

Bilag. DUT-proces

Dette bilag gennemgår principper og proces for fordelingen af midler fra Det Udvidede Totalbalanceprincip (DUT) for budgetåret 2024. DUT indebærer, at staten regulerer kommunerne for kommunale udgiftsændringer som følge af blandt andet ny og ændret lovgivning samt opgaveflytninger mellem staten, regionerne og kommunerne.

DUT-princippet indebærer, at en lovændring eller opgaveflytning altid skal ledsages af en vurdering af de økonomiske konsekvenser for kommunerne. Princippet har til hensigt, at kommunerne under ét kan tilbyde et serviceniveau tilsvarende, hvad der var gældende inden lovændringen.

Principper for fordeling af DUT-midler i KK

Der skelnes mellem DUT sager, hvor Københavns Kommunes DUT-andel udgør mere end 2 mio. kr. for mindst ét af årene i 2023-2026 (større sager) og mindre end 2 mio. kr. for alle årene i 2023-2026 (mindre sager).

Større sager

Ved alle større sager skal forvaltningerne beskrive sagen konkret, herunder opstille konkrete beregninger af de faktiske udgifts- og indtægtsmæssige virkninger for Københavns Kommune. I større sager viderefordes Københavns Kommunes andel af reguleringen til udvalget, som afholder aktiviteten, såfremt det reelle udgiftsbehov svarer til reguleringen. Hvis DUT-reguleringen overstiger udgiftsbehovet på større sager, tilfalder mankoen kassen. Hvis udgiftsbehovet overstiger DUT-reguleringen fra staten, videreformidles DUT-reguleringen til det relevante udvalg og et merudgiftsbehov kan evt. rejses i budgetforhandlingerne.

Mindre sager

Ved mindre sager viderefordes reguleringen, som fastsat i aftalen mellem KL og staten, direkte til det udvalg, som er ansvarlig for at afholde den berørte aktivitet. Hvis udgiftsbehovet overstiger DUT-reguleringen fra staten, videreformidles DUT-reguleringen til det relevante udvalg og et merudgiftsbehov kan evt. rejses i budgetforhandlingerne, *jf. tabel 1.*

I løbet af juni 2023 udsender Økonomiforvaltningen 2 skabeloner til forvaltningerne til brug for fordelingen af reguleringen fra DUT mellem udvalgene i Københavns Kommune:

- DUT-skabelon 2022-2023 (excel-fil)
- DUT-skabelon til sager over 2 mio. kr. for mindst ét af de fire år i 2023-2026 og skæve DUT-sager (word-fil)

Skabelonen "DUT-skabelon 2022-2023" skal udfyldes for alle sager. Også for sager der er skæve eller over 2 mio. kr. For større eller evt. sager med skæv DUT-kompensation (faktisk udgift er større end DUT-regulering) kræves mere detaljerede oplysninger, som særskilt skal udfyldes i skabelonen "DUT-skabelon til sager over 2 mio. kr. for mindst ét af de fire år i 2023-2026 og skæve DUT-sager"

Tabel 1. Principper for fordeling af DUT-midler

	Faktisk udgift svarer til DUT-regulering	Faktisk udgift er mindre end DUT-regulering	Faktisk udgift er større end DUT-regulering
KKs DUT-andel udgør under 2 mio. kr. for alle årene i 2023-2026.	DUT-reguleringen tilgår relevante udvalg.	DUT-reguleringen tilgår relevante udvalg.	DUT-reguleringen tilgår relevante udvalg. Merudgiftsbehov kan rejses i budgetforhandlingerne.

