



KØBENHAVNS KOMMUNE
Center for Økonomi

Bilag 1

Korrektioner og bemærkninger til budgetforslag 2015

Augustindstilling til budgetforslag 2015

1. Budgetforslag 2015 – forudsætninger og overblik.....	4
1.1. Budgetforslagets forudsætninger (skatteprocent, m.v.).....	4
1.2. Ændrede skøn for pris- og lønudvikling.....	4
1.3. Udgifter i budgetforslag 2015	4
1.4. Indtægter i budgetforslag 2015.....	5
1.5. Serviceramme i budgetforslaget for 2015	5
1.6. Finansielt råderum i budgetforslaget for 2015	6
1.7. Puljer under Økonomiudvalget	7
2. Udvalgenes serviceudgifter i budgetforslag 2015.....	13
2.1. Serviceudgifter fordelt på udvalg	13
2.2. DUT-pulje vedrørende serviceudgifter	13
2.3. Fællesordninger og kommunens fællessystemer.....	14
2.4. Effektiviseringsstrategi 2015.....	15
2.5. Moderniseringsaftalen mellem regeringen og KL.....	20
2.6. Samlokaliseringsscases	22
2.7. Administrationsbidrag til Udbetaling Danmark (UDK).....	23
2.8. Ændringer vedrørende Økonomiudvalget	24
2.8.1. Movia.....	24
2.8.2. Tjenestemandspensioner.....	26
2.8.3. Håndtering af ubalance i Københavns Ejendommers ejendoms-administration	27
2.9. Ændringer vedrørende Teknik- og Miljøudvalget.....	27
2.9.1.1. Opdatering af model for indtægtsniveau på betalingsparkeringsområdet	27
2.10. Ændringer vedrørende Sundheds- og Omsorgsudvalget og Socialudvalget	28
2.10.1. Udmøntning af ældrepuljen	28
2.11. Ændringer vedrørende Socialudvalget	28
2.11.1. Håndtering af manglende momsaflyftning for plejefamilievederlag.....	28
2.11.2. Håndtering af manglende effektivisering fra Citizen 2017.....	29
2.12. Budgetanalyser mv.	29
2.12.1. Supplerende budgetmodel på handicapområdet	29
2.12.2. Demografibetinget ressourcebehov for udsatte børn og unge	29
2.12.3. Demografibetinget ressourcebehov for borgere med sindslidelse	30
3. Udvalgenes anlægsudgifter i budgetforslag 2015.....	31
3.1. Anlægsudgifter fordelt på udvalg.....	31
3.2. Reservation af merprovenu fra salg af aktiver	31
4. Udvalgenes overførsler mv. i budgetforslag 2015.....	32
4.1. Overførsler mv. fordelt på udvalg	32

4.2.	DUT-pulje vedrørende overførsler mv.....	32
4.3.	Nyt niveau for særligt dyre enkeltsager	33
4.4.	Nyt niveau for aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsvæsnet	34
4.5.	Opfølgning vejledende rådighedsbeløb for folkepensionister og førtidspensionister.....	35
4.6.	Ændringer under Økonomiudvalget.....	35
4.6.1.	Beskæftigelsestilskud	35
4.6.2.	Pulje til neutralisering af råderumseffekt for overførselsudgifter	36
4.6.3.	Pulje til finansiering af stigende ledighed for forsikrede ledige.....	36
4.6.4.	Nulstilling reserve til eventuel midtvejsregulering af kontanthjælpsreformen mv.	36
4.7.	Ændringer under Beskæftigelses- og Integrationsudvalget.....	37
4.7.1.	Ændret skøn for efterspørgselsstyrede overførsler	37
5.	Finansposter	38
5.1.	Budgettering af finansposter	38
5.2.	Finansposter.....	38
5.3.	Skatter.....	39
5.4.	Tilskud og udligning	40
5.5.	Renter	42
5.6.	Balanceforskydninger.....	42
5.7.	Halvårsregnskab for 2014	42
6.	Den videre budgetproces mv.....	44
6.1.	Tidsplan.....	44
6.2.	Kommende sager med betydning for budget 2015	44
6.2.1.	Indstilling ”Tekniske ændringsforslag til budget 2015” (TÆF).....	44
6.2.2.	Indstilling vedrørende valg af selvbudgettering eller statsgaranti	45
6.3.	Præcisering af bevillingsregler	45
6.4.	Overløb fra budget 2014 og overførselssagen 2013-14	46

1. Budgetforslag 2015 – forudsætninger og overblik

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

Budgetforslaget for 2015 bygger på følgende forudsætninger:

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

1.2. Ændrede skøn for pris- og lønudvikling

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

Tabel. Nye og gamle p/l-skøn

Område	Skøn fra budgetbidrag (maj) 2014-2015	Nye skøn der indarbejdes i budgetforslaget 2014-2015
Drifts p/l	1,70 pct.	2,00 pct.
Anlægs p/l	1,60 pct.	1,30 pct.
Satsregulering	1,80 pct.	1,50 pct.
P (priser)	1,62 pct.	1,89 pct.
L (løn)	1,80 pct.	2,08 pct.
Region p/l	0,90 pct.	1,70 pct.

Herudover har KL ændret skønnet for pris- og lønudviklingen i 2014. Korrektionerne som følge af disse nye skøn er ligeledes indarbejdet i udvalgenes budgetter.

1.3. Udgifter i budgetforslag 2015

Tabel. Københavns Kommunes samlede udgifter i budgetforslag 2015

Mio. kr. 2015 p/l	Service	Nettoanlæg	Overførsler mv.	I alt
Nettoudgifter	23.577	4.658	10.011	38.245

Københavns Kommunes nettoudgifter udgør i alt 38,2 mia. kr. fordelt med 23,6 mia. kr. til service, 4,7 mia. kr. til nettoanlæg og 10,0 mia. kr. til Overførsler mv. Se kapitel 2-4 for en gennemgang af ændringer under de tre styringsområder. Samtlige korrektioner til budgetrammerne, der er indarbejdet siden juniindstillingen, fremgår af bilag 11.

1.4. Indtægter i budgetforslag 2015

Kommunens indtægter er budgetteret på styringsområdet Finansposter. Tabellen nedenfor giver en oversigt over indtægtsbudgettet.

Tabel. Indtægter Budgetforslag 2015, mio. kr.

Mio. kr., 2015 p/l	BF2015
Skatter	-27.930
Tilskud og udligning	-8.798
Renter	-126
Balanceforskydninger	-2.043
I alt	-38.897

Note: Indtægter angives med negative tal.

I budgetforslaget er indarbejdet skatteindtægter på i alt 27.930 mio. kr., indtægter fra tilskud og udligning på 8.798 mio. kr., nettorenteindtægter på 126 mio. kr. samt balanceforskydninger på 2.043 mio. kr. Indtægterne gennemgås nærmere i kapitel 5.

1.5. Serviceramme i budgetforslaget for 2015

KL har opgjort Københavns Kommunes servicemåltal til 23.729 mio. kr. Det medfører nedenstående serviceramme for budget 2015, når de nye effektiviseringsforslag fra effektiviseringsstrategi 2015 indregnes.

Tabel. Serviceramme for budget 2015

Mio. kr., 2015 p/l	BF2015
Serviceudgifter i budgetforslag 2015	23.577
Nye effektiviseringer (ES2015)	-196
Servicebufferpulje	130
Kernedrift og aktiviteter der udløber	100
Løft af serviceudgifter til sundhedsområdet	15
Ledig service (finansieret)	103
Serviceudgifter i alt	23.729

Effektiviseringspotentialer

Det samlede effektiviseringspotentialer på service udgør 320,0 mio. kr., hvoraf de 123,8 mio. kr. er stigende profiler fra tidligere år og allerede er indarbejdet i udvalgenes budgetrammer, jf. afsnit 2.4. De nye effektiviseringsforslag på 196,2 mio. kr. i alt indgår i budgetforhandlingerne.

Servicebufferpulje

Inden for den opstillede serviceramme vil det være muligt at afsætte en servicebufferpulje på 130 mio. kr. i budget 2015, der gør det muligt at overføre decentral opsparring mv. fra 2014 til 2015. Fra og med budget 2014 må generelle reserver på service maksimalt udgøre 1 pct. af de budgetterede

nettoserviceudgifter i den enkelte kommune, jf. Økonomi- og Indenrigsministeriets budget- og regnskabssystem for kommuner. I Københavns Kommune falder servicebufferpuljen og puljen til uforudsete udgifter – service (se afsnit 1.7) ind under denne betegnelse. Da der er afsat 67,2 mio. kr. i puljen til uforudsete udgifter, vil de generelle reserver i alt udgøre 197,2 mio. kr., hvilket svarer til 0,8 pct. af nettoserviceudgifterne. Københavns Kommune overholder dermed kravet.

Kernedrift og aktiviteter der udløber

I lighed med budgetforslaget for 2014 er der mulighed for at anvende 100 mio. kr. til ny kernedrift samt bevillingsudløb i budgetforhandlingerne.

Løft af serviceudgifter til sundhedsområdet

Økonomiaftalen for 2015 indeholder et bruttoløft på 350 mio. kr. (på landsplan) til styrkelse af sundhedsområdet. Løftet forudsætter imidlertid effektiviseringer for 100 mio. kr. på befordring samt 100 mio. kr. på beredskabsområdet, svarende til et nettoløft på 150 mio. kr. Københavns Kommunes andel udgør dermed som udgangspunkt 15 mio. kr. netto til sundhedsområdet.

Københavns Kommunes effektiviseringspotentiale på beredskabsområdet afhænger bl.a. af muligheden for at indgå i nye, tværkommunale samarbejder. Økonomiforvaltningen afdækker muligheden for et samarbejde med et antal omegnskommuner, herunder Frederiksberg Kommune.

Ledig service (finansieret).

Ud over de 100 mio. kr. til kernedrift og bevillingsudløb er der yderligere 103 mio. kr. i ledigt serviceråderum (finansieret). Det bemærkes, at der i budgetforhandlingerne skal tilvejebringes 2,8 mio. kr. i service i udestående finansiering vedrørende barselsordningen, jf. afsnit 2.3.

1.6. Finansielt råderum i budgetforslaget for 2015

Med det fremlagte budgetforslag vil det finansielle råderum til budgetforhandlingerne være på 1.896 mia. kr. Resultatet af halvårsregnskabet medfører herudover mulighed for at lade yderligere 359 mio. kr. indgå i budgetlægningen for 2015, jf. afsnit 5.7. Det medfører et samlet finansielt råderum på 2.255 mio. kr.

Kommunerne er ikke underlagt en anlægssanktion i 2015, men KL og regeringen er enige om, at det aftalte niveau ikke skal overskrides, jf. økonomiaftalen:

”Der er enighed om, at kommunernes investeringer i 2015 udgør 17,5 mia. kr. Regeringen og KL er enige om, at kommunerne foretager en gensidig koordinering af budgetterne med henblik på at sikre, at kommunernes budgetter er i overensstemmelse hermed.”

Det samlede kommunale niveau for bruttoanlægsudgifterne kendes endnu ikke, men Københavns Kommune vil indmelde et anlægsniveau for 2015 på 3,9 mia. kr. til KL i forbindelse med den faseopdelte budgetproces. Der kan i lighed med 2014 blive behov for at Københavns Kommune tilpasser anlægsområdet i budgetlægningen. Bruttoanlægsudgifterne udgør i budgetforslaget 5,1

mia. kr. i 2015, men der pågår pt. et arbejde med at foretage en realistisk periodisering af udvalgenes bruttoanlægsbudgetter i 2015. Det forventes på den baggrund, at bruttoanlægsudgifterne forud for budgetforhandlingerne vil være lavere end det indmeldte niveau.

Økonomiforvaltningen vil i lyset af koordineringen af anlægsudgifterne i regi af KL løbende vurdere, om der er behov for yderligere udskydelser af anlæg for at overholde kommunens andel af kommuneaftalen. Såfremt anlægsniveauet i 2015, efter der er indgået en budgetaftale, overskrider Københavns Kommunes andel af anlægsudgifterne i kommuneaftalen, bemyndiges Økonomiforvaltningen til at reperiodisere anlægsmidler, således at Københavns Kommune overholder sit niveau. Økonomiforvaltningen vil primo 2015 fremlægge en sag for Økonomiudvalget om styring af anlægsområdet i Københavns Kommune i 2015.

1.7. Puljer under Økonomiudvalget

I budgetforslaget for 2015 er der indarbejdet en række puljer, der skal udmøntes i indstillingen 'tekniske ændringsforslag til budgetforslag 2015' (TÆF) eller i løbet af budgetåret 2015.

Service

Tabel. Puljer vedrørende service

1.000 kr., løbende p/l	Udmøntning	2015	2016	2017	2018
DUT pulje service	TÆF	269	-7.619	-10.748	-10.963
Investeringspulje afsat til effektiviseringsstrategien, service	Budget 2015	10.000	10.000	10.000	10.000
Pulje vedrørende nyt niveau for indtægter fra betalingsparkering	TÆF	8.357	1.370	13.838	8.789
Pulje til overenskomstfornyelse	Ved overenskomstfornyelse	7.765	7.920	8.078	8.240
Puljen til uforudsete udgifter, service	Løbende	67.174	67.174	67.174	67.174
Pulje til Udbetaling Danmark bidrag indenfor baseline	TÆF	-821	1.671	3.416	-22.100
Pulje til Udbetaling Danmark bidrag udenfor baseline	1. sag om bevillingsmæssige ændringer 2015	5.699	5.971	6.179	6.221
Pulje til genindførelse af promilleafgift almene boliger	TÆF	-913	-931	-950	-386
Puljer til driftsudgifter til endnu ikke færdiggjorte anlægsprojekter	Når anlæg står færdigt	32.463	48.759	69.354	68.652
I alt		129.993	134.315	166.341	135.627

DUT pulje service

Med ved lovændringer bliver kommunerne kompenseret af staten som følge af DUT-princippet. Hvert år lægges derfor en pulje i budgetforslaget til at håndtere konsekvensen af lovændringer. Se mere i afsnit 2.2.

Investeringspulje afsat til effektiviseringsstrategien, service

Der er afsat en pulje puljen til driftsinvesteringer på 10 mio. kr. til implementeringsudgifter vedr. effektiviseringsstrategien for 2015. Puljen udmøntes med vedtagelsen af budgettet.

Pulje vedrørende nyt niveau for indtægter fra betalingsparkering

Indtægterne fra betalingsparkering justeres hvert år som følge af pris og lønudviklingen, men da taksterne skal rundes til hele kr. følger pris og lønudviklingen af anden beregningsmodel end resten af budget. Se mere i afsnit 2.9.1

Pulje til overenskomstfornyelse

Der er afsat en varig pulje til eventuelle merudgifter vedr. overenskomstfornyelse på i alt 7,8 mio. kr. under Økonomiudvalget. Puljen bliver udmøntet efter indgåelsen af ny overenskomst i 2015, og finansierer eventuelle centrale elementer i aftalen. Puljen er finansieret af overskydende ATP-midler.

