



KØBENHAVNS KOMMUNE

Økonomiforvaltningen

BILAG

Bilag 1

Indkaldelsescirkulære til budget 2015

Indhold

1. Udfordringer for Københavns Kommunes økonomi.....	4
1.1. Makroøkonomisk situation.....	4
1.2. Økonomiske vilkår for kommunerne i 2015	5
1.3. Sanktionslovgivning	5
1.4. Ændringer i refusionssystemet på beskæftigelsesområdet.....	6
1.5. Mulige ændringer i udligningssystemet	6
2. Københavns Kommunes økonomiske situation	7
2.1. Demografisk udvikling	7
2.2. Skatteindtægter og socioøkonomisk udgiftsbehov	7
2.3. Kommunens økonomiske situation.....	8
2.4. Demografibetingede merudgifter.....	8
2.5. Behov for øget effektiviseringsniveau	9
3. Tværgående budgetprocesser	10
3.1. Anlægseksekvering	10
3.2. OPP- og totaløkonomiske vurderinger ved bygge- og anlægsprojekter ...	10
3.3. Aktiviteter der bortfalder i 2015	11
3.4. Medlemsforslag: bevillingsmodel til centrale frivillige sociale organisationer	12
3.5. Servicemåltal	12
3.6. Afbureaukratisering af budgetprocessen.....	12
3.7. Budgetforudsætninger på bevillinger og hovedaktiviteter	13
3.8. Effektiviseringer i budget 2015	13
3.9. DUT-processen.....	18
3.10. Principper for god økonomistyring og realisering af strukturelle mindreforbrug	20
3.11. Lønrefusioner – ny løsning i 2015	21
4. Udvalgenes budgetter i 2015.....	23
4.1. Budgetmodel.....	23
4.2. Kommunens budgetramme i 2015	24
4.3. Budgetteringsmetodik	24
4.4. Pris- og lønfremskrivning af budgettet	24
4.5. Udmelding af serviceudgiftsramme	25
4.6. Måltal for overførsler	25
4.7. Udvalgenes budgetrammer på serviceudgifter, anlæg og overførsler mv.	28
4.8. Centrale puljer	30
Centrale puljer under Økonomiudvalget - Service	30
Centrale puljer under Økonomiudvalget - Anlæg.....	32
Centrale puljer under Økonomiudvalget – Overførsler mv.....	33
4.9. Finansposter.....	34
5. Særlige fokusområder.....	38
5.1. Demografianalyser	38
5.2. Genopretning af kommunens aktiver – vejområdet.....	39
5.3. Genopretning af kommunens aktiver – ejendomsområdet.....	39
5.4. Ændring af bygningsreglementet.....	40
5.5. Beskæftigelsestilskud, forsikrede ledige	40
5.6. Kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet	41
5.7. Økonomistyring af byfornyelsesområdet	42

5.8.	Refusion for særligt dyre enkeltsager	42
5.9.	Overgang fra tjenestemand- til overenskomstansættelse – kompensation af KS 44	
5.10.	Kvalificering af modeller for vurdering af ressourcebehovet på socialområdet	45
5.11.	Objektiv sagsbehandling.....	45
5.12.	Modellen for det budgetterede indtægtsniveau på betalingsparkeringsområdet	45
6.	Korrektioner indarbejdet i IC 2015	46
6.1.	Metro til ny Ellebjerg	46
6.2.	Kasseopbygning – anlægsperiodiseringer i tidligere budgetår.....	46
6.3.	Tjenestemandspensioner	47
6.4.	Movia	47
6.5.	Fællesordninger og kommunens fællessystemer	48
6.6.	DUT-difference	54
6.7.	Salgsreservationsleje	55
6.8.	Genetablering af investeringspuljerne til effektiviseringsstrategien	55
6.9.	Udmøntning af pulje til Effektiviseringsstrategi 2014.....	55
6.10.	Servicemåltal ved nedlæggelse af p-pladser	55
6.11.	Udbud af ekstern revision.....	56
6.12.	Pulje vedr. løft af ældreområdet.....	56
6.13.	Pulje til huslejetab	56
6.14.	Sølund.....	57
6.15.	Kommunal- og Regionrådsvalg samt Europaparlamentsvalg	58
6.16.	Budgetkorrektioner indarbejdet i IC 2015 som følge af beslutninger i Borgerrepræsentationen.....	58
7.	Tidsplan for budgetprocessen.....	59
7.1.	Tidsplan for det videre budgetarbejde	59
7.2.	Redegørelse vedrørende integrationsindsats	59
8.	Formelle retningslinjer for udvalgenes udarbejdelse af budgetbidraget..	60
8.1.	Overholdelse af Københavns Kommunes bevillingsregler	60
8.2.	Forsikringer og arbejdsulykke	61
8.3.	Pris- og lønfremskrivningssatser for budgetforslag 2015	61
8.4.	Korrektioner som indgår i udvalgenes budgetbidrag.....	62
8.5.	Krav om langsigtede økonomiske målsætninger i budgetforslag og vedtaget budget	62
8.6.	Principper for budgetlægning af hovedkonto 8 (balanceforskydninger) ..	63

1. Udfordringer for Københavns Kommunes økonomi

Københavns Kommunes økonomi står over for en række udfordringer, der påvirker de overordnede rammer for kommunens budget 2015.

1.1. Makroøkonomisk situation

Produktionen i Danmark er stadig lavere end før tilbageslaget i 2008-2009, men der kan spores en mere og mere tydelig fremgang i dansk økonomi i løbet af 2013. Økonomi- og Indenrigsministeriet forventer, at fremgangen vil fortsætte og komme op i højere tempo i takt med stigende efterspørgsel fra de vigtigste danske eksportmarkeder. Det forventes, at fremgangen i udlandet samt de lave renter vil være grundlag for større forbrugs- og investeringslyst. Denne vurdering deles af Nationalbanken. Væksten i BNP forventes at blive 1,6 pct. i 2014 og 1,9 pct. i 2015.

Vækstudsigterne er fortsat præget af en vis usikkerhed. Risici er primært knyttet til udviklingen i euroområdet, hvor fremgangen stadigvæk er skrøbelig. Det private forbrug i Danmark, har trods den stigende optimisme, fortsat udviklet sig afdæmpet.

På arbejdsmarkedet er beskæftigelsen er steget gennem 2013. Denne udvikling forventes at fortsætte i de kommende år. Bedringen på arbejdsmarkedet afspejles også i ledigheden, der har været faldende siden midten af 2012. Den stigende beskæftigelse vil fremover bidrage til yderligere fald i ledigheden, som i 2015 forventes at udgøre 139.000 personer.

I de seneste år har Danmarks EU-henstilling udgjort en særskilt rammebetingelse for finanspolitikken, hvor Danmark var underlagt et særligt krav om, at underskuddet på den strukturelle saldo ikke måtte overstige 0,1 pct. Finansministeriet vurderer på baggrund af sine prognoser for de offentlige udgifter, at EU-kommissionen vil kunne ophæve indstillingen i foråret 2014.

Det faktiske offentlige underskud skal imidlertid fortsat ligge under grænsen på 3 pct. af BNP, mens det strukturelle underskud ifølge budgetloven ikke må overstige 0,5 pct. af BNP., jf. også næste afsnit. I regeringens seneste konjunkturvurdering forventes der et faktisk underskud på 2,9 pct. af BNP i 2015, mens det strukturelle underskud skønnes at være 0,4 pct. af BNP. Det finanspolitiske manøvrerum er derfor fortsat begrænset.

1.2. Økonomiske vilkår for kommunerne i 2015

Folketinget vedtog i juni 2012 den såkaldte budgetlov. Loven indeholder bl.a. bestemmelser om flerårige udgiftslofter for de kommunale serviceudgifter med virkning fra 2014. Budgetloven tager udgangspunkt i, at underskuddet på den strukturelle saldo ikke må overstige 0,5 pct. fra 2014 og frem. Budgetloven omfatter ikke anlægsområdet.

Kommunernes regnskabsresultat for 2013 kendes endnu ikke, men forventes i lighed med 2012 at ligge betydeligt under budgettet. På den baggrund forventes det, at regeringen ved fastlæggelsen af udgiftsloftet for 2015 vil tage udgangspunkt i budgettet for 2014 – eller muligvis et endnu lavere niveau – frem for aftaleniveauet, der var godt 100 mio. kr. højere. Derfor forventer Økonomiforvaltningen nul-vækst i serviceudgifterne i 2015 i forhold til 2014. Det forventes, at KL i lighed med tidligere år vil fordele servicerammen mellem kommunerne.

Et evt. anlægsloft i 2015 vil udgøre en udfordring for Københavns Kommune, da kommunens budgetterede anlægsniveau de senere år har ligget betydeligt over landsgennemsnittet. I 2014 er det budgetterede bruttoanlægsniveau i Københavns Kommune 3,9 mia. kr. (2014 p/l), mens det foreløbige niveau i budgetrammerne i Indkaldelsescirkulære 2015 (IC 2015) udgør 4,4 mia. kr. Det er dog endnu for tidligt at vurdere, om der bliver indført anlægsloft for 2015, men finansministeren har medio januar 2014 signaleret, at kommunernes samlede anlægsramme skal reduceres i 2015 i forhold til de seneste år.

1.3. Sanktionslovgivning

Til understøttelse af de aftalte økonomiske rammer for kommunerne kan regeringen iværksætte tre forskellige sanktionsmekanismer.

1) Budgetsanktion: Med vedtagelse af budgetloven er op til 3 mia. kr. af bloktilskuddet til kommunerne permanent gjort betinget af, at de samlede budgetterede serviceudgifter ikke overskrider det aftalte niveau. Sanktionerne er som udgangspunkt kollektive.

Budgetloven indeholder ikke en tilsvarende sanktion på anlæg, men i 2013 var 1 mia. kr. ligeledes betinget af, at kommunernes budgetter overholdt den aftalte anlægsramme, hvilket indgik i økonomiaftalen for 2013. Der var ikke en tilsvarende sanktion i budget 2014, med det forventes, at sanktionsmuligheden vil indgå i økonomiforhandlingerne for 2015.

2) Regnskabssanktion: Såfremt kommunernes samlede serviceudgifter i regnskabet overskrider budgetterne, kan der foretages en nedsættelse af bloktilskuddet med op til 3 mia. kr. Sammensætningen af nedsættelsen er 40 pct. kollektiv og 60 pct. individuel for de kommuner, der har overskredet budgettet. Sanktionerne var kollektive.

3) Skattesanktion: Regeringen skal evaluere skattesanktionen i år. I forbindelse med budget 2014 kunne regeringen også tilbageholde en del af bloktilskuddet svarende til en eventuel samlet skatteforhøjelse for kommunerne under ét, evt. udover et

aftalt niveau. Hvis sanktionen videreføres, indebærer den, at såfremt skattestopet overskrides, vil den enkelte kommune, der hæver skatten i 2015 blive modregnet 75 pct. af overskridelsen i 2015, 50 pct. i 2016 og 2017 samt 25 pct. i 2018. Den resterende del bliver modregnet i det samlede bloktilskud og finansieres således af alle 98 kommuner.

Der skal foretages en revision af budgetloven i folketingsåret 2013-2014, hvilket dog ikke forventes at kunne indebære en eventuel afskaffelse af loven.

1.4. Ændringer i refusionssystemet på beskæftigelsesområdet

Regeringen forventes i forlængelse af Carsten Koch-udvalgets anbefalinger primo 2014 at fremlægge et nyt udspil på beskæftigelsesområdet. I den forbindelse præsenteres også en ny refusionsmodel for de kommunale forsørgelsesydelse med henblik på at begrænse længerevarende offentlig forsørgelse og fokusere på tilbagevenden til beskæftigelse. I økonomiaftalen for 2013 fremgår det, at udgangspunktet vil være en model, hvor refusionen aftrappes, jo længere tid en borger har været på ydelse, frem for den nuværende model, hvor refusionen bl.a. varierer på tværs af ydelser og på baggrund af aktiveringsformen.

En ny refusionsmodel kan få store byrdemæssige konsekvenser på tværs af kommunerne og kan dermed også få væsentlige økonomiske konsekvenser for Københavns Kommune. Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen og Økonomiforvaltningen vil belyse konsekvenserne, når det nye forslag fremligger.

1.5. Mulige ændringer i udligningssystemet

Finansieringsudvalget vil i løbet af januar 2014 offentliggøre analyser af udlændeudligningen samt sammenhængen mellem økonomisk udvikling og det kommunale finansieringssystem. Derudover skal udvalget evaluere den nuværende skattesanktion, som skal revideres i folketingsåret 2013-14. Hvorvidt analyserne vil medføre ændringer af udligningssystemet fra 2015 er usikkert.

Københavns Kommune modtog i 2014 knap 370 mio. kr. fra udlændeudligningen, som er blevet analyseret af finansieringsudvalget i forbindelse med udligningsreformen samt af KORA for finansieringsudvalget. Begge gange har konklusionen været, at udlændeudligningen er for generøs. Står finansieringsudvalget enge beregninger til troende, modtager København omkring 160 mio. kr. mere end hvad merudgifter til udlænde berettiger til.

2. Københavns Kommunes økonomiske situation

På trods af de eksterne udfordringer har Københavns Kommune et forholdsvis solidt økonomisk udgangspunkt, hvilket bl.a. skyldes den fortsatte befolkningstilvækst, der øger skatteindtægterne og forbedrer mulighederne for økonomisk vækst. De nye borgere er i gennemsnit også mere gunstigt stillede end den eksisterende befolkning, hvilket dog også har den effekt, at tilskuddet pr. borger fra tilskuds- og udligningssystemet falder relativt. Endelig presser befolkningsudviklingen også udgifterne på de store serviceområder, hvilket sammenholdt med den stramme styring af serviceudgifterne øger behovet for årlige effektiviseringer.

2.1. Demografisk udvikling

Københavns Kommunens høje befolkningsvækst ser ifølge befolkningsprognosen ud til at fortsætte de kommende år. Som det fremgår af nedenstående tabel forventes der i de næste fire år en befolkningsvækst årligt på omkring 10.000 nye borgere. Kraftigst er stigningen i aldersgrupperne 0-16 årige samt 17-64 årige på ca. 2,0 pct. fra 2014 til 2015. I aldersgruppen 65+ vil stigningen være på omkring 1,1 pct. fra 2014 til 2015.

Tabel. Vækst i folketal i Københavns Kommune

	2015	2016	2017	2018
0-16 årige	1.906	2.020	1.875	1.747
17-64 årige	8.491	7.801	7.616	7.193
65+ årige	660	848	825	765
I alt	11.057	10.669	10.316	9.705

Kilde: Befolkningsprognose 2013

2.2. Skatteindtægter og socioøkonomisk udgiftsbehov

Tilvæksten blandt borgerne i den arbejdsdygtige alder øger kommunens indkomstskatter, hvilket også forventes at fortsætte de kommende år.

Økonomi- og Indenrigsministeriets sociale indikatorer viser, at selv om der er en høj befolkningsvækst i København, så stiger byens sociale udgiftspres ikke. Det er en positiv udvikling, at Københavns Kommune dermed alt andet lige har et lavere udgiftspres på det sociale område. Det lavere udgiftspres betyder også, at kommunen får relativt færre indtægter fra tilskuds- og udligningssystemet.

Fra 2007 til 2014 er antallet af indbyggere i Københavns Kommune steget med 67.000. I samme periode er Københavns Kommunes indtægt fra den del af udligningen, som vedrører sociale forhold, ifølge KL faldet med 92 mio. kr.

Hidtil har budgetteringen af kommunens indtægter fra tilskuds- og udligningssystemet taget udgangspunkt i, at de ”nye” indbyggere socioøkonomisk svarer til de ”gamle”. Denne antagelse har vist sig ikke at holde. Som en konsekvens heraf er det i budget 2015 forudsat, at befolkningsvæksten ikke medfører øgede indtægter som følge af et socioøkonomisk behov. De forventede

indtægter i perioden fra 2015 og frem vil følgelig blive væsentlig lavere end i budget 2014, hvilket har betydning for anlægsråderummet i 2015 og i de kommende år.

2.3. Kommunens økonomiske situation

På trods af det faldende bidrag fra tilskud og udligning er Københavns Kommunes økonomiske udgangspunkt dog fortsat forholdsvis solidt. Kommunen har en af landets højeste strukturelle driftsbalancer pr. indbygger (indtægter ift. driftsudgifter), hvilket indebærer, at kommunen har økonomisk mulighed for ikke blot at afholde de løbende driftsudgifter, men samtidig håndtere både aktiver og passiver hensigtsmæssigt. Det drejer sig om fortsatte afdrag på gælden, investeringer i eksempelvis infrastruktur, klimatilpasninger, genopretninger af bygninger og veje, CO₂-neutralitet i 2025 og investeringer, der kan medvirke til at reducere det demografiske udgiftspres.

Københavns Kommune har også en højere økonomisk vækst på 2,5 pct. i 2011 mod 1,1 pct. for resten af landet. Væksten er dog endnu ikke på højde med årene før krisen, hvilket bl.a. kan afspejles i indtægterne fra selskabsskatten. I årene op til krisen udgjorde indtægten som minimum 1,3 mia. kr. om året, mens der i 2014 forventes en indtægt på omkring 850 mio. kr. I IC 2015 budgetteres med en indtægt på godt 0,9 mia. kr.

Ledighedsprocenten på 7,2 pct. i Københavns Kommune er også fortsat også 2 procentpoint højere end på landsplan. I 2013 forventes antallet af bruttoledige i København på baggrund af udviklingen i årets første 10 måneder at udgøre omkring 25.500 fuldtidspersoner. Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har på baggrund af Økonomisk Redegørelse december 2013 udarbejdet et skøn for antallet af fuldtidspersoner i Københavns Kommune på omkring 24.700 i 2014, hvilket er omkring 450 helårspersoner over forudsætningerne for VB2014. Som nævnt i kapitel 1 forventes ledigheden igen at falde på landsplan i 2015, hvilket dermed også kan forventes i København, selv om kommunen sædvanligvis er mindre konjunkturpåvirket end resten af landet.

2.4. Demografibetingede merudgifter

De mange nye indbyggere indebærer også et øget udgiftspres til bl.a. børnepasning og folkeskoleområdet. I de seneste år er der årligt afsat omkring 200 mio. kr. i nye serviceudgifter til de demografiregulerede områder i kommunen.

På baggrund af befolkningsprognosen fra marts 2013 er der indarbejdet merudgifter på i alt 207 mio. kr. fra 2014 til 2015 i budgetrammerne. Hertil kommer også de forventede stigninger frem til 2016 og 2017, mens de forventede merudgifter for det sidste overslagsår 2018 endnu ikke er indarbejdet.

Det sker med indstillingen om aktivitetstilpasning i maj 2015, som baseres på den nye befolkningsprognose fra KS for 2014. Demografireguleringen for de øvrige år vil samtidig blive opdateret.¹

Der gennemføres pt. en analyse af kommunes demografimodel, se kapitel 3.

2.5. Behov for øget effektiviseringsniveau

De demografiske merudgifter sammenholdt med den stramme styring af kommunens serviceudgifter betyder, at det årligt er nødvendigt at tilvejebringe et økonomisk råderum på serviceudgifterne – dels for at dække de demografiske merudgifter, men også for at skabe mulighed for politisk prioritering af nye serviceudgifter.

