for budget 2015 foretog forvaltningerne en vurdering af effektiviseringspotentialet sfa. af de initiativer, der indgår i moderniseringsaftalen for 2015. Vurderingen blev foretaget på baggrund af KL's budgetvejledning vedr. moderniseringsaftalen. Budgetvejledningen var imidlertid så ukonkret, at det kun i begrænset omfang var muligt for forvaltningerne at foretage en vurdering af effektiviseringspotentialet.

Økonomiforvaltningen har af denne grund foretaget en ny vurdering af effektiviseringspotentialet i samarbejde med forvaltningerne. Tabellen viser KL's anslåede potentiale sfa. moderniseringsaftalen 2015 samt forvaltningernes vurdering af potentialet i Københavns Kommune.

Tablel. Vurdering af potentiale i moderniseringsaftalen 2015

Initiativer i Moderniseringsaftalen	Potentiale på landsplan, mio. kr.	KK's DUT-andel, mio. kr.	Anslået potentiale i KK (august 2014)	Anslået potentiale i KK (maj 2015)
Anmelderordning for byggesager	-20	-2,0	-	0
Afbureaukratisering på beskæftigelsesområdet	-150	-15,2	-	0
Beredskabsområdet	-100	-10,2	-	-
Digital selvbetjening	-10	-1,0	-0,92*	-0,92
Initiativer til bedre ressourceudnyttelse på social- og boligområdet	-100	-10,2	-	0**
Total	-380	-38,6	-0,92	-0,92

* Beløb er indarbejdet i budget 2015

** Effektiviseringspotentialet vedr. friplejeboliger kan først beregnes, når den konkrete vejledning til den nye friplejeboliglov, som træder i kraft 1. juli 2015, foreligger. En eventuel effektivisering på friplejeboligområdet på baggrund af den nye lov vil automatisk blive indarbejdet via efterreguleringen af demografireguleringen.

7.6. Formelle retningslinjer for udarbejdelse af budgetforslag 2016

Økonomiforvaltningen står for den endelige opsætning af kommunens samlede budgetforslag, der forelægges Økonomiudvalget den 19. august 2015. Dette vil ske i samarbejde med fagforvaltningerne, der bidrager med nye afsnit, beregninger mv. som følge af nye budgetrammer.

Det anbefales, at de pr. 4. maj indberettede budgetbidrag fra udvalgene inkl. de foreslåede korrektioner og bemærkninger, som fremgår detaljeret i bilag 7, indgår i det videre arbejde med udarbejdelsen af det samlede budgetforslag for Københavns Kommune for 2016.

Økonomiforvaltningen bemyndiges til at afklare tekniske udeståender vedrørende udvalgenes rammer for 2016 med forvaltningerne samt at tilrette udvalgenes budgetter som følge af ændringer i pris- og lønfremskrivningen, der forventes udmeldt af KL i midten af juni.

Herudover bemyndiges Økonomiforvaltningen til i samarbejde med forvaltningerne at revurdere kommunes udgifter til overførsler frem mod Økonomiudvalgets 1. behandling af budget 2016 i august. Niveaue for overførslerne kan blive påvirket af nye konjunkturskøn mv.