Puljen til uforudsete udgifter, service

Puljen til uforudsete serviceudgifter i 2015 udgør 67,2 mio. kr. Puljen bliver udmøntet i løbet af budgetåret 2015.

Pulje til Udbetaling Danmark bidrag indenfor baseline

Alle kommuner betaler administrationsbidrag til Udbetaling Danmark. Administrationsbidraget beregnes ud fra den oprindelige opgaveoverflytning til Udbetaling Danmark (Baseline) og korrigeres årligt på baggrund af kommunernes andel af befolkningen. Puljen udmøntes til Kultur- og Fritidsudvalget med TÆF. Se også afsnit 2.7.

Pulje til Udbetaling Danmark bidrag udenfor baseline

Med budget 2013 blev der reserveret en pulje under Økonomiudvalget til finansiering af det yderligere administrationsbidrag (udenfor baseline) til Udbetaling Danmark. Bidraget opkræves særskilt ved siden af det egentlige administrationsbidrag og dækker en række omkostninger, der ikke indgik i opgørelsen af kommunernes omkostninger ved oprettelsen af udbetaling Danmark. Puljen udmøntes med 1. sag om bevillingsmæssige ændringer i 2015, hvor det endelige bidrag udenfor baseline for 2015 er kendt. Se også afsnit 2.7

Pulje til genindførsel af promilleafgift almene boliger

Med budget 2013 blev det besluttet, at afskaffe promilleafgiften for almene boliger i 2 år. Det betyder, at promilleafgiften nu igen kan opkræves fra 2015, og der er derfor lagt en indtægtpulje under Økonomiudvalget. Puljen udmøntes til Teknik- og Miljøudvalget i TÆF.

Puljer til driftsudgifter til endnu ikke færdiggjorte anlægsprojekter

Under Økonomiudvalget er afsat en række puljer til driftsudgifter knyttet til endnu ikke færdiggjorte anlægsprojekter. Når anlægsprojekterne er færdiggjorte, overføres de tilsvarende driftsmidler til den forvaltning, der skal stå for driften. Det sker i en sag om bevillingsmæssige ændringer. Nedenfor fremgår en oversigt over de anlægsprojekter under opførelse, hvor der optræder driftsmidler under Økonomiudvalget.

Tabel. Driftsmidler vedrørende anlægsprojekter under opførelse

1.000 kr., løbende p/l	Udvalg	2015	2016	2017	2018
Driftmidler til Tingbjerg Kulturhus	KFU	4.262	4.347	4.434	4.523
Drift af Sundbyøsterhallen	KFU	259	264	269	274
Drift af hal på Østerbro	KFU	928	950	973	993
Kunstgræsbaner i Bispebjerg	KFU	205	210	215	219
Drift af klubhus, Valby Idrætspark	KFU	307	315	322	329
Drift af idrætshal, EnergiCenter Voldparken	KFU	0	0	2.135	2.835
Drift af idrætshal, Lundehusskolen	KFU	0	2.085	2.776	2.835
Til KEjd vedrørende stavspørtens hus	KFU	37	38	39	40
Kunstgræsbane, Æ19 VB2014	KFU	206	211	216	221
Lethal ved Ørestad	KFU	1.537	0	0	0
Ombygning af Club Danmark Hallen - driftsmidler	KFU	4.700	4.700	4.700	4.700
Kulturhus Østerbro	KFU	0	1.025	5.228	5.338
Nyanlæg og renovering af idrætsanlæg (kunstgræsbaner i Nordvest, Vanløse og Bispebjerg)	KFU	300	718	840	858
Skoleidrætshal i Ørestad Syd	KFU	0	0	0	2.144
Udendørs dansescene, Amager	TMU	1.237	1.262	1.291	1.318
Driftsmidler til flere offentlige toiletter	TMU	1.105	1.127	1.153	1.178
Bemandet legepladser, Mimersparken	TMU	2.214	2.259	2.312	2.361
Nørrebroparken, flytning af materielplads	TMU	51	52	53	54
Drift af Harestrup Å-projektet	TMU	2.037	3.117	4.253	0
Drift af Kornblomstparken	TMU	0	2.774	2.839	2.899
Mjølnerparken	TMU	0	810	829	847
Enghave Brygge	TMU	0	0	539	550
Drift af aktivitetsplads målrettet voksne på Nørrebro	TMU	517	528	540	551
Drift af Naturcenter Amager strandpark	TMU	309	316	323	330
Flere almene ungdomsboliger - Grundskyldstilskud til opførelse af ungdomsboliger	TMU	0	0	2.079	2.123
Flere almene ungdomsboliger - Ungdomsboligbidrag til lejer	TMU	0	0	725	740
Folkeskolereform - Skolemad på alle skoler, hvor det er muligt	BUU	5.898	9.030	11.648	11.881
Folkeskolereform - Eftermiddagsmad	BUU	2.542	2.594	2.647	2.700
Europaskolen	BUU	3.811	3.474	2.616	2.184
Drift af stofindtagelsesrumme Halmtorvet 17	SUD	0	6.548	13.358	13.625
I alt		32.463	48.759	69.354	68.652

Note: De mindre afvigelser mellem puljerne samlet og underopdelingen af puljerne skyldes afrundinger

Annulering af puljer

Siden juniindstillingen er DUT kompensation vedrørende kontanthjælpsreform (indtægt) blevet annulleret. Se mere i afsnit 2.2.

Anlæg

Tablel. Puljer vedrørende anlæg

1.000 kr., løbende p/l	Udmøntning	2015	2016	2017	2018
Investeringspulje afsat til effektiviseringsstrategien, anlæg	Budget 2015	40.000	40.000	40.000	40.000
Pulje til oprensning af forurening mv. til daginstitution ved Sølund	Når anlægsindstilling behandles	0	0	0	20.000
Pulje til ekstraordinære udgifter til anlæg af daginstitutioner besluttet i budget 2014	Løbende hvis behov	18.000	0	0	0
Pulje til merudgifter ved skole og daginstitutioner, budget 2012	Løbende hvis behov	1.858	0	0	0
Pulje til salgsreservationsleje i 2015	Løbende når endeligt beløb er kendt	25.000	0	0	0
Puljen til uforudsete udgifter, anlæg	Løbende hvis behov	26.963	26.963	26.963	26.963
I alt		111.821	66.963	66.963	86.963

Investeringspulje afsat til effektiviseringsstrategien, anlæg

Der er afsat en pulje til anlæg på 40 mio. kr. til implementeringsudgifter vedr. effektiviseringsstrategien for 2015. Puljen udmøntes med vedtagelsen af budgettet.

Pulje til oprensning af forurening mv. til daginstitution ved Sølund

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

Pulje til ekstraordinære udgifter til anlæg af daginstitutioner besluttet i budget 2014

I budgetaftalen for 2014 blev der afsat en pulje på 18 mio. kr. i anlæg i 2015 til ekstraordinære udgifter, midlertidige foranstaltninger, forurening og grundkøb, der vedrører daginstitutioner besluttet i budget 2014.

Pulje til merudgifter ved skole- og daginstitutioner, budget 2012

Til eventuelle merudgifter, til skole og daginstitutioner, samt uforudsete daginstitutioner besluttet med budget 2012. Der er nu 1,9 mio. kr. tilbage i puljen, hvoraf de 1,3 mio. kr. er reserveret til Brønshøj Sportshal, der skal være idrætsfaciliteter til Katrinedal Skole, der blev besluttet udbygget med budget 2012.

Pulje til salgsreservationsleje i 2015

Der er afsat en pulje til salgsreservationsleje på 25 mio. kr. i 2015. Puljen afsættes i henhold til principperne for salgsreservationsleje, som blev besluttet i forbindelse med budget 2014. Salgsreservationsleje betales til Københavns Ejendomme for ejendomme, som er sat til salg, eller hvor der er truffet beslutning om, at de skal sælges. Salgsreservationslejen betales for de ejendomme, hvor Københavns Ejendomme har et budgetmæssigt indtægtskrav og har tomgangsudgifter og betales fra tidspunktet, hvor en ejendom overgår til salg og indtil den dato, hvor køber overtager ejendommen. Lejeindtægter i reservationsperioden fratrækkes delvist.

Forvaltninger, der reserverer en ejendom til planlagt senere brug, skal fortsat betale reservationsleje for den periode, hvor der ikke er huslejeindtægter. I sager, hvor ejendomme af anden grund end salg, varigt, udgår af ejendomsporteføljen, kan Københavns Ejendomes tabte huslejeindtægter i indeværende år som hidtil dækkes af Puljen til uforudsete udgifter, service.

Puljen til uforudsete udgifter, anlæg

Puljen til uforudsete anlægsudgifter i 2015 er på 27 mio. kr. Puljen bliver udmøntet i løbet af budgetåret 2015.

Overførsler mv.

Tabel. Puljer vedrørende overførsler mv

1.000 kr. Løbende p/l	Udmøntning	2015	2016	2017	2018
DUT- pulje overførsler	TÆF	3.471	8.105	8.820	8.952
Pulje til merudgifter for forsikrede ledige	Hvis behov	61.996	62.926	63.870	64.828
Pulje til neutralisering af råderumseffekt fra overførsler	Augustindstillingen budget 2016	0	42.630	93.359	133.155
Pulje til overenskomstfornyelse	Ved overenskomstfornyelse hvis behov	325	330	335	340
I alt		65.792	113.991	166.384	207.275

DUT- pulje overførsler

Med ved lovændringer bliver kommunerne kompenseret af staten som følge af DUT-princippet. Hvert år lægges derfor en pulje i budgetforslaget til at håndtere konsekvensen af lovændringer. Se mere i afsnit 4.2.

Pulje til merudgifter for forsikrede ledige

Puljen er afsat i budgetforslaget til 2013, og skal dække eventuelle merudgifter til forsikrede ledige. Puljen udgør 62,0 mio. kr. i 2015 svarende til Københavns Kommunes nettomerudgifter, hvis ledigheden i Københavns Kommune for forsikrede ledige bliver ca.1 pct.-point højere end forventet (2014 niveau). Se mere i afsnit 4.6.3.

Pulje til neutralisering af råderumseffekt fra overførsler

Med den model Købehavns Kommune benytter til at budgettere indtægter fra tilskud og udligning i budgetoverslagsårene, medtages indtægtsstigninger, der ikke modsvares af tilsvarende udgiftsbudgetter. For at neutralisere effekten af indtægtsstigningen i overslagsårene er der afsat en udgiftspulje under Økonomiudvalget. Se mere under afsnit 4.6.2.

Pulje til overenskomstfornyelse

Der er afsat en varig pulje til eventuelle merudgifter vedr. overenskomstfornyelse på i alt 0,3 mio. kr. under Økonomiudvalget. Puljen bliver udmøntet efter indgåelsen af ny overenskomst i 2015, og finansierer eventuelle centrale elementer i aftalen. Puljen er finansieret af overskydende ATP-midler.

Annullering af puljer

Siden juniindstillingen er puljen Reserve til evt. efterregulering vedr. kontanthjælp blevet annulleret læs mere i afsnit 4.6.4. Desuden er Pulje til demografiregulering af kommunal medfinansiering annulleret se mere i afsnit 4.4.

2. Udvalgenes serviceudgifter i budgetforslag 2015

2.1. Serviceudgifter fordelt på udvalg

I tabellen nedenfor fremgår udvalgenes serviceudgifter for budgetforslag 2015.

Tabel: Udvalgenes serviceudgifter 2015-2018

1.000 kr., 2015 p/l	2015	2016	2017	2018
Revisionen	13.224	13.223	13.223	13.223
Borgerrådgiveren	8.975	8.139	8.217	8.217
Beredskabskommissionen	241.493	240.636	238.522	238.522
Økonomiudvalget	1.293.582	1.310.974	1.363.356	1.333.473
Kultur- og Fritidsudvalget	1.399.863	1.376.083	1.381.557	1.352.599
Børne- og Ungdomsudvalget	9.800.641	9.851.548	9.941.302	10.036.567
Sundheds- og Omsorgsudvalget	4.171.571	4.129.416	4.129.773	4.136.528
Socialudvalget	5.130.175	5.123.873	5.123.310	5.115.412
Teknik- og Miljøudvalget	770.955	757.871	758.713	716.689
Beskæftigelses- og integrationsudvalget	746.501	729.321	706.238	678.660
I alt	23.576.979	23.541.083	23.664.212	23.629.892

Økonomiudvalget tiltrådte i forbindelse med juniindstillingen (Økonomiudvalget 10. juni 2014), at de indberettede budgetbidrag, inkl. de af Økonomiudvalget tiltrådte justeringer, skulle danne udgangspunkt for det videre arbejde med udarbejdelsen af et samlet budgetforslag for Københavns Kommune for 2015.

Herudover indgår der i budgetforslaget for 2015 en række korrektioner, der er foretaget siden juni. Nedenfor uddybes de væsentligste korrektioner, som har påvirket niveauet for serviceudgifter siden juniindstillingen.

2.2. DUT-pulje vedrørende serviceudgifter

Efter offentliggørelsen af årets Lov- og Cirkulæreprøgram (LCP) har Økonomiforvaltningen i dialog med forvaltningerne afklaret størrelsen af den samlede kompensation til udvalgene for kommunale mer- og mindreopgaver (DUT-kompensation). Den samlede kompensation opsplittes i en DUT-pulje vedrørende serviceudgifter og en DUT-pulje vedrørende overførsler mv. (se kapitel 4.2).

Dette års LCP har medført, at der i budgetforslag 2015 på serviceudgifterne afsættes henholdsvis 0,3 mio. kr. i 2015, -7,5 mio. kr. i 2016 og -10,3 mio. kr. i 2017 og frem (2015-pl). På Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens område er kompensationen vedr. kontanthjælpsreformen med 12,6 mio. kr. i 2015 og frem modregnet, fordi kompensation blev udmøntet med budgetforslag 2014, jf. augustindstilling 2014. I sagen om Socialstyrelsens/VISOs overtagelse af ansvaret for at tilvejebringe de specialrådgivningsydelser reduceres kommunernes serviceramme. Imidlertid ligger en del af Københavns Kommunes udgifter vedrørende

Blindeinstituttet på Overførsler mv. som følge af anbefalet konteringspraksis af Økonomi- og Indenrigsministeriet. Derfor nedjusteres Socialforvaltningens Overførsler mv. med 3,2 mio. kr., jf. afsnit 4.2.

Tages der højde for disse sager er korrektionen af BF2015 tilsvarende Københavns Kommunes DUT-kompensation, jf. tabel nedenfor.