Økonomiforvaltningen vurderer, at der er behov for at øge effektiviseringsniveauet til 350 mio. kr. årligt (2015 p/l) fordelt med 275 mio. kr. på forvaltningsspecifikke og 75 mio. kr. på tværgående effektiviseringer, jf. også kapitel 3. I budget 2014 blev der tillige fundet effektiviseringer for i alt 344 mio. kr.

Effektiviseringerne skal finansiere

- Stigende udgifter pga. demografisk udvikling. I Indkaldescirkulæret er foreløbigt indarbejdet 207 mio. kr., hvilket vil blive opdateret pba. ny befolkningsprognose i marts 2014
- 100 mio. kr. til nye politiske prioriteringer
- Aktiviteter der bortfalder, skæve DUT-sager mv.

Processen omkring effektiviseringsstrategi 2015 er påbegyndt. Strategien vil i 2015 særligt have fokus på følgende områder:

- Digitalisering
- Indkøb
- Ejendomsområdet
- Produktivitet, arbejdstidsplanlægning og lokalaftaler
- Befordring.

¹ Demografireguleringen af budgetrammerne vil i den forbindelse blive udvidet, så skønnet for udgifterne i 4. overslagsår også indarbejdes. Når budgetrammerne fremlægges i forbindelse med næste års indkaldescirkulære vil der være indarbejdet et skøn for udgifterne til demografi i både budgetåret samt alle tre overslagsår.

3. Tværgående budgetprocesser

Kapitlet redegør for en række tværgående budgetprocesser, som forvaltningerne bl.a. skal forholde sig til i budgetlægningen.

3.1. Anlægseksekvering

Københavns Kommune fortsætter det høje investeringsniveau i kommunens bygninger og byens infrastruktur, hvorfor der fortsat er behov for, at nye anlægsønsker, som skal indgå i budgetforhandlingerne, på forhånd har været gennem den nødvendige sagsbehandling i forvaltningen og evt. udvalgsbehandling inden budgetforhandlingerne. Herudover skal der tages stilling til anlægsprojekternes forventede ibrugtagningsdato på grundlag af en retvisende periodisering. Endeligt skal det for de anlægsprojekter, der anlægges af KEjd, fremgå af budgetnotaterne, hvornår anlægsbevillingen forventes overført fra bestillerforvaltning til udførerforvaltning (KEjd). Disse informationer er nødvendige for, at kommunen kan fortsætte en høj eksekveringshastighed af anlægsprojekterne.

3.2. OPP- og totaløkonomiske vurderinger ved bygge- og anlægsprojekter

OPP-vurdering ved anlægsprojekter

Ved byggeri med en anslået entreprisensum på 20 mio. kr. ekskl. moms eller derover skal fagforvaltningen i relevante omfang overveje, om OPP skal bruges som organisationsform jf. bekendtgørelse nr. 1179 af 4. oktober 2013 om kvalitet, OPP og totaløkonomi i offentligt byggeri. OPP-overvejelserne kan tage udgangspunkt i følgende spørgsmål:

- Har projektet en størrelse og karakter, der gør det velegnet til OPP?
- Er det sandsynligt, at der er konsortier, der vil afgive tilbud?

KEjd kan kontaktes for nærmere vejledning.

I henhold til BR-beslutning (2013-0196179) anbefales det i Strategi og Offentlig-Privat Partnerskab, at OPP kan overvejes i forbindelse med bygge- og anlægsaktiviteter, der overstiger 100 mio. kr. og at OPP som udgangspunkt skal gennemføres ved brug af offentlig finansiering. Fagforvaltningen skal sikre, at OPP-vurderingen ved byggeprojekter sker i samarbejde med KEjd på grundlag af KEjd's OPP-vurderingsredskab.

OPP-vurderingerne bør i begge tilfælde foretages inden udarbejdelse af budgetnotat.

Såfremt OPP-vurdering viser, at projektet er egnet til OPP, skal fagforvaltningen i budgetnotatet søge om og/eller tydeliggøre de driftsmidler, der skal finansiere drift/vedligehold af bygningen/anlægget efter ibrugtagning samt lægge op til principbeslutning om, at kommunen kan vælge at gennemføre projektet som OPP.

Totaløkonomiske vurderinger

Ved byggeri med en anslået entreprisesum på 20 mio. kr. ekskl. moms eller derover skal der i den indledende beslutningsfase foretages en totaløkonomisk vurdering i forhold til valg af den overordnede løsning for det pågældende byggeri jf. bekendtgørelse nr. 1179 af 4. oktober 2013 om kvalitet, OPP og totaløkonomi i offentligt byggeri.

Byggeudgift og driftsøkonomi skal vurderes med henblik på at opnå det optimale forhold og en samlet reduktion i byggeudgiften og driftsøkonomien, uden at der slækkes på kravet om god kvalitet i byggeriet. Herved forstås, at byggeriet under hensyn til formål og økonomi opnår en god kvalitet, herunder, at byggeriet får en tilfredsstillende brugsværdi og arkitektonisk fremtræden, samt en passende balance mellem byggeudgift og driftsøkonomi. Det skal herved sikres, at byggeriet får en god fleksibilitet, et lavt energiforbrug samt en forsvarlig byggeteknisk udformning og bæredygtighed.

For en uddybende redegørelse af den totaløkonomiske vurdering henvises der til Vejledning til bekendtgørelse om kvalitet, OPP og totaløkonomi i offentligt byggeri: <http://www.bygst.dk/selvbetjening/vejledning-til-bekendtgørelse-om-kvalitet,-opp-og-totaløkonomi-i-offentligt-byggeri/>

3.3. Aktiviteter der bortfalder i 2015

Ved de årlige budgetforhandlinger gives der i hovedreglen bevilling til nye aktiviteter for en fireårig periode. Det betyder, at hver samling af Borgerrepræsentationen får mulighed for at tage fornyet stilling til tidligere politiske prioriteringer.

I 2015 har Økonomiforvaltningen identificeret aktiviteter, der bortfalder for i alt 130,9 mio. kr., jf. tabellen nedenfor. En oversigt over de enkelte aktiviteter, der ikke længere har bevilling fra 2015 og frem, fremgår af bilag 3. Oversigten har været i høring i forvaltningerne.

Aktiviteter der bortfalder – fordelt på udvalg

Udvalg	1.000 kr. 2015 p/l
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	-25.464
Børne- og Ungdomsudvalget	-18.441
Kultur- og Fritidsudvalget	-29.530
Socialudvalget	-32.546
Sundheds- og Omsorgsudvalget	-8.286
Teknik- og Miljøudvalget	-6.769
Økonomiudvalget	-9.816
I alt	-130.852

Hvert udvalg skal, jf. Budget 2014, med vedtagelsen af budgetbidraget for 2015 tage stilling til, hvorvidt de midlertidige driftsbevillinger, der udløber i 2015, skal indarbejdes i udvalgets faste ramme.

3.4. Medlemsforslag: bevillingsmodel til centrale frivillige sociale organisationer

Et medlemsforslag fra Enhedslisten og SF om en bevillingsmodel til centrale frivillige sociale organisationer blev henvist til ”Økonomiudvalget, med høring af relevante fagudvalg”, af Borgerrepræsentationen d. 12. december 2013.

Af motivationen fremgår det bl.a.:

I dag får en række frivillige sociale organisationer bevillinger i budgetforhandlingerne. Bevillingerne er tidsbegrænsede, ofte for en fireårig periode. Det drejer sig om organisationer såsom Settlementet, Sydhavnscompagniet, Indvandrer Kvinde Centret, Kringlebakken og Fakti. Med den nuværende model ved organisationerne først tre måneder før årets udløb, om de modtager en genbevilling. Dette skaber en usikkerhed og forværrer mulighederne for langtidsplanlægning og fastholdelse af nøglemedarbejdere.

Medlemsforslagets ordlyd:

1. at Borgerrepræsentationen pålægger Økonomiforvaltningen at udarbejde forslag til politisk behandling vedrørende et forslag til en bevillingsmodel, som sikrer at basisbevillinger til centrale frivillige sociale organisationer som f.eks. Settlementet, Sydhavnscompagniet, Indvandrer Kvinde Centret m.fl. gøres varige, samtidig med at bevillingerne løbende evalueres og kan gøres til genstand for udvikling og prioritering i det relevante fagudvalg.
2. at det, jf. 1.at-punkt udarbejdede forslag forelægges til politisk behandling på Økonomiudvalgets budgetseminar i januar 2014.

Økonomiforvaltningen vil frem mod juniindstillingen udarbejde forslag til modeller, som efterfølgende vil blive sendt i høring i forvaltningerne med henblik på at indgå i budgethandlingerne for 2015.

3.5. Servicemåltal

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

Der bør derfor i lighed med tidligere år afsættes en servicemåltalspulje til at dække forventede overførsler fra budget 2014 til 2015. Puljen anbefales at udgøre 130 mio. kr. og forventes indarbejdet i budgetforslaget. Det er herudover målsætningen, at der årligt prioriteres 100 mio. kr. varigt til nye politiske prioriteringer.

3.6. Afbureaukratisering af budgetprocessen

Økonomiforvaltningen har i de seneste år haft fokus på tiltag, der kan bidrage til en afbureaukratisering af processen, herunder standardisering af udvalgenes behandling af budgetforslag, smidigere proces for afstemning af KØR mv.

Økonomiforvaltningen vil frem mod budget 2015 fortsætte denne proces og bl.a. overveje, om der kan udvikles bedre redskaber, som kan understøtte forvaltningernes aflevering af de forskellige produkter og oplysninger, som Økonomiforvaltningen bestiller som en del af budgetprocessen. Bestillingerne vil også blive gennemgået ud fra de målsætninger, der følger af tillidsdagsordenen.

3.7. Budgetforudsætninger på bevillinger og hovedaktiviteter

Som noget nyt blev udvalgenes bevillinger i budget 2014 inddelt i hovedaktiviteter i stedet for de funktioner, der er defineret af Økonomi- og Indenrigsministeriet. Det betyder at prognoser, regnskaber og budgetter bliver mere overskuelige og kan afrapporteres på et mere meningsfyldt niveau.

For at forbedre kommunens økonomistyring igangsætter Økonomiforvaltningen i samarbejde med fagforvaltningerne et arbejde med at få lavet budgetforudsætninger for udvalgenes bevillinger og hovedaktiviteter.

Finansministeriet har indført en lignende procedure for staten, hvor der udarbejdes grundbudgetnotater med tilhørende budgetteringsforudsætninger. Hensigten er, at forvaltningerne i prognoser og regnskaber tager udgangspunkt i budgetteringsforudsætningerne, når de forklarer forbrug og afvigelser. Dette vil give de politiske udvalg bedre mulighed for at få indsigt i udviklingen på hovedaktiviteterne.

Hensigten er, at forklaringerne i udvalgenes prognoser og regnskaber tager udgangspunkt i et nogle forudsætninger der er kendte inden budgetårets start, hvilket f.eks. også følger målsætningerne i det nye økonomisystem om i højere grad at arbejde med aktivitetsstyring.

Arbejdet med budgetforudsætninger på bevillinger og hovedaktiviteter bliver forankret i Budget- og regnskabskredsen.

3.8. Effektiviseringer i budget 2015

Økonomiforvaltningen foreslår et fremadrettet måltal for effektiviseringsstrategien på i alt 350 mio. kr. til at imødekomme demografiske udgiftspres og skabe rum til nye initiativer på serviceudgifterne. De stigende profiler fra tidligere års effektiviseringer er indarbejdet i udvalgenes rammer med IC 2015 og udgør samlet 114 mio. kr. Dermed skal der i 2015 findes nye effektiviseringer for kr. 236 mio. Som i de tidligere år er der både forvaltningsspecifikke og tværgående effektiviseringer.

Forvaltningsspecifikke effektiviseringer for 275 mio. kr.

De forvaltningsspecifikke effektiviseringer udgør i alt 275 mio. kr. i budget 2015. Udvalgene får hver især tildelt et måltal beregnet på baggrund af andelen af serviceudgifter i budget 2014, eksklusiv koncernenheder og en række tværgående puljer. For nærmere herom henvises til bilag 4.

Forvaltningernes måltal korrigeres for stigende profiler i tidligere års effektiviseringsstrategier, Moderniseringsaftalen og Administrationsplanen. Til Side 13 af 64

Effektiviseringsstrategi 2015 fratrækkes dermed stigende profiler på i alt 84,8 mio. kr. Samlet set skal forvaltningerne således levere nye effektiviseringer for 190,2 mio. kr. til budget 2015.

Tidligere er effektiviseringer i forbindelse med energirenoveringsprojekter afsat i foregående års budget blevet fratrukket forvaltningernes måltal i det efterfølgende budgetår. Fra budget 2014 og frem skal forvaltningerne selv indmelde evt. effektiviseringer på baggrund af nye energirenoveringer som en del af deres forvaltningsspecifikke effektiviseringsbidrag, såfremt de ønsker det. Energirenoveringerne er således ikke indarbejdet i udvalgenes rammer i Indkaldelsescirkulæret for budget 2015.

Den endelige fordeling af måltallet på 190,2 mio. kr. fremgår af nedenstående tabel samt i bilag 4.

Udvalg	Fordelingsnøgle	1000 kr. (2015 p/l)		
		Fordeling af måltal	Stigende profil	Endeligt måltal
Borgerrådgivningen	0,04%	-110	0	-110
Revisionsudvalget	0,08%	-226	0	-226
Økonomiudvalget - Rådhusdelen	3,16%	-8.693	-2.312	-6.381
Kultur- og Fritidsudvalget	4,92%	-13.517	-3.143	-10.374
Børne- og Ungdomsudvalget	42,91%	-118.001	-26.688	-91.313
Sundheds- og Omsorgsudvalget	18,95%	-52.112	-22.150	-29.962
Socialudvalget	22,94%	-63.085	-24.356	-38.729
Teknik- og Miljøudvalget	3,72%	-10.220	-3.886	-6.334
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	3,29%	-9.036	-2.223	-6.813
Total	100%	-275.000	-84.758	-190.242

Tværgående effektiviseringer for 75 mio. kr.

Det foreslås, at de tværgående effektiviseringsforslag skal udgøre i alt 75 mio. kr. i budget 2015. Forslagene udarbejdes i samarbejde mellem forvaltningerne. Arbejdet koordineres i styregruppen for effektiviseringsstrategi 2015, hvor alle forvaltninger er repræsenteret. De tværgående effektiviseringer skal som minimum omfatte to forvaltninger eller koncernenheder og alle forvaltninger og koncernenheder kan indgå i effektiviseringerne. Den præcise fordelingsnøgle afhænger af det enkelte forslag.

På samme måde som ved de forvaltningsspecifikke effektiviseringer gælder det, at stigende profiler fra tidligere års tværgående effektiviseringer besluttet i budget 2011-2014 fratrækkes det endelige måltal. De stigende profiler fra tidligere år udgør 28,9 mio. kr., hvorfor der for budget 2015 udestår nye effektiviseringer for minimum 46,2 mio. kr. (2015 p/l).

Måltal til koncernhederne

Koncernhederne indgår ikke i de forvaltningsspecifikke effektiviseringsmåltal, men tildeles i stedet særskilte måltal, der skal indgå i den tværgående del af effektiviseringsstrategien.

Koncernservice tildeles et samlet måltal på kr. 25 mio. inkl. stigende profiler fra tidligere år. Måltallet er gældende for budget 2015. De stigende profiler fra Koncernservices effektiviseringsforslag fra tidligere år udgør samlet kr. 7,1 mio., hvilket betyder, at Koncernservice i 2015, skal finde nye effektiviseringer for kr. 17,9 mio. En større del af disse vil blive udmøntet på forvaltningernes bevillingsområder.

Københavns Borgerservice tildeles tilsvarende et samlet måltal på 25 mio. kr. inkl. stigende profiler fra tidligere år. Måltallet er gældende for budget 2015. De stigende profiler fra Borgerservices tidligere effektiviseringsforslag udgør samlet kr. 17,4 mio., hvilket betyder, at Borgerservice i 2015, skal finde nye effektiviseringer for kr. 7,6 mio. En større del af disse vil blive udmøntet på forvaltningernes bevillingsområder. For at sikre at forvaltningerne har tilstrækkeligt incitament til at bidrage til effektiviseringerne, tilfalder 50 pct. af værdien af de effektiviseringer, der gennemføres som en del af Citizen 2017, forvaltningerne. Citizen 2017 bidrager dermed til at indfri de forvaltningsspecifikke måltal.

Københavns Ejendomme tildeles et samlet måltal på 5 mio. kr. De stigende profiler fra KEjds tidligere effektiviseringsforslag udgør samlet 0,5 mio. kr., hvilket betyder, at KEjd i 2015 skal finde nye effektiviseringer for 4,5 mio. kr. Af de 5 mio. kr. skal 1,08 mio. kr. findes internt i KEjd, mens det resterende beløb vil blive udmøntet på forvaltningernes bevillingsområder. Det interne måltal er udregnet på baggrund af den samme procentdel, som forvaltningerne skal finde i forvaltningsspecifikke effektiviseringer.

Tabellen nedenfor illustrer koncernhedernes måltal i budget 2015. Koncernhedernes fremadrettede måltal vil blive revurderet i forbindelse med Indkaldelsecirkulæret for budget 2016.

Enhed	Måltal i 2014	1000 kr. (løbende priser)			
		Effektivisering i 2014 inkl. stigende profiler	Stigende profil i 2015	Samlet måltal i 2015 inkl. stigende profiler	Nye effektiviseringer i 2015
Koncernservice	8.000	28.731	7.253	25.000	17.747
Københavns Borgerservice	8.000	30.614	17.736	25.000	7.264
Købehavns Ejendomme	700	720	515	5.000	4.485

Samlokaliseringsscases

Der bliver i regi af projektrådet for ejendomsområdet arbejdet med en række samlokaliseringsscases, som forventes at indgå i budgetforhandlingerne for 2015. I casene balanceres kerneydelsen med et ejendomsfagligt og økonomisk perspektiv. I fald samlokaliseringsscasene kommer til at indgå i budget 2015 vil 90 pct. af provenuet indgå i de implicerede forvaltningers forvaltningsspecifikke effektiviseringer, mens 10 pct. vil tilfalde KEjd. Fordelingsnøglen formål er at skabe en konstruktiv incitamentsstruktur.

Investeringer

For at understøtte de enkelte effektiviseringsforslag er der afsat en investeringspulje i IC 2015 på årligt 40 mio. kr. i anlæg og 10 mio. i drift. Alle effektiviseringsforslag kan søge puljen om initialinvesteringer, såfremt tilbagebetalingstiden af den samlede effektivisering er maksimalt 6 år.

Videre proces og tidsplan for Effektiviseringsstrategi 2015

Forvaltningerne skal med budgetbidraget den 5. maj 2014 fremsende udvalgsbehandlede forvaltningsspecifikke effektiviseringsforslag svarende til deres andel af måltallet, jf. ovenstående tabel. Effektiviseringsstyregruppen er ansvarlig for, at der bliver udarbejdet tværgående effektiviseringsforslag med et samlet potentiale på minimum 75 mio. kr. Inkl. stigende profiler, der kan indgå i juniindstillingen.

Samtlige effektiviseringsforslag skal udarbejdes i en specifik skabelon, som findes på hjemmesiden for Effektiviseringsstrategi 2015.

