

INVESTERINGSFORSLAG

Forslagets titel: Effektivisering af det tidligere Betaling og Kontrol i Koncernservice

Kort resumé: Koncernservice har identificeret potentialer for at højne kvalitet og eksekvering af opgaveløsningen, herunder særligt på debitorområdet, i det tidligere Betaling og Kontrol, som blev overflyttet til Økonomiforvaltningen i forbindelse med konstitueringen efter kommunalvalget 2017.

Der søges om midler fra: Investeringspuljen

Fremstillende forvaltning: Økonomiforvaltningen

Berørte forvaltninger:

x	Økonomiforvaltningen	x	Socialforvaltningen
x	Kultur- og Fritidsforvaltningen	x	Teknik- og Miljøforvaltningen
x	Børne- og Ungdomsforvaltningen	x	Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen
x	Sundheds- og Omsorgsforvaltningen		

Angiv p/l: 2020 p/l

1. FORSLAGETS SAMLEDE ØKONOMISKE KONSEKVENSER

1.000 kr. 2020 p/l	Styringsområde	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Varige ændringer							
Effektivisering i debitorstyring	Service	0	-2.022	-3.330	-4.700	-4.700	-4.700
Effektivisering i alt	Service	0	-2.022	-3.330	-4.700	-4.700	-4.700
Vedligehold og drift	Service	0	750	1.000	1.500	1.500	1.500
Samlet varig ændring		0	-1.272	-2.330	-3.200	-3.200	-3.200
Implementeringsomkostninger							
Proceskortlægning og potentialevalidering	Anlæg	1.896	379	0	0	0	0
Udformning af nye proces-, arbejdsgangs- og funktionalitetsbeskrivelser	Anlæg	750	150	0	0	0	0
Projektledelse	Anlæg	975	975	0	0	0	0
Udvikling af automatiserings- og integrationsløsninger	Anlæg	875	875	0	0	0	0
It-analyse	Anlæg	750	750	0	0	0	0
It-investering	Anlæg	963	963	0	0	0	0
Kompetenceopbygning (rekruttering og kompetenceudvikling)	Service	1.000	1.000	0	0	0	0
Samlede implementeringsomkostninger		7.208	5.092	0	0	0	0
Samlet økonomisk påvirkning		7.208	3.820	-2.330	-3.200	-3.200	-3.200

Tilbagebetalingstid baseret på	6						
Tilbagebetalingstid baseret på	6						

1.1 BAGGRUND OG FORMÅL

I forbindelse med konstitueringen efter kommunalvalget 2017 blev der tilkendegivet et bredt politisk ønske om at se på muligheden for, at Betaling og Kontrol i Kultur- og Fritidsforvaltningen (KFF) skulle overflyttes til Økonomiforvaltningen (ØKF). Betaling og Kontrol er en fælles administrativ enhed, som udfører shared serviceopgaver på tværs af hele Københavns Kommune i relation til både borgere, virksomheder og forvaltninger, hvor en af kerneopgaverne er debitorområdet, herunder håndtering af udestående betalinger til kommunen. Økonomiudvalgets ressort omfatter i forvejen bl.a. dele af debitorprocessen, og Betaling og Kontrols opgaveportefølje ligger i forlængelse af en lang række opgaver, der i dag udføres i Koncernservice. I marts 2018 flyttede størstedelen af Betaling og Kontrols opgaveportefølje således til Koncernservice i ØKF. Kontrolopgaven, som vedrører bopælsregistreringer i sager, hvor borgere får udbetalt kommunale ydelser, forblev i KFF, da Kultur- og Fritidsudvalget har det overordnede ansvar for folkeregisteret. De overflyttede opgaver til Koncernservice er hovedsagligt finansieret af vederlag ved afsendelse af opkrævninger samt rykkergebyrer.

Det er Koncernservices vurdering, at der er potentialer for effektivisering af det tidligere Betaling og Kontrol. Dette understøttes af en indledende analyse af debitorområdet, som Koncernservice har foretaget med ekstern bistand, med henblik på at afdække faglige synergier og sammenhænge i den tværgående opgavevaretagelse. Der er dog samtidig behov for en større genopretning af området for at opnå en korrekt og tilfredsstillende kvalitet i opgaveløsningen, hvilket forudsætter et investeringsbehov.

