

Bilag 1

Juniindstillingen til budget 2019

Indholdsfortegnelse

1. Udviklingen i udvalgenes budgetrammer for budgetforslag 2019.....	4
2. Udvalgenes serviceudgifter i budgetforslag 2019	5
2.1 Servicemåltal, servicebufferpulje og budgetopfølgning	5
2.2. Bevillinger der udløber i 2019	6
2.3. Demografiregulering.....	6
2.4. Socioøkonomi på socialområdet	9
2.5 Fællesordninger og kommunens fællessystemer.....	9
2.6 Overgang fra tjenestemand- til overenskomstansættelse	11
2.7. Centrale puljer under Økonomiudvalget.....	12
2.8 Afledt drift og vedligehold fra overførselssagen 2017-2018.....	13
2.9. Movia - Mindreudgifter i 2017	14
2.10. Hovedstadens Beredskab	14
2.11. Økonomiudvalget – KL-kontingent.....	14
2.12. Administrationsbidrag til UDK og håndtering af kommunens pensionssystem.....	15
2.13. Teknik- og Miljøforvaltningen – Analyse af tabslån	15
2.14. Driftsmidler til Skøjtehal på Østerbro	15
2.15. Tilpasning af indtægtskravet for BUF vedr. statslige kompetencemidler	15
2.16. Finansiering af EGU-pladser	15
2.17. Modtagelse af belyningsanlæg på fortovet ved Grønningen	16
2.18. Driftsudgifter til almene familieboliger	16
2.19. Samling af elevlønsadministration og budgetansvar for erhvervsuddannelseselever i Grunduddannelse København.....	16
2.20. Afrapportering på p-analysen.....	17
2.21. Lovforslag om ændring af modregningsreglerne for parkeringsindtægter.....	17
2.22. Investeringscase vedr. helhedsorienteret indsats for udsatte familier	18
3. Udvalgenes anlægsudgifter i budgetforslag 2019	19
3.1. Håndtering af anlægsloft i 2019	19
3.2. Periodisering af anlægsudgifter	19
3.3. Centrale puljer	21
3.4. Opfølgning på Moderniseringsplan 2 på plejeboligområdet	23
4. Udvalgenes overførsler mv. i budgetforslag 2019.....	24
4.1 Socialudvalget – Nye skøn for overførsler.....	24
4.2 Kultur- og Fritidsudvalget – Nye skøn for overførsler	25

4.3. Sundheds- og Omsorgsudvalget – Nye skøn for overførsler	26
4.4. Beskæftigelses- og Integrationsudvalget – Nye skøn for overførsler.....	26
4.5. Udbud af danskuddannelse	27
4.6. Kommunal medfinansiering af Sundhedsvæsenet.....	27
4.7. Økonomiudvalget – Centrale puljer	28
5. Finansposter i budgetforslag 2019	30
5.1 Budgettering af finansposter.....	30
5.2 Finansposter	30
5.3 Kassekorrektioner og deponering	32
5.4 Strømmen 1-3 i Valby	33
6. Områder der kan påvirke budget 2019	34
6.1. Konsekvens af ændret udligning herunder evt. indfasning og ny parkeringsaftale.....	34
6.2 Aftale om kommunernes økonomi for 2019	35
6.3 Moderniserings- og effektiviseringsprogrammet 2019.....	35
6.4 Skatter, tilskud og udligning	35
6.5 Modtagelse af flygtninge i 2019	35
6.6 Finansiering af rekrutteringspulje til social- og sundhedsassistenter og sygeplejersker	36
6.8 Forenkling af Lov om aktiv beskæftigelsesindsats	36
7. Den videre proces for udarbejdelse af budget 2019.....	38
7.1 Budgetproces og tidsplan	38
7.2 Formelle retningslinjer for udarbejdelse af budgetforslag 2019	38
7.3 Overgang til Kvantum	39
7.4 Proces for budgetnotater til forhandlingerne om budget 2019.....	39
7.5 DUT-proces	40

1. Udviklingen i udvalgenes budgetrammer for budgetforslag 2019

På baggrund af Økonomiudvalgets (ØU's) udmelding af de økonomiske rammer i Indkaldelsescirkulæret for budget 2019 (IC 2019) har udvalgene indberettet budgetbidrag for 2019.

Budgetrammerne i denne indstilling er ændret i forhold til budgetrammerne i Indkaldelsescirkulæret 2019 (IC 2019), som ØU behandlede den 24. januar 2018, da der bl.a. er indarbejdet en række korrektioner som følge af nye politiske beslutninger, herunder korrektioner vedrørende den demografiske udvikling og Overførselssag 2017-2018. Se bilag 8 for en detaljeret gennemgang heraf.

Økonomien i denne indstilling tager udgangspunkt i de politisk vedtagne korrektioner fra IC 2019 til og med Borgerrepræsentationens (BR's) møde den 31. maj 2018. Desuden indgår konsekvenser af indstillingen Anlægsoversigt, som ØU behandler den 12. juni 2018. Korrektioner som følge af BR's beslutninger på mødet den 21. juni 2018 vil blive indarbejdet i det endelige budgetforslag, som præsenteres for ØU den 22. august 2018. Kapitel 6 gennemgår herudover en række områder, der kan få økonomiske konsekvenser for budget 2019 frem mod det endelige budgetforslag.

Med denne indstilling er der pr. 12. juni 2018 vedtaget udgifter for i alt 40,6 mia. kr. fordelt med 25,6 mia. kr. til service, et nettoanlægsbudget på 4,7 mia. kr. og overførsler mv. på i alt 10,3 mia. kr., jf. tabel. Bruttoanlægsudgifterne i budget 2019, opgjort ekskl. anlægsudgifter på forsynings- og klimaområdet, udgør 5,4 mia. kr., jf. indstillingen Anlægsoversigt – juni 2018 til Økonomiudvalget.

Tabel. Københavns Kommunes samlede udgifter i 2019 (pr. 31. maj 2018)

Mia. kr., 2019 p/l	Service	Anlæg	Overførsler mv.	I alt
Nettoudgifter	25,6	4,7	10,3	40,6

Note: Beløbene er opdateret med alle beslutninger til og med BR den 31. maj 2018, anlægsoversigten til ØU den 12. juni 2018 samt korrektioner foretaget i denne indstilling.

Den økonomiske udvikling på kommunens styringsområder service, anlæg, overførsler mv. og finansposter bliver gennemgået i kapitel 2-5, herunder en række korrektioner, der først tiltrædes i forbindelse med denne indstilling. I kapitel 6 orienteres om en række faktorer, der kan påvirke kommunens økonomi i 2019, men som det endnu ikke kan opgøres effekten af. Endelig angiver kapitel 7 den videre proces for udarbejdelse af budget 2019.

2. Udvalgenes serviceudgifter i budgetforslag 2019

Kommunens serviceudgifter i budgetbidraget for 2019 er 25.553 mio. kr., jf. tabel.

Tabel. Udvalgenes serviceudgifter i budgetbidrag 2019

1.000 kr., 2019 p/l	Service-udgiftsramme i IC 2019	Demografiregulering	Øvrige korrektioner	Service-udgiftsramme i juni 2019
Revisionen	15.474	-	17	15.491
Borgerrådgiveren	9.890	-	8	9.898
Økonomiudvalget	1.961.756	-	31.512	1.993.269
Kultur- og Fritidsudvalget	1.385.670	-	13.767	1.399.438
Børne- og Ungdomsudvalget	10.570.163	-56.025	5.594	10.519.732
Sundheds- og Omsorgsudvalget	4.353.489	-2.094	29.884	4.381.278
Socialudvalget	5.510.363	11.949	15.104	5.537.417
Teknik- og Miljøudvalget	820.160	-	-9.408	810.752
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	886.688	-	-938	885.750
I alt	25.513.655	-46.170	85.539	25.553.024

Tabellen viser også ændringen i udvalgenes serviceudgifter siden IC 2019, herunder demografireguleringen 2018 inkl. opdateret model på socialområdet samt udvalgenes servicerramme pr. 31. maj 2018.

2.1 Servicemåltal, servicebufferpulje og budgetopfølgning

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

I forbindelse med IC 2019 blev det anbefalet, at der afsættes en servicemåltalspulje på 120 mio. kr. i budgetforslaget til at dække forventede overførsler fra budget 2018 til 2019. I forbindelse med Overførselssagen 2017-2018 fik udvalgene overført 190,7 mio. kr. (2018 p/l) på service fra 2017 til 2018. Økonomiforvaltningen vil i forbindelse med budgetforslaget vurdere, om servicebufferpuljen i 2019 til håndtering af overførselsadgang skal justeres. I lighed med tidligere år er det herudover målsætningen, at der årligt prioriteres 100 mio. kr. varigt til nye politiske prioriteringer inden for kommunens kernetid.

Økonomiforvaltningen forventer, at den kommende aftale om kommunernes økonomi for 2019 indebærer en fastholdelse af en stram styring af serviceudgifterne. Økonomiudvalget orienteres om økonomiaftalen for 2019, når den forelægges. Stramme rammer sætter samtidig fokus på, hvordan kommunen prioriterer midlerne, så københavnerne sikres mest mulig nytte indenfor de økonomiske rammer. Det er nødvendigt med fortsat fokus på at identificere strukturelle mindreforbrug. Aprilprognosen for regnskab 2018 udviser et samlet forventet mindreforbrug på 183,3 mio. kr. i 2018 (2018 p/l) inkl. en uudnyttet servicebufferpulje

på 0,0 mio. kr. Økonomiudvalgets principper for tværgående prioriteringer af mindreforbrug på service (jf. indstilling om budgetopfølgningsskema ØU den 7. november 2017) medfører, at udvalgene kan omprioritere 50 pct. af indmeldte mindreforbrug til nye aktiviteter, mens de resterende 50 pct. kan indgå i budgetforhandlingerne. I forbindelse med augustprognosen 2018 vil Økonomiforvaltningen sammen med de øvrige forvaltninger i lighed med tidligere år vurdere, om eventuelle mindreforbrug kan indgå i budget 2019.

2.2. Bevillinger der udløber i 2019

Med tidligere budgetvedtagelser samt Overførselssagen 2017-2018 er der besluttet en række midlertidige bevillinger. Borgerrepræsentationen besluttede med budget 2015, at hvert udvalg tager stilling til om en midlertidig driftsbevilling skal indarbejdes i udvalgets faste rammer senest et år før udløb.

I 2019 bortfalder bevillinger for i alt 270,5 mio. kr., jf. tabel. Herudover blev der med budget 2018 afsat 87,8 mio. kr. (2019 p/l) til håndtering af udgifter til flygtninge i 2018. Disse udgifter indgår ikke i tabellen, men er opgjort særskilt i bilag 7 I fagudvalgenes budgetlægning er der med budget 2019 bevilliget 15,1 mio. kr. til bevillingsudløb. Derudover er der midlertidige bevillinger, som af fagforvaltningerne ikke vurderes at have et fortsat finansieringsbehov og bevillinger, der ikke ønskes videreført for 63,3 mio. kr. Bevillingsudløb i budget 2019 udgør her efter 192,1 mio. kr.

Tabel. Bevillinger der udløber i 2019

1.000 kr., 2019 p/l	Bevillinger der udløber	Videreførte bevillinger (fagudvalgenes budgetlægning)	Bevillinger der af forvaltningerne ikke vurderes relevant at videreføre	Bevillinger der udløber i alt
Bevillinger der udløber i 2019 – service	-257.171	15.121	63.294	-178.756
Bevillinger der udløber i 2019 - overførsler	-13.358	0	0	-13.358
I alt	-270.529	15.121	63.294	-192.114

En oversigt over de enkelte fagudvalgs håndtering af bevillingsudløb samt en samlet oversigt over bevillinger, der udløber i 2019, fremgår af bilag 8. Oversigten har været i høring i forvaltningerne.

2.3. Demografiregulering

En stor del af kommunens budget til service bliver reguleret efter, hvordan befolkningen og alderssammensætningen udvikler sig. Reguleringen skal sikre, at der er midler til at yde den samme service på de demografiregulerede områder, når befolkningen vokser. Tilsvarende vil et fald i antal borgere reducere budgetterne. BR behandlede den 3. maj 2018 indstilling om demografiregulering for 2018. Med Borgerrepræsentationens behandling blev en række tilpasninger af den eksisterende demografiregulering på området for borgere med handicap tiltrådt. Videre besluttede Borgerrepræsentationen at indføre demografiregulering på området for borgere med sindslidelse. I nedenstående tabel fremgår de samlede økonomiske konsekvenser fra demografiregulering 2018, inkl. tilpasninger på handicapområdet og ny model på sindslidende området.

I forhold til IC 2019 medfører demografireguleringen en ændring på -46,2 mio. kr. i 2019, fordelt med -34,9 mio. kr. fra den varige effekt af efterreguleringen i 2018 og 29,5 mio. kr. som følge af

befolkningsudviklingen fra 2018 til 2019 samt 18,2 mio. kr. fra den reviderede model på handicapområdet og ny model på sindslidende området.

Tabel. Demografiregulerede områder – marginale ændringer siden IC 2019

Demografiregulering 1.000 kr., 2019 p/l	Efterregulering varig effekt på 2019	Befolkningsudvikling 2019	Rev. model (BR 3. maj 2018), 2019	2019 i alt	2020	2021	2022
Børne- og Ungdomsudvalget	-30.576	-25.449		-56.025	-24.356	-25.825	-30.119
Dagtilbud – Demografireguleret	-32.201	-19.818		-52.019	-16.190	-16.024	-18.034
Dagtilbud special - Demografireguleret	-458	-425		-883	-473	-522	-506
Undervisning – Demografireguleret	2.051	-3.723		-1.672	-5.664	-6.643	-8.662
Specialundervisning - Demografireguleret	971	-776		195	-1.335	-1.861	-2.035
Sundhed - Demografireguleret	-940	-707		-1.647	-693	-775	-881
Sundheds- og Omsorgsudvalget	-1.475	-619		-2.094	-102	2.261	2.453
Pleje, service og boliger for Ældre	-1.783	-1.907		-3.690	-1.380	990	1.104
Sundhed	309	1.288		1.597	1.278	1.270	1.350
Socialudvalget	-2.868	-3.382	18.199	11.949	14.586	14.870	14.628
Borgere med handicap, demografireguleret	-2.553	-2.819	4.961	-411	2.313	2.803	2.990
Hjemmeplejen, demografireguleret	-315	-563	450	-428	51	423	624
Borgere med sindslidelse	-	-	12.788	12.788	12.222	11.643	11.014
I alt	-34.919	-29.450	18.199	-46.170	-9.872	-8.694	-13.038

Den samlede stigning som følge af befolkningsstigningen på de demografiregulerede områder fra 2018 til 2019 og den reviderede model på handicapområdet samt den nye model på sindslidende området udgør i alt 190,6 mio. kr., jf. tabel.

Tabel. Demografiregulerede områder – marginale ændringer frem i årene

Demografiregulering 1.000 kr., 2019 p/l	2019	2020	2021	2022
Børne- og Ungdomsudvalget	128.135	144.251	148.923	145.356

Socialudvalget	41.888	40.298	38.688	36.643
Sundheds- og Omsorgsudvalget	20.557	34.888	47.668	57.371
I alt	190.580	219.437	235.280	239.370

2.4. Socioøkonomi på socialområdet

Med demografiindstilling 2018 besluttede BR, at Økonomiforvaltningen i samarbejde med Socialforvaltningen ser nærmere på den nuværende socioøkonomiske regulering på området for borgere med handicap og ser nærmere på evt. socioøkonomisk regulering på området for borgere med sindslidelse. Afrapportering sker med 1. behandlingen af budget 2019 (augustindstillingen).

2.5 Fællesordninger og kommunens fællessystemer

Fællesordningerne er tværgående ordninger i Københavns Kommune, der administreres af Koncernservice. Forvaltningernes forventede bidrag til fællesordningerne udgør i 2019 i alt 462,5 mio. kr., jf. tabel.

Tabel - Oversigt over Fællesordninger i forbindelse juni-indstilling 2019

1.000 kr. P/L 2019	Løn og KAS	Fællessystemer	Driftsaftaler	Barselsfond 1)	Arbejdsskade 1)	Arbejdsgiverfunktion 1)	Monopolbrud	Forsikringsordningen	I alt
Bevilling	8.235	9.121		150.423	51.654	20.400	26.834	0	266.667
Opkrævning	81.091	24.146	13.554					77.021	195.812
I alt	89.326	33.267	13.554	150.423	51.654	20.400	26.834	77.021	462.479

1) Selvejende institutioner tilknyttet ordningen er henført til dennes forvaltning.

I forhold til IC 2019 er forvaltningernes bidrag til fællesordningerne samlet set reduceret med 1,0 mio. kr., jf. tabel.

Tabel - Ændring for forvaltningernes økonomi fra IC2019 til juni-indstilling 2019

Opkrævning				Bevillingsfinansieret						
Ordning, 1.000 kr., 2019 p/l	Løn og KAS	Fællessystemer	Driftsaftaler	Forsikring	Løn og KAS	Fællessystemer	Barselsfond	Arbejdsskade	Arbejdsgiverfunktion	I alt
BUF	-36	-606	0	0	-8	-243	-345	-54	0	-1.292
KFF	-21	-23	0	0	0	66	-36	-4	0	-18
SOF	38	-57	0	0	1	8	-158	-37	0	-205
SUF	36	-10	0	0	0	7	-174	-21	0	-162
TMF	5	-36	0	0	-2	54	-57	-11	0	-47
ØKF	12	114	0	0	0	54	-47	-24	0	109
BIF	-34	617	0	0	8	54	-53	-9	0	583
Revision	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Borgerråd giver	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I alt	0	0	0	0	0	0	-870	-161	0	-1.031

Barselsfonden realiserede i 2017 et mindreforbrug på 9,8 mio. kr., der indebar en tilsvarende ekstraordinær afvikling af underdækning i 2017. I medfør heraf er det indarbejdet i ordningens økonomi, at afviklingen af underdækning vedrørende tidligere år nedjusteres med 0,9 mio. kr. i forhold til indkaldelsescirkulæret for 2019.

Arbejdsskadeordningen realiserede i 2017 et mindreforbrug på 1,6 mio. kr., der indebar en tilsvarende ekstraordinær afvikling af underdækning i 2017. I medfør heraf er det indarbejdet i ordningens økonomi, at afvikling af underdækning vedrørende tidligere år nedjusteres med 0,2 mio. kr. i forhold til indkaldelsescirkulæret for 2019.

Der er ingen ændringer i den forventede opkrævning vedr. forsikringsordningen i juniindstillingen 2019. Den forventede opkrævning vil blive justeret i forhold til ændringer i forvaltningernes biler, løsøre og anvendelse af bygninger i forbindelse med augustindstillingen 2019. Københavns Ejendomme & Indkøb arbejder på en model for beregning af præmier til forsikringsordningen, hvor der tages højde for en risiko for større forsikringsager. I forbindelse med Indkaldelsescirkulæret for 2020 vil der blive foreslået en ny model.

Til brug for forvaltningernes budgettering fremgår den forventede fordeling af forvaltningens opkrævning vedrørende opkrævningsfinansierede fællesordninger i 2019 jf. tabel.

Tabel - Samlet opkrævning i 2019

1.000 kr. 2019 p/l	Løn og KAS	Fællessystemer	Driftsaftaler	Forsikring	Samlet opkrævning i 2019
BUF	31.852	2.559	1.734	34.179	70.324
KFF	3.426	2.516	1.553	9.659	17.154
SOF	16.839	4.199	2.907	8.307	32.252
SUF	17.531	2.205	2.511	6.511	28.758
TMF	4.065	3.952	1.269	10.420	19.706
ØKF	4.112	4.613	1.627	6.887	17.239
BIF	3.266	4.041	1.953	1.059	10.319
Revision	-	34	-	-	34
Borgerrådgiver	-	27	-	-	27
I alt	81.091	24.146	13.554	77.022	195.813

Såfremt der er ændringer i beregningsgrundlaget for fællesordningerne, opdateres fordelingen af udgifterne primo 2019 i overensstemmelse med de enkelte ordningers respektive fordelingsnøgle.

Principper for kommunens fællesordninger og fællessystemer

Fælles for både fællesordningerne og fællessystemerne er, at udgiftsniveauet er direkte afhængigt af aktiviteter i forvaltningerne. For fællesordningerne er dette typisk antal sager, hvor det for fællessystemerne typisk er antal brugere. Ordningerne finansieres af samtlige forvaltninger. Opkrævningerne reguleres varigt i forbindelse med Indkaldelsescirkulæret og Juniindstillingen.

Lønansvisningen, den fælles arbejdsgiverfunktion, driftsaftaler samt fællessystemer følger nedenstående principper for håndtering af mer- og mindreforbrug:

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

Barselfonden og arbejdsskadeordningen og forsikringsordningen er underlagt hvile-i-sig-selv bestemmelser. Overholdelse af hvile-i-sig-selv bestemmelserne sker ved følgende principper:

Over- eller underdækning afvikles ved at tilpasse forvaltningernes betaling, således at indtægter og udgifter for ordningerne balancerer over tid. Der tilstræbes balance for hver ordnings økonomi inden for en tidshorisont på maksimalt 10 år.

På baggrund af afsluttet regnskab tilpasses ordningernes økonomi i Juniindstillingen/Indkaldelsescirkulæret.

Der rapporteres løbende status for ordningernes over- og underdækning, herunder ifm. kommunens budget og regnskab.

2.6 Overgang fra tjenstemands- til overenskomstansættelse

Økonomiudvalget vedtog i forbindelse med behandlingen af IC2010 en fremadrettet model for håndtering af forvaltningernes merudgifter i forbindelse med overgang fra tjenstemands- til overenskomstansættelse. I IC2013 blev modellen ændret til en kompensation på 5.000 kr. pr. person og med budget 2015 blev det besluttet, at KS og senere KIT kompenseres på lige fod med forvaltningerne

Forvaltningerne skal årligt kompenseres for den løbende overgang, indtil alle kommunens tjenstemandsansatte er erstattet af overenskomstansatte. Økonomiforvaltningen beregner en kompensation på baggrund af en opgørelse af forvaltningernes afgang af tjenstemænd og tilgang af overenskomstansatte i 2017 herunder oplysninger om stillingsbetegnelser. Kompensationen indarbejdes i de respektive udvalgs rammer i forbindelse med juniindstillingen. I tabellen nedenfor ses kompensationen til indarbejdelse i udvalgenes budgetter i 2019.

Tabel. Kompensation vedr. tjenstemænd i budget 2019

Udvalg. 1.000 kr. 2019 p/l	Antal	Kompensation i alt
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	5	25
Børne- og Ungdomsudvalget	90	450
Kultur- og Fritidsudvalget	7	35
Socialudvalget	12	60
Sundheds- og Omsorgsudvalget	7	35
Teknik- og Miljøudvalget	5	25
Økonomiudvalget	0	0
I alt	126	630

2.7. Centrale puljer under Økonomiudvalget

Der er i budget 2019 afsat en række centrale puljer på service på i alt 337,1 mio. kr., jf. tabel. Puljerne er placeret under Økonomiudvalget.

Tabel. Centrale puljer – service

1.000 kr., 2019 p/l	2019	2020	2021	2022
Pulje til investering i kernevelværdien, IC 2019	115.000	0	0	0
Innovationspulje, IC 2019	10.000	0	0	0
Pulje til investering i kernevelværdien, VB 2018	50.819	451	454	0
Pulje til overenskomstfornyelse	26.084	26.084	26.084	26.084
Pulje til uforudsete udgifter, service	67.175	67.175	67.175	67.175
Pulje til vedligeholdelsesbidrag vedr. demografi	2.830	4.084	4.527	4.996
Puljer til driftsudgifter til endnu ikke færdiggjorte anlægsprojekter	42.966	56.733	70.200	72.336
KL-kontingent	22.223	22.223	22.223	22.223
I alt	337.097	176.750	190.663	192.814

Pulje til investeringer i kernevelværdien, IC 2019

Med IC 2019 blev der afsat 115,0 mio. kr. i 2019 til implementeringsudgifter vedrørende effektiviseringsstrategien for 2020. Puljen udmøntes med overførselssag 2018-2019 og vedtagelsen af budget 2020.

Innovationspuljen, IC 2019

Med IC 2019 blev der afsat 10,0 mio. kr. i 2019 til en innovationspulje i forbindelse med effektiviseringsstrategien for 2020. Puljen udmøntes med overførselssag 2018-2019 og vedtagelsen af budget 2020.

Pulje til investering i kernevelværdien, VB 2018

Efter overførselssagen 2017-2018 resterer der 59,5 mio. kr. (2019 p/l) i puljen til investeringer i kernevelværdien fra vedtaget budget 2018, hvoraf 50,8 mio. kr. aktuelt er periodiseret til 2019. Puljen udmøntes med vedtagelsen af budget 2019.

Pulje til overenskomstfornyelse

Der er afsat en varig pulje på i alt 26,1 mio. kr. under Økonomiudvalget til centrale udgifter aftalt ved overenskomstfornyelsen i 2015. Puljen udmøntes løbende efter opkrævning fra KL.

Pulje til uforudsete udgifter, service

Puljen til uforudsete serviceudgifter i 2019 er fastholdt på 67,2 mio. kr. Puljen bliver løbende udmøntet i løbet af budgetåret 2019, såfremt der opstår behov herfor.

Pulje til vedligeholdelsesbidrag vedr. demografi

Puljen omfatter midler til vedligeholdelsesbidrag til endnu ikke færdiggjorte anlægsprojekter, der vedrører de demografiregulerede områder. Der er afsat 2,8 mio. kr. i 2019, jf. bilag 9. Puljen udmøntes løbende.

Vedligeholdelsesbidraget dækker KEID's udgifter til udvendigt vedligehold af bygninger mv. og er pr. 1. januar 2016 udgået af demografimodellen. Bidraget er nu bevillingsstyret under KEID. Der vil være en overgangsperiode, hvor anlægsprojekter på de demografiregulerede områder, der er vedtaget i tidligere budgetter, bliver færdige, men hvor der ikke er bevilget vedligeholdelsesbidrag sammen med anlægsmidlerne. Der er derfor med augustindstillingen for budget 2016 oprettet en central pulje under Økonomiudvalget, som kan dække udgifter til vedligeholdelsesbidrag for de demografiregulerede områder i overgangsperioden. Hvis puljen ikke har midler nok til at dække udgifter til vedligeholdelsesbidrag i det enkelte år, vil midlerne blive opkrævet i forvaltningerne.

Puljer til driftsudgifter til endnu ikke færdiggjorte anlægsprojekter

Under Økonomiudvalget ligger en række puljer til driftsudgifter til endnu ikke færdiggjorte anlægsprojekter på i alt 43,0 mio. kr. i 2019. Når anlægsprojekterne er færdiggjorte overføres de tilsvarende driftsmidler i en sag om bevillingsmæssige ændringer. I bilag 9 fremgår en oversigt over de anlægsprojekter under opførelse, hvor der optræder driftsmidler under Økonomiudvalget.

Økonomiforvaltningen vil i forbindelse med augustindstillingen i samarbejde med de øvrige forvaltninger foretage en gennemgang af de afsatte puljemidler med henblik på at undersøge, om der er overskydende midler i puljerne til afledte driftsudgifter, som kan indgå i forhandlingerne om budget 2019.

KL-kontingent

Med den seneste befolkningsfremskrivning fra Danmarks Statistik forventes udgifter til KL-medlemskabet i 2019 at udgøre 22,2 mio. kr. for Københavns Kommune, hvilket er en opjustering på 0,4 mio. kr. i forhold til niveauet i IC 2019.

Øvrige puljer

Det kan supplerende oplyses, at der i KEIDs driftsbudget er afsat en pulje til salgsreservationsleje på 25,0 mio. kr. i 2019. Puljen afsættes i henhold til principperne for salgsreservationsleje, som blev besluttet af Borgerrepræsentationen den 10. december 2015.

2.8 Afledt drift og vedligehold fra overførselssagen 2017-2018

Med overførselssagen 2017-18 blev der afsat driftsmidler frem til 2021. Med juniindstillingen afsættes afledt drift og vedligehold til en række projekter fra 2022 og frem, jf. tabel.

Tabel. Afledt drift i 2022 og frem, som afsættes med juniindstillingen

(1.000 kr. i 2019 pl)	2022	2023	2024	Profil
Køb af 26 nøglefærdige DI-grupper i Bispebjerg og i Sydhavnen – Vedligehold*	471	471	471	Varig
Hans Tavsens park skybrudsprojekt - afledt drift*	0	1.384	3.331	Varig
Nordvest-passagen*	83	851	851	Varig
Supplerende anlægsmidler til Damhusengens Skole – vedligehold*	471	471	471	
Flytning af 10. klasser fra Vesterbro Ny Skole – Drift og vedligehold og kompensation for indtægtstab	1.436	1.436	1.436	Varig
Tryghedsløft i udsatte by- og boligområder - Afledt drift	28	28	28	Varig

* Markering indikerer, at midlerne lægges i fælles rammepulje under Økonomiudvalget og udmøntes ifm. ibrugtagelse.

2.9. Movia - Mindreudgifter i 2017

Med IC 2019 blev der afsat 372,9 mio. kr. til busdrift i 2019 baseret på Movias basisbudget for 2019 udsendt i december 2017. Movias basisbudget dækker en periode, der ligger 12-24 måneder ud i fremtiden, og udsving i dieselpriser, renteniveau og passagerindtægter medfører, at det foreløbige budget er behæftet med væsentlig usikkerhed.

Movia har i marts 2018 offentliggjort regnskabet for 2017. Forskellen mellem realiserede omkostninger og indbetalte a conto-beløb i 2017 efterreguleres i januar 2019. Movias regnskab viser, at Københavns Kommune får tilbagebetalt 25,1 mio. kr. til busdrift. Efterreguleringen håndteres i forbindelse med budgettet for 2019, jf. Økonomiudvalgets beslutning af 21. april 2015.

Tabel. Movias budget inkl. efterregulering vedr. regnskabsåret 2017.

1.000. kr., løbende p/l	2019	2020	2021	2022
Movias budget i IC 2019	372.873	391.202	391.202	391.202
Efterregulering af regnskab 2017	-25.106	0	0	0
Mindreudgifter sfa. busfremkommelighedstiltag ved Nørre Voldgade	-40	0	0	0
Movias budget i juniindstillingen	347.727	391.202	391.202	391.202

Movias bestyrelse førstebehandler Movias budget 2019 og overslagsår 2020-2022 på møde den 19. juni 2018, hvorefter Københavns Kommunes á conto betaling i 2019 og overslagsårene er kendt. Eventuelle korrektioner indarbejdes med augustindstillingen for budget 2019.

2.10. Hovedstadens Beredskab

Bestyrelsen for Hovedstadens Beredskab godkender budgettet for 2019 samt budgetfordelingsnøglen d. 20. juni 2018. ØU og BR forelægges en særskilt indstilling herom. Evt. ændringer til den nuværende budgetforudsætning for 2019 indarbejdes i forbindelse med augustindstillingen.

2.11. Økonomiudvalget – KL-kontingent

På KL's delegeretmøde i marts 2018 blev KL's kontingent pris og lønreguleret med 1,6 pct. Kontingentsatsen for 2019 udgør derfor 3.709,41 kr. pr. 100 indbyggere opgjort pr. 1. januar 2014. KL's samlede kontingent for 2019 er 208,7 mio. kr.

Inden for denne ramme sker fordelingen mellem kommunerne på baggrund af den sidst kendte befolkningsandel. Med den seneste befolkningsfremskrivning fra Danmarks Statistik forventes udgifter til KL-medlemskabet i 2019 at udgøre 22,2 mio. kr. for Københavns Kommune, hvilket svarer til en stigning på 0,4 mio. kr. ift. budget 2018. Stigningen skyldes stigende befolkningsandel og pris- og lønfremskrivningen.

Udgifterne til kontingentet for 2019 kendes først endeligt, når Københavns befolkningsandel i 2019 kendes. KL beregner de enkelte kommuners befolkningsandel på baggrund af folketal pr. 1. januar 2019 fra Danmarks Statistik, derudover kan KL i løbet af året justere kommunernes kontingent pga. reviderede pris-

og lønfremskrivninger. Eventuelle justeringer håndteres med efterfølgende sag om bevillingsmæssige ændringer.

2.12. Administrationsbidrag til UDK og håndtering af kommunens pensionssystem

Udbetaling Danmarks (UDK) bestyrelse fastsætter i juni 2018 budgettet for 2019 for henholdsvis administrationsbidrag til kundedrift og til it.

It-bidraget forventes at stige i 2019, hvilket skal ses i sammenhæng med overdragelse af pensionssystemer fra kommunerne til UDK. Udgifterne til it-bidraget modsvares i et omfang af, at kommunen ikke længere skal betale for en række it-systemer, der udfases i takt med at UDK overtager opgaverne.

Det bemærkes, at overdragelse af pensionssystemet har været kendetegnet ved en række væsentlige forsinkelser og usikkerheder, ligesom der er foretaget skift af leverandør. Samlet set vurderer Økonomiforvaltningen på nuværende tidspunkt ikke, at der er sikkerhed for, hvorvidt den udmeldte tidsplan vil blive overholdt. På den baggrund er Københavns Kommunes budget til it-administrationsbidrag i 2019 ikke ændret, men fastholdt med niveauet i 2018.

Økonomiforvaltningen vil foretage en fornyet vurdering af budgettet til hhv. UDK og kommunens pensionssystemer i 2019 ifm. Augustindstillingen 2019.

2.13. Teknik- og Miljøforvaltningen – Analyse af tabslån

Københavns Kommune har inden for rammen af tidligere byfornyelseslovgivning kunne give tilsagn om støtte til byfornyelsesprojekter som tabslån. Udgifterne til lånene er aftagende, og der vil opstå et stigende strukturelt mindreforbrug over årene i takt med, at lånene tilbagebetales og ophører.

Som opfølgning på IC 2019 har Teknik- og Miljøforvaltningen, Økonomiforvaltningen og Intern Revision udarbejdet en model, hvor tabslån isoleres på egen bevilling og ikke vil have overførselsadgang imellem regnskabsårene. Mer/mindreforbrug på bevillingen vil skulle tilføres kassen. Niveauet for budgetåret bliver fremadrettet opdateret årligt med modpost på råderummet i forbindelse med augustindstillingen. Budgettet i forbindelse med augustindstillingen 2019 forventes at afspejle et mindreforbrug på 15,5 mio. kr. i 2019

2.14. Driftsmidler til Skøjtehal på Østerbro

Borgerrepræsentationen besluttede den 31. maj 2018 at afsætte 587 t. kr. årligt fra 2021 og frem i driftstilskud til Skøjtehallen på Østerbro. Midlerne placeres under Økonomiudvalget i Puljen til afledt drift og vil blive udmøntet, når Skøjtehallen står færdig.

2.15. Tilpasning af indtægtskravet for BUF vedr. statslige kompetencemidler

Som led i folkeskolereformen og aftale om kommunernes økonomi for 2014 blev der afsat en statslig pulje på 1,0 mia. kr. til kompetenceudvikling af lærere og pædagoger i folkeskolen fordelt over årene 2014-2020. Københavns Kommunes andel heraf er på ca. 8,4 mio. kr. og tildeles årligt på baggrund af Københavns andel af folkeskoleelever. Det forventes ikke, at den præcise andel er kendt forud for budgetforslaget. Evt. justeringer af indtægts- og udgiftskrav indarbejdes ved de tekniske ændringsforslag forud for vedtagelsen af budgettet for 2019.

2.16. Finansiering af EGU-pladser

Kommunerne har en lovbunden forpligtelse til at levere EGU-pladser til alle, der er i målgruppen for disse. Behovet for EGU-pladser i 2019 og frem er på nuværende tidspunkt forbundet med stor usikkerhed. Det skyldes folketingets aftale af 13. oktober 2017 om 'Aftale om bedre veje til uddannelse og

job'. Københavns Kommune er i øjeblikket ved at klarlægge, hvilke konsekvenser aftalen kommer til at have for finansieringen af EGU-pladser i 2019 og frem. Det forventes, at niveauet er kendt forud for augustindstillingen for 2019, hvorfor eventuelle merudgifter vil blive indarbejdet i budgetforslaget jf. hensigtserklæring fra overførselssagen 2016/2017.

2.17. Modtagelse af belysningsanlæg på fortovet ved Grønningen

Københavns Kommune har modtaget et belysningsanlæg i gave fra M. Goldschmidt Holding A/S jf. BR-beslutning af 31. maj 2018. Der er årlige driftsudgifter på 15 t.kr. forbundet med belysningsanlægget. Driftsudgifterne vil blive indarbejdet i en pulje under Økonomiudvalget og vil blive udmøntet til Teknik- og Miljøudvalget, når Københavns Kommune har modtaget anlægget, jf. beslutningen om håndtering af afledte driftsudgifter ved modtagelse af gaver (vedtaget med budget 2018).

2.18. Driftsudgifter til almene familieboliger

Med budget 2014 blev det besluttet at afsætte 0,5 mio. kr. årligt fra 2014 til 2018 i driftsudgifter til sagsbehandling til de nye boliger. I alt er der afsat ca. 2,7 mio. kr. (2014 pl) fordelt over fem år til eksekvering af grundkapitalen til nye boliger. Midlerne er med IC 2018 ved en fejl blevet indarbejdet varigt i budgettet. Afsatte midler i budgettet fra 2019 og frem annulleres med denne indstilling.

2.19. Samling af elevlønsadministration og budgetansvar for erhvervsuddannelseselever i Grunduddannelse København

Det er en central opgave, at elever uddannes i henhold til kommunens arbejdskraftbehov. Den rent administrative opgave er allerede forankret i Grunduddannelse København. Den enkelte forvaltning har hidtil haft budgetansvar for lønnen til erhvervsuddannelseselever, der er i praktik i den pågældende forvaltning. Adskillelsen af budgetansvaret og administrationen medfører en række ekstra arbejdsgange, økonomisk usikkerhed, samt økonomiske og administrative hindringer for udnyttelsen af praktikpladskapaciteten.

HR-kredsen og Økonomikredsen anbefaler på den baggrund, at lønbudgetterne til kommunens *ikke-dimensionerede EUD-elever* samles i Grunduddannelse København. Det drejer sig aktuelt om årligt 39 pladser på kontoruddannelsen, ernæringsassistentuddannelsen og andre erhvervsuddannelser, hvor kommunerne ikke er dimensionerede, hvilket svarer til at der varigt overføres 25,0 mio. kr. i service og 1,6 mio. kr. på overførsler fra de øvrige udvalg til Sundheds- og Omsorgsudvalget.

Det konkrete antal nyansatte elever vil kunne variere afhængigt af bl.a. uddannelsestype og det forventede antal kontraktforlængelser.

		2019	
P/L 2019 (1000 kr.)		Service	Overførsler
SOF	Basiselever*	5.339	0
	Ekstraelever**	0	0
	I alt	5.339	0
BUF	Basiselever*	1.892	0
	Ekstraelever**	118	0

	I alt	2.010	0
SUF	Basiselever*	2.282	0
	Ekstra elever**	353	0
	I alt	2.635	0
TMF	Basiselever*	6.837	0
	Ekstra elever**	0	0
	I alt	6.837	0
BIF	Basiselever* & ***	2.184	1.562
	Ekstra elever**	0	0
	I alt	2.184	1.562
KFF	Basiselever*	3.617	0
	Ekstra elever**	1.131	0
	I alt	4.748	0
ØKF	Basiselever*	1.249	0
	Ekstra elever**	0	0
	I alt	1.249	0
I alt		25.002	1.562

* Varig overførsel til ikke-dimensionerede eud-elever

** Ét-årig overførsel for igangværende ekstra eud-elever, som BR har bevilget i forudgående år

*** 41,7 pct. af BIFs udgifter til elevernes løn (dvs. 1,562 mio. kr.) ligger på efterspørgselsstyret indsats på styringsområdet overføres mv., fordi eleverne er ansat i beskæftigelsescentre. Resten (dvs. 2,184 mio. kr.) ligger på styringsområdet service.

Tabel. Opgørelse over elevlønsøkonomien til erhvervsuddannelseselever, der ikke er dimensionerede **Budgetændringen medfører ikke ekstra udgifter til administrationen i Grunduddannelse København.**

Hvis en forvaltning træffer beslutning om at finansiere flere praktikpladser, vil disse og finansieringen heraf skulle indgå i samme administrative model.

2.20. Afrapportering på p-analysen

I forlængelse af beslutningen fra IC 2019 har Teknik- og Miljøforvaltningen analyseret indtægtsniveauet for parkeringsområdet. Den foreløbige analyse viser, at der er en ubalance mellem det forventede niveau for salg af parkeringsprodukter og pålagte parkeringsafgifter og det fastsatte indtægtsbudget på området. Teknik- og Miljøforvaltningen vil, i samarbejde med Økonomiforvaltningen, færdiggøre analysen til augustindstillingen 2019 med henblik på, at Teknik- og Miljøforvaltningen kan rejse budgetudfordringen om en eventuel varig ubalance i forbindelse med Budget 2019.

2.21. Lovforslag om ændring af modregningsreglerne for parkeringsindtægter

Folketinget vedtog 4. juni lov om nedsættelse af statstilskuddet til kommuner som følge af indtægter fra parkering som indebærer, at kommunerne fremover alene kan beholde 30 pct. af indtægterne fra betalingsparkering og p-afgifter, mens resterende indtægter modregnes over bloktilskuddet. Loven medfører, at Københavns kommune mister ca. 215 mio. kr. årligt med virkning fra 2020. Loven indeholder en overgangsordning vedrørende modregning af omkostninger til afskrivning og forrentning af parkeringsanlæg, som er taget i brug inden den 2. maj 2018 eller tages i brug i perioden 2018-2020, hvis kommunen før den 2. maj 2018 har indgået bindende kontrakt om opførelse af parkeringsanlægget.

Overgangsordningen forventes at indebære, at modregningen vedrørende 2019 reduceres med 55 mio. kr., således at tabet i 2020 reduceres til 160 mio. kr. Frem mod 2030 vurderes tabet at stige til 215 mio. kr.

De nye regler vil betyde, at såfremt Teknik- og Miljøudvalget ikke kan realisere det gældende indtægtsniveau på parkeringsområdet, vil Københavns Kommune udover effekten på servicemåltal også miste finansiering svarende til 30 pct. Loven har endvidere betydning for en række besluttede initiativer på parkeringsområdet. I budgetaftalen for 2016 og Overførselssagen 2015-16 blev der besluttet initiativer på parkeringsområdet, som er mellemfinansieret over kassen og forudsat finansieret gennem tilsvarende lavere modregning i statstilskuddet. Der udestår således at finde finansiering for op til 173 mio. kr. til disse tiltag. Niveauet konsolideres af Teknik- og Miljøforvaltningen og Økonomiforvaltningen frem mod augustindstillingen 2019.

2.22. Investeringscase vedr. helhedsorienteret indsats for udsatte familier

I forbindelse med afstemningsprogrammet for Vedtaget budget 2018 fik Socialudvalget ved en fejl tilført 10 t.kr. (2018 p/l) for lidt i 2020 til investeringscasen ”pilotprojekt vedr. helhedsorienteret indsats for udsatte familier”. Pengene overføres med juniindstillingen.

3. Udvalgenes anlægsudgifter i budgetforslag 2019

Udvalgene overholder i budgetbidragene den udmeldte anlægsramme pr. 31. maj 2018 inkl. korrektioner. Udvalgenes anlægsrammer blev fastlagt i IC 2019 og er efterfølgende korrigeret som følge af periodiseringen af anlæg i sagerne om Anlægsoversigter fra henholdsvis BR den 22. marts og den 21. juni 2018. Sidstnævnte er indarbejdet med forbehold for den politiske behandling. Desuden er der indarbejdet andre politiske beslutninger frem til og med BR møde d. 31. maj 2018. Øvrige korrektioner til BR-mødet den 21. juni vil blive indarbejdet i det endelige budgetforslag.

3.1. Håndtering af anlægsloft i 2019

Københavns Kommune vil i 2019 igen have fokus på at understøtte kommunernes samlede overholdelse af den kommende økonomiaftale for 2019 mellem regeringen og KL. Sidste år accepterede København som led i den faseopdelte budgetproces at reducere anlægsniveauet i 2018 fra det indmeldte behov på 3,4 mia. kr. til det endelige vedtagne budget på 2,9 mia. kr. Reduktionen bidrog til, at kommunernes budgetter for 2018 set under ét overholdt den aftalte ramme.

Københavns Kommune tilkendegav i forbindelse med den faseopdelte budgetproces for budget 2018 til KL, at et niveau på 2,9 mia. kr. ligger væsentligt under Københavns Kommunes anlægsbehov, og at der ikke kan forventes et tilsvarende lavt niveau i 2019.

Det er forventningen, at Københavns Kommunes bruttoanlægsbehov for 2019 vil ligge på 3,4 mia. kr. På nuværende tidspunkt udgør bruttoanlægsudgifterne i udvalgenes budgetter for 2019 5,4 mia. kr.

For at nå et samlet anlægsmåltal på 3,4 mia. kr. til budgetforhandlingerne 2019 anmodes der om, at udvalgenes bruttoanlægsudgifter nedbringes til 2,9 mia. kr. ved 3. anlægsoversigt i 2018. Der vil dermed som udgangspunkt være 0,5 mia. kr. i anlægsmåltal i 2019 til politisk prioritering i forbindelse med forhandlingerne om budget 2019. Økonomiforvaltningen har været i tæt dialog med fagforvaltningerne om reperiodiseringen i forbindelse med 1. og 2. anlægsoversigt. Frem mod 3. anlægsoversigt vil der blive lagt vægt på, at forvaltningerne vurderer anlægsudgifterne i 2019 på enkeltprojektniveau og på porteføljeniveau, samt at der bliver taget kritisk stilling til den forventede eksekvering i 2019, således at de budgetter der periodiseres i 2019 svarer til den forventede eksekvering.

Såfremt forvaltningernes budgetter for 2019 overstiger 2,9 mia. kr. ved 3. anlægsoversigt 2018, som behandles af Økonomiudvalget den 25. september 2018, vil Økonomiforvaltningen gå i dialog med forvaltningerne med henblik på at nedbringe niveauet.

3.2. Periodisering af anlægsudgifter

I nedenstående tabel fremgår udviklingen i udvalgenes nettoanlægsudgifter i 2019 fra udvalgenes anlægsramme i IC 2019 til juniindstillingen. Tabellen omfatter anlægsperiodiseringen, overførselssagen og korrektioner på baggrund af øvrige politiske beslutninger siden IC 2019.

Kommunens samlede nettoanlægsudgifter i 2019 kan opgøres til 4,7 mia. kr., hvilket svarer til et fald på 3,7 mia. kr. siden IC 2019. Periodiseringen af anlægsudgifterne tegner sig for et fald på 4,0 mia. kr., mens overførselssagen har tilført 0,3 mia. kr. i 2019. I begge tilfælde har korrektionerne modpost på kassen, da finansieringen kommer fra tidligere budgetaftaler og overførselssager.

Tabel. Udvalgenes anlægsudgifter i 2019, netto

1.000 kr., 2019 p/l	Anlægsramme i IC 2019	Periodisering af anlægsudgifter	Overførsels-sagen	Øvrige korrektioner	Anlægsramme i juniindstillingen for 2019
Økonomiudvalget	5.904.955	-3.721.531	111.941	-910	2.294.455
Kultur- og Fritidsudvalget	178.463	8.697	22.146	29.497	238.803
Børne- og Ungdomsudvalget	996.549	-419.654	84.782	202	661.879
Sundheds- og Omsorgsudvalget	184.907	49.849	12.083	-0	246.839
Socialudvalget	270.824	20.439	16.156	0	307.418
Teknik- og Miljøudvalget	887.417	27.425	23.677	6.090	944.609
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	14.403	512	22.528	0	37.443
I alt	8.437.518	-4.034.263	293.313	34.879	4.731.446

I sagen om "Anlægsoversigten - juni 2018", der behandles på Økonomiudvalgets møde den 21. juni 2018, udgør bruttoanlægsudgifterne i budget 2019 5,4 mia. kr. Bruttoanlægsudgifterne er opgjort ekskl. anlægsudgifter på forsynings- og klimaområdet og er udtryk for de skattefinansierede udgifter, der indgår i de årlige økonomiaftaler.

I forbindelse med næste indberetning til anlægsoversigten i august skal forvaltningerne igen periodisere deres anlægsprojekter på baggrund af den seneste skøn for, hvornår de enkelte projekter forventes gennemført. Den nye anlægsperiodisering vil blive indarbejdet i forbindelse med tekniske ændringsforslag til budgetforslag 2019. Se kapitel 6.2 for en beskrivelse af den videre proces for anlægsperiodiseringer frem mod budgetforhandlingerne.

3.3. Centrale puljer

Der er i 2019 afsat en række centrale puljer til anlæg, der beløber sig til 536,9 mio. kr., jf. tabel. Puljerne ligger under Økonomiudvalget.

Tabel. Centrale puljer - anlæg

1.000 kr., 2019 p/l	2019	2020	2021	2022
Pulje til investering i kernevelfærden, VB 2018	150.672	53.818	0	0
Investeringspulje til effektiviseringsforslag, IC 2019	80.000	196.182	48.818	0
Puljen til uforudsete udgifter	27.769	27.412	27.060	26.714
Pulje til bygherrereserve – renovering af skoler	53	48.938	26.392	0
Pulje til bygherrereserve – opførelse af nye skoler	0	6.717	0	0
Pulje til bygherrereserve – helhedsrenovering af 10 skoler	-352	130.767	4.565	0
Europaskole, anlæg	0	0	0	9.842
Pulje til ekstraordinære udgifter til anlæg af daginstitutioner besluttet i budget 2014	0	5.277	0	0
Basargrunden – Nørrebro Stationsområde	1.331	0	0	0
Oprensning af forurening mv. til daginstitution ved Sølund	0	21.691	0	0
Sølund - Miljø- og nedrivningsafgifter	28.957	0	0	0
Pulje til renovering af veje og broer mv.	2	160.998	0	0
Pulje til grundkøb	248.495	101.505	0	0
I alt	536.925	753.306	106.835	36.556

Pulje til investering i kernevelfærden, VB 2018

Efter overførselssagen 2017-2018 resterer der 204,5 mio. kr. (2019 p/l) i puljen til investeringer i kernevelfærden, hvoraf 53,8 mio. kr. er periodiseret til 2020. Puljen udmøntes med vedtagelsen af budget 2019.

Pulje til investering i kernevelfærden, IC 2019

Med IC 2019 blev der afsat 325,0 mio. kr. i 2019 til implementeringsudgifter vedrørende effektiviseringsstrategien for 2019, hvoraf 245,0 mio. kr. er periodiseret til 2020 og 2021. Puljen udmøntes med overførselssag 2018-2019 og vedtagelsen af budget 2020.

Puljen til uforudsete udgifter

Puljen til uforudsete anlægsudgifter udgør 27,8 mio. kr. i 2019. Puljen udmøntes efter behov i løbet af 2019.

Pulje til bygherrereseve – renovering af skoler

Der er afsat en pulje til bygherrereseve i forbindelse med renovering af skoler. Efter 1. anlægsperiodisering refterer der 53 t.kr. i puljen i 2019, som udmøntes løbende efter behov.

Pulje til bygherrereseve – opførelse af nye skoler

I budgetaftale 2015 blev der afsat en pulje til bygherrereseve og reserve til uforudseelige udgifter i anlægsfasen til opførelse af nye skoler. Puljen er reperiodiseret til 2020 med 1. anlægsperiodisering og udmøntes løbende efter behov. Underskuddet på 0,4 mio. kr. i 2019 skyldes en fejl i 1. anlægsperiodisering, som vil blive håndteret i næste anlægsperiodiseringssag.

Pulje til bygherrereseve – helhedsrenovering af 10 skoler

Der blev med budget 2017 afsat midler til helhedsrenovering af 10 skoler. I den forbindelse er der afsat en pulje under Økonomiudvalget til bygherrereseve. Puljen er reperiodiseret til 2020 med 1. anlægsperiodisering og udmøntes løbende efter behov.

Europaskole, anlæg

Der er i 2022 reserveret en pulje på 9,8 mio. kr. til anlægssagen om Europaskolen, herunder til finansiering af eventuelle stigninger i byggeomkostningsindekset for boliger ift. KL's anlægs p/l.

Pulje til ekstraordinære udgifter til daginstitutioner i 2014, budget 2014

I budgetaftalen for 2014 blev der afsat midler til ekstraordinære udgifter, midlertidige foranstaltninger, forening og grundkøb, der vedrører daginstitutioner besluttet i budget 2014. Der refterer 5,3 mio. kr. i puljen, som er reperiodiseret til 2020 med 1. anlægsperiodisering. Puljen udmøntes løbende efter behov.

Basargrunden – Nørrebro Stationsområde

Med overførselssagen 2017-2018 blev der afsat 1,3 mio. kr. til etablering af byrum med fast belægning og belysning på Basargrunden ved Nørrebro station. Arbejdet udføres af Metroselskabet.

Oprensning af forurening mv. til daginstitution ved Sølund

Der er afsat en pulje på 21,7 mio. kr. (2019 p/l) vedrørende merudgifter til oprensning af forurenede grund i forbindelse med flytningen af daginstitutionen ved Plejecentret Sølund, jf. IC 2015. Puljen er reperiodiseret til 2020 med 1. anlægsperiodisering. Puljen udmøntes efter behov.

Sølund - Miljø- og nedrivningsafgifter

I budgetaftalen for budget 2015 blev der afsat en pulje på 29,0 mio. kr. (2019 p/l) til eventuelle miljø- og nedrivningsafgifter i forbindelse med opførelse af plejeboliger og ungdomsboliger på Sølund. Puljen er reperiodiseret til 2019 og udmøntes efter behov.

Pulje til renovering af veje og broer

Med IC 2019 blev der afsat en pulje på 161,0 mio. kr. i 2019 til imødegåelse af yderligere nedslidning af veje og broer. Puljen er reperiodiseret til 2020 med 1. anlægsperiodisering. Puljen udmøntes med vedtagelsen af budget 2019.

Pulje til grundkøb

Med IC2019 blev der afsat en pulje på 350,0 mio. kr. i 2019 til opkøb af grunde og byggerettigheder. 101,5 mio. kr. er reperiodiseret til 2020 med 1. anlægsperiodisering. Puljen udmøntes løbende af Borgerrepræsentationen.

3.4. Opfølgning på Moderniseringsplan 2 på plejeboligområdet

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har siden 2005 haft en moderniseringsplan på plejeboligområdet, som har håndteret kapacitetstilpasning og moderniseringen af utidssvarende plejeboliger. Befolkningsprognoserne viser, at antallet af ældre over 65 år stiger både tidligere og hurtigere end forventet, og med budget 2018 blev en udvidelse af moderniseringsplan 2 besluttet, som skal håndtere kapacitetsbehovet og moderniseringen af utidssvarende plejeboliger frem til 2025. Det blev aftalt, at følge op på forudsætningerne for udvidelsen af Moderniseringsplan 2, som tager udgangspunkt i befolkningsprognosen for 2018. Der er en forskel i forhold til forudsætningerne og den nyeste befolkningsprognose på 11 plejeboliger i alt:

Antal boliger	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	I alt
Udvikling i behov pba. befolkningsprognose B2018	16	37	52	67	84	98	108	406
Udvikling i behov pba. befolkningsprognose B2019	8	32	52	69	81	98	112	395
Forskel	-8	-5	0	2	-4	0	4	-11

Den samlede forskel på 11 plejeboliger frem mod 2025 giver ikke anledning til budgettilpasninger på området. Befolkningsprognosen for de ældste borgere er meget følsom, da der er forholdsvis få borgere i de ældste aldersgrupper, og den reelle udvikling i 2019 kan afvige betydeligt fra prognosen. Sundheds- og Omsorgsforvaltningen kan med moderniseringsplanen løbende tilpasse antallet af åbninger og lukninger af pladser efter behovet. Der følges fremadrettet op på udvidelsen af moderniseringsplan 2 i forbindelse med den årlige demografiregulering.

4. Udvalgenes overførsler mv. i budgetforslag 2019

I IC 2019 blev der fastlagt midlertidige måltal for de efterspørgselsstyrede overførsler. Forvaltningerne har i forbindelse med indleveringen af budgetbidraget afleveret redegørelser i de tilfælde, hvor der jf. IC 2019 er krav om en obligatorisk redegørelse for det forventede udgiftsniveau i 2019.

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

Tabel. Udvalgenes udgifter til overførsler mv. i 2019

1.000 kr., 2019 p/l	IC 2019 (måltal)	Ændring	Juniindstilling 2019
Økonomiudvalget	320.524	-0	320.524
Kultur- og Fritidsudvalget	535.226	-10.319	524.907
Børne- og Ungdomsudvalget	3.476	4.284	7.760
Erhvervsgrunduddannelse mv.	7.493	4.284	11.777
Særligt dyre enkeltsager	-4.017	0	-4.017
Sundheds- og Omsorgsudvalget	1.864.273	20.810	1.885.083
Aktivitetsbestemt medfinansiering	1.832.410	24.216	1.856.626
Ældreboliger mv.	33.682	-3.406	30.276
Særligt dyre enkeltsager	-1.819	0	-1.819
Socialudvalget	1.455.079	-1.308.053	147.026
Aktivitetsbestemt medfinansiering	181.184	0	181.184
Personlige tillæg mv.	132.791	-5.736	127.055
Særligt dyre enkeltsager	-161.213	0	-161.213
Førtidspensioner	1.302.317	-1.302.317	0
Teknik- og Miljøudvalget	51.341	0	51.341
Boligsikring (byfornyelse)	3.558	0	3.558
Affaldsområdet	48.000	0	48.000
Klima – drift	-217	0	-217
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	6.349.756	992.805	7.342.561
Dagpenge, kontanthjælp og lignende	5.747.037	-279.270	5.467.767
Beskæftigelsesindsats	602.718	-30.241	572.477
Førtidspensioner	0	1.302.317	1.302.317
I alt	10.583.959	-304.757	10.279.202

4.1 Socialudvalget – Nye skøn for overførsler

Socialforvaltningens samlede skøn for udgifterne på efterspørgselsstyrede overførsler er 147,0 mio. kr. i 2019. Det er 5,7 mio. kr. lavere end det udmeldte måltal i IC 2019, jf. tabellen. Der er i denne sammenhæng set bort fra, at budgettet til førtidspension indgik i Socialforvaltningens måltal for overførsler mv. i IC 2019, idet området er overført fra Socialforvaltningen til Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen, jf. BR-beslutning den 22. marts 2018.

Det bemærkes, at der er en særskilt proces for budgetlægningen vedrørende kommunal medfinansiering af sundhedsvæsnen såvel som af indtægter fra den centrale refusionsordning. Eventuelle justeringer af disse poster håndteres i augustindstillingen.

Justeringen af niveauet for overførsler på Socialudvalgets ramme fordeler sig med en nedjustering af skønnet for sociale ydelser på -6,4 mio. kr. samt øvrige justeringer på netto 0,7 mio. kr.

Socialforvaltningens nedjustering af skønnet for sociale ydelser er dels baseret på en forventning om et fald i tildelingen af enkeltydelser, og dels en forventning om stigende udgifter til hjemmetræning og til tabt arbejdsfortjeneste ved forsørgelse af børn med nedsat funktionsevne. Det forventede fald i tildelingen af enkeltydelser skal ses i lyset af, at en principafgørelse fra Ankestyrelsen har fastsat, at niveauet for Københavns Kommunes udbetaling af enkeltydelser har været for højt. Skønnet for hjemmetræning og tabt arbejdsfortjeneste, skal ses i lyset af udviklingen i antallet af børn og unge med diagnoser, samt at den socialfaglige omstilling på området for borgere med handicap forventes at medføre en stigning i forebyggende indsatser.

De øvrige justeringer omfatter primært i en opjustering af skønnet for EGU-elever. Skønnet baserer sig på det forventede forbrug for 2018, og skal ses i lyset af, at EGU-eleverne ansættes i 2-årige forløb.

Tablet: Socialudvalgets skøn for efterspørgselsstyrede overførsler

Mio. kr., 2019-pl	IC 2019	Ændring	Juniindstillingen 2019
Sociale ydelser	123,9	-6,4	117,5
Efterspørgselsstyret dagtilbud (Blindeinstituttet)	2,8	0,1	2,9
Personlige tillæg	5,9	-0,2	5,8
EGU-elever	0,2	0,8	0,9
Kommunal medfinansiering af sundhedsvæsnen	181,2	0	181,2
Indtægter fra den centrale refusionsordning	-161,2	0	-161,2
I alt	152,8	-5,7	147,0

Anm.: Grundet afrunding kan der være afvigelser i tabellens sum tal.

4.2 Kultur- og Fritidsudvalget – Nye skøn for overførsler

Kultur- og Fritidsforvaltningen (KFF) varetager overførslerne til boligsikring, boligydelse, personlige tillæg og daghøjskolerne.

Forbruget på overførslerne til boligsikring, boligydelse og personlige tillæg afhænger af, hvor mange borgere som søger støtte og opfylder de lovbestemte kriterier for udbetaling af ydelserne. Ydelserne tildeles på baggrund af en individuel vurdering, og derfor påvirkes udbetalingerne både af den demografiske udvikling og den socioøkonomiske udvikling.

KFF skønner, at udbetalinger i 2019 til efterspørgselsstyrede overførsler vil udgøre 511,0 mio. kr. i alt, hvilket er 10,3 mio. kr. lavere end den ramme, der blev udmeldt i IC 2019, jf. tabel. Det er et niveau, der er 12,8 mio. kr. lavere end regnskabet for 2017. Baggrunden er en forventning om, at Københavns pensionister økonomisk bliver bedre stillet sammenlignet med tidligere år. Dermed vil færre være

berettiget til at modtage personlige tillæg og boligydelse, og derfor nedsættes budgettet med i alt 23,3 mio. kr. i forhold til rammen i IC 2019. Boligsikring afhænger af befolkningsvæksten, og budgettet opjusteres på den baggrund med 10,1 mio. kr. i forhold til IC2019.

Tabel. Kultur- og Fritidsudvalgets skøn for efterspørgselsstyrede overførsler

Mio. kr., 2019 p/l	Budget IC 2019	Ændring	Budget juniindstillingen 2019
Personlige tillæg mv.	96,9	-6,9	90,0
Personlige tillæg mv. - refusion	-46,9	2,9	-44,0
Boligydelse til pensionister	231,4	-16,4	215,0
Boligsikring	239,9	10,1	250,0
Udgifter i alt	521,3	-10,3	511,0

Anm.: Det samlede overførselsbudget jf. indkaldescirkulæret er netto på 535.226 t. kr. Heri indgår daghøjskolerne, som udgør 13.661 t. kr. i 2019.

4.3. Sundheds- og Omsorgsudvalget – Nye skøn for overførsler

Udgifterne til ældreboliger har en faldende profil som følge af en aftagende målgruppe. Sundheds- og Omsorgsudvalget har derfor reduceret budgettet med 5,0 mio. kr. i forbindelse med udvalgets budgetbidrag.

Tabel. Sundheds- og Omsorgsudvalgets skøn for efterspørgselsstyrede overførsler

Mio. kr., 2019 p/l	Budget IC 2019	Ændring	Budget juniindstillingen 2019
Ældreboliger	33,7	-5,0	28,7

Anm.: Ud over ældreboliger indeholder bevillingen Ældreboliger udgifter til lønbudgetterne til kommunens EUD-elever under Grunduddannelse København på 1,6 mio. kr., jf. afsnit 2.9.

4.4. Beskæftigelses- og Integrationsudvalget – Nye skøn for overførsler

Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets udgifter til efterspørgselsstyrede overførsler mv. er 279,3 mio. kr. lavere end IC 2019. Den samlede udvikling dækker over udsving mellem de forskellige ydelser, jf. tabel.

De forventede mindreudgifter på 313,6 mio. kr. til kontanthjælp mv. skyldes hovedsageligt, at der forventes færre ydelsesmodtagere. Hertil kommer en lavere ydelse per ydelsesmodtager.

De forventede merudgifter på 40 mio. kr. til forsikrede ledige skyldes, at der forventes flere ydelsesmodtagere.

De forventede mindreudgifter på 26,5 mio. kr. vedrørende sygedagpenge skyldes færre sygedagpengeforløb. De færre ydelsesmodtagere modgås delvist af en højere ydelse per modtager.

Hertil forventes en merudgifter på 20,7 mio. kr. til øvrige overførsler.

Tabel. Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets efterspørgselsstyrede overførsler i 2019

Mio. kr., 2019 p/l	IC budget 2019	Ændring	juniindstillingen budget 2019
Kontanthjælp mv. ¹⁾	2.459,5	-313,6	2.145,9
Forsikrede ledige	1.665,4	40,1	1.705,5
Sygedagpenge	724,3	-26,5	697,8
Øvrige ²⁾	897,9	20,7	918,6
I alt	5.747,0	-279,3	5.467,7

Note: 1) Omfatter uddannelseshjælp, revalideringsydelse, integrationsydelse, kontantydelse og beskæftigelsesordninger, 2) Omfatter fleks- og skånejob, ledighedsydelse, ressourceforløbsydelse og seniorjob.

De forventede udgifter til overførsler mv. er beregnet på baggrund af Økonomi- og Indenrigsministeriets Økonomiske Redegørelse december 2017, den faktiske udvikling i antallet af ydelsesmodtagere primo 2018, realiserede enhedspriser beregnet på baggrund af regnskab 2017 samt skøn for gennemsnitlige refusionsprocenter baseret på foreløbige tal fra STAR for januar og februar 2018.

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen vil medio juni revurdere ledighedsskønnet på baggrund af Økonomisk Redegørelse maj samt økonomiaftalen for 2019 mellem regeringen og KL. De revurderede skøn vil indgå i augustindstillingen 2019. Yderligere revurderes ledighedsskønnet i august 2018 på baggrund af Økonomisk Redegørelse august 2018, således at eventuelle korrektioner kan indgå i forhandlingerne om budget 2019.

I forbindelse med overførselssagen 2017-2018 blev parterne enige om, at Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen i samarbejde med Økonomiforvaltningen forud for budget 2019 skal foretage et servicetjek af budgetteringsmodellen på overførselsområdet med det formål at sikre mere nøjagtig budgetlægning. Mulighederne for mere præcis prognostisering af overførselsudgifterne afdækkes frem mod budgetforhandlingerne 2019.

Beskæftigelses og Integrationsforvaltningen forventer at have et nyt skøn for antal ydelsesmodtagere af førtidspension i 2019 forud for ØU's behandling af augustindstillingen 2019.

4.5. Udbud af danskuddannelse

Jf. budget 2018 har Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen gennemført et udbud af danskundervisning for selvforsørgende mv. Det fremgik af budgetaftalen for 2018, at et eventuelt mindreforbrug ville tilfalde kassen. I forbindelse med udbuddet har Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen opnået en besparelse på 28,7 mio. kr. i 2019 (2019 p/l) og frem i forhold til afsatte midler i budget 2018.

I 2018 blev der opnået en besparelse på 5,9 mio. kr. (2018 p/l), der indgik i finansieringen af overførselssagen 2017-2018.

4.6. Kommunal medfinansiering af Sundhedsvæsenet

Budgettet til kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet er delt mellem Sundheds- og Omsorgsforvaltningen og Socialforvaltningen, hvoraf Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har budgettet til

det somatiske område og sygesikringen (ca. 91 pct.), mens Socialforvaltningen har budgettet til psykiatriområdet (ca. 9 pct.).

Budgettet til kommunal medfinansiering bliver lagt på baggrund af Københavns Kommunes egen prognose for udgiftsniveauet, hvormed der tages højde for både den demografiske udvikling og forventet meraktivitet i forhold til KL's skøn.

I forbindelse med IC 2019 blev der i lighed med tidligere år afsat en pulje på 36,6 mio. kr. til at håndtere udgiftsstigningen sfa. den demografiske udvikling. Med den nye aldersdifferentierede model forventes der dog på nuværende tidspunkt kun udgifter sfa. demografi mv. på 24,2 mio. kr., som indarbejdes i Sundheds- og Omsorgsudvalgets budget. De resterende 12,4 mio. kr. i puljen tilbageføres til kassen:

1000 kr. i 2019-p/l	Demografipulje IC 2019	Demografi SUF's maj bidrag	Midler der tilbageføres til kassen
	36,6	-24,2	12,4

Sundheds- og Omsorgsudvalgets budget til KMF er herefter på 1.856,6 mio. kr. i 2019, mens budgettet til KMF i Socialforvaltningen er på 181,2 mio. kr.

Med budget 2018 trådte en ny aldersdifferentieret afregningsmodel for den kommunale medfinansiering af sundhedsvæsenet (KMF) i kraft, som betyder, at kommunerne skal medfinansiere en større procentdel af udgifterne i de aldersgrupper, hvor kommunerne har størst mulighed for at forebygge indlæggelser: 45 pct. for 0-2 årige, 20 pct. for 3-64 årige, 45 pct. for 65-79 årige og 56 pct. for 80+ årige. Den nye aldersdifferentierede model er udgiftsneutral for kommunerne under ét. Sideløbende med ikrafttrædelsen af den nye model for KMF har implementeringen af det nye IT-system Sundhedsplatformen i Region Hovedstaden (RH) medført store udfordringer ifm. at opkræve KMF for de gennemførte aktiviteter, og udfordringerne har også medført reel aktivitetsnedgang i RH. Der er således stor usikkerhed forbundet både med forventet regnskab for 2018 samt budgetlægningen for budget 2019.

Med budget 2018 blev der afsat en varig pulje på 27,7 mio. kr. under Økonomiforvaltningen til imødegåelse af usikkerhed i udgiftsskønnet pga. ændring af betalingsmodellen for KMF. Sundheds- og Omsorgsforvaltningen og Økonomiforvaltningen følger udgiftsudviklingen i 2018 tæt frem mod budgetforslaget for 2019, så der i budgetlægningen for 2019 kan tages højde for konsekvenserne af implementeringen af sundhedsplatformen og eventuelle afvigelser fra de forventede konsekvenser af den nye betalingsmodel.

4.7. Økonomiudvalget – Centrale puljer

Der er i budget 2019 afsat en række centrale puljer på styringsområdet Overførsler mv. Puljerne beløber sig til 102,5 mio. kr., jf. nedenstående tabel. Puljerne ligger under Økonomiudvalget.

Tabel. Centrale puljer – Overførsler mv.

1.000 kr., 2019-p/l	2019	2020	2021	2022
Pulje til imødegåelse af usikkerhed i udgiftsskønnet vedr. kommunal medfinansiering	27.715	27.607	27.499	27.391
Pulje til merudgifter for forsikrede ledige	28.269	28.269	28.269	28.269
Pulje til neutralisering af indtægter fra	46.187	157.977	273.876	273.876

1.000 kr., 2019-p/l	2019	2020	2021	2022
budgetgarantien				
Pulje til overenskomstfornyelse	350	350	350	350
I alt	102.521	214.203	329.994	329.886

Pulje til imødegåelse af usikkerhed i udgiftsskønnet for kommunal medfinansiering

Med budget 2018 afsat en central pulje til imødegåelse af usikkerhed i udgiftsskønnet sfa. en ændring af betalingsmodellen for kommunal medfinansiering. Puljen udgør 27,7 mio. kr. i 2019 og udmøntes efter behov.

Pulje til merudgifter for forsikrede ledige

Puljen er afsat i budgetforslaget til 2013 og skal dække eventuelle merudgifter til forsikrede ledige. Fra 2019 og frem udgør puljen 28,3 mio. kr. svarende til Københavns Kommunes nettomerudgifter, hvis ledigheden for kommunens forsikrede ledige bliver 0,5 pct. point højere end forventet.

Pulje til neutralisering af indtægtsstigning på overførselsområdet

Regeringen og KL forventer stigende udgifter i forhold til niveauet i 2018 på det budgetgaranterede område samt øvrige overførsler. Kommunens overførselsudgifter i budgetoverslagsårene budgetteres ved at fremskrive med udviklingen i satsreguleringsprocenten. Der indarbejdes ikke nye skøn for konjunkturudviklingen, vedtagne reformer mv. Indtægter fra tilskud og udligning budgetteres imidlertid på baggrund af KL's tilskudsmodel, hvor der i budgetoverslagsårene bl.a. tages højde for vedtagne reformer på overførselsområdet. Kommunens udgifter og indtægter budgetteres derfor forskelligt på dette område, hvilket kan medføre en overvurdering af råderummet.

For at neutralisere effekten af indtægtsstigningen er der i lighed med tidligere år afsat en udgiftspulje under Økonomiudvalget. I augustindstillingen nulstilles puljen i 2019, og niveauet for overslagsårene revurderes. Puljen udgør 46,2 mio. kr. i 2019.

Pulje til overenskomstfornyelse – overførsler

Der er afsat en varig pulje på i alt 0,4 mio. kr. under Økonomiudvalget til centrale udgifter aftalt ved overenskomstfornyelsen i 2015. Puljen udmøntes løbende efter opkrævning fra KL.

5. Finansposter i budgetforslag 2019

5.1 Budgettering af finansposter

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

Økonomiforvaltningen tilretter skøn for kommunal indkomstskat og selskabsskat, tilskud og udligning i budget 2019, når Økonomi- og Indenrigsministeriet har offentliggjort de garanterede beløb for 2019 i "Kommunal udligning og generelle tilskud 2019", som forventes offentliggjort primo juli 2018. Budgetoverslagsårene revurderes på baggrund af KL's skatte- og tilskudsmodel, som forventes offentliggjort i juli 2018.

Indarbejdelsen af Statsgaranti 2019 forventes at medføre betydeligt lavere indtægter fra tilskud og udligning end i nuværende budgetbidrag, som er udarbejdet på baggrund af de garanterede beløb for 2018. Den forventede nedjustering af indtægterne skyldes Danmarks Statistiks opdatering af indvandreres medbragte uddannelsesniveau. jf. fremsendt orientering til Økonomiudvalget den 17. april 2018. Budgettet for indtægten fra grundskyld og dækningsafgift samt udgifter til tilbagebetaling af ejendomsskat revurderes ultimo juli og kvalitetssikres ultimo august på baggrund af SKATs seneste vurderingsændringer og augustprognosen.

5.2 Finansposter

Finansposterne består af renteudgifter og -indtægter, indtægter fra skatter, tilskud og udligning samt balanceforskydninger. Københavns Kommunes finansposter udgør på baggrund af budgetbidragene for 2019 40.999 mio. kr. Skøn for indtægten fra skatter, tilskud og udligning svarer med enkelte undtagelser til Indkaldescirkulæret 2019 og forventes opdateret ultimo juli på baggrund af Økonomi- og Indenrigsministeriets tilskudsudmelding samt SKATs ejendomsvurderinger.

Kommunens samlede indtægter er listet i tabellen nedenfor. I forhold til indkaldescirkulæret 2019 er de samlede indtægter faldet med 3.580 mio. kr., hvilket fortrinsvis afspejler ændringer i anlægsperiodiseringer, der ikke påvirker kommunens økonomiske råderum.

Tabel. Finansposter i IC 2019 og juniindstillingen

Mio. kr.	IC 2019	Ændring	Juniindstilling
Skatter	33.043	40	33.083
Kommunal indkomstskat	26.175	0	26.175
Selskabsskat	1.590	0	1.590
Anden skat på lignet visse indkomster	146	40	186
Grundskyld	4.013	0	4.013
Anden skat på fast ejendom	1.119	0	1.119
Tilskud og udligning	6.712	5	6.717
Udligning og statstilskud ¹	5.199	-9	5.190
Udligning af selskabsskat	-372	0	-372
Udligning og tilskud vedr. udlændinge	340	0	340
Beskæftigelsestilskud	-85	0	-85
Tilskud til kommuner med sociale problemer	1.545	0	1.545
Øvrige tilskud ¹	87	13	100
Renter	144	-35	109
Finansforskydninger	4.679	-3.590	1.090
Likvide aktiver	5.231	-3.489	1.742
Indskud i Landsbyggefonden	-408	0	-408
Deponeringsfrigivelser	131	-111	20
Deponeringer	-115	0	-115
Øvrige forskydninger	43	10	53
Langfristet gæld	-202	0	-202
Finansposter i alt	44.579	-3.580	40.999

Note: Indtægter angives med positivt fortegn.

¹ Fra IC 2019 til Juniindstillingen 2019 er der sket en teknisk omflytning af 9 mio. kr. fra øvrige tilskud til udligning og statstilskud. Dette har ikke effekt på råderummet.

Skatter, tilskud og udligning

Skatter er Københavns Kommunes vigtigste indtægtskilde og udgør i juniindstillingen 33.083 mio. kr. De vigtigste skatter er indkomstskatter, ejendomsskatter og selskabsskatter. Skønnet svarer med en enkelt undtagelse til indkaldescirkulæret 2019. Budgettet for skatteindtægterne opdateres i augustindstillingen.

I forhold til IC 2019 er indtægten fra forskerskat opjusteret med 40 mio. kr. Dette skal ses i lyset af, at kommunens indtægter fra forskerskatteordningen på baggrund af den historiske udvikling nu forventes at være højere.

Tilskud og udligning udgør i juniindstillingen 6.717 mio. kr. Det er 5 mio. kr. højere end i IC 2019. Ændringen henføres til en nedjustering af udgiftsbudgettet for huslejemoms i forhold til niveauet i IC 2019.

Økonomiforvaltningen bemærker, at eventuelle tab vedr. ændret tilskud og udligning ikke er indarbejdet i juniindstillingen til budget 2019, jf. afsnit 5.2.

Renter

Københavns Kommune forventer nettorenteindtægter på 109 mio. kr. i 2019.

Renteudgifterne udgør 62 mio. kr. og vedrører hovedsageligt renter vedrørende tilbagebetalinger på baggrund af klagesager på ejendomsskatteområdet, samt kommunens langfristede gæld.

Renteindtægterne skønnes med stor usikkerhed at udgøre 171 mio. kr. Indtægterne vedrører de af Borgerrepræsentationen afsatte midler til anlægsprojekter, der endnu ikke er eksekveret, som via kommunens investeringsforening hovedsageligt er placeret i korte realkreditobligationer samt øvrige obligationer og aktier, samt renteindtægter vedrørende tilgodehavender i betalingskontrol.

Renteindtægten er siden IC 2019 nedjusteret med 35 mio. kr., hvilket primært skyldes nedjustering af udbyttet fra investeringsforeningen og af afkast på kommunens realkreditobligationer. Baggrunden er, at der generelt er en forventning om et langsomt stigende renteniveau, hvilket medfører kurstab på kommunens obligationsbeholdning.

Balanceforskydninger

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

Ændringen i likvide aktiver fra IC 2019 til juniindstillingen på -3.489 mio. kr. afspejler primært ændringer i anlægsperiodiseringer, der ikke påvirker kommunens økonomiske råderum.

Skønnet for de årlige deponeringsfrigivelser er nedjusteret med 111 mio. kr. i forhold til IC 2019 og udgør 20 mio. kr., jf. afsnit 5.3

Udviklingen på 10 mio. kr. i *øvrige finansforskydninger* siden IC 2019 skyldes overvejende forskydninger i klima kassekreditter samt justeringer i kommunens indskud i HOFOR, som ikke påvirker råderummet.

5.3 Kassekorrektioner og deponering

Deponeringer og deponeringsfrigivelser

I juniindstillingen er det samlede niveau for deponeringsfrigivelser 20 mio. kr. Sammenlignet med niveauet ved IC 2019 er der tale om en nedjustering på 111 mio. kr. Ændringen skyldes dels, at de forventede deponeringsfrigivelser ekstraordinært er gennemført tidligere end planlagt, dels, at der ikke kan forventes nye ekstraordinære deponeringsfrigivelser på grund af disponering af lånerammen til indgåelse af lejemål. Økonomiforvaltningen tilpasser løbende både mellem og inden for budgetårene budgettet til deponering

og deponeringsfrigivelse på baggrund af de politiske beslutninger. De resterende deponeringsfrigivelser vedrører ordinære frigivelser af deponering vedrørende lejemål, og gennemføres over en 25-årig periode. Deponeringsfrigivelser har modpost på kassen, og ændringerne har ikke effekt på råderummet.

Yderligere blev det med overførselssagen 2015-2016 besluttet at deponere 115 mio. kr. i 2019 i forbindelse med etablering af en skøjtehal på Østerbro. Deponeringen, der har modpost på kassen, har ikke effekt på råderummet.

5.4 Strømmen 1-3 i Valby

BR besluttede den 14. december 2017 at finansiere oprensning af en bundfældningstank på Københavns Kommunes ejendom beliggende på Strømmen 1-3. Finansiering på 21 mio. kr. blev anvist som mellemfinansiering på kassen, indtil ejendommen sælges. Med juniindstillingen opskrives KEID's indtægtskrav med 130,7 mio. kr. i 2022 på baggrund af forventet salg af ejendommen.

6. Områder der kan påvirke budget 2019

Kommunens økonomi vil i 2019 blive påvirket af en række fortrinsvis eksterne faktorer, som kan få væsentlige økonomiske konsekvenser, men som det på nuværende tidspunkt ikke er muligt at skønne den præcise effekt af. I dette kapitel redegøres for de væsentligste elementer.

6.1. Konsekvens af ændret udligning herunder evt. indfasning og ny parkeringsaftale

Der er nu som udgangspunkt klarhed over konsekvenserne af ændringerne i tilskuds- og udligningssystemet for Københavns Kommune.

Hvis der ikke bliver indgået en politisk aftale om en justering af udligningssystemet vil udligningen for 2019 blive udarbejdet på baggrund af den gældende lov. Datagrundlaget vil dog blive opdateret, herunder også data for de to socioøkonomiske kriterier, som opstilles på baggrund af det højest opnåede uddannelsesniveau. Isoleret set forventes opdateringen at medføre et varigt indtægtstab for Københavns Kommune på 553 mio. kr. årligt fra 2019.

Konsekvenserne af det opdaterede datagrundlag for højest opnåede uddannelsesniveau for 2019 påvirkes af de årlige opdateringer af de socioøkonomiske kriterier, jf. også afsnit 6.6.

Som led i aftalen om refusionsomlægningen blev der aftalt en initialtilpasning af udligningssystemet fra 2016 samt en overgangsordning der pt. gælder tom. 2018. Aftalen om refusionsomlægning indebærer i tillæg til indtægtstab fra det ændrede datagrundlag et provenu for Københavns Kommune på 14 mio. kr. i 2019, såfremt den aktuelle overgangsordning ikke forlænges. Det er i øjeblikket usikkert om overgangsordningen forlænges.

Ny lov om modregning af parkeringsindtægter

Folketinget vedtog 4. juni lov om nedsættelse af statstilskuddet til kommuner som følge af indtægter fra parkering som indebærer, at kommuner fremover ikke kan modregne afholdte investeringer i parkeringsområdet og alene kan beholde 30 pct. af indtægterne fra betalingsparkering og parkeringsafgifter. De resterende indtægter modregnes over bloktilskuddet. Loven indebærer, at Københavns Kommune i 2020 mister 160 mio. kr., og tabet vil frem mod 2030 stige til 215 mio. kr. årligt.

De nye regler vil endvidere betyde, at såfremt Teknik- og Miljøudvalget ikke kan realisere det gældende indtægtsniveau på parkeringsområdet, vil Københavns Kommune udover effekten på servicemåltal også miste finansiering svarende til 30 pct. Endvidere udestår der at finde finansiering for op til 173 mio. kr. for en række parkeringsinitiativer der blev besluttet med budgetaftalen for 2016 og Overførselssagen 2015-16 jf. afsnit 2.21.

Igangsættelse af budgetanalyser til håndtering af tab ved udligning mv.

Økonomiudvalget har den 22. maj 2018 godkendt indstilling om igangsættelse af budgetanalyser, som skal udvide beslutningsgrundlaget til budgetforhandlingerne i lyset af de forventede tab ved udligning og ny parkeringsaftale. På den baggrund er der igangsat fire budgetanalyser:

- Områder hvor Københavns Kommune har høje udgifter eller særlige aktiviteter
- Aktiviteter der løses af flere enheder i Københavns Kommune
- Bedre udnyttelse af kommunens kvadratmeter, og tiltag der kan reducere anlægsudgifter
- Afdækning af mulige ekstra indtægter

De fire budgetanalyser skal munde ud i konkrete tiltag, der kan indgå i prioriteringsgrundlaget for håndteringen af den økonomiske udfordring i budgetforhandlingerne for 2019. Der skal både anvises tiltag, som kan realiseres umiddelbart og over en kortere årrække.

Kredsen af administrerende direktører orienteres om og drøfter analyserne, når de foreligger. Økonomiudvalget forelægges analyserne i august 2018. Tiltagene kan herefter indgå i forhandlingerne om budget 2019.

6.2 Aftale om kommunernes økonomi for 2019

Aftale om kommunernes økonomi forventes indgået medio juni 2018. Aftalen vil bl.a. indeholde rammerne for kommunernes budgetlægning af serviceudgifter, anlæg og finansiering. Herudover fastlægges en række øvrige elementer med betydning for Københavns Kommunes økonomi for 2018, herunder bl.a. Lov- og Cirkulæreprogrammet, opdaterede pris- og lønskøn mv. Økonomiforvaltningen vil orientere Økonomiudvalget om indholdet i aftalen, og de økonomiske konsekvenser indarbejdes med augustindstillingen.

6.3 Moderniserings- og effektiviseringsprogrammet 2019

Det er aftalt mellem Regeringen og KL, at moderniserings- og effektiviseringsprogrammet (MEP) skal løbe i fire år fra 2018 og hvert år skal lede til et katalog med effektiviseringsforslag, der kan frigøre én milliard kroner. Halvdelen af effektiviseringen kan kommunerne ikke selv råde over. Københavns Kommunes årlige andel af aftalen udgør 51,0 mio. kr. og indgår i måltallet for effektiviseringsstrategien for 2019.

I forbindelse med drøftelserne af kommunernes økonomi for 2019 aftales de konkrete tiltag vedrørende 2019, herunder potentialer, implementering og opfølgning.

I augustindstillingen vil der indgå en vurdering af, i hvilket omfang de konkrete tiltag er relevante for Københavns Kommune, og om hvorvidt forvaltningerne kan drage nytte af tiltagene for 2019. Der vil med augustindstillingen ligeledes blive fulgt op på tiltagene fra økonomiaftalen for 2018.

6.4 Skatter, tilskud og udligning

Den enkelte kommune har først vished om indtægterne i 2019, når Økonomi- og Indenrigsministeriet offentliggør "Kommunal udligning og generelle tilskud 2019", forventeligt ultimo juni. Heri fremgår bl.a. den enkelte kommunes garanterede indtægt fra indkomstskat, selskabsskat, tilskud og udligning samt reguleringsprocenten på grundskyld. De opdaterede indtægter fra skatter, tilskud og udligning indarbejdes med augustindstillingen 2019.

Den enkelte kommunes indtægt fra tilskud og udligning afhænger af det beregnede udgiftsbehov og de forventede indtægter fra indkomstskat, selskabsskat og grundskyld. Udgiftsbehovet beregnes på baggrund af den forventede demografi i budgetåret, socioøkonomiske kriterier opgjort på historiske år, fordelingen af udgifterne i kommunernes budget for 2018 på aldersgrupper samt elementer fra Aftale om kommunernes økonomi for 2019. Mindre udsving i de socioøkonomiske kriterier samt en anden fordeling af udgifterne på aldersklasser end forventet kan medføre betydelige ændringer i indtægterne.

6.5 Modtagelse af flygtninge i 2019

Udlændingestyrelsen har foreløbig tildelt Københavns Kommune en flygtningekvote for 2019 på 127. Dette er et betragteligt fald sammenlignet med først udmeldte kvote på 277 fra 2018. Dertil kommer ca. 40 familiesammenførte til de flygtninge, kommunen har modtaget i 2016-2018.

Udgifterne ved modtagelse af flygtninge i 2019 indgår ikke i forvaltningernes budgetbidrag. I forbindelse med budget 2018 blev følgende hensigtserklæring vedtaget:

"Parterne er endvidere enige om, at finansieringen af flygtningeområdet skal indgå i budgetlægningen for 2019 og overslagsårene 2020-2022. Økonomiforvaltningen udarbejder med inddragelse af de relevante forvaltninger en model herfor, som forelægges Økonomiudvalget frem mod budget 2019."

Der forelægges en model for den fremtidige budgettering af flygtningeudgifter forud for forhandlingerne om budget 2019.

6.6 Finansiering af rekrutteringspulje til social- og sundhedsassistenter og sygeplejersker

Der er i Overenskomst 2018 indarbejdet en rekrutteringspulje, som udmøntes i løntillæg primært til social- og sundhedsassistenter og erfarne sygeplejersker. Denne rekrutteringspulje er finansieret af den generelle lønfremskrivning, der indgår i aftalen. Idet kommunens social- og sundhedsassistenter og sygeplejersker primært er ansat i SUF og SOF, betyder det, at der skal ske en omfordeling af lønfremskrivningen mellem forvaltninger.

For Københavns Kommune vil rekrutteringspuljen være på ca. 57 mio. kr. varigt fra 2019 og frem. Omfordelingen til finansiering af rekrutteringspuljen vil blive indarbejdet i budgetforslaget for 2019.

Tabellen nedenfor viser de estimerede bidrag fra hver forvaltning til rekrutteringspuljen. Fordelingen af udmøntningen af puljen beregnes på baggrund af data for lønsummen til de berørte faggrupper.

Tablet. Estimeret bidrag til rekrutteringspulje i 2019 og frem

Udvalg	1.000 kr.
Børne- og Ungdomsudvalget	-25.844
Sundheds- og Omsorgsudvalget	-10.083
Socialudvalget	-9.660
Økonomiudvalget	-3.625
Teknik- og Miljøudvalget	-3.288
Kultur- og Fritidsudvalget	-2.018
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	-2.694
Revisionen	-35
Borgerrådgiveren	-24
Rekrutteringspulje, der udmøntes i TÆF	57.271
I alt	0

Økonomiforvaltningen kvalificerer data for antallet af social- og sundhedsassistenter og erfarne sygeplejersker, der er omfattet af rekrutteringspuljen. På baggrund heraf vil en fordeling af puljen på forvaltninger indgå i Augustindstillingen.

6.8 Forenkling af Lov om aktiv beskæftigelsesindsats

Regeringen har fremlagt et forslag til en forenklet beskæftigelsesindsats. Formålet er at afbureaukratisere beskæftigelsesindsatsen ved bl.a. færre og mere enkle proceskrav og flere ens regler på tværs af målgrupper. Regeringen vurderer, at forslaget indebærer en effektiviseringsgevinst i kommunerne på 0,5

mia. kr., svarende til ca. 1.000 årsværk. De frigjorte ressourcer indgår i realiseringen af moderniserings- og effektiviseringsprogrammet (MEP) i Økonomiaftalen for 2018 på 1 mia. kr. årligt. Der pågår forhandlinger blandt folketingets partier om en endelig forenkling af Lov om aktiv beskæftigelsesindsats.

7. Den videre proces for udarbejdelse af budget 2019

7.1 Budgetproces og tidsplan

Tabel. Tidsplan og budgetproces.

	Aktivitet	Dato
Juniindstilling	ØU behandler redegørelse om de indberettede budgetbidrag (juni-indstillingen)	12. juni
Tilpasning af budgetbidrag	Frist for aflevering af udvalgenes tilrettede budgetbidrag til Økonomiforvaltningen pba. juni-indstillingen og ØA19 (kl. 12.00)	20. jun.
Augustindstilling	Budgetseminar for Økonomiudvalget	21. og 22. aug.
	ØU 1. behandler budgetforslag 2019 (augustindstilling)	22. aug.
	BR 1. behandler budgetforslag 2019	30. aug.
Vedtaget budget	Frist for indgåelse af budgetaftale og frist for eventuelle partier uden for aftalen til at indsende ændringsforslag til budgetforslag 2019 (kl. 12.00)	17. sep.
	Ændringsforslagene til budgetforslag 2019 udsendes til Borgerrepræsentationen	21. sep.
	ØU behandler indstillingerne "Tekniske ændringsforslag til Budgetforslag 2019" (TÆF), 3. anlægsreperiodisering, Kirkeligningen og valg af statsgaranti eller selvbudgettering	25. sep.
	ØU 2. behandler budgetforslag 2019	25. sep.
	Frist for partiernes indsendelse af underændringsforslag til ændringsforslagene til budgetforslag 2019 (kl. 12.00)	26. sep.
	Afstemmingsprogram med indarbejdede underændringsforslag udsendes til Borgerrepræsentationen	28. sep.
	BR behandler indstillingen "Tekniske ændringsforslag til Budgetforslag 2019" (TÆF), 3. anlægsreperiodisering, Kirkeligningen og valg af statsgaranti eller selvbudgettering	04. okt.
	BR 2. behandler budgetforslag 2019	04. okt.

7.2 Formelle retningslinjer for udarbejdelse af budgetforslag 2019

Økonomiforvaltningen står for den endelige opsætning af kommunens samlede budgetforslag, der forelægges Økonomiudvalget den 22. august 2018. Dette vil ske i samarbejde med fagforvaltningerne, der bidrager med afsnit, beregninger mv. som følge af nye budgetrammer.

Det anbefales, at de pr. 30. april 2019 indberettede budgetbidrag fra udvalgene inkl. de foreslåede korrektioner og bemærkninger, som fremgår detaljeret i bilag 8, indgår i det videre arbejde med udarbejdelsen af Københavns Kommunes samlede budgetforslag for 2019.

Økonomiforvaltningen bemyndiges til at afklare tekniske udeståender vedrørende udvalgenes rammer for 2019 med forvaltningerne samt at tilrette udvalgenes budgetter som følge af ændringer i pris- og lønfremskrivningen i medfør af økonomiaftalen for 2019.

Herudover bemyndiges Økonomiforvaltningen til i samarbejde med forvaltningerne at revurdere kommunes udgifter til overførsler frem mod Økonomiudvalgets 1. behandling af budget 2019 d. 22. august 2019. Niveaueet for overførslerne kan blive påvirket af nye konjunkturskøn mv., jf. også afsnit 4.4.

7.3 Overgang til Kvantum

Alle forvaltninger har forud for juniindstillingen indlæst deres respektive udvalgs vedtaget budget 2018 samt budgetforslag for 2019 og frem i kommunens nye økonomisystem, Kvantum. Den videre budgetlægning frem mod budgetvedtagelsen vil ligeledes tage udgangspunkt i Kvantum. Økonomiforvaltningen vil løbende opdatere processer for den resterende budgetlægning for 2019 i Kvantum i samarbejde med forvaltningerne på baggrund af erfaringer med systemet. I det omfang det bliver nødvendigt, kan implementering af det nye økonomisystem medføre afvigelser fra de angivne retningslinjer og processer i IC 2019.

7.4 Proces for budgetnotater til forhandlingerne om budget 2019

Med IC 2019 blev det besluttet, at der skal udarbejdes budgetnotater på *need to* emner, på rettidig omhu samt eventuelt 1-3 enkeltstående budgetnotater på specifikke udfordringer inden for de enkelte fagforvaltningers områder.

Need to inddeles i følgende tre kategorier:

1. Need to - Risikosager

Uforudsete sager, der medfører større merudgifter, og som er forårsaget af lovgivning, udefrakommende begivenheder (arbejdstilsyn, konkurser, kontraktafklaringer mv.) o.lign.

Forvaltningerne har ansvar for at undersøge, hvorvidt risikosagen kan skaleres og det skal klart fremgå, at det er minimumssceneriet som betegnes som need to. Det betyder bl.a. ved ny lovgivning, at need to – risikosager kun omfatter udgifter til omkostningseffektivt at levere det serviceniveau som forudsættes som minimum i lovgivningen. Et højere serviceniveau end fastsat i lovgivningen vil således være op til særskilt politisk prioritering.

Forvaltningerne er forpligtede til at undersøge, hvorvidt udgifterne kan dækkes af kompenserende besparelser og interne omprioriteringer. Herudover skal der tages stilling til om need to udfordringen er afgrænset i tid eller varig.

2. Need to - Kapacitet

Etablering af den nødvendige kapacitet til tiden f.eks. daginstitutioner, skolespor, plejeboliger mv. samt afsættelse af midler til strategiske grundkøb. Forvaltningerne er forpligtede til at undersøge, om de selv kan dække behovet indenfor forvaltningens eksisterende bygningsmasse.

3. Need to - Renovering

Værdien af kommunens bygninger og veje mv. skal fastholdes. Der er afsat puljemidler i budgetforslag 2019 til at undgå yderligere nedslidning på henholdsvis veje, broer mv., samt afsat midler til genopretning af kommunens bygninger frem til 2027. Er der bygninger eller infrastruktur, som vil blive fordyret, såfremt finansieringen udskydes og ikke kan finansieres

inden for de afsatte puljer eller inden for KEIDs og TMFs vedligeholdelses- og genopretningsbudgetter, kan disse indgå som need to.

Rettidig omhu kan omfatte områder, hvor:

- udgifter stiger såfremt finansieringen udskydes,
- der er mulighed for at opnå ekstern medfinansiering, såfremt kommunen afsætter finansiering,
- der kan opnås en bedre udnyttelse af kommunens grunde i forbindelse med anlægsbyggerier f.eks. en ny svømmehal under en kommende skole,
- der er behov for afsættelse af afledte driftsudgifter til anlægsprojekter i forbindelse med afgivelse af rådighedsbeløb til anlægsprojekter.

Forvaltningerne kan udover need to-budgetnotater og rettidig omhu afleverer 1-3 enkeltstående budgetnotater på specifikke udfordringer inden for fagforvaltningens område. Budgetnotaterne skal relatere sig til konkrete udfordringer.

Arbejdet koordineres i kredsen af administrerende direktører med henblik på at fokusere udarbejdelse af budgetnotater.

Fristen for indlevering af need to-budgetnotater, rettidig omhu samt budgetnotater på specifikke udfordringer er fastsat til den 9. august 2018 kl. 12.00 i IC 2019.

Det fremgår ikke af IC 2019, hvornår budgetnotater vedrørende sager henvist fra overførselssager eller budgetforhandlinger til forhandlingerne om budget 2019 skal afleveres til Økonomiforvaltningen. Økonomiudvalget har behov for at få præsenteret omfanget af denne type budgetnotater til 1. behandlingen af budget 2019, hvorfor budgetnotater vedrørende sager henvist fra overførselssager eller budgetforhandlinger til forhandlingerne om budget 2019 ligeledes indleveres til Økonomiforvaltningen torsdag den 9. august 2018 kl. 12.00.

7.5 DUT-proces

Processen for indarbejdelse af DUT-sager indebærer i Københavns Kommune, at den samlede DUT-kompensation fordelt på udvalg indregnes i forbindelse med Borgerrepræsentationens vedtagelse af budgettet. Proces- og tidsplan fremgår af IC 2019. Dermed udarbejdes der ikke en selvstændig indstilling vedrørende DUT. Denne proces understøtter først og fremmest kommunens overholdelse af serviceudgiftsrammen i økonomiaftalen og sikrer et retvisende vedtaget budget for 2019.

Processen indebærer, at forvaltningerne efter DUT-sæsonens afslutning i juni måned udfylder en skabelon for alle DUT-sager på de respektive forvaltningers område med faktiske udgifter og indtægter på baggrund af Lov- og Cirkulæreprogrammet. Materiale til DUT-sagerne udsendes primo juni 2018, jf. tidsplan i IC2019. Udfyldte skabeloner indsendes til Økonomiforvaltningen senest den 30. juli 2018 kl. 12. Herefter vil Økonomiforvaltningen i samarbejde med forvaltningerne afklare eventuelle uklarheder vedrørende sagerne samt placering på bevillinger mv., så der kan afsættes en DUT-pulje ud fra sagernes placering på service, overførsler mv. og anlæg i forbindelse med budgetforslaget 22. august 2018.

Sager med påvirkning i 2018 vil indgå i 2. sag om bevillingsmæssige ændringer, som behandles af Økonomiudvalget den 22. august 2018. Økonomiforvaltningen vil forestå denne proces baseret på forvaltningernes indberetninger i uge 31. Fristen for endelig afklaring er den 3. august 2018 kl. 12.00. Sager med påvirkning i 2018 indarbejdes i augustprognosen som forventede korrektioner.

Såfremt der ikke administrativt kan opnås enighed om DUT-kompensationen, indarbejdes Økonomiforvaltningens forslag i budgetforslaget svarende til Københavns Kommunes andel af DUT-kompensationen. Ved uenighed om sager på tværs af forvaltningerne fastlægger Økonomiforvaltningen ligeledes fordelingsnøglen mellem forvaltningerne. Til håndtering af eventuelle afvigelser mellem de faktisk forventede udgifter og indtægter skønnet af fagforvaltningen og den samlede DUT-kompensation for sagen kan disse rejses i forbindelse med budgetforhandlingerne. I budgetnotater vedrørende skæve DUT-sager skal det fremgå, hvor stort økonomisk omfang sagerne forventes at have, og hvorvidt risikosagen kan skaleres. Det skal klart fremgå, at det er minimumssceneriet som betegnes som need to. Det betyder bl.a. ved ny lovgivning, at need to – risikosager kun omfatter udgifter til omkostningseffektivt at levere det serviceniveau som forudsættes som minimum i lovgivningen. Et højere serviceniveau end fastsat i lovgivningen vil således være op til særskilt politisk prioritering. Konsekvenserne ved eventuel manglende finansiering skal ligeledes fremgå af budgetnotaterne.