I forbindelse med juniindstillingen, der behandles på Økonomiudvalget den 10. juni 2013, fremlægges samtlige effektiviseringsforslag. Herefter indgår effektiviseringsforslagene i budgetforhandlingerne i september 2015.

Københavns Brandvæsens overskudsmål

Med Borgerrepræsentationens godkendelse af indstillingen 'Københavns Brandvæsens konkurrenceevne ved udbud - selvforvaltning og forretningsenheder' (BR 10.12.2009) blev selvforvaltningsaftalen imellem Økonomiforvaltningen og Københavns Brandvæsen fornyet. Af aftalen fremgår det, at Københavns Brandvæsen fra budget 2011 skal fastlægge et 'overskudsmål'. Københavns Brandvæsen vil både kunne opfylde overskudsmålet ved at sænke omkostningsniveauet (effektiviseringer) eller ved at øge indtjeningen.

Der fastlægges derfor med indkaldelsescirkulæret et overskudsmål på 1.373 t. kr. (2015 p/l), der er beregnet som 5 pct. af lønsummen i 2010 fremskrevet til 2015 p/l. En evt. korrektion af overskudsmålet vil blive adresseret i juniindstillingen. Overskudsmålet er fastsat efter samme procedure som ved budget 2014.

Med budget 2013 blev der besluttet to effektiviseringsforslag for Københavns Brandvæsen. Det drejer sig om 'digitalisering af forebyggende og borgerrettede

ydelse i Københavns Brandvæsen' og om 'samlokalisering af vagtcentralerne i SUF, SOF og Københavns Brandvæsen', Sidstnævnte blev imidlertid udskudt til 2015, så forslaget bidrager med 1,2 mio. kr. i 2015, stigende til 2,0 mio. kr. i 2016 og 2,8 mio. kr. i 2017. Dermed mangler Brand at finde 173 t.kr. for at leve op til overskudsmålet i 2015.

Moderniseringsaftalen

Som led i Økonomiforhandlingerne for 2013 har Regeringen og KL indgået en moderniseringsaftale gældende for 2013 og 2014. Moderniseringsaftalen indebærer, at staten via afbureaukratisering frigør ressourcer, der kan anvendes til mere borgernær service.

Det forventes, at der vil blive indgået en tilsvarende aftale for 2015, hvilket dog først vil blive afklaret i forbindelse med økonomiaftalen for 2015. I tilfælde heraf vil processen i forhold til budget 2015 svare til den tilsvarende proces i budget 2014. Processen vil i så fald være følgende.

- KL udarbejder på baggrund af Økonomiaftalen en budgetvejledning, som beskriver potentialet i de konkrete forslag. På baggrund heraf udfylder forvaltningerne en skabelon for alle afbureaukratiseringsforslag på forvaltningens område med forventede mindreudgifter.
- Udfyldte skabeloner indsendes til Økonomiforvaltningen ultimo juli.
- Det samlede potentiale af afbureaukratiseringsforslagene vil indgå i budgetforhandlingerne for 2015.

I Moderniseringsaftalen for 2014 indgik en række forslag på beskæftigelsesområdet, hvor det ikke var muligt at vurdere potentialet, idet de pågældende forslag endnu ikke var beskrevet. Det fremgår af augustindstillingen til budget 2014, 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. Det eventuelle potentiale afdækkes frem mod juniindstillingen.

3.9. DUT-processen

Indarbejdelse af DUT-kompensation i budget 2015

Det udvidede Totalbalanceprincip (DUT) indebærer, at staten kompenserer kommunerne for kommunale udgiftsændringer som følge af blandt andet ny og ændret lovgivning samt opgaveflytninger mellem staten, regionerne og kommunerne. Princippet indebærer, at en lovændring altid skal ledsages af en vurdering af de økonomiske konsekvenser for kommunerne. Princippet har til hensigt, at kommunerne under ét kan tilbyde et serviceniveau tilsvarende, hvad der var gældende inden lovændringen.

Processen for indarbejdelse af DUT-kompensation i Københavns Kommunes budget opdeles i tre faser, jf. tabellen nedenfor, som viser en oversigt over processen.

Fase 1 - Løbende opfølgning på forhandlinger mellem KL og staten

I første fase indgår KL og staten i forhandlinger om de økonomiske konsekvenser af en lovændring mv. Københavns Kommune orienteres løbende om processen, og Økonomiforvaltningen orienterer forvaltningerne herom. Med udgangspunkt i Lov- og Cirkulærepragrammet og de løbende orienteringer er det forvaltningernes ansvar at vurdere, om der er sager, som har særlig relevans for Københavns Kommune og melde dette til Økonomiforvaltningen med henblik på eventuel interessevaretagelse over for KL og staten.

Fase 2 – Vurdering og indmelding af DUT sagerne

I anden fase afsluttes de sidste DUT-sager i forbindelse med Økonomiaftalen for kommunerne. Herefter udmeldes den samlede DUT-kompensation til kommunerne og fordeles via bloktilskuddet. I løbet af juni 2014 udsender Økonomiforvaltningen materiale til forvaltningerne til brug for fordelingen af kompensationen fra DUT mellem forvaltningerne i Københavns Kommune. Følgende materiale udsendes:

- DUT-skabeloner
- Bloktilskudsaktstykket (fra Finansudvalget)
- Budgetvejledningsbeskrivelse G.3.2
- Københavns Kommunes DUT-nøgle

Forvaltningerne er ansvarlige for at indmelde de sager, som vedrører den respektive forvaltning. Ved sager, hvor flere forvaltninger er berørt, er det forvaltningernes ansvar indbyrdes at drøfte fordelingen af kompensationen. Til vurdering af sagernes indhold kan Budgetvejledningsskrivelse G 3.2 anvendes, og som uddybning hertil kan supplementsskrivelserne anvendes.

Der skelnes mellem DUT sager, som påvirker kommunens økonomi med mere end 2 mio. kr. (*større sager*) og mindre end 2 mio. kr. (*mindre sager*). Ved mindre sager viderefordes kompensationen, som fastsat i aftalen mellem KL og staten, direkte til den forvaltning, som er ansvarlig for at afholde den berørte aktivitet. Ved større

sager beskrives sagen konkret, herunder opstilles konkrete beregninger af de faktiske udgifts- og indtægtsmæssige virkninger for Københavns Kommune.

Ved større sager er det endvidere udgangspunktet, at Københavns Kommune andel af kompensationen, som fastsat i aftalen mellem KL og staten, viderefordes til forvaltningen, som afholder aktiviteten. For evt. sager hvor en forvaltning vurderer, at der vil være en difference mellem kompensation og forventede udgifter, henvises til principperne nedenfor.

Forvaltningerne indsender de udfyldte skabeloner til Økonomiforvaltningen senest den 28. juli 2014 kl. 10.00.

Fase 3 – Afklaring og indarbejdelse af DUT sagerne

Økonomiforvaltningen afklarer i samarbejde med forvaltningen eventuelle uklarheder og problemer vedrørende sagerne, herunder placering på styrings- og bevillingsområder.

I forbindelse med budgetforslaget medio august 2014 afsættes en DUT-pulje ud fra sagernes placering på service, overførsler mv. eller anlæg. Størrelsen på puljerne vil tilsvare Københavns Kommunes andel af den samlede DUT kompensation. Den endelig udmelding af DUT-sager mellem udvalgene på styrings- og bevillingsområder vil ske i forbindelse med 2. behandlingen af budgettet i oktober 2013.

Sager med påvirkning i 2014 vil indgå i 2. sag om bevillingsmæssige ændringer, som behandles af Økonomiudvalget den 20. august 2014. Økonomiforvaltningen vil forestå denne proces baseret på forvaltningernes indberetninger i uge 31. Fristen for endelig afklaring er den 4. august 2013. Sager med påvirkning i 2014 indarbejdes i forvaltningernes halvårsregnskab som forventede korrektioner.

Såfremt kommunen i budgetoverslagsårene har flere udgifter til DUT på styringsområdet service end kompensationen fra staten, finansieres merudgifter af udvalgene. Merudgiften fordeles på udvalgene ud fra udvalgenes andel af de samlede serviceudgifter fratrukket fællesudgifter (f.eks. tjenestemandspensioner, barselsfonden). Dette sker i forbindelse med Indkaldescirkulæret det kommende år, jf. bevillingsreglerne

Såfremt der ikke administrativt kan opnås enighed om DUT kompensationen, indarbejdes Økonomiforvaltningens forslag i budgetforslaget, hvilket vil svare til KKs andel af DUT- kompensationen. Ved sager på tværs af forvaltningerne, fastlægger Økonomiforvaltningen ligeledes fordelingsnøglen mellem forvaltningerne, såfremt der ikke kan opnås enighed mellem forvaltningerne. Til håndtering af evt. afvigelser mellem de faktiske forventede udgifter og indtægter skønnet af fagforvaltningen og den samlede DUT-kompensation for sagen kan disse rejses i forbindelse med budgetforhandlingerne, jf. bevillingsreglerne.

I forbindelse med udarbejdelse af IC 2015 har Økonomiforvaltningen udarbejdet nedenstående modeller for håndtering af evt. skæve DUT sager:

- Evt. skæve DUT sager over 2 mio. kr. kan indgå i budgetforhandlingerne
- Pulje til finansiering af evt. skæve DUT sager indarbejdes i Indkaldescirkulæret og finansieres af forvaltningerne
- Pulje til finansiering af evt. skæve DUT sager etableres i august og finansieres af forvaltningerne pba. bruttokompensation fra DUT fordelt på forvaltninger.
- Pulje til finansiering af evt. skæve DUT sager etableres i august og finansieres af DUT sager med positive differencer.

I budgetnotater vedr. skæve DUT sager skal det fremgå, hvor stort økonomisk omfang sagerne forventes at have og konsekvenserne af evt. manglende finansiering, hvis der ikke bevilliges midler til sagerne.

Tidsplan for DUT-processen for budget 2015

Faser	Aktivitet	Dato i 2014
Fase 1	Økonomiforvaltningen udsender materiale fra DUT-koordinationsmøder til fagforvaltningerne, som følger forhandlinger ift. KK interesser.	November 2013 – maj 2014
Fase 2	Skabeloner til indmeldelse af DUT-sager udsendes til fagforvaltningerne	Primo juni
	Endeligt aktstykke inkl. beløb for sager, der har været i 3-part samt DUT-nøgle sendes til fagforvaltningerne	Medio juni
	Fagforvaltningerne udfylder DUT-skabelon for alle DUT-sager på forvaltningens område med udgifter eller indtægter for kommunen, herunder bevilling, funktion mv.	Frist, 28. juli (kl. 10.00)
Fase 3	Økonomiforvaltningen afklarer sagerne med forvaltningerne, så der kan afsættes en DUT-pulje i budgetforslag 2015	28. juli til 1. august
	DUT-sager med effekt i 2014 behandles af ØU sammen med 2. sag om bevillingsmæssige ændringer	19. august
	Håndtering af evt. skæve DUT sager kan ske i forbindelse med budgetforhandlingerne	September
	DUT-sager fordeles på udvalg på bevillinger ifm. 2. behandling af budget 2014	3. oktober

3.10. Principper for god økonomistyring og realisering af strukturelle mindreforbrug

Med vedtagelsen af Budget 2014 blev det besluttet at igangsætte en analyse med henblik på at komme med anbefalinger til realisering af strukturelle mindreforbrug. Analysen blev igangsat på baggrund af det øgede pres på serviceudgifterne, som nødvendiggør et styrket fokus på afdækning og tværgående prioritering af

strukturelle mindreforbrug. Kommunens regnskaber har endvidere vist et potentiale for at øge udvalgenes incitament til indmelding af strukturelle mindreforbrug.

Analysens resultater har været drøftet i kredsen af økonomidirektører, og der er på baggrund af analysen enighed mellem forvaltningerne om tre principper for god økonomistyring, som skal bidrage til større gennemsigtighed i budget, prognoser og regnskab samt tværgående prioritering af strukturelle mindreforbrug.

Der vil således fremadrettet blive lagt øget vægt på at budgetterne er retvisende på bevillings- og hovedaktivitetsniveau ved budgetvedtagelsen, således at omprioriteringer mellem områder i budgetåret tydeliggøres. Endvidere er der enighed om at de decentrale institutioner skal have udmeldt deres budget hurtigst mulig inden budgetårets start, og udmeldingen skal ske med størst mulig gennemsigtighed i forhold til puljer mv. Endelig er der enighed om at alle omplaceringer, som vedrører strukturelle mindreforbrug forelægges Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen, således at der sker en tværgående prioritering i sager, der vedrører reelle strukturelle mindreforbrug. Økonomiforvaltningen vil løbende følge udviklingen på ovenstående områder.

3.11. Lønrefusioner – ny løsning i 2015

Koncernservice har som følge af revisionens bemærkninger til regnskab 2010-12 ønsket at ændre bogføringspraksis for optjente, men ikke modtagne lønrefusioner i regnskab 2013. Dette vedrører lønrefusioner på barsel, sygdom, graviditetsgener, nedsat tjeneste, § 56 mv. Ændringen ville betyde, at samtlige optjente refusioner i 2013 også skulle indtægtsføres i 2013.

Da den systemmæssige understøttelse samt de nye arbejdsgange for ændret bogføringspraksis imidlertid endnu ikke er på plads, indtægtsfører KS kun lønrefusioner i regnskab 2013, hvis kommunen også har modtaget refusionen fra bopælskommunen/Udbetaling Danmark (UDK). Dvs. for 2013 fastholdes den eksisterende praksis.

I 2014 vil Koncernservice fortsat løbende indtægtsføre modtagne refusioner hos institutionerne, når midlerne modtages fra bopælskommunerne og Udbetaling Danmark, nøjagtig som det sker i dag.

Sideløbende med den nuværende procedure, vil Koncernservice sammen med forvaltningerne og Intern Revision udarbejde en løsning for den fremtidige håndtering af refusioner, som lever op til revisionens krav. Løsningen bliver implementeret i 2015.

I den nye procedure vil KS lægge op til, at refusioner løbende indtægtsføres på institutionsniveau, når de optjenes, og ikke som nu, hvor institutionerne først modtager refusionerne, når Koncernservice modtager refusionerne fra bopælskommunerne/UDK.

Dermed forventes det, at institutionerne i 2015 vil modtage refusionsindtægten på samme tid som udgiften falder, fx løn til en barselsvikar, og ikke som i dag, på et ukendt tidspunkt i fremtiden, når kommunen modtager indtægten.

Koncernservice vil orientere institutionerne om den nye model inden sommerferien i 2014. Dette sikrer, at forvaltningerne og institutionerne har god tid til at implementere den nye sagsgang, inden årsaflutningen i 2014.

4. Udvalgenes budgetter i 2015

4.1. Budgetmodel

Kommunens budget udarbejdes på baggrund af en budgetmodel, hvor budgettet adskilles i fire styringsområder. Budgetmodellen blev vedtaget af Borgerrepræsentationen i august 2012.

De fire styringsområder er:

- Service
- Anlæg
- Overførsler mv.
- Finansposter.

Service

Service indeholder udgifter og indtægter, der er omfattet af sanktioner under serviceudgiftsloftet. KL fastsætter sammen med regeringen en definition af kommunernes serviceudgifter, som er vedlagt i bilag 2.

Service omfatter bl.a. kultur- og idrætstilbud, miljøopgaver, vejvæsen og administration. Det demografiregulerede serviceområde omfatter driftsudgifter og -indtægter inden på de områder, hvor den demografiske udvikling har betydning for efterspørgslen, f.eks. dagpasning, folkeskole, specialundervisning, hjemmehjælp og ældrepleje.

Udvalgenes udgifter på de demografiregulerede serviceområder bliver efterreguleret i forhold til ændringer i befolkningsudviklingen i selve budgetåret. Når den seneste befolkningsprognose ligger klar i foråret, foretages en demografiregulering af budgetrammerne, hvor udvalgenes rammer i budgetåret og det kommende budgetår reguleres på baggrund af de ændrede befolkningstal.

Anlæg

Kommunens anlægsbudget omfatter udgifter til kommunens bygninger og ejendomme, gårdanlæg og veje, samt nybyggeri, større renoveringsopgaver og anlægshandlingsplaner mv.

Overførsler mv.

Overførselsområdet omfatter de vanskeligt styrbare og ofte konjunkturpåvirkede forsørgelsesydelse som kontanthjælp, arbejdsløshedsdagpenge, førtidspension og boligstøtte samt den beskæftigelsesrettede indsats, herunder aktivering, som er delvis styrbare for kommunen.

Herudover indgår driftsmidler, der ikke er indeholdt i af KL's definition af serviceudgifter. Dette gælder for eksempel refusion fra ordningen med "særligt dyre enkeltsager" og den kommunale medfinansiering af sundhedsvæsenet. Endelig indgår også kommunens udgifter til tjenestemænd på forsyningsområdet.

Finansposter

Finansposterne vedrører kommunens hovedkonto 7 og 8, som henholdsvis dækker over skatter, tilskud og udligning mv. samt balanceforskydninger. Indtægter fra skatter, tilskud og udligning mv. reguleres ikke af Indkaldescirkulæret. Balanceforskydningerne er f.eks. langsigtede tilgodehavender og langsigtet gæld, kortfristede tilgodehavender og gæld samt likvide aktiver. Balanceforskydningerne indgår med en enkelt undtagelse, Indskud i Landsbyggefonden, ikke i de udmeldte budgetrammer og skal budgetteres efter nogle særskilte principper. Principperne for budgetlægning af balanceforskydningerne fremgår af kapitel 8.

4.2. Kommunens budgetramme i 2015

I 2015 er Københavns Kommunes samlede nettobudget på 38,4 mia. kr. i Indkaldescirkulæret, jf. nedenstående tabel.

Tabel: Budgetramme for 2015 i IC2015

Styringsområde	1.000 kr. (2015 p/l)
Serviceudgifter	23.739.851
Anlægsudgifter	4.101.716
Overførsler mv.	10.510.996
I alt	38.352.563

4.3. Budgetteringsmetodik

Beregningen af udvalgenes foreløbige budgetrammer for 2015 kan illustreres på følgende måde:

Vedtaget Budget 2014

- + Effekt af tidligere budgetvedtagelser
- + Tillægsbevillinger/BR-beslutninger siden VB2014
- + Pris- og lønfremskrivning/satsregulering
- + Demografireguleringer
- + DUT-reguleringer
- = **Budgetforslag 2015**

4.4. Pris- og lønfremskrivning af budgettet

Fremskrivningen af kommunens budgetrammer tager udgangspunkt i det vedtagne budget 2014's fordeling af nettodriftsudgifterne på løn og øvrigt, og fremskrives med henholdsvis L (løn) og P (pris). KL og staten opgør kommunens serviceudgifter ud fra en sammenvejet pris- og lønfremskrivning af hele den kommunale sektor.

Sammenvejningen af pris og løn for hele den kommunale sektor er forskellig fra Københavns Kommunes sammenvejning, hvorfor der er opstået en manko mellem de to fremskrivningsmetodikker på -8,7 mio. kr. Det vil sige, at kommunens serviceudgiftsramme er blevet fremskrevet med 8,7 mio. kr. for meget. På den baggrund nedreguleres udvalgenes rammer med 8,7 mio. kr. Fordelingen fremgår af korrektionsoversigten i bilag 6 og er beregnet ud fra udvalgenes andel af serviceudgifterne i vedtaget budget 2014.