Koncernservice finder, at gevinsten i form af denne effektivisering bør indregnes i opfyldelsen af forvaltningernes effektiviseringsmåltal, også selvom der er tale om en servicebevilling placeret i Økonomiforvaltningen. Det skyldes, at der med flytningen af opgaven til Koncernservice er overdraget et effektiviseringspotentialer, som Koncernservice har de rette forudsætninger og erfaringer for at kunne indfri. Koncernservice finder derfor, at sådanne opgaveflyt bør komme forvaltningerne til gode. Det sker med dette forslag.

Med virkning fra november 2018 blev der som et første skridt foretaget en gennemgribende reorganisering af området i Koncernservice, hvor det tidligere Betaling og Kontrol blev nedlagt som selvstændigt center og fordelt på tre øvrige centre i Koncernservice. Debitorområdet blev i den forbindelse samlet under ét for at fremme en højere kvalitet og eksekvering af opgaveløsningen, herunder også samling af systemejerskabet for kommunes fælles økonomisystemer, Kvantum og Opus Debitor. Dette for at skabe rammerne for fortsat effektivisering og digitalisering af opgaveløsningen.

Endelig vurderer Økonomiforvaltningen, at der er behov for en ny styringsmodel vedrørende indtægterne fra vederlag og gebyrer.

1.2 FORSLAGETS INDHOLD

Forslaget har til formål sikre højere kvalitet og eksekvering af opgavevaretagelsen på debitorområdet, for dermed at skabe bedre og billigere administration i Københavns Kommune.

Procesoptimering og effektivisering af opgaveløsning

Det tidligere Betaling og Kontrol er præget af en lang række tunge manuelle processer, hvor der vurderes mulighed for realisering af effektiviseringspotentialer gennem faglig fokusering på kerneopgaven, høj grad af standardisering og dokumentation af processer samt etablering af stærkt fagligt miljø. Det omfatter i hovedtræk ensretning af bogføringsmæssig praksis for bl.a. indtægter og afskrivninger. Særligt rykkerprocessen vurderes at have potentiale for effektivisering, idet rykning i dag har ca. 40 variationer af rykkerforløb af krav, hvilket medfører en høj kompleksitet og vedligeholdelse af processer og data. Desuden findes der et potentiale for optimering mht. håndtering af fejl. På nuværende tidspunkt løses fejlsager på ineffektiv vis, da fejlsager håndteres løbende uden stillingtagen til bagvedliggende årsager. Her skal der foretages analyser af fejlkilder, som kan nedbringe antallet af fejl og anvendte ressourcer. Endeligt er der et behov for større driftssikkerhed. Centrale opgaver og kompetencer er koncentreret omkring få nøglemedarbejdere, hvilket medfører et u hensigtsmæssigt risikoniveau i debitorprocessen.

For at realisere potentialerne er der behov for kompetenceopbygning i forhold til viden om henholdsvis Opus Debitor samt generelt angående regnskabsaflæggelse for at minimere sårbarhed i driften. Det er vurderingen, at der er behov for kompetenceudvikling samt rekruttering af nye profiler til områder, hvilket samlet set skal bidrage til standardisering af processer samt etablering af et stærkt fagligt miljø. Dette skaber forudsætninger for efterfølgende, at færre årsværk kan løse opgaven med en højere kvalitet.

Automatisering

Det er endvidere hensigten med forslaget at udvikle og idriftsætte en række automatiseringer med udgangspunkt i strømlinede og optimerede processer. Koncernservice har identificeret en række potentialer for øget automatisering, herunder indbetalinger til parkering, dele af sagsbehandling vedrørende bosager samt telefoniske såvel som skriftlige henvendelser fra borgere, virksomheder og forvaltninger.

Desuden vurderes det, at et strømlinet driftssetup kan medvirke til automatisering af dele af afstemningsprocessen af kommunens balance, hvor det for nuværende er vanskeligt at tilvejebringe de nødvendige afstemninger. En afledt effekt heraf vil derfor også være et kvalitetsløft i opgaveløsningen, som kan løses med færre ressourcer.

Koncernservice har de senere år opbygget en solid erfaring, governancestruktur samt driftssetup for automatiseringer, hvilket de nye automatiseringer vil indgå i.