Tabel. DUT-kompensation i 2015 på service

1.000 kr., 2015 p/l	2015	2016	2017
DUT-kompensation forudsat af stat	9.715	1.976	-886
Ændring af BF2015, Service	9.715	1.976	-886
- Kontanthjælpsreform	-12.641	-12.641	-12.641
- VISO	3.196	3.196	3.196
- Servicepulje	269	-7.470	-10.331

Med årets LCP er der en række sager, hvor der ifølge de berørte forvaltninger er væsentlig forskel på den forudsatte DUT-kompensation fra staten og det af forvaltningernes vurderede udgiftsniveau. I disse sager er DUT-kompensationen indarbejdet i budgetforslaget for 2015, mens evt. merkompensation kan rejses i budgetforhandlingerne, jf. kommunens bevillingsregler. Sagerne vedrører bl.a. kontanthjælpsreformen, sygedagpengereform og erhvervsskolereformen.

DUT-korrektionerne vedr. budget 2014 håndteres i sagen om bevillingsmæssige ændringer (Økonomiudvalget den 20. august 2014).

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

2.3. Fællesordninger og kommunens fællessystemer

Forsikringsordningen

Der er ingen ændringer på forsikringsordningen i forhold til juniindstillingen

Barselsfonden

I 2015 udgør udgifterne til Barselsfonden på basis af en ny prognosemodel 112,9 mio. kr., hvilket er inklusiv en buffer på 5 pct. Estimatet er behæftet med usikkerhed, da modellen kun bygger på to års historik, som følge af ændret praksis på området.

Tabel 1. Samlet forventet forbrug på barselsfonden, mio. kr. 2015 p/l

Mio. kr., 2015 p/l	2015
Forvaltningerne	92,5
Selvejende institutioner	15,1
Buffer 5 pct.	5,4
Augustindstillingen	112,9
Afsat med juniindstillingen*	110,1
Tilvejebringes ifm. budgetforhandlingerne	2,8

Note: *inkl. korrektion på +0,2 mio. kr. sfa. ændret p/l i økonomiaftalen for 2015

Det afsatte budget på 110,1 mio. kr. i juniindstillingen skal ses i sammenhæng med, at niveauet for 2015 blev reduceret med 16,5 mio. kr. som følge af Økonomiudvalgets beslutning den 13. maj 2014. Disse midler blev overført til Forsikringsområdet som finansiering til den øgede præmie på ekstern forsikring af bygninger og løsøre i 2015. Økonomiudvalget besluttede samtidig, at såfremt det ved fremlæggelsen af budgetforslaget for 2015 vurderes, at mindreudgiften til barselsfonden ikke kan finansiere hele præmiebetalingen, tilvejebringes den resterende finansiering i budgetforhandlingerne 2015. Den manglende finansiering på 2,8 mio. kr. tilvejebringes dermed i de kommende budgetforhandlinger.

Arbejdsskadeordningen

Der er ingen ændringer på arbejdsskadeordningen i forhold til juniindstillingen. Der arbejdes med en ny prognosemodel på området. Eventuelle ændringer indarbejdes i forbindelse med IC 2016.

Lønkontraktsekretariatet

Der er ingen ændringer på Lønkontraktsekretariatet i forhold til juniindstillingen.

Fællessystemer og driftsaftaler

Der er ingen ændringer på fællessystemer og driftsaftaler i forhold til juniindstillingen.

2.4. Effektiviseringsstrategi 2015

Overblik

Borgerrepræsentationen besluttede med budget 2014 at videreføre den flerårige effektiviseringsstrategi. I forbindelse med Økonomiudvalgets behandling af Indkaldelsescirkulæret er måltallet for effektiviseringsstrategien blevet fastsat til 300 mio. kr. i 2015 p/l.

I lighed med tidligere år fordeles effektiviseringsforslagene på henholdsvis tværgående og forvaltningsspecifikke effektiviseringer, hvoraf de 60 mio. kr. skal findes på tværgående effektiviseringsforslag, og de resterende 240 mio. kr. skal findes på forvaltningsspecifikke effektiviseringer. Tabellen nedenfor giver et overblik over effektiviseringsforslagene.

Tablet: Effektiviseringspotentiale

1.000. kr., 2015 p/l	Tværgående effektiviseringer	Forvaltnings-specifikke effektiviseringer	I alt
Stigende profiler fra tidligere effektiviseringer (inkl. nyt lønsystem)	-39.051	-84.758	-123.808
Nye forslag i effektiviseringsstrategi 2015	-40.101	-156.071	-196.171
I alt	-79.151	-240.829	-319.980
Måltal	-60.000	-240.000	-300.000
Forskel til måltal	19.151	829	19.980

Til budgetforhandlingerne for 2015 er der udarbejdet forvaltningsspecifikke effektiviseringsforslag med et samlet potentiale på 156,1 mio. kr. og tværgående effektiviseringsforslag for 40,1 mio. kr. på service. Sammen med de stigende profiler fra tidligere års effektiviseringer giver effektiviseringsstrategien et potentiale for effektiviseringer på i alt 320,0 mio. kr. på service. De tværgående og forvaltningsspecifikke effektiviseringer i effektiviseringsstrategi 2015 overstiger i alt det vedtagne måltal med 20,0 mio. kr. Stigningen vedrører bl.a. områderne indkøb og IT-effektiviseringer.

Endelig bidrager de tværgående effektiviseringer med nye effektiviseringer på styringsområdet Overførsler mv. på 0,4 mio. kr., hvortil kommer stigende profiler fra tidligere år på 0,9 mio. kr. til samlet 1,3 mio. kr.

Effektiviseringsforslagene fremgår af bilag 4-8 og erstatter de forslag, der blev fremlagt for Økonomiudvalget i juniindstillingen.

Forvaltningsspecifikke effektiviseringsforslag

Bilag 5 indeholder de samlede forvaltningsspecifikke effektiviseringsforslag. Heraf fremgår det, at forvaltningerne for 2015 har udarbejdet effektiviseringsforslag for i alt 156,1 mio. kr., hvilket sammen med de stigende profiler fra effektiviseringsforslag i tidligere år giver et samlet effektiviseringspotentiale på 240,8 mio. kr., jf. nedenstående oversigt.

Tabel. Forvaltningsspecifikke effektiviseringer, nettodriftsbesparelse

1.000 kr. (2015 p/l)	Korrigeret måltal	2015	Afvigelse	2016	2017	2018
Intern revision	-197	-197	0	-197	-197	-197
Borgerrådgiveren	-96	-96	0	-96	-96	-96
Økonomiforvaltningen	-5.275	-5.996	721	-8.046	-28.046	-28.046
Kultur- og Fritidsforvaltningen	-8.653	-8.653	0	-9.847	-9.847	-9.847
Børne- og Ungdomsforvaltningen	-76.295	-76.300	5	-76.300	-76.300	-76.300
Sundheds- og Omsorgsforvaltningen	-23.329	-23.329	0	-37.842	-39.042	-39.042
Socialforvaltningen	-30.700	-30.700	0	-40.400	-43.200	-43.500
Teknik- og Miljøforvaltningen	-5.033	-5.100	67	-5.100	-5.100	-5.100
Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen	-5.663	-5.700	37	-6.750	-7.750	-8.000
I alt	-155.241	-156.071	829	-184.578	-209.578	-210.128
Stigende profiler fra tidligere år		-84.758				
I alt inkl. stigende profiler		-240.829				
Forvaltningsspecifikt måltal		-240.000				
Afvigelse fra måltal		829				

Effektiviseringsforslag der blev fravalgt af udvalgene

I forbindelse med IC2015 blev det besluttet, at de forvaltningsspecifikke effektiviseringsforslag, som indgik i førstebehandlingen af udvalgenes budgetbidrag, men som ikke blev vedtaget i forbindelse med 2. behandlingen, fremadrettet skal vedlægges juniindstillingen. Ved en fejl fremgik

fire forslag fra Økonomiforvaltningen af listen over fravalgte forslag, selvom de var vedtaget af Økonomiudvalget. Det drejer sig om følgende fire effektiviseringsforslag med et samlet potentiale på 900 t. kr.

- Bedre økonomistyring (570 t. kr.)
- Effektivisering på pensioneringsrådet (160 t. kr.)
- Øresundsinstitutet (110 t. kr.)
- Reduktion i beløb til IT-refusion, Lokaludvalg (60 t. kr.)

Provenuet fra de fire forslag skal anvendes til intern omprioritering i Økonomiforvaltningen. Forslagene har således ingen betydning for forvaltningens indfrielse af måltallet. Bilag 8 indeholder en revideret oversigt over fravalgte effektiviseringsforslag.

Tværgående effektiviseringsforslag

Der er udarbejdet tværgående effektiviseringsforslag for 40,1 mio. kr. på service og 0,4 mio. kr. på efterspørgselsstyret indsats, hvilket sammen med de stigende profiler fra tidligere års effektiviseringer medfører et samlet effektiviseringspotentiale på 80,5 mio. kr. fordelt med 79,2 mio. kr. på service og 1,3 mio. kr. på efterspørgselsstyret indsats.

Siden juniindstillingen er de enkelte forslag blevet konkretiseret, hvorfor de her præsenterede forslag erstatter de i juniindstillingen fremlagte forslag. De enkelte projektbeskrivelser ses i bilag 6 og 7.

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

Tabel. Tværgående effektiviseringsforslag, nettodriftsbesparelse

1.000 kr., 2015 p/l	2015	2016	2017	2018
Koncernservice				
Effektivisering af afregninger fra KS	-405	0	0	0
M-aftalerne	-9.428	0	0	0
Schultz (NIS systemet)	-660	50	0	0
Reduktion af den årlige abonnementspris på mobilt bredbånd	-1.787	0	0	0
Reduktion af den årlige abonnementspris for SMS Token	-2.370	0	0	0
Reduktion af den årlige abonnementspris for printere	-1.118	0	0	0
Forsinkelse af lønsystem i 2015	4.592	-4.592	0	0
Stigende profil	-17.423	-5.996	0	0
Total Koncernservice	-28.599	-10.538	0	0
Københavns Ejendomme				
Genopretning af tekniske anlæg på ni skoler (50 % af effektivisering)*	-250	-428	0	0
Central overvågning og support af tekniske anlæg	-424	-1.371	-1.371	-823
Reduktion af administrationsudgifter til affaldsordning	-300	-300	0	0
Renovering og udlejning af bunkers	-120	-326	0	0
Rammeaftaler på kloakområdet og på ventilation**	-	-	-	-
Øget udlejning i Kødbyen	-1.217	-1.216	-608	0
Stigende profil fra tidligere års effektiviseringer	-515	-132	-3.788	0
Total Københavns Ejendomme	-2.826	-3.773	-5.767	-823
Økonomiforvaltningen				
Indkøb 2015	-25.913	-487	0	0
Stigende profil fra tidligere års effektiviseringer	-2.106	-1.699	-369	0
Total Økonomiforvaltningen	-28.019	-2.186	-369	0
HR				
Adm. af DIL/DOL	-300	0	0	0
Københavns Borgerservice				
Parkeringsbutik – en online webbutik til bestilling af licenser	-665	0	0	0
Licensudvidelse af fælles Kontaktcenterløsning	-145	0	0	0
Refusion 2.0	6	-400	0	0
Stigende profil	-17.736	-6.076	-285	-509
Total Københavns Borgerservice	-18.540	-6.476	-285	-509
Heraf inkluderet i forvaltningsspecifikke effektiviseringer	-402	-200	0	0
Øvrige stigende profiler	-1.270	-1.186	-142	-41
Effektiviseringer i alt, service, marginalt	-79.151	-23.959	-6.563	-1.372
Måltal	-60.000			
Afvigelse	19.151			
Efterspørgselsstyret indsats	-444	-49	-4	-2
Stigende profil - Efterspørgselsstyret indsats	-886	-375	-35	0
Total - Efterspørgselsstyret indsats	-1.331	-424	-39	-2
Effektiviseringer i alt, marginalt	-80.482	-24.383	-6.602	-1.374

* Fælles forslag mellem KEjd og BUF. 50 pct. af forslagets potentiale indgår i de tværgående effektiviseringsforslag, og 50 pct. skal indgå i BUF's forvaltningsspecifikke effektiviseringer, jf. retningslinjerne for at modtage midler fra investeringspuljerne.

** Forslaget udmøntes på KEjds grundbudget. Forslaget har et potentiale på 850 t.kr., som vil blive anvendt på grund-budgettet til vedligehold.

Forsinkelse af Nyt lønsystem

Koncernservice implementerer i 2015 og 2016 et nyt lønsystem. Lønssystemet medfører en effektivisering på 10 mio. kr. (stigende til 15 mio. kr.), som indgår i effektiviseringsstrategi 2015. Der er imidlertid opstået en risiko for, at det nye lønsystem og hjemtagelsen af lønanvisningsopgaven bliver væsentligt forsinket som følge af en forsinkelse i Københavns Kommunes Arbejdsplansystem. Koncernservice ønsker derfor at ændre den periodisering af effektiviseringen, som blev fremlagt i forbindelse juniindstillingen. Ændringen medfører at en effektivisering på 4,6 mio. udskydes til 2016. Koncernservice har i stedet fremlagt tre nye effektiviseringsforslag på IT-området, som skal sikre, at Koncernservice fortsat lever op til deres måltal. De tre nye forslag har et samlet provenu på 5,4 mio. kr., hvilket betyder, at det samlede provenu af de effektiviseringsforslag, der er fremsat af Koncernservice, bliver 0,8 mio. kr. højere end fremlagt med juniindstillingen.

Investeringer

Til brug for effektiviseringsforslagene er der afsat en investeringspulje på årligt 40 mio. kr. i anlæg og årligt 10 mio. kr. i drift. De forvaltningsspecifikke og tværgående effektiviseringsforslag til budget 2015 kræver initialinvesteringer fra den afsatte anlægsinvesteringspulje på 23,8 mio. kr. i 2015, 7,7 mio. kr. i 2016, 3,3 mio. kr. i 2017 og 0,3 mio. kr. i 2018, svarende til en samlet investering på 35,0 mio. kr.

I forhold til den afsatte driftsinvesteringspulje drejer det sig om 7,3 mio. kr. i 2015, 2,8 mio. kr. i 2016, 2,1 mio. kr. i 2017 og 1,3 mio. kr. i 2018, hvilket svarer til en samlet investering på 13,5 mio. kr.

Til brug for fire forslag i effektiviseringsstrategi 2015 har forvaltningerne anmodet om at få en del af de ovenstående midler udmøntet allerede i 2014. Det drejer sig om følgende forslag:

- Omlægning af Cpr-snitflader (KS)
- Koordinerede udbud på befordringsområdet (ØKF)
- Øget udlejning i Kødbyen (KEjd)
- Licensudvidelse af fælles kontaktcenterløsning (KBS)

Forvaltningerne har til de fire forslag tilsammen anmodet om at få udmøntet 1,9 mio. kr. fra anlægspuljen og 500 t.kr. fra servicepuljen i 2014. Disse midler er inkluderet i de ovenstående beløb.