4.5. Udmelding af serviceudgiftsramme

I lighed med tidligere år er der opstillet et måltal for det enkelte udvalgs serviceudgifter. Definitionen på kommunens serviceudgifter er i overensstemmelse med statens definition, se også bilag 2.

Udvalgene skal i budgetforslaget holde sig inden for dette måltal, der er opgjørt som serviceudgifterne i Vedtaget Budget 2014, p/l-fremskrevet til 2015-niveau og justeret i forhold til de budgetkorrektioner, som Borgerrepræsentationen har godkendt efter budgetvedtagelsen.

Udvalgenes måltal for serviceudgifter fremgår af nedenstående tabel.

Måltal for serviceudgifter

Serviceudgifter, 1.000 kr., 2015 p/l	IC 2015 (1.000 kr.)
Revisionen	13.222
Borgerrådgiveren	8.968
Beredskabskommissionen	240.795
Økonomiudvalget	1.372.216
Kultur- og Fritidsudvalget	1.401.532
Børne- og Ungdomsudvalget	9.854.841
Sundheds- og Omsorgsudvalget	4.192.050
Socialudvalget	5.137.233
Teknik- og Miljøudvalget	773.102
Beskæftigelses- og integrationsudvalget	745.892
I alt	23.739.851

For at sikre en endelig klarhed over udviklingen i serviceudgifterne er det nødvendigt, at forvaltningerne indberetter budgetforslaget i KØR samtidig med, at de fremsender budgetbidrag til Økonomiforvaltningen.

Forvaltningerne skal opdatere denne indberetning i juni, så alle ændringer som følge af kommuneaftalen mv. er lagt ind, når budgetforhandlingerne starter, jf. afsnittet om budgetprocessen.

4.6. Måltal for overførsler

Udgifter til overførsler mv. fastsættes i de fleste tilfælde på baggrund af skøn fra de enkelte forvaltninger i dialog med Økonomiforvaltningen. I disse tilfælde gælder

det endvidere, at evt. mer-/mindreforbrug henholdsvis afholdes af eller tilfalder kommunekassen.

Måltallene er i IC 2015 baseret på overførselsudgifterne i vedtaget budget 2014, korrigeret for kendte ændringer siden budgetvedtagelsen og fremskrevet til 2015-niveau med satsreguleringsprocenten. Udvalgenes måltal for overførsler fremgår senere i dette kapitel.

Retningslinjer for budgettering af overførsler mv.

Der gælder forskellige procedurer for budgetteringen af overførsler mv. afhængig af de enkelte bevillinger.

Særskilte procedurer

For bevillinger i tabellen nedenfor henvises til kapitel 5 for særskilt proces for Særligt dyre enkeltsager og Aktivitetsbestemt medfinansiering. Budget for takstfinansiering under TMF fastsættes i dialog mellem TMF og ØKF i forbindelse med indmelding af budgetforslag 2015 af TMF.

Tablet. Bevillinger på overførsler mv. med særskilt proces

Forvaltning	Bevilling	IC 2015 (mio. kr. i 2015-pl)
BUF, SUF og SOF	Særligt dyre enkeltsager (Indtægter fra den centrale refusionsordning)	-203.271
SOF	Borgere med sindslidelse (aktivitetsbestemt medfinansiering)	145.115
SUF	Aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsvæsenet	1.752.963
TMF	Takstfinansieret	-34

Obligatoriske redegørelser ifm. budgetbidraget

For bevillingsområder i tabellen nedenfor skal forvaltningerne i forbindelse med udvalgenes budgetbidrag fremsende et notat til Økonomiforvaltningen, der redegør for niveauet i 2015.

Tabel. Bevillinger på overførsler mv. med obligatorisk redegørelse ifm. budgetforslag

Forvaltning	Bevilling	IC 2015 (mio. kr. i 2015-pl)
ØKF	Forsyningsvirksomheder (Tjenestemandspension)*	201.967
BIF	Efterspørgselsstyrede overførsler	5.583.418
SOF	Efterspørgselsstyrede overførsler**	1.517.368
KFF	Københavns Borgerservice, Efterspørgselsstyrede overførsler	515.675
TMF	Byfornyelse	3.055

Note: *Opdatering af budgettet for tjenestemandspension sker først i juniindstillingen. **Ekskl. indtægter vedr. SDE og ældreboliger.

Derudover skal forvaltningerne for de nævnte bevillinger vurdere evt. DUT-sager med påvirkning på området inden udgangen af juni 2014, hvilket indarbejdes i augustindstillingen. For fuldstændig proces, se tabellen nedenfor.

Tabel. Proces for budgettering på udvalgte bevillinger på overførsler mv.

Aktivitet	Datagrundlag	Frist
Måltal til overførsler udmeldes af ØKF ifm. IC.	Baseret på overførselsudgifter i tidligere års VB, korrigeret for kendte ændringer siden budgetvedtagelsen og pl-fremskrevet med satsreguleringspct.	Ultimo januar
Udarbejdelse af notat med skøn for niveau for overførsler. Notatet drøftes med ØKF og niveauet justeres evt. ifm. majbidraget.	Udgangspunkt i måltal fra IC, kendte lovændringer el.lign. samt ny aktivitetsdata.	Ultimo marts/primio april (præcis data aftales mellem fagforvaltningen og ØKF)
Med budgetbidraget i maj indmeldes det drøftede niveau for overførsler.	Se ovenfor.	Budgetbidrag
Evt. justering af niveau for overførsler på baggrund af evt. DUT-sager. Justering medtages i augustindstillingen	DUT-sager og økonomiaftale 2014	Ultimo juni
ØKF indarbejder effekten af den ændrede satsreguleringsprocent	Satsreguleringsprocent	Augustindstillingen

Årsagen til de obligatoriske redegørelser er, at budgettet på de nævnte bevillinger afhænger af aktivitetsudviklingen og/eller opdaterede statsligt fastsatte satser, som kan variere fra år til år. Men de delvist eksternt givne faktorer betyder, at forvaltningerne under alle omstændigheder skal redegøre for niveauet. Hertil kommer, at afvigelser fra måltallet har direkte betydning for størrelsen af det anlægsråderum, der vil indgå i budgetforhandlingerne.

Redegørelser ved afvigelser fra måltallet

For de øvrige bevillinger skal forvaltningerne som hidtil kun redegøre for niveauet i tilfælde af forventede afvigelser fra måltallet. Forvaltningerne indsender i så fald notat herom til Økonomiforvaltningen med henblik på drøftelse heraf. Eventuelle afvigelser må dog forventes at skulle indgå i budgetforhandlingerne, da flere af bevillingerne i praksis er rammestyrede.

Bevillinger på overførsler mv., hvor der kun indsendes redegørelser ved afvigelser

Forvaltning	Bevilling	IC 2015 (mio. kr. i 2015-pl)
ØKF	Koncernservice, Efterspørgselsstyrede overførsler	4.179
SUF	Ældreboliger	56.661
BUF	Efterspørgselsstyrede overførsler* (Erhvervsgrunduddannelsers skoleophold)	14.005
BIF	Efterspørgselsstyret indsats	668.115
KFF	Kultur og Fritid (daghøjskoler)	12.698
ØKF	Københavns Ejendomme (ældreboliger, revalidering og indtægter fra beskæftigelsesordninger)	-2.603

Note: *Foruden indtægter vedr. SDE

4.7. Udvalgenes budgetrammer på serviceudgifter, anlæg og overførsler mv.

Nedenfor fremgår budgetrammerne for udvalgene på de tre styringsområder:

- Service
- Anlæg
- Overførsler mv.

Koncernhederne Københavns Ejendomme (KEjd) og Københavns Borgerservice (KBS) har i 2014 og frem skiftet udvalgstilhørsforhold, jf. Borgerrepræsentationen 12.12.2013. Kejd er overflyttet fra Kultur- og Fritidsudvalget til Økonomiudvalget, mens KBS er overflyttet fra Økonomiudvalget til Kultur- og Fritidsudvalget. I tabellen nedenfor er omflytningen indarbejdet i "VB 2014"-kolonnen og fremgår ikke af kolonnen "Korrektioner", selv om omflytningen er besluttet efter budgetvedtagelsen.

Tabel. Budgetrammer for udvalgenes serviceudgifter i 2015

Serviceudgifter, 1.000 kr.	Vedtaget budget 2014	Korrektioner	P/L	IC2015
Revisionen	18.130	-5.128	220	13.222
Borgerrådgiver	8.875	-62	155	8.968
Beredskabskommissionen	238.726	-1.775	3.844	240.795
Økonomiudvalget	1.293.072	77.065	2.079	1.372.216
Kultur- og Fritidsudvalget	1.418.038	-39.862	23.356	1.401.532
Børne- og Ungdomsudvalget	9.481.657	203.147	170.036	9.854.841
Sundheds- og Omsorgsudvalget	4.187.296	-68.277	73.031	4.192.050
Socialudvalget	5.069.003	-18.736	86.967	5.137.233
Teknik- og Miljøudvalget	821.195	-60.043	11.950	773.102
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	726.068	7.003	12.822	745.892
I alt	23.262.060	93.332	384.460	23.739.851

Tabel. Budgetrammer for udvalgenes anlæg i 2015

Anlæg, 1.000 kr.	Vedtaget budget 2014	Korrektioner	P/L	IC 2015
Revisionen	0	0	0	0
Borgerrådgiveren	0	0	0	0
Beredskabskommissionen	0	0	0	0
Økonomiudvalget	1.180.536	-36.781	16.497	1.160.252
Kultur- og Fritidsudvalget	108.821	44.612	2.451	155.888
Børne- og Ungdomsudvalget	823.429	113.436	14.990	951.855
Sundheds- og Omsorgsudvalget	93.803	-22.106	1.147	72.844
Socialudvalget	81.701	41.097	1.965	124.763
Teknik- og Miljøudvalget	1.066.436	545.705	21.146	1.633.287
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	5.770	-2.988	45	2.826
I alt	3.360.496	682.976	58.241	4.101.716

Tabel. Måltal for udvalgenes overførsler mv. i 2015

Overførsler mv., 1.000 kr.	Vedtaget budget 2014	Korrektioner	P/L	IC 2015
Revisionen	0	0	0	0
Borgerrådgiver	0	0	0	0
Beredskabskommissionen	0	0	0	0
Økonomiudvalget	320.011	120.917	4.301	445.229
Kultur- og Fritidsudvalget	525.224	-6.193	9.343	528.374
Børne- og Ungdomsudvalget	13.321	-268	235	13.288
Sundheds- og Omsorgsudvalget	1.781.040	23.958	937	1.805.934
Socialudvalget	1.471.484	-31.180	23.313	1.463.618
Teknik- og Miljøudvalget	3.204	-183	0	3.021
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	6.124.374	16.621	110.538	6.251.532
I alt	10.238.659	123.672	148.667	10.510.996

4.8. Centrale puljer

Centrale puljer under Økonomiudvalget - Service

Der er i budget 2015 afsat en række centrale puljer på service, der beløber sig til 184,4 mio.kr. i 2015, jf. nedenstående tabel. Puljerne ligger under Økonomiudvalget.

Centrale puljer - service

1.000 kr. (løbende p/l)	2015	2016	2017
Puljen til uforudsete udgifter – service	67.176	67.176	67.176
Løft til ældreområdet på 1 mia. kr. – Finansloven for 2014	61.834	62.885	63.954
Puljer til driftsudgifter til endnu ikke færdiggjorte anlægsprojekter	34.192	49.318	63.441
Pulje til håndtering af huslejetab sfa. af salg af Ringbo og Hedelunden	9.916	17.045	17.335
DUT kompensation vedr. kontanthjælpsreform (indtægt)	-12.611	-12.825	-13.043
Investeringspuljen til effektiviseringsstrategi 2015 service	10.000	10.000	10.000
Pulje til overenskomstfornyelser	7.774	7.906	8.040
Udbetaling Danmark til bidrag udenfor baseline	5.412	5.527	5.609
Indtægter vedr. effektivisering sfa. ejendomsrokade	-2.279	-2.318	-2.357
I alt	181.414	204.714	220.155

Pulje til uforudsete udgifter

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

Løft til ældreområdet på 1 mia. kr. – Finansloven for 2014

I finanslovsaftalen for 2015 indgår en pulje på 1 mia. kr. til ældreområdet. Københavns andel er 61,8 mio. kr. i 2015. Puljen med Københavns Kommunes andel vil blive udmøntet, når Borgerrepræsentationen har besluttet, hvilke indsatser der skal prioriteres.

Se også kapitel 6.

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.

Pulje til håndtering af huslejetab sfa. af salg af Ringbo og Hedelunden

Københavns Kommune er i gang med at sælge en række større bygninger i 2014 og 2015, der vil medføre store huslejetab for KEjd, og som vil skulle dækkes af kommunens råderum. For at tage højde for disse ekstraudgifter i budgetlægningen for 2015 reserveres der en central pulje på 32,6 mio. kr. under Økonomiudvalget, som skal dække KEjd manglende indtægtskrav. Puljen vil blive reguleret, når indstillingerne vedrørende salgene er blevet politisk behandlet og KEjd dermed får nedskrevet indtægtskravet.

Se også kapitel 6.

DUT kompensation vedr. kontanthjælpsreform (indtægt)

Der forventes en DUT-kompensation sfa. kontanthjælpsreformen på 12,0 mio. kr. i service. I vedtaget budget 2014 fik BIU bevilling til udgifterne. Under Økonomiudvalget er der en indtægtspulje til håndtering det øgede servicemåltal og finansiering, som København forventes tildelt. Indtægtspuljen udmøntes i løbet af 2014.

Investeringspulje, afsat til effektiviseringsstrategien

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

Pulje til overenskomstfornyelse

Der ligger en varig pulje til eventuelle merudgifter vedr. overenskomstfornyelse på i alt 7,7 mio. kr. under Økonomiudvalget. Puljen bliver udmøntet efter indgåelsen af overenskomstfornyelsen i 2015, og finansierer eventuelle centrale elementer i aftalen.

I 2013 finansierede samme pulje Københavns Kommunes udgifter til den centrale kompetencefond. Puljen er finansieret af overskydende ATP-midler.

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 2015, hvor det endelige særskilte bidrag for 2015 bliver fastlagt.

Effektivisering som følge af ejendomsrokade

Der er i Økonomiudvalgets budget indarbejdet et indtægtskrav på -2,3 mio. kr. 2015 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.

Centrale puljer under Økonomiudvalget - Anlæg

Der er i budget 2015 afsat en række centrale puljer på anlæg, der beløber sig til 106,8 mio.kr., jf. nedenstående tabel. Puljerne ligger under Økonomiudvalget.

Centrale puljer - anlæg

1.000 kr. (løbende p/l)	2015	2016	2017
Investeringspuljen til effektiviseringsstrategi 2015 - anlæg	40.000	40.000	40.000
Puljen til uforudsete udgifter - anlæg	26.965	26.965	26.965
Oprensning af forurening mv. Sølund	20.000	0	0
Pulje til ekstraordinære udg. til daginst. i budget 2014	18.517	0	0
Pulje - etablering af ekstra daginstitutionsplader	1.341	0	0
Salgsreservationsleje	25.000	0	0
I alt	131.823	66.965	66.965

Investeringspuljen til effektiviseringsstrategi 2015 – anlæg

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

Puljen til uforudsete udgifter

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

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.

Pulje til ekstraordinære udg. til daginst. i 2014

I budgetaftalen for 2014 blev der afsat en pulje på 18,5 mio. kr. i anlæg i 2015 til ekstraordinære udgifter, midlertidige foranstaltninger, forurening og grundkøb, der vedrører daginstitutioner besluttet i budget 2014.

Pulje - etablering af ekstra daginstitutionsplader

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

Salgsreservationsleje

Der er afsat en pulje til salgsreservationsleje på 25 mio. kr. i 2015. Puljen afsættes i henhold til principperne for salgsreservationsleje som blev besluttet i forbindelse med budget 2014. Se også kapitel 6.

Centrale puljer under Økonomiudvalget – Overførsler mv.

Der er i budget 2015 afsat en række centrale puljer på styringsområdet 'overførsler mv.'. Puljerne beløber sig til 106,8 mio.kr., jf. nedenstående tabel. Puljerne ligger under Økonomiudvalget.

Centrale puljer - overførsler

1.000 kr. (løbende p/l)	2015	2016	2017
Pulje til neutralisering af indtægter fra budgetgaranti	80.422	181.357	291.174
Reserve til evt. midtvejsregulering vedr. kontanthjælp	62.638	63.705	64.810
Pulje til merudgifter for forsikrede ledige	62.179	63.298	64.437
Pulje til demografiregulering af Kommunal Medfinansiering	36.121	36.771	37.433
Pulje til overenskomstfornyelse - overførsler mv.	326	332	338
I alt	241.687	345.464	458.193

Pulje til neutralisering af indtægter fra budgetgaranti

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 i den tilskudsmodel fra KL, som kommunen benytter til at budgettere indtægter fra tilskud og udligning i budgetoverslagsårene. Disse stigninger er ikke lagt ind i udgiftsbudgetterne, da de berørte udvalg først justerer skønnet for overførselsudgifterne et år frem. For at neutralisere effekten af indtægtsstigningen er der afsat en udgiftspulje under Økonomiudvalget. I augustindstillingen nulstilles puljen i 2015, mens niveauet for overslagsårene revurderes.

Puljen udgør 80,4 mio. kr. i 2015.

Reserve til evt. midtvejsregulering vedr. kontanthjælp

Kontanthjælpsreformen samt forlængelsen af uddannelsesordningen, så alle personer 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 en evt. midtvejsregulering af kommunernes overførselsudgifter. Puljen forventes udmøntet i løbet af 2014.

Pulje til merudgifter for forsikrede ledige

Puljen er afsat 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 Københavns Kommune for forsikrede ledige bliver 1 pct.-point højere end forventet.

Pulje til demografiregulering af kommunal medfinansiering

I niveauet for Kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet, der udmeldes af KL efter indgåelsen af Økonomiaftalen, tages der ikke højde for den demografiske udvikling i de enkelte kommuner.

Som følge af risikoen for yderligere udgifter reserveres med IC2015 en pulje på 35,5 mio. kr. til Kommunal Medfinansiering svarende til Københavns Kommunes demografiudvikling fra 2014 til 2015.

Pulje til overenskomstfornyelse

Der ligger en varig pulje til eventuelle merudgifter vedr. overenskomstfornyelse på i alt 0,3 mio. kr. under Økonomiudvalget på 'overførsler mv.'. Puljen bliver udmøntet efter indgåelsen af overenskomstfornyelsen i 2015, og finansierer eventuelle centrale elementer i aftalen.

I 2013 finansierede samme pulje Københavns Kommunes udgifter til den centrale kompetencefond. Puljen er finansieret af overskydende ATP-midler.

4.9. Finansposter

Finansposterne består af renteudgifter og -indtægter, indtægter fra skatter, tilskud og udligning samt balanceforskydninger. Københavns Kommunes finansposter i 2015 udgør 38.443 mio. kr. i IC 2015. I forhold til VB2014 er der kun i ændret på skønnene for få poster, herunder indtægten fra udligning samt kassetrækket på baggrund af politiske indstillinger. Kommunens samlede indtægter i budgetforslaget ses i tabellen nedenfor.