Forbedret it-understøttelse

Det er identificeret flere risikobetonedede områder ved de systemintegrationer, der er opsat mellem økonomisystemerne og fagsystemer. Koncernservice ønsker med forslaget at gennemføre en it-analyse med henblik på afdækning af et forbedret it-setup og potentialer vedrørende samspillet mellem Kvantum og Opus Debitor samt øget systemintegration til og fra Opus Debitor og fagsystemer. Desuden ønskes det med analysen at sætte fokus på hensigtsmæssige og ensrettede dataflows, setup af it-kontroller samt stamdata.

Endeligt vil Koncernservice med forslaget tilkøbe et modul til Opus Debitor til automatisk arkivering af afsluttede fordringer, så allerede indbetalte fordringer kun vil være tilgængelige for udvalgte medarbejdere med

behov for adgang. Hermed sikres compliance i forhold til reglerne på området.

Ny styringsmodel for indtægter

Endelig vurderer Økonomiforvaltningen, at der er behov for en ny styringsmodel vedrørende indtægterne fra vederlag og gebyrer, således at eventuelle mer- eller mindreindtægter tilfalder kassen. Dette med henblik på at skabe de bedste vilkår for en faglig korrekt opgaveløsning i Koncernservice, men også effektivisering heraf, og med henblik på at sikre, at eventuelle merindtægter tilfalder kassen. Indtægterne udgør i størrelsesordenen 50 mio. kr. årligt.

Der har i det tidligere Betaling og Kontrol i årene 2016 og 2017 været store merindtægter, hvilket blandt andet har baggrund i en ændret bogføringspraksis, hvor alle opkrævningsvederlag og gebyrer er blevet indtægtsført på tidspunktet for afsendelsen af et krav. Med indførelsen af Kvantum som nyt økonomisystem har der samtidig pågået et arbejde med at samle alle rykkeropgaver i Betaling og Kontrol / Koncernservice, hvilket isoleret set øger aktivitetsmængden og med en formodning for et stigende indtægtsniveau. Det er Økonomiforvaltningens vurdering, at alle merindtægter skal tilfalde kassen, mens eventuelle drifts- eller investeringsbehov skal håndteres og prioriteres særskilt via enten intern omstilling eller via særskilt, politisk prioritering.

Herudover vurderer Koncernservice, at der er et potentiale for at effektivisere udgiftssiden på området, jf. dette forslag. Den nye styringsmodel understøtter etablering af en fast baseline, hvorfra Koncernservice kan bidrage til kommunens effektiviseringsstrategi ved at forpligte sig på en langsigtet reduktion af udgifterne på området.

Endelig er det Økonomiforvaltningens vurdering, at det skaber den mest hensigtsmæssige incitamentsstruktur for en faglig korrekt opgaveløsning på debitorområdet, at de afledte indtægter håndteres separat.

På den baggrund etableres med forslaget fra 2019 en ny selvstændig bevilling under Økonomiudvalget vedrørende indtægter fra vederlag og rykkergebyrer. Bevillingen reguleres over kassen og fraregnes i fordelingen af effektiviseringsmåltal i kommunen med effekt fra næstkommende indkaldescirkulære til budget 2021. Effekten af sidstnævnte er, at Økonomiudvalgets andel af kommunens effektiviseringsmåltal øges.

1.3 ØKONOMI

Koncernservice vurderer med forslaget at kunne tilvejebringe en effektivisering af det tidligere Betaling og Kontrol svarende til ca. 9 årsværk over en 3-årig periode med fuld indfasning fra 2022. Der er i denne effektivisering indeholdt nedlæggelsen af ét særskilt årsværk af centerchef niveau. Desuden vurderes investeringerne med forslaget at være forudsætningskabende, så Koncernservice via digitalisering kan tilvejebringe øvrige effektiviseringer på sigt til opfyldelse af Koncernservices eget effektiviseringsmåltal, jf. i denne forbindelse, at Økonomiforvaltningens og Koncernservices andel af effektiviseringsmåltallet for kommunen vil blive forøget med indførelse af den nye styringsmodel for indtægter.

