



Bilag 1

Korrektioner og bemærkninger til budgetforslag 2014

Augustindstilling til budgetforslag 2014

| | |
|--|-----------|
| 1. Budgetforslag 2014 – forudsætninger og økonomioverblik..... | 5 |
| 1.1. Budgetforslagets forudsætninger (skatteprocent, m.v.)..... | 5 |
| 1.2. Ændrede skøn for pris- og lønudvikling..... | 5 |
| 1.3. Udgifter i budgetforslag 2014 | 5 |
| 1.4. Indtægter i budgetforslag 2014..... | 6 |
| 1.5. Serviceramme i budgetforslaget for 2014 | 6 |
| 1.5.1. Udisponeret servicepulje | 6 |
| 1.5.2. Teknisk pulje til effektiviseringspotentiale | 7 |
| 1.5.3. Servicebufferpulje..... | 7 |
| 1.6. Anlægsråderum i budgetforslaget for 2014..... | 7 |
| 1.7. Puljer under Økonomiudvalget | 8 |
| 1.7.1. Puljer under Økonomiudvalget der udmøntes i budgetforhandlingerne..... | 8 |
| 1.7.2. Puljer under Økonomiudvalget der udmøntes i 'tekniske ændringsforslag til budgetforslag 2014' (TÆF) | 9 |
| 1.7.3. Puljer under Økonomiudvalget der udmøntes i løbet af budgetåret | 11 |
| 1.8. Reservation i kommunekassen til budgetforhandlingerne 2014 | 14 |
| 1.9. Strukturelt mindreforbrug på service | 14 |
| 1.10. Københavns Kommunes udtrædelse af Køge Bugt Strandpark | 14 |
| 2. Udvalgenes serviceudgifter i budgetforslag 2014..... | 16 |
| 2.1. Serviceudgifter fordelt på udvalg | 16 |
| 2.2. DUT-pulje vedrørende serviceudgifter | 16 |
| 2.3. Kontanthjælpsreform..... | 17 |
| 2.4. Effektiviseringsstrategi 2014..... | 18 |
| 2.5. Moderniseringsaftalen mellem regeringen og KL..... | 21 |
| 2.6. Udbetaling Danmark (UDK) | 23 |
| 2.7. Pulje til overenskomstfornyelse | 23 |
| 2.8. Korrektion af kompensation for tjenestemænd | 24 |
| 2.9. Ændringer vedrørende Økonomiudvalget | 24 |
| 2.9.1. Movia..... | 24 |
| 2.9.2. Tjenestemandspensioner..... | 25 |
| 2.10. Ændringer vedrørende Teknik- og Miljøudvalget | 26 |
| 2.10.1. Opdatering af model for det budgetterede indtægtsniveau på betalingsparkeringsområdet | 26 |
| 2.11. Ændringer vedrørende Socialudvalget | 26 |
| 2.11.1. Demografitilpasning..... | 26 |
| 2.11.2. Stigende profil fra effektiviseringsstrategi..... | 26 |

| | | |
|-----------|--|-----------|
| 2.12. | Budgetanalyser mv. | 26 |
| 2.12.1. | Produktivitet og enhedspriser – kapacitetsudnyttelse på idrætsområdet | 26 |
| 2.12.2. | Håndtering af 12 midlertidige alternative plejehjemspladser på E-huset | 27 |
| 2.12.3. | Supplerende budgetmodel på handicapområdet | 27 |
| 3. | Udvalgenes anlægsudgifter i budgetforslag 2014..... | 28 |
| 3.1. | Anlægsudgifter fordelt på udvalg | 28 |
| 3.2. | Økonomistyring byfornyelse | 28 |
| 3.3. | Salgsreservationsleje | 28 |
| 4. | Udvalgenes overførsler mv. i budgetforslag 2014..... | 29 |
| 4.1. | Overførsler mv. fordelt på udvalg | 29 |
| 4.2. | DUT-pulje vedrørende overførsler mv. | 30 |
| 4.3. | Nyt niveau for særligt dyre enkeltsager | 30 |
| | Udregning af indtægtsniveau for særligt dyre enkeltsager | 30 |
| 4.4. | Nyt niveau for aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsvæsnen | 32 |
| 4.5. | Ændringer under Økonomiudvalget | 32 |
| 4.5.1. | Beskæftigelsestilskud | 32 |
| 4.5.2. | Pulje til neutralisering af råderumseffekt for de budgetgaranterede udgifter | 33 |
| 4.5.3. | Reserve til eventuel midtvejsregulering vedr. kontanthjælpsreformen mv. | 33 |
| 4.6. | Ændringer under Beskæftigelses- og Integrationsudvalget..... | 34 |
| 4.6.1. | Ændret skøn for efterspørgselsstyrede overførsler | 34 |
| 4.6.2. | Lovændringer vedr. de efterspørgselsstyrede overførsler under Beskæftigelses- og Integrationsudvalget..... | 35 |
| 4.6.3. | Kontanthjælpsreform | 35 |
| 5. | Finansposter | 35 |
| 5.1. | Skatter..... | 36 |
| 5.2. | Tilskud og udligning | 37 |
| 5.3. | Efterregulering vedr. selvbudgettering i 2011 | 38 |
| 5.4. | Renter | 39 |
| 5.1. | Balanceforskydninger..... | 39 |
| 6. | Afbureaukratisering og bevillingsregler..... | 40 |
| 6.1. | Budgettering på aktivitetsniveau | 40 |
| 6.2. | Justering af bevillingsregler | 40 |
| 6.3. | Forbedringer af Økonomiforvaltningens budgetmodel..... | 40 |
| 7. | Den videre budgetproces mv..... | 42 |
| 7.1. | Tidsplan..... | 42 |
| 7.2. | Kommende sager med betydning for budget 2014 | 42 |

| | | |
|--------|--|----|
| 7.2.1. | Indstilling ”Tekniske ændringsforslag til budget 2014” (TÆF)..... | 42 |
| 7.2.2. | Indstilling vedrørende valg af selvbudgettering eller statsgaranti | 42 |

1. Budgetforslag 2014 – forudsætninger og økonomioverblik

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

Budgetforslaget for 2014 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.

Tablet: Nye og gamle p/l-skøn

| | Skøn fra budgetbidrag (maj) 2013-2014 | Nye skøn der indarbejdes i budgetforslaget 2013-2014 |
|----------------|---|--|
| Drifts p/l | 1,80% | 1,30% |
| Anlægs p/l | 1,60% | 1,60% |
| Satsregulering | 1,60% | 1,80% |
| P (priser) | 1,75% | 1,62% |
| L (løn) | 1,20% | 1,19% |
| Drifts p/l | 1,80% | 1,30% |

Herudover har KL ændret skønnet for pris- og lønudviklingen i 2013. Korrektionerne som følge af disse nye skøn er også indarbejdet i udvalgenes budgetter.

1.3. Udgifter i budgetforslag 2014

Tablet. Københavns Kommunes samlede udgifter i budgetforslag 2014

| Mio. kr. 2014 p/l | Service | Nettoanlæg | Overførsler mv. | I alt |
|-------------------|---------|------------|-----------------|---------------|
| Nettoudgifter | 23.228 | 4.406* | 10.251 | 37.886 |

Note: Den udisponerede anlægspulje indgår ikke i oversigten.

Københavns Kommunes nettoudgifter udgør i alt 37,9 mia. kr. fordelt med 23,2 mia. kr. til service, 4,4 mia. kr. til nettoanlæg og 10,3 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 14.

1.4. Indtægter i budgetforslag 2014

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

Tabel. Indtægter Budgetforslag 2014, mio. kr.

| Mio. kr. | BF2014 |
|---|----------------|
| Skatter | -27.120 |
| Tilskud og udligning | -9.255 |
| Efterregulering vedr. selvbudgettering 2011 | 15 |
| Renter | -181 |
| Balanceforskydninger | -1.973 |
| I alt | -38.515 |

Note: Indtægter angives med negative tal.

I budgetforslaget er indarbejdet skatteindtægter på i alt 27.120 mio. kr., indtægter fra tilskud- og udligning på 9.255 mio. kr., renteudgifter og -indtægter på 181 mio. kr., balanceforskydninger på 1.973 mio. kr. samt en mindre post vedr. efterregulering af selvbudgettering fra 2011. Indtægterne gennemgås i kapitel 5.

1.5. Servicramme i budgetforslaget for 2014

Københavns Kommunes serviceudgifter udgør 23.228 mio. kr. Heri indgår en række puljer, der skal udmøntes i budgetforhandlingerne og i indstillingen om Tekniske ændringsforslag (TÆF).

1.5.1. Udisponeret servicepulje

I budgetforslaget er der indarbejdet en pulje på 160 mio. kr., som kan udmøntes til nye aktiviteter, håndtering af skæve DUT-sager, aktiviteter der bortfalder mv. i budgetforhandlingerne. I lighed med budgetforslaget for 2013 er puljens niveau i udgangspunktet sat til 100 mio. kr. Økonomaftalen for 2014 indeholder herudover en række løft vedr. sundhedsområdet og folkeskolereformen, herunder udfasningen af 60 års-reglen for folkeskolereformere, som øger kommunens servicemåltal og derfor er tillagt den udisponerede pulje, jf. tabellen nedenfor.

Tabel: Pulje til udisponerede serviceudgifter

| | Mio. kr. |
|-------------------------------------|------------|
| Nye serviceudgifter | 100 |
| Løft vedr. folkeskolereformen i alt | 30 |
| Løft vedr. sundhedsområdet | 30 |
| I alt | 160 |

Det bemærkes, at kommunerne i henhold til økonomiaftalen finansierer 100 mio. kr. (på landsplan) af løftet på sundhedsområdet gennem effektiviseringer på befordringsområdet, hvilket også reducerer servicemåltallet med samme beløb. Den udisponerede pulje er dog ikke reduceret tilsvarende, da Københavns Kommune i de seneste år allerede har indhentet en række effektiviseringer på befordring gennem bedre indkøbsaftaler, og da effektiviseringerne på befordring er indarbejdet i effektiviseringsstrategiens effektiviseringsforslag.

1.5.2. Teknisk pulje til effektiviseringspotentiale

Det samlede effektiviseringspotentiale på service udgør 293,6 mio. kr., hvoraf de 102,8 mio. kr. er stigende profiler fra tidligere år og allerede er indarbejdet i udvalgenes budgetrammer. De nye effektiviseringsforslag på 190,8 mio. kr. i alt indgår i budgetforhandlingerne, hvorfor der under Økonomiudvalget er oprettet en teknisk pulje på -190,8 mio. kr., der udmøntes i budgetforhandlingerne. Se kapitel 2 for et overblik over effektiviseringsstrategien.

1.5.3. Servicebufferpulje

Der er også indarbejdet en servicebufferpulje på 130 mio. kr., der gør det muligt at overføre decentral opsparring mv. fra 2013 til 2014. Med udgangspunkt i de nye overførselsregler er det Økonomiforvaltningens vurdering, at servicebufferpuljen skal være på ca. 130 mio. kr. for at kunne håndtere decentral opsparring mv. fra 2013 til 2014.

Fra og med budget 2014 må generelle reserver 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 kapitel 1.7) ind under denne betegnelse. Da der er afsat 63,7 mio. kr. i puljen til uforudsete udgifter, udgør de generelle reserver i alt 193,7 mio. kr., hvilket svarer til 0,8 pct. af nettoserviceudgifterne, hvormed Københavns Kommune overholder kravet.

1.6. Anlægsråderum i budgetforslaget for 2014

I budgetforslaget er indarbejdet en pulje til udisponeret anlæg på i alt 2.266 mio. kr. til udmøntning i budgetforhandlingerne. I modsætning til 2013 er kommunerne ikke underlagt en anlægssanktion i 2014, men KL og regeringen er enige om, at aftalte niveau ikke skal overskrides, jf., økonomiaftalen:

”Der er enighed om, at kommunernes investeringer i 2014 udgør 18,1 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.”

Københavns Kommunes andel af anlægsinvesteringerne i kommuneaftalen er endnu ikke kendt, men der kan blive behov for at Københavns Kommune tilpasser anlægsområdet i budgetlægningen. Bruttoanlægsudgifterne udgør i budgetforslaget 4,8 mia. kr. i 2014. Der pågår dog pt. et arbejde med at foretage en realistisk periodisering af udvalgenes bruttoanlægsbudgetter i 2014, som også vil blive forelagt Borgerrepræsentationen sammen med budgetvedtagelsen. Status herpå er, at

forvaltningerne i anlægsoversigterne, der er afleveret ultimo juli måned har periodiseret ca. 771 mio. kr. fra 2014 til 2015 og senere. Det betyder, at bruttoanlægsudgifterne i 2014 er på 4,1 mia. kr. inkl. forventede investeringer som følge af effektiviseringsstrategien inden budgetforhandlingerne. Økonomiforvaltningen vurderer, at dette er et realistisk niveau som udgangspunkt for budgetforhandlingerne for 2014.

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 samt at der sikres rum for de nye politisk besluttede anlægsprojekter i budget 2014. Økonomiudvalget vil blive orienteret om fornyet status på bruttoanlæg på budgetseminaret, herunder behovet for udskydelser samt kriterier herfor.

1.7. Puljer under Økonomiudvalget

I budgetforslaget for 2014 er der indarbejdet en række puljer, der skal udmøntes i budgetforhandlingerne, med indstillingen 'tekniske ændringsforslag til budgetforslag 2014' (TÆF) eller i løbet af budgetåret 2014.

1.7.1. Puljer under Økonomiudvalget der udmøntes i budgetforhandlingerne

| Løbende priser | Styringsområde | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
|---|-----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Teknisk pulje til Effektiviseringsstrategien 2014 – service | Service | -190.843 | -194.087 | -197.387 | -200.742 |
| Udisponeret servicepulje budget 2014 | Service | 160.404 | 194.141 | 194.141 | 194.141 |
| Investeringspuljen for Københavns Kommune - drift | Service | 10.000 | 10.000 | 10.000 | 10.000 |
| Rest af pulje til overenskomstfornyelse (overskydende ATP-midler) | Service | 9.817 | 9.984 | 10.154 | 10.326 |
| Investeringspuljen for Københavns Kommune - anlæg | Anlæg | 112.433 | 21.841 | 0 | 18.484 |
| Udisponeret anlægspulje | Anlæg | 628.670 | 229.875 | 588.016 | 819.393 |
| Teknisk pulje til Effektiviseringsstrategien 2014 - overførsler mv. | Overførsler mv. | -1.639 | -1.669 | -1.698 | -1.729 |
| I alt | | 728.842 | 270.085 | 603.226 | 849.873 |

Teknisk pulje til Effektiviseringsstrategien 2014 - service

Der er indarbejdet en pulje i alt -190,8 mio. kr. under service i en pulje under ØU, hvilket svarer til de effektiviseringsforslag, der indgår i budgetforhandlingerne.

Udisponeret servicepulje

I alt 160,4 mio. kr. er afsat i udsponerede servicemidler i 2014, stigende til 194,1 i 2015, jf. afsnit 1.5.1.

Investeringspulje til effektiviseringer i 2014 (service)

Til initialinvesteringer til effektiviseringsstrategien er der afsat i alt 10 mio. kr. i service 2014 og frem.

Rest af pulje til overenskomstfornyelse (overskydende ATP-midler)

En pulje på 17,8 mio. kr. blev afsat i IC2014 til håndtering af eventuelle udgifter i forbindelse med overenskomsten for 2013 og 2014. KL skal modtage ca. 7,6 mio. kr. fra puljen, og restpuljen på 9,8 mio. kr. indgår i budgetforhandlingerne, jf. afsnit 2.7.

Udsponeret anlægspulje

I alt 2.266 mio. kr. er afsat i udsponerede anlægsmidler i 2014 til 2017, jf. afsnit 1.6.

Investeringspulje til effektiviseringer i 2014 (anlæg)

Til initialinvesteringer til effektiviseringsstrategien er der afsat i alt 160 mio. kr. i anlæg i 2014-2017. Periodiseringen af puljen er tilpasset de forslag til initialinvesteringer, der er indeholdt i forslagene i effektiviseringsstrategi 2014.

Teknisk Pulje til Effektiviseringsstrategien 2014 - overførsler mv.

Der er indarbejdet en pulje i alt -1,6 mio. kr. under overførsler mv. i en pulje under Økonomiudvalget, hvilket svarer til de effektiviseringsforslag, der indgår i budgetforhandlingerne.

1.7.2. Puljer under Økonomiudvalget der udmøntes i 'tekniske ændringsforslag til budgetforslag 2014' (TÆF)

Følgende puljer er indarbejdet i Økonomiudvalgets budgetforslag og skal udmøntes med indstilling en 'tekniske ændringsforslag til budgetforslag 2014' (TÆF), der vedtages samtidig med 2. behandlingen af budget 2014.

| Løbende priser | Styringsområde | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
|---|----------------|---------|---------|---------|---------|
| DUT-puljer på Fælles rammepuljer | Service | -39.376 | -36.917 | -39.826 | -40.503 |
| Pulje vedr. korrektion af betalingsparkering | Service | -1.711 | 4.264 | 457 | 6.248 |
| Pulje til demografertilpasning – Socialudvalget | Service | 5.939 | 13.380 | 20.631 | 27.744 |
| Annullering af korrektionen "E91 - Forvaltningsspecifikt effektiviseringsforslag - Etablering af delvist lukkede afdelinger - Stigende profiler på effektiviseringsstrategi 2013" | Service | 1.007 | 1.024 | 1.042 | 1.059 |
| Oprettelse af pulje til udmøntning af forventet DUT-kompensation vedr. kontanthjælpsreformen | Service | 12.000 | 12.611 | 12.825 | 13.043 |

| | | | | | |
|--|-----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Pulje til korrektion af overgang fra tjenestemandsansatte til overenskomstansatte (Revisionen) | Service | 10 | 10 | 10 | 11 |
| DUT pulje, anlæg | Anlæg | 177 | 177 | 177 | 177 |
| DUT-pulje vedr. Efterspørgselsstyrede overførsler | Overførsler mv. | 38.646 | 45.052 | 42.097 | 42.854 |
| Regulering af SDE-niveau | Overførsler mv. | 5.292 | 5.387 | 5.484 | 5.583 |
| Pulje til merudgifter på Efterspørgselsstyret indsats vedr. kontanthjælpsreform | Overførsler mv. | 14.849 | -206 | -3.559 | -5.967 |
| I alt | | 36.833 | 44.782 | 39.338 | 50.249 |

DUT-pulje (service)

Pulje på -39,4 mio. til udmøntning af DUT korrektioner, jf. kapitel 2.2.

Pulje vedr korrektion af betalingsparkering

Pulje på -1,7 mio. kr. overføres til TMU i forbindelse med TÆF, jf. kapitel 2.10.

Pulje til demografertilpasning - Socialudvalget

Pulje til demografertilpasning af Socialudvalget på 5,9 mio. kr. i service i 2014 bliver udmøntet med TÆF. Omtalt nærmere i kapitel 2.11.1.

Annullering af korrektionen "E91 - Forvaltnings-specifikt effektiviseringsforslag - Etablering af delvist lukkede afdelinger - Stigende profiler på effektiviseringsstrategi 2013"

Der blev med IC 2014 indarbejdet en stigende profil på Socialudvalgets effektivisering af delvist lukkede afdelinger. Profilen var imidlertid allerede blevet indarbejdet i Vedtaget budget 2013, hvorfor der er oprette en pulje under Økonomiudvalget, der tilbagefører til Socialudvalget. Se kapitel 2.11.2.

Indtægter og udgifter vedr. forventet DUT-kompensation sfa. kontanthjælpsreformen

Der forventes en DUT-kompensation sfa. kontanthjælpsreformen på 12,0 mio. kr. i service. Under Økonomiudvalget oprettes der en udgifts- og en indtægtpulje, så udgiftspuljen kan udmøntes i TÆF, mens indtægtpuljen håndterer det øgede servicemåltal og finansiering, som København forventes tildelt. Indtægtpuljen udmøntes i løbet af budgetåret, jf. afsnit 4.5.3.

Genberegning af kompensation for overgang fra tjenestemand- til overenskomstansættelse (Revisionen)

En genberegning af udgifterne til overgang fra tjenestemænd til overenskomstansatte har givet anledning til at ændre Revisionens kompensation. En pulje på 10 t. kr. vil blive udmøntet til revisionen i forbindelse med TÆF.

DUT-pulje (anlæg)

Pulje på 0,2 mio. til udmøntning af DUT korrektioner, jf. kapitel 4.2.

DUT-pulje (Overførsler mv.)

Pulje på 38,6 mio. til udmøntning af DUT korrektioner, jf. kapitel 4.2.

Regulering af SDE-niveau

Pulje på 5,3 mio. kr. til regulering af indtægtskrav vedr. særligt dyre enkeltsager, jf. kapitel 4.3.

Pulje til merudgifter på efterspørgselsstyret indsats vedr. kontanthjælpsreform

Pulje på 14,8 mio. kr. til merudgifter på Efterspørgselsstyret indsats vedr. kontanthjælpsreform, jf. kapitel 4.6.3.

1.7.3. Puljer under Økonomiudvalget der udmøntes i løbet af budgetåret

Service

| Løbende priser | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
|--|----------------|---------------|---------------|---------------|
| Puljen til uforudsete udgifter - Drift | 63.702 | 67.774 | 67.774 | 67.774 |
| Servicebufferpulje | 130.000 | 0 | 0 | 0 |
| Effektivisering som følge af ejendomsrokade | -2.241 | -2.279 | -2.318 | -2.357 |
| Servicepulje - ATP-midler | 7.644 | 7.774 | 7.906 | 8.041 |
| Udbetaling Danmark til bidrag udenfor baseline | 6.276 | 5.412 | 5.527 | 5.609 |
| Oprettelse af pulje til udmøntning af forventet DUT-kompensation vedr. kontanthjælpsreformen (indtægt) | -12.000 | -12.611 | -12.825 | -13.043 |
| Puljer til driftsudgifter til endnu ikke færdiggjorte anlægsprojekter | 9.375 | 16.060 | 14.691 | 15.394 |
| I alt | 202.756 | 82.130 | 80.755 | 81.418 |

Pulje til uforudsete udgifter

I 2014 er puljen til uforudsete udgifter på 63,7 mio. kr. Puljen er nedjusteret med 4,0 mio. kr., da beløbet er overført til døgnbemandet kommunalt metrotilsyn under Teknik- og Miljøudvalget, jf. Borgerrepræsentationen 19-20. juni 2013.

Servicebufferpulje

En servicebufferpulje på 130 mio. kr. er afsat til håndtering af eventuelle overførsler fra 2013 til 2014, jf. afsnit 1.5.3.

Effektivisering som følge af ejendomsrokade

Der er i Økonomiudvalgets budget indarbejdet et indtægtskrav på -2,3 mio. kr. 2013 p/l, der skal dækkes af effektiviseringsgevinster ved træk på kommunens låneramme. Således kan en forvaltning bevilliges et træk på lånerammen med deponeringsfritagelse som konsekvens, såfremt forvaltningen i den konkrete sag kan påvise en forventet effektiviseringsgevinst, der som minimum svarer til 3 pct. af trækket på lånerammen. Af den samlede effektiviseringsgevinst tilfalder halvdelen

Økonomiudvalgets indtægtskrav i indeværende år og tilfalder i det efterfølgende år og frem råderummet varigt.

Pulje til overenskomstfornyelse (ATP-midler)

En pulje på 7,6 mio. kr. er afsat til betaling til en central pulje under KL, der blev oprettet i forbindelse med overenskomstforhandlingerne, jf. kapitel 2.7.

Puljer til driftsudgifter til endnu ikke færdiggjorte anlægsprojekter

Under Økonomiudvalget ligger en række puljer til driftsudgifter til endnu ikke færdiggjorte anlægsprojekter. Når anlægsprojekterne er færdiggjorte, overføres de tilsvarende driftsmidler i en sag om bevillingsmæssige ændringer.

Udbetaling Danmark til bidrag udenfor baseline

Årligt opgøres eventuelle merudgifter vedr. overgangen til, at Udbetaling Danmark varetager kommunens udbetalinger af pension mv. Med budget 2013 blev der reserveret en pulje under Økonomiudvalget til finansiering af det yderligere bidrag til Udbetaling Danmark, som opkræves særskilt ved siden af det egentlige administrationsbidrag. Puljen udmøntes med 1. sag om bevillingsmæssige ændringer i 2014, hvor det endelige særskilte bidrag for 2014 bliver fastlagt.

Indtægter og udgifter vedr. forventet DUT-kompensation sfa. kontanthjælpsreformen

Der forventes en DUT-kompensation sfa. kontanthjælpsreformen på 12,0 mio. kr. i service. Under Økonomiudvalget oprettes der en udgifts- og en indtægtspulje, så udgiftspuljen kan udmøntes i TÆF, mens indtægtspuljen håndterer det øgede servicemåltal og finansiering, som København forventes tildelt. Indtægtspuljen udmøntes i løbet af budgetåret, jf. afsnit 4.5.3.

Anlæg

| Løbende priser | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
|--|----------------|---------------|---------------|---------------|
| Puljen til uforudsete udgifter | 26.964 | 26.964 | 26.964 | 26.964 |
| Pulje - etablering af ekstra daginstitutionsplader | 12.087 | 1.341 | 0 | 0 |
| Internt lån - Sydhavnsskolen | 24.500 | 0 | 0 | 0 |
| Oprensning af forurening mv. Sølund | 0 | 20.000 | 0 | 0 |
| Ny model for salgsreservationsleje | 43.404 | 0 | 0 | 0 |
| I alt | 106.955 | 48.305 | 26.964 | 26.964 |

Puljen til uforudsete udgifter

Der er afsat 27,0 mio. kr. til uforudsete anlægsudgifter i 2014.

Pulje - etablering af ekstra daginstitutionsplader

Til eventuelle merudgifter i forbindelse med etablering af ekstra daginstitutionsplader er der afsat en pulje på 12,1 mio. kr. i 2014 og 1,3 mio. kr. i 2015.

Internt lån – Sydhavnsskolen

Til håndtering af merudgiften på vedr. branden på Sydhavnsskolen 2014 er der oprettet en pulje under Økonomiudvalget på 24,5 mio. kr. Der er tale om et internt lån.

Oprensning af forurening mv. Sølund

Der er afsat en pulje på 20 mio. kr. i 2015 vedr. merudgifter til oprensning af forurenede grund i forbindelse med flytningen af daginstitutionen ved Plejecentret Sølund.

Ny model for salgsreservationsleje

En ny model for salgsreservationsleje medfører en reperiodisering af KEjd's anlægsudgifter på 43,4 mio. kr. Se i øvrigt kapitel 3.3.

Overførsler mv.

| Løbende priser | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Pulje til neutralisering af indtægter fra budgetgarantien i overslagsårene | 0 | 80.422 | 180.049 | 289.086 |
| EO-pulje - Overskydende ATP-midler | 320 | 325 | 330 | 335 |
| Pulje til merudgifter for forsikrede ledige | 61.080 | 62.179 | 63.174 | 64.185 |
| Reserve til evt. efterregulering vedr. kontanthjælpsreformen mv. | 61.801 | 62.638 | 63.705 | 64.810 |
| I alt | 123.201 | 205.564 | 307.258 | 418.416 |

Pulje til neutralisering af indtægter fra budgetgarantien i overslagsårene

Regeringen og KL forventer stigende udgifter på de budgetgaranterede områder i forhold til niveauet i 2014. Kommunerne under ét kompenseres for denne stigning, hvilket er indarbejdet kommunens budgetterede indtægter i overslagsårene. Disse stigninger er ikke lagt ind i udgiftsbudgetterne, da de berørte udvalg kun justerer skønnet for overførselsudgifterne med et år frem. For at neutralisere effekten af indtægtsstigningen er der afsat en udgiftspulje under Økonomiudvalget.

Pulje til overenskomstfornyelse (overskydende ATP-midler)

Puljen har samme formål som den tilsvarende pulje på serviceudgifterne, jf. ovenstående, og afsættes til den centrale pulje under KL.

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 61,1 mio. kr. svarende til Københavns Kommunes nettomerudgifter, hvis ledigheden i KK for forsikrede i 2014 bliver 1 pct. -point højere end forventet.

Reserve til evt. midtvejsregulering vedr. kontanthjælpsreformen mv.

Kontanthjælpsreformen samt forlængelsen af uddannelsesordningen, så alle med udløb af dagpengeperioden i 2013 har minimum 6 måneder på ordningen, har begge udgiftsmæssige konsekvenser i 2014. Da begge lovændringer pga. sen vedtagelse i Folketinget ikke er blevet DUT-

behandlet, er kommunernes bloktilskud ikke blevet korrigeret i forhold til ændringerne. Derfor optages en pulje med reserve til denne midtvejsregulering, jf. kapitel 4.5.3.

1.8. Reservation i kommunekassen til budgetforhandlingerne 2014

I forbindelse med overførselssagen fra 2012 til 2013 blev det vedtaget, at der skulle reserveres 14,3 mio. kr. i kommunekassen til serviceoverførsler i 2014 og 2015. Disse serviceoverførsler, som fremgår af tabellen nedenfor, indgår på lige fod med andre nye initiativer i forhandlingerne om budget 2014.

Tablet: Reserverede midler til budget 2014 og 2015

| 1.000 kr. | 2014 | 2015 |
|--|---------------|------------|
| Forlængelse af ICORN Fribyordning til 2014 | 735 | 0 |
| Outcities overførsel af støtte til MIX Copenhagen i 2014 og 15 | 200 | 200 |
| Hjemløsestrategien | 13.158 | 0 |
| I alt | 14.093 | 200 |

1.9. Strukturelt mindreforbrug på service

Strukturelt mindreforbrug

Det fremgår af juniindstillingen, at forvaltningerne i samarbejde med Økonomiforvaltningen frem mod augustindstillingen skal undersøge, om der i forvaltningerne er strukturelle mindreforbrug på serviceudgifterne. Mindreforbrugene skal indgå i budgetforhandlingerne for 2014. Strukturelt mindreforbrug i 2014 vil øge den udisponerede servicepulje til nye aktiviteter, aktiviteter der bortfalder mv.

Forvaltningernes forslag skal udvalgsgodkendes og sendes til Økonomiforvaltningen senest den 16. august kl. 12. Forslagene vil blive fremlagt på Økonomiudvalgets møde den 21. august 2013 samtidig med behandlingen af budgetforslaget.

Tværgående prioritering af mindreforbrug fra halvårsregnskabet

Økonomiudvalget godkendte i 2012 nye principper for tværgående prioritering af mindreforbrug på service. Jf. disse principper kan forvaltningerne i forbindelse med aprilprognosen og halvårsregnskabet indmelde mindreforbrug på service, der kan omprioriteres. Af de indmeldte midler tilfalder 50 pct. råderummet til tværgående prioritering i forbindelse med budgetforhandlingerne, mens de resterende 50 pct. tilbageføres til forvaltningen til nye aktiviteter. Der kan også indmeldes mindreforbrug til tværgående prioritering i forbindelse med novemberprognosen.

Der er ikke meldt varigt mindreforbrug ind i halvårsregnskabet for 2013, der i henhold til disse principper kan indgå i budgetforhandlingerne for 2014.

1.10. Københavns Kommunes udtrædelse af Køge Bugt Strandpark

Jf. Borgerrepræsentationens møde den 14. marts skal provenuet for Københavns Kommunes udtrædelse af Køge Bugt Strandpark (Strandparken I/S) indgå i budgetforhandlingerne for 2014.

Forhandlingerne om udtrædelse forventes først afsluttet efter vedtagelsen af budget 2014, og et eventuelt provenu vil derfor ikke indgå i budgetforhandlingerne.

2. Udvalgenes serviceudgifter i budgetforslag 2014

2.1. Serviceudgifter fordelt på udvalg

I tabellen nedenfor fremgår udvalgenes serviceudgifter for budgetforslag 2014.

Tabel: Udvalgenes serviceudgifter 2014-2017

| 1.000 kr. (2014-pl) | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Revisionen | 18.096 | 18.169 | 18.240 | 18.321 |
| Borgerrådgiveren | 8.786 | 8.817 | 8.025 | 8.155 |
| Beredskabskommissionen | 244.766 | 244.867 | 245.241 | 244.813 |
| Økonomiudvalget | 2.576.287 | 2.508.265 | 2.529.739 | 2.577.177 |
| Kultur- og Fritidsudvalget | 102.132 | 87.298 | 76.804 | 65.035 |
| Børne- og Ungdomsudvalget | 9.495.170 | 9.697.704 | 9.838.152 | 10.027.401 |
| Sundheds- og Omsorgsudvalget | 4.255.332 | 4.223.269 | 4.218.292 | 4.245.541 |
| Socialudvalget | 4.999.072 | 5.005.148 | 5.034.430 | 5.058.419 |
| Teknik- og Miljøudvalget | 815.670 | 795.303 | 788.895 | 788.016 |
| Beskæftigelses- og integrationsudvalget | 712.812 | 699.630 | 689.059 | 671.324 |
| I alt | 23.228.124 | 23.288.469 | 23.446.878 | 23.704.203 |

Økonomiudvalget tiltrådte i forbindelse med juniindstillingen (Økonomiudvalget 11. juni 2013), 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 2014.

Herudover indgår der i budgetforslaget for 2014 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

Økonomiforvaltningen har efter offentliggørelsen af årets Lov- og Cirkulæreprogram (LCP) – 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 2014 på serviceudgifterne afsættes henholdsvis - 39,4 mio. kr. i 2014, -36,3 mio. kr. i 2015 og -38,7 mio. kr. i 2016 (2014-pl). DUT-korrektionerne af udvalgenes budgetrammer på service er lidt lavere end den af staten forudsatte, jf. tabellen nedenfor.

I henhold til principperne for håndtering af merudgifter på service i budgetoverslagsårene finansieres merudgifterne af udvalgene, jf. IC 2014. Merudgiften fordeles på udvalgene ud fra

udvalgenes andel af de samlede serviceudgifter fratrukket fællesudgifter (f.eks. tjenestemandspensioner, barselsfonden). Dette sker i forbindelse med Indkaldescirkulæret til budget 2015.

| 1.000 kr. (2014 p/l) | 2014 | 2015 | 2016 |
|--|---------------|---------------|-------------|
| DUT-kompensation | -40.889 | -37.384 | -39.273 |
| Korrektion af forvaltningernes budgetter | -39.376 | -36.300 | -38.718 |
| Difference | -1.513 | -1.084 | -555 |

DUT-korrektionerne vedr. budget 2013 håndteres i sagen om bevillingsmæssige ændringer (Økonomiudvalget den 21. august).

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 de faktiske økonomiske konsekvenser. I disse sager er DUT-kompensationen indarbejdet i budgetforslaget for 2014, mens en evt. merkompensation kan rejses i budgetforhandlingerne, jf. kommunens bevillingsregler. Sagerne vedrører bl.a. høreapparatområdet, nyt socialtilsyn samt reform af førtidspension og fleksjob.

Vedr. sagen om Forlængelse af Uddannelsesordningen under Beskæftigelses- og Integrationsudvalget kompenseres kommunerne i forbindelse med DUT i 2014 for udgifterne i 2013. På den baggrund afholder kassen udgifterne vedr. sagen i 2013, mens DUT-kompensationen for 2013 tilfalder kassen i 2014. Fordelingen af DUT-sager på udvalg fremgår af bilag 3.

2.3. Kontanthjælpsreform

Fra 1. januar 2014 træder den nye kontanthjælpsreform i kraft. Vedtagelsen af lovændringerne i Folketinget skete dog så sent i foråret, at de ikke nåede at blive en del af økonomiaftalen mellem staten og KL for 2014 og dermed DUT-forhandlet. Den kompensation, kommunerne vil modtage for de forventede merudgifter til service, vil derfor først blive DUT-forhandlet i forbindelse med økonomiaftalen for 2015 og udbetalt med midtvejsreguleringen af kommunernes bloktilskud i 2014. Derfor afsættes under Økonomiudvalget to puljer svarende til den kompensation Københavns Kommune forventes at modtage som følge af ændringer i udgifterne på henholdsvis service og efterspørgselsstyret indsats, jf. tabellen nedenfor.

Tablet: Pulje vedr. forventet kompensation i forbindelse med ændret regler for kontanthjælpsmodtagere - serviceudgifter

| (2014 p/l, mio. kr.) | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
|--|-------|-------|-------|-------|
| Service – udmøntes i TÆF | 12,0 | 12,4 | 12,4 | 12,4 |
| Service – udmøntes til Økonomiudvalget | -12,0 | -12,4 | -12,4 | -12,4 |

Kompensationen til serviceudgifterne udmøntes i indstillingen Tekniske ændringsforslag til budget 2014. Kompensationen finansieres ved at optage en indtægtsbevilling på den forventede kompensation under ØU.

Konsekvenser af kontanthjælpsreformen for Efterspørgselsstyret indsats fremgår af kapitel 4.6.3 og Efterspørgselsstyrede overførsler af kapitel 4.6.1. Se også kapitel 4.5.3 vedrørende råderumseffekten af kontanthjælpsreformen.

2.4. Effektiviseringsstrategi 2014

Overblik

I budgetaftalen for 2013 besluttede Borgerrepræsentationen at fortsætte den flerårige effektiviseringsstrategi, der indebærer, at forvaltningerne til sammen skal udarbejde årlige effektiviseringsforslag for 250 mio. kr. i 2013 p/l.

I lighed med tidligere år fordeles effektiviseringsforslagene på henholdsvis tværgående og forvaltningsspecifikke effektiviseringer, hvoraf de 50,9 mio. kr. skal findes på tværgående effektiviseringsforslag, mens de resterende 203,6 mio. kr. skal findes på forvaltningsspecifikke effektiviseringer. Tabellen nedenfor giver et overblik over effektiviseringsforslagene.

Tablet: Effektiviseringspotentiale

| 1.000. kr. (2014 p/l) | Tværgående effektiviseringer | Forvaltningsspecifikke effektiviseringer | Øvrige | I alt |
|---|------------------------------|--|---------------|-----------------|
| Stigende profiler fra tidligere effektiviseringer mv. | -26.261 | -76.510 | | -102.771 |
| Nye forslag i 2014 inkl. korrektion for barselsfond | -62.356 | -127.187 | -1.300 | -190.843 |
| I alt | -88.616 | -203.697 | -1.300 | -293.614 |
| Måltal | -50.900 | -203.600 | | -254.500 |
| Forskel til måltal | -37.716 | -97 | - | - |

Til budgetforhandlingerne for 2014 er der udarbejdet forvaltningsspecifikke forslag for i alt 127,2 mio. kr. og tværgående effektiviseringsforslag for 61,1 mio. kr. på service. Hertil kommer en korrektion vedrørende Barselsfonden på 1,3 mio. kr. Sammen med de stigende profiler fra tidligere års effektiviseringer giver effektiviseringsstrategien et potentiale for effektiviseringer på i alt 292,3 mio. kr. på service.

Hertil kommer en ekstra effektivisering fra Beredskabskommissionen på 1,3 mio. kr., der øger det samlede potentiale på service til 293,6 mio. kr.

Endelig bidrager de tværgående effektiviseringer med et potentiale på 1,6 mio. kr. på bevillingen Efterspørgselsstyret indsats (EI) under Beskæftigelses- og Integrationsudvalget.

For nærmere omkring effektiviseringsstrategien henvises til bilag 4-7.

Forvaltningsspecifikke effektiviseringsforslag

Bilag 5 indeholder de samlede forvaltningsspecifikke effektiviseringsforslag. Heraf fremgår det, at forvaltningerne for 2014 har udarbejdet effektiviseringsforslag for i alt 127,2 mio. kr., hvilket sammen med de stigende profiler fra effektiviseringsforslag i tidligere år giver et samlet effektiviseringspotentiale på 203,7 mio. kr., jf. nedenstående oversigt.

Tabel. Forvaltningsspecifikke effektiviseringer, nettodriftsbesparelse

| 1.000 kr. (2014 p/l) | Korrigeret måltal | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
|---|-------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Intern Revision | -152 | -152 | -152 | -152 | -152 |
| Borgerrådgiveren | -73 | -73 | -73 | -73 | -73 |
| Økonomiforvaltningen | -6.166 | -6.185 | -6.685 | -6.685 | -6.685 |
| Kultur- og Fritidsforvaltningen | -2.481 | -2.481 | -2.481 | -2.481 | -2.481 |
| Børne- og Ungdomsforvaltningen | -70.835 | -70.835 | -87.535 | -87.535 | -87.535 |
| Sundheds- og Omsorgsforvaltningen | -18.767 | -19.067 | -32.800 | -32.800 | -32.800 |
| Socialforvaltningen | -19.550 | -19.650 | -28.724 | -29.424 | -29.974 |
| Teknik- og Miljøforvaltningen | -5.189 | -5.220 | -6.770 | -6.920 | -7.020 |
| Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen | -5.336 | -5.336 | -5.336 | -5.336 | -5.336 |
| Korrektion vedr. barselsfond | | 1.812 | | | |
| I alt | -128.550 | -127.187 | -170.556 | -171.406 | -172.056 |
| Stigende profiler fra tidligere år samt mindreforbrug i barselsfonden | | -76.510 | | | |
| I alt inkl. stigende profiler | | -203.697 | | | |
| Forvaltningsspecifikt måltal | | -203.600 | | | |
| Afvigelse fra måltal | | 97 | | | |

Tværgående effektiviseringsforslag

Der er udarbejdet tværgående effektiviseringsforslag for 61,1 mio. kr. på service og 1,6 mio. kr. på EI, hvilket sammen med de stigende profiler fra tidligere års effektiviseringer medfører et samlet effektiviseringspotentiale på 91,4 mio. kr. fordelt med 88,6 mio. kr. på service og 2,8 mio. kr. på EI.

Tabel. Tværgående effektiviseringsforslag, nettodriftsbesparelse

| 1.000 kr. (2014 p/l) | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
|---|---------|---------|---------|---------|
| Indkøb 2014 | -36.613 | -36.613 | -36.613 | -36.613 |
| GPS Fleet Management | 277 | -319 | -319 | -319 |
| Udrulning af ladeinfrastruktur | 991 | 557 | -861 | -998 |
| Ændring af telefonlinjer til elevatoralarmer | -376 | -752 | -752 | -752 |
| Effektivisering af betaling til 3. mandslejemål | -114 | -457 | -457 | -457 |
| Opmåling af Kejds udlejningsejendomme | -230 | -205 | -205 | -205 |
| Natsslukning af pc'ere – 2014 | -736 | -736 | -736 | -736 |
| Behovsudskiftning af stationære pc'er | -1.090 | -1.090 | -1.090 | -1.090 |

| 1.000 kr. (2014 p/l) | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Opgradering og effektivisering af kommunens it-netværk | -758 | -2.300 | -3.450 | -3.450 |
| Annullering af AD-domæner | 3.390 | 3.390 | 3.390 | 3.390 |
| Reduktion af abonnementspris på SMS Token | -982 | -982 | -982 | -982 |
| Nedsættelse af prisen på Storage | -1.481 | -1.481 | -1.481 | -1.481 |
| Hjemtagelse af opgaver fra KMD | -3.472 | -3.472 | -3.472 | -3.472 |
| Effektivisering af seniorordning | -2.400 | -2.400 | -2.400 | -2.400 |
| Citizen 2016: | | | | |
| Effektiviseringer for folkeregisteret | -30 | -30 | -30 | -30 |
| CRM-system og Min Sag | -120 | -995 | -895 | -895 |
| Netforvaltning Sundhed - digital kommunikationsplatform | 0 | -639 | -639 | -639 |
| Unified Communications | -3.285 | -3.285 | -3.052 | -3.052 |
| Talegenkendelse 2014 | 0 | -553 | -553 | -553 |
| Ny engelsksproget hjemmeside | -188 | -376 | -376 | -376 |
| Obligatorisk selvbetjeningsløsning til kropsbårne hjælpemidler | -100 | -275 | -280 | -285 |
| Fra fysisk til digital post 2014 | -2.298 | -4.125 | -5.271 | -5.271 |
| Styrket Borgerkontakt 2014 | -135 | -405 | -540 | -540 |
| IT understøttelse af telefonibetjening | -1.199 | -2.247 | -2.247 | -2.247 |
| GIS - Digitale kort | 250 | -1.250 | -2.750 | -2.750 |
| Obligatorisk selvbetjening vedr. ejendomsskat mv. | -322 | -322 | -322 | -322 |
| Udvidelse af den centrale telefoniplatform | 0 | -1.300 | -1.840 | -1.840 |
| Kanalstrategi til bedre borgerbetjening | -380 | -725 | -950 | -1.225 |
| Tandlægerefusion - digital understøttelse | 118 | -106 | -106 | -106 |
| Fodplejerefusion - digital understøttelse | 0 | -108 | -108 | -108 |
| Styrkelse og analyse af den tværgående kontrolindsats | -280 | -280 | -280 | -280 |
| Effektiv telefoni og bedre borgerbetjening | -9.518 | 11.518 | 11.518 | 11.518 |
| Effektiviseringer i alt, service | -61.081 | -75.398 | -81.184 | -81.601 |
| Justering af Barselsfond i koncernenheder | -1.275 | | | |
| Stigende profiler, service, marginalt | -26.261 | -12.985 | -3.251 | -363 |
| Effektiviseringer i alt inkl. stigende profiler, service, marginalt | -88.616 | -27.302 | -9.037 | -780 |
| Måltal i 2014 | -50.900 | | | |
| Afvigelse | 37.716 | | | |
| Effektiviseringer, efterspørgselsstyrets indsats | -1.639 | -2.091 | -1.965 | -1.968 |
| Stigende profiler, efterspørgselsstyrets indsats | -1.159 | -540 | -197 | -21 |
| Effektiviseringer i alt, efterspørgselsstyrets indsats, marginalt | -2.797 | -992 | -71 | -24 |
| Effektiviseringer i alt, marginalt | -91.413 | -28.294 | -9.108 | -804 |

Alle forslag er blevet behandlet i den tværgående effektiviseringsstyregruppe, om end forslagene vedr. Citizen 2016 alene har været til orientering, da disse forslag er behandlet i Det fælles projektråd for borgerbetjening.

Siden juniindstillingen er de enkelte forslag blevet konkretiseret, hvorfor de her præsenterede forslag erstatter de i juniindstillingen fremlagte forslag. Der udestår en kvalificering af enkelte

delaftaler i indkøbsforslaget. Dette vil ske frem imod budgetforhandlingerne, hvorefter der vil blive fremlagt et supplerende notat. De enkelte projektbeskrivelser ses i bilag 6 og 7.

Det anbefales, at Økonomiudvalget tager forslagene til efterretning, og at de herefter indgår i budgetforhandlingerne. Det samlede potentiale, inkl. nedenstående forslag fra Københavns Brandvæsen, er indarbejdet i puljen vedr. effektiviseringspotentiale (se kapitel 1.5.2).

Øvrige forslag

Københavns Brandvæsen har opstillet et nyt effektiviseringsforslag vedr. 'Samlokalisering af Københavns Brandvæsens afdeling for Materiel og Service'. Forslaget medfører en årlig effektivisering på 1,3 mio. kr. som supplement til den samlede effektiviseringsstrategi, hvormed Københavns Brandvæsen indfrier det opstillede overskudsmål.

Tabel. Øvrige forslag

| 1.000 kr. (2014 p/l) | | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
|-------------------------------|--|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Beredskabskommissionen | | -1.300 | -1.300 | -1.300 | -1.300 |
| Ø1 | Samlokalisering af Københavns Brandvæsens afdeling for Materiel og Service | -1.300 | -1.300 | -1.300 | -1.300 |

Investeringer

Til brug for effektiviseringsforslagene er der afsat en investeringspulje på årligt 40 mio. kr. i anlæg og årligt 10 mio. kr. i drift. Effektiviseringsforslagene til budget 2014 kræver initialinvesteringer fra den afsatte anlægsinvesteringspulje på i alt 119,7 mio. kr. i 2014 og 21,8 mio. kr. i 2015.

I forhold til den afsatte driftsinvesteringspulje drejer det sig om 5,2 mio. kr. i 2014 og 1,4 mio. kr. i 2015.

Borgerrepræsentationen besluttede den 14. marts 2013 at sende et nyt lønsystem i udbud, der skal leveres i 2015. I implementeringspuljen for 2014 er der derfor reserveret et beløb på 10 mio. kr. til iværksættelsen heraf. De 10 mio. kr. er et foreløbigt skøn. Effektiviseringen forventes at opfylde de krav, der gælder for at få del i implementeringspuljen.

Indstillingen om de nærmere økonomiske konsekvenser af udbuddet forventes forelagt Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen i efteråret 2013. Den forventede effektivisering indgår i budget 2015.

2.5. Moderniseringsaftalen mellem regeringen og KL

Som led i Økonomiforhandlingerne for 2014 har regeringen og KL aftalt en Moderniseringsaftale, der gælder for 2013 og 2014. Moderniseringsaftalen viderefører principperne fra den tidligere Gensidighedsaftale, hvor staten via afbureaukratisering frigør ressourcer, der kan anvendes til mere borgernær service.

Regeringen har i forbindelse med økonomaftalen for 2014 fremlagt nye initiativer med et samlet potentiale på 157,4 mio. kr. Københavns Kommunes DUT-andel af frigørelsespotentialet udgør 15,9 mio. kr.

Tabel. Potentialet i Moderniseringsaftalen 2014

| Initiativer i Moderniseringsaftalen | Potentiale på landsplan (mio. kr.) | KK's DUT-andel (mio. kr.) |
|--|---|----------------------------------|
| Statens indkøbsprogram, fase 6 | 16,8 | 1,7 |
| Statens indkøbsprogram, fase 7 | 36,6 | 3,7 |
| Regelforenkling beskæftigelsesområdet | 40 | 4,0 |
| Regelforenkling – politisk organisering af beskæftigelsesindsatsen | 12 | 1,2 |
| Afbureaukratisering på folkeskoleområdet | 52 | 5,3 |
| I alt | 157,4 | 15,9 |

Økonomiforvaltningen har i samarbejde med de berørte forvaltninger vurderet de enkelte elementer i aftalen.

For *indkøbsområdet* gælder, at der som led i Københavns Kommunes indkøbspolitik hvert år skal findes effektiviseringer ved indgåelse af udbud på i minimum 25 mio. kr. for de centrale obligatoriske aftaleområder. Effektiviseringerne vil blive indarbejdet i Kommunens årlige effektiviseringsstrategi, efterhånden som de tilsluttes.

I Moderniseringsaftalen for 2014 indgår, at der er et effektiviseringspotentiale ved at benytte statens indkøbsaftaler på Servere, Storage, Datakommunikation, Netværkskomponenter og Vagt.

Af de seneste par års aftaler om kommunernes økonomi fremgår, at der frem mod 2015 skal etableres koordinerede og forpligtende indkøbsaftaler for kommunerne. Økonomiudvalget har truffet principbeslutning om, at Københavns Kommune skal støtte op om arbejdet med at tilvejebringe de forpligtende kommunale indkøbsaftaler, som SKI er i gang med at gennemføre, der bl.a. er på flere af ovenfor nævnte områder. Når der foreligger en konkret aftale skal Københavns Kommune beslutte, om de vil tilslutte sig aftalen.

Moderniseringsaftalens indhold på indkøbsområdet er derfor ikke relevant for Københavns Kommune, med undtagelse af vagtområdet, hvor Københavns Kommune har en aftale, som skal genudbydes i 2014. I den forbindelse vil Københavns Kommune undersøge om det kan betale sig at tilslutte sig statens aftale.

I forhold til *beskæftigelsesområdet* har det – ifølge Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen – på baggrund af beskrivelsen i Moderniseringsaftalen ikke været muligt at vurdere effekten for Københavns Kommune. Dette skyldes, at regelforenklingstiltagene som besparelsesforslagene i

Moderniseringsaftalen bygger på, endnu ikke er beskrevet og først vil blive iværksat i løbet af 2014. Det er aftalt, at Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen i samarbejde med Økonomiforvaltningen vil undersøge det økonomiske potentiale, når tidspunktet for indførelse og det konkrete indhold er kendt. Eventuelle effektiviseringer vil herefter kunne indgå i budget 2015.

Afbureaukratiseringen på *folkeskoleområdet* er en del af den nye folkeskolereform. Potentialet af afbureaukratiseringen vil derfor indgå i den samlede vurdering af folkeskolereformens konsekvenser for Københavns Kommune, som indgår i forhandlingerne om budget 2014.

Det er således ikke muligt at indarbejde effektiviseringer som en direkte konsekvens af Moderniseringsaftalen i budget 2014.

2.6. Udbetaling Danmark (UDK)

Københavns Kommunes udgifter til UDK for 2014 fastlægges først endeligt i december 2013 af UDK's bestyrelse. Det foreløbige skøn for administrationsbidraget (inden for baseline) for 2014 udgør ca. 715 mio. kr. i 2014 (2014 p/l) samlet for kommunerne, hvilket er en nedjustering på knap 35 mio. kr. i forhold til den forventede udgift i IC2014. Kommunernes forventede udgifter udover administrationsbidraget udgør uændret 61,1 mio. kr. (2014 p/l).

På baggrund af det nye skøn og den forventede befolkningsudvikling i Københavns Kommune reduceres budgettet til administrationsudgiften i UDK for Københavns Kommune med 4 mio. kr. i 2014, hvoraf 3,8 mio. kr. vedrører administrationsbidraget inden for baseline og 0,2 mio. kr. puljen til udgifter udover administrationsbidraget. Korrektionerne i budgetforslaget fremgår af tabellen nedenfor.

Tabel. Korrektioner vedr. administrationsbidrag til UDK

| (1.000 kr., 2014 p/l) | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Afsat administrationsbidrag til UDK i IC2014 | 77.840 | 79.312 | 80.374 | 80.374 |
| Forventet administrationsbidrag til UDK | 74.027 | 75.778 | 77.125 | 77.887 |
| Korrektion vedr. administrationsbidraget | -3.813 | -3.534 | -3.249 | -2.487 |
| | | | | |
| Afsat administrationsbidrag udenfor baseline til UDK i IC2014 | 6.463 | 5.632 | 5.788 | 5.886 |
| Forventet administrationsbidrag udenfor baseline til UDK | 6.276 | 5.416 | 5.537 | 5.623 |
| Korrektion vedr. administrationsbidraget udenfor baseline | -187 | -216 | -251 | -263 |
| | | | | |
| Samlet korrektion, der indarbejdes under ØU | -4.000 | -3.750 | -3.500 | -2.750 |

2.7. Pulje til overenskomstfornyelse

I forbindelse med IC2014 er der reserveret lønmidler svarende til i alt 17,8 mio. kr. (17,5 mio. kr. på service og 0,3 mio. kr. på overførsler mv.) under Økonomiudvalget inkl. en pulje afsat i budget

2013. Midlerne blev reserveret til en eventuel central udmøntning af ATP-midler i Overenskomst 2013 samt til eventuel skævdeling af lønmidler.

Resultatet af Overenskomst 2013 blev en central udmøntning af ATP-midler svarende til 8,0 mio. kr. (7,6 mio. kr. på service og 0,3 mio. kr. på overførsler mv.) for Københavns Kommune. Idet KL ikke anbefaler en skævdeling af lønmidler mellem forskellige løngrupper som følge af overenskomsten, er der en restpulje på i alt 9,8 mio. kr. i 2014 og frem.

Det indstilles, at restpuljen på 9,8 mio. kr. indgår i budgetforhandlingerne for budget 2014.

2.8. Korrektion af kompensation for tjenestemænd

Forvaltningerne bliver kompenseret for merudgifter ved overgang for tjenstemands- til overenskomstansættelse i forbindelse med juniindstillingen. På grund af et fejlagtigt beregningsgrundlag har det været nødvendigt at genberegne kompensationen. Det medfører, at Revisionen får øget kompensationen med 10 t. kr., mens Økonomiforvaltningen får øget kompensationen med 45 t. kr. Korrektionerne er indarbejdet i en pulje under Økonomiudvalget, der udmøntes med indstillingen Tekniske ændringsforslag til Budget 2014.

2.9. Ændringer vedrørende Økonomiudvalget

Nedenfor fremgår ændringer og bemærkninger til Økonomiudvalgets budgetforslag.

2.9.1. Movia

I indkaldelsescirkulæret blev budgettet til Movia budgetteret til 381.138 t.kr. Der er fra Indkaldelsescirkulæret til budget 2014 og frem sket følgende ændringer til Movias budget:

| Tusind kr. | IC2014 | Juni indstilling | August indstilling |
|----------------------|----------------|------------------|--------------------|
| Lokale busruter | 323.138 | 323.138 | 307.958 |
| Afdrag/ydelse på lån | 18.000 | 18.000 | 17.029 |
| Likviditetsgab | 40.000 | 40.000 | |
| I alt | 381.138 | 381.138 | 324.987 |
| Efterregulering | 0 | -40.300 | -40.370 |
| I alt | 381.138 | 340.838 | 284.617 |
| Buffer (1%) | 0 | 0 | 2.800 |
| I alt | 381.138 | 340.838 | 287.417 |
| Nedjustering i BF14 | | | 53.421 |

Med juniindstillingen blev budgettet til Movia nedjusteret med 40,3 mio. kr. sfa., at Københavns Kommune modtager en tilbagebetaling fra Movia på 40,3 mio. kr. i 2014. Tilbagebetalingen vedrører Movias regnskab for 2012.

Movias bestyrelse vedtog ved sin 1. behandling af budget 2014 ikke at indregne et likviditetsgab vedr. overgang fra klippekort til rejsekort. Samtidig blev de forventede nettoomkostninger til busdriften nedjusteret med 15 mio. kr.

Det medfører, at Movias budget i budgetforslag 2014 nedjusteres med 53,4 mio. kr. til 287,4 mio. kr i 2014. Der er her indregnet 1 pct. (2,8 mio. kr.) til eventuelle merudgifter vedr. kollektiv trafik. Det medfører at der samlet set afsættes 287,4 mio. kr. til Movias budget i 2014.

Overslagsårene følger Movias budgettering og giver følgende budget:

| t.kr., 2014-pl | 2015 | 2016 | 2017 |
|----------------|---------|---------|---------|
| Movias budget | 325.130 | 322.145 | 313.964 |

2.9.2. Tjenestemandspensioner

Økonomiforvaltningen har på baggrund af regnskabet for 2012 og forventningerne til 2013 vurderet, at tjenestemandspensionerne i budget 2014 samlet set udgør 1.114,7 mio. kr., fordelt med 917,8 mio. kr. på serviceområdet og 196,9 mio. kr. på forsyningsområdet. Det betyder, at bevillingen Fælles tjenestemandspensioner nedjusteres med 11,8 mio. kr. i forhold til Indkaldescirkulæret for 2014, mens bevillingen Forsyningsvirksomheder på styringsområdet overføres mv. nedjusteres med 3,1 mio. kr. i forhold til Indkaldescirkulæret for 2014.

Nedjustering af serviceområdet skyldes overvejende, at niveauet for lønreguleringen er faldet væsentligt siden Indkaldescirkulæret for 2014. Ved udarbejdelsen af budgettet til Indkaldescirkulæret for 2014 blev der anvendt en forventet lønregulering på 1,80 pct. fra 2013 til 2014. På baggrund af seneste udmelding fra KL forventes der nu en lønregulering på 1,19 pct. Samtidig med faldet i den forventede lønudvikling, er forventningerne til stigningen i antallet af tjenestemandspensionister på serviceområdet reduceret. Ved Indkaldescirkulæret var der en forventning om en stigning på 1,85 pct. i 2014. Nu forventes der en stigning på 1,66 pct.

Justeringen af forsyningsområdet for tjenestemandspensioner skyldes primært den faldende lønregulering. Den forventede reduktion i antallet af tjenestemandspensionister på forsyningsområdet er stort set uændret siden Indkaldescirkulæret for 2014. Ved Indkaldescirkulæret var der således en forventning om et fald på 0,7 pct., mens der nu forventes et fald på 0,61 pct. Tabellen nedenfor opsummerer budgettet for 2014.

| Budget 2014 (mio. kr.) | | | | |
|---------------------------|-----------------|-------------------------|-----------------------|---------|
| Tilgang af pensionister | Serviceudgifter | Tilgang af pensionister | Forsynings-virksomhed | I alt |
| 1,66 % | 917,8 | -0,61 % | 196,9 | 1.114,7 |

2.10. Ændringer vedrørende Teknik- og Miljøudvalget

2.10.1. Opdatering af model for det budgetterede indtægtsniveau på betalingsparkeringsområdet

Med Indkaldelsescirkulæret 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. I forbindelse med Augustindstillingen opdateres reguleringen af indtægtskravet for betalingsparkerung fordi den præcise p/l for 2014 nu er kendt. Opdateringen indebærer, at det budgetterede indtægtskrav i 2014 samlet nedskrives med 4,4 mio. kr. (2014 p/l) fra 2013 til 2014. I forhold til niveauet i juniindstillingen er der tale om en forøgelse af indtægtskravet på 1,7 mio. kr., hvilket indarbejdes med indstillingen om Tekniske ændringsforslag til budget 2014.

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.

2.11. Ændringer vedrørende Socialudvalget

2.11.1. Demografertilpasning

I forbindelse med udarbejdelse af budgetforslaget til budget 2014, har Økonomiforvaltningen gennemgået demografertilpasningen af budget 2014. Gennemgangen har vist, at Social- og Integrationsudvalget ved en fejl er blevet nedreguleret med 5,9 mio. kr. for meget i 2014 stigende til 26,4 mio.kr. i 2017. Der afsættes derfor en pulje under Økonomiudvalget, som udmøntes til Socialudvalget i indstillingen Tekniske ændringsforslag til Budget 2014. Puljen fremgår af kapitel 1.7.

2.11.2. Stigende profil fra effektiviseringsstrategi

I forbindelse med Indkaldelsescirkulæret for budget 2014 blev der i Socialudvalgets rammer indarbejdet en stigende profil på 1 mio. kr. på effektiviseringsforslaget ”E91 - Etablering af delvist lukkede afdelinger” fra budget 2013. Den stigende profil var allerede blevet indarbejdet med vedtagelsen af budget 2013, hvorfor Socialudvalget skal have tilbageført 1 mio. kr. varigt fra 2014. I budgetforslag 2014 er der indarbejdet en varig pulje på 1 mio. kr., som vil blive udmøntet til Socialudvalget med indstillingen Tekniske ændringer til budgetforslag 2014.

2.12. Budgetanalyser mv.

2.12.1. Produktivitet og enhedspriser – kapacitetsudnyttelse på idrætsområdet

Borgerrepræsentationen besluttede med budget 2013 at fortsætte arbejdet med at analysere kommunens enhedspriser og produktivitet. Der er bl.a. igangsat et løbende arbejde, hvor der ses på barrierer for de ansattes tid til kerneydelserne, herunder uhensigtsmæssige arbejdsgange, mangelfulde styringsredskaber og unødige administrative opgaver på det decentrale niveau.

Som del af dette arbejde er der igangsat analyser af kapacitetsudnyttelsen af kommunens bygninger, herunder en analyse af kommunens idrætsfaciliteter. Analysen er vedlagt som bilag 9 og illustrerer hvordan en gennemgang af brugen af kommunens bygninger åbner op for bedre udnyttelse. Ved at omlægge brugen af idrætsfaciliteterne og styrke samarbejdet på tværs af forvaltningerne og foreningslivet kan københavnere få mere idræt med de samme faciliteter. Det videre arbejde i forhold til udnyttelse af kapaciteten fortsætter i budget 2014.

2.12.2. Håndtering af 12 midlertidige alternative plejehjemspladser på E-huset

Af budgetaftalen for 2013 fremgår, at Økonomiforvaltningen og Socialforvaltningen skal udarbejde et oplæg til afvikling af 12 midlertidige alternative plejehjemspladser på E-huset, såfremt der ikke findes finansiering til videreførelse af pladserne i forbindelse med forhandlingerne om budget 2014. Til brug for videreførelse af pladserne skal mulighederne for at finde finansieringer indenfor eventuelle mindreforbrug i Socialforvaltningen undersøges.

Der foreligger nu et budgetnotat, der indeholder to modeller for håndtering af de 12 midlertidige alternative plejehjemspladser:

- Model 1 for afvikling af pladserne over en fireårig periode i serviceudgifter fordelt med 5,4 mio. kr. i 2014, 4,1 mio. kr. i 2015, 2,7 mio. kr. i 2016 og 1,4 mio. kr. i 2017.
- Model 2 for videreførelse af pladserne koster 6 mio. kr. årligt i perioden 2014-2017.

Socialforvaltningen har ikke kunne anvise mindreforbrug på Socialudvalgets serviceramme til finansiering af afvikling eller videreførelse af pladserne. Budgetnotat er vedlagt som bilag 11.

2.12.3. Supplerende budgetmodel på handicapområdet

Af budgetaftalen for 2013 fremgår, at ”Økonomiforvaltningen og Socialforvaltningen i samarbejde viderefører arbejdet med at kvalificere budgetmodellen frem mod budgetforhandlingerne for 2014”.

Socialforvaltningen har udregnet et budgetbehov på 2,1 mio. kr. i 2014 og frem på området vedr. borgere med handicap. Det er Økonomiforvaltningens vurdering, at udregningen af budgetbehovet er forbundet med usikkerhed. I udregningen af budgetbehovet har det ikke været muligt at udarbejde to sammenlignelige udredninger for hele populationen af borgere med handicap i botilbud. Udregningen tager derfor udgangspunkt i 62 pct. af populationen, svarende til 493 unikke borgere. Det er ikke muligt at fastslå, om de 62 pct. er et repræsentativt udsnit af hele populationen, og der foreligger heller ikke en baseline.

Socialforvaltningen fremhæver, at Voksenudredningsmetoden (VUM), der ligger til grund for beregningen, bør udbygges med et ekstra element, for at kunne tage højde for budgetbehovet for den enkelte borger. På den baggrund etableres en baseline i 2014, som sammenlignes med baseline i 2015, og derefter indgår i udregningen af budgetbehovet i 2016. Det indstilles på den baggrund, at der arbejdes videre med at kvalificere budgetmodellen, herunder at der arbejdes på at etablere en baseline for budgetmodellen. Budgetnotat og cover er vedlagt som bilag 10b og 10a.

3. Udvalgenes anlægsudgifter i budgetforslag 2014

3.1. Anlægsudgifter fordelt på udvalg

I tabellen nedenfor fremgår kommunens samlede nettoanlægsudgifter på i alt 4,4 mia. kr. i budgetforslag 2014 fordelt på udvalg. Der er indarbejdet bruttoanlægsudgifter for 4,8 mia. kr.

| Udvalg | Udgifter | Indtægter | Netto |
|---|--------------|-------------|--------------|
| Revisionen | 0 | 0 | 0 |
| Borgerrådgiveren | 0 | 0 | 0 |
| Beredskabskommissionen | 0 | 0 | 0 |
| Økonomiudvalget | 459 | -204 | 255 |
| Sundheds- og Omsorgsudvalget | 119 | -9 | 110 |
| Børne- og Ungeudvalget | 1.095 | 0 | 1.095 |
| Teknik- og Miljøudvalget | 1.578 | -233 | 1.345 |
| Kultur- og Fritidsudvalget | 1.464 | 0 | 1.464 |
| Socialudvalget | 127 | 0 | 127 |
| Beskæftigelses- og Integrationsudvalget | 3 | 0 | 3 |
| I alt | 4.845 | -446 | 4.399 |

* 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. Økonomistyring byfornyelse

Teknik- og Miljøforvaltningen har i samarbejde med Økonomiforvaltningen gennemgået byfornyelsesområdet økonomi med særlig fokus på de enkelte anlægsprojekters annullerings- og forsinkelsesrater i forhold til de afsatte rammer. Analysen af økonomistyringen på området nærmer sig sin afslutning, og forventes endeligt at kunne afrapporteres i forbindelse med Indkaldelsescirkulæret til Budget 2015, herunder anbefalinger til evt. ændringer i styringen heraf.

3.3. Salgsreservationsleje

Den hidtidige model for betaling af salgsreservationsleje til Københavns Ejendomme, som BR besluttede den 11. december 2008, har vist sig uhensigtsmæssig, både i forhold til kommunens overordnede styring samt for den interne økonomistyring i Københavns Ejendomme. Dette skyldes, at Københavns Ejendomme med den nuværende model først modtager kompensation for løbende afholdte udgifter, samt manglede indtægter for ejendomme, som er sat til salg (salgsreservationsleje), i det øjeblik ejendommen sælges.

I nogle tilfælde går der flere år, før ejendommene sælges, og Københavns Ejendomme dermed bliver kompenseret for deres løbende udgifter og manglende indtægter. Derudover er det efter indførelsen af loftet over serviceudgifter ikke hensigtsmæssigt, at indtægter på anlægsområdet skal anvendes til at finansiere udgifter på serviceområdet, når ejendomme sælges.

På denne baggrund har Økonomiforvaltningen i samarbejde med Københavns Ejendomme udarbejdet en ny model for salgsreservationsleje, som sikrer det samme niveau af kompensation til Københavns Ejendomme som tidligere. Den nye model sikrer endvidere, at Københavns Ejendomme kompenseres fuldt ud for deres udgifter og manglende indtægter i det enkelte år samt, at kompensationen sker på anlægsområdet, hvor indtægterne fra salg af ejendomme ligeledes findes.

Den nye model sikrer, at der fortsat er de rette incitamentter i forvaltningerne til at forsøge at udleje ejendomme til salg med henblik på at nedbringe huslejetabet samt, til at tage højde for salgsreservationslejen når ejendomme sættes til salg.

For at overgå til den nye model afsættes en pulje i budgetforslaget på 65,1 mio. kr. under Økonomiudvalget. Puljen fordeles med 21,7 mio. kr. i 2013 og 43,4 mio. kr. i 2014. Puljen vil efterfølgende blive overflyttet til Københavns Ejendomme.

Beløbet svarer til den akkumulerede salgsreservationsleje for perioden 2011-2012 samt forventet salgsreservationsleje i 2013-2014. Puljen finansieres af merindtægter fra salg af rettigheder i Økonomiforvaltningen og mellemfinansieres i budgettet af kommunekassen i budget 14. I forbindelse med regnskabsaflæggelsen vil de faktiske udgifter til salgsreservationsleje blive opgjort og en eventuel difference vil blive modregnet i det kommende års pulje.

Nedskrivning af Københavns Ejendomes indtægtskrav efter salgstidspunktet blev med den hidtidige model afholdt af puljen til uforudsete udgifter til service i indeværende år og herefter af råderummet. Med den nye model, hvor salgsreservationsleje håndteres via anlægsbudgettet, afholdes udgifterne derfor af puljen til uforudsete udgifter til anlæg indeværende år og herefter af råderummet. Den nye model fremgår af bilag 13.

4. Udvalgenes overførsler mv. i budgetforslag 2014

4.1. Overførsler mv. fordelt på udvalg

I tabellen nedenfor fremgår kommunens samlede udgifter til overførsler mv. i budgetforslag 2014 fordelt på udvalg.

Tabel: Udvalgenes Overførsler mv. i budgetforslag 2014

| 1.000 kr. (2014-sats) | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
|------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Revisionen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Borgerrådgiveren | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Beredskabskommissionen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Økonomiudvalget | 883.302 | 955.127 | 1.043.725 | 1.140.931 |
| Kultur- og Fritidsudvalget | 19.177 | 9.918 | 9.918 | 9.918 |
| Børne- og Ungdomsudvalget | 11.883 | 11.883 | 11.883 | 11.883 |
| Sundheds- og Omsorgsudvalget | 1.781.756 | 1.766.451 | 1.751.146 | 1.735.846 |

| | | | | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Socialudvalget | 1.440.213 | 1.434.825 | 1.433.693 | 1.427.123 |
| Teknik- og Miljøudvalget | 4.604 | 4.343 | 4.093 | 3.850 |
| Beskæftigelses- og Integrationsudvalget | 6.110.404 | 6.125.212 | 6.125.877 | 6.114.424 |
| I alt | 10.251.339 | 10.307.760 | 10.380.335 | 10.443.976 |

Siden Økonomiudvalget i juni tiltrådte de budgettrammer, som skulle danne baggrund for kommunens budgetforslag 2014 (Økonomiudvalget, 11. juni 2013), er der foretaget følgende justeringer.

4.2. DUT-pulje vedrørende overførsler mv.

Årets Lov- og Cirkulæreprogram har medført, at der i budgetforslag 2014 på styringsområdet Overførsler mv. er afsat i alt 38,6 mio. kr. i 2014, mens der afsættes 44,3 mio. kr. i 2015 og 40,6 mio. kr. i 2016 (2014-pl).

Det bemærkes, at nedenstående oversigt er ekskl. DUT-reguleringer og øvrige lovændringer på Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets efterspørgselsstyrede overførsler, idet effekten af lovændringer allerede indgår i Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens skøn for udgifterne, jf. kapitel 4.6.

| | 2014 | 2015 | 2016 |
|--|--------|--------|--------|
| DUT-kompensation | 52.972 | 62.841 | 73.507 |
| Korrektion af forvaltningernes budgetter | 38.646 | 44.255 | 40.621 |
| Difference | 14.326 | 18.586 | 32.886 |

Note: DUT-korrektionen i 2015-2015 er indlagt med stigende profil for bevillingerne Efterspørgselsstyret Indsats og Aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsvæsenet, da bevillingerne er rammestyrede. For de efterspørgselsstyrede overførsler under Socialudvalget er profilen flad i overslagsårene for at undgå en utilsigtet råderumseffekt. Se også kapitel 4.5.2 om puljen til neutralisering af råderumseffekt af budgetgarantien.

Den positive difference på overførsler mv. kan primært henføres til en merkompensation på efterspørgselsstyrede overførsler mv. vedr. førtidspensionsområdet, hvor kommunerne kompenseres for muligheden for at skifte fra gammel til ny førtidspensionsordning, hvilket medfører merudgifter for kommunerne. Merkompensationen skyldes, at kommunen har en lavere andel førtidspensionister end landsgennemsnittet.

Endelig placeres Teknik- og Miljøudvalgets andel på 50 pct., svarende til 155.000 kr. i 2013 og 177.000 kr. i 2014-2016, af DUT-sagen vedr. arbejdsmiljø og sikkerhed på arbejdspladsen på styringsområdet anlæg, da sikkerhedsrundering mv. indgår i de samlede udgifter til et anlægsprojekt. Anlægsbeløbet stjernemarkeres.

4.3. Nyt niveau for særligt dyre enkeltsager

Udregning af indtægtsniveau for særligt dyre enkeltsager

Socialforvaltningen, Sundheds- og Omsorgsforvaltningen, Børne- og Ungdomsforvaltningen og Økonomiforvaltningen er i 2013 blevet enige om en ny budgetteringsmodel for særligt dyre

enkeltsager (SDE), der erstatter det tidligere skøn baseret på antallet af personer, som vil udløse refusion. Fastlæggelsen af indtægtsniveauet i budget 2014 og frem tager udgangspunkt i udviklingen i udgifterne på områder, der udløser refusion fra den centrale refusionsordning, sammenholdt med indtægterne fra den centrale refusionsordning det seneste år. Endelig korrigeres indtægtsniveauet for ændringer i serviceniveauet på områder, der udløser refusion fra den centrale refusionsordning.

I økonomiaftalen er det forudsat, at kommunerne i 2014 samlet hjemtager 1,8 mia. kr. i indtægter fra SDE. Heraf udgør Københavns Kommunes samlede andel 181,8 mio. kr. Socialforvaltningen, Sundheds- og Omsorgsforvaltningen, Børne- og Ungdomsforvaltningen og Økonomiforvaltningen er med udgangspunkt i budgetteringsmodellen enige om, at indtægtsniveauet for SDE fastsættes til 171,4 mio. kr. i 2014. Dette betyder, at indtægtskravet på 176,7 mio. kr. i juniindstillingen nedskrives med 5,3 mio.kr.

Tabel 1, Indtægter fra SDE

| (1.000 kr. i 2014 p/l) | KK-andel | Indtægter i juniindstilling til budget 2014 | Manko Juniindstilling | Indtægter i BF2014 (nyt skøn fra forvaltninger) | Manko i BF2014 |
|------------------------------|----------------|---|-----------------------|---|----------------|
| Socialudvalget | | 169.764 | -2.581 | 167.183 | |
| Sundheds- og Omsorgsudvalget | | 5.063 | -1.274 | 3.788 | |
| Børne- og Ungdomsudvalget | | 1.874 | -1.438 | 436 | |
| I alt | 181.800 | 176.701 | -5.294 | 171.408 | -10.393 |

Eventuelle ændringer i indtægtsniveauet som følge af DUT-sager eller lignende indarbejdes i sagerne om bevillingsmæssige ændringer. Det nye indtægtsniveau vil danne grundlag for opgørelsen af indtægterne ved regnskabsafslutningen.

Håndtering af afvigelser i 2013

I 2013 gælder, som vedtaget med augustindstillingen 2012, at håndteringen af eventuelle mindreindtægter i forhold til det fastlagte niveau for SDE i det pågældende år finansieres af evt. mindreforbrug på den berørte forvaltnings serviceramme efter modregning af særlige aftaler for midler, som ikke skal overføres, samt modregning af decentral opsparring, lov- og kontraktlige forpligtigelser og eksterne midler. Kassen vil i tilfælde af, at den berørte forvaltning udviser balance eller merforbrug på servicerammen, dække mindreindtægterne. Eventuelle merindtægter i forhold til det fastsatte niveau vil fortsat tilfalde kassen.

Håndtering af eventuelle afvigelser 2014 og frem

Fra 2014 og frem vil der ske opfølgning i forhold til det vedtagne indtægtskrav fra SDE i forbindelse med prognoserne for hver forvaltning. I den forbindelse forklares eventuelle afvigelser vedr. SDE særskilt. I forbindelse med oktoberprognosen vil eventuelle bevillingsmæssige

ændringer blive indarbejdet, hvilket gøres i forbindelse med den generelle opgørelse af overførsler mv. Endelig indgår eventuelle afvigelser (positive som negative) i forhold til det vedtagne budget i regnskabslukningen i det pågældende år.

4.4. Nyt niveau for aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsvæsenet

På baggrund af økonomiaftalen er Københavns Kommunes budget til kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet i 2014 blevet reguleret i overensstemmelse med KL's skøn for aktiviteten i kommunen baseret på seneste regnskabstal og det aftalte aktivitetsniveau i regionen. Budgettet er delt mellem Sundheds- og Omsorgsforvaltningen og Socialforvaltningen efter KL's fordelingsnøgle på de enkelte områder. Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har budgettet til det somatiske område og sygesikringen, mens Socialforvaltningen har budgettet til psykiatriområdet.

Niveauet for den kommunale medfinansiering af sundhedsvæsenet er siden juniindstillingen nedjusteret i alt med 1,4 mio. kr., jf. nedenstående tabel. Samtidig medfører de vedtagne DUT-sager, at niveauet opskrives med 5,3 mio. kr. primært som følge af indførelsen af den landsdækkende screening for tyk- og endetarmskræft, som er en del af Kræftplan III. Det endelige niveau i budget 2014 udgør knap 1,9 mia. kr. Kommunens medfinansiering af sundhedsvæsenet følges tæt i samarbejde mellem Økonomiforvaltningen og Sundheds- og Omsorgsforvaltningen.

Tabel - Kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet

| 1.000 kr. 2014 p/l | Niveau i juniindstilling | KL skøn | Korrektioner indarbejdet i Budgetforslag 2014 | Nye DUT-sager | Budget i 2014 |
|------------------------------|--------------------------|------------------|---|---------------|------------------|
| Sundheds- og Omsorgsudvalget | 1.737.800 | 1.731.159 | -6.641 | 6.010 | 1.737.170 |
| Socialudvalget | 139.197 | 144.420 | 5.223 | -687 | 143.733 |
| I alt | 1.876.997 | 1.875.579 | -1.418 | 5.323 | 1.880.902 |

4.5. Ændringer under Økonomiudvalget

4.5.1. Beskæftigelsestilskud

I forbindelse med IC 2014 blev der under Økonomiforvaltningen afsat en pulje på 82 mio. kr. for at indarbejde den forventede ubalance Københavns Kommune ville have på området for forsikrede ledige i 2014. Oprettelsen af puljen betød, at den samlede ubalance i IC2014 udgjorde -120 mio. kr. svarende til ubalancen i korrigeret budget 2013 (vedtaget af Borgerrepræsentationen 13. december 2012).

I forbindelse med augustindstillingen har Beskæftigelses- og Integrationsudvalget opdateret de forventede udgifter på efterspørgselsstyrede overførsler, og Økonomi- og Indenrigsministeriet har udmeldt det foreløbige beskæftigelsestilskud for 2014. På den baggrund udgør ubalancen -89 mio. kr., hvilket Økonomiforvaltningen skønner, er det pt. mest retvisende skøn for balancen i 2014. På den baggrund nulstilles puljen. Tabellen nedenfor viser bevægelserne på området.

| Mio. kr. (2014 p/l) | IC 2014* | August 2014 |
|-----------------------|----------|-------------|
| Beskæftigelsestilskud | 1.807 | 1.547 |
| Udgifter BIU | 1.845 | 1.636 |
| Udgiftspulje under ØU | 82 | 0 |
| Balance | -120 | -89 |

* Omregnet med ny satsregulering på 1,8 pct. i henhold til Økonomaftalen 2014

4.5.2. Pulje til neutralisering af råderumseffekt for de budgetgaranterede udgifter

Kommunens udgifter til de budgetgaranterede overførsler i budgetoverslagsårene budgetteres kun 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 væsentlig overvurdering af råderummet.

Der er derfor afsat en pulje under Økonomiudvalget til at neutralisere denne utilsigtede råderumseffekt i 2015-2017. Puljen er opgjort ved at fremskrive kommunens udgifter til budgetgaranterede overførsler med KL's skøn for udviklingen i overslagsårene. Puljen fastsættes til 79 mio. kr. i 2015, 175 mio. kr. i 2016 samt 276 mio. kr. i 2017. Der er ikke afsat midler i puljen i 2014, hvor indtægter og udgifter er baseret på samme budgetforudsætninger.

4.5.3. Reserve til eventuel midtvejsregulering vedr. kontanthjælpsreformen mv.

Kontanthjælpsreformen samt forlængelsen af uddannelsesordningen, så alle med udløb af dagpengeperioden i 2013 har minimum 6 måneder på ordningen, har begge udgiftsmæssige konsekvenser i 2014. Der er tale om mindreudgifter til Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets efterspørgselsstyrede overførsler, der er indarbejdet i budgetforslaget, og merudgifter til Efterspørgselsstyret Indsats (se kapitel 4.6). Samlet set er der tale om mindreudgifter i 2014 og frem.

Da begge lovændringer pga. sen vedtagelse i Folketinget ikke er blevet DUT-behandlet, er kommunernes bloktilskud ikke blevet korrigeret i forhold til ændringerne. Det betyder, at indtægtsbudgettet er overvurderet, og at kommunen alt andet lige kan forvente en negativ midtvejsregulering af kommunens bloktilskud i 2014.

For at finansiere midtvejsreguleringen og sikre parallelitet mellem udgifter og indtægter er der nedsat en årlig pulje på 61,5 mio. kr. under Økonomiudvalget på styringsområdet Overførsler mv. Puljen er beregnet på baggrund af de udgiftsmæssige konsekvenser, der er beregnet på baggrund af lovforslaget, jf. tabellen nedenfor.

Tabel: Forventet statslig kompensation vedrørende kontanthjælpsreform mv.

| Mio. kr. (2014 p/l) | Kommunerne i alt | Københavns Kommunes andel |
|---|------------------|---------------------------|
| Kontanthjælp – overførsler | -947,8 | -95,7 |
| Kontanthjælp – indsats | 147,0 | 14,8 |
| Forlængelse af uddannelsesordning, budgetgaranterede udgifter | 188,0 | 19,0 |
| I alt | -612,8 | -61,8 |

Kilde: Lovforslaget og KLs budgetvejledning 5.6.

Note: Et negativt tal i tabellen ovenfor er udtryk for forventede mindreindtægter.

Det er uvist, hvordan reguleringen evt. vil blive foretaget. Beløbet til indsats vedr. kontanthjælpsreformen vil sandsynligvis blive DUT-reguleret, hvor reguleringen er forholdsvis sikker, mens de øvrige udgifter er budgetgaranterede, hvor en evt. regulering indgår i en overordnet vurdering af udviklingen i kommunernes overførsler. Afgrænsningen mellem DUT-regulerede og budgetgaranterede udgifter fremgår dog ikke klart af lovforslaget.

4.6. Ændringer under Beskæftigelses- og Integrationsudvalget

4.6.1. Ændret skøn for efterspørgselsstyrede overførsler

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har siden juniindstillingen nedjusteret skønnet for de efterspørgselsstyrede overførsler i 2014 og frem med samlet 331,2 mio. kr. Fordelingen fremgår af tabellen nedenfor. Justeringen er indarbejdet i Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets budgetforslag for 2014. Det nye skøn skyldes primært en ny ledighedsprognose fra Økonomi- og Indenrigsministeriets økonomiske redegørelse (maj) og økonomiske konsekvenser af ny lovgivning, bekendtgørelser mv. siden april.

| (mio. kr. 2014 p/l) | IC 2014* | Juni-indstillingen* | Forventet udgift Augustindstillingen | Afvigelse ift. Juniindstillingen |
|---------------------|--------------|---------------------|--------------------------------------|----------------------------------|
| Kontanthjælp 1) | 2.610 | 2.767 | 2.586 | -181 |
| Forsikrede | 1.824 | 1.797 | 1.619 | -178 |
| Sygedagpenge | 814 | 837 | 837 | 0 |
| Andet 2) | 289 | 400 | 426 | 26 |
| I alt | 5.537 | 5.800 | 5.468 | -331 |

* Omregnet med ny satsregulering på 1,8 pct. i henhold til Økonomiaftalen 2014

Note 1: Omfatter ressourceforløbsydelse, revalideringsydelse, Kontanthjælp til udlændinge, godtgørelse til unge u. 18 år og løntilskud vedr. kontanthjælpsmodtagere, mv. i offentlige virksomheder. Note 2: Omfatter fleks- og skånejob, ledighedsydelse samt seniorjob.

Bruttoledighedsniveauet i København forventes at udgøre 46.702 personer mod 48.175 i Budget 2013. Sammenlignet med udgangspunktet for Budget 2014 er der således tale om et fald i ledigheden på 18 pct. for forsikrede ledige og en stigning på 4 pct. for kontanthjælpsmodtagere, sygedagpengemodtagere mv. i København.

Økonomi- og Indenrigsministeriet udsender ultimo august ny Økonomisk Redegørelse, som indeholder et opdateret skøn for ledighedsudviklingen i 2014. Beskæftigelses- og

Integrationsforvaltningen og Økonomiforvaltningen vurderer umiddelbart herefter, hvorvidt det giver anledning til at revurdere udgiftskønnet for de efterspørgselsstyrede overførsler i København, hvilket i så fald vil indgå i budgetforhandlingerne for 2014.

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

I det seneste folketingsår er der vedtaget en række større lovændringer, der har væsentlige konsekvenser for økonomien på beskæftigelsesområdet i 2014, herunder reform af førtidspension og fleksjob, forhøjelse af efterlønsalder, forkortelse af efterlønsperiode, kontanthjælpsreformen og midlertidig arbejdsmarkedsydelse.

Konsekvenserne for serviceudgifterne og aktiveringsudgifterne på bevillingen Efterspørgselsstyret Indsats indgår i DUT-sagen, se kapitel 4.2. Konsekvenserne for de budgetgaranterede forsørgelsesudgifter (kontanthjælp mv.), forsørgelsesudgifter finansieret af det særlige beskæftigelsestilskud (a-dagpenge) og øvrige overførsler på bevillingen Efterspørgselsstyrede overførsler indgår i Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens opdaterede skøn efter juniindstillingen, jf. foregående afsnit.

4.6.3. Kontanthjælpsreform

Den nye kontanthjælpsreform træder i kraft den 1. januar 2014 og medfører bl.a. forventede merudgifter til Efterspørgselsstyret indsats under Beskæftigelses- og Integrationsudvalget. Som på serviceudgifterne (se afsnit 2.2) indarbejdes en udgiftspulje svarende til niveauet i den kompensation, som kommunen forventes at modtage som følge af lovændringerne. Det sker med følgende beløb, som placeres i en pulje under Økonomiudvalget og udmøntes med indstillingen Tekniske ændringsforslag til budget 2014. Den forventede kompensation er indarbejdet i reserven til en evt. midtvejsregulering vedr. kontanthjælpsreformen.

Tabel: Pulje vedr. forventet kompensation i forbindelse med ændret regler for kontanthjælpsmodtagere – Efterspørgselsstyret indsats

| (2014 p/l, mio. kr.) | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
|------------------------------|------|------|------|------|
| Efterspørgselsstyret Indsats | 14,8 | -0,2 | -3,4 | -5,7 |

5. Finansposter

Finansposterne består af renteudgifter og -indtægter, indtægter fra skatter, tilskud og udligning samt balanceforskydninger. Københavns Kommunes finansposter udgør 38.515 mio. kr. i budgetforslaget for 2014. Kommunens samlede indtægter i budgetforslaget ses i tabellen nedenfor.

Tabel 1: Finansposter i IC2014 og BF2014, mio. kr.

| | IC2014 | BF2014 | Difference |
|--|----------------|----------------|------------|
| <i>Skatter</i> | -27.175 | -27.120 | 55 |
| Kommunal indkomstskat | -21.845 | -21.736 | 109 |
| Selskabsskat | -897 | -849 | 48 |
| Anden skat på lignet visse indkomster | -59 | -85 | -26 |
| Grundskyld | -3.230 | -3.280 | -50 |
| Anden skat på fast ejendom | -1.144 | -1.170 | -26 |
| <i>Tilskud og udligning</i> | -9.359 | -9.255 | 104 |
| Udligning og statstilskud | -7.120 | -7.407 | -288 |
| Udligning af selskabsskat | 246 | 175 | -71 |
| Udligning og tilskud vedr. udlændinge | -392 | -370 | 22 |
| Beskæftigelsestilskud | -1.803 | -1.547 | 255 |
| Tilskud til kommuner med sociale problemer | -51 | -71 | -20 |
| Øvrige tilskud | -240 | -34 | 206 |
| <i>Efterregulering vedr. selvbudgettering 2011</i> | 0 | 15 | 15 |
| <i>Renter</i> | -172 | -181 | -9 |
| <i>Balanceforskydninger</i> | -1.984 | -1.973 | 10 |
| Likvide aktiver | -2.384 | -2.354 | 30 |
| Indskud i landsbyggefonden | 91 | 139 | 48 |
| Deponeringer | 3 | -50 | -53 |
| Øvrige forskydninger | 105 | 90 | -15 |
| Langfristet gæld | 202 | 202 | 0 |
| I alt | -38.690 | -38.515 | 175 |

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

5.1. Skatter

Skatter er Københavns Kommunes vigtigste indtægtskilde og udgør i budgetforslaget 27.120 mio. kr. De vigtigste er indkomstskatten, ejendomsskat og selskabsskat.

Indkomstskat

Indkomstskatten i budgetforslaget svarer til Økonomi- og Indenrigsministeriet statsgaranti for 2014. Garantien for den kommunale indkomstskat fremkommer ved, at der ganges en landsgennemsnitlig opreguleringsprocent på det senest slutlignede år, hvilket er 2011. Da konjunkturerne på landsplan har udviklet sig dårligere end hidtil antaget, er indtægten fra den kommunale indkomstskat blevet nedjusteret.

Selskabsskat

Den kommunale andel af selskabsskat afregnes med tre års forsinkelse. Indtægten fra selskabsskat i 2014 vedrører derfor 2011. Københavns Kommunes indtægt fra selskabsskat i 2014 udgør 849 mio. kr., hvilket er et fald i forhold til 2013. Udviklingen er atypisk, da indtægten på landsplan stiger

med omkring 25 pct. fra 2013 til 2014. Indtægten fra selskabsskat pr. indbygger i Københavns Kommune er dog stadigvæk over landsgennemsnittet.

Grundskyld og anden skat på fast ejendom

Indtægten fra ejendomsskatter er budgetteret til 4.405 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. I 2014 er reguleringsprocenten 6,3. Indtægten fra grundskyld forventes at være 3.330 mio. kr., mens udgiften til tilbagebetalinger på baggrund af klagesager er budgetteret til 50 mio. kr.

Indtægten fra dækningsafgift, som betales på baggrund af den aktuelle vurdering, er budgetteret til i alt 1.320 mio. kr. På baggrund af betydelige klagesager i 2012 og 2013 er budgettet til tilbagebetalinger 150 mio. kr. om året.

5.2. Tilskud og udligning

Udligning og statstilskud

Indtægten herfra 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.

I 2014 får kommunerne et ekstraordinært finansieringstilskud på 3 mia. kr., hvilket ikke var forventet ved udarbejdelsen af IC2014. Umiddelbart burde det give sig udslag i en stigning i indtægten fra udligning og statstilskud i forhold til IC2014. Indtægten herfra er dog faldet, hvilket hænger sammen med en lavere pris- og lønudvikling end forventet, der også afspejler sig i lavere kommunale udgifter.

Københavns Kommunens udgiftsbehov i både landsudligningen og hovedstadsudligningen er endvidere faldet på baggrund af udviklingen i de socioøkonomiske indeks, som Økonomi- og Indenrigsministeriet anvender som indikator for udgiftspresset. Det er særligt udviklingen i antallet af 20-59-årige uden beskæftigelse samt antallet af indvandrere og efterkommere i forhold til hele

landet, som medfører et lavere udgiftsbehov. Isoleret set har det lavere end forventede socioøkonomiske udgiftspress medført mindreindtægter på 240 mio. kr. i 2014 og frem i forhold til IC2014. Udviklingen i de socioøkonomiske kriterier fra 2013 til 2014 medførte et fald i indtægten fra lands- og hovedstadsudligningen på 49 mio. kr. Denne udvikling er videreført således, at udligningen reduceres med yderligere 49 mio. kr. fra 2014 til 2015, hvorefter indtægten reduceres med yderligere 49 mio. kr. pr. år. Reduktionen i 2016 er derfor på 98 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. Da indtægten fra selskabsskat i Københavns Kommune i 2014 er lavere end forventet i IC2014, mens indtægten på landsplan er højere end forventet, er udgiften til udligning faldet.

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 er i 2014 759 mio. kr., mens bidraget er 389 mio. kr. Da antallet af indvandrere og efterkommere er lavere end forventet er nettoindtægten nedjusteret. I forbindelse med reformen af udligningssystemet fra 2013, blev der udarbejdet analyser af området, som viste, at merudgifterne var lavere end hidtil forventet. Da datagrundlaget var for spinkelt blev en ændring udskudt.

Andre tilskud

Beskæftigelsestilskuddet, som skal finansiere kommunens udgifter til forsikrede ledige er blevet nedjusteret og udgør i 2014 1.547 mio. kr. Justeringen skal ses i sammenhæng med de reducerede udgifter til området.

Københavns Kommune har indgået et to-årigt udviklingspartnerskab om det sociale område med Økonomi- Indenrigsministeriet fra 2014 og er dermed sikret tilskud på 100 mio. kr. om året, hvilket er 20 mio. kr. højere end forventet. Kommunerne i hovedstadsområdet er med til at finansiere tilskuddet på baggrund af beskatningsgrundlaget, så nettoindtægten herfra er 71 mio. kr.

Derudover dækkes andre tilskud over kommunalt udviklingsbidrag, tilsvarende og tilskud til kommuner i hovedstadsområdet med dårlig økonomi, tilskud til bedre dagtilbud, statstilskud til ældreområdet samt tilskud til styrket kvalitet i ældreområdet.

5.3. Efterregulering vedr. selvbudgettering i 2011

Københavns Kommune valgte i 2011 at selvbudgettere indtægten fra indkomstskatten og tilskud og udligning. I 2014 vil Københavns kommune blive efterreguleret på baggrund af en opgørelse af de faktiske beløb i 2011.

I september 2012 lavede KL foreløbige skøn for gevinsten ved selvbudgettering i 2011. For Københavns Kommune blev den forventede efterregulering skønnet til -110 mio. kr. Ved opgørelsen af reel kasse pr. april blev der indregnet en reservation angående efterregulering vedr. selvbudgettering i 2011 på 110 mio. kr.

KL har opgjort efterreguleringen af skatter samt generelle tilskud og udligning til -15 mio. kr. Efterreguleringen er indarbejdet i budgetforslaget og har modpost på kassen, således at råderummet ikke påvirkes. Reservationen i den reelle kasse er blevet nulstillet.

Når Københavns Kommune vælger selvbudgettering, selvbudgetterer kirken i København automatisk. Kirkens efterregulering er af KL opgjort til -4 mio. kr.

5.4. Renter

Københavns Kommune forventes i 2014 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 284 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.

5.1. Balanceforskydninger

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

Udviklingen i likvide aktiver afspejles af ændringer i anlægsperiodiseringer og har derfor ikke betydning for kommunens råderum. I Overførselssagen 2012-2013 blev der bevilliget midler til indskud i Landsbyggefonden, hvilket er grundet til stigningen i budgettet hertil.

I forbindelse med salget af KE Transmission blev der udloddet 800 mio. kr. til Københavns Kommune. Statsafgiften udgør 40 pct. heraf. De resterende 528 mio. kr. er udloddet i 10 lige store rater fra 2013, hvilket er årsagen til ændringen i deponeringer. Pengene tilføres kassen, da midlerne er anvendt til finansiering af metro til Nordhavn samt renovering af skoler, og påvirker derfor ikke råderummet.

6. Afbureaukratisering og bevillingsregler

6.1. Budgettering på aktivitetsniveau

I stedet for at budgetter og regnskaber rapporteres på baggrund af funktioner i Økonomi- og Indenrigsministeriets kontoplan, har Økonomiforvaltningen i samarbejde med forvaltningerne opdelt kommunens bevillinger i hovedaktiviteter, der vil blive brugt til budget- og regnskabsrapporter. I forvejen bruges en lignende tilgang i kommunens prognoser.

Med juniindstillingen blev en ændring af kommunens bevillingsregler sendt i høring, hvoraf det fremgår, at afrapporteringen af budgetter og regnskaber skal følge hovedaktiviteter frem for de funktioner, der følger af Økonomi- og Indenrigsministeriets kontoplan. Det er dog stadig forvaltningernes ansvar, at kommunens økonomi opgøres og konteres ifølge Økonomi- og Indenrigsministeriets kontoplan, idet indmeldinger til staten stadig skal opgøres efter denne.

I publikationen ”Københavns Kommunes Budgetforslag 2014” (bilag 2) er udvalgenes budgetter ikke opgjort efter Økonomi- og Indenrigsministeriets kontoplan, men i stedet efter hovedaktiviteter.

6.2. Justering af bevillingsregler

Omflytninger inden for bevillinger

Bevillingsreglerne blev med juniindstillingen blevet ændret således, at omflytninger indenfor et udvalgs bevilling ikke kræver udvalgsgodkendelse. Bevillingsreglerne har været til høring i forvaltningerne og revisionen, og der er kun sket mindre redaktionelle ændringer. I bilag 8 findes bevillingsreglerne, som de vil være gældende for år 2014.

Nye regler vedr. deponering

I forlængelse af aftalen om kommunernes økonomi i 2013 igangsatte KL og Økonomi- og Indenrigsministeriet en arbejdsgruppe, der skulle modernisere kommunernes låne- og deponeringsregler. Arbejdsgruppen er kommet med en række anbefalinger til opdatering af lånereglerne, og enkelte af disse indgår i aftalen om kommunernes økonomi i 2014. Som følge heraf ændres Københavns Kommunes bevillingsregler, således at der ikke længere skal søges om dispensation fra deponeringsforpligtigheden for lejemål på under 3 år. Ændringen foretages med forbehold for, at økonomiaftalens initiativer gennemføres med virkning fra 2014. Ændringen fremgår af afsnit 6 i bevillingsreglerne.

6.3. Forbedringer af Økonomiforvaltningens budgetmodel

Økonomiforvaltningen har på baggrund af anbefalinger fra Intern Revision forbedret den budgetmodel, der anvendes til beregning af udvalgenes budgettrammer. Forbedringerne indeholder blandt andet:

- Samling af inddata ét sted.
- Adskillelse af inddata, beregninger og uddata.
- Automatisering af overgang fra et budgetår til næste budgetår (rulning)

- Udarbejdelse af systematisk og fuldstændig modeldokumentation
- Udarbejdelse af procedurer for kontrol og kvalitetssikring af modellen.

Inddata er samlet i tre ark, og beregninger foregår automatisk i Excel. Økonomiforvaltningen har programmeret en beregningsmotor i VBA, der er et programmeringsværktøj i Office pakken. Den automatiserede beregningsmotor kan vedligeholdes og udvikles af medarbejdere internt i Økonomiforvaltningen. Både de daglige beregninger af udvalgenes rammer og det årlige budgetrul er automatiseret. Der er udarbejdet en sammenhængende vejledning og modeldokumentation til den nye budgetmodel.

Intern Revision konkluderer i et notat d. 26. juni til Økonomiforvaltningen, at budgetmodellen er en velgennemført IT-løsning, samt at modellen i al væsentlighed er opbygget i overensstemmelse med Intern Revisions anbefalinger.

7. Den videre budgetproces mv.

7.1. Tidsplan

Budgetforslaget 1. behandles i Borgerrepræsentationen den 29. august og den 2. september 2013. Fristen for indgåelse af budgetaftale og fristen for ændringsforslag til budgetforslag 2014 er den 16. september 2013 kl. 12.00, og fristen for underændringsforslag er den 25. september 2013 kl. 12.00. Økonomiudvalget er dog undtaget fra disse frister.

Borgerrepræsentationen vedtager budgettet for 2014 den 3. oktober 2013.

7.2. Kommende sager med betydning for budget 2014

Økonomiudvalget vil få forelagt følgende indstillinger med betydning for budget 2014:

- Indstilling ”tekniske ændringsforslag til budget 2014”
- Indstilling vedrørende valg af selvbudgettering eller statsgaranti i 2014
- 3. anlægsperiodisering 2013.

7.2.1. Indstilling ”Tekniske ændringsforslag til budget 2014” (TÆF)

Økonomiforvaltningen samler alle tekniske ændringsforslag i en indstilling, der bliver behandlet i Økonomiudvalget den 25. september og i Borgerrepræsentationen den 3. oktober samtidig med vedtagelsen af budgettet for 2014.

Indstillingen indeholder

- Alle budgetkorrektioner til budget 2014 og budgetoverslagsårene, der vedtages af Borgerrepræsentationen efter 30. juni 2014 og frem til vedtagelsen af budgettet den 3. oktober og således ikke indgår i budgetforslaget for 2014.
- 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 2014.

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

7.2.2. Indstilling vedrørende valg af selvbudgettering eller statsgaranti

Økonomiudvalget vil – forventeligt den 24. september 2013 – få forelagt en indstilling om valg af selvbudgettering eller statsgaranti i 2014.

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 2017 få en efterregulering på baggrund af en opgørelse af de faktiske forhold i 2014, 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 indkomsts-katten ved tiltrædelse af selvbudgettering. Kommunen modtager således først et eventuelt tab eller gevinst ved selvbudgettering tre år efter året, hvor der blev selvbudgettet. Derved reduceres risikoen ved selvbudgettering i det konkrete budgetår.