Tabel 1: Skøn for finansposter i 2015 i henholdsvis VB2014 og IC2015, mio. kr.

	VB2014	IC2015	Ændring
	2015	2015	
<i>Skatter</i>	-28.057	-28.057	0
Kommunal indkomstskat	-22.425	-22.425	0
Selskabsskat	-935	-935	0
Anden skat på lignet visse indkomster	-85	-85	0
Grundskyld	-3.447	-3.447	0
Anden skat på fast ejendom	-1.165	-1.165	0
<i>Tilskud og udligning</i>	-8.809	-8.747	61
Udligning og statstilskud	-6.923	-6.800	123
Udligning af selskabsskat	190	190	0
Udligning og tilskud vedr. udlændinge	-387	-387	0
Beskæftigelsestilskud	-1.575	-1.575	0
Tilskud til kommuner med sociale problemer	-73	-73	0
Øvrige tilskuds	-41	-103	-62
<i>Renter</i>	-213	-213	0

	VB2014	IC2015	Ændring
	2015	2015	
<i>Finansforskydninger</i>	-1.649	-1.426	223
Likvide aktiver	-1.479	-1.256	223
Indskud i landsbyggefonden	28	28	0
Deponeringer	-53	-53	0
Øvrige forskydninger	-348	-347	0
Langfristet gæld	202	202	0
<i>Finansposter i alt</i>	<i>-38.728</i>	<i>-38.443</i>	<i>285</i>

Anm: + angiver en udgift, mens – angiver en indtægt.

Skatter

Skatter er Københavns Kommunes vigtigste indtægtskilde og udgør i indkaldelsescirkulæret 27.057 mio. kr. De vigtigste er indkomstskatten, ejendomsskat og selskabsskat.

Indkomstskat

Indkomstskatten i indkaldelsescirkulæret er beregnet på baggrund af Økonomi- og Indenrigsministeriets statsgaranti for 2014. Statsgarantien er fremskrevet til 2015 på baggrund af KLs skøn for den landsgennemsnitlige udvikling i udskrivningsgrundlaget fra juli 2013. Indtægten fra indkomstskat forventes på det grundlag at udgøre 22.425 mio. kr.

Selskabsskat

Den kommunale andel af selskabsskat afregnes med tre års forsinkelse. Indtægten fra selskabsskat i 2015 vedrører derfor 2012. Københavns Kommunes indtægt fra selskabsskat i 2015 er fremskrevet på baggrund af indtægten i 2014 samt KLs skøn for udviklingen i kommunernes indtægt fra selskabsskat fra 2014 til 2015, hvilket giver en indtægt på 935 mio. kr. Indtægten fra selskabsskat pr. indbygger i Københavns Kommune er betydeligt over landsgennemsnittet.

Grundskyld og anden skat på fast ejendom

Indtægten fra ejendomsskatter er budgetteret til 4.612 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 2015 forventer KL en reguleringsprocent på 5,2. Indtægten fra

grundskyld forventes at være 3.497 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 1.315 mio. kr. På baggrund af betydelige klagesager i 2012 og 2013 er budgettet til tilbagebetalinger 150 mio. kr. om året.

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 forhold til VB2014 er der ændret på fremskrivningen af de socioøkonomiske forhold i Københavns Kommune. Hidtil har budgetteringen af kommunens indtægter fra tilskuds- og udligningssystemet taget udgangspunkt i, at de ”nye” indbyggere socioøkonomisk svarer til de ”gamle”. Denne antagelse har vist sig ikke at holde. I IC2015 tager fremskrivningen af indtægterne udgangspunkt i, at befolkningsvæksten ikke medfører et øget socialt udgiftspres og dermed ikke øgede indtægter fra tilskud og udligning. Der blev delvist taget højde for denne udvikling i Budget 2014, hvor der var indarbejdet en mindre korrektion, men ikke med fulde effekt, som indgår i IC 2015. De forventede indtægter i perioden fra 2015 og frem er derfor væsentligt lavere end i Budget 2014.

Udligning af selskabsskat

For selskabsskat er udligningen 50 pct. Da indtægten fra selskabsskat pr. indbygger i København kommune er næsten dobbelt som på landsplan, afleveres knap 25 pct. af indtægten i udligning.

Udligning og tilskud vedr. udlændinge

Gennem udligningsordningen ydes et tilskud til dækning af merudgifter vedrørende indvandrere og efterkommere og finansieres af kommunerne på baggrund af folketal. Københavns Kommune indtægter fra ordningen forventes i 2015 at udgøre 788 mio. kr., mens bidraget forventes at være 402 mio. kr. 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. Finansieringsudvalget, som er nedsat af Økonomi- og Indenrigsministeriet for at analysere udligningssystemet, offentliggjorde i januar 2014 en ny analyse af området. Hvis denne analyse danner

baggrund af en ændring af udligningssystemet, vil Københavns Kommune fremover få lavere indtægter.

Andre tilskud

Beskæftigelsestilskuddet, som skal finansiere kommunens udgifter til forsikrede ledige, forventes at udgøre 1.575 mio. kr. i 2015.

Københavns Kommune har indgået et tre-årigt udviklingspartnerskab om det sociale område med Økonomi- Indenrigsministeriet fra 2014 og er dermed sikret tilskud på 100 mio. kr. om året. Kommunerne i hovedstadsområdet er med til at finansiere tilskuddet på baggrund af beskatningsgrundlaget, så nettoindtægten herfra er 73 mio. kr.

Derudover dækker 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. Det nye tilskud vedr. kvalitet i ældreplejen fra finanslov 2014 er blevet indarbejdet. Det udgør knap 62 mio. kr.

Renter

Københavns Kommune forventes i 2015 at have udgifter på 102 mio. kr. til betaling af renter. Renteudgifterne vedrører hovedsageligt kommunens langfristede gæld samt renter vedrørende tilbagebetalinger på baggrund af klagesager på ejendomsskatteområdet. Renteindtægterne skønnes med stor usikkerhed til 316 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.

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 fra VB2014 til IC2015 på 223 mio. kr. afspejles hovedsageligt af ændringer i anlægsperiodiseringer og har derfor ikke betydning for kommunens råderum.

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. Pengene tilføres kassen, da midlerne er anvendt til finansiering af metro til Nordhavn samt renovering af skoler, og påvirker derfor ikke råderummet. Statens bidrag til finansieringen af Nordhavnsvej forventes betalt i 2015. Det indgår under øvrige finansforskydninger.

5. Særlige fokusområder

Kapitlet redegør for en række særlige budgetteringsforudsætninger eller nye tiltag på specifikke udgiftsområder i forvaltningerne.

5.1. Demografianalyser

Københavns Kommunes demografimodel

I budget 2014 blev det vedtaget, at Økonomiforvaltningen skulle igangsætte en analyse af kommunens demografimodeller i forhold til det lavere sociale udgiftspres, som Økonomi- og Indenrigsministeriets sociale indikatorer antyder. Hensigtserklæringen fremgår herunder:

Økonomi- og Indenrigsministeriets sociale indikatorer viser, at selv om der er en høj befolkningsvækst i København, så stiger byens andel af landets sociale udgiftspres ikke. Det er en positiv udvikling, men den betyder også, at Københavns Kommune set udefra har et lavere udgiftspres på det sociale område, og dermed får kommunen relativt lavere indtægter fra tilskud- og udligningssystemet. Samtidig får byen en højere gennemsnitsalder og en sundere ældrebefolkning.

På den baggrund er parterne enige om, at Økonomiforvaltningen i samarbejde med de relevante forvaltninger skal undersøge, hvordan det lavere sociale udgiftspres kan indarbejdes i kommunens demografimodeller. Samtidig undersøges de konstaterede stigninger i antallet af københavnere med handicap og psykiske lidelser for at belyse det udgiftspres, der udløses heraf.

Undersøgelsen skal også omfatte budgetlægningen på de forvaltningsområder, hvor den demografiske udvikling og enhedspriser for nye borgere indgår som parametre, f.eks. på social-, beskæftigelses- og integrationsområdet. Analysen skal være afsluttet inden demografitilpasningen i foråret 2015.

Pilotforløb om demografimodeller og enhedspriser

Københavns Kommune deltager i et pilotforløb om demografimodeller og enhedspriser, som Moderniseringsstyrelsen og KL har igangsat.

Af projektbeskrivelsen for pilotforløbet fremgår følgende:

Formålet med pilotforløbet er at indsamle erfaringer med kommunernes anvendelse af demografimodeller, herunder sammenhængen til de politiske prioriteringer, samt undersøge brugen af enhedspriser i forbindelse med budgetprocessen på udvalgte områder.

Økonomiforvaltningen repræsenterer Københavns Kommune i pilotforløbet og vil sørge for at inddrage forvaltningerne undervejs i forløbet i fornødent omfang.

Tidsplanen for pilotforløbet fremgår af nedenstående tabel:

Pilotforløbets faser	Tidspunkt
<i>Fase 1:</i> Indsamling af viden og udarbejdelse af forslag til brug af demografimodeller samt enhedspriser i budgetprocessen	Januar-februar 2014
<i>Fase 2:</i> Pilotkommunerne afprøver forslagene	Marts-oktober 2014
<i>Fase 3:</i> Afsluttende afrapportering	November-december 2014

5.2. Genopretning af kommunens aktiver – vejområdet

I budgetaftalen for 2014 fremgår det, at der skal gøres en ekstraordinær indsats for, at kommunens ejendomme og fysiske anlæg genoprettes. På den baggrund er der, som input til budgetlægningen for 2015, udarbejdet en opdateret version af genopretningsplanen for vejområdet. Det er særligt et forbedret datagrundlag, mere erfaringsbaserede prisestimer og opdateret viden om nedbrydningsforholdene, der har bidraget til et mere retvisende finansieringsbehov.

Som følge af denne opdatering er finansieringsbehovet 0,7 mia. kr. større end antaget i den oprindelige udgave af genopretningsplanen for vejområdet. Det samlede ufinansierede genopretningsbehov er nu 2,8 mia. kr. Det er særligt finansieringsbehovet relateret til vejene og broerne, der er vokset. Teknik- og Miljøudvalgets udisponerede anlægsramme kan bidrage til at løse finansieringsbehovet for genopretningsplanen med op mod 0,8 mia. kr. Den opdaterede genopretningsplan har endvidere fokus på at reducere de afledte konsekvenser for fremkommeligheden, der vil følge af genopretningen af vejområdet i perioden 2014-2022.

Den opdaterede genopretningsplan for vejområdet er vedlagt som bilag 7 til Indkaldelsescirkulæret for Budget 2015

5.3. Genopretning af kommunens aktiver – ejendomsområdet

I budget 2014 fremgår det, at Økonomiforvaltningen i samarbejde med KEjd som input til budgetlægningen for 2015 skal afrapportere på behovet for genopretning og helhedsrenovering af kommunens ejendomme.

Økonomiforvaltningen og KEjd har i efteråret 2013 analyseret KEjds økonomi med særligt fokus på kommunens udvendige vedligeholdelsesindsats, herunder grundbudgettets udvikling 2006-2014, sammensætning, anvendelse samt påvirkninger. Københavns Kommunes forbrug på bygningsvedligehold sammenlignes med andre ejendomsaktører og det fremgår, at forbruget pr m² er væsentligt mindre i København. Investeringsbehovet til helhedsrenovering af kommunens bygninger opgøres, og det sandsynliggøres, at der er mulighed for at minimere investeringsbehovet ved et strategisk blik på ejendomsporteføljen, fx at frigøre bygninger til frasalg.

Det illustreres endvidere, hvordan vedligeholdelsefterslæbet kan tilgås ved hhv. helhedsrenovering og genopretning, herunder hvordan efterslæbet påvirkes ved forskellige investeringsscenarier. Økonomiforvaltningen vil afrapportere på genopretningsanalysen i Økonomiudvalget ultimo februar 2014. Genopretningsanalysen kan hermed behandles i sammenhæng med indstilling om åbningsbalancen (den økonomiske baseline) for KEjd i forbindelse med overflytningen til Økonomiudvalget.

Udfordring ved salg af ejendomme

Det reducerede indtægtsbudget i Københavns Ejendomme ved salg af ejendomme medfører en reduktion i vedligeholdelsesbidraget. I forlængelse af budgetaftalen for 2014 undersøges en permanent løsning af problemstillingen omkring kommunens vedligeholdelsefterslæb og vedligeholdelsesbudget, jf. genopretningsanalysen på ejendomsområdet. Der ses blandt andet på en løsning, hvor Københavns Ejendomme kan overføre midler fra drift til anlæg. Analysearbejdet færdiggøres forud for overførelsessagen 2013-2014.

5.4. Ændring af bygningsreglementet

Bygningsreglementet er pr. 1. januar 2014 ændret. Ændringen medfører, at byggesagsgebyret fra 2015 skal beregnes på baggrund af timepris. Lovændringen vil påvirke, hvornår gebyrindtægterne falder og medføre merudgifter til tidsregistrering.

I dag opkræver Teknik- og Miljøforvaltningen gebyr for hele byggesagsbehandlingen ved hovedbyggetilladelsen. Udregningen af gebyret er, afhængigt af bygningskategorien, baseret på et fast gebyr samt antallet af m². Det indebærer, at det samlede byggesagsgebyr betales på et tidligt stadie i byggeprojektet. Jf. ændringen af bygningsreglementet vil Teknik- og Miljøforvaltningen i 2015 og frem, kun kunne opkræve for den periode af byggesagsbehandlingen, der ligger før hovedbyggetilladelsen, mens den forbrugte tid efter hovedbyggetilladelsen først vil blive opkrævet ved ibrugtagningstilladelsen. Det vil sige, at opkrævningen af tidsforbrug efter hovedbyggetilladelse kan blive flere år forsinket, især ved de store byggesager.

Da omkring 2/3 af tidsforbruget ligger efter hovedbyggetilladelsen, har det stor betydning for, hvornår indtægterne modtages de kommende år. Endvidere vil ændringen af bygningsreglementet påvirke Teknik- og Miljøforvaltningens udgifter på byggesagsområdet i 2015, fordi der som følge af lovforslaget skal opbygge et system til registrering og dokumentation af forbrugt tid på byggesager.

Teknik- og Miljøforvaltningen og Økonomiforvaltningen er i dialog omkring lovændringens økonomiske konsekvenser for Københavns Kommune. Der er en risiko for, at det ændrede afregningstidspunkt kan belaste kommunens serviceudgifter for 2015 og frem.

5.5. Beskæftigelsestilskud, forsikrede ledige

På dagpengeområdet modtager kommunerne et særskilt beskæftigelsestilskud, der skal dække kommunernes udgifter til dagpenge og løntilskud. Københavns

Kommune er for 2014 tildelt et foreløbigt beskæftigelsestilskud på 1.575 mio. kr. (2015 p/l), hvilket er 94 mio. kr. *lavere* end udgifterne på området i budgetforslaget på 1.669 mio. kr. Området har derfor en negativ effekt på det økonomiske råderum i 2014.

I vedtaget budget 2014 indgår derimod en ubalance på 39 mio. kr., fordi Økonomi- og Indenrigsministeriet efter budgetforslaget offentliggjorde en ny ledighedsprognose i august, der medførte faldende udgifter på 55 mio. kr. i forhold til budgetforslaget. Beskæftigelsestilskuddet på 1.575 mio. kr. blev fastholdt. Beskæftigelsestilskuddet for 2014 bliver midtvejsreguleret i juli 2014 og efterreguleret i juli 2015 i henhold til den faktiske ledighedsudvikling. Det forventede finansieringsunderskud på 39 mio. kr. i vedtaget budget 2014 er således kun et foreløbigt resultat.

Som følge af at beskæftigelsestilskuddet blev fastholdt i det vedtagne budget, vurderer Økonomiforvaltningen, at ubalancen i budgetforslaget angiver et mere retvisende skøn for det endelige resultat i 2014. Ubalancen fra budgetforslaget fastholdes således og indarbejdes derfor i Indkaldescirkulæret som et foreløbigt skøn for 2015. Tabellen nedenfor viser bevægelserne på området.

Tabel. Beskæftigelsestilskuddet i Københavns Kommune (mio. kr., 2015 p/l).

	BF 2014	VB 2014	IC 2015	2016-2018
Beskæftigelsestilskuddet	1.575	1.575	1.575	1.575
Udgifter BIU	1.669	1.614	1.669	1.669
Balance	-94	-39	-94	-94

5.6. Kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet

Niveauet for den kommunale medfinansiering af sundhedsvæsenet er i tidligere år i IC fastlagt ved at videreføre niveauet fra året før justeret med satsreguleringssatsen. Når det aftalte niveau for den aktivitetsbestemte medfinansiering på sundhedsområdet i hele landet foreligger med Økonomiaftalen, er Københavns Kommunes andel heraf blevet indarbejdet i Sundheds- og Omsorgsudvalget og Socialudvalgets budgetrammer.

Sundheds- og Omsorgsudvalget afholder udgifterne til det somatiske område og sygesikring, mens Socialudvalget afholder udgifterne til psykiatriområdet.

I 2013 og 2014 tegner sig imidlertid et billede af, at området er i ubalance. I 2013 forventes et samlet merforbrug på 54,4 mio. kr. og i 2014 peger prognoserne på et endnu større merforbrug på 122,4 mio. kr. Økonomiforvaltningen er derfor i samarbejde med Sundheds- og Omsorgsforvaltningen, som har størstedelen af økonomien på området, ved at analysere udviklingen. Her kigges bl.a. på tendenserne i de øvrige kommuner og regioner, fordelingen af indlæggelser på aldersintervaller mv. Det forventes, at et element i ubalancen bl.a. skyldes, at der i udmøntningen af aftaleniveauet i Økonomiaftalen ikke tages højde for den demografiske udvikling i de enkelte kommuner.

Budgetlægning tager i 2015 fortsat udgangspunkt i de tidligere års metode. Som følge af risikoen for yderligere udgifter reserveres der dog allerede med IC2015 yderligere 35,5 mio. kr. til kommunal medfinansiering svarende til Københavns Kommunes demografiudvikling fra 2014 til 2015. Midlerne reserveres foreløbigt i en pulje under Økonomiudvalget.

Frem mod budgetforslaget for 2015 vil Økonomiforvaltningen og Sundheds- og Omsorgsforvaltningen sammen revurdere budgetlægningen på område i lyset af regnskab 13, udviklingen i prognosen for 2014 og resultatet af ovennævnte analyse, og indarbejde det i budgetforslaget.

5.7. Økonomistyring af byfornyelsesområdet

Teknik- og Miljøforvaltningen har gennem en længere periode arbejdet sammen med Økonomiforvaltningen om en større analyse af byfornyelsesområdets økonomi. Der er fortsat behov for yderligere granskning af områdets historik, hvorfor den endelige afrapportering, herunder anbefalinger til evt. ændringer i styringen af området, forventes fremlagt ifm. juniindstillingen til Budget 2015.

5.8. Refusion for særligt dyre enkeltsager

I Københavns Kommune hjemtages refusion for særligt dyre enkeltsager af Socialforvaltningen for henholdsvis Socialforvaltningen, Sundheds- og Omsorgsforvaltningen og Børne- og Ungdomsforvaltningen.

