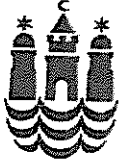


**BOR 11/2008**

---

**BILAG 1**



**KØBENHAVNS KOMMUNE**  
Økonomiforvaltningen  
Center for Økonomi

Revisionsdirektoratet, Borgerrådgiveren, Beredskabskommissionen og  
samtlige udvalg

8. februar 2008

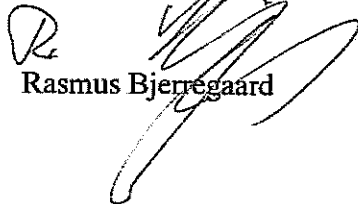
### **Indkaldelse af budgetbidrag 2009**

Økonomiudvalget har tirsdag den 5. februar 2008 godkendt indstillingen "Økonomiske rammer for udvalgenes budgetbidrag 2009 og budgetoverslag 2010-2012" (ØU 51/2008).

Økonomiforvaltningen har udsendt udvalgenes budgetrammer og de kan rekvireres ved henvendelse til Center for Økonomi, Økonomiforvaltningen.

- ./ Beslutningsprotokollen vedlægges.
- ./ Endvidere vedlægges skabeloner og vejledning til forvaltningerne, til brug for udvalgenes udarbejdelse af budgetbidragene.

Med venlig hilsen

  
Rasmus Bjerregaard

## Økonomiudvalget

### BESLUTNINGSPROTOKOL

fra ordinært møde tirsdag den 5. februar 2008

---

#### J.nr. ØU 51/2008

### 3. Økonomiske rammer for udvalgenes budgetbidrag 2009 og budgetoverslag 2010-2012

Indstillingen igangsætter arbejdet med budget 2009 og beskriver fastlæggelsen af udvalgenes budgetrammer på baggrund af pris- og lønregulering, konsekvenser af BR- beslutninger mv. I rammerne indgår ikke udvalgenes bidrag til omstilling, idet dette fastlægges i det bruttokatalog, som forelægges Økonomiudvalget særskilt den 5. februar. Udvalgene skal på baggrund af indstillingen frem mod 5. maj udarbejde budgetforslag indenfor de angivne rammer.

### INDSTILLING OG BESLUTNING

Økonomiforvaltningen indstiller,

1. at Økonomiudvalget anmoder udvalgene om at følge de retningslinier, som er opstillet i bilag 1 samt de retningslinier for skabeloner som Økonomiforvaltningen udsender efter vedtagelsen af Indkaldescirkulæret,
2. at Økonomiudvalget bemyndiger Økonomiforvaltningen til at udmelde justeringer af de udmeldte rammer/aktiviteter på de efterspørgselsstyrede serviceområder, når der foreligger en ny befolkningsprognose for 2009, samt
3. at Økonomiudvalget anmoder udvalgene om at følge de retningslinier, som er opstillet i bilag 1 samt de retningslinier for skabeloner som Økonomiforvaltningen udsender efter vedtagelsen af Indkaldescirkulæret.

### Økonomiudvalgets beslutning i mødet den 5. februar 2008

Indstillingen blev godkendt.

Ninna Thomsen (F) afgav følgende protokolbemærkning: "Socialistisk Folkeparti tager forbehold for de økonomiske rammer i indstillingen, fordi der rent teknisk er indlagt en række besparelser, som betyder nedskæringer i den velfærd, som kommunen yder. Besparelserne

rammer for eksempel udsatte grupper, ældre, skoler og daginstitutioner.

Der er indlagt en række tekniske besparelser, som ikke bliver underlagt en klar politisk prioritering, herunder blandt andet store udgifter til tjenestemandspensioner, ufuldstændig pris- og lønfremskrivning og besparelser vedtaget i forbindelse med sidste års budget, som skal udmøntes i 2009. Rent teknisk betyder indkaldescirkulæret således besparelser, som er langt højere end de besparelser som indgår i prioriteringsrummet med mindre pengene tilføjes i forhandlingerne.

Enhedslisten tilsluttede sig protokolbemærkningen.

Mikkel Warming (Ø) afgav følgende protokolbemærkning: "Enhedslisten ønsker at driftstilskuddet til operaen på ca. 45 mio. kr. indgår i budgetforhandlingerne."

Socialistisk Folkeparti tilsluttede sig protokolbemærkningen.

## **PROBLEMSTILLING**

Denne indstilling adresserer 3 problemstillinger:

1. Udvalgene skal have udmeldt budgetrammerne til brug for udarbejdelsen af budgetforslaget for 2009. Denne indstilling beskriver fastlæggelsen af udvalgenes budgetrammer og igangsætter budgetarbejdet for 2009 i forvaltningerne.