Finansiering af Kontrakt- og Licensstyringsenhed i KS

Koncernservice har anmodet om 2 mio. i 2015 fra puljen til serviceinvesteringer i forbindelse med effektiviseringsstrategien til at finansiere den Kontrakt- og Licensstyringsenhed på IT området, som blev oprettet i forbindelse med projekt SAO.

I forbindelse med BR's behandling af indstillingen angående SAO blev det besluttet, at Kontrakt- og Licensstyringsenheden i 2014 og 2015 skulle finansieres via de effektiviseringer, som enheden realiserede. Det har imidlertid taget længere tid end forventet at starte enheden op, hvilket har medført, at en del af effektiviseringerne er blevet udskudt. KS har derfor i 2014 finansieret enheden inden for egen ramme. KS anmoder om at enheden i 2015 finansieres via effektiviseringsstrategiens implementeringspuljer, mod at de effektiviseringer, som enheden realiserer i 2016, 2017 og 2018 meldes ind i effektiviseringsstrategien. KS forventer, at enheden leverer effektiviseringer for minimum 4 mio. kr. årligt i perioden 2016-2018. Halvdelen af effektiviseringen i 2016 vil blive anvendt til den fremadrettede finansiering af enheden.

De 2 mio. kr. til finansiering af enheden i 2015 er inkluderet i de beløb, der er nævnt ovenfor. Trækket på investeringspuljerne er således henholdsvis 23,8 mio. kr. på anlæg og 7,3 mio. kr. på drift i 2015 inklusiv finansiering af kontrakt- og licensstyringsenheden.

2.5. Moderniseringsaftalen mellem regeringen og KL

Regeringen og KL har med økonomaftalen for 2015 fornyet Moderniseringsaftalen, hvor staten via afbureaukratisering frigør ressourcer, som kan anvendes til mere borgernær service.

Regeringen har i forbindelse med Økonomaftalen for 2015 fremlagt nye initiativer med et samlet potentiale på 380 mio. kr. Københavns Kommunes DUT-andel af frigørelsespotentialet udgør 38,6 mio. kr. Økonomiforvaltningen har i samarbejde med de berørte forvaltninger vurderet de enkelte elementer i aftalen. Tabellen neden for viser de områder, som indgår i Moderniseringsaftalen, samt det anslåede effektiviseringspotentiale i Københavns Kommune.

Tabel. Potentialet i Moderniseringsaftalen 2015

Initiativer i Moderniseringsaftalen	Potentiale på landsplan, mio. kr.	KK's DUT-andel, mio. kr.	Anslået potentiale i KK
Anmelderordning for byggesager	-20	-2,0	-
Afbureaukratisering på beskæftigelsesområdet	-150	-15,2	-
Beredskabsområdet	-100	-10,2	-
Digital selvbetjening	-10	-1,0	-0,92
Initiativer til bedre ressourceudnyttelse på social- og boligområdet	-100	-10,2	-
Total	-380	-38,6	-0,92
Heraf allerede indarbejdet i budgetforslag 2015			-0,67

Vurderingen af frigørelsespotentialet i Københavns Kommune har taget udgangspunkt i KL's budgetvejledning vedrørende moderniseringsaftalen. Vejledningen er imidlertid holdt på et meget overordnet niveau, hvilket gør det vanskeligt at vurdere kommunens effektiviseringspotentiale.

Hvad angår anmelderordninger for byggesager er den konkrete udmøntning af ordningen endnu ikke fastlagt. Området er næsten 100 pct. brugerfinansieret, og den foreløbige vurdering er derfor, at

der ikke vil være et effektiviseringspotentiale for kommunen på dette område. Tilsvarende er den lovgivning, som forventes at resultere i en afbureaukratisering på beskæftigelsesområdet endnu ikke vedtaget. Det har derfor ikke været muligt at vurdere effektiviseringspotentialet i dette initiativ.

Som en del af økonomiaftalen for 2015 har regeringen og KL aftalt en effektivisering af beredskabsområdet. Effektiviseringen skal bl.a. findes ved at de nuværende 87 beredskaber samles i 20 beredskabsenheder samt en mere hensigtsmæssig arbejdsdeling mellem det kommunale og statslige beredskab. Den konkrete udmøntning af effektiviseringstiltagene er dog ikke endeligt på plads endnu. På denne baggrund vurderer Københavns Brandvæsen, at det ikke på nuværende tidspunkt er muligt at indarbejde effektiviseringer.

Tredje bølge af obligatorisk digital selvbetjening indgår som en del af moderniseringsaftalen for 2015. En del af disse initiativer er allerede ved at blive implementeret, mens andre vurderes at kunne gennemføres i 2015-2016. Derudover er flere af områderne takstfinansierede, hvilket betyder, at en evt. effektivisering vil medføre lavere takster for brugerne, men ikke vil påvirke kommunens serviceudgifter. Tabellen nedenfor viser et overblik over initiativerne i 3. bølge af den obligatoriske digitale selvbetjening.

Tabel. Initiativer i 3. bølge af den obligatoriske digitale selvbetjening

Initiativ	Forvaltning	Anslået potentiale, 1.000 kr.	Status
1. Affaldshåndtering fra borger	TMF	(3.600)	Takstfinansieret. Implementeres i 2015
2. Affaldshåndtering fra virksomheder	TMF		
3. Anmeldelse om byggearbejde	TMF	-	Takstfinansieret.
4. Ansøgning om byggetilladelse	TMF	-	Takstfinansieret.
5. Ansøgning om lån til beboerindskud	KBS	-	Effektivisering er taget
6. Bopælsattester og adresseforespørgsel	KBS	-	Intet potentiale
7. Serviceydelser på vej og trafikområdet	TMF	-250	Indgår i budgetforhandlinger
8. Anmeldelse af opgravnings- og ledningsarbejder	TMF		
9. Logiværtserklæringer	KBS	-	KK benytter ikke autogenerede logiværtserklæringer
10. Ansøgning om betalingslicenser og afgifter ifm. Parkering	KBS/TMF	-665	Gennemføres som en del af Citizen 2017
Allerede indarbejdet i budgetforslag 2015		665	
Total nye effektiviseringer på service		-250	

I forhold til bedre ressourceudnyttelse på social- og boligområdet er initiativerne på nuværende så ukonkrete, at det ikke har været muligt at vurdere effektiviseringspotentialet for kommunen.

Økonomiforvaltningen vil i samarbejde med forvaltningerne følge op på potentialet i moderniseringsaftalen i takt med at initiativerne bliver konkretiseret yderligere.

2.6. Samlokaliseringsscenes

Københavns Ejendomme har i samarbejde med forvaltningerne arbejdet med tre konkrete samlokaliseringsscenes, hvor der har været fokus på økonomiske og ejendomsfaglige gevinster samt understøttelse af kommunens kernerdrift.

Ottiliavej

Vedrørende casen ”Samlokalisering i fleksibelt kontorhus på Ottiliavej” blev det i forbindelse med juniindstillingen anbefalet, at der frem mod august 2014 indgås aftale med henholdsvis Børne- og Ungdomsforvaltningen, Kultur- og Fritidsforvaltningen og Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen om indflytning på Ottiliavej. Der er nu opnået enighed mellem Økonomiforvaltningen/Københavns Ejendomme, Børne- og Ungdomsforvaltningen og Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen om at fremlægge forslag om samlokalisering af administrative arbejdspladser i en moderniseret og bæredygtig kontorejendom på Ottiliavej. Det anbefales at casen indgår i budgetforhandlingerne for 2015. Samlokaliseringen indebærer anlægsinvesteringer for 159,4 mio. kr., driftsinvesteringer for 5,1 mio. kr. samt netto salgsindtægter for 106,7 mio. kr., svarende til netto 57,8 mio. kr. Samtidig medfører casen en effektivisering på 15,6 mio. kr. (fra 2018) og har dermed en tilbagebetalingstid på 6 år. Se herudover bilag 9.

Tycho Brahes Allé

Der er desuden enighed mellem Økonomiforvaltningen/Københavns Ejendomme, Børne- og Ungdomsforvaltningen og Socialforvaltningen om at fremlægge forslag om fraflytning fra Tycho Brahes Allé. Af juniindstillingen fremgik det, at investeringsbehovet på 6,5 mio. kr. indgår i budgetforhandlingerne for 2015 og dækkes af investeringspuljen. Siden da er investeringsbehovet blevet opskrevet til 6,9 mio. kr. (6,4 mio. på anlæg og 0,5 mio. kr. på drift). Business casen indebærer en effektivisering på 1,7 mio. kr. (fuldt indfaset fra 2017) og opfylder dermed kriterierne for at modtage midler fra investeringspuljerne, da tilbagebetalingstiden er 6 år. Se herudover bilag 10.

Stormgade

Endvidere fremlægges til budgetforhandling forslag om flytning af Københavns Museum til mere velegnede rammer i museums kvarteret (Stormgade). Samlokaliseringen indebærer investeringer for ca. 52 mio. kr., salgsindtægter for ca. 42 mio. kr. samt en øget serviceudgift på 2 mio. kr. Da casen medfører øgede serviceudgifter fremlægges casen som et budgetønske og ikke et effektiviseringsforslag. Der vil frem mod budgetforhandlingerne blive udarbejdet særskilt budgetnotat.

Det gælder for samlokaliseringsscenesene, at besparelsen fordeles med 90 pct. til de involverede forvaltningers effektiviseringsmåltal og 10 pct. til KEjds effektiviseringsmåltal.

Samlet medfører investeringsbehov fra effektiviseringsforslag og de tre samlokaliseringsscenes samt salgsindtægter fra samlokaliseringsscenes et nettoinvesteringsbehov på 19,0 mio. kr. service og 104,7 mio. kr. anlæg.

2.7. Administrationsbidrag til Udbetaling Danmark (UDK)

Københavns Kommunes udgifter til betaling af administrationsbidrag til UDK for 2015 fastlægges først endeligt i december 2014 af UDK's bestyrelse. Det foreløbige skøn for administrationsbidraget (indenfor baseline) for 2015 udgør ca. 693 mio. kr. (2015 p/l) til udgiftsdækning af UDK's oprindelige opgaveportefølje samt ca. 58 mio. kr. (2015 p/l) til dækning af UDK's udgifter i forbindelse med opgaveoverflytningen af en række nye ydelsesområder per 1. maj 2015, herunder fleksydelse, delpension efterlevelseshjælp, begravelseshjælp, internationale opgaver samt kontrolopgaver. Det samlede administrationsbidrag indenfor baseline forventes således at udgøre ca. 751 mio. kr. (2015 p/l) i 2015 for kommunerne under ét, hvilket er en opjustering på 22,0 mio. kr. sammenlignet med niveauet i 2014. Kommunernes forventede udgifter til administrationsbidraget udenfor baseline udgør ca. 56 mio. kr. (2015 p/l), hvilket er en nedjustering på ca. 12 mio. kr. sammenlignet med niveauet i 2014. Københavns Kommunes andel af administrationsbidraget, indenfor og udenfor baseline, svarer til kommunens samlede andel af Danmarks befolkning.

På baggrund af de foreløbige skøn udmeldt af Udbetaling Danmark, den forventede befolkningsudvikling i Københavns Kommune samt nettopåvirkningen af relevante DUT-korrektioner, herunder LCP62 "Tilpasning af den sociale ydelseslovgivning til eIndkomst, regelforenkling mv.", LCP261 "Regelforenklinger og effektiviseringer på børnebidragsområdet" samt LCP80 "Lov nr. 894 af 4. juli 2013 om ændring af lov om aktiv socialpolitik, lov om udbetaling af børnebidrag og forskellige andre love", nedskrives budgettet til betaling af administrationsbidrag indenfor baseline med ca. 0,8 mio. kr. i 2015, mens budgettet til betaling af administrationsbidrag udenfor baseline opskrives med ca. 0,2 mio. kr. i 2015.

Det korrigerede budget (inkl. DUT-korrektioner) ift. administrationsbidraget indenfor baseline fremgår af Tabel 1, mens det korrigerede budget ift. administrationsbidraget udenfor baseline fremgår af Tabel 2. Eventuelle afvigelser ift. det endelige administrationsbidrag vil blive håndteret over kassen.

Tabel. Budgetkorrektioner UDK indenfor baseline

Mio. kr., 2015 p/l	2015	2016	2017	2018*
Afsat budget til betaling af UDK administrationsbidrag indenfor baseline, juniindstillingen 2015	76,9	78,3	79,0	79,0
DUT-korrektioner, netto	0,2	-1,6	-2,9	-2,9
Afsat budget til betaling af UDK administrationsbidrag indenfor baseline (inkl. DUT-korrektioner)	77,1	76,7	76,2	76,2
Forventet niveau for administrationsbidrag indenfor baseline	76,3	78,3	79,5	55,4
Samlet budgetkorrektion – indenfor baseline	-0,8	1,6	3,3	-20,8

Tabel. Budgetkorrektioner UDK udenfor baseline

Mio. kr., 2015 p/l	2015	2016	2017	2018*
Afsat budget til betaling af UDK administrationsbidrag udenfor baseline	5,5	5,5	5,5	5,6
Forventet niveau for administrationsbidrag udenfor baseline til UDK**	5,7	5,9	5,9	6,0
Samlet budgetkorrektion – udenfor baseline	0,2	0,3	0,4	0,3

Note: * Administrationsbidraget for 2018 er behæftet med stor usikkerhed, da der endnu ikke er klarhed om realiseringen af business casen for Udbetaling Danmark efter 2017. Derfor skal tallene tages med forbehold.

** I Udbetaling Danmarks foreløbige budgetskøn fra juni 2014 tages der ikke højde for udgifter udenfor baseline ifm. overflytningen af den nye opgaveportefølje per 1. maj 2015.

Flytning af ydelsesområder til Udbetaling Danmark

Med Økonomaftalen 2015 mellem regeringen og KL blev det besluttet, at fem supplerende ydelsesområder skal flyttes til Udbetaling Danmark (UDK). De fem ydelsesområder vedrører fleksydelse, begravelseshjælp, delpension, efterlevelseshjælp og internationale sygesikringsopgaver, der samlet er opgjort til 83 årsværk for kommunerne under ét og skønnes at have et samlet nettopotentiale på 22 mio. kr. årligt ved fuld indfasning. Opgaveoverflytningen vil medføre en forøgelse af administrationsbidraget til UDK på 5,9 mio. kr. fra 2015 (2015 p/l), hvilket modsvares af et bortfald af udgifter til administration af ydelsesområderne i forvaltningerne. Økonomiforvaltningen samarbejder med de øvrige forvaltninger med henblik på at opgøre ressourcetrækket for de fem ydelsesområder, der skal overflyttes til UDK. Overflytningen foretages senest pr. 1. maj 2015. Ressourcetrækket vil blive afklaret ultimo august 2014, og de økonomiske konsekvenser heraf vil blive indarbejdet med indstillingen 'Tekniske ændringsforslag til budgetforslag 2015', således at den frigivne finansiering vil kunne indgå i budgetforhandlingerne.

2.8. Ændringer vedrørende Økonomiudvalget

Nedenfor fremgår ændringer og bemærkninger til Økonomiudvalgets budgetforslag.