KKs DUT-andel udgør over 2 mio. kr. for mindst ét af de fire år i 2023-2026.	DUT-reguleringen tilgår relevante udvalg pba. beregninger fra relevante forvaltning(er) og evt. dialog med Økonomiforvaltningen.	Den faktiske udgift tilgår relevante udvalg pba. beregninger fra relevante forvaltning(er) og evt. dialog med Økonomiforvaltningen. Resterende midler tilgår kassen.	Den faktiske udgift tilgår relevante udvalg pba. beregninger fra relevante forvaltning(er) og evt. dialog med Økonomiforvaltningen. Merudgiftsbehov kan rejses i budgetforhandlingerne.
---	--	--	---

Hvis der ikke administrativt kan opnås enighed om det skønnede udgiftsbehov i den enkelte sag, indarbejdes Økonomiforvaltningens forslag i budgetforslaget 2024. Ved sager på tværs af forvaltningerne er det forvaltningernes ansvar indbyrdes at afklare fordelingen af reguleringen. Økonomiforvaltningen kan fastlægge fordelingsnøglen mellem udvalgene, hvis der ikke kan opnås enighed mellem forvaltningerne.

I tilfælde af afvigelser mellem de faktiske forventede udgifter og indtægter skønnet af fagforvaltningen og den samlede DUT-regulering kan sagen rejses i forbindelse med budgetforhandlingerne.

I budgetnotater vedr. DUT-sager, hvor de økonomiske konsekvenser for Københavns Kommune er skæve, skal det fremgå, hvor stort økonomisk omfang sagerne forventes at have, herunder forudsætningerne for beregningerne samt konsekvenserne af evt. manglende finansiering, hvis der ikke bevilliges midler til sagerne.

I sager vedrørende indkomstoverførsler og udenfor regulering tilgår DUT-reguleringen i udgangspunktet kassen, mens den økonomiske effekt hos forvaltningernes skal fremgå af overførselsskønnet for de kommende år og i prognosen for indeværende år. Efterspørgselsstyret Indsats er undtaget for denne regel og udmøntes til den pågældende forvaltning ud fra samme principper som de øvrige DUT-sager.

I budgetvejledningskrivelse G.3.2. indgår der også midler under "Andre reguleringer". Principperne for DUT-sagerne er som udgangspunkt også gældende for disse sager, og det er ligeledes forvaltningernes opgave at indberette de økonomiske konsekvenser af disse sager på samme vis som DUT-sagerne.

Administrativ proces for indarbejdelse af DUT-reguleringen

Den administrative proces for indarbejdelse af DUT-reguleringen i Københavns Kommunes budget opdeles i tre faser, jf. nedenfor.

Fase 1 - Løbende opfølgning på forhandlinger mellem KL og regeringen

Første fase løber fra ultimo 2022 og frem til indgåelsen af en økonomiaftale mellem regeringen og KL. I første fase indgår KL og regeringen i forhandlinger om de økonomiske konsekvenser af en lovændring mv. Københavns Kommune orienteres løbende om processen, og Økonomiforvaltningen orienterer forvaltningerne herom. Med udgangspunkt i Folketingets lovprogram for 2022-2023 og de løbende orienteringer er det fagforvaltningernes ansvar at vurdere, om der er sager, som har særlig relevans for Københavns Kommune og melde dette til Økonomiforvaltningen med henblik på eventuel interessevaretagelse over for KL og staten.

Fase 2 - Vurdering og indmelding af DUT-sagerne

Anden fase er umiddelbart efter indgåelse af økonomiaftalen. De sidste DUT-forhandlinger afsluttes i forbindelse med Økonomiaftalen for kommunerne. Herefter udmeldes den samlede DUT-reguleringen til kommunerne og fordeles via bloktilskuddet. I løbet af juni 2023 udsender Økonomiforvaltningen materiale til forvaltningerne til brug for fordelingen af reguleringen fra DUT mellem udvalgene i Københavns Kommune. Følgende materiale udsendes:

- DUT-skabeloner (Excel og Word)

- Bloktilskudsaktstykket (fra Finansudvalget)
- Budgetvejledningsbeskrivelse G.3.2
- Københavns Kommunes DUT-nøgle

Fagforvaltningerne er ansvarlige for at indmelde de sager, som vedrører det respektive udvalg. Ved sager, hvor flere forvaltninger er berørt, er det forvaltningernes ansvar indbyrdes at afklare fordelingen af reguleringen. Til vurdering af sagernes indhold bør bl.a. KL's Budgetvejledningsskrivelse G 3.2 og supplementsskrivelserne fra KL anvendes.