Der er i år knyttet en række større usikkerheder til budgetrammerne end tidligere:

- Udvalgenes budgetrammer er i Indkaldescirkulæret sædvanligvis udarbejdet på baggrund af Finansministeriets seneste skøn i december for pris- og lønudviklingen samt satsreguleringsprocenten. På grund af folketingsvalget i november er regeringens finanslovsforslag udsat til februar 2008, hvilket har medført en tilsvarende udsættelse af Finansministeriets økonomiske skøn. Indkaldescirkulæret for 2009 er derfor baseret på skøn fra august 2007.

I foråret er der overenskomstforhandlinger for de offentligt ansatte. Resultatet af forhandlingerne vil påvirke de endelig lønskøn for 2009.

- Kommunens udgifter til kollektiv trafik forventes i 2009 at stige med ca 70 mill. kr. som følge af, at trafikelskaberne fremover skal betale afgifter på dieselolie. Kommunerne under et bliver kompenseret for merudgifterne, men på nuværende tidspunkt vurderes det, at

Københavns Kommune vil have et tab på ca. 40 mill. kr. årligt. Der er tale om serviceudgifter.

2. Antallet af ydelser i kommunens ydelseskatalog udgøres i 2008 af hele 241 ydelser og fylder omkring 500 sider. Det er vurderingen, at ydelseskataloget ikke anvendes i væsentligt omfang og er en stor administrativ byrde, som i perioder beslaglægger store medarbejderressourcer i forvaltningerne – ressourcer som kunne anvendes mere fornuftigt til andre aktiviteter.

3. KL og staten opgør kommunernes serviceudgifter ud fra en sammenvejet pris- og lønfremskrivning baseret på fordelingen af pris og løn i det samlede budget for den kommunale sektor, mens Københavns Kommune fremskriver budgettet på baggrund af fordelingen af priser og løn i serviceudgifterne alene. Uden at have været genstand for en overordnet politisk prioritering på nuværende tidspunkt vil Københavns Kommune derfor ift. KL's og statens opgørelsesmetodik – alene ud fra en rent teknisk fremskrivning - anvende 17 mill. kr. af serviceudgiftsrammen i kommuneaftalen for 2009.

## LØSNING

1. Økonomiforvaltningen anbefaler, at udvalgene udarbejder budgetforslaget indenfor de i bilag 1 beskrevne budgetrammer. Budgetrammerne tager udgangspunkt i vedtaget budget 2008 og efterfølgende BR-beslutninger. Forvaltningernes bidrag til Bruttokataloget er ikke indeholdt i budgetrammerne, idet disse håndteres parallelt i en særskilt indstilling – dog indgår Koncernservice's andel af bruttokataloget på 15,7 mill. kr. i budgetrammerne. Udvalgenes budgetforslag skal være indsendt til Økonomiforvaltningen senest 5. maj.

Ift. udvalgenes budgetrammer skal følgende fremhæves:

- Udvalgenes budgetrammer er korrigeret for et forventet højere udgiftsniveau i Barselsfonden i 2009 ift. budget 2008 på ca. 18,6 mill.kr.
- Τίτσκυδδεταιλ δριφτ αφ Οπεραεν πΣ 45 μιο. κρ. ινδγΣρ ι –κονομυδπαλγεται βυδγεται ραμμε,
- En anlægspulje under Økonomiudvalget på 62 mill. kr., der modsvarer en indtægtsbevilling under Bygge- og Teknikudvalget sfa. afviklingen af Byfornyelse København. Puljen placeres under Økonomiudvalget, idet Borgerrepræsentationen har besluttet at anvende midlerne til byfornyelsesformål i forbindelse med budgetforhandlingerne.
- En investeringspulje under Økonomiudvalget på 85 mill. kr. til anlæg og 15 mill. kr. til service
- Budgetrammerne vil blive korrigeret i juni-indstillingen når overenskomstresultatet er kendt og de endelige pris- og lønskøn er udarbejdet
- Budgetrammen til kollektiv trafik vil blive ændret i juni-indstillingen, når de endelige økonomiske konsekvenser af DUT- sagen vedr. dieselaftgifter er kendt.

Økonomiforvaltningen anbefaler, at der fastlægges et måltal for hvert enkelt udvalgs serviceudgifter for allerede i begyndelsen af budgetprocessen at have et overblik over

kommunens serviceudgifter og sikre muligheden for at agere i forhold til et evt. for højt serviceudgiftsniveau.