2.8.1. Movia

Budgettet til busdrift i 2015 var i juniindstillingen 364 mio. kr. Med Movias førstebehandling af budgettet nedjusteres budgettet med 15,9 mio. kr. til 348 mio. kr. Herudover korrigeres budgettet med 1,5 mio. kr. i 2015 til 349,6 mio. kr. på grund af at Movias budget allerede indeholder to effektiviseringer, der i Københavns Kommune er indeholdt i effektiviseringsstrategien for 2015.

Det drejer sig om ”Nedlæggelse af buslinje 11A” samt ”Fremrykning af besparelser fra busfremkommelighedsprojekter”.

Juniindstilling var baseret på Movias overslagsbudget 2015, der blev udsendt i december 2013. Overslagsbudgettet vedrørte derfor en periode, der lå 12-24 måneder ud i fremtiden og var derfor behæftet med en betydelig usikkerhed. Movia udsendte i april 2014 første estimat for 2014. Estimatet viste en lavere passagerudvikling end forventet, hvilket medførte en forventet meromkostning på 20 mio. kr. i forhold til budget 2014. Budgettet blev derfor i juniindstillingen tillagt 20 mio. kr. årligt.

Movias bestyrelse førstebehandlede budgettet for 2015 på sit møde den 26. juni 2014. Det er denne førstebehandling, der danner grundlag for augustindstillingen, som dermed baseres på et mere robust grundlag for 2015.

Basisbudgettet for 2015 og overslagsårerne 2016–2018 baseres på Movias førstebehandling af budgettet. Førstebehandlingen af Movias budget for 2015 betyder, at basisbudgettet for 2015 sænkes med 15,9 mio. kr., 31,6 mio. kr. i 2016, 47,4 mio. kr. i 2017 samt 58,0 mio. kr. i 2018. Reduktionen skyldes, at busdriften igen er i en positiv udvikling. Movia forventer stabile omkostninger per bustime og svagt stigende passagergrundlag. Samtidig høstes gevinsten af diverse fremkommelighedstiltag. Det giver en faldende tilskudsprofil i modsætning til den i juniindstillingen forventede stigende profil i overslagsårene.

Den 11. juni 2014 vedtog Folketinget lov om ændring af lov om trafikselskaber. Lovændringen er udgiftsneutral for kommunerne under ét og vil derfor ikke kunne udløse DUT-kompensation for de økonomiske konsekvenser. Den har imidlertid betragtelige byrdefordelingsmæssige konsekvenser blandt kommunerne. Den endelige fordelingskonsekvens fastlægges af Movias bestyrelse, der har igangsat en proces med de berørte parter. På nuværende tidspunkt forudses en meromkostning for Københavns Kommune på 20-30 mio. kr. årligt ved fuld indfasning mod 20-40 mio. kr. i juniindstillingen. Samtidig drøftes en 3-årig overgangsordning. Lovændringen får virkning fra 2016.

Lovændringen får virkning fra 2016. Det opdaterede skøn af meromkostningerne medfører, at niveauerne sænkes fra 13 til 10 mio. kr. i 2016, fra 26 til 20 mio. kr. i 2017 og fra 40 til 30 mio. kr. i 2018.

Movias bestyrelse vedtager endeligt budgettet for 2015 i september måned 2014, hvorfor Københavns Kommunes busbudget først er endeligt kendt på det tidspunkt.

Tabel. Udvikling i Movias budget fra juniindstillingen til augustindstillingen

1.000 kr., løbende p/l	2015	2016	2017	2018
Juniindstillingen	364.000	383.500	403.300	424.100
Forskel mellem basisbudget i juniindstillingen og førstebehandling af Movias budget	-15.914	-31.634	-47.410	-58.031
Opdateret skøn af ændret lov om Trafikselskaber	0	-3.000	-6.000	-10.000
Movias budget 2015	348.086	348.866	349.890	356.069
Korrektion for effektiviseringer fra ES2015	1.500	13.770	24.449	24.938
Movias budget i augustindstillingen	349.586	362.636	374.339	381.007

Note: Der er i budgettet indregnet en effektivisering på -1,5 mio. kr. (2015p/l) stigende til -24,9 mio. kr. i 2018 vedr. fremrykning af effektiviseringer i busdriften.

2.8.2. Tjenestemandspensioner

Økonomiforvaltningen har på baggrund af regnskabet for 2013 og forventningerne til 2014 vurderet, at tjenestemandspensionerne i budget 2015 samlet set udgør 1.146,6 mio. kr., fordelt med 945,2 mio. kr. på serviceområdet og 201,4 mio. kr. på forsyningsområdet. Det betyder, at bevillingen Fælles tjenestemandspensioner opjusteres med 0,6 mio. kr. i forhold til Indkaldelsecirkulæret for 2015, mens bevillingen Forsyningsvirksomheder på styringsområdet overføres mv. nedjusteres med 0,6 mio. kr. i forhold til Indkaldelsecirkulæret for 2015.

Opjustering af serviceområdet skyldes overvejende, at niveauet for lønreguleringen er steget siden IC 2015. Ved udarbejdelsen af budget til IC 2015 blev der anvendt en forventet lønregulering på 1,80 pct. fra 2014 til 2015. På baggrund af seneste udmelding fra KL forventes der nu en regulering på 2,08 pct.

Forventningerne til stigningen i antallet af tjenestemandspensionister på serviceområdet fra 2014 til 2015 er stort set uændret. Ved IC var der en forventning om en stigning på ca. 1,86 pct. fra 2014 til 2015. Nu forventes der en stigning på 1,87 pct.

Justeringen af forsyningsområdet for tjenestemandspensioner skyldes, primært en forventet reduktion i antallet af tjenestemandspensionister på forsyningsområdet, samt en forventet reduktion i udbetalingerne til rådighedsløn i 2015. Ved IC var der en forventning om et fald på 0,61 pct. i antallet af tjenestemandspensionister fra 2014 til 2015, mens der nu forventes et fald på 0,98 pct.

Tabellen nedenfor opsummerer budgettet for 2015.

Tabel. Budget vedrørende tjenestemandspensioner budget 2015

Mio. kr., 2015 p/l	Service	Forsyningsvirksomhed	I alt
Indkaldelsescirkulæret	944,6	202,0	1.146,5
Augustindstillingen	945,2	201,4	1.146,6
Justering	0,6	-0,6	0,1

2.8.3. Håndtering af ubalance i Københavns Ejendomes ejendomsadministration

I juniindstillingen fremgik det, at der frem mod augustindstillingen vil ske en revurdering af de 19,9 mio. kr., som ifm. andenbehandlingen af Økonomiudvalgets budgetbidrag er konverteret fra drift (grundbudgettet til vedligehold) til anlæg (eksekvering af anlægsprojekter) for at håndtere ubalancen i Københavns Ejendomes anlægsadministration. Da Københavns Ejendomes forventede anlægsniveau for 2015 er uforandret, foretages der ikke justeringer af niveauet.

2.9. Ændringer vedrørende Teknik- og Miljøudvalget

2.9.1.1. Opdatering af model for indtægtsniveau på betalingsparkeringsområdet

Med Indkaldelsescirkulæret for budget 2014 blev det vedtaget, at indtægtskravet for betalingsparkerung fremover reguleres således, at det afspejler betalingsparkerungstaksternes faktiske udvikling og ikke den kommunale p/l. Begrundelsen for denne regulering er, at betalingsparkerungstaksterne ikke afspejler den kommunale p/l-fremskrivning af det budgetterede indtægtsniveau.

Reguleringen af indtægtskravet for betalingsparkerung opdateres i augustindstillingen, eftersom p/l for 2015 har ændret sig i forhold til antagelsen i budgettet for 2014. I forbindelse med beregningen af det nye niveau for betalingsparkerung har ØKF konstateret, at udgangspunktet for de budgetterede indtægtsniveau i 2015 i IC2015 er for højt i budgetoverslagsårene 2015 til 2018. Opdateringen indebærer, at det budgetterede indtægtskrav i 2015 samlet nedskrives med 8,4 mio. kr. (2015 p/l).

Denne nedskrivning af det budgetterede indtægtskrav er udgiftsneutral grundet ”Lov om nedsættelse af statstilskuddet ved forhøjelse af kommende parkeringsindtægter”, idet en mindre indtægt medfører en lavere modregning til staten. Reguleringen finansieres gennem de midler, der er reserveret i kassen til nedsættelsen af statstilskuddet.

2.10. Ændringer vedrørende Sundheds- og Omsorgsudvalget og Socialudvalget

2.10.1. Udmøntning af ældrepuljen

Med BR's beslutning d. 27. februar 2014 udmøntedes ældrepuljen i 2014 og dele af puljen i 2015-17. I juniindstillingen behandlet af ØU d. 10. juni blev udgifterne og indtægterne fra ældrepuljen 2014 indarbejdet i Sundheds- og Omsorgsudvalgets og Socialudvalgets budgetrammer. Ultimo juni udmeldte Økonomi – og Indenrigsministeriet fordelingen af ældrepuljen for 2015. Puljen fordeles fortsat på baggrund af andelen af ældre over 65 år, og da andelen af ældre er faldende i København sammenlignet med resten af landet udgør kommunens andel 59,4 mio. kr. i 2015 mod 60,8 mio. kr. i 2014. På baggrund af ministeriets udmelding for 2015 midler ser de samlede udmøntede midler fra 2015-2018 således ud:

Tabel. Udmøntning af ældrepulje

Mio. kr., 2015 p/l	2015	2016	2017	2018
Ældrepulje	59,4	59,4	59,4	59,4
Udmøntede midler jf. BR. d. 27. feb. 2014	46,5	42,7	36,5	32,3
Udmøntede midler til prioritering i budgetforhandlingerne	12,9	16,7	23,0	27,2

De udmøntede midler indgår i budgetforhandlingerne for 2015. Der er frist for ansøgning til ministeriet om midler fra ældrepuljen 2015 d. 26. september 2014.

Københavns andel af ældrepuljen vil på baggrund af fordelingsnøglen ændre sig fra år til år, men da midlerne i ældrepuljen er varige, indarbejdes udgifter og indtægter til de besluttede aktiviteter varigt med augustindstillingen, jf. BR. d. 27. februar. Udvalgenes udgiftsrammer løftes således fra 2018 og frem jf. nedenstående tabel med en tilsvarende modpost på indtægterne.

Tabel. Fordeling af udmøntede midler fra ældrepulje

Mio. kr., 2015 p/l	2018 og frem
Sundheds- og Omsorgsudvalget	27,0
Socialudvalget	5,3
I alt	32,3

2.11. Ændringer vedrørende Socialudvalget

2.11.1. Håndtering af manglende momsafløftning for plejefamilievederlag

I Socialudvalgets budgetforslag er indregnet en mindregift på 6 mio. kr. som følge af momsafløftning for plejefamilievederlag. Efterfølgende har Økonomi- og Indenrigsministeriet i orienteringsskrivelse af 1. juli 2015 meddelt, at kommunerne alligevel ikke kan afløfte moms på

vederlaget til private plejefamilier. Med henblik på at skabe balance på Socialudvalgets budgetforslag, forudsættes det, at Socialudvalget den 13. august 2014 har besluttet følgende kompenserende handlinger:

- Annullering af kvalitetsløft på udsatteområdet på 1,7 mio. kr.
- Administrativ besparelse på 2 pct. i de centrale kontorer og i stabene på myndighedscentrene, svarende til i alt 4,0 mio. kr.
- Generel besparelse på Socialudvalgets øvrige budgetrammer på 0,3 mio., hvilket håndteres gennem reduceret pris- og lønfremskrivning af budgetterne.

2.11.2. Håndtering af manglende effektivisering fra Citizen 2017

I Socialudvalgets forvaltningsspecifikke effektiviseringer er der forudsat effektivisering på 1,535 mio. kr. fra Citizen 2017 strategien. Det har efterfølgende vist sig, at det ikke kan lade sig gøre at realisere det forventede provenu i Citizen 2017. Følgende tre kompenserende effektiviseringer forudsættes besluttet af Socialudvalget den 13. august 2014 og vil indgå i Socialudvalgets forvaltningsspecifikke effektiviseringer:

- Disponering af varigt mindreforbrug på 1 mio. kr. vedrørende Socialforvaltningens betaling til driftsaftalen på IT, som ligger under Koncernservice (ØKF)
- Effektivisering på indkøbsområdet på 0,5 mio. kr. sfa. indkøbsanalyser på nye områder
- Effektivisering på 35 t. kr. i 2015 på forvaltningens it-budget

2.12. Budgetanalyser mv.

2.12.1. Supplerende budgetmodel på handicapområdet

Af budgetaftalen for 2014 fremgår, at *"Økonomiforvaltningen og Socialforvaltningen viderefører i samarbejde arbejdet med at kvalificere den supplerende budgetmodel"*.

Socialforvaltningen har udregnet et budgetbehov på 5,2 mio. kr. i 2015 og frem på området vedrørende botilbud til borgere med handicap. Udregningen tager udgangspunkt i 87 pct. af populationen, svarende til 746 unikke borgere. Voksenudredningsmetoden (VUM), der ligger til grund for beregningen, forventes udbygget med et ekstra element i 2015 for mere præcist at kunne tage højde for budgetbehovet for den enkelte borger. Derudover forventes en ny baseline etableret i 2015. På den baggrund indstilles det, at der arbejdes videre med at kvalificere budgetmodellen. Se bilag 12 og 13.

2.12.2. Demografibetinget ressourcebehov for udsatte børn og unge

Det fremgår af Budgetaftalen for 2014, at *"Økonomiforvaltningen og Socialforvaltningen arbejder videre med at kvalificere model for demografibetinget behov for udsatte børn."*

Forebyggelsesstrategien på området for udsatte børn og unge har de seneste år resulteret i en markant reduktion af antallet af anbragte børn og unge på trods af en stigning i antallet af børn og unge. Socialforvaltningen har beregnet, at området har et ressourcebehov på i alt 14 mio. kr. årligt i serviceudgifter i 2015 og frem til videreførelse af strategien. Ressourcebehovet fordeler sig på nedenstående tre særskilte aktiviteter, som Socialforvaltningen vurderer, er særligt vigtige i forhold til at fastholde den positive udvikling, hvor tidlig indsats og forebyggelse reducerer antallet af anbringelser. Se bilag 17 og 18.