Investeringsbehov og medfølgende driftsudgifter

Forslaget indebærer et investeringsbehov til følgende:

1. Procesoptimering og effektivisering af opgaveløsningen, herunder kompetenceopbygning.

2. Udvikling og implementering af øget automatisering, herunder kortlægning, udvikling og konfiguration, test og pilot samt idriftsættelse. Der vil være omkostninger til både interne og eksterne ressourcer.
3. It-analyse med henblik på yderligere afdækning og kvalificering af potentialer for et forbedret it-setup.
4. It-investeringer, herunder tilkøb af modul til Opus Debitor til automatisk arkivering Procesoptimeringen forventes at medføre afledte behov for opdatering af eksisterende dokumentation på regnskabsområdet. De ønskede automatiseringer vil medføre varige omkostninger til drift og vedligehold såvel internt som eksternt. Desuden forventes de nødvendige optimeringer at medføre behov for systemmæssige ændringer i diverse fagsystemer, som fordrer afledte omkostninger til bl.a. udvikling og idriftsættelse hos systemleverandører samt tillige forventet forøget varigt driftsvederlag.

Forventede afskrivninger og potentielt opgavebortfald

På grund af situationen med den manglende statslige gældinddrivelse er den normale 3-årige forældelsesfrist for kommunens tilgodehavender, herunder vedrørende opkrævningsvederlag og rykkergebyrer, suspenderet. Suspenderingen omfatter alle afsendte krav siden 2016 og frem. Der er i 2018 gennemført ekstraordinære afskrivninger af kommunens tilgodehavender, ligesom der må forventes yderligere ekstraordinære afskrivninger frem til en genopretning af den statslige gældsinddrivelse. Denne afskrivning, der også omfatter opkrævningsvederlag og rykkergebyrer, håndteres særskilt over kommunens balance og i sammenhæng med den kompensation, som måtte tilfalde kommunen.

Efter en genopretning af den statslige gældsinddrivelse må forventes, at en andel af indtægterne fra opkrævningsvederlag og rykkergebyrer løbende skal afskrives. Omfanget heraf, samt tidspunktet, er ikke kendt og vil bero på en række faktorer, herunder effektiviteten af den statslige gældinddrivelse. En løbende afskrivning vil isoleret set sænke indtægtsniveauet, mens en potentiel øget sagsmængde vil trække den modsatte vej og derfor kan neutralisere effekten af afskrivninger.

Parallelt med en genopretning af den statslige gældsinddrivelse må samtidig forventes et opgavebortfald i betalings- og gældsvejledningsfunktionen tilknyttet debitorområdet. Koncernservice vil derfor have fokus herpå med henblik på bidrag til kommende budgetårs effektiviseringsstrategi.

Tabel 2. Varige ændringer, service

	1.000 kr. 2020 p/l					
	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Effektivisering	0	-2.022	-3.330	-4.700	-4.700	-4.700
Vedligehold	0	750	1.000	1.500	1.500	1.500
Varige ændringer totalt, service	0	-1.272	-2.330	-3.200	-3.200	-3.200

Tabel 3. Serviceinvesteringer i forslaget

	1.000 kr. 2020 p/l						Innovationspulje (sæt X)
	2019	2020	2021	2022	2023	2024	
Kompetenceopbygning (rekruttering og kompetenceudvikling)	1.000	1.000	0	0	0	0	

Investeringer totalt, service	1.000	1.000	0	0	0	0	
-------------------------------	-------	-------	---	---	---	---	--

Tabel 4. Anlægsinvesteringer i forslaget

	1.000 kr. 2020 p/l						Innovationspulje (sæt X)
	2019	2020	2021	2022	2023	2024	
Proceskortlægning og potentialevalidering	1.896	379	0	0	0	0	
Udformning af nye proces-, arbejdsgangs- og funktionalitetsbeskrivelser	750	150	0	0	0	0	
Projektledelse	975	975	0	0	0	0	
Udvikling af automatiserings- og integrationsløsninger	875	875	0	0	0	0	
It-analyse	750	750	0	0	0	0	
It-investering	963	963	0	0	0	0	
Investeringer totalt, anlæg	6.208	4.092	0	0	0	0	

1.4 EFFEKTIVISERING PÅ ADMINISTRATION

Koncernservice er en fællesadministrativ enhed, som leverer services til forvaltningerne inden for det administrative område. Det er Koncernservices strategi at skabe bedre og billigere administration – i samarbejde med forvaltningerne. Forslaget medfører derfor en reduktion i af administrative omkostninger i kommunen.