Serviceudgifterne kan på nuværende tidspunkt opgøres til 21.483 mill. kr. i 2009, hvilket er omkring 14 mill. kr. mindre end den vurderede serviceudgiftsramme for kommunen ved et uændret aktivitetsniveau.

Endvidere anbefaler Økonomiforvaltningen, at der opstilles nogle midlertidige måltal for hvert enkelt udvalgs overførselsudgifter. Måltallene kan blive ændret på baggrund af Finansministeriets og KL's vurderinger af konjunkturudviklingen – herunder beskæftigelsen – i 2009.

2. For at øge overskueligheden i ydelseskataloget og sikre fokus på de vigtigste serviceområder anbefaler Økonomiforvaltningen, at forvaltningerne fremover blot skal udarbejde 3-10 ydelser og det vil ikke længere være et krav, at hele udvalgets budget er beskrevet vha. ydelserne. Det skal dog sikres, at ydelserne dækker de store serviceområder indenfor det enkelte udvalgs område.

3. Økonomiforvaltningen anbefaler, at udvalgenes budgettrammer fortsat bliver fremskrevet med KL's pris- og lønskøn på baggrund af vægtningen i serviceudgifterne i Københavns Kommune, men at den serviceudgiftsmanko, som opstår på baggrund af forskellen i vægtningen mellem KL/staten og lokalt i Københavns Kommune fordeles på udvalgene efter andelen af serviceudgifter. Således vil kommunen ikke forlods anvende serviceudgifter uden en forudgående politisk prioritering.

I forlængelse af kommuneaftalen for 2008 foregår der drøftelser mellem staten og KL om den fremtidige fremskrivning af serviceudgifterne. Hvis disse drøftelser giver anledning til ændringer i statens og KL's opgørelsesmetodik, vil udvalgenes budgettrammer blive justeret i overensstemmelse hermed.

## **HØRING**

Forvaltningerne er løbende blevet hørt omkring de enkelte korrektioner fra det vedtagne budget 2007 og frem til nu.

## **ØKONOMI**

## **VIDERE PROCES**

Økonomiforvaltningen udarbejder i løbet af foråret en indstilling om aktivitetstilpasninger på de efterspørgselsstyrede driftsområde som følge af en ny demografiprognose. Ift. køb og salg af pladser på ældreområdet udarbejdes der en fælles dækningsgrad for pladser i København og køb af pladser i andre kommuner. Ændringen skal sikre et uændret serviceniveau, uanset antallet af ældre som benytter frit valg på plejeboligområdet , jf. bilag 1.

På baggrund af de udmeldte budgettrammer og korrektioner som følge af aktivitetstilpasningen fremsender hvert enkelt udvalg et budgetforslag til Økonomiforvaltningen senest den 5. maj.

Denne indstilling indeholder ikke en beskrivelse af tilvejebringelse af bidrag til omstilling, idet dette med den nye budgetprocedure fastlægges pba. af det bruttokatalog, som p.t. er under udarbejdelse af forvaltningerne og forelægges Økonomiudvalget den 5. februar.

## **BILAG**

1. Budgetbidrag 2009
2. Definition af serviceudgifter

Claus Juhl

/ Bjarne Winge

## Orientering om retningslinier og krav vedrørende udarbejdelse af udvalgenes budgetforslag for 2009

Økonomiudvalget godkendte d. 5. februar 2008 indstillingen om indkaldelsescirkulæret (ØU 51/2008). Økonomiforvaltningen har fremsendt brev herom til forvaltningerne.

Til brug for udarbejdelsen af budgetforslaget vil forvaltningen modtage denne vejledning og:

- Skabelon til udvalgsafsnit
- Skabelon til bevillingsoversigter
- Skabelon til bevillingstabeller
- Skabelon til beskrivelse af ydelser

Herudover fremsendes skabeloner til udarbejdelsen af:

- Investeringsoversigt
- Takstoplysninger
- Ønskeliste
  - o Skabelon til udarbejdelse af oversigt over alle fremsendte ønsker
  - o Skabelon til udarbejdelse af ønsker
- Periodisering af anlægsudgifter 2009-2012

Skabeloner og vejledning vil også være tilgængelige på budgethjemmesiden på kknnet under Budget- og Regnskabshåndbogen under budgetprocessen.