- Forebyggende foranstaltninger og anbringelser til 7,3 mio. kr. i service i 2015 og frem
- Forebyggende og rådgivende institutioner til 3,0 mio. kr. i service i 2015 og frem
- Sagsbehandling til at fastholde det tidlige kendskab til udsatte børn og unge til 3,7 mio. kr. i service i 2015 og frem

2.12.3. Demografibetinget ressourcebehov for borgere med sindslidelse

Det fremgår af Budgetaftalen for 2014, at *"Økonomiforvaltningen og Socialforvaltningen arbejder videre med at kvalificere en model for demografibetinget behov for borgere med sindslidelse."* Endvidere fremgår det, at *"de konstaterede stigninger i antallet af københavnere med psykiske lidelser skal undersøges med henblik på at belyse det udgiftspres, der udløses heraf."*

I udligningsordningen har Københavns Kommune faldende indtægter, hvilket blandt andet begrundes i et fald i psykiatriske patienter. Socialforvaltningen har lagt vægt på, at Økonomi- og Indenrigsministeriets socioøkonomiske indeks ikke omfatter alle psykiatriske diagnoser og opgør ikke kontakt til egen læge. Derfor fremhæver Socialforvaltningen, at der ikke er en fuldstændig sammenhæng mellem denne opgørelse og antallet af borgere med sindslidelse i Københavns Kommune. Demografianalysen for borgere med sindslidelse er udarbejdet i foråret 2014 med data fra perioden 2009-2011, da reliable data fra 2012-2014 er vanskeligt tilgængelige. Analysen viser, at ventelisten til midlertidige og længerevarende botilbud ikke har været stigende de seneste år, mens dækningsgraderne har været faldende. Derudover viser analyser, at der i perioden 2001-2012 er tendens mod flere indlæggelser af kortere varighed i regionens voksenspsykiatri. For uddybning se bilag 16.

Socialforvaltningen har beregnet, at området har et ressourcebehov på i alt i 11,6 mio. kr. årligt i service i 2015 og frem. Ressourcebehovet fordeler sig på nedenstående tre særskilte aktiviteter, som Socialforvaltningen vurderer, er under pres som følge af udviklingen i regionens behandlingspsykiatriske indsats samt den demografiske udvikling. Se bilag 15.

- Køb af botilbudspladser til 6,1 mio. kr. i service i 2015 og frem.
- Socialpædagogisk støtte til borgere i eget hjem til 4 mio. kr. i service i 2015 og frem.
- Aflastningspladser til færdigbehandlede indlagte til 1,5 mio. kr. i service i 2015 og frem

Socialforvaltningen og Økonomiforvaltningen har været i dialog om notat og plancher og Økonomiforvaltningen har på den baggrund udarbejdet cover hertil. Se bilag 14.

3. Udvalgenes anlægsudgifter i budgetforslag 2015

3.1. Anlægsudgifter fordelt på udvalg

I tabellen nedenfor fremgår kommunens samlede nettoanlægsudgifter på i alt 4,7 mia. kr. i budgetforslag 2015 fordelt på udvalg. Der er indarbejdet bruttoanlægsudgifter for 5,1 mia. kr.

Udvalg 1.000 kr., 2015 p/l	Udgifter 2015	Indtægter 2015	Netto 2015
Revisionen	0	0	0
Borgerrådgiveren	0	0	0
Beredskabskommissionen	0	0	0
Økonomiudvalget	1.382.568	-197.235	1.185.333
Kultur- og Fritidsudvalget	246.496	0	246.496
Børne- og Ungeudvalget	1.006.220	0	1.006.220
Sundheds- og Omsorgsudvalget	103.624	-4.811	98.813
Socialudvalget	131.448	-15.195	116.253
Teknik- og Miljøudvalget	2.262.678	-258.091	2.004.587
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	0	0	0
I alt	5.133.034	-475.332	4.657.703

*Note: *Bruttoanlæg er ekskl. hovedkonto 1 under Teknik- og Miljøudvalget. Opgørelsen af nettoanlæg i denne tabel afviger derfor marginalt i forhold til tabellen i kapitel 1.3. Den udisponerede anlægspulje under Økonomiudvalget indgår ikke i oversigten.*

3.2. Reservation af merprovenu fra salg af aktiver

Det blev med budgettet for 2011 besluttet, at ekstraordinære salg af aktiver kan finansiere renovering af kommunens ejendomme gældende til og med budgetåret 2014. Det kan derfor indgå i budgetforhandlinger for 2015, at et eventuelt merprovenu fra salg af aktiver fortsat kan anvendes til nedbringelse af efterslæbet på vedligeholdelsen af kommunens ejendomme. Ydermere kan det indgå, at merindtægter kan anvendes til erhvervelse af ejendomme på gunstige vilkår efter forelæggelse for Borgerrepræsentationen.

4. Udvalgenes overførsler mv. i budgetforslag 2015

4.1. Overførsler mv. fordelt på udvalg

I tabellen nedenfor fremgår kommunens samlede udgifter til overførsler mv. i budgetforslag 2015 fordelt på udvalg.

Tabel: Udvalgenes Overførsler mv. i budgetforslag 2015

1.000 kr., 2015 p/l	2015	2016	2017	2018
Revisionen	0	0	0	0
Borgerrådgiveren	0	0	0	0
Beredskabskommissionen	0	0	0	0
Økonomiudvalget	268.764	318.687	372.904	415.819
Kultur- og Fritidsudvalget	531.976	541.043	549.158	557.396
Børne- og Ungdomsudvalget	12.162	12.344	12.529	12.717
Sundheds- og Omsorgsudvalget	1.914.884	1.940.474	1.973.352	2.006.786
Socialudvalget	1.369.058	1.389.955	1.405.571	1.426.962
Teknik- og Miljøudvalget	-11.945	-1.125	2.695	2.516
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	5.925.871	6.012.826	6.088.683	6.175.556
I alt	10.010.770	10.214.204	10.404.893	10.597.752

Siden Økonomiudvalget i juni tiltrådte de budgetrammer, som skulle danne baggrund for kommunens budgetforslag 2015 (Økonomiudvalget, 10. juni 2014), er der foretaget følgende justeringer.

4.2. DUT-pulje vedrørende overførsler mv.

Hovedregel på overførsler mv. er, at DUT-kompensation og øvrige lovændringer er indarbejdet i forvaltningernes skøn for udgifterne på overførsler mv. i forbindelse med forvaltningernes indmelding af budgetbidrag i foråret, jf. IC2015. På den baggrund er udgiftskønnet på overførsler for større sager som kontanthjælpsreformen og sygedagpengereformen allerede indarbejdet i budgetforslag 2015. Dog reguleres sager under Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens efterspørgselsstyrede indsats samt den aktivitetsbestemte medfinansiering under overførsler mv. i forbindelse med indarbejdelse af DUT-kompensationen, da disse områder er rammestyrede.

Årets Lov- og Cirkulæreprogram har medført, at der i budgetforslag 2015 på styringsområdet Overførsler mv. er afsat i 3,5 mio. kr. i 2015, mens der afsættes 8 mio. kr. i 2016 og 8,6 mio. kr. i 2017 (2015-pl), jf. tabel nedenfor.

Tabel. DUT-kompensation i 2015 på overførsler mv.

1.000 kr., 2015 p/l	2015	2016	2017
Samlet ændring af BF2015, Overførsler mv.	3.472	7.986	8.562
- Overførsler mv. (SOF)	-3.196	-3.196	-3.196

- Efterspørgselsstyrede indsats (BIF)	6.668	4.981	5.251
- Aktivitetsbestemt medfinansiering (SUF)		6.201	6.507

Note: DUT-korrektionen i 2015-2017 er indlagt med stigende profil for bevillingerne Efterspørgselsstyret Indsats og Aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsvæsenet, da bevillingerne er rammestyrede.

I korrektionen af Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens budget er compensation vedr. kontanthjælpsreformen på -0,2 mio. kr. i 2015, -3,5 mio. kr. i 2016 og -5,8 mio. kr. i 2017 modregnet på den efterspørgselsstyrede indsats, som blev udmøntet med budgetforslag 2014, jf. augustindstilling 2014. Derudover nedjusteres Socialforvaltningens budget på Overførsler mv. med 3,2 mio. kr. fra 2015 og frem vedrørende DUT-regulering som følge af Socialstyrelsens/VISOs overtagelse af ansvaret for at tilvejebringe de specialrådgivningsydelser, jf. afsnit 2.2.

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

4.3. Nyt niveau for særligt dyre enkeltsager

Socialforvaltningen, Sundheds- og Omsorgsforvaltningen, Børne- og Ungdomsforvaltningen og Økonomiforvaltningen blev i 2014 enige om en ny budgetteringsmodel for særligt dyre enkeltsager (SDE). Socialforvaltningen har dog efterfølgende erfaret, at den nye budgetteringsmodel er forbundet med for stor usikkerhed. På den baggrund er det aftalt, at skønnet som tidligere år baseres på antallet af personer, som forventes at udløse refusion. Socialforvaltningen er dialog med revisionen om udvikling af en mere retvisende model.

Socialforvaltningen, Sundheds- og Omsorgsforvaltningen, Børne- og Ungdomsforvaltningen og Økonomiforvaltningen er med udgangspunkt i antallet af personer, som forventes at udløse refusion enige om, at indtægtsniveauet for SDE fastsættes til i alt 174,7 mio. kr. i 2015. Dette betyder, at indtægtskravet på 203,3 mio. kr. i juniindstillingen nedskrives med 28,5 mio. kr. I økonomiaftalen er det forudsat, at kommunerne i 2015 samlet hjemtager 1,7 mia. kr. i indtægter fra SDE. Heraf udgør Københavns Kommunes samlede andel 173,1 mio. kr.

Tabel. Indtægter fra særligt dyre enkeltsager

1.000 kr., 2015 p/l	KK-andel	Indtægter i juni-indstilling til budget 2015	Manko Juniindstilling	Indtægter i BF2015 (nyt skøn fra forvaltninger)	Forskel ml. andel og BF2105
Socialudvalget		-198.865	27.972	-170.893	
Sundheds- og Omsorgsudvalget		-3.689	1.645	-2.044	
Børne- og Ungdomsudvalget		-717	-1.095	-1.812	
I alt	-173.111	-203.271	28.522	-174.749	1.382

Niveauet for særligt dyre enkeltsager genberegnes frem mod forhandlingerne om budget 2015 med henblik på at korrigere for evt. udvikling i antallet af personer, som udløser refusion. Dette sker på baggrund af halvårsregnskabet for 2014 samt evt. ny budgetteringsmodel. Eventuel ændring af

niveau vil indgå i budgetaftale 2015. Eventuelle ændringer i indtægtsniveauet som følge af DUT-sager eller lignende i regnskabsåret indarbejdes i sagerne om bevillingsmæssige ændringer. Det nye og eventuelt reviderede indtægtsniveau i budgetaftalen vil danne grundlag for opgørelsen af indtægterne ved regnskabsafslutningen i 2015.

4.4. Nyt niveau for aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsvæsenet

Budgettet til kommunal medfinansiering er delt mellem Sundheds- og Omsorgsforvaltningen og Socialforvaltningen, hvoraf Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har budgettet til det somatiske område og sygesikringen (ca. 92 pct.), mens Socialforvaltningen har budgettet til psykiatriområdet (ca. 8 pct.).

I tidligere år er kommunal medfinansiering blevet budgetteret på baggrund af KL's skøn. I 2013 viste regnskabet et samlet merforbrug til Kommunal medfinansiering på 51,7 mio. kr. i forhold vedtaget budget, og prognosen for 2014 pegede efter 1. kvartal på et merforbrug på 121,7 mio. kr. i 2014. Der er derfor med overførselssagen 2014 blevet lavet en reservation på 121,7 mio. kr. til dækning af det forventede merforbrug på området. Ved halvårsregnskab 2014 er det forventede merforbrug til kommunal medfinansiering dog blevet nedjusteret fra 121,7 til 64,0 mio. kr. Region Hovedstadens nye akutsystem pr. 1. januar 2014 har været medvirkende til merforbruget i 2014, og vil også påvirke 2015. Region Hovedstaden har givet tilsagn om, at de vil kompensere kommunerne for merudgifter i 2014, som følge af det nye akutsystem. 2015 er endnu ikke afklaret, men der arbejdes fortsat på problemstillingen i regi af KKR og Region Hovedstaden.

Økonomiforvaltningen og Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har lavet en analyse af området, der viser, at de stigende udgifter på området ikke kan forklares alene ved den demografiske udvikling i København. Særligt på det somatiske område under Sundheds- og Omsorgsudvalget har der været store stigninger i udgiftsniveauet. På denne baggrund har Økonomiforvaltningen og Sundheds- og Omsorgsforvaltningen besluttet at revidere budgetlægningen på området, således at der fra budget 2015 og frem tages højde for både den demografiske udvikling og forventet meraktivitet i forhold til KL's skøn. Det medfører en justering på 93,5 mio. kr. Budgettet for Socialudvalget budgetlægges som hidtidigt ud fra KL's skøn. Det medfører en justering på 2,3 mio. kr.

Niveauet for 2014 er indledningsvist blevet indarbejdet i IC2015. I lyset af merforbruget i regnskab 2013 blev der allerede med IC2015 reserveret yderligere 36,0 mio. kr. til kommunal medfinansiering i en pulje under Økonomiudvalget, svarende til Københavns Kommunes demografiudvikling fra 2014 til 2015. Puljen under Økonomiudvalget udmøntes med augustindstillingen, således at den samlede justering i 2015 udgør 59,8 mio. kr.

På baggrund af niveauet for kommunal medfinansiering og udviklingen i forventet regnskab for 2014 er der udarbejdet en prognose for kommunal medfinansiering for 2015 på samlet 2.009,0 mio. kr., som indgår i budgetforslaget. Det bemærkes supplerende, at KL's skøn for 2015 er 1.941,7 mio. kr. Dermed er niveauet i budgetforslaget 67,2 mio. kr. højere.

Tabel. Kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet budget 2015

Mio. kr., 2015 p/l	IC	Justering	Budgetforslag
Sundheds- og Omsorgsudvalget	1.766.918	93.516	1.860.434
Socialudvalget	146.260	2.283	148.543
Økonomiudvalget, pulje afsat til Kommunal medfinansiering ved IC2015	36.014	-36.014	0
I alt	1.949.192	59.785	2.008.977

4.5. Opfølgning vejledende rådighedsbeløb for folkepensionister og førtidspensionister

Med budgetaftale 2014 blev parterne enige om at afsætte 4,8 mio. kr. fra 2014 og frem for at hæve det vejledende rådighedsbeløb for enlige folke- og førtidspensionister med 300 kr. I den forbindelse blev det vedtaget, at Økonomiforvaltningen i samarbejde med Københavns Borgerservice og Socialforvaltningen skal foretage en opfølgning på økonomien i forslaget, samt en eventuel tilpasningen af budgettet til opgaven, i forbindelse med overførelsessagen 2013/2014 samt budget 2015. I forbindelse med Overførelsessag 2013/2014 blev det vurderet, at der ikke var behov for en budgettilførsel. Københavns Borgerservice og Socialforvaltningen har med udgangspunkt i halvårsregnskabet for 2014 foretaget beregninger af udgifterne til ydelser, som ligger under det vejledende rådighedsbeløb efter løftet for enlige pensionister fra 1. januar 2014. Det vurderes på den baggrund, at det ikke er nødvendigt at afsætte yderligere midler til området.