Tabel 5. Varige ændringer, administration

	1.000 kr. 2020 p/l					
	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Varige ændringer totalt, administration	0	-1.272	-2.330	-3.200	-3.200	-3.200

Note: Reducerede administrative udgifter angives med negativt (-) fortegn og øgede administrative udgifter angives med positivt (+) fortegn.

* Afgrænsning af målsætning om reducerede administrative udgifter vedtaget af ØU den 11. december 2018.

1.5 FORDELING PÅ UDVALG

Forslaget vedrører Økonomiudvalgets område, men den opnåede økonomiske gevinst ved effektiviseringen foreslås at tilfalde alle udvalg. Til fordelingen mellem udvalg anvendes samme fordelingsnøgle som til fordeling af effektiviseringsmål til budget 2020, jf. indkaldelsecirkulæret for budget 2020.

1.6 IMPLEMENTERING AF FORSLAGET

Med den gennemførte reorganisering af området har Koncernservice taget første skridt til at understøtte realisering af de identificerede potentialer. Der er dog fortsat behov for fokus på kompetenceopbygning, hvorfor der ses ind i kompetenceudvikling samt rekruttering af nye profiler med henblik på at skabe stærke faglige miljøer til at drive den nødvendige udvikling og forandring på området.

Koncernservice vurderer det hensigtsmæssigt at gennemføre it-analysen i 2. halvår 2019, når der forventeligt foreligger et opdateret målbillede for kommunens samlede økonomistyring.

1.7 INDDRAGELSE AF SAMARBEJDSPARTNERE

Procesoptimering sker i dialog med forvaltningerne. For at sikre ledelsesmæssigt fokus drøftes status på områdets udvikling løbende mellem direktionen i Koncernservice og forvaltningernes direktioner på fælles direktionsmøder, herunder samarbejde om hensigtsmæssige snitflader mellem Koncernservice og enhederne.

Koncernservice vil løbende inddrage Koncern IT i forbindelse udvikling af automatiseringer, it-analyse samt øvrige it-investeringer.

Endeligt vil Koncernservice sikre løbende bilateral dialog med Intern Revision i forhold til fokus på sikring af korrekt regnskabsaflæggelse på debitorområdet.

1.8 FORSLAGETS EFFEKT

Det er Koncernservices vurdering, at forslaget vil bidrage en højere kvalitet og eksekvering af opgaveløsningen under det tidligere Betaling og Kontrol, herunder effektive processer, forbedret datakvalitet og kontrolmiljø samt stabil drift i forvaltningerne såvel som Koncernservice.

1.9 OPFØLGNING

Der ses ind i en større forandring, hvorfor indsatsen forankres i Koncernservices direktion med henblik på opfølgning på status og gevinstrealisering.

	Hvordan måles succeskriteriet?	Hvem er ansvarlig for opfølgning?	Hvornår gennemføres opfølgningen?
Procesoptimering og fornøden dokumentation af området	Der er udarbejdet relevant dokumentation i henhold til gældende kvalitetsstandard, herunder forretningsgange og arbejdsgangsbeskrivelser.	Koncernservice	Løbende
Øget automatisering	Der er idriftsat relevante automatiseringer på området.	Koncernservice	Løbende
Effektivisering af opgaveløsningen	Koncernservice følger, at der sker faktiske effektiviseringer af opgaveløsningen.	Koncernservice	Løbende

1.10 RISIKOVURDERING

Det er afgørende, at der sikres det fornødne ledelsesmæssige fokus på at gennemføre de omfattende forandringer på området. Dette både i forhold til fremgang i kompetenceopbygning samt leverandørstyring i forbindelse med diverse it-udvikling. Det vil under implementeringsfasen være vedvarende fokus på at opretholde den med forvaltningerne aftalte sagsbehandlingstid, som kan blive påvirket som følge af oplæring af medarbejderne i de nye arbejdsgange og systemændringer. Periodiske udsving i sagsbehandlingstiden må dog forventes i den indledende fase. Herudover er det en forudsætning, at leverandører er i stand til at igangsætte den nødvendige systemmæssige udvikling.