*Alle nævnte produkter skal leveres til Økonomiforvaltningen den 5. maj 2008 kl. 12.00*

*Bemærk:*

**For at sikre en ens praksis skal forvaltningerne medtage alle de korrektioner, der er vedtaget af Borgerrepræsentationen inden den 20. april i budgetforslaget. Økonomiforvaltningen udarbejder og fremsender senest den 21. april de opdaterede budgetrammer, som skal anvendes af forvaltningerne.**

### Generelle bemærkninger til udvalgenes udarbejdelse af budgetforslag

Da der anvendes et professionelt layoutfirma til det endelige layout af kommunens budget, er det afgørende, at materiale til Budgetforslag 2009 leveres i formater, der gør det efterfølgende layoutarbejde så smidigt som muligt, herunder ikke påfører kommunen unødvendige udgifter som følge af forkerte formater mv.

Følgende skal understreges:

- Al tekst skal skrives i de vedlagte Word-skabeloner.
- Alle tabeller, figurer, grafer og diagrammer skal både sendes separat i Excel-format og lægges ind i Word-skabelonerne der, hvor de skal optræde (figurer, grafer og diagrammer må altså ikke være udarbejdet i andre programmer end Excel). Excel-tabeller kan kopieres over i word-filen, men skal i så fald indsættes uden reference til excel-mappen.
- I figurer, grafer og diagrammer skal alle værdier være tydelige, så man ikke skal gætte værdien af en søjle i et søjlediagram, men i stedet kan klikke på søjlen og aflæse tallet.



- Skabelonerne må ikke ændres. Skrifttype og skriftstørrelse i tekst, overskrift og tabellerne skal bevares. Skrifttypen er Times New Roman og skriftstørrelsen er i tabeller 11 og i tekstafsnit og tabeloverskrifter er den 12,5.

Forvaltningerne bedes i arbejdet med budgetbidraget overveje, hvilke informationer politikerne har brug for til den overordnede styring. Forvaltningerne kan alternativt vedlægge supplerende notater til det fremsendte budgetforslag. Dette vil dog ikke blive trykt op i budgetpublikationerne.

Økonomiforvaltningen står for den endelige samling af budgetforslaget for kommunen. Hvis Økonomiforvaltningen undtagelsesvist finder det nødvendigt at redigere i udvalgenes bidrag, sker dette i samarbejde med forvaltningerne, som også bidrager med nye afsnit, beregninger mv.

I flere dele af budgetbidraget skal budget og nøgletal udarbejdes i 2009 p/l. Pris- og lønfremskrivningen kan ændre sig igennem budgetprocessen. Økonomiforvaltningen anbefaler, at forvaltningerne tager højde for dette.

### **Sammenhængen mellem de forskellige skabeloner til udvalgets budgetforslag**

Udvalgene skal til Budgetforslag 2009 udarbejde et generelt udvalgsafsnit, der beskriver udvalgenes overordnede udfordringer og prioriteringer.

Herefter vises bevillingsoversigten med udvalgets eventuelle kommentarer.

Der udarbejdes kun ét udvalgsafsnit og én bevillingsoversigt pr. udvalg samt for Revisionen, Borgerrådgiveren og Beredskabskommissionen.

Efter det overordnede udvalgsafsnit og bevillingsoversigten skal udvalgets bevillinger gennemgås. For hver bevilling opstilles først en bevillingstabel med eventuelle kommentarer. Herefter beskrives de ydelser, som er knyttet til bevillingen. Dernæst følger næste bevillingstabel med tilhørende ydelser etc.

### **Begrebsafklaring**

For at sikre en ensrettet form igennem budgetforslaget skal forvaltningerne anvende forkortelsen 'mill. kr.' og '1.000 kr.' om beløb i hhv. millioner kr. og tusinde kr.

Benyttes forkortelsen for pris- og lønfremskrivning skal forvaltningerne anvende 'p/l'.

Desuden skal det bemærkes, at der ved alle tabellerne skal være en tabeloverskrift, men der skal ikke skrives et tabel nr.

### **Udvalgsafsnit**

Der udarbejdes kun ét udvalgsafsnit pr. udvalg. Afsnittet må max. fylde 10 sider.

Udvalgets udgifter inden for de rammebelagte områder, efterspørgselsstyret service, anlæg og efterspørgselsstyrede overførsler opgøres i løbende priser. Den sammenvejede pris- og lønfremskrivning for budgetåret og for budgetoverslagsårene er på nuværende tidspunkt beregnet til 4,2 pct. Pris- og lønfremskrivningen kan ændre sig igennem budgetprocessen. Forvaltningerne bedes derfor tage højde for, at forvaltningerne på et senere tidspunkt skal kunne foretage eventuelle ændringer i pris- og lønfremskrivningen, som i givet fald vil blive udmeldt af Økonomiforvaltningen.