4.6. Ændringer under Økonomiudvalget

4.6.1. Beskæftigelsestilskud

På dagpengeområdet modtager Københavns Kommune et særligt beskæftigelsestilskud, der dækker kommunens udgifter til A-dagpenge, midlertidig arbejdsmarkedsydelse og løntilskud.

Negative ubalancer på beskæftigelsestilskuddet dækkes af kommunens økonomiske råderum. Udgifterne og indtægterne på området dækket af beskæftigelsestilskuddet har de seneste år vist sig vanskelige at forudsige og ændrer sig betydeligt med de løbende ledighedsskøn. Det er således et område med stor usikkerhed i budgetlægningen.

I IC2015 indgik et finansieringsunderskud på 94 mio. kr. på området for A-dagpenge og løntilskud i 2014. Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har i forbindelse med budgetbidraget foretaget et nyt skøn for udgifterne på området i 2015 på 1.706 mio. kr., som dermed er 37 mio. kr. større end i IC2015. Økonomi- og Indenrigsministeriet har udmeldt det foreløbige beskæftigelsestilskud for 2015 på 1.506 mio. kr. Det medfører dermed et foreløbigt finansieringsunderskud på 200 mio. kr., jf. nedenstående tabel.

Mio. kr., 2015 p/l	IC 2015	Augustindstilling 2015
Beskæftigelsestilskud	1.570	1.506
Udgifter BIU	1.664	1.706
Balance	-94	-200

Note: Omregnet med ny satsregulering på 1,5 pct. i henhold til Økonomiaftalen 2015

I forbindelse med offentliggørelse af Økonomisk Redegørelse i august vil udgiftssiden blive revurderet. Eventuelle ændrede udgiftsskøn kan indgå i budgetforhandlingerne.

4.6.2. Pulje til neutralisering af råderumseffekt for overførselsudgifter

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.

Der er derfor afsat en pulje under Økonomiudvalget til at neutralisere denne utilsigtede råderumseffekt i 2016-2018. Puljen er opgjort ved at fremskrive kommunens udgifter til overførsler med KL's skøn for udviklingen i overslagsårene. Puljen fastsættes til 42 mio. kr. i 2016, 91 mio. kr. i 2017 samt 127 mio. kr. i 2018. Der er ikke afsat midler i puljen i 2015, hvor indtægter og udgifter er baseret på samme budgetforudsætninger.

4.6.3. Pulje til finansiering af stigende ledighed for forsikrede ledige.

Puljen er nedsat i budgetforslaget til 2013 og skal dække eventuelle merudgifter til forsikrede ledige. Puljen udgør 62,0 mio. kr. svarende til Københavns Kommunes nettomerudgifter, hvis ledigheden i Københavns Kommune for forsikrede i 2015 bliver knap 1 pct.-point højere end forventet.

4.6.4. Nulstilling reserve til eventuel midtvejsregulering af kontanthjælpsreformen mv.

Kontanthjælpsreformen samt forlængelsen af uddannelsesordningen for ledige indebærer mindreudgifter til Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets efterspørgselsstyrede udgifter i 2014 og frem. På baggrund af sen vedtagelse i Folketinget blev ændringerne ikke DUT-behandlet. Kommunernes bloktilskud blevet derved ikke korrigeret i forhold til ændringerne. Dette betyder, at indtægtsbudgettet var overvurderet, og at kommunen alt andet lige kunne forvente en negativ midtvejsregulering af kommunens bloktilskud i 2014. Derfor blev der i budget 2014 optaget en varig pulje, under Økonomiudvalget, til en evt. midtvejsregulering af kommunernes overførselsudgifter i 2014. Puljen blev lagt varigt ind, fordi der i overslagsårene var en ubalance mellem indtægter og udgifter på Kontanthjælp. Puljen udgør 62,5 mio. kr. i 2015 (2015 p/l). Da

kontanthjælpsreformen er blevet DUT-behandlet i forbindelse med Økonomaftalen 2015 er kommunens indtægt blevet korrigeret for effekten af reformen. Der er derfor ikke behov for en pulje for 2015 og frem, hvorfor den nulstilles.

4.7. Ændringer under Beskæftigelses- og Integrationsudvalget

4.7.1. Ændret skøn for efterspørgselsstyrede overførsler

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har siden juniindstillingen nedjusteret skønnet for de efterspørgselsstyrede overførsler i 2015 og frem med samlet 68 mio. kr. Fordelingen fremgår af tabellen nedenfor. Justeringen er indarbejdet i Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets budgetforslag for 2015. Det nye skøn skyldes primært en ny ledighedsprognose fra Økonomi- og Indenrigsministeriets økonomiske redegørelse (maj) og nyt skøn for sygedagpenge.

Tabel. Ændret skøn for efterspørgselsstyrede overførsler

Mio. kr. 2015 p/l	IC 2015*	juni-indstillingen*	Forventet udgift august-indstillingen	Afvigelse ift. juniindstilling
Kontanthjælp mv. ¹⁾	2.482	2.375	2.376	1
Forsikrede ledige ²⁾	1.721	1.661	1.697	36
Sygedagpenge	849	809	621	-188
Øvrige ³⁾	514	482	566	84
I alt	5.567	5.328	5.260	-68

*Note: * Omregnet med ny satsregulering på 1,5 pct. i henhold til Økonomaftalen 2015. Note 1: Omfatter kontant- og uddannelseshjælp, revalideringsydelse, Kontanthjælp til udlændinge, godtgørelse til unge u. 18 år og løntilskud vedr. kontanthjælpsmodtagere, mv. i offentlige virksomheder. Note 2: Omfatter forsørgelsesudgifter i relation til modtagere af a-dagpenge, arbejdsmarkedsydelse og særlig uddannelsesydelse. Note 3: Omfatter fleks- og skånejob, ressourceforløbsydelse, ledighedsydelse, jobafklaringsforløb samt seniorjob.*

Økonomi- og Indenrigsministeriet udsender ultimo august ny Økonomisk Redegørelse, som indeholder et opdateret skøn for ledighedsudviklingen i 2015. Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen og Økonomiforvaltningen vurderer umiddelbart herefter, hvorvidt det giver anledning til at revurdere udgiftskønnet for de efterspørgselsstyrede overførsler i København. Eventuelle revurderinger vil indgå i budgetforhandlingerne for 2015.

5. Finansposter

5.1. Budgettering af finansposter

Som en del af udvalgenes budgetbidrag har forvaltningerne i maj indleveret bidrag for finansposter. Økonomiudvalget og Kultur- og Fritidsudvalget har tilrettet skøn for kommunal indkomstskat og selskabsskat, tilskud og udligning i budget 2015, efter Økonomi- og Indenrigsministeriet offentliggjorde de garanterede beløb for 2015 i juni i ”Kommunal udligning og generelle tilskud 2015”. Budgetoverslagsårene er blevet revurderet på baggrund af KL’s skatte- og tilskudsmodel fra juli 2014. Budgettet for indtægten fra grundskyld og dækningsafgift samt udgifter til tilbagebetaling af for meget betalt ejendomsskat er blevet revurderet ultimo juli og kvalitetssikres ultimo august på baggrund af SKATs seneste vurderingsændringer og halvårsregnskabet. Eventuelle justeringer håndteres i forbindelse med budgetvedtagelsen.

5.2. Finansposter

Finansposterne består af renteudgifter og -indtægter, indtægter fra skatter, tilskud og udligning samt balanceforskydninger.

Tabel. Finansposter i juniindstilling og augustindstilling

Mio. kr., 2015 p/l	Juniindstilling	Augustindstilling	Ændring
Skatter	-28.082	-27.930	151
Kommunal indkomstskat	-22.425	-22.281	144
Selskabsskat	-935	-973	-38
Anden skat på lignet visse indkomster	-110	-110	1
Grundskyld	-3.447	-3.456	-9
Anden skat på fast ejendom	-1.165	-1.111	54
Tilskud og udligning	-8.685	-8.798	-112
Udligning og statstilskud	-6.800	-6.789	11
Udligning af selskabsskat	190	182	-8
Udligning og tilskud vedr. udlændinge	-387	-369	18
Beskæftigelsestilskud	-1.575	-1.506	69
Øvrige tilskud	-114	-316	-202
Renter	-183	-126	57
Finansforskydninger	-1.988	-2.043	-55
Likvide aktiver	-1.991	-2.279	-288
Indskud i landsbyggefonden	28	28	0
Deponeringer	-77	-77	0
Lån til betaling af ejendomsskat	25	20	-5
Øvrige forskydninger	-175	63	238
Afdrag langfristet gæld	202	202	0
I alt	-38.939	-38.897	41

Note: Indtægter angives med negative tal. Negative tal i tredje kolonne angiver merindtægter.

Københavns Kommunes finansposter udgør 38.897 mio. kr. på baggrund af budgetbidragene for 2015 samt Økonomi- og Indenrigsministeriets tilskudsudmelding og SKATs ejendomsvurderinger. Kommunens samlede indtægter ses i tabellen ovenfor.

5.3. Skatter

Skatter er Københavns Kommunes væsentligste indtægtskilde og udgør med augustindstillingen 27.930 mio. kr. De vigtigste er indkomstskatten, ejendomsskat og selskabsskat.

Indkomstskat og selskabsskat

Niveauet for 2015 er udmeldt af Økonomi- og Indenrigsministeriet. Den kommunale indkomstskat i statsgarantien for 2015 er det faktiske niveau for udskrivningsgrundlaget i 2012 fremskrevet med 10,0 pct., som på nuværende tidspunkt forventes at være væksten fra 2012 til 2015. Indkomstskatten er blevet nedjusteret med 144 mio. kr. fordi væksten i perioden forventes at være lavere end hidtil antaget.

Den kommunale andel af selskabsskat afregnes med tre års forsinkelse. Indtægten fra selskabsskat i 2015 vedrører derfor 2012. Skønnet for indtægten fra selskabsskat i 2015 udgør 973 mio. kr., hvilket medfører at indtægten fra selskabsskat pr. indbygger i Københavns Kommune er over landsgennemsnittet. Indtægten fra selskabsskat er blevet opjusteret med 38 mio. kr. siden juniindstillingen.

I overslagsårene fremskrives disse niveauer med væksten i henholdsvis det kommunale udskrivningsgrundlag og den kommunale indtægt fra selskabsskat på landsplan i KL's tilskudsmodel fra juli 2014.

Grundskyld og anden skat på fast ejendom

Indtægten fra ejendomsskatter er samlet set budgetteret til 4.567 mio. kr. Ejendomsskat betales enten i form af grundskyld på afgiftspligtige grundværdier eller som dækningsafgift vedrørende offentlige ejendomme og på private forretningsejendomme.

Opkrævet grundskyld er siden 2003 underlagt det såkaldte grundskatteloft. Loftet medfører en grænse for, hvor meget grundskylden kan stige fra år til år for den enkelte ejendom. Grundskylden kan dermed højst stige med den årligt fastsatte reguleringsprocent på mellem 3 pct. og 7 pct. Den afgiftspligtige grundværdi reguleres årligt, indtil den svarer til grundværdien i ejendomsvurderingen. Grundværdierne er fastsat af SKAT, mens reguleringsprocenten er fastsat af Folketinget til 6,4 pct. i 2015. Indtægten fra grundskyld forventes at være 3.555 mio. kr., mens udgiften til tilbagebetalinger på baggrund af klagesager er budgetteret til 99 mio. kr.

Indtægten fra dækningsafgift, som betales på baggrund af den aktuelle vurdering, er budgetteret til i alt 1.303 mio. kr. Budgettet til tilbagebetalinger af dækningsafgift er 192 mio. kr. i 2015 og 156 mio. kr. i årene derefter. Budgettet til tilbagebetalinger af henholdsvis grundskyld og

dækningsafgift er hævet fra 50 til 99 mio. kr. og fra 150 til 156 mio. kr. i 2015 og frem siden juniindstilling på baggrund af risiko for nogle større klagesager.

Tabel. Finansposter i juniindstilling og augustindstilling

Mio. kr., 2015 p/l	Juniindstilling	Augustindstilling	Ændring
Grundskyld	-3.447	-3.456	-9
Grundskyld, indtægter	-3.497	-3.555	-58
Grundskyld, tilbagebetalinger	50	99	49
Dækningsafgifter	-1.165	-1.111	54
Dækningsafgifter, indtægter	-1.315	-1.303	12
Dækningsafgifter, tilbagebetalinger	150	192	42
I alt	-4.612	-4.567	45

Note: Der budgetteres herudover med renteudgifter ved tilbagebetalinger på 50 mio. kr. i 2015 og 40 mio. kr. i hvert af årene 2016-2018, jf. afsnit om Renter. Indtægter angives med negative tal. Negative tal i tredje kolonne angiver merindtægter.

5.4. Tilskud og udligning

Indtægten fra tilskud og udligning er budgetteret på baggrund af Økonomi- og Indenrigsministeriets støttemeddelelse for 2015 udsendt ultimo juni. På den baggrund budgetteres indtægten fra tilskud og udligning til 8.798 mio. kr. i 2015.

Udligning og statstilskud

Indtægten herfra udgør samlet og 6.789 mio. kr. og vedrører landsudligningen, hovedstadsudligningen og statstilskud. For landsudligningen og hovedstadsudligningen gør det sig gældende, at indtægten udgør henholdsvis 58 og 27 pct. af forskellen mellem et beregnet udgiftsbehov og den potentielle indtægt. Den potentielle indtægt beregnes på baggrund af udskrivningsgrundlaget for den kommunale indkomstskat og de afgiftspligtige grundværdier samt et landsgennemsnitligt beskatningsniveau.

Udgiftsbehovet opgøres på baggrund af indbyggernes alderssammensætning og socioøkonomiske forhold. Indtægten fra statstilskud vedrører den del af bloktilskuddet, som ikke anvendes til finansiering af landsudligningen og tilskud til vanskeligt stillede kommuner og fordeles efter folketal. Københavns Kommunes andel er ca. 10 pct. Indtægten fra landsudligning, hovedstadsudligning og statstilskud udgør henholdsvis 4.693 mio. kr., 944 mio. kr. og 1.152 mio. kr.

Udligning af selskabsskat

For selskabsskat er udligningen 50 pct. Hvis indtægten fra selskabsskat pr. indbygger i Københavns Kommune er dobbelt så stor som på landsplan, skal halvdelen af denne merindtægt derfor betales i udligning. Københavns Kommunes udgift til udligning af selskabsskat forventes at udgøre 182 mio. kr., hvilket er en nedjustering i forhold til juni. Nedjusteringen skyldes, at indtægten fra selskabsskat på landsplan er opjusteret med 528 mio. kr., mens opjusteringen i København er på 38 mio. kr., hvilket set i forhold til indbyggertallet er mindre end landsudviklingen.

Udligning og tilskud vedr. udlændinge

Gennem udligningsordningen ydes et tilskud til dækning af merudgifter vedrørende indvandrere og efterkommere og finansieres af kommunerne på baggrund af folketal. Københavns Kommune indtægter fra ordningen forventes i 2015 at udgøre 779 mio. kr., mens bidraget forventes at udgøre 410 mio. kr.

Andre tilskud

Beskæftigelsestilskuddet, som skal finansiere kommunens udgifter til forsikrede ledige, udgør 1.506 mio. kr. Derudover dækkes andre tilskud som kommunalt udviklingsbidrag, tilsvar og tilskud til kommuner i hovedstadsområdet med dårlig økonomi, tilskud til bedre dagtilbud, statstilskud til ældreområdet samt tilskud til styrket kvalitet i ældreområdet.

Københavns Kommune har indgået et tre-årigt udviklingspartnerskab om det sociale område med Økonomi- Indenrigsministeriet fra 2013 og er dermed sikret tilskud på 103 mio. kr. om året. Kommunerne i hovedstadsområdet er med til at finansiere tilskuddet på baggrund af beskatningsgrundlaget, så nettoindtægten herfra er 72 mio. kr.

Københavns Kommune modtager i 2015 207 mio. kr. i tilskud til styrkelse af kommunernes likviditet. I aftalen mellem regeringen og KL om kommunernes økonomi for 2015 ydes der i 2015 ekstraordinært 3 mia. kr. til styrkelse af kommunernes likviditet. Københavns Kommuner modtager kun midler fra de 2 mia. kr., som udbetales til alle kommuner fordelt efter folketal. De resterende 1 mia. kr. får Københavns Kommune ikke del i, da den udmøntes til kommuner med højt strukturelt underskud og lavt beskatningsgrundlag. Opjusteringen af indtægten fra andre tilskud på 202 mio. kr. vedrører hovedsageligt denne post.

Tabel. Andre tilskud i juniindstilling og augustindstilling

Mio. kr., 2015 p/l	Juniindstilling	Augustindstilling	Ændring
Beskæftigelsestilskud	-1.575	-1.506	69
Øvrige tilskud	-114	-316	-202
Kommuner med økonomiske vanskeligheder	53	52	-0
Sociale problemer i bestemte områder	-73	-72	1
Bedre kvalitet i dagtilbud	-65	-63	2
Ældreområdet	-42	-41	1
Styrket kvalitet i ældreplejen	-56	-54	2
Omstilling af folkeskolen	-6	-6	-0
Styrkelse af kommunernes likviditet	-	-207	-207
Kommunale bidrag til regionerne	74	74	-0
I alt	-1.689	-1.822	-133

Note: Indtægter angives med negative tal. Negative tal i tredje kolonne angiver merindtægter.

5.5. Renter

Københavns Kommune forventes i 2015 at have udgifter på 102 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 228 mio. kr. Indtægterne vedrører de af Borgerrepræsentationen afsatte midler til anlægsprojekter, der endnu ikke er eksekveret, samt deponeringer, der hovedsageligt er placeret i korte realkreditobligationer og investeringsforeninger. Renteindtægten er blevet nedjusteret i forhold til juniindstillingen med 57 mio. kr. Nedjusteringen skyldes, at renteudgiften i forbindelse med klagesager vedr. ejendomsskat er opjusteret med 10 mio. kr., samt at færdiggørelsen af Nordhavns vej er udskudt fra 2015 til 2016. Statens medfinansiering af projektet, som dels konteres som renter og dels som finansforskydninger, falder derfor først i 2016.

5.6. Balanceforskydninger

Balanceforskydninger omfatter kassetræk, indskud i landsbyggefonden, deponeringer, lån til betaling af ejendomsskat eller afdrag på kommunens langfristede gæld, som udgør 202 mio. kr. om året. Udviklingen i likvide aktiver afspejles af ændringer i anlægsperiodiseringer og har derfor ikke betydning for kommunens råderum.

I perioden 2015 til 2018 forventes de årlige deponeringsfrigivelser at udgøre 76,9 mio. kr. Midlerne vedrører blandt andet salget af KE Transmission, Sølund og lån hos Multiarena. Pengene tilføres kassen, da midlerne delvist allerede er anvendt, herunder til metro til Nordhavn samt renovering af skoler, og delvist er finansieret af kassen. Frigivelsen påvirker derfor ikke råderummet.

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 fordi der optages færre nye lån, dels fordi der sker flere tilbagebetalinger. Stigningen i udlånet nedjusteres, hvilket øger finansieringen med 5 mio. kr. årligt.

Hovedforklaringen på ændringen i balanceforskydninger øvrige er, at Nordhavnsvej er blevet udskudt og statens betaling som hovedsagelig konteres her først falder i 2016. Endvidere finansieres Metro til Sydhavn af en kasseopbygning på 225 mio. kr. (årets priser) årligt i perioden 2015 til 2022 mod tidligere af kapitalindskud. Disse to ændringer har ikke betydning for kommunens økonomi, da de modsvares af tilsvarende kassetræk, og udgifterne til metroen blev finansieret i forbindelse med IC2015.

5.7. Halvårsregnskab for 2014

Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen får hhv. den 19. og 28. august forelagt indstilling om forventet regnskab og halvårsregnskab for 2014.

Der forventes overordnet set et større mindreforbrug på overførselsudgifterne og på serviceområdet, hvorimod kommunens skatteindtægter belastes af tilbagebetaling af grundskyld pga. nedsættelse af

grundværdier sfa. en større mængde klagesager. Den reelle kasse kan på baggrund af halvårsregnskabet opgøres til 1.059 mio. kr., hvilket primært skyldes:

- Et forventede mindreforbrug på overførselsområdet, hvoraf halvdelen svarende til 179 mio. kr. er indregnet i den reelle kasse. I disse midler er indregnet nedskrivning af en reservation på 121,7 mio. kr. vedrørende merudgifter til aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsvæsenet. Hertil kommer en nulstilling af puljer til håndtering af en eventuel udfordring under Beskæftigelses- og Integrationsområdet på samlet set 122,7 mio. kr., idet merforbruget forventes at kunne håndteres inden for udvalgets eksisterende ramme.

Herudover forventes merindtægter vedrørende:

- Forskerskat på 50 mio. kr.
- Overførsel af midler til kasse som følge af forventede mindreforbrug under Sundheds- og Omsorgsudvalget vedrørende Sølund på 45 mio. kr.
- Tilbageførsel af hensættelser under Sundheds- og Omsorgsudvalget på 33 mio. kr.
- En kasseopbygning i forbindelse med midtvejsregulering af tilskud og udligning, herunder DUT, tilbageførsel af kommunernes merbetaling vedrørende aktivitetsbestemt medfinansiering i 2013 til kommunen samt efter- og midtvejsregulering af beskæftigelsestilskud for 2013 og 2014 på netto 25,3 mio. kr.
- Øvrige mindre korrektioner.

I modsat retning trækker hovedsageligt forventede merudgifter til tilbagebetaling af ejendomsskat mv. på 155 mio. kr.

Kommunen tilstræber et niveau i den reelle kasse på ca. 600-700 mio. kr., hvormed der er mulighed for at lade de overskydende beløb på 359 mio. kr. indgå i budgetlægningen for 2015.

6. Den videre budgetproces mv.

6.1. Tidsplan

Økonomiudvalgets 1. behandling af budgetforslag 2015 sendes i høring hos Ældrerådene, Lokaludvalgene og Handicaprådet med høringsfrist den 1. september 2014. Budgetforslaget 1. behandles i Borgerrepræsentationen den 28. august 2014.

Fristen for indgåelse af budgetaftale og for ændringsforslag til budgetforslag 2015 er den 15. september 2014 kl. 12. Fristen for underændringsforslag er den 24. september 2014 kl. 12. Økonomiudvalget er dog undtaget fra disse frister. Budgetforslag 2015 2. behandles i Økonomiudvalget den 23. september 2014. Københavns Kommunes budget for 2015 vedtages den 2. oktober 2014.

Økonomiforvaltningen står til rådighed for alle Borgerrepræsentationens medlemmer, såfremt der er spørgsmål til kommunens budget, produkterne til budgettet, processen for vedtagelsen af budgettet mv. Medlemmerne kan henvende sig herom til Økonomiforvaltningens direktion.

6.2. Kommende sager med betydning for budget 2015

Økonomiudvalget vil få forelagt følgende indstillinger med betydning for budget 2015:

- Indstilling ”tekniske ændringsforslag til budget 2015” (TÆF)
- Indstilling vedrørende valg af selvbudgettering eller statsgaranti i 2015
- 3. anlægsperiodisering 2014.

6.2.1. Indstilling ”Tekniske ændringsforslag til budget 2015” (TÆF)

Økonomiforvaltningen samler alle tekniske ændringsforslag i en indstilling, der bliver behandlet i Økonomiudvalget den 23. september og i Borgerrepræsentationen den 2. oktober samtidig med vedtagelsen af budgettet for 2014.

Indstillingen indeholder

- Alle budgetkorrektioner til budget 2015 og budgetoverslagsårene, der vedtages af Borgerrepræsentationen efter 21. august og frem til vedtagelsen af budgettet den 2. oktober og således ikke indgår i budgetforslaget for 2015.
- Alle tekniske budgetkorrektioner mellem udvalg eller mellem et udvalgs bevillinger.

Hertil kan komme øvrige ændringer, som vil blive indarbejdet i indstillingen, hvis de er af en sådan karakter, at de jf. bevillingsreglerne gør, at de er berettiget til at indgå. Det er med til at sikre, at udgifterne vil fremgå korrekt på udvalg og bevillinger i det vedtagne budget 2015.

Flere af de puljer, der er afsat under Økonomiudvalget (se afsnit 1.7), vil bl.a. blive udmøntet til de respektive udvalg i indstillingen.

6.2.2. Indstilling vedrørende valg af selvbudgettering eller statsgaranti

Økonomiudvalget vil – forventeligt den 23. september 2014 – få forelagt en indstilling om valg af selvbudgettering eller statsgaranti i 2015.

Kommunerne har mulighed for at vælge mellem en af staten på forhånd garanteret indtægt fra indkomstskatten og tilskuds- og udligningssystemet eller en af kommunen budgetteret indtægt (selvbudgettering). Vælger kommunen at selvbudgettere, vil kommunen i 2018 få en efterregulering på baggrund af en opgørelse af de faktiske forhold i 2015, herunder udskrivningsgrundlag, afgiftspligtige grundværdier samt folketal i København og resten af landet. Statsgarantien er derimod endelig, således at der ikke sker en efterregulering i de efterfølgende år.

Statsgarantien er fastlagt ud fra et landsgennemsnitligt skøn over, hvor meget skatteindtægterne vil stige samt skøn for befolkningsudviklingen. Dette betyder, at en eventuel merstigning i udskrivningsgrundlaget tilfalder staten og ikke den pågældende kommune, hvis der vælges statsgaranti. Omvendt skal kommuner, der har valgt selvbudgettering, selv finansiere en eventuel lavere vækst i udskrivningsgrundlaget end garanteret af staten. Statsgaranti giver således stor budgetsikkerhed.

I tidligere år har Københavns Kommune valgt at anvende det statsgaranterede grundlag for tilskud og udligning samt for fastsættelsen af indkomstskatten ved tiltrædelse af selvbudgettering. Kommunen modtager således først et eventuelt tab eller gevinst ved selvbudgettering tre år efter året, hvor der blev selvbudgetteret. Derved reduceres risikoen ved selvbudgettering i det konkrete budgetår.

6.3. Præcisering af bevillingsregler

På baggrund af løbende dialog med forvaltningerne og observationer fra regnskab 2013 har Økonomiforvaltningen udsendt forslag til følgende præcisering af bevillingsreglerne. Forslaget omfatter:

- Præcisering af regler for omprioritering af driftsmidler, der ikke anvendes til det projekt, hvortil Borgerrepræsentationen har bevilliget midlerne.
- Konkretisering af regler for tilpasninger af bevillinger til forventede mindreforbrug, bl.a. med henblik på at sikre Borgerrepræsentationen bedre muligheder for at omprioritere mellem områder i løbet af året. Det er bl.a. påpeget af den eksterne revision, at konstaterede mindreforbrug bør komme hele kommunen til gode i årets løb, og ikke afvente disponering i november og december.
- Klarere regler for hensættelser af forventede udgifter, der ikke er kommet til udbetaling.
- Præcisering vedrørende anlægsbevillinger og rådighedsbeløb. Præciseringen vedrører forudsætningerne for og proceduren ved omprioritering mellem projekter under samme formål.

Præciseringerne blev sendt i høring til forvaltningerne samt den interne og eksterne revision d. 20. juni og Økonomiforvaltningen har modtaget høringssvar.

Deloitte og intern revision havde ikke kommentarer til præciseringerne. Sundheds- og Omsorgsforvaltningen er tilfredse med præciseringerne, men ønskede, at Økonomiforvaltningen uddybde konkrete fortolkninger. I forhold til hensættelser er hensigten, at væsentlige mindreforburg på baggrund af uudnyttede hensættelser tilbageføres til fælles prioritering.

Høringssvarene har ikke givet anledning til at ændre i Økonomiforvaltningens forslag til bevillingsregler, som fremgår af Budgetforslag 2015, jf. bilag 2.

6.4. Overløb fra budget 2014 og overførselssagen 2013-14

I budget 2014 og overførselssagen 2013-2014 blev det besluttet, at en række emner på forskellig vis skulle indgå i budgetforhandlingerne for 2015. I tabellen nedenfor fremgår emnerne, herunder eventuel behandling.

Tabel. Oversigt over overløb

Emne	Foreløbig afrapportering i juni-indstillingen	Foreløbig afrapportering i august-indstillingen
Budget 2014		
Sammenhængende Sydhavn		
Bydelsudvikling i Nordvest og Valby		
Folkeskolereform (strukturelle rammer indgår som en del af anlægsstrategi i kommende budgetter)		
Sikker By (evaluering af mentorordning)		
Sikker By (evaluering af projekter generelt)		
Handicappede, supplerende budgetmodel	X	X
Udsatte børn og unge, demografi	X	X
Sindslidende, demografi	X	X
Neurorehabilitering (vurdering af behov for udvikling af tilbud mv.)		
Mål om produktivitetsforbedringer (kan indgå som effektiviseringer)	X	
Frit valg af ældrebad		
Metro til Sydhavn - VVM, plangrundlag mv.		
Samlokalisering (Ejendomsplan)	X	X
Effektiviseringer på ejendomsområdet (Ejendomsplan)	X	
Dækningsgrader på daginstitutionsområdet		
Skøjtebane på Genforeningspladsen		
Vejledende rådighedsbeløb for folkepensionister og førtidspensionister		X
Overførselssagen 2013-2014		
Flytning af specialskolen i Ryparken til Frederiksgård Skole og helhedsrenovering heraf		
Møle ved Svanemøllestrand		
Vejledende rådighedsbeløb for enlige folkepensionister og førtidspensionister		X
Vejafvandingsbidrag		
Kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet	X	X
Analyse af anlæg	X	