Fremskrivning af 2014-niveau

Det foreløbige indtægtsniveau for SDE i 2015 tager udgangspunkt i en fremskrivning af 2014-niveauet baseret på satsreguleringsprocenten. Med vedtaget budget 2014 er der en finansieringsmanko i budgettet på 10,5 mio. kr. (2015 p/l) mellem forvaltningernes forventede hjemtagning af refusion og indtægtskravet for kommunen. Mankoen er dækket af kassen. Efterfølgende har forvaltningerne på baggrund af nye aktivitetsdata opskrevet indtægtskravet med 28,8 mio. kr. (2015 p/l) i 2014. Der er taget udgangspunkt i det korrigerede niveau ved den foreløbige fremskrivning af indtægtsniveauet for 2015. Bevægelsen fra 2014 til 2015 fremgår af tabellen nedenfor.

Indtægtsniveau for SDE i IC 2015 fordelt på forvaltning

<i>(i 1.000 kr. i 2015 p/l)</i>	VB2014	IC2015
	Årligt indtægtsniveau (2014-2017)	Årligt indtægtsniveau (2015-2018)
Socialforvaltningen	-170.192	-198.865
Sundheds- og Omsorgsforvaltningen	-3.857	-3.689
Børne- og Ungdomsforvaltningen	-444	-717
I alt	-174.493	-203.271

Note: Negativt fortegn er udtryk for indtægter.

Fastlæggelse af 2015-niveau

Den samlede indtægtsramme for SDE for kommunerne i 2015 besluttes med Aftale om kommunernes økonomi, der forventes at foreligge medio juni 2014. Herved kendes indtægtskravet for Københavns Kommune også. Økonomiforvaltningen og forvaltningerne drøfter ultimo juni 2014 forudsætningerne for forvaltningernes forventninger til indtægtsniveauet i 2015. Dette sker på baggrund af notat udarbejdet af fagforvaltningerne om forventningerne til hjemtagning af refusionsindtægter.

Tilsvarende fastlæggelse af indtægtsniveauet i budget 2014 tager der udgangspunkt i forvaltningernes forventninger til antallet af personer, som vil udløse refusion, samt på forventede ændringer i servicen på områder, hvor der gives refusion. Reguleringen af indtægtsniveauet for forvaltningerne sker med Augustindstillingen.

Der udarbejdes et notat om indtægtsniveau for SDE i forbindelse med budgetforhandlingerne med henblik på evt. efterregulering af det i budgetforslaget fastsatte indtægtsniveau for 2015.

Håndtering af evt. mer- og mindreforbrug

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. indtægter fra SDE særskilt. I forbindelse med regnskab 2013 er det forventede indtægtskrav i 2014 opskrevet med 28,8 mio. kr. (2015 p/l) som følge af ny aktivitetsdata. På den baggrund skal der i budgetopfølgningen i 2014 og ved regnskabslukningen for 2014 tages udgangspunkt i det korrigerede niveau.

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 2014 på baggrund af det korrigerede budget) i regnskabslukningen i det pågældende år.

Indtægterne fra særligt dyre enkeltsager har fra og med 2012 været konteret på funktion 5.22.07, der i Københavns Kommune er placeret på styringsområdet Overførsler mv. Indtægterne medregnes ikke i definitionen af servicemåltal.

Tabel. Tidsplan for budgettering af indtægtsniveau for SDE i budget 2015

Aktivitet	Datagrundlag	Dato i 2014
Tidligere års indtægtsniveau vedr. SDE videreføres og indgår i samlet niveau for overførsler	Baseret på overførselsudgifter i tidligere års VB, korrigeret for kendte ændringer siden budgetvedtagelsen og pl-fremskrevet med satsreguleringspct.	IC2015

Aktivitet	Datagrundlag	Dato i 2014
Niveau fra IC videreføres i majbidraget.	Se ovenfor	Primo maj
Samlet indtægtsramme for kommunerne i 2014 udmeldes med Aftale om kommunernes økonomi	Økonomaftale ml. KL og regeringen	Uge 23/24
Socialforvaltningen fremsender notat (godkendes af BUF, SUF og SOF) om indtægtsniveau for SDE i 2015	Forventet antal, der udløser refusion, og ændringer i service på områder, der udløser refusion	Uge 25
Dialog mellem forvaltningerne og ØKF om indtægtskrav for SDE	Notat fra SOF (på vegne af SOF, SUF og BUF)	Uge 26
Fastsættelse af niveau for indtægter fra SDE i budgetforslag		27. juni
Regulering af indtægtskravet i budgetforslag 2014 sker med Augustindstillingen		Uge 32
<p data-bbox="226 1115 571 1182">Notat om indtægtsniveau for SDE fremsendes af SOF</p> <p data-bbox="226 1223 571 1290">(godkendes i SOF, SUF og BUF).</p> <p data-bbox="226 1330 571 1397">Evt. korrektioner af niveau foretages.</p>	<p data-bbox="592 1055 930 1182">Baseres på SDE indtægt i foregående år sammenholdt med juliprognosen indeværende år.</p> <p data-bbox="592 1223 930 1451">Hvis muligt anvendes indtægtsniveau for første halvår af indeværende år og andet halvår af foregående år sammenholdt med juliprognosen for indeværende år.</p>	Primo uge 35

5.9. Overgang fra tjenestemand- til overenskomstansættelse – kompensation af KS

Økonomiudvalget vedtog i forbindelse med behandlingen af Indkaldelsescirkulæret for 2010 en fremadrettet model for håndtering af forvaltningernes merudgifter i forbindelse med overgang fra tjenestemand- til overenskomstansættelse. I Indkaldelsescirkulæret for 2013 blev modellen ændret for at forbedre incitamentsstrukturen. Kompensationen er 5.000 kr. pr. person, hvilket var den gennemsnitlige kompensation i budget 2012.

Hidtil er kompensationen af KS fordelt ud på forvaltningerne efter en fordelingsnøgle, der svarer til forvaltningernes andel af betalingen hertil. Med samlingen af administrative opgaver i KS fra juni 2013 er KS gået fra at være aktivitetsfinansieret af forvaltningerne til hovedsageligt at være bevillingsfinansieret. Derfor ændres modellen, så KS kompensation ikke længere fordeles ud på forvaltningerne.

Beregningen af kompensationen i budget 2015 foretages i juniindstillingen.

5.10. Kvalificering af modeller for vurdering af ressourcebehovet på socialområdet

Med budgetaftale 2014 blev det besluttet, at Økonomiforvaltningen og Socialforvaltningen skal fortsætte arbejdet fra budgetaftale 2013 med at kvalificere tre budgetmodeller på socialområdet frem mod budgetforhandlingerne for 2015:

- den supplerende budgetmodel på handicapområdet
- demografibetinget ressourcebehov for udsatte børn og unge
- demografibetinget ressourcebehov til indsatser for sindslidende.

Økonomiforvaltningen og Socialforvaltningen udarbejder budgetnotater, der redegør for budget og forbrug på området samt opridser de indsatser i Socialforvaltningens strategi, som i særlig grad har haft effekt. De opdaterede modeller samt budgetnotater indgår i Socialudvalgets budgetbidrag for 2015 og vedlægges Juniindstillingen.

5.11. Objektiv sagsbehandling

Med budgetaftale 2014 blev det besluttet, at Økonomiforvaltningen og Socialforvaltningen skal se på mulighederne for at lette administrationen ved at indføre mere objektive kriterier for sagsbehandlingen. Forslag til områder herfor og mere objektive kriterier indgår i Socialudvalgets budgetbidrag for 2015 og vedlægges juniindstillingen.

5.12. Modellen for det budgetterede indtægtsniveau på betalingsparkeringsområdet

Med Indkaldelsescirkulæret til Budget 2014 blev der indført en ny model for det budgetterede indtægtsniveau på betalingsparkeringsområdet. Formålet med modellen er at håndtere problemstillingen relateret til, at betalingsparkeringsstaksterne ikke afspejler den kommunale p/l-fremskrivning af det budgetterede indtægtsniveau. Denne model blev opdateret i forbindelse med Budgetforslag 2014, hvor p/l-fremskrivningen fra 2013 til 2014 blev udmeldt i forbindelse med kommuneaftalen.

Modellen opdateres ikke i IC 2015 da p/l-fremskrivningen er uændret siden Budgetforslag 2014. Derfor opdateres modellen for det budgetterede indtægtsniveau først i forbindelse med augustindstillingen til budget 2015, hvor den nye p/l-fremskrivning er kendt.

6. Korrektioner indarbejdet i IC 2015

Nedenfor er oplyst korrektioner til udvalgenes budgettrammer, der indarbejdes med Indkaldelsescirkulæret for budget 2015.

6.1. Metro til ny Ellebjerg

I budget 2014 blev der afsat 200 mio. kr. til ejerindskud (finanspost) i Metroselskabet til et afgreningskammer på Cityringen for metro til Sydhavn. Københavns Kommunes andel af finansieringen til den nye metrolinje forventes at udgøre 2.000 mio. kr. i alt. (2014 p/l).

Det blev endvidere aftalt, at finansiering af ejerindskuddet i Metroselskabet på op til 1.800 mio. kr. skal finansieres af råderummet i årene 2015 til 2022 på 225 mio. kr. årligt svarende til finansiering af kommunens løbende gældsafdrag samt at beløbet skulle indarbejdes i Indkaldelsescirkulæret for budget 2015.

Der lægges derfor årligt 225 mio. kr. (228,6 mio. kr. i 2015 p/l) i kassen i perioden 2015-2022 til finansiering af ejerindskuddet.

Parterne var endvidere enige om, at eventuel fremtidig reel kasse over det anbefalede niveau kan indgå i finansieringen og reducere trækket på råderummet. Opgørelsen af den reelle kasse finder sted i forbindelse med regnskabsafslutningen.

6.2. Kasseopbygning – anlægsperiodiseringer i tidligere budgetår

Når forvaltningerne i forbindelse med anlægsoversigten reperiodiserer rådighedsbeløbene fra det år, de oprindeligt blev budgetlagt, til det år, hvor projektet forventes at kunne gennemføres, reguleres rådighedsbevillingen med den forventede prisstigning, så det afsatte beløb ikke udhules af prisudviklingen.

Ved reperiodiseringen i anlægsoversigten flyttes projekterne som regel længere ud i fremtiden, hvorfor der efter p/l-reguleringen vil være et større kassetræk i det nye budgetår, end kasseopbygningen bliver i det gamle budgetår. For at kompensere for denne negative påvirkning af den reelle kasse afsættes der derfor – i lighed med IC 2014 – et beløb på kassen svarende til det nettokassetræk, der er fremkommet ved reperiodiseringerne af anlæg.

Kasseopbygningen sfa. periodiseringssagerne i 2013 udgør netto 36,5 mio. kr. Tabellen nedenfor viser den deraf følgende kasseopbygning i perioden 2015-2018.

Kasseopbygning i IC 2015

1.000 kr. løbende priser	2015	2016	2017	2018
Beløb	26.392	10.000	156	0

6.3. Tjenestemandspensioner

Kommunen har udgifter til tjenestemandspensioner på både serviceområdet og forsyningsområdet (overførsler mv.). I 2015 forventes en samlet udgift på 1.146,5 mio. kr., fordelt med 944,6 mio. kr. på service og 202,0 mio. kr. på forsyning.

Den forventede udgift betyder, at serviceområdet nedjusteres med 8,9 mio. kr. og forsyningsområdet opjusteres med 2,1 mio. kr. i 2015 i forhold til det beløb, som ligger i budgetrammen for 2015. Den samlede nedjustering af budget 2015 sker primært som følge af at budget 2015 er baseret på budgettet for 2014, som vurderes at være for højt. Modsatrettet er estimeret for antallet af tjenestemænd blevet opjusteret.

1.000. kr., løbende p/l	Budget 2015	Budget 2016	Budget 2017	Budget 2018	Budget 2019
Forsyning	201.967	205.035	207.080	209.136	211.681
Service	944.551	982.029	1.018.092	1.055.047	1.090.126
I alt	1.146.518	1.187.064	1.225.173	1.264.183	1.301.807

6.4. Movia

Movia har i december 2013 udsendt basisbudgettet for 2015. Basisbudgettet viser en á conto betaling i 2015 på 340,6 mio. kr. Det er stigning på 5 pct. fra 2014, hvilket skyldes øgede omkostninger til olie, renter og lønninger.

Basisbudgettet er behæftet med stor usikkerhed.

- Basisbudgettet vedrører en periode der ligger 12 – 24 måneder ud i fremtiden. Evt. stigende dieselpriiser og renter kan sammen med et evt. faldende passagertal medføre væsentlige stigninger i betalingen til Movia.
- Der er i Folketinget fremsat forslag til lov om ændring af lov om trafikelskaber.

Movias bestyrelse vedtager endeligt budgettet for 2015 i september måned 2014. Hvorfor Københavns Kommunes busbudget først er endelig kendt på det tidspunkt. Movias bestyrelse 1. behandler Movias budget for 2015 i juni 2014, hvorfor Københavns Kommune har en god indikator for busbudgettets størrelse allerede i juni 2014.

Transportministeriet har sendt et udkast til forslag om ændring af lov om trafikelskaber i høring. Af høringsmaterialet fremgår bl.a.

- Der foreslås en ny finansieringsmodel for bustrafik på Sjælland, hvor trafikelskabets administrationsudgifter, som på nuværende tidspunkt alene finansieres af Region Hovedstaden og Region Sjælland, vil skulle finansieres af både regioner og kommuner. Regionerne opnår herved en besparelse, som tåntænkes anvendt til finansiering af en række af de ruter, der i dag går igennem mange kommuner. For de tilbageværende ruter, der fortsat går igennem flere kommuner, foreslås en mere simpel finansieringsmodel, hvor 80 pct. af ruten betales ud fra køreplanstimer i den

enkelte kommune og de resterende 20 pct. af ruten betales af alle kommuner i den region, hvori ruten er placeret, på baggrund af befolkningstal. Med dette solidariske element understøttes busdriftens karakter af et samlet netværk.

Lovændringen er udgiftsneutral for kommunerne under ét og vil derfor ikke kunne udløse DUT-kompensation for de økonomiske konsekvenser. Den har imidlertid betragtelige byrdefordelingsmæssige konsekvenser blandt kommunerne. I materialet fra Transportministeriet er det beregnet, at lovændringen vil medføre en meromkostning for Københavns Kommune på ca. 23 mio. kr. årligt.

Lovændringen kan få virkning fra 2015, hvorfor de 23 mio. kr. tilføres budgettet i 2015. Konsekvenserne af lovændringerne vil blive revurderet i juniindstillingen.

Det samlede estimerede budget for 2015 bliver således på 367 mio. kr. i 2015.

Movia har på nuværende tidspunkt ikke udmeldt deres forventninger for overslagsårene, hvorfor det antages, at budgetterne i overslagsårene vil være på niveau med budgetåret 2015 tilskrevet pris- og lønudviklingen.

Mio. kr. (løbende priser)	2015	2016	2017	2018
Busbudget (Movia)	367,0	373,2	379,6	386,0

Københavns Kommune køber trafikydelse hos Movia. Trafikydelse afregnes á conto i driftsåret. En eventuel forskel mellem det betalte á conto beløb og de faktiske udgifter opgøres ved Movias regnskabsafslutning. Hidtidig praksis har været, at resultatet heraf indarbejdes i Københavns Kommunes budget med to års forskydning. Efterreguleringen vedrører et tidligere regnskabsår og bør derfor i henhold til transaktionsprincippet bogføres, så snart den er kendt.

Efterreguleringen for 2013 på forventeligt 42 mio. kr. vil derfor ikke blive indregnet i budget 2015. Det kommer til udtryk som en markant budgetstigning fra 2014 til 2015. Samlet set stiger Økonomiforvaltningens budget til Movia fra 289 mio. kr. i 2014 til 367 mio. kr. i 2015.

Økonomiforvaltningen vil frem mod juniindstillingen afdække, om det kan være hensigtsmæssigt at justere kommunens budgetlægning af Movia i budgetåret set i lyset af de seneste års relativt høje efterreguleringer af a conto-bidraget.

6.5. Fællesordninger og kommunens fællessystemer

Sammenfatning

Tabellen nedenfor viser ændringen i forvaltningernes betaling til kommunens fællesordninger (forsikringsordningen, barselsfonden og den interne

arbejdsskadeforsikring) i 2015 i forhold til niveauet i Koncernservices vedtagne budget 2014 (som det er opgjort i forbindelse med juniindstillingen 2014).

Som det fremgår af tabellen øges forvaltningernes betaling til forsikringsordningen med 17,5 mio. kr., mens betalingerne til arbejdsskade og barselsfonden reduceres med hhv. 3,2 mio. kr. og 7,3 mio.kr. i forhold til vedtaget budget 2014, netto en øget betaling på 7 mio.kr. (2014 pl). Koncernservice foretager i forlængelse af regnskab 2013 en nærmere gennemgang af udviklingen i udgifterne på de tre ordninger og vil i forbindelse med juniindstillingen fremkomme med en ny vurdering af økonomien på ordningerne til budget 2015.

I tabellen fremgår endvidere ændringen i forvaltningernes betaling til kommunens fællessystemer, der består af lønkontraktsekretariatet samt driftsaftaler og fællessystemer. Som det ses i tabellen forventes opkrævningerne til lønkontraktsekretariatet og fællessystemer reduceret med hhv. 15,9 mio.kr. og 1 mio.kr., i alt en reduceret opkrævning på 16,9 mio.kr. De reducerede betalinger vedr. lønkontraktsekretariatet skyldes effektiviseringer som følge af nyt system. Disse effektiviseringer vil blive indarbejdet i udvalgenes rammer for 2015, og indgår i Koncernservices bidrag til det tværgående effektiviseringskatalog for budget 2015, jf. den politiske beslutning herom i BR.

Samlet reduceres betalingerne med 9,9 mio.kr. i forhold til Koncernservices budget 2014 (2014 pl).

Tablet. Oversigt over ændret betaling til kommunens fællesordninger og fællessystemer i 2015 ift. B2014

Forvaltning	Fællesordninger			Fællessystemer			Samlet betaling
	Forsikring - opkrævning	Arbejdsskade - opkrævning	Barselsfond bevillingsfinansieret	Lønkontrakt - opkrævning	Driftsaftaler & fællessystemer - opkrævning	Fællessystemer bevillingsfinansierede	
Børne- og Ungdomsudvalget	10.207	-1.216	-2.976	-5.417	0	-180	418
Kultur- og Fritidsudvalget	2.288	-152	-317	-897	0	-81	841
Socialudvalget	1.574	-548	-1.305	-3.436	0	-227	-3.942
Sundheds- og Omsorgsudvalget	1.819	-675	-1.418	-4.632	0	-196	-5.101
Teknik- og Miljøudvalget	333	-199	-410	-478	0	-99	-854
Økonomiudvalget	1.084	-226	-466	-516	0	-68	-192
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	179	-180	-401	-478	0	-133	-1.013
Revisionen	0	-2	-4	-9	0	-1	-16
Borgerrådgiveren	0	-2	-3	-15	0	-1	-20
I alt	17.484	-3.200	-7.299	-15.879*	0	-985	-9.879

*Den lavere opkrævning til lønkontrakt modsvares af en tilsvarende rammeændring, der indarbejdes i førstkommande sag om bevillingsmæssige ændringer. Effektiviseringen indgår i Effektiviseringsstrategien for budget 2015.

Forvaltningernes betaling til kommunens fællesordninger og fællessystemer udgør herefter i alt 459,0 mio. kr. (2014 pl).

Tablet: Oversigt over betaling til kommunens fællesordninger og fællessystemer i 2015 ift. B2014

Forvaltning	Fællesordninger			Fællessystemer			Samlet betaling
	Forsikring - opkrævning	Arbejdsskade - opkrævning	Barselsfond bevillingsfinansieret	Lønkontrakt - opkrævning	Driftsaftaler & fællessystemer - opkrævning	Fællessystemer bevillingsfinansierede	
BUF	50.686	20.691	50.956	23.781	13.174	2.825	162.113
KFF	12.237	2.587	5.421	3.046	8.014	1.072	32.377
SOF	10.962	9.329	22.345	14.115	19.404	2.129	78.284
SUF	9.854	11.481	24.278	16.138	16.451	2.257	80.460
TMF	8.551	3.394	7.025	2.731	10.884	1.173	33.758
ØKF	7.514	3.850	7.982	2.846	15.806	5.998	43.996
BIF	1.611	3.058	6.875	2.336	12.550	1.268	27.698
Revisionen	10	37	71	0	48	4	170
Borgerrådgiveren	0	26	47	0	35	-1	106
I alt	101.426	54.454	125.000	64.993	96.364	16.724	458.961

I tabellen nedenfor ses en samlet oversigt over de samlede ændringer i udvalgenes både som følge af ovenstående ændringer i barselsfonden og de bevillingsfinansierede fællessystemer og som følge af tidligere vedtagne interne lån

Samlet udfordring som for udvalgene som følge af fællesordningerne

Hvor ovenstående to tabeller giver et billede af status for fællesordningerne og nye forslag til ændret opkrævning og bevillinger gives i nedenstående tabel en oversigt over den samlede udfordring i 2015 for hvert af udvalgene som følge af fællesordningerne.

I forhold til ovenstående to tabeller er der korrigeret for

- Ophør af afdrag på interne lån til barselsfonden, hvor udvalgenes rammer opjusteres med i alt 26,8 mio. kr.
- Mindreopkrævningen til lønsekretariatet på 15,8 mio. kr. er udeladt, fordi midlerne vil indgå i effektiviseringsstrategien for 2015, og udvalgenes rammer derfor sænkes med første sag om bevillingsmæssige ændringer.

Forvaltning	Fællesordninger				Fællessystemer		Samlede effekt Minus indikerer forbedring
	Forsikring - opkrævning	Arbejdsskade - opkrævning	Barselsfond bevillingsfinansieret	Ophør af afdrag på internt lån til barselsfonden	Fællessystemer bevillingsfinansierede		
BUF	10.207	-1.216	-2.976	-11.820	-180	-5.985	
KFF	2.288	-152	-317	-1.193	-81	545	

SOF	1.574	-548	-1.305	-4.451	-227	-4.957
SUF	1.819	-675	-1.418	-5.256	-196	-5.726
TMF	333	-199	-410	-1.480	-99	-1.855
ØKF	1.084	-226	-466	-1.220	-68	-896
BIF	179	-180	-401	-1.053	-133	-1.588
Revisionen	0	-2	-4	-1	-1	-8
Borgerrådgiveren	0	-2	-3	-4	-1	-10
I alt	17.484	-3.200	-7.299	-26.479	-985	-20.479

Ændringerne inden for de enkelte ordninger gennemgås i de følgende afsnit.

Barselsfonden

Københavns Kommunes Barselfond er en central administreret fond, som alle 7 forvaltninger bidrager til. Formålet med fonden er at refundere og udligne forvaltninger og institutioners merudgifter til vikardækning under ansattes barselsorlov.

Barselsfondens budget 2015 reduceres på basis af udviklingen i regnskab 2013 med 7,3 mio.kr. fra 132,3 i VB2014 mio.kr. til 125,0 mio. kr. i budget 2015. Budgettet er inkl. en buffer på 10,0 mio.kr.

Afdraget på barselsfondens historiske gæld udgør 26,0 mio. kr. i 2014, og gælden forventes tilbagebetalt i 2014, såfremt ordningens regnskab 2013 og 2014 balancerer. Ændringen er indarbejdet i forvaltningernes rammer i 2015.

Forsikringsordningen

Forsikringsordningen er en intern solidarisk forsikringsordning i Københavns Kommune, som omfatter bygninger, løsøre og motorkøretøjer.

I budget 2015 øges opkrævningerne fra forvaltningerne med 17,5 mio.kr. til 101,4 mio.kr.

Stigningen i opkrævningerne fra forvaltningerne skyldes et øget afdrag på 24,8 mio.kr. på forsikringsordningens gæld, som blev besluttet i budget 2014 blandt andet som følge af udgifterne til branden på Sydhavnsskolen på 103,5 mio. kr. Udgifter til skader efter branden på Sydhavnsskolen på over 103,5 mio.kr. forventes dækket af den eksterne ordning.

Dernæst reduceres opkrævningerne med 7,3 mio.kr. som følge af en tilretning af profilen på forsikringsordningens afdrag på lån på 1,8 mio.kr. og indtægtskravene på service som følge af en omplacering af midler fra anlæg til drift på 5,5 mio.kr. (et reduceret budget på anlæg).

De øgede opkrævninger på i alt 17,5 mio.kr. i 2015 fordeler sig med øgede opkrævninger på bygninger og løsøre på hhv. 15,7 mio.kr. og 2,4 mio.kr., samt en reduceret opkrævning på ordningen for motorkøretøjer på 0,6 mio.kr. sfa. et fald i opkrævningsgrundlaget i 2013 (der opgøres på basis af værdien på motorkøretøjerne).

Gæld på forsikringsordningen

Gælden på forsikringsordningen er i vedtaget budget 2014 opgjort at stige med 149,1 mio.kr. som følge af følgende fire forhold:

Regnskab 2012 går fra et forventet mindreforbrug på 10 mio. kr. til et merforbrug på 10,8 mio. kr.	20,8 mio.kr.
Ordningens forventede udgift til Sydhavnsskolen	103,5 mio.kr.
Resterende udgifter til skybruddet i 2011	17,8 mio.kr.
Brand på institutionen Kastaniehuset 2013	7,0 mio.kr.
I alt	149,1 mio.kr.

Gælden blev indarbejdet som et øget afdrag 2015-2018 i forbindelse med juniindstillingen for budget 2014.

Det foreløbige regnskab 2013 tyder dog på, at udgifterne til skybrudssagerne er mindsket i forhold til forventningen i starten af 2013, og at de resterende udgifter på området udgør 0 kr. Det mindsker gælden på ordningen ift. det forudsatte i 2014 med 17,8 mio.kr.

Endvidere mindskes gælden fra 7 mio.kr. til 2,9 mio.kr. vedr. institutionen Kastaniehuset (Thit Jensens Vej 2), der nedbrændte i 2013. Bygningen genopføres ikke, idet det allerede er besluttet at opføre en ny institution på Thit Jensens Vej 6. Da den nye institution først står klar til indflytning november 2014, afholder forsikringsordningen derfor alene anlægsudgiften til midlertidige pavilloner anslået til en udgift på 2,5 mio. kr., samt rydningen af brandtomten til 0,4 mio. kr.

Afdraget på gælden fastholdes dog på ordningen som forudsat i juniindstillingen 2014 med henblik på en hurtigere afvikling af gælden.

Tablet: Forsikringsordningens akkumulerede gæld

1.000 kr.	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Akkumuleret gæld/kasseopbygning, som forudsat juni 2013	-61.066	-130.076	-133.786	-83.021	-32.256	18.509	66.114	78.814
Ændrede forudsætninger, pr. januar 2014								
Rettelse af merforbruget i 2012 fra -10,8 mio. kr. til -20,8 mio. kr.	-10.000							
Lavere udgifter til skybrudssager		17.800						
Ændret periodisering af udgifterne sfa. skolebranden i 2013		-24.500	24.500					
Færre udgifter til branden på Kastaniehuset			4.100					
Akkumuleret gæld/kasseopbygning, pr. januar 2014	-71.066	-146.776	-121.886	-71.121	-20.356	30.409	78.014	90.714
Memo. Afdrag på gæld til forsikringsordningen								
Afdrag på historisk gæld fra perioden 2006-2010	13.290	13.290	13.290					
Regnskab 2011 og håndtering af merforbrug		1.800	1.800					
Afdrag vedtaget ifm. IC2014 sfa. skolebranden (2013)				13.290	13.290	13.290	10.130	
Yderligere afdrag sfa. skolebranden 2013, skybrudssager 2011 og brand Kastaniehuset				24.775	24.775	24.775	24.775	
Konsolidering af kassen		12.700	12.700	12.700	12.700	12.700	12.700	12.700
Afdrag og konsolidering af kassen i alt	13.290	27.790	27.790	50.765	50.765	50.765	47.605	12.700

Arbejdsskadeordningen

Arbejdsskadefonden, der er en intern solidarisk forsikringsordning i Københavns Kommune, administrerer udbetalinger af arbejdsskadeerstatninger til kommunens ansatte, der er berettiget hertil.

Opkrævningerne fra forvaltningerne i 2015 udgør 54,5 mio.kr. Det er en reduktion på 3,2 mio.kr. i forhold til budget 2014.

Opkrævningerne reduceres med 1,2 mio.kr. i forhold til budget 2014, der er inklusive en forventet udgift til arbejdsskadeafgift på 1,2 mio.kr. som følge af ” Lov om afgift af bidraget til Arbejdsmarkedets Erhvervssygdomssikring og af arbejdsulykkeserstatninger m.v.” Afgiften afholdes imidlertid af forvaltninger via et øget AES-bidrag. I budget 2015 reduceres opkrævningerne på ordningen derfor med 1,2 mio.kr.

Endvidere reduceres betalingerne med 2 mio.kr. som følge af en reduceret udgift til katastrofedækning, da ordningen er opsagt. Ordningen forlænges ikke, da dækningen alene er for skader på mellem 10 og 90 mio. kr. og den største skade i de seneste 5 år har udgjort 2 mio. kr. Det er derfor vurderet, at risikoen for at der sker skader, som falder inden for dækningen ikke står mål med omkostningen ved at bibeholde forsikringen.

I 2014 afdrager ordningen på sin gæld med 0,5 mio. kr., hvorefter gælden er afviklet. Afdraget på 0,5 mio. kr. afholdes inden for ordningens budget.

Lønkontraktsekretariatet

Lønkontraktsekretariatet omfatter kommunens ordninger for lønsystemer og vagtplan.

Forvaltningernes betaling til lønkontraktsekretariatet reduceres med 15,9 mio. kr. i forhold til Koncernservices vedtaget budget 2014, således at forvaltningernes betalinger i 2015 udgør 65 mio.kr., jf. tabellen nedenfor.

Faldet i betalingerne skyldes beslutning om indførelse af nyt lønsystem i KK fra 2015 (BR d. 12. december 2013, 2013-0248333). Den årlige besparelse fra 2015 og frem vil indgå som et bidrag til det tværgående effektiviseringskatalog for budget 2015. De bevillingsmæssige konsekvenser bliver indarbejdet i den første sag om bevillingsmæssige ændringer i 2014 (10,1 mio.kr. i 2014 pl).

I driftsbesparelsen på Lønkontraktsekretariatet er indregnet et fald i afdraget på gælden på lønkontraktsekretariatet på 2,3 mio.kr. Gælden forventes afviklet i 2015.

Endvidere er forvaltningernes betalinger til lønkontraktsekretariatet reduceret med 3,5 mio.kr. som en effekt af effektivisering på vagtplan i 2014. Effekten for forvaltningerne er indarbejdet i rammerne for 2014.

Endelig er indregnet en reduceret betaling til Lønkontraktsekretariatet i 2015 på 2,9 mio.kr. som konsekvens af betalingsprofil for betalingerne i forbindelse med lønforliget i 2012 (BR juni 2012).

Lønkontraktsekretariat	Mio. kr.
Driftsudgifter vedtaget 2014	80,9
PL-regulering	0,6
Driftsbesparelse nyt lønsystem - BR dec. 2013	-10,1
Effekt af KMD-forlig juni 2012	-2,9
Effektivisering 2014 vederlagsreduktion sfa. forlængelse	-3,0
Effektivisering 2014 refusionsadm.	-0,5
Forvaltningernes udgifter i 2015	65,0

Fællessystemer og driftsaftaler

Fællessystemerne og driftsaftaler omfatter driftsaftalen, herunder Mainframe-løsningerne og en række fællessystemer.

Fællessystemerne omfatter dels følgende systemer, hvor der er i 2013 foretaget en omlægning til bevillingsmæssig finansiering for forvaltningerne: KKnet, Schultz Lovsystem, Budgetweb, kk.dk, Sitecore Foundry, Doc2Archive og Lis-driftsaftale (Rubin).

Dels følgende systemer, som Koncernservice afregner aktivitetsbaseret med forvaltningerne: eDoc, ESB, eIndkomst, AD/Exchange, Secure Business Mail, ZI-systemet, eBoks og eBlanket. Da systemerne er aktivitetsbaseret, kan der forekomme ændringer i de endelige betalinger til systemerne (jf. BR d. 15. nov. 2012, 2012-141849, bilag 4).

Listen over systemerne er ikke udtømmende. Således afregnes udgifterne til en række systemer særskilt, eller der er aftalt bevillingsmæssige korrektioner. Det gælder bl.a.: Navision med TMF, KMD-systemer og KØR under tillægsaftalen med ØKF og bibliotekssystemerne med KFF.

På området for driftsaftaler arbejder Koncernservice som beskrevet i sag om Københavns Kommunes fælles IT investeringer i 2014 (BR 11. juni 2012, 2013-82206) på at konkretisere effektiviseringerne som følge af Mainframe-projektet og nyt udbud af mainframe-løsningerne, som vil indgå i effektiviseringskataloget for 2015.

På området for fællessystemer er forudsat en effektivisering på 1 mio.kr. vedr. KK-intranet i 2015, som er indarbejdet i forvaltningernes rammer i forbindelse med udmøntningen af effektiviseringen til budget 2014.

6.6. DUT-difference

I forbindelse med indstillingen ”Tekniske ændringsforslag til budgetforslag 2014”, som blev vedtaget på BR d. 3. oktober 2013, blev lov- og cirkulæreprogrammet

2012-2013 indarbejdet i udvalgenes rammer fra 2014 og frem. Kommunens udgifter på styringsområdet service overstiger i 2015 kompensationen fra staten med 1,1 mio. kr. i 2015 og 0,6 mio. kr. i 2016.

Kommunens regler for håndtering af DUT tilsiger, at udvalgene skal finansiere eventuelle merudgifter fra lov- og cirkulæreprogrammet i budgetoverslagsårene. På den baggrund nedreguleres udvalgenes rammer med 1,1 mio. kr. i 2015 og med 0,6 mio. kr. i 2016 og frem. Fordelingen fremgår af korrektionsoversigten i bilag 6 og er beregnet ud fra udvalgenes andel af serviceudgifterne i vedtaget budget 2014.

6.7. Salgsreservationsleje

Der er afsat en pulje til salgsreservationsleje på 25 mio. kr. i 2015. Puljen afsættes i henhold til principperne for salgsreservationsleje som blev besluttet i forbindelse med budget 2014. Det er nødvendigt at afsætte puljen for at kunne realisere den budgetterede indtægt fra salg af rettigheder i 2015. I forbindelse med, at ejendomme sættes til salg, anvendes puljen til at kompensere Københavns Ejendomme for afholdte udgifter samt manglende indtægter på de pågældende ejendomme. I forbindelse med regnskabet vil puljen blive reguleret på baggrund af det faktiske behov.

6.8. Genetablering af investeringspuljerne til effektiviseringsstrategien

I forbindelse med udmøntningen af effektiviseringsstrategien for 2014 blev der anvendt midler fra investeringspuljerne på service og anlæg fra 2015 til 2017, som det fremgår af tabellen herunder. For at have midler til at gennemføre de nødvendige effektiviseringer i de kommende år genetableres puljerne, så der varigt er afsat 10 mio. kr. i puljen til serviceinvesteringer og 40 mio. kr. i puljen til anlægsinvesteringer fra 2015 og frem. Se også kapitel 3 vedrørende effektiviseringsstrategien.

Anvendte investeringsmidler Effektiviseringsstrategi 2014

1.000 kr., løbende priser	2014	2015	2016	2017	I alt
Pulje til serviceinvesteringer	10.000	0	0	6.129	16.129
Pulje til anlægsinvesteringer	40.000	40.000	40.000	40.000	160.000

6.9. Udmøntning af pulje til Effektiviseringsstrategi 2014

I forbindelse med bevillingsmæssige ændringer (BR 12/12-2013) blev puljen til effektiviseringer på styringsområdet overførsler mv. på 1,6 mio. kr. i budget 2014 finansieret ved et kassetræk i 2014. I forbindelse med Indkaldelsescirkulæret for budget 2015 bliver kassetrækket samt nulstillingen af puljen fra 2015 og frem finansieret af udisponeret finansiering fra budgetaftale 2014 på 6,2 mio. kr. som følge af afrundinger i budgetaftalen samt af kommunens råderum.

6.10. Servicemåltal ved nedlæggelse af p-pladser

Når der nedlægges parkeringspladser inden for betalingszonen, koster den mistede parkeringsindtægt kommunen servicemåltal. I Budget 2014 blev der reserveret 1,2 mio. kr. (2014 p/l) i servicemåltal til Teknik- og Miljøudvalgets håndtering af

nedlæggelse af p-pladser ifm. vedtagelsen af trafikændringer i Nørre Kvarter. Beløbet dækker over nedlæggelse af 23 p-pladser i rød zone, mens de indsatser, der blev vedtaget, reelt kun medfører nedlæggelse af 15 p-pladser, hvilket svarer til 0,79 mio. kr. i servicemåltal.

Derimod blev Teknik- og Miljøudvalget ikke kompensert med servicemåltal for de 11 p-pladser, der nedlægges i grøn zone ifm. Cykelpakke VIII, svarende til 0,16 mio. kr. i servicemåltal. Samlet set betyder det, at Teknik- og Miljøudvalgets serviceramme nedjusteres med 0,25 mio. kr. i 2015 som følge af færre p-pladse nedlæggelser end antaget i servicemåltalsreservationen i Budget 2014. Nedjusteringen tilføres den afsatte pulje til modregning af parkeringsindtægter med staten, hvilket også frigør et servicemåltal på samme beløb.

6.11. Udbud af ekstern revision

Borgerrepræsentationen besluttede den 31. oktober 2013, at Deloitte skal være Københavns Kommunes revisor for årene 2014-2017. Som følge af den nye kontrakt er der en besparelse på den lovpligtige revisor på 5,1 mio. kr. årligt. I den nye kontrakt er der endvidere nye priser på tilskudsregnskaber og revisionsydelse. Dette fører dog ikke til en besparelse i forvaltningerne, da udgiften til revision på tilskudsregnskaber er indregnet i tilskuddet fra de eksterne parter, som giver tilskud til Københavns Kommune. Forvaltningerne anvender herudover meget sjældent revisionsydelse.

6.12. Pulje vedr. løft af ældreområdet

Med finansloven for 2014 blev der vedtaget et varigt løft af ældreområdet med 1,0 mia. kr. årligt. Puljen er konstrueret på den måde, at der er på forhånd reserveret et beløb, som hver enkelt kommune skal søge om. Ansøgningsfristen er den 14. februar 2014, og ansøgningen udarbejdes af Sundheds- og Omsorgsforvaltningen. For at tage højde for, at kommunens serviceudgifter også i 2015 bliver løftet med Københavns andel af puljen, er der i IC 2015 nedsat en årlig pulje på 61,8 mio. kr. under Økonomiudvalget.

6.13. Pulje til huslejetab

Københavns Kommune er i gang med at sælge en række større bygninger i 2014 og 2015, hvilket vil medføre indtægtstab for KEjd, der skal dækkes af kommunens råderum. For at tage højde for disse ekstraudgifter i budgetlægningen for 2015 reserveres en central pulje på 9,9 mio. kr. i 2015 under Økonomiudvalget, som skal dække det manglende indtægtskrav. Puljen vil blive reguleret, når indstillingerne vedrørende salgene er blevet politisk behandlet, og KEjd dermed får dækket indtægtskravet.

Puljen er opgjort i tabellen nedenfor. Beløbet for Ringbo i 2015 er et skøn, da Ringbo først forventes solgt ultimo 2015.

Pulje til huslejetab

1.000 kr. (2015 p/l)	2015	2016 og frem
Hedelunden	7.540	7.540
Ringbo	2.376	9.505
I alt	9.916	17.045

Økonomiudvalgets serviceramme løftes derfor med 9,9 mio. kr. i 2015 og med 17,0 mio. kr. fra 2016 og frem.

6.14. Sølund

De vedtagne beslutninger i forbindelse med salget af Plejecenter Sølund til det almene boligselskab SAB /v. KAB og den midlertidige treårige udlejning af ungdomsboliger påvirker Københavns Kommunes budget 2015 (Salg af Plejecenter Sølund og aftale om tidsbegrænset udlejning af tomme boliger (BR 12/12-2013)).

Der er på baggrund af sagen søgt dispensation til 'sale-and-lease-back' hos Økonomi- og Indenrigsministeriet, da Københavns Kommune ønsker at sælge hele Sølund og derefter leje de dele af grunden tilbage, der fortsat skal være i kommunal drift under udlejningsperioden. Ministeriet har den 20. januar 2014 tildelt kommunen en dispensation, som resulterer i følgende økonomiske konsekvenser i 2015 og frem, jf. indstillingen til Borgerrepræsentationen.

- At en eventuel difference mellem den leje Sundheds- og Omsorgsudvalget og Børne- og Ungdomsudvalget tidligere har betalt til Københavns Ejendomme og den leje de fremover vil skulle betale til KAB i 2015 og 2016 indarbejdes i budgetforslaget.
 - Differencen kan pt. ikke opgøres, hvorfor den indarbejdes i juniindstillingen.
- At Sundheds- og Omsorgsudvalget under den midlertidige udlejningsperiode overfører deres årlige besparelse på intern vedligehold på de frasolgte bygninger til kommunens råderum. I 2015 og 2016 vil beløbet være 1,932 mio. kr. (2015 p/l). Når den sidste bygning med ældrepleje frasælges vil beløbet blive opjusteret til 2,441 mio. kr. (2015 p/l) årligt.
 - I IC 2015 er indarbejdet 1,932 mio. kr. i 2015 og 2016 og 2,441 mio. kr. i 2017. Den stigende profil fra 2016 til 2017 vil blive revurderet i Indkaldelsescirkulæret for 2016 pba. status for salget af den sidste bygning.
- At Københavns Ejendomes indtægtsbudget nedskrives med 22,7 mio. kr. (2015 p/l) årligt fra 2015 og frem.
 - I IC 2015 er Kejds indtægtsbudget nedskrevet med 22,7 mio. kr.

Endvidere er det vedtaget, at restsprovenuet fra salget af Sølund øremærkes til dækning af refusion vedr. miljø og nedrivning, matrikulær opdeling, klargøring af boliger til udlejning, kompensation af Moderniseringsplanen under SUF, indfrielse af projekteringsgarantien samt evt. køb af daginstitution og offentlige

parkeringspladser. Beløbet reserveres på kassen til senere udmøntning. Herudover gælder det, at finansiering af ovenstående formål kan indgå i kommende budgetforhandlinger, i det omfang der ikke er tilstrækkelige midler i salgsprovenuet til at dække disse.

Der vil blive gjort status på de økonomiske konsekvenser i juniindstillingen.

6.15. Kommunal- og Regionrådsvalg samt Europaparlamentsvalg

I 2017 afholdes det næste Kommunal- og Regionrådsvalg. Der afsættes derfor 17,7 mio. kr. i 2017 i Kultur- og Fritidsudvalgets serviceramme til afholdelse af valget svarende til grundbeløbet for afholdelsen af Kommunal- og Regionrådsvalget i 2013. I budget 2013 blev der særskilt afsat 3,4 mio. kr. (2013 p/l) til sideløbende fintælling samt øget digital understøttelse af det administrative arbejde. Denne tillægsbevilling er ikke indeholdt i de 17,7 mio. kr.

I 2019 afholdes det næste Europaparlamentsvalg. Der afsættes derfor 12,3 mio. kr. i 2019 i Kultur- og Fritidsudvalgets serviceramme til afholdelse af valget svarende til grundbeløbet for afholdelsen af Europaparlamentsvalget i 2014. I budget 2013 blev der særskilt afsat 2,0 mio. kr. (2013 p/l) til sideløbende fintælling samt øget digital understøttelse af det administrative arbejde. Denne tillægsbevilling er ikke indeholdt i de 12,3 mio. kr.

6.16. Budgetkorrektioner indarbejdet i IC 2015 som følge af beslutninger i Borgerrepræsentationen

Siden vedtagelsen af budget 2014 er der i Borgerrepræsentationen vedtaget en række beslutninger, der påvirker budget 2015 og overslagsårene 2016-2018. Disse beslutninger er indarbejdet i udvalgenes rammer, og i bilag 6 er der en oversigt over beslutningernes påvirkning af budget 2015.

7. Tidsplan for budgetprocessen

7.1. Tidsplan for det videre budgetarbejde

Af nedenstående tabel fremgår de overordnede frister for processen for budget 2015.

Tidsplanen er i sin helhed vedlagt som bilag 5 til Indkaldescirkulæret.

Dato	Aktivitet
27. jan og 28. jan 2014	Budgetseminar for ØU
28. jan 2014	ØU behandler indkaldescirkulæret for budget 2015 (IC2015) herunder processen for Effektiviseringsstrategi 2015
3. mar 2014	Demografi - ny befolkningsprognose
29. apr 2014	ØU behandler indstilling om regulering af budgetrammerne for 2015 (demografitilpasninger)
5. maj 2014	Frist for udvalgenes indsendelse af budgetbidrag til Økonomiforvaltningen samt forvaltningsspecifikke effektiviseringsforslag
10. jun 2014	ØU behandler juni-indstillingen samt forelæggelse af forvaltningsspecifikke effektiviseringsforslag
Medio jun	Økonomiaftale ml. KL og regeringen vedr. kommunernes økonomi i budget 2015
25. jun 2014	Frist for aflevering af udvalgenes tilrettede budgetbidrag til ØKF
19. og 20. aug 2014	Budgetseminar for Økonomiudvalget
20. aug 2014	ØU 1. behandler budgetforslag 2015
28. aug 2014	BR 1. behandler budgetforslag 2015
15. sep 2014	Frist for ændringsforslag til budgetforslag 2015
23. sep 2014	ØU 2. behandler budgetforslag 2015
24. sep 2014	Frist for underændringsforslag til budgetforslag 2015
30. sep 2014	Afstemningsprogram med indarbejdede underændringsforslag forelægges Økonomiudvalget
2. okt 2014	BR 2. behandler budgetforslag 2015

7.2. Redegørelse vedrørende integrationsindsats

Som i de foregående budgetår og hjemlet via Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets forpligtelser i Styrelsesvedtægten §20, stk. 4 til at følge op på den tværgående integrationspolitik vil udvalgene skulle redegøre for deres integrationsindsats, herunder status på målopfyldelse og økonomi. Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen vil ultimo februar udsende et brev direkte til de øvrige forvaltninger herom.

8. Formelle retningslinjer for udvalgenes udarbejdelse af budgetbidraget

8.1. Overholdelse af Københavns Kommunes bevillingsregler

Københavns Kommunes gældende bevillingsregler er vedtaget af Borgerrepræsentationen i forbindelse med budgetvedtagelsen for 2014. Bevillingsreglerne er optrykt i det vedtagne budget 2014 og kan findes på kommunens interne budgethjemmeside:

http://okf.kkintra.kk.dk/sites/okf.ks-lamp-aegirtst01.ks.kk.dk/files-shared/media-root/Bevillingsregler%202014_0.pdf

I udarbejdelsen af budgetbidrag skal udvalgene overholde rammen for hvert af de tre styringsområder:

- Service
- Anlæg
- Overførsler mv.

Udvalgene skal fordele midlerne på hvert styringsområde på bevillinger. Hvis et udvalg ønsker en anden opdeling af bevillinger, end der var gældende i 2014, skal Økonomiforvaltningen kontaktes.

Af nedenstående tabel fremgår kommunens regler for bevillingsbindinger.

Styringsområde	Ændringer som fagudvalg selv kan beslutte	Ændringer som skal godkendes af ØU/BR
Service	Fagudvalget og forvaltning kan selv beslutte omflytninger inden for en bevilling.	ØU/BR skal altid godkende omflytninger mellem bevillinger.
		Der kan ikke gives tillægsbevillinger til service uden tilhørende servicemåltal.
Overførsler mv.	Fagudvalget og forvaltning kan selv beslutte omflytninger inden for en bevilling.	ØU/BR skal altid godkende omflytninger mellem bevillinger.
	Undtaget er omplaceringer og nye forbrugsaktiviteter, der vedrører aktivitetsbestemt medfinansiering (funktion 4.62.81) og omplaceringer der påvirker særligt dyre enkeltsager (funktion 5.22.07).	ØU/BR skal godkende omplaceringer og nye forbrugsaktiviteter, der vedrører aktivitetsbestemt medfinansiering (funktion 4.62.81) og omplaceringer der påvirker særligt dyre enkeltsager (funktion 5.22.07).

Styringsområde	Ændringer som fagudvalg selv kan beslutte	Ændringer som skal godkendes af ØU/BR
		Der kan som udgangspunkt ikke foretages omflytning af midler fra overførsler mv. til service og anlæg, idet der gælder særlige regler for overførselsadgangen på området.
Anlæg		Omflytning mellem anlæg og drift skal godkendes af ØU/BR.
		ØU/BR skal give en særskilt anlægsbevilling til anlægsprojekter.
Finansposter		ØU/BR skal altid godkende omflytninger mellem øvrige bevillinger og finansposter.

Københavns Kommune anvender et nettobevillingsprincip. Tilsvarende er der en høj grad af decentralisering i bevillingsniveauet i kommunen, som skal sikre muligheden for at prioritere inden for de enkelte bevillinger, dog med de bindinger, der følger af kommunens budgetmodel, jf. bevillingsreglerne

8.2. Forsikringer og arbejdsulykke

Forudsætningerne for forsikringer og arbejdsskadeulykker i Københavns Kommune vil blive fremsendt i forbindelse med skabeloner og retningslinjer for budgetforslag 2015, som udsendes efter den politiske behandling af IC2015. Udvalgenes budgetforslag skal tage højde for disse forudsætninger i forbindelse med deres budgetlægning

8.3. Pris- og lønfremskrivningssatser for budgetforslag 2015

I nedenstående er angivet de generelle forudsætninger til budgetforslaget for 2015:

De generelle forudsætninger vedrører:

- Pris- og lønfremskrivning (P/L)
- Satsreguleringsprocent
- Intern rente

Pris- og lønfremskrivning (p/l)

Den indarbejdede pris- og lønfremskrivning i budget 2015 bygger på KLs seneste skøn, som er baseret på det aftalte niveau i kommuneaftalen for budget 2014.

Tabel. Seneste skøn for pris- og lønfremskrivning og satsreguleringsprocent i budget 2015

Budget 2015	Pris	Løn	Sammenvejet p/l	Anlægs p/l	Satsreguleringsprocent
Pct.	1,8	1,62	1,7	1,6	1,8

I budgetoverslagsårene er KLs skøn for pris- og lønfremskrivningen identisk med fremskrivningen til 2015.

Pris og løn anvendes til at fremskrive serviceudgifterne fra vedtaget budget 2014 mens den sammenvejede p/l anvendes til at fremskrive servicekorrektionerne til budget 2014.

Satsreguleringsprocenten skal anvendes ved budgettering af de efterspørgselsstyrede overførsler.

Intern rente

Den interne rente anvendes bl.a. til at udregne den årlige ydelse på interne lån. Den interne rente i Københavns Kommune fastsættes på baggrund af Økonomi- og Indenrigsministeriets skøn for den 10-årige statsobligation i budgetåret tillagt 1 pct. Økonomi- og Indenrigsministeriets nuværende skøn for 2015 er 2,6 pct., hvorfor Københavns Kommunes interne rente fastsættes til 3,6 pct. i 2015.

Vejledning til beregning af afdrag på interne lån kan erhverves hos Center for Økonomi i Økonomiforvaltningen.

8.4. Korrektioner som indgår i udvalgenes budgetbidrag

For at sikre en ens praksis skal udvalgene medtage alle de korrektioner, der er vedtaget af Borgerrepræsentationen til og med den 27. marts 2014 i budgetbidraget.

Herudover vil Børne- og Ungdomsudvalgets, Sundheds- og Omsorgsudvalgets og Socialudvalgets demografiregulering blive indarbejdet på baggrund beregningerne af demografireguleringen, som foregår i starten af marts. Demografireguleringen forelægges dog først Økonomiudvalgets behandling den 30. april.

Økonomiforvaltningen vil den 21. marts. udsende korrigerede budgetrammer, som forvaltningerne skal anvende til at udarbejde budgetbidraget på baggrund af.

8.5. Krav om langsigtede økonomiske målsætninger i budgetforslag og vedtaget budget

I forlængelse af kommuneaftalen for 2014, har Økonomi- og Indenrigsministeriet ændret formkravene til budgetforslaget og vedtaget budget. Der skal i bemærkningerne til begge publikationer indgå kommunens langsigtede økonomiske målsætninger. De nye formkrav gælder for budgetforslag 2015 og frem.

Som eksempel på langsigtede økonomiske målsætninger nævner ministeriet:

- Det tilstræbes, at den langfristede gæld ikke øges (bortset fra jord-køb).
- Kommunens gennemsnitlige kassebeholdning skal udgøre X mio. kr. i 2014 stigende til XX mio. kr. 2018.
- Kommunes anlægsniveau skal i budgetlægningen for 2014 være på minimum X mio. kr., stigende til minimum XX mio. kr. i 2016.

Formålet er at udbygge og forny kommunens aktivmasse, så serviceproduktionen kan foregå i tidssvarende fysiske rammer.

Økonomiforvaltningen vil efterleve de nye formkrav i budgetforslaget og vedtaget budget.

8.6. Principper for budgetlægning af hovedkonto 8 (balanceforskydninger)

Ved budgetlægningen af hovedkonto 8, skal Borgerrepræsentationen ifølge Økonomi- og Indenrigsministeriets Budget- og Regnskabssystem for kommuner tage bevillingsmæssig stilling til de funktioner, som vedrører langsigtede tilgodehavender og langsigtet gæld. De øvrige funktioner skal der ikke tages bevillingsmæssig stilling til, da de kun har en finansiell funktion i budgettet. Københavns Kommunes principper for budgetlægning af hovedkonto 8 skal siden afspejle disse principper, jf. også Indkaldescirkulæret for budget 2013 og 2014. Principperne er gengivet nedenfor.

Baggrund

Forvaltningerne har tidligere budgetlagt forskydninger i de kortfristede tilgodehavender og den kortfristede gæld, hvilket har påvirket råderummet til budgetforhandlingerne samt vanskeliggjort likviditetsstyringen, da regnskabsresultatet ofte afveg markant fra budgettet på disse poster.

Principper

Generelt bør Københavns Kommunes forbrug afspejle kommunens indtægts- og formueforhold. Derfor budgetlægges alle driftsindtægter og driftsudgifter på hovedkonto 0-7 samt de langsigtede balanceforskydninger og forskydninger i den langfristede gæld på hovedkonto 8.

Forskydninger i de kortfristede tilgodehavender og den kortfristede gæld afspejler som regel blot tilfældige forskydninger i betalingsmønstre. Selv om disse forskydninger kan være store, har de ikke betydning for, hvor mange midler der på sigt er til rådighed til forbrug. De har derimod betydning for kommunens likviditet på et givet tidspunkt, men som udgangspunkt ingen effekt for likviditeten over en årrække. Forskydninger i de kortfristede tilgodehavender og den kortfristede gæld skal derfor ikke budgetlægges eller indgå i beregningen af det økonomiske råderum. Samtidig er der fremadrettet ikke behov for at give tillægsbevillinger på disse områder.

Københavns Kommune følger derfor Økonomi- og Indenrigsministeriets regelsæt og give bevillinger til funktionerne

- 8.32.20-8.32.27 (Forskydninger i langfristede tilgodehavender)
- 8.55.63-8.55.79 (Forskydning i langfristet gæld).

Der afgives driftsbevillinger til

- kreditsiden (afdrag på udlån) vedrørende funktionerne 8.32.20-8.32.27
- debetsiden (afdrag på optagne lån) vedrørende 8.55.63-8.55.79.

Der gives rådighedsbevillinger til

- debetsiden (udlån) og kreditsiden (lånoptagelse) vedrørende 8.55.63-8.55.79.

Forskydninger i de kortfristede tilgodehavender og den kortfristede gæld skal ikke indgå i budgettet, jf. tabellen nedenfor.

Tabel. Hvilke balanceforskydninger skal budgetlægges?

	ØIM	KK
8.22.01-8.22.11 Likvide aktiver (herunder Kassen)		X
8.25.12-8.25.13 Tilgodehavender hos staten		
8.28.14-8.28.19 Kortfristede tilgodehavender i øvrigt		
8.32.20-8.32.27 Langfristede tilgodehavender	X	X
8.38.36-8.38.37 Aktiver vedrørende beløb til opkrævning eller udbetaling for andre		
8.42.40-8.42.44 Aktiver tilhørende fonds, legater m.v.		
8.45.45-8.45.47 Passiver tilhørende fonds, legater m.v.		
8.48.48-8.48.49 Passiver vedrørende beløb til opkrævning		
8.50.50 Kortfristet gæld til pengeinstitutter		
8.51.52 Kortfristet gæld til staten		
8.52.53-8.52-62 Kortfristet gæld i øvrigt		
8.55.63-8.55.79 Langfristet gæld	X	X

Ud over forskydninger i langfristede tilgodehavender og langfristet gæld under hovedkonto 8 er det kun funktionerne 8.22.01-8.22.11 (Forskydninger i likvide aktiver) der indgår i budgettet, idet kassen er modpost til det øvrige budget og dermed sikrer balance.

Budgettering

De finansposter, hvorom der gælder samme regler som drifts- eller anlægsbevillinger vil indgå i udvalgenes budgetrammer, som Økonomiforvaltningen sender til forvaltningerne. Det betyder, at der vil blive udsendt rammer for indskud i landsbyggefonden.