Afsnittet med overordnet prioritering i udvalget og ligeledes tabellen med omprioriteringer skal indeholde reelle omprioriteringer og ikke besparelser ifm. Bruttokataloget eller lignende. Omprioriteringer defineres som midler, der flyttes fra et serviceområde til et eller flere serviceområder indenfor udvalgets område. Det betyder, at summen i omprioriteringstabellen altid skal være lig 0.

Til at beskrive personalesituationen benyttes forvaltningens egne opgørelser. Antal årsværk, kønsfordeling m/k og gennemsnitligt sygefravær skal oplyses for årene 2005, 2006 og 2007. Statistikken over andelen af medarbejdere med anden etnisk baggrund opgøres kun hvert andet år (næste offentliggørelse er 2009). Der indsættes derfor ikke noget tal for 2008. I forhold til opgørelsen af medarbejdere med anden etnisk baggrund end dansk skal forvaltningerne bruge opgørelsen over 3. verdensborgere *ekskl.* EU borgere.

Udvalgets grønne budgetmål og mål for integrationsindsats skal i lighed med sidste år indgå i udvalgsafsnittet. I skabelonen for udvalgsafsnittet er indarbejdet tabeller hertil.

### **Bevillingsoversigt**

Der udfyldes kun én bevillingsoversigt pr. udvalg. Bevillingsoversigten og eventuelle kommentarer må max. fylde 2 sider.

Bevillingsoversigten skal opgøres i løbende priser. I budgetoverslagsårene fremskrives udgifterne derfor med en sammenvejet pris- og lønfremskrivning på 4,2 pct. Årsagen til at bevillingsoversigten skal opgøres i løbende priser, er at såvel budgetår som budgetoverslagsår skal kunne afstemmes med beløbene i Økonomiforvaltningens rammemark. Pris- og lønfremskrivningen kan ændre sig igennem budgetprocessen. Forvaltningerne bedes derfor tage højde for, at forvaltningerne på et senere tidspunkt skal kunne foretage eventuelle ændringer i pris- og lønfremskrivningen, som i givet fald vil blive udmeldt af Økonomiforvaltningen.

For at være sikker på at alle forvaltninger anvender samme opgørelsesmetode for personaletallene i bevillingsoversigten, skal personaletallene for 2008 og 2009 opgøres i årsværk.

### **Bevillingstabeller**

For hvert bevillingsområde udfyldes kun én bevillingstabel. Bevillingstabellen og eventuelle kommentarer må max. fylde 2 sider pr. bevilling.

Udgifterne i bevillingstabellerne opgøres i 2009 p/l.

Bemærk kommunens styringsparadigme hvor rammebelagt drift og efterspørgselsstyrede service udgør kommunens serviceudgifter, eksklusiv udgifter til forsyningsområdet. I bilag 1 er opstillet definitionen på serviceudgifter.

Efterspørgselsstyret overførsler er lig statens definition på overførsler. Efterspørgselsstyret overførsler er øvrige udgifter eksklusiv anlæg og serviceudgifter.

Bemærk at den nye kontoplan skal bruges og forvaltningerne skal opgive udgifterne på funktion 3. niveau og dranst fx 3.22.08.3 (folkeskoler, kommunale specialskoler, centerklasser og specialklasser, anlæg)

Følgende pris- og lønfremskrivningsprocenter skal benyttes til Regnskab 2007 og Budget 2008:

|                       | 2007-2008 | 2008-2009 |
|-----------------------|-----------|-----------|
| Sammenvejet p/l       | 3,3 %     | 4,2 %     |
| L (lønfremskrivning)  | 3,3 %     | 4,9 %     |
| P (prisfremskrivning) | 3,3 %     | 3,0 %     |

Det skal bemærkes, at anlæg kun skal prisfremskrives.

Pris- og lønfremskrivningen kan ændre sig igennem budgetprocessen. Forvaltningerne bedes derfor tage højde for, at forvaltningerne på et senere tidspunkt skal kunne foretage eventuelle ændringer i pris- og lønfremskrivningen, som i givet fald vil blive udmeldt af Økonomiforvaltningen.

### **Beskrivelse af ydelser**

Budgetmodellen justeres således, at der alene opstilles 3-10 ydelser pr. udvalg. Ydelserne forventes at dække 70-80 pct. af udvalgets budget. Fagforvaltningerne vil i dialog med Økonomiforvaltningen skulle udarbejde de nye ydelser således, at de kan indgå i budgetforslag 2009.