Forvaltningerne indsender de udfyldte skabeloner (excel- og wordskabelon) til Økonomiforvaltningen senest mandag den 31. juli 2023 kl. 12.00.

Fase 3 - Afklaring og indarbejdelse af DUT-sagerne

Fra den 31. juli til og med den 4. august vil Økonomiforvaltningen i samarbejde med forvaltningerne afklarer eventuelle uklarheder og problemer vedrørende DUT-sagerne, herunder ift. det konkrete udgiftsbehov og placering på styrings- og bevillingsområder. Der er kort tid i august til at få afklaret alle DUT reguleringerne, da reguleringerne skal indgå i 2. sag om bevillingsmæssige ændringer og i budgetforslag 2024. Det er derfor vigtigt, at der afsættes ressource hertil. Fristen for endelig afklaring af sagerne er den 4. august 2023.

Der skal laves korrektioner på DUT-sagerne i Kvantum kort tid efter sagerne er landet. Forvaltningerne skal selv udarbejde korrektioner til DUT-sagerne. Fristen for oprettelse af korrektioner er d. 4. august 2023

I forbindelse med budgetforslaget 2024 ultimo august 2023 afsættes en central DUT-pulje ud fra sagernes placering på service, overførsler mv. eller anlæg. Størrelsen på puljerne vil være tilsvarende Københavns Kommunes andel af den samlede DUT- reguleringen.

Den endelige udmøntning af DUT-midler til udvalgene på styrings- og bevillingsområder vil ske i forbindelse med behandlingen af Tekniske ændringsforslag til budgetforslag 2024, som behandles af Borgerrepræsentationen den 5. oktober 2023.

Sager med påvirkning i 2023 indarbejdes i udvalgenes augustprognose som forventede korrektioner. Sager med påvirkning i 2023 vil indgå i 2. sag om bevillingsmæssige ændringer for 2023, som behandles af Økonomiudvalget den 23. august 2023. Økonomiforvaltningen vil forestå denne proces baseret på forvaltningernes indberetninger.

Tabel 2. Tidsplan for DUT-processen for budget 2024

Fase	Aktivitet	Dato
Fase 1	Økonomiforvaltningen udsender løbende materiale fra DUT-koordinationsmøder til fagforvaltningerne. Fagforvaltningerne følger forhandlingerne på deres område i forhold til kommunens interesser og evt. skæve sager.	December 2022 - maj 2023
Fase 2	Skabeloner til indmeldelse af DUT-sager udsendes til fagforvaltningerne.	Primo juni 2024
	Endeligt aktstykke inkl. beløb for sager, der har været i 3-part samt Københavns Kommunes DUT-nøgle sendes til fagforvaltningerne	Medio/ ultimo juni 2024
	Forvaltningerne udfylder DUT-skabelon for alle DUT-sager på forvaltningens område med udgifter eller indtægter for kommunen, herunder bevilling, funktion mv.	Frist 31. juli 2023 (kl. 12.00)
Fase 3	Økonomiforvaltningen afklarer sagerne med forvaltningerne, og der afsættes DUT-puljer i budgetforslaget 2024 svarende til Københavns Kommunes samlede DUT-andel.	31. juli til 4. august 2023

	Frist for endelig afklaring af sagerne, herunder udarbejdelse af korrektioner til DUT-sagerne.	4. august 2023
	DUT-sager med effekt i 2023 behandles af ØU sammen med 2. sag om bevillingsmæssige ændringer for 2023.	23. august 2023
	Håndtering af evt. skæve DUT-sager kan ske i forbindelse med budgetforhandlingerne.	Primo september 2023- medio september 2023
	DUT-sager udmøntes til udvalgene på bevillinger ifm. behandlingen af tekniske ændringsforslag til budgetforslag 2024.	5. oktober 2023