

Bilag 1

Juniindstillingen til budget 2014

Indhold

1. Udviklingen i udvalgenes budgetrammer for budgetforslag 2014	4
2. Udvalgenes serviceudgifter i budgetforslag 2014	5
2.1. Nedjustering af lønfremskrivning	5
2.2. Fællesordninger og kommunens fællessystemer.....	6
2.3. Overgang fra tjenestemand- til overenskomstansættelse.....	11
2.4. Demografiregulering	11
2.5. Økonomiudvalget – Movia.....	12
2.6. Økonomiudvalget - KL-kontingent	13
2.7. Centrale puljer under Økonomiudvalget	13
2.8. Kultur- og Fritidsudvalget – driftsmidler til lethal.....	14
2.9. Kultur- og Fritidsudvalget, Teknik- og Miljøudvalget – udeservering	14
2.10. Økonomiudvalget – tolkeydelser	15
2.11. Socialudvalget - udsatte børn og unge.....	15
2.12. Socialudvalget - supplerende budgetmodel på handicapområdet.....	15
2.13. Socialudvalget – borgere med sindslidelse	15
2.14. Socialudvalget – Evt. afvikling af E-huset	16
2.15. Socialudvalget – stofindtagelsesrum	16
3. Udvalgenes anlægsudgifter i budgetforslag 2014	17
3.1. Periodisering af anlægsudgifter	17
3.2. Centrale puljer – anlæg.....	17
3.3. Anlægsnøgletal	18
3.4. Økonomistyring af byfornyelse	18
3.5. Nyt økonomisystem.....	18
3.6. Vagtplan	18
4. Udvalgenes overførsler mv	19
4.1. Beskæftigelses- og Integrationsudvalget – nye skøn for overførsler	19
4.2. Socialudvalget – nye skøn for overførsler.....	20
4.3. Økonomiudvalget - centrale puljer	21
5. Finansposter	22
5.1. Budgettering af finansposter	22
5.2. Overførselssagen – reservede midler til budget 2014	22
5.3. Kassekorrektioner og deponering.....	22
5.4. Københavns Kommunes udtræden af Køge Bugt Strandpark.....	23
5.5. Indskud i Landsbyggefonden	23

6. Produktivitet og arbejdstidstilrettelæggelse.....	24
6.1. Baggrund og principper.....	24
6.2. Afskaffelse af krav	25
6.3. Status på aktuelle indsatser.....	25
7. Områder der kan påvirke budget 2014	26
7.1. Aftale om kommunernes økonomi for 2014	26
7.2. Tilskud og udligning	27
7.3. Efterregulering vedr. selvbudgettering af 2011.....	27
7.4. Justering af beskæftigelsestilskuddet	28
7.5. Kommunal medfinansiering af sundhedsvæsnet	28
7.6. Refusion for særligt dyre enkeltsager.....	28
7.7. Reformen på beskæftigelsesområdet	29
7.8. Folkeskolereform.....	30
7.9. Tjenestemandspensioner	31
7.10. Overløb fra budget 2013 og overførselssagen 2012-2013.....	31
8. Formelle retningslinjer for udarbejdelse af budgetforslag 2014.....	33
9. Den videre proces for udarbejdelse af budget 2014	33
9.1. Budgetproces og tidsplan	33
9.2. Budgetnotater	34
9.3. Ramme for serviceudgifter, strukturelt mindreforbrug	35
9.4. Tilretning af budgetbidrag samt aflevering af enhedspriskatalog	36
9.5. Intern DUT-proces i Københavns Kommune	36
9.6. Proces vedr. statens moderniseringsaftale.....	37
10. Bevillingsregler, afbureaukratisering og forbedringer af budgetmodellen	38
10.1. Præcisering af bevillingsregler	38
10.2. Afbureaukratisering af budgetprocessen	39
10.3. Forbedringer af Økonomiforvaltningens budgetmodel	39
11. Bevillinger der udløber i 2014	41

1.Udviklingen i udvalgenes budgettrammer for budgetforslag 2014

På baggrund af Økonomiudvalgets udmelding af de økonomiske rammer i Indkaldescirkulæret for budget 2014 (IC2014) har udvalgene indberettet budgetbidrag for 2014.

Budgettrammerne, der fremgår af nærværende indstilling, er ændret i forhold til budgettrammerne i IC2014, da der bl.a. er indarbejdet en række korrektioner som følge af nye politisk beslutninger. Se bilag 11a og 11b for en detaljeret gennemgang heraf.

I denne indstillings budgettrammer er indarbejdet politisk vedtagne korrektioner siden IC2014, herunder korrektioner som først endeligt vedtages på henholdsvis Økonomiudvalgets møde d. 11. juni eller på Borgerrepræsentationens møder d. 19. og 20. juni, f.eks. indstillingen om bevillingsmæssige ændringer. Hvis den politiske behandling af indstillingerne ændrer de indarbejdede forudsætninger, justerer Økonomiforvaltningen budgettrammerne herefter. Kapitel 7 gennemgår herudover en række områder, der kan få økonomiske konsekvenser for budget 2014.

Med forbehold for beslutningerne i Borgerrepræsentationen og Økonomiudvalget pr. 20. juni 2012, er der vedtaget udgifter for i alt 36,172 mia. fordelt med 23,284 mia. kr. til service, et nettoanlægsbudget på 4,262 mia. kr. og overførsler mv. på i alt 10,625 mia. kr., jf. nedenstående tabel. Bruttoanlægsudgifterne i budget 2014 udgør 4.674 mio. kr., jf. anlægsoversigten pr. 20. juni 2013 til Borgerrepræsentationen.

Tabel. Københavns Kommunes samlede udgifter i 2014 (pr. 20. juni 2013)

1.000 kr. 2014 p/l	Service	Anlæg	Overførsler mv.	I alt
Nettoudgifter	23.284.310	4.262.217	10.625.276	38.171.803

Den økonomiske udvikling på kommunens forskellige styringsområder bliver gennemgået i kapitel 2-5, herunder en række korrektioner der først tiltrædes i forbindelse med denne indstilling. Kapitel 6 giver en status på arbejdet med produktivitet og reduktion af hvid tid, Kapitel 8 opstiller formelle retningslinjer budgettet, kapitel 9 orienterer om det videre forløb i budgetprocessen, mens kapitel 10 og 11 redegør for henholdsvis justeringer af bevillingsreglerne og bevillinger der udløber.

2. Udvalgenes serviceudgifter i budgetforslag 2014

Udvalgene overholder i budgetbidragene den udmeldte serviceramme pr. 20. marts inkl. korrektioner.

Som det fremgår af tabellen nedenfor, er kommunens serviceudgifter i budgetbidraget for 2014 på 23,3 mia. kr.

Tabel. Udvalgenes serviceudgifter i budgetbidrag 2014, pr. 20. juni

1.000 kr. 2014 p/l	Serviceudgiftsramme i IC 2014	Demografi-tilpasninger	Øvrige korrektioner	Serviceudgiftsramme for 2014
Revisionen	18.286	0	-115	18.172
Borgerrådgiveren	8.987	0	-188	8.799
Beredskabskommissionen	244.666	0	1.801	246.467
Økonomiudvalget	2.637.137	0	-44.649	2.592.489
Kultur- og Fritidsudvalget	139.090	0	-40.492	98.598
Børne- og Ungdomsudvalget	9.549.296	67.990	-102.590	9.514.696
Sundheds- og Omsorgsudvalget	4.319.077	-5.003	-51.641	4.262.434
Socialudvalget	5.064.843	-12.637	-38.725	5.013.481
Teknik- og Miljøudvalget	824.193	0	-9.195	814.998
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	722.266	0	-8.090	714.176
I alt	23.527.842	50.350	-293.882	23.284.310

Tabellen viser også ændringen i udvalgenes serviceudgifter siden IC2014 samt udvalgenes serviceramme pr. 20. juni 2013.

2.1. Nedjustering af lønfremskrivning

Som følge af Overenskomst 2013 har KL nedjusteret deres skøn for lønfremskrivningen af kommunernes budgetter både i forhold til budget 2013 og budget 2014. Skønnet for 2013 påvirker også budget 2014, da den lavere udvikling i lønnen er varig. Lønfremskrivningen fra 2012 til 2013 er sænket fra 1,44 pct. til 0,54 pct. og har samlet medført, at udvalgenes budgettrammer er blevet sænket med 145,8 mio. kr. fra 2014 og frem. Lønfremskrivningen fra 2013 til 2014 er blevet sænket fra 1,8 pct. til 1,2 pct., hvilket har medført, at udvalgenes budgettrammer er blevet yderligere reduceret med 96,3 mio. kr. fra 2014 og frem.

De endelige p/l-satser kendes først efter økonomiaftalen, og konsekvenserne heraf vil blive indarbejdet i augustindstillingen. Nedjusteringen har teknisk karakter og vil blive modsvaret af en tilsvarende nedjustering af kommunens servicemåltal og finansiering (bloktilskud).

2.2. Fællesordninger og kommunens fællessystemer

Tabellen nedenfor viser ændringen i forvaltningernes betaling til kommunens fællesordninger (forsikringsordningen, barselsfonden og den interne arbejdsskadeforsikring) i 2014 i forhold til niveauet angivet i IC2014. Som det fremgår af tabellen øges forvaltningernes betaling til forsikringsordningen med 0,7 mio. kr. og barselsfonden med 4,8 mio. kr. i forhold til det udmeldte niveau i IC2014.

I tabellen fremgår endvidere ændringen i forvaltningernes betaling til kommunens fællessystemer, der består af lønkontraktsekretariatet samt driftsaftaler og fællessystemer. For driftsaftaler og fællessystemer forventes opkrævningerne reduceret med 0,6 mio.kr., mens opkrævningen til lønkontraktsekretariatet forventes reduceret med 4,7 mio. kr.

Samlet set kan forvaltningerne i 2014 budgettere med at skulle betale 0,1 mio. kr. mere til kommunens fællesordninger og fællessystemer i forhold til IC2014.

Tablet: Oversigt over ændret betaling til kommunens fællesordninger og fællessystemer i 2014 ift. IC2014

Forvaltning	Fællesordninger			Fællessystemer		Samlet betaling
	Forsikring - opkrævning	Arbejdsskade - opkrævning	Barselsfond - bevillingsfinansieret	Lønkontrakt - opkrævning	Driftsaftaler & fællessystemer - opkrævning*	
BUF	1.241	92	1.944	-1.718	95	1.654
KFF	-229	-31	207	-231	-61	-345
SOF	-153	52	852	-1.033	-27	-308
SUF	-174	214	926	-1.221	-6	-261
TMF	48	65	268	-189	-184	8
ØKF	-51	-161	304	-169	-356	-434
BIF	-15	-237	262	-166	-85	-241
Revisionen	0	3	3	9	11	27
Borgerrådgiveren	0	3	2	-1	3	7
I alt	668	0	4.767	-4.719	-610	106

Note: Negativt fortegn er udtryk for reduktion i betalinger. *Forvaltningernes betaling til driftsaftaler og fællessystemer fremgik ikke af IC2014. Det i tabellen angivne niveau er ift. vedtaget budget 2013.

Forvaltningernes betaling til kommunens fællesordninger og fællessystemer udgør herefter i alt 466,3 mio. kr.

Table: Oversigt over forvaltningernes betaling til kommunens fællesordninger og fællessystemer i 2014

Forvaltning	Fællesordninger			Fællessystemer			Samlet betaling
	Forsikringsopkrævning	Arbejdsskade – opkrævning	Barselsfond - bevillingsfinansieret	Lønkontrakt - opkrævning	Driftsaftaler & fællessystemer – opkrævning	Fællessystemer - bevillingsfinansierede	
BUF	40.479	22.063	53.932	29.198	12.797	3.005	161.474
KFF	9.949	2.758	5.738	3.943	7.783	1.153	31.324
SOF	9.387	9.948	23.650	17.551	18.803	2.357	81.695
SUF	8.035	12.243	25.696	20.770	15.931	2.452	85.127
TMF	8.218	3.619	7.435	3.208	10.606	1.272	34.359
ØKF	6.430	4.106	8.448	3.363	15.332	6.065	43.743
BIF	1.433	3.261	7.276	2.814	12.126	1.400	28.310
Revisionen	10	40	75	9	47	5	186
Borgerrådgiveren	0	27	50	15	35	0	127
I alt	83.942	58.066	132.299	80.872	93.460	17.709	466.347

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

Barselsfonden

Barselsfondens budget blev med IC2014 reduceret med 25 mio. kr. i forhold til budget 2013. Med denne indstilling forøges budgettet med 4,8 mio. kr. i forhold til IC2014. Barselsfonden har i 2014 herefter et budget på 132,3 mio. kr., inkl. en buffer på ca. 10 mio. kr.

Meropkrævningen i forhold til IC2014 skyldes udgifter til afregning af barselsfondens feriebyrde på barselsvikarer, der ikke var medtaget i det foreløbige regnskab for 2012, som blev lagt til grund for IC2014. Således manglede der 4,8 mio. kr. i beregningsgrundlaget i IC2014.

Afdraget på barselsfondens historiske gæld udgør 26,0 mio. kr., og gælden forventes tilbagebetalt i 2014, såfremt ordningens regnskab 2013 og 2014 balancerer.

Forsikringsordningen

Forsikringsordningen omfatter bygninger/løsøre og motorkøretøjer. I forhold til IC2014 forventes en stigning i opkrævningerne på ordningen for motorkøretøjer på 0,7 mio. kr. i 2014 grundet et øget antal motorkøretøjer i 2012.

Omplacering af midler til etablering af automatisk brandalarmeringsanlæg

En bevilling på 8,0 mio. kr. til etablering af automatiske brandalarmeringsanlæg (ABA) på kommunens institutioner og bygninger omplaceres fra bevillingen Fælles Forsikringer anlæg til bevillingen Koncernservice anlæg. Omplaceringen sker for at samle Koncernservice's anlægsbevillinger.

Branden på Sydhavnsskolen

Forventningen til udgifterne forbundet med branden på Sydhavnsskolen blev med overførselssagen 2012-2013 opjusteret fra 50 mio. kr. til 125 mio. kr., hvoraf de 79 mio. kr. forventedes at falde i 2013 og 46 mio. kr. i 2014. Med overførselssagen 2012-2013 blev forsikringsordningens budget øget med 79 mio. kr. i 2013

med modpost på kassen (internt lån). Jævnfør seneste taksatorskøn forventes udgiften fortsat at udgøre i alt 125 mio. kr., heraf dog 77,5 mio. kr. i 2013 og 47,5 mio. kr. i 2014, jf. tabellen nedenfor.

Tablet: Udgifter som følge af branden på Sydhavnsskolen

	2013	2014	I alt
Branden på Sydhavnsskolen - udgifter i alt	77,5	47,5	125,0
- heraf pavilloner skoleår 2013-2014 .	7,5	-	7,5
- heraf udbedring af skader på skolen	70,0	47,5	117,5
Ekstern forsikringsdækning i alt	0	21,5	21,5
- Heraf pavilloner kalenderår 2013		4,0	4,0
- Heraf forsikringsdækning (udbedring af skader på skolen)		17,5	17,5
Udgifter forsikringsordningen i alt	77,5	26,0	103,5
- Heraf pavilloner	3,5	0	3,5
- Heraf udbedring af skader	74,0	26,0	100,0

Kommunens eksterne forsikring til udbedring af skaderne på skolen træder i kraft, når den pågældende skade overstiger 100 mio. kr., jf. selvriskoen på 100 mio. kr. pr. skade. Af de 100 mio. kr. under den eksterne selvrisiko forventes udgifter svarende til 70,0 mio. kr. at falde i 2013, mens de resterende 30,0 mio. kr. forventes at falde i 2014.

Udgifterne til pavillonerne, der følger skoleåret 2013-2014, beløber sig til 7,5 mio.kr. i 2013 (udgifterne betales forlods for skoleåret). Den eksterne ordning dækker dog kun meromkostninger til leje af pavilloner ét kalenderår fra skadestidspunktet, mens kommunens behov er ét skoleår. Derfor må forsikringsordningen dække ca. 3,5 mio. kr. af merudgifterne, svarende til det halve skoleår, hvor der ikke er ekstern forsikringsdækning.

Til håndtering af merudgiften på 26 mio. kr. i 2014 øges puljen under Økonomiudvalget til finansiering af udgifter sfa. branden på Sydhavnsskolen fra de 5 mio. kr., der blev nedsat i IC2014, til 24,5 mio. kr. med modpost på kassen (internt lån). Den resterende merudgift på 1,5 mio. kr. håndteres ved at overføre en restfinansiering på 1,5 mio. kr. fra 2013 til 2014 i den næste sag om anlægsperiodisering. Restfinansieringen i 2013 er en konsekvens af det nye taksatorskøn, som har nedjusteret den forventede udgift i 2013 fra 79,0 til 77,5 mio. kr., jf. ovenstående afsnit.

Forsikringsordningens gæld

Siden IC2014 er der sket en række ændringer i relation til forsikringsordningens økonomi, som øger forsikringsordningen akkumulerede gæld. Disse er oplyst forneden:

Tablet: Ændringer siden IC2014

	Mio. kr. (2014 p/l)
Regnskab 2012 går fra et forventet mindreforbrug på 10 mio. kr. til et merforbrug på 10,8 mio. kr.	20,8
Ordningens forventede udgift til Sydhavnsskolen opjusteres fra 50 mio. kr. til 103,5 mio. kr.	53,5
Resterende udgifter til skybruddet i 2011	17,8
Branden på institutionen Kastaniehuset	7,0
I alt	99,1

Den forøgede gæld på 99,1 mio. kr. tilbagebetales ved at øge forvaltningernes opkrævning til forsikringsordningen med 24,8 mio. kr. årligt i 2015-2018. Dermed vil forsikringsordningens akkumulerede gæld være tilbagetalt i 2017, jf. følgende tabel.

Tabel: Forsikringsordningens akkumulerede gæld på baggrund af juniindstillingen

	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Akkumulerede gæld ultimo året	-60.266	-129.276	-132.986	-82.221	-31.456	19.309	66.914	79.614
Regnskab 2011 og håndtering af merforbrug		1.800	1.800					
Regnskab 2012	-10.800							
Afdrag på historisk gæld fra perioden 2006-2010	13.290	13.290	13.290					
Konsolidering af kassen		12.700	12.700	12.700	12.700	12.700	12.700	12.700
Rest af skybrudssager		-17.800						
Forventet merforbrug i 2013 og 2014 sfa. skolebrand		-79.000	-24.500					
Forventet merforbrug sfa. brand af inst. Kastaniehuset			-7.000					
Afdrag vedtaget ifm. IC sfa. skolebranden				13.290	13.290	13.290	10.130	
Behov for øget afdrag				24.775	24.775	24.775	24.775	

Arbejdsskadeordningen

På arbejdsskadeområdet svarer opkrævningen under ét til det udmeldte niveau i IC2014. Dog ændres fordelingen af opkrævningen imellem forvaltningerne i forhold til IC2014, da de endelige opkrævninger opgøres på basis af lønsummen i regnskab 2012 frem for den i IC2014 anvendte lønsum i budget 2012.

Opkrævningerne fra budget 2013 og frem er inklusiv en forventet udgift til arbejdsskadeafgift på 6 mio. kr. som følge af lov om afgift af udbetalte erstatninger ved arbejdsskade, der består af to elementer:

- En afgift på 17 pct. af bidraget til Arbejdsmarkedets Erhvervssygdomssikring, jf. lov om arbejdsskadesikring § 55, stk.1. Merudgiften som følge af det øgede bidrag til Arbejdsmarkedets Erhvervssygdomssikring er foreløbigt indarbejdet i arbejdsskadeordningen, men når effekten af den nye lov er opgjort, vil det blive afregnet særskilt hos forvaltningerne. Bidraget til arbejdsskadeordningen forventes herefter nedsat svarende til det øgede bidrag til Arbejdsmarkedets Erhvervssygdomssikring.
- En afgift på 12 pct. af de samlede kapitalerstatninger, samt hensættelser til dækning af fremtidige løbende erstatninger, som er tilkendt som følge af en arbejdsulykke.

Det skal bemærkes, at konsekvenserne af loven for Københavns Kommune endnu ikke er opgjort. I budget 2014 fastholdes udgifterne derfor indtil videre på niveau med IC 2014.

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

Forvaltningernes betaling til lønkontraktsekretariatet reduceres med 4,7 mio. kr. i forhold til det udmeldte niveau i IC2014, som skyldes et fald i afdraget på gælden på lønkontraktsekretariatet. I 2015 reduceres afdraget yderligere med 2,4 mio. kr., hvorefter gælden forventes afviklet.

Herudover reduceres forvaltningernes betaling til lønkontraktsekretariatet med samlet 5,4 mio. kr. i 2014 som følge af effektiviseringer. Denne reduktion indgår dog ikke i ovenfor opgjorte reduktion på 4,7 mio. kr. da forvaltningernes budgetrammer nedjusteres som følge af effektiviseringerne.

De 5,4 mio. kr. vedrører en forventet effektivisering på 3,5 mio. kr. fra vederlagsreduktioner med leverandører, som indgår i effektiviseringsforslaget til budget 2014 og en effektivisering på 1,9 mio. kr. fra effektiviseringskataloget for 2013 vedr. MVS Vagtplan.

I IC2014 blev forvaltningernes betalinger til lønkontraktsekretariatet øget med 1,1 mio. kr. fra 2013 til 2014. Det skete ved at reducere forvaltningernes rammer, hvilket var en fejl, da området ikke er bevillingsfinansieret. Forvaltningernes rammer opskrives derfor med 1,1 mio. kr. i 2014.

Fællessystemer og driftsaftaler

Fællessystemer og driftsaftaler indgik ikke i oversigten over forvaltningernes betaling til kommunens fællesordninger og fællessystemer i IC2014.

For Fællessystemer og driftsaftaler forventes i 2014 en samlet reduktion i forvaltningernes betalinger på i alt 0,6 mio. kr. i forhold til vedtaget budget 2013. Den reducerede betaling skyldes:

- Et fald i betalingerne på 9,0 mio. kr. som konsekvens af afviklingen af et lån fra 2010 vedr. "Indgåelse af leveranceaftaler for 2009-2013 under rammeaftaler om drift, vedligehold og udvikling af centrale it-systemer", jf. BR d. 10. juni 2010.
- Øgede udgifter på 5,4 mio.kr. til afdrag på nyt lån til nyt udbud. Da M1 og M4-aftalerne udløber i 2014, skal der i 2013/2014 foretages et nyt udbud. Koncernservice fremlægger en særskilt indstilling om udbuddet og finansieringen heraf. I den sammenhæng forventer Koncernservice at indstille, at ca. 5,4 mio.kr. af afdraget på det tidligere lån fra 2010 anvendes til at finansiere et nyt lån. Tilbagebetalingen medfører en øget betaling fra forvaltningerne på 5,4 mio.kr. svarende til de årlige afdrag.
- Øgede udgifter til opgradering af fællessystemet AD/exchange. Til brug for opgraderingen optages et lån som forventes afdraget i 2014-2016; heraf 3,6 mio. kr. i 2014. Koncernservice fremlægger en indstilling herom for Økonomiudvalget i juni.
- Et fald i betalingen på 0,6 mio. kr. vedr. eDoc.

Fællesordningernes gæld til kommunekassen

Af nedenstående tabel fremgår forvaltningernes samlede betaling til fællesordningerne som følge af afdraget på ordningernes gæld. I 2014 skal forvaltningerne samlet betale 39,9 mio. kr. i relation til fællesordningernes gældsafdrag i 2014. For perioden 2015-2018 udgør betalingen årligt 38 mio. kr., hvilket er et fald på 1,8 mio. kr. ift. 2014.

Tabel: Forvaltningernes betaling til fællesordningerne sfa. afdrag på ordningens gæld

t. kr. 2014 p/l	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Barselfonden	-26.083	0	0	0	0	0
Forsikringsordningen - afdrag på historisk gæld	-13.290	0	0	0	0	0
Forsikringsordningen - afdrag vedtaget med IC2014 sfa. branden på Sydhavnsskolen	0	-13.290	-13.290	-13.290	-13.290	0
Forsikringsordningen - øget afdrag sfa. branden på Sydhavnsskolen	0	-24.775	-24.775	-24.775	-24.775	0
Forvaltningernes samlede betaling sfa. afdrag på ordningens gæld	-39.873	-38.065	-38.065	-38.065	-38.065	0

Som det fremgår øges forvaltningernes opkrævning til forsikringsordningen med 24,8 mio. kr. årligt i perioden 2015-2018, hvilket dog modsvares af et fald i forvaltningernes betaling til barselsfonden (rammeløft) på 26,1 mio. kr. fra 2015.

2.3. Overgang fra tjenestemand- til overenskomstansættelse

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. Kompensationen af KS fordeles ud på forvaltningerne efter en fordelingsnøgle, der svarer til forvaltningernes andel af betalingen hertil. KS har dog ikke til dette års opgørelse ikke afgående tjenestemænd.

Forvaltningerne skal årligt kompenseres for den løbende overgang, indtil alle kommunens tjenestemandsansatte er erstattet af overenskomstansatte. Økonomiforvaltningen beregner på baggrund af en opgørelse af forvaltningernes afgang af tjenestemænd og tilgang af overenskomstansatte i 2012, herunder oplysninger om stillingsbetegnelser, en kompensation, som indarbejdes i forvaltningernes rammer i forbindelse med juniindstillingen. I tabellen nedenfor ses kompensationen til indarbejdelse i forvaltningernes budgetter i 2014.

Tabel.: Kompensation vedr. tjenestemænd i budget 2014

Udvalg	Antal	Kompensation i alt (1.000 kr.)
Økonomiudvalget	8	40
Kultur- og Fritidsudvalget	10	50
Børne- og Ungdomsudvalget	200	1.000
Sundheds- og Omsorgsudvalget	4	20
Socialudvalget	28	140
Teknik- og Miljøudvalget	17	85
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	7	35
I alt	274	1.370

2.4. Demografiregulering

I Københavns Kommune bliver en stor del af budgettet til service reguleret på baggrund af udviklingen i befolkningen. Reguleringen skal sikre, at der er midler til nye borgere, ligesom færre borgere mindsker budgetterne. De økonomiske konsekvenser af aktivitetstilpasningen 2013, der blev behandlet i Borgerrepræsentationen den 23. maj, er indarbejdet i denne indstilling. Indstillingen om aktivitetstilpasning (BR 23/5-2013) betyder forøgede serviceudgifter på 50,3 mio. kr. i forhold til IC2014, jf. nedenstående tabel.

Tabel. Demografiregulerede områder – marginale ændringer siden IC

Demografiregulering 1.000 kr. (2014 p/l)	2014	2015	2016	2017
Børne og Ungdomsudvalget	67.990	26.965	21.568	144.409
Dagpasning	41.754	12.095	7.865	69.882
Dagtilbud special	1.572	796	655	5.208
Undervisning	21.134	11.208	10.548	51.055
Specialuv.	1.006	1.791	1.784	13.392
Sundhed	2.524	1.075	715	4.871
Sundheds og Omsorgsudvalget	-5.003	5.095	5.643	9.357
Pleje, service og boliger for Ældre	-5.003	5.095	5.643	9.357
Socialudvalget	-12.637	-6.148	-5.370	26.099
Handicappede	-10.401	-5.360	-4.807	21.401
Hjemmepleje	-2.236	-787	-562	4.698
I alt	50.349	25.912	21.841	179.865

Der er ikke tidligere indarbejdet korrektioner vedr. aktivitetstilpasningen i 2017, hvilket er årsagen til de høje korrektioner dette år. Den samlede stigning på de demografiregulerede områder fra 2013 til 2014 udgør i alt 217,6 mio. kr., jf. nedenstående tabel.

Tabel. Demografiregulerede områder – marginale ændringer frem i årene

Demografiregulering 1.000 kr. (2014 p/l)	2014	2015	2016	2017
Børne- og Ungdomsudvalget	218.323	178.637	164.324	144.409
Sundheds og Omsorgsudvalget	-26.865	-9.238	157	9.357
Socialudvalget	25.164	28.594	27.211	26.099
I alt	216.622	197.993	191.692	179.865

2.5. Økonomiudvalget – Movia

Budgettet til Movia er reduceret med 40,3 mio. kr. siden IC2014.

I IC2014 blev kommunens nettobetaling til Movia fastsat til 381 mio. kr. i 2014 på baggrund af foreløbige udmeldinger fra Movia. Budgettet er sammensat af et basisbudget for busruterne på 323 mio. kr., 18 mio. kr. til afvikling af lån vedr. driftslån og rejsekortlån samt 40 mio. kr. pga. usikkerhed vedr. et likviditetsgab.

Likviditetsgabets opstår som følge af, at klippekortene erstattes af rejsekortet. Klippekort betales, når de købes, hvorefter kunderne bruger dem over de næste tre kvartaler, mens rejsekortrejser afregnes, når de foretages. Det betyder manglende indtægter, så længe kunderne ligger inde med gyldige klippekort. På den

baggrund forventes en usikkerhed på ca. 40 mio. kr. Det skal samtidig understreges, at der fra udsendelse af basisbudget 2014 frem til endelig vedtagelse af budgettet i Movias bestyrelse, kan komme yderligere tilpasninger som følge af opdaterede skøn for udviklingen i dieselpriiser, rente, passagertal, mv.

Alle trafikydelseerne købes hos Movia og afregnes á conto i driftsåret. En eventuel forskel mellem det betalte á conto beløb og de faktiske udgifter opgøres ved Movias regnskabsafslutning. Resultatet heraf indarbejdes derfor i Københavns Kommunes budget med to års forskydning. Efterreguleringen for 2012 bliver en tilbagebetaling til Københavns Kommune på 40,3 mio. kr., som indarbejdes i denne indstilling, hvorefter nettobudgettet til Movia udgør 341 mio. kr. Som anført ovenfor kan budgettet blive ændret frem mod budgetforslaget.

2.6. Økonomiudvalget - KL-kontingent

Kommunernes kontingentbetaling til KL fastsættes som en sats pr. 100 indbyggere i kommunen den 1. oktober 2013. Satsen er blevet vedtaget på KL's delegeretmøde i marts og udgør 3.474,4 kr. pr. I 2014 forventes udgifterne til KL-medlemskabet at udgøre 19,8 mio. kr. for Københavns Kommune mod 19,1 mio. kr. i 2013.

Økonomiudvalgets serviceramme hæves med 0,8 mio. kr. i forhold til IC2014. Udgiftsstigningen skyldes dels kommunens stigende befolkningstal og dels, at det ved fastsættelse af kontingentet for 2013 har vist sig, at pris- og lønskøn for 2011 og 2012 samlet set har været 0,4 pct. for lavt. Afvigelsen er derfor indregnet i reguleringen af kontingentet for 2014. Udgifterne til kontingentet i 2014 fastsættes først endeligt, når Danmarks Statistik offentliggør Københavns folketal pr. 1. oktober 2013.

2.7. Centrale puljer under Økonomiudvalget

Der er i budget 2014 afsat en række centrale puljer på service, der beløber sig til 105,1 mio.kr., jf. nedenstående tabel.

Centrale puljer - service

1.000 kr. (løbende p/l)	2014	2015	2016	2017
Puljen til uforudsete udgifter – Drift	63.702	67.774	67.774	67.774
Investeringspuljen for Københavns Kommune – drift	10.000	10.000	10.000	10.000
Pulje til overenskomstfornyelse	17.469	17.783	18.103	18.429
Puljer til driftsudgifter til endnu ikke færdiggjorte anlægsprojekter	9.560	16.561	15.155	11.177
Udbetaling Danmark til bidrag udenfor baseline	6.612	5.790	5.954	6.061
Indtægter vedr. effektivisering sfa. ejendomsrokade	-2.240	-2.269	-2.310	-2.352
I alt	105.103	115.639	114.676	111.089

Pulje til uforudsete udgifter

I 2014 er puljen nedjusteret med 4,0 mio. kr., da beløbet er forudsat disponeret til døgnbemandet kommunalt metrotilsyn i Teknik- og Miljøforvaltningen, jf. indstilling udarbejdet til Økonomiudvalget 11. juni og Borgerrepræsentationen 19-20. juni 2013. Jf. kapitel 1 er korrektioner, der først endeligt vedtages i Borgerrepræsentationen den 19-20. juni indarbejdet i denne indstilling. Hvis den politiske behandling af

indstillingerne ændrer de indarbejdede forudsætninger, justerer Økonomiforvaltningen budgetrammerne herefter.

Pulje til overenskomstfornyelse (overskydende ATP-midler)

En pulje på 12 mio. kr. blev afsat i IC2014 til håndtering af eventuelle udgifter i forbindelse med overenskomsten for 2013 og 2014. Puljen er finansieret af overskydende ATP-midler.

Økonomiforvaltningen forventer, at der skal indbetales ca. 7 mio. kr. fra denne pulje til en række centrale uddannelsesfonde, som KL skal varetage. Kommunens endelige udgifter til fondene kendes inden sommerferien. Herudover ligger der 5 mio. kr. varigt fra 2013 og frem, der også er finansieret af overskydende midler, og som også skal finansiere eventuelle merudgifter vedr. overenskomstfornyelsen.

Den samlede pulje udmøntes med augustindstillingen.

Investeringspulje, afsat til effektiviseringsstrategien

Puljen til driftsinvesteringer vedr. effektiviseringsstrategien udmøntes med vedtagelsen af budgettet.

Puljer til driftsudgifter til endnu ikke færdiggjorte anlægsprojekter

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

Udbetaling Danmark til bidrag udenfor baseline

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

Effektivisering som følge af ejendomsrokade

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

2.8. Kultur- og Fritidsudvalget – driftsmidler til lethal

Borgerrepræsentationen har besluttet ikke at opføre lethal ved Højdevangsskolen, men i stedet at konvertere budgetmidlerne herfra til en række andre idrætsformål i forbindelse med overførselssagen 2012-2013. De uforbrugte driftsmidler fra lethallen ved Højdevangsskolen overføres til lethallen i Ørestaden når denne står færdig. Som følge heraf annulleres korrektionen fra Indkaldelsescirkulæret til budget 2014, hvor driftsmidlerne var blevet reperiodiseret. Som følge heraf reguleres Kultur- og Fritidsudvalgets serviceudgifter i 2014 med 1,5 mio. kr., i 2015 med -0,4 mio. kr. og i 2016 med -1,5 mio. kr.

2.9. Kultur- og Fritidsudvalget, Teknik- og Miljøudvalget – udeservering

Med Budget 2013 blev der afsat midler til at fjerne afgifter for udeservering i årene 2013-2016. I forbindelse med vedtagelsen af *Fremgang i Fællesskab – Investeringspakke '13* blev det besluttet, at fjernelsen af afgifterne for udeservering forlænges til og med 2017. Teknik- og Miljøudvalgets og Kultur- og

Fritidsudvalgets (Københavns Ejendomme) budgetter for 2017 opskrives som følge af mindreindtægterne på hhv. 12 mio. kr. og 0,1 mio. kr.

2.10. Økonomiudvalget – tolkeydelser

Af budgetaftalen for 2013 fremgår, at Økonomiforvaltningen har fået til opgave ”at afdække behovet og økonomien vedrørende brugen af tolke i kommunen og finde en styringsmodel for eventuel tildeling af tolkeydelser ..., således at denne kan indgå i budgetforhandlingerne for 2014”.

Økonomiforvaltningen har gennemført en analyse af forvaltningernes praksis for tildeling og budgettering af tolkeydelser samt af deres eksisterende og forventede udgiftsbehov på området. På baggrund af forvaltningernes spørgeskemabesvarelser kan det konkluderes, at tolkeydelser er et relativt lille og stabilt budgetområde i kommunens samlede driftsbudget i de kommende år. Økonomiforvaltningen vurderer derfor ikke, at der behov for, at området tilføres yderligere midler, jf. vedlagte budgetnotat (bilag 10).

2.11. Socialudvalget - udsatte børn og unge

Af budgetaftalen for 2013 fremgår, ”at Socialforvaltningen og Økonomiforvaltningen frem mod budget 2014 viderefører arbejdet med at analysere budgetbehov på området for udsatte børn og unge”.

Socialforvaltningen har beregnet, at området har et demografibetinget ressourcebehov på i alt 24,2 mio. kr. årligt i serviceudgifter i perioden 2014-2017. Ressourcebehovet fordeler sig på seks konkrete aktiviteter, som Socialforvaltningen vurderer, er særligt vigtige i forhold til at fastholde den positive udvikling, hvor tidlig indsats og forebyggelse reducerer antallet af anbringelser, jf. vedlagte budgetnotat (bilag 6b).

Socialforvaltningen og Økonomiforvaltningen har været i dialog om notatet og Økonomiforvaltningen har på den baggrund udarbejdet et cover (bilag 6a).

2.12. Socialudvalget - supplerende budgetmodel på handicapområdet

Af budgetaftalen for 2013 fremgår, at Økonomiforvaltningen og Socialforvaltningen skal fortsætte arbejdet fra budgetaftale 2012 med at kvalificere den supplerende budgetmodel på handicapområdet frem mod budgetforhandlingerne for 2014. Formålet med modellen er at kvalificere budgetbehovet på baggrund af udviklingen i borgernes funktionsevne.

Med IC2014 blev det besluttet, at Økonomiforvaltningen og Socialforvaltningen skal vedlægge et baggrundsnotat til Juniindstillingen, der redegør for budget og forbrug på området samt opridser de indsatser i Socialforvaltningens strategi, som i særlig grad har haft effekt. Beregningen af budgetbehovet i 2014 og frem samt udarbejdelse af baggrundsnotatet har ikke været mulig at foretage, fordi Socialforvaltningen er i gang med et serviceeftersyn af styrings- og visitationskonceptet på handicapområdet (Voksenudredningsmetoden, VUM). En ny beregning af baseline følger afslutningen af dette serviceeftersyn, og Socialforvaltningen forventer at have en ny beregning af baseline klar til august. På den baggrund arbejder Økonomiforvaltningen og Socialforvaltningen videre med at kvalificere modellen frem mod augustindstillingen, hvor baggrundsnotatet vedlægges.

2.13. Socialudvalget – borgere med sindslidelse

Af budgetaftalen for 2013 fremgår, ”at Økonomiforvaltningen og Socialforvaltningen frem mod budget 2014 udarbejder en model for, hvorledes budgetbehovet for 2014 og frem vedrørende borgere med sindslidelse kan indgå i budgetforhandlingerne”.

Socialforvaltningen har beregnet, at området har et demografibetinget ressourcebehov på i alt i 12,8 mio. kr. årligt i serviceudgifter i perioden 2014-2017. Ressourcebehovet fordeler sig på fire konkrete, prioriterede aktiviteter, som Socialforvaltningen vurderer, er under pres som følge af udviklingen i regionens behandlingspsykiatriske indsats samt den demografiske udvikling, jf. vedlagte budgetnotat (bilag 7b).

Socialforvaltningen og Økonomiforvaltningen har været i dialog om notatet og Økonomiforvaltningen har på den baggrund udarbejdet et cover (bilag 7a).

2.14. Socialudvalget – Evt. afvikling af E-huset

Af budgetaftalen for 2013 fremgår det, at Økonomiforvaltningen og Socialforvaltningen skal udarbejde oplæg til håndtering af udgifterne til en eventuel afvikling af E-huset, såfremt der ikke findes finansiering til videreførelse af E-huset i forbindelse med forhandlingerne om budget 2014. Socialforvaltningen er ved at afklare mulighederne for alternativer til målgruppen, som vil være afgørende for en afviklingsplan. Budgetnotat herom er under udarbejdelse og vil foreligge i forbindelse med augustindstillingen.

2.15. Socialudvalget – stofindtagelsesrum

Med aftale om overførsler fra 2012 til 2013 blev det besluttet at videreføre det midlertidige Stofindtagelsesrum ved Sundhedsrummet på Vesterbro fra august 2013 til december 2013. I forlængelse heraf har Socialudvalget godkendt budgetnotat til forhandlingerne om budget 2014 om videreførelse af driften af det midlertidige Stofindtagelsesrum i Sundhedsrummet fra 2014 og frem. Med budgetaftale 2013 blev det herudover besluttet, at finansiering af etablerings- og driftsudgifter af et yderligere Stofindtagelsesrum på Halmtorvet 15 eller 17 skal indgå i forhandlingerne for budget 2014.

Socialforvaltningen har på den baggrund udarbejdet budgetnotat om etablering af "Det sociale Hus" på Halmtorvet 15 eller 17 på Vesterbro. I notatet estimeres udgifterne til drift at ligge i intervallet 23,9-40,6 mio. kr. og udgifterne til anlæg at ligge i intervallet 24,5-35,4 mio. kr. i perioden 2014-2017 afhængig af adresse og evt. overnatningsmuligheder. Socialudvalget har behandlet budgetnotatet, som vil indgå i forhandlingerne om budget 2014.

3. Udvalgenes anlægsudgifter i budgetforslag 2014

Udvalgene overholder i budgetbidragene den udmeldte anlægsramme pr. 20. marts inkl. korrektioner.

Udvalgenes anlægsrammer, som blev fastlagt i IC2014, er efterfølgende blevet korrigeret som følge af periodiseringen af anlæg i sagen om "anlægsoversigter og periodisering", der bliver behandlet af Økonomiudvalget den 11. juni og af andre politiske beslutninger frem til og med Borgerrepræsentationens møde d. 20. juni 2012. Der tages derfor forbehold for udfaldet af de budgetkorrektioner, der først behandles efter fremlæggelsen af denne indstilling.

3.1. Periodisering af anlægsudgifter

Af nedenstående tabel fremgår udviklingen i udvalgenes nettoanlægsudgifter i 2014 fra udvalgenes anlægsramme i IC2014 til juniindstillingen. Tabellen viser bl.a. effekten af anlægsperiodiseringen, overførselssagen og korrektioner på baggrund af øvrige politiske beslutninger siden IC2014.

Kommunens samlede nettoanlægsudgifter i 2014 kan opgøres til 4.262 mio. kr., hvilket svarer til et fald på 282,0 mio. kr. siden IC2014. Periodiseringen af anlægsudgifterne tegner sig for et fald på 469,3 mio. kr., mens overførselssagen har tilført 124,8 mio. kr. i 2014. I begge tilfælde har korrektionerne modpost på kassen, da finansieringen kommer fra tidligere budgetår eller budgetoverslagsårene.

Tabel. Udvalgenes anlægsudgifter i 2014, netto

1.000 kr. 2014 p/l	Anlægsramme i IC 2014	Periodisering af anlægsudgifter	Overførsels-sagen	Øvrige korrektioner	Anlægsramme for 2014
Økonomiudvalget	47.800	28.801	7.883	26.529	111.013
Kultur- og Fritidsudvalget	1.112.806	254.307	15.999	60.642	1.443.754
Børne- og Ungdomsudvalget	1.195.224	-84.632	30.988	-46.601	1.094.979
Sundheds- og Omsorgsudvalget	165.318	-67.218	11.938	0	110.038
Socialudvalget	255.303	-114.367	6.132	-1	147.067
Teknik- og Miljøudvalget	1.767.266	-488.581	51.828	21.994	1.352.507
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	516	2.344	0	0	2.860
I alt	4.544.233	-469.346	124.768	62.563	4.262.217

Bruttoanlægsudgifterne i budget 2014 udgør 4.674 mio. kr., jf. anlægsoversigten pr. 20. juni 2013 til Borgerrepræsentationen.

I forbindelse med næste indberetning til anlægsoversigten i august skal forvaltningerne igen periodisere deres anlægsprojekter på baggrund af den seneste viden om, hvornår de enkelte projekter forventes gennemført. Den nye anlægsperiodisering vil blive indarbejdet i forbindelse med tekniske ændringsforslag til budgetforslag 2014.

3.2. Centrale puljer – anlæg

Under Økonomiudvalget er der i budget 2014 afsat centrale puljer på anlæg for i alt 100,1 mio. kr., jf. nedenstående tabel.

Centrale puljer - anlæg

1.000 kr. (løbende p/l)	2014	2015	2016	2017
Puljen til uforudsete udgifter - anlæg	26.964	26.964	26.964	26.964
Investeringspulje afsat til Effektiviseringsstrategien	40.000	40.000	40.000	40.000
Pulje - etablering af ekstra daginstitutionsplader	12.087	1.341	0	0
Internt lån - Sydhavnsskolen	24.500	0	0	0
I alt	103.551	68.305	66.964	66.964

3.3. Anlægsnøgletal

Det blev med budgetaftalen for 2013 besluttet at udarbejde en række anlægsnøgletal frem mod budget 2014 på en række anlægsområder, og at disse skulle benchmarkes med tal fra andre større byer. Af nedenstående tabel og vedlagte rapporter (bilag 8a-8c) fremgår det, at Københavns Kommune ligger højt på udgifter til stier og lethaller sammenlignet med de andre kommuner i undersøgelsen, men ligger nogenlunde på niveau på de andre områder.

Tabel. Anlægsnøgletal

Kr. pr. m ² (2012 p/l)	Københavns Kommune	Andre kommuner
Sti	1.860	514
Vej	1.144	927
kunstgræsbane	921	912
Idrætshal	21.976	25.687
Lethal 1)	11.796	4.543

1. Budgettal for Københavns Kommune

3.4. Økonomistyring af byfornyelse

Økonomiforvaltningen og Teknik- og Miljøforvaltningen er fortsat i gang med at undersøge mulighederne for en revideret model for økonomistyring af byfornyelsesområdet. Der foreligger endnu ikke et endeligt bud herpå, og forvaltningerne vil derfor i løbet sommeren arbejde videre hermed, hvorefter en evt. ændring vil blive forelagt Økonomiudvalget som del af augustindstillingen.

3.5. Nyt økonomisystem

Borgerrepræsentationen besluttede den 14. marts 2013, at Københavns Kommune skal anskaffe en ny økonomisystemløsning, hvis bevillingsmæssige konsekvenser er indarbejdet i budgetrammerne. Det nye fælles økonomisystem skal standardisere det økonomiske område og forpligte forvaltningerne til at anvende det samme system. Det nye økonomisystem vil være i drift fra 2018.

Bruttoanskaffelsessummen for en ny økonomisystemløsning er estimeret til et større millionbeløb (fortroligt) 2013-2020. En andel heraf udgøres af egenfinansiering fra forvaltningerne og Koncernservice, som afholdes indenfor eksisterende bevillinger. Anskaffelsesudgifterne bliver finansieret gennem interne lån. Der er identificeret et varigt effektiviseringspotentiale på 109 mio. kr. årligt ved fuld implementering i 2020. Disse effektiviseringer vil blive brugt til at afdrage på det interne lån. Afdrag på lånet sker først fra 2018, og lånet forventes at være tilbagebetalt i 2021.

3.6. Vagtplan

Med BR vedtagelsen af Nyt vagtplans-system (BR 2010-5501) blev en tillægsbevilling til KS i 2011 ikke indarbejdet korrekt i det korrigerede budget. Derfor indarbejdes tillægsbevillingen på 4,1 mio. kr. i 2014.

4. Udvalgenes overførsler mv.

I IC2014 blev der fastlagt midlertidige måltal for de efterspørgselsstyrede overførsler. Forvaltningerne har i forbindelse med indleveringen af budgetbidraget afleveret redegørelser i de tilfælde, hvor forvaltningerne vurderer, at de afviger fra det midlertidige måltal i IC2014.

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

Tabel. Udvalgenes udgifter til overførsler mv. i 2014

1.000 kr. 2014 p/l	IC 2014 (måltal)	Budgetforslag 2014	Difference fra IC 2014 til Budgetforslag 2014
Økonomiudvalget (Sikringsydelse)	939.270	939.270	0
Kultur- og Fritidsudvalget (Københavns Ejendomme)	19.139	19.139	0
Børne- og Ungdomsudvalget (Erhvervsgrunduddannelse)	11.860	11.860	0
Sundheds- og Omsorgsudvalget	1.788.297	1.788.297	0
Aktivitetsbestemt medfinansiering	1.737.800	1.737.800	0
Ældreboliger	55.550	55.550	0
Refusion af særligt dyre enkeltsager	-5.053	-5.053	0
Socialudvalget	1.506.980	1.432.444	-74.536
Aktivitetsbestemt medfinansiering	139.076	139.197	121
Førtidspensioner og personlige tillæg mv	1.367.425	1.293.248	-74.177
Teknik- og Miljøudvalget			
Boligsikring (byfornyelse)	4.604	4.604	0
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	6.165.807	6.429.661	263.854
Dagpenge, kontanthjælp og lignende	5.525.723	5.789.577	263.854
Beskæftigelsesindsats	640.083	640.083	0
I alt	10.435.958	10.625.276	189.318

4.1. Beskæftigelses- og Integrationsudvalget – nye skøn for overførsler

Siden IC2014 er Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets skøn for udgifter i 2014 på bevillingen Efterspørgselsstyrede overførsler mv. steget med 264 mio. kr. De øgede udgifter fordeler sig som beskrevet i tabellen nedenfor. Det forudsættes, at København Kommunes andel af ledigheden på tværs af de forskellige målgrupper stort set er uændret i forhold til grundlaget for IC2014. Den forventede afvigelse skyldes hovedsageligt øget tilgang til seniorjob som følge af ny lovgivning, reform af førtidspension og fleksjob samt korrektioner af enhedspriser på baggrund af det seneste skøn fra regnskab 2012.

De skønnede udgifter til kontanthjælp mv. er steget med 157 mio. kr. i 2014, hvilket kan tilskrives højere ledighed end forudsat, indførelsen af ressourceforløbsydelse for de borgere, der søger om førtidspension som konsekvens af reformen af førtidspension og fleksjob samt højere enhedspriser baggrund af regnskab 2012-priserne.

Tabel. Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets efterspørgselsstyrede overførsler i 2014

Mio. kr. (2014 p/l)	IC	Forventet udgift i 2014	Afvigelse ift. IC-rammen
Kontanthjælp 1)	2.605	2.762	157
Forsikrede ledige	1.821	1.793	-28
Sygedagpenge	812	835	23
Andet 2)	288	399	111
I alt	5.526	5.789	264

Note 1: Omfatter ressourceforløbsydelse, revalideringsydelse, Kontanthjælp til udlændinge, godtgørelse til unge u. 18 år og løntilskud vedr. kontanthjælpsmodtagere, mv. i offentlige virksomheder.

Note 2: Omfatter fleks- og skånejob, ledighedsydelse samt seniorjob.

De forventede mindreudgifter på 28 mio. kr. til dagpenge og løntilskud mv. dækker over lavere ledighed end forventet og lavere enhedspriser.

Der forventes en stigning i udgifterne til sygedagpenge, som dels skyldes ændringer i målgruppen, hvor antallet af sygedagpengemodtagere med en varighed på mere end 52 uger forventes at være højere i 2014, dels ændringer i enhedspriserne. Sidstnævnte skyldes hovedsageligt genindførelse af strafrefusion ved manglende rettidighed af sygeopfølgningssamtaler.

Endelig forventes en stigning på 111 mio. kr. i udgifter til fleks- og skånejob, ledighedsydelse og seniorjob, som hovedsageligt skyldes en forventet stigning i antallet af seniorjobbere som følge af en forkortet dagpengeperiode og udvidet aldersgruppe for ordningen.

De forventede merudgifter på overførsler er beregnet på baggrund af Økonomisk Redegørelse december 2012. Økonomisk Redegørelse maj 2013, som ikke var tilgængelig, da budgetbidraget blev udarbejdet, angiver til sammenligning et markant fald i den skønnede ledighed for 2014. Bruttoledigheden i 2014 er på landsplan ca. 6,5 pct. lavere end skønnet fra december.

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen vil medio juni revurdere ledighedsskønnet på baggrund af maj-redegørelsen samt økonomiaftalen mellem regeringen og KL (juni 2013), hvorved skønnet kan indgå i augustindstillingen. Yderligere revurderes ledighedsskønnet i august 2013 på baggrund af Økonomisk Redegørelse (august 2013), så eventuelle korrektioner kan indgå i de endelige budgetforhandlinger.

4.2. Socialudvalget – nye skøn for overførsler

Socialforvaltningens skøn for udgifterne til de efterspørgselsstyrede overførsler er 74,7 mio. kr. lavere i 2014 end ved udmeldingen i IC2014, jf. tabellen nedenfor. Nedjusteringen af udgifterne skyldes til dels mindreudgifter på 51 mio. kr. på baggrund af en forventning om et samlet fald i antallet af førtidspensionister på 545 borgere i 2014 som følge af større afgang end tilgang. Dette forstærkes af en forventning om et fald i nytilkendelser på baggrund af reform af førtidspension og fleksjob. Derudover bevirker et fald i aktiviteten på Sociale formål en nedjustering på 25 mio. kr., hvilket skyldes en generelt bedre kvalitet i sagsbehandlingen.

Tabel. Socialudvalgets skøn for efterspørgselsstyrede overførsler

(mio. kr. 2014-pl)	IC2014	Forventet udgift i 2014	Ændring ift. IC2014
Førtidspension	1.370,5	1.320,1	-50,4
Sociale formål og kontanthjælp	157,3	132,3	-25,0
Blindeinstituttet	2,5	3,2	0,7
Personlige tillæg	6,6	6,6	0,0
Indtægter fra den centrale refusionsordning	-169,4	-169,4	0,0
I alt	1.367,4	1.292,8	-74,7

4.3. Økonomiudvalget - centrale puljer

Tabellen nedenfor viser de centrale puljer på overførsler mv., der beløber sig til 234,3 mio. kr. i 2014.

Centrale puljer – overførsler mv.

1.000 kr. (løbende p/l)	2014	2015	2016	2017
Pulje til neutralisering af indtægter fra budgetgarantien i overslagsårene	91.043	231.096	377.499	383.539
Pulje til overenskomstfornyelse	320	325	330	335
Pulje til finansiering af stigende ledighed for forsikrede ledige	60.960	61.935	62.926	63.933
Pulje til at korrigere balance på beskæftigelsestilskuddet	81.934	83.245	84.577	85.930
I alt	234.257	376.601	525.331	533.736

Pulje til neutralisering af indtægter fra budgetgarantien i overslagsårene

Regeringen og KL forventer stigende udgifter på de budgetgaranterede områder i forhold til niveauet i 2013. 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 kun justerer skønnet for overførselsudgifterne med et år frem. For at neutralisere effekten af indtægtsstigningen er der afsat en udgiftspulje under Økonomiudvalget. I augustindstillingen nulstilles puljen i 2014, mens niveauet for overslagsårene revurderes.

Pulje til overenskomstfornyelse (overskydende ATP-midler)

Puljen har samme formål som den tilsvarende pulje på serviceudgifterne, jf. kapitel 2.

Pulje til finansiering af stigende ledighed for forsikrede ledige

Puljen er nedsat i budgetforslaget til 2013 og skal dække eventuelle merudgifter til forsikrede ledige pga. bl.a. På grund stor usikkerhed om konsekvenserne af den nye model for Beskæftigelsestilskuddet.

Pulje til at korrigere balance på beskæftigelsestilskuddet

Jf. kapitel 7 var de budgetterede indtægter fra beskæftigelsestilskuddet 120 mio. kr. lavere end de budgetterede udgifter. Puljen blev nedsat i IC2014 til at korrigere de samlede udgifter til forsikrede ledige, så den samme balance fremgår af budget 2014. Der tages stilling til puljens niveau i augustindstillingen, hvor skønnet for udgifterne til forsikrede ledige er revurderet og det foreløbige beskæftigelsestilskud for 2014 er udmeldt.

5. Finansposter

5.1. Budgettering af finansposter

Som led i forbedring af budgetteringen og budgetopfølgningen af Københavns Kommunes finansposter har forvaltningerne i maj indleveret budgetbidrag for finansposter.

Økonomiudvalget og Kultur- og Fritidsudvalget vil tilrette skøn for kommunal indkomstskat og selskabsskat, tilskud og udligning i budget 2014 når Økonomi- og Indenrigsministeriet har offentliggjort de garanterede beløb for 2014 i "Kommunal udligning og generelle tilskud 2014", mens budgetoverslagsårene vil blive revurderet på baggrund af KL's tilskudsmodel juli 2014.

Budgettet for grundskyld og dækningsafgift vil blive revurderet på baggrund af 2. budgetopfølgning primo august og kvalitetssikret ultimo august på baggrund af SKATs seneste vurderingsændringer.

5.2. Overførselssagen – reserverede midler til budget 2014

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

Tablel: Reserverede midler til budget 2015

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

5.3. Kassekorrektioner og deponering

Nordhavnsvej

By og Havns bidrag til medfinansiering af Nordhavnsvej forventes betalt i 2015. Den oprindelige hovedstol er på 467 mio. kr. Dette beløb pristalsreguleres og tilbagebetalingen forventes i alt at udgøre 515 mio. kr. i 2015. Der er oprettet et tilgodehavende svarende til den oprindelige hovedstol. By og Havns betaling vedr. Nordhavnsvej udgøres foruden balanceforskydning af en kursgevinst i 2015 på 48 mio. kr., som budgetteres under renter. By og Havns samlede betaling tilføres kassen og har dermed modpost i forskydninger i likvide aktiver, da beløbet er anvendt til anlæg af Nordhavnsvej.

Udmøntning af midler fra salget af KE Transmission

I forbindelse med salget af KE Transmission blev der udloddet 800 mio. kr. til Københavns Kommune. Statsafgiften udgør 40 pct. heraf og dermed 352 mio. kr. Det resterende 528 udmøntes i 10 lige store rater i perioden fra 2013 til 2022. Da salget af KE Transmission er anvendt til finansieringen af metro til Nordhavn samt til finansieringen af skoler mv. i overførselssag 2011-12 tilføres pengene kassen. Kassen skal derfor tilføres 53 mio. kr. fra 2013 og til og med 2022.

Sundbyøsterhal II

Den 28. februar 2013 blev aftalen om Sundbyøsterhal II vedtaget herunder salget af grundareal samt køb af idrætshal efter opførelsen. Salget af byggegrunden er momspligtig, hvilket der ikke blev taget højde for i indstillingens at punkter om langfristet tilgodehavende. Da grunden sælges til 15 mio. kr. svarer dette til

3,75 mio. kr. I sagen om bevillingsmæssige ændringer blev ændringerne vedr. 2013 håndteret, mens virkningen for 2014 blev delvis håndteret i budgetbidraget.

For at sikre, at den øgede bevægelse på tilgodehavendet i 2014 ikke får betydning for råderummet, øges kasseopbygningen. I 2014 var der oprindeligt en kasseopbygning på 15 mio. kr.; den forøges med 3,75 mio. kr. til 18,75 mio. kr.

5.4. Københavns Kommunes udtræden af Køge Bugt Strandpark

Provenuet fra Københavns Kommunes udtræden af Køge Bugt Strandpark (Strandparken I/S) skal indgå i budgetforhandlingerne for 2014, jf. Borgerrepræsentationens møde den 14. marts 2013. Beløbet er fortroligt, indtil sagen er afsluttet.

5.5. Indskud i Landsbyggefonden

Finansiering til indskud i Landsbyggefonden bevilges i budgetaftaler mv. på samme måde som rådighedsbevillinger til anlæg og har samme råderumseffekt. Tabellen nedenfor giver en oversigt over de indskud i Landsbyggefonden, der indgår i budgetbidraget til budget 2014.

Budgetterede indskud i Landsbyggefonden

1.000 kr.	2014	2015	2016	2017	2018
Socialudvalget	24.112	0	0	0	0
Teknik og Miljøudvalget	57.000	8.000	5.000	0	0
Sundheds- og Omsorgsudvalget	58.108	20.046	2.697	44.603	0
I alt	139.220	28.046	7.697	44.603	0

6. Produktivitet og arbejdstidstilrettelæggelse

6.1. Baggrund og principper

Borgerrepræsentationen besluttede med budget 2013 at fortsætte arbejdet med at analysere kommunens enhedsudgifter og arbejdstidstilrettelæggelse og derigennem øge produktiviteten.

Produktivitetsforbedrende forslag og fokus på minimering af 'hvid tid' skal bl.a. sikre mindre spildtid på vejene, unødvendige dokumentationskrav og uhensigtsmæssige arbejdsgange. Arbejdet er med til at sikre, at København trods et stigende indbyggertal kan levere kerneydelser af høj kvalitet til borgerne.

Som følger heraf var der på Økonomiudvalgets budgetseminar i januar 2013 drøftelser af forvaltningernes arbejde med produktivitet, enhedspriser og arbejdstidstilrettelæggelse.

Arbejdet med produktivitet og arbejdstidstilrettelæggelse er et vigtigt delelement i ledelsesreformen. En forudsætning for en succesfuld gennemførelse af de produktivitetsfremmende tiltag med frigørelse af ressourcer og øget kvalitet er en lokal forankring af tiltagene med fokus på tillid, ledelse og faglighed.

Arbejdet har taget form af tre spor som forvaltningerne på forskellig vis arbejder med. Der udarbejdes enhedspris- og benchmarkanalyser på både service- og anlægsområdet. Der gennemføres arbejdstidsanalyser hvor der identificeres 'hvid tid' på en række af kommunens områder, herunder kigges der på forenkling af arbejdsgange og afskaffelse af unødvendige regler og krav.

Analyserne har resulteret i konkrete indsatser, hvor "hvid tid" reduceres ved at omlægge arbejdstiden, revurdere arbejdsgange og investere i velfærdsteknologiske løsninger. I de forvaltningsspecifikke effektiviseringsforslag har Økonomiforvaltningen identificeret produktivitetsforbedringer for i alt 28,3 mio. kr. i 2014. Økonomiforvaltningen er i dialog med forvaltningerne om nye områder for produktivitetsforbedringer og reduktion af hvid tid.

Tabel. Forvaltningsspecifikke effektiviseringsforslag til budget 2014 med produktivitetsforbedringer

Udvalg	Effektiviseringsforslag til budget 2014 med produktivitetsforbedringer	Nettodriftseffektiviseringer, 1.000 kr., 2014 p/l	
		2014	2015
BUU	Menuplanlægningsværktøj	-1.200	-3.900
	Heldagsskolen, nye arbejdstidsaftaler	-4.900	-4.900
SOU	Bedre arbejdstidstilrettelæggelse i hjemmeplejen	-4.000	-9.100
	Øget produktivitet i modernisering af plejehjemskøkkener	-1.000	-3.900
ØU	Effektiviseringer af lønbudgettet sfa. optimeret opgavefokus og organisering	-1.600	-1.600
	Fokus på kerneopgaven	-1.420	-1.420
	Forbedring af fremkommelighed på linje 3A og 6A	-950	-1.450
	Effektivisering af dagsordenproduktion	-250	-250
BIU	Ny teknologi og bedre interne processor i jobcentrene	-5.336	-5.336
SUD	Optimering af vagtplanlægning	-3.000	-3.000
	Velfærdsteknologiske investeringsforslag	500	-600*
TMU	Nedbringelse af sygefravær	-1.600	-1.700*
	Produktivitetsstigning	-3.500	-3.500
I alt		-28.256	-40.656

* Stigende profil.

6.2. Afskaffelse af krav

Borgerrepræsentationen besluttede d. 23. maj 2013 at fortsætte arbejdet med regelforenkling og afskaffelse af indberetningskrav. Frem mod august 2013 identificerer forvaltningerne regler, krav og styringsmodeller, som anses som unødvendige og tidskrævende for kommunens medarbejdere. Til september vil Borgerrepræsentationen tage stilling til de kommunalt fastsatte reglers mv. eventuelle afskaffelse. Samtidig behandles statsligt fastsatte regler og krav, som vil blive søgt afskaffet via udfordringsretten. Forvaltningerne skal senest d. 16. august indmelde krav og regler på både kommunalt og statsligt niveau til Økonomiforvaltningen.

6.3. Status på aktuelle indsatser

Nedenfor redegøres for forvaltningernes arbejde med produktivitet, arbejdstidsanalyser og enhedspriser.

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen

- Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen er i gang med at færdiggøre en arbejdstidsanalyse på jobcentrene med fokus på snitfladerne mellem de administrative opgaver og de borgerrettede opgaver. Analysen forventes afsluttet i løbet af juni.
- Der opdateres enhedspriser af forvaltningens beskæftigelsesydelse i løbet af juni 2013.

Børne- og Ungdomsforvaltningen

- Børne- og Ungdomsforvaltningen har i foråret igangsat en arbejdstidsanalyse på sundhedsområdet og lærerområdet. De første resultater af analysen vil forelægges i august.
- Der er udarbejdet enhedspriser på dagpasnings- og skoleområdet de sidste 3 år. Enhedspriserne opdateres i løbet af juni 2013.
- Børne- og Ungdomsforvaltningen har de seneste år fundet produktivitetspotentialer ved optimering af arbejdstidsaftaler på alment skoler, specialskoler og i budget 2014 på heldagsskoler.

Kultur- og Fritidsforvaltningen

- Kultur- og Fritidsforvaltningen har sammen med Teknik- og Miljøforvaltningen og COWI gennemført en nøgletals- og benchmarkanalyse af anlægsområdet, se også kapitel 3 og bilag 8.
- Der er gennemført en undersøgelse af udnyttelsesgraden af Københavns Kommunes idrætsanlæg med henblik på at forbedre kapacitetsudnyttelsen.
- Der er udarbejdet enhedspriser og produktivitetsanalyser på biblioteksområdet, der bl.a. viser at bibliotekerne har længere åbningstider samtidigt med faldende enhedspriser.

Teknik- og Miljøforvaltningen

- Teknik- og Miljøforvaltningen har gennemført en analyse af arbejdsgange i byggesagsbehandlingen. Dette har medført indførelsen af LEAN i byggesagsbehandling med produktivitetsforbedringer og hurtigere sagsgange.
- Analysen af byggesagsbehandlingsområdet har medført yderligere analyser af arbejdsgange i forvaltningen og der gennemføres på tilsvarende vis LEAN på andre områder med forventede produktivitetsforbedringer.

Socialforvaltningen

- Socialforvaltningen har gennemført arbejdstidsanalyser i hjemmeplejen og arbejder med optimering af vagtplanlægning i forvaltningens forskellige tilbud for at minimere 'hvid tid'.
- Enhedsprisanalysen på børneområdet viser, at København har det højeste udgiftsniveau pr. 0-22 årige til udsatte børn og unge blandt 6-byerne. København har de højeste enhedspriser for plejefamilier og næsthøjeste enhedspriser for døgninstitutioner blandt 6-byerne for anbragte børn og unge med sociale problemer. Endelig viser analysen, at der er sket et markant fald i antallet af

anbringelser i København fra 1.510 i 2011 til 1.360 i 2012, og anbringelsesfrekvensen i 2012 er således lavere end 6-by gennemsnittet. København anvender hovedsageligt plejefamilier (37 %) ved anbringelse, mens døgninstitutioner (27 %) er den næstmest anvendte anbringelsesform, jf. bilag 13.

- Der er igangsat enhedsprisanalyser på voksenområdet samt en undersøgelse af anvendelsesfrekvensen af de konkrete ydelser. Afrapporteringen forventes at ske i forbindelse med augustindstillingen.
- Der investeres i velfærdsteknologier som frigør medarbejders tid til kerneydelserne og lettere arbejdsgange.

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen

- Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har gennemført analyse af arbejdstidstilrettelæggelse i hjemme- og sygeplejen hvilket har medført nye styringsprincipper og revurdering af dokumentationskrav.
- Der investeres i konkrete tiltag som skal mindske medarbejdernes 'hvid tid' og sikre mere tid til den direkte borgerkontakt.
- Der arbejdes videre med at undersøge og konkretisere muligheder for bedre kapacitetsudnyttelse, som kan bidrage til at mindske 'hvid tid' i hjemme- og sygeplejen

Økonomiforvaltningen

- Økonomiforvaltningen arbejder målrettet med forbedring og optimering af arbejdstiden i bl.a. Københavns Borgerservice og hos Københavns Brandvæsen.
- Der arbejdes med afdækning af arbejdsgange med fokus på produktivetsforbedring gennem arbejdstilrettelæggelse i regi af "Samling af administrative opgaver" og i samarbejde med de andre forvaltninger.
- Der gennemføres produktivetsforbedrende forslag ved at fokusere på kerneopgaverne og arbejde med optimering af snitflader.

7. Områder der kan påvirke budget 2014

Kommunens økonomi i 2014 vil blive påvirket af en række primært eksterne faktorer, som kan få væsentlige økonomiske konsekvenser, men som det på nuværende tidspunkt ikke er muligt at skønne den præcise effekt af.

7.1. Aftale om kommunernes økonomi for 2014

Det forventes, at KL og regeringen indgår aftale om kommunernes økonomi (økonomiaftalen) primo juni. KL og regeringen har dog allerede en fælles forståelse for nogle af de vigtigste elementer i aftalen. I forbindelse med regeringens fremlæggelse af konkurrencepakken "Vækstplan DK", hvor et af finansieringselementerne er en reduktion af kommunernes serviceudgifter, indgik KL og regeringen en aftale om rammerne for de økonomiske forhandlinger om kommunernes økonomi for 2014. Serviceudgifterne reduceres med 2 mia. kr. i forhold til budgettet for 2013, mens anlægsudgifterne hæves med 2 mia. kr. ud over det budgetterede niveau i 2013.

Med økonomiaftalen for 2013 er balancetilskuddet ekstraordinært løftet med 3 mia. kr. Hertil kommer en lånepulje på 500 mio. kr. Regeringen og KL er enige om, at der i 2014 er en tilsvarende udfordring i forhold til kommunernes likviditet. Den konkrete håndtering drøftes i forbindelse med forhandlingerne om kommunernes økonomi for 2014. Der er endvidere enighed om i økonomiforhandlingerne for 2014 at drøfte kommunernes finansieringsmæssige udfordringer i de kommende år. I IC2014 var der ikke budgetteret med ekstraordinær finansiering.

Derudover er der enighed om, at regeringen og KL i de økonomiske forhandlinger i juni vil drøfte den forebyggende og sundhedsfremmende indsats i kommunerne med henblik på en styrket indsats. I lyset af de forudsatte rammer i 2014 er der endvidere enighed om, at råderummet som følge af konkrete initiativer i en økonomiaftale for 2014 prioriteres inden for den kommunale økonomi.

Budgetloven giver mulighed for at indføre sanktioner på anlæg i forbindelse med indgåelse af kommuneaftalen. I 2013 er der et anlægsloft for kommunerne under ét. Hvorvidt, der kommer et anlægsloft i 2014, udestår.

7.2. Tilskud og udligning

Når KL og regeringen har indgået en aftale om kommunernes økonomi for 2014 kendes de økonomiske rammer for kommunerne under et. Den enkelte kommune har dog først vished om indtægterne i 2014 når Økonomi- og Indenrigsministeriet primo juli har udsendt "Kommunal udligning og generelle tilskud 2014" til kommunerne. Heri fremgår den enkelte kommunes garanterede indtægt fra indkomstskat, selskabsskat samt tilskud og udligning. Den enkelte kommunes indtægt fra tilskud og udligning afhænger af det beregnede udgiftsbehov og de forventede indtægter fra indkomstskat, selskabsskat og grundskyld.

Udgiftsbehovet beregnes på baggrund af den forventede demografi i budgetåret, socioøkonomiske kriterier opgjort på historiske år, fordelingen af udgifterne i kommunernes budget for 2013 på aldersgrupper samt elementer fra aftalen om kommunernes økonomi for 2014. Små udsving i de socioøkonomiske kriterier samt en anden fordeling af udgifterne på aldersklasser end forventet kan medføre markante ændringer i indtægterne.

Finansieringsudvalget under Økonomi- og Indenrigsministeriet behandler bl.a. på denne baggrund i perioden frem til udgangen af 2013 stabiliteten i udligningssystemet. Udvalget afrapportering kan danne baggrund for en reform af systemet med virkning fra 2015.

I forhold til IC2014 kan det bemærkes, at Københavns Kommune har fået tilsagn om et tilskud fra den bysociale pulje på 100 mio. kr. i 2014.

7.3. Efterregulering vedr. selvbudgettering af 2011

Københavns Kommune valgte i 2011 at selvbudgettere indtægten fra indkomstskatten og tilskud og udligning. Kommunen vil derfor i 2014 få en efterregulering på baggrund af en opgørelse af de faktiske beløb i 2011, som først kendes juli 2013.

Københavns Kommune valgte at tage udgangspunkt i det statsgaranterede grundlag for tilskud og udligning samt indkomstskatten ved udarbejdelse af budgettet for 2011. Da kommunens eget skøn for grundværdierne i 2011, der afveg fra statens skøn, skulle anvendes i beregningerne af tilskuds- og udligningsbeløbene afveg den budgetterede indtægt fra udligning fra statsgarantien. Den umiddelbare provenugevinst på 45 mio. kr. opnået på baggrund af en lavere forventning til grundværdierne blev neutraliseret af kassen, så kommunens økonomi ikke blev påvirket af valget mellem statsgaranti og selvbudgettering.

På nuværende tidspunkt forventes selvbudgetteringen i 2011 alt i alt at give en meget beskedent gevinst. Efterreguleringen i 2014 forventes dog at være negativ, da den samlede gevinst forventes at være lavere end den umiddelbare provenugevinst på 45 mio. kr. 1. juli, når Økonomi- og Indenrigsministeriet udsender "Kommunal udligning og generelle tilskud 2014", kendes den endelige efterregulering.

7.4. Justering af beskæftigelsestilskuddet

På dagpengeområdet modtager kommunen et særligt beskæftigelsestilskud, der dækker kommunens udgifter til A-dagpenge og løntilskud.

Negative ubalancer på beskæftigelsestilskuddet dækkes af kommunens økonomiske råderum. Udgifterne og indtægterne på området dækket af beskæftigelsestilskuddet har de seneste år vist sig vanskelige at forudsige og ændrer sig betydeligt med de løbende ledighedsskøn. Det er således et område med stor usikkerhed i budgetlægningen.

I IC2014 indgik et finansieringsunderskud på 120 mio. kr. på området for A-dagpenge og løntilskud i 2014, hvilket svarer til ubalancen i budgetforslaget fra 2013. Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har i forbindelse med budgetbidraget foretaget et nyt skøn for udgifterne på området i 2014 på 1.813 mio. kr., som dermed er 28 mio. kr. lavere end i IC2014, jf. kapitel 5. Det medfører dermed et foreløbigt finansieringsunderskud på 92 mio. kr., jf. nedenstående tabel.

Tabel: Indtægter og udgifter til A-dagpenge og løntilskud i 2014

	IC 2014	Juniindstilling 2014
Beskæftigelsestilskud	1.803	1.803
Udgifter BIU	1.841	1.813
Pulje til at korrigere balance på beskæftigelsestilskuddet	82	82
Balance	-120	-92

Det forventes dog, at de lavere udgifter i 2014 helt eller delvist vil blive modsvaret af et lavere beskæftigelsestilskud, men de konkrete tilskud kendes ikke før ultimo juni. Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen skal medio juni aflevere et nyt skøn for de efterspørgselsstyrede overførsler i 2014, hvor der også vil blive taget højde for den nye Økonomiske redegørelse fra maj, jf. kapitel 4. Herefter vil både det opdaterede udgifts- og indtægtsskøn blive indarbejdet i budgetforslaget.

7.5. Kommunal medfinansiering af sundhedsvæsnen

Niveauet for den kommunale medfinansiering af sundhedsvæsnen blev med IC2014 foreløbigt fastlagt ved at videreføre niveauet fra 2013.

Når det aftalte niveau for den aktivitetsbestemte medfinansiering på sundhedsområdet i hele landet foreligger med økonomiaftalen, vil Københavns Kommunes andel heraf blive indarbejdet i Sundheds- og Omsorgsudvalget og Socialudvalgets budgetrammer.

7.6. Refusion for særligt dyre enkeltsager

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

Med IC2014 blev 2013-niveauet på 176,3 mio. kr. for særligt dyre enkeltsager foreløbigt videreført. Den samlede indtægtsramme for Københavns Kommune i 2014 besluttes med Aftale om kommunernes økonomi, der forventes at foreligge i juni 2013. Økonomiforvaltningen og de relevante forvaltninger drøfter ultimo juni 2013 forudsætningerne for forventningerne til indtægtsniveauet i 2014.

Til fastlæggelse af SDE-niveauet fremsender forvaltningerne et samlet notat, hvori forudsætningerne for udregning af niveauet indgår. Jf. tidsplanen i IC2014 fremsendes notatet i uge 25 med henblik på drøftelse og fastlæggelse af beløb senest den 28. juni 2013. Den endelige fastsættelse, herunder politiske godkendelse, af indtægtsbudgettet for forvaltningerne sker med augustindstillingen for budget 2014.

I budget 2013 blev budgettet fastlagt på baggrund af forvaltningernes forventninger til antallet af personer, som vil udløse refusion, samt på forventede ændringer i servicen på områder, hvor der gives refusion. Dette princip videreføres med budget 2014.

Ny fordelingsnøgle for SDE-niveau

Til fordeling af indtægtskravet for den enkelte forvaltning anvendes udgifterne fra seneste regnskab på områder, hvor der er mulighed for at hjemtage refusion for særligt dyre enkeltsager. Således vil fordelingen af kommunens indtægtskrav for budget 2014 blive baseret på regnskab 2012. Den nye fordelingsnøgle og indtægtskravet for den enkelte forvaltning fremgår af nedenstående tabel.

Tabel. Fordelingsnøgle og 2014-niveau for SDE

(1.000 kr., 2014 p/l)	Tidligere fordelingsnøgle (i pct.)	2014-niveau i IC2014	Ny fordelingsnøgle (i pct.) for 2014	2014-niveau i juniindstilling 2014
Socialforvaltningen	96,07	169.431	96,52	170.217
Sundheds- og Omsorgsforvaltningen	2,87	5.053	3,21	5.661
Børne- og Ungdomsforvaltningen	1,06	1.870	0,27	476
I alt	100	176.354	100	176.354

Håndtering af mer- og mindreforbrug

Mer- og mindreforbrug håndteres i henhold til principperne fastlagt i augustindstillingen for budget 2012. Det gælder således, at mindreindtægter i forhold til det fastlagte indtægtsniveau for særligt dyre enkeltsager i vedtaget budget i det pågældende år finansieres af evt. mindreforbrug på den berørte forvaltnings serviceramme. Dette sker efter modregning af særlige aftaler vedr. midler, som ikke skal overføres samt efter modregning vedr. decentral opsparring, lov- og kontraktlige forpligtigelser og eksterne midler. Kassen vil, i tilfælde af at den berørte forvaltning udviser balance eller merforbrug på servicerammen, dække mindreindtægterne. Endvidere gælder det, at eventuelle merindtægter i forhold til det fastsatte indtægtsniveau i vedtaget budget, vil tilfalde råderummet.

Indtægterne fra særligt dyre enkeltsager konteres på funktion 5.22.07, der er placeret på styringsområdet Overførsler mv. Indtægterne medregnes dermed ikke i serviceudgifterne.

7.7. Reformer på beskæftigelsesområdet

Nyt refusionssystem

Regeringen har tilkendegivet, at den vil fremsætte et lovforslag vedrørende en omlægning af den statslige refusion for de kommunale forsørgelsesyndelser med henblik på at begrænse længerevarende offentlig forsørgelse og fokusere på tilbagevenden til beskæftigelse. Nedsættelsen af et ekspertudvalg med Carsten Koch som formand kan betyde, at forslaget først fremsættes, når ekspertudvalget har afsluttet sit arbejde – forventeligt i efteråret 2014.

Da lovforslaget ikke er fremsat, kendes den konkrete model endnu ikke. 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. Økonomiforvaltningens og Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens foreløbige beregninger, vil en ny refusionsmodel være til Københavns Kommunes fordel, hvis nuværende bestand af førtidspensionister og fleksjobbere medtages i en ny model og jo højere refusionssatsen fastsættes. Økonomiforvaltningen vil i samarbejde med Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen beregne de økonomiske konsekvenser af udspillet, når der foreligget et lovforslag herom.

Kontanthjælpsreform

Regeringen indgik d. 18. april 2013 en politisk aftale med Venstre, Dansk Folkeparti, Det Konservative Folkeparti og Liberal Alliance om en kontanthjælpsreform. Reformen træder i kraft pr. 1. januar 2014 og har til formål, at alle ledige skal have et aktivt tilbud og at unge på kontanthjælp skal tage en uddannelse.

Forslaget indebærer bl.a.:

- Afskaffelse af matchkategorierne. Fremover er ledige borgere enten jobklare, uddannelsesparate og aktivitetsparate,
- Indførelse af gensidig forsørgerpligt for samlevende,
- Indførelse af ydelsen uddannelseshjælp til unge under 30 år uden uddannelse. Ydelsen svarer til SU'en. Unge enlige forsørgere modtager ydelse svarende til dobbelt SU,
- Unge, der ikke er klar til at gå i gang med en uddannelse, vil dog få samme ydelse som i dag, når de deltager i aktive tilbud, der kan bringe dem tættere på målet om uddannelse,

Lovforslaget - som er sendt i høring - indebærer en reduktion af udgifterne til kontanthjælp og øgede udgifter til aktivering, men pga. førstnævnte også et lavere bloktilskud. Økonomiforvaltningen og Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen vil frem mod augustindstillingen beregne de økonomiske konsekvenser af reformen for Københavns Kommune.

Ny indfasning af dagpengereformen

Regeringen og Enhedslisten blev d. 21. maj enige om en ny indfasning af dagpengereformen. Med aftalen gennemføres en langsommere indfasning af den toårige dagpengeperiode.

Aftalen indebærer, at den særlige uddannelsesordning, der indgik i aftalen om finansloven for 2013, bliver forlænget med et halvt år, og at der samtidig bliver indført en ny midlertidig arbejdsmarkedsydelse, som bliver aftrappet gradvist mod andet halvår 2016. Alle på den midlertidige arbejdsmarkedsydelse skal have en aktiv indsats.

Aftalen forventes at medføre øgede udgifter til overførsler og aktivering for kommunerne. Økonomiforvaltningen vil i samarbejde med Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen beregne de økonomiske konsekvenser af udspillet, når der foreligget et lovforslag herom.

7.8. Folkeskolereform

Regeringen har fremlagt forslag til en folkeskolereform, der forventes at træde i kraft i skoleåret 2014/2015. Det endelige indhold af reformen ligger endnu ikke fast, men et lovforslag herom forventes fremsat snarest. Derfor er det pt. også vanskeligt at estimere de økonomiske konsekvenser for Københavns Kommune.

Omfanget af ændringer af den københavnske folkeskole som følge af folkeskolereformen afhænger bl.a. af, hvor langt kommunen i udgangssituationen er fra at leve op til de krav, der følger af reformen (efteruddannelse, timeantal, faciliteter mv.). De økonomiske konsekvenser afhænger også af, hvilken DUT-nøgle, der vil blive anvendt.

7.9. Tjenestemandspensioner

Det nuværende niveau for Tjenestemandspensioner i budgetbidraget for 2014 kan ændre sig frem mod det endelige budgetforslag. Eventuelle korrektioner af Tjenestemandspensioner vil fremgå af augustindstillingen.

7.10. Overløb fra budget 2013 og overførselssagen 2012-2013

I budget 2013 og overførselssagen 2012-2013 blev det besluttet, at en række emner på forskellig vis skulle indgå i budgetforhandlingerne for 2014. I kapitel 5 er særskilt vist de sager, hvortil der er reserveret midler i kassen til budgetforhandlingerne for 2014. Tabellen nedenfor giver en oversigt over samtlige de emner, der på forskellig vis kan eller skal indgå i budgetforhandlingerne for 2014.

Emne
<i>Budget 2013</i>
Enghave Brygge (grundkapitallån til op mod 20 pct. almene boliger)
Afskaffelse af sommerferielukket i dagtilbud
Second Chance, ungdomsklub (bevilling skal permanentgøres)