Der vil ikke fremover være et krav om, at hele budgettet skal være dækket af ydelser, men ydelserne skal i udgangspunktet dække de store serviceområder, således at størstedelen af kommunens budget indgår i ydelserne. Samtidig vil ydelserne kunne gå på tværs af udvalgets bevillinger. Dette er en betydelig ændring i forhold til den tidligere model. Med den nye model tilvejebringe en større overskuelighed og mulighed for at få fokus på nogle få større serviceområder. Ligeledes vil det administrativt være en lettelse for alle forvaltninger.

Forvaltningerne skal ved udarbejdelsen af de nye og færre ydelser sikre, at ydelserne bliver tilstrækkeligt robuste, således at den bagvedliggende beregningsmetodik ikke ændres over årene.

Det vil stå frit for de enkelte forvaltninger at opstille evt. delydelser til eget styringsmæssigt brug. Disse vil dog ikke skulle indgå i kommunens budgetpublikationer.

Uafhængigt af ændringen i antallet af ydelser, skal Børne- og Ungdomsforvaltningen, Socialforvaltningen og Sundhedsforvaltningens efterspørgselsstyrede serviceområder fortsat reguleres på baggrund af befolkningsudviklingen ud fra de nuværende principper. På de berørte udvalgsområder skal der derfor fortsat udarbejdes bilag til vedtaget budget, således at priser, mængder, dækningsgrader og befolkningstal til brug for demografireguleringen fremgår.

### *Nøgletal*

Forvaltningerne skal som minimum indarbejde de sædvanlige aktivitetsforudsætninger og nøgletal for ydelserne. Hvis forvaltningerne ønsker at indarbejde yderligere nøgletal er der også mulighed for dette.

Det er forvaltningernes ansvar at udarbejde 6-by nøgletal og tabeller. Ligesom i Budget 2008 skal forvaltningerne udover 2007 nøgletallet også indarbejde et nøgletal for 2008, og ydermere et for 2009 for Københavns Kommune i figurerne/tabellerne. Herudover skal forvaltningerne indarbejde ét simpelt gennemsnit for de øvrige 6-byer i figurerne/tabellerne.

I Budgetforslaget for 2009 skal nøgletallene fremgå i 2009 p/l. Den sammenvæjede pris og lønfremskrivning er fra 2008-2009 på 4,2 pct. Pris- og lønfremskrivningen kan ændre sig igennem budgetprocessen. Forvaltningerne bedes derfor tage højde for, at forvaltningerne på et senere tidspunkt skal kunne foretage eventuelle ændringer i pris- og lønfremskrivningen, som i givet fald vil blive udmeldt af Økonomiforvaltningen.

Der bør desuden fremgå en forklaring på udviklingen i Københavns eget nøgletal fra 2008-2009.

For at sikre at prioriteringstabellerne igennem budgetforslaget er opstillet ens skal forvaltningerne i skabelonen for prioriteringstabellen anvende formuleringen 'I alt ny enhedspris i budgetforslag 2009'.

### **Takstoplysninger**

Skabelonen for takstoplysninger er i år ændret. Der er derfor vedlagt 3 dokumenter: 1) skabelon til takstoplysninger hvori der også er opstillet eksempler, 2) retningslinier for indtægtsadministration og 3) beslutningstræ.

Sidste års takstbilag er optrykt i Budget 2008, som ligeledes er at finde på kommunens hjemmeside.

Takster skal udarbejdes i 2009 p/l.

### **Ønskeliste**

Udvalgene skal fremsende ønskeliste, som *ikke* skal indarbejdes i udvalgets budgetforslag. Forvaltningerne skal anvende den udsendte word-skabelon for ønsker. Når forvaltningerne afleverer deres ønsker d. 5. maj skal ønskerne være samlet i én word-fil. Forvaltningerne skal

ligeledes aflevere en oversigt over alle fremsendte ønsker. Denne oversigt udarbejdes i udsendte Excel-skabelon.

Skabelonen vedrørende ønsker er den samme som sidste år. Forvaltningerne skal opgive udgifterne på funktion 3. niveau og dranst fx. 3.22.08.3 (folkeskoler, kommunale specialskoler, centerklasser og specialklasser, anlæg)

I ønskelisten skal forvaltningerne ud for de enkelte ønsker huske at beskrive eventuelle afledte udgifter. Dette betyder, at forvaltningen ved fx etablering af en svømmehal skal beskrive de fremtidige driftsudgifter forbundet med driften af svømmehallen.

Ønskelisten skal udarbejdes i 2009 p/l.

### **Personaletal for 2009**

Udvalgene skal indberette de budgetterede antal årsværk som en integreret del af budgetbemærkningerne.

I forbindelse med udvalgenes fremsendelse af budgetbidragene til Økonomiudvalget anmodes udvalgene endvidere om i en separat opgørelse at oplyse om fordelingen af årsværk på tjenestemænd og overenskomst ansatte. Personaletallene skal indsendes i forbindelse med det øvrige budgetmateriale.

### **Periodisering af anlægsudgifter 2009-2012**

I indkaldescirkulærets bilag 1, side 19 henstilles til, at udvalgene foretager en mere præcis periodisering af udvalgets forventede anlægsudgifter i budgetårene. Baggrunden for periodiseringen er et ønske om at opnå større overensstemmelse mellem udvalgets rådighedsbevillinger, som definerer loftet for anlægsbevillinger i budgetåret, og det faktiske forbrug i budgetåret. Derudover er periodiseringen af anlægsudgifterne nødvendig for at nedbringe niveauet for overførsler mellem budgetårene på anlægsområdet.

Udvalgene skal i forhold til konkrete anlægssager være opmærksom på, at BR kan bevilge anlægsmidler over en flerårig periode (jf. kommunens bevillingsregler). Udvalget skal dog fortsat kunne anvise dækning for det forventede forbrug af anlægsbevillingen i budgetåret. Endvidere skal periodiseringen være udgiftsneutral, således at der blot flyttes anlægsmidler mellem budgetårene.

Periodiseringen af anlægsmidlerne vil blive forelagt Økonomiudvalget til godkendelse i juniindstillingen, således at udvalgets anlægsramme i 2009 tilpasses til det forventede forbrug.

Til den konkrete periodisering benyttes vedlagte skabelon med vurdering af konsekvenserne af periodiseringen samt begrundelse herfor. Periodiseringen skal udfyldes i 2009 p/l. Periodiseringen kan være knyttet både til konkrete projekter samt udvalgets overordnede anlægsramme. Økonomiforvaltningen vil udarbejde en tilsvarende skabelon i forbindelse med den ordinære overførselssag fra 2007-2008, således at der også her sikres en periodisering af

disse midler. Herunder vil eventuelle konsekvenser for budget 2009 af de overførte midler ligeledes blive indarbejdet.

Endelig bemærkes det, at såfremt udvalgets periodisering medfører ændringer udover budgetår 2012, så bedes udvalget tilføje yderligere år i skabelonen.

### **Investeringsoversigt**

Udvalgenes investeringer skal tage udgangspunkt i de i Indkaldelsescirkulæret udmeldte anlægsrammer og skal ikke indeholde ønsket om ændret periodisering, jf. ovenfor.

Økonomiudvalget vil i forbindelse med juniindstillingen tage stilling til en evt. ændret periodisering af anlægsmidlerne i forhold til rammeudmeldingen, så udvalgets anlægsramme i 2009 tilpasses til det forventede forbrug. I tilfælde af en evt. ændring skal investeringsplanen tilrettes, så udvalgenes investeringer afspejler en eventuel periodisering af anlægsudgifterne, jf. ovenfor.

Bemærk at investeringsplanen for 2009-2012 skal udarbejdes i løbende priser og være i 1.000 kr. Bemærk ligeledes at anlægsrammen skal summe ud i årene. Dette er ændret i forhold til tidligere års opstilling.

Forvaltningerne må ikke flytte midler mellem drift og anlæg, og skal bibeholde forvaltningens hidtidige konteringspraksis mellem drift og anlæg.

Specifikationsgraden i investeringsplanen er som de forrige år funktion 3. niveau.

### **Forsikringer**

Kommunen har en intern solidarisk forsikringsordning, der i princippet skal "hvile i sig selv". I visse tilfælde kan selvejende institutioner tilknyttes ordningen. Ordningen dækker alene værdier, der på skadestidspunktet er registreret i kommunens fælles forsikringsregister.

#### *Bygninger og løsøre*

Kommunens bygninger og løsøre forsikres til nypris med udgangspunkt i den værdi, der er registreret i forsikringsregistret.

Forvaltningernes præmiebetaling udgør 0,50 promille af den registrerede værdi.

Ordningen omfatter betaling for:

- All-risks skader f.eks. brand, hærværk, graffiti m.v.
- Stormskader.
- Ansvarsskader.
- Erhvervs- og produktansvarsforsikring.
- Bestyrelsesansvarsforsikring.

Forvaltningerne har en selvrisiko på 7.000 kr. til hver skade. Undtaget herfra er krav dækket af bestyrelsesansvarsforsikringen.

#### *Biler mv.*

Køretøjer er forsikret i en særskilt ordning, der omfatter ansvar- og kaskoforsikring.

Præmiebetalingen sammensættes således:

|   | Præmiebetaling pr. køretøj |
|---|----------------------------|
| Ansvarsforsikring   | 5.000 kr.                  |
| Kaskoforsikring 2% af den registrerede værdi, dog minimum | 2.000 kr.                  |
| Minimumsbetaling  | 7.000 kr.                  |

Der er en selvrisiko på 7.000 kr. pr. skade.

#### *Rejseforsikring*

Rejseforsikringen betales med ca. 10,50 kr. pr. fuldtidsansat i kommunen og afregnes særskilt med forvaltningerne. Forsikringen dækker alle ansatte, politikere og kommunens brugere af institutionerne, skoler mv., hvis rejsen sker i kommunalt regi.

#### **Arbejdsulykke**

Forvaltningerne afholder alle udgifter vedrørende arbejdsulykker. Koncern Service udbetaler alle erstatninger for anmeldte arbejdsulykker til den skadelidte, og opkræver derefter udgifterne hos forvaltningerne. Der opkræves a'conto 4,0 promille af budgettallet på art 1 for kommunale ansatte. Beløbet efterreguleres efter den endelige forbrug efterfølgende år.

#### *AES, AER m.v.*

Udgifter til disse ordninger, der vedrører alle arbejdsgivere, afholdes af den enkelte forvaltning.

#### *Forsikringer og arbejdsulykke*

Kommunens forsikringer skal i udbud i 2008. Økonomiudvalget vil derfor i første halvår 2008 få forelagt en indstilling, der evt. ændrer på forudsætningerne på forsikringsområdet, herunder en ændring af selvrisikoen. Forvaltningerne skal være opmærksomme herpå, idet disse nye forudsætninger skal indgå i budgetforslaget for 2009.

Information om kommunens forsikringer findes på Kknet -> Intern Service – Sikring og Forsikring:

<http://kknet/Sites/k/KK/Intern+service/Sikring+og+Forsikring/Sikring+og+forsikring.htm>

## Bilag 1 - Definition af serviceudgifter

Serviceudgifterne defineres således som de samlede nettodriftsudgifter (dranst 1 og 2) på hovedkonto 0-6 (som indberettet til Danmarks Statistik) fratrukket

- Nettodriftsudgifterne på de brugerfinansierede områder
- Nettodriftsudgifterne til overførsler

Udgifterne til de brugerfinansierede områder i budget 2008 omfatter netto-driftsudgifterne på hovedkonto 1 samt udgifterne på 6.52.72 Tjenestemandspension, gruppering 01 Udbetaling af tjenestemandspensioner, forsynings-virksomhederne.

Udgifterne til overførsler i budget 2008 omfatter nedenstående funktioner i det kommunale budget- og regnskabssystem:

|         |  |
|---------|--|
| 3.30.45 | Erhvervsgrunduddannelser                                   |
| 3.38.77 | Daghøjskoler   |
| 5.46.60 | Introduktionsprogram mv.                                   |
| 5.46.61 | Introduktionsydelse  |
| 5.46.65 | Repatriering   |
| 5.48.67 | Personlige tillæg m.v.                                     |
| 5.48.68 | Førtidspension med 50 pct. refusion                        |
| 5.48.69 | Førtidspension med 35 pct. refusion - før 1. Januar 2003   |
| 5.48.70 | Førtidspension med 35 pct. refusion - efter 1. Januar 2003 |
| 5.57.71 | Sygedagpenge   |
| 5.57.72 | Sociale formål   |
| 5.57.73 | Kontanthjælp   |
| 5.57.74 | Kontanthjælp vedrørende visse grupper af flygtninge        |
| 5.57.75 | Aktiverede kontanthjælpsmodtagere                          |
| 5.57.76 | Boligydelse til pensionister                               |
| 5.57.77 | Boligsikring   |
| 5.58.80 | Revalidering, undtagen dr.1 grp. 004 og 005.               |
| 5.58.81 | Løntilskud til personer i fleksjob m.v.                    |
| 5.68.97 | Seniorjob til personer over 55 år (NY)                     |
| 5.68.98 | Beskæftigelsesordninger                                    |