1.11 HVEM ER HØRT?

	Ja/Nej	Dato for godkendelse
Center for Økonomi, Økonomiforvaltningen	Ja	Forslaget fremsendes til CFØ primo uge 3

	Ja/Nej/Ikke relevant	Hvis ja, skriv kort konklusionen. Skal være afsluttet inden udvalgsgodkendelse.
Ejendomsfaglig vurdering	Ikke relevant	-
IT-kredsen	Ja	Forslaget har indgået i præsentation for IT-kredsen af kommende investerings- og effektiviseringsforslag med elementer af digitalisering.
Koncern IT	Ja	Koncern IT inddrages i forbindelse med de konkrete IT-anskaffelser.
HR-kredsen	Ikke relevant	-
Velfærdsanalytisk vurdering	Ikke relevant	-

1.12 TEKNISK BILAG

Tabel 6. Fordeling af varige ændringer mellem udvalg, service

Udvalg		1.000 kr. 2020 p/l					
		2019	2020	2021	2022	2023	2024
Økonomiudvalget, Koncernservice (effektivisering)	Besparelse	0	-2.022	-3.330	-4.700	-4.700	-4.700
	Omkostninger	0	750	1.000	1.500	1.500	1.500
Økonomiudvalget, Koncernservice (vederlag og rykkergebyrer)	Omkostning	49.300	49.300	49.300	49.300	49.300	49.300
Økonomiudvalget, ny bevilling "vederlag og rykkergebyrer"	Besparelse	-49.300	-49.300	-49.300	-49.300	-49.300	-49.300
Total	Besparelse	0	-2.022	-3.330	-4.700	-4.700	-4.700
	Omkostninger	0	750	1.000	1.500	1.500	1.500
Samlet varig ændring		0	-1.272	-2.330	-3.200	-3.200	-3.200

Anm.: Det gælder for investeringsforslaget, at der er behov for en ny styringsmodel vedr. indtægter for vederlag og rykkergebyr jf. afsnit 1.2. Som det fremgår af tabellen, placeres indtægter for vederlag og rykkergebyr derfor på en ny særskilt bevilling.

Tabel 7. Fordeling af anlægsinvesteringer mellem udvalg

Udvalg	1.000 kr. 2020 p/l					
	2019	2020	2021	2022	2023	2024

Koncernservice	6.208	4.092	0	0	0	0
Total	6.208	4.092	0	0	0	0

Table 8. Distribution of service investments among committees

Committee	1,000 kr. 2020 p/l					
	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Økonomiudvalget, Koncernservice	1.000	1000	0	0	0	0
Total	1.000	1.000	0	0	0	0

Table 9. Distribution of target contributions to the efficiency strategy by committee

Committee		1,000 kr. 2020 p/l					
		2019	2020	2021	2022	2023	2024
Revisionsudvalget	Besparelse	0	-1	-1	-1	-1	-1
	Omkostninger	0	0	0	0	0	0
Borgerrådgivningen	Besparelse	0	-1	-1	-2	-2	-2
	Omkostninger	0	0	0	0	0	0
Økonomiudvalget	Besparelse	0	-57	-105	-144	-144	-144
	Omkostninger	0	0	0	0	0	0
Kultur- og Fritidsudvalget	Besparelse	0	-71	-130	-179	-179	-179
	Omkostninger	0	0	0	0	0	0
Børne- og Ungdomsudvalget	Besparelse	0	-537	-983	-1.350	-1.350	-1.350
	Omkostninger	0	0	0	0	0	0
Sundheds- og Omsorgsudvalget	Besparelse	0	-225	-412	-566	-566	-566
	Omkostninger	0	0	0	0	0	0
Socialudvalget	Besparelse	0	-286	-524	-720	-720	-720
	Omkostninger	0	0	0	0	0	0
Teknik- og Miljøudvalget	Besparelse	0	-45	-82	-112	-112	-112
	Omkostninger	0	0	0	0	0	0
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	Besparelse	0	-50	-91	-125	-125	-125
		0	0	0	0	0	0
Total	Besparelse	0	-1.272	-2.330	-3.200	-3.200	-3.200
	Omkostninger	0	0	0	0	0	0

Anm.: Til fordelingen mellem udvalg anvendes samme fordelingsnøgle som til fordeling af effektiviseringsmål til budget 2020, jf. indkaldelsescirkulæret for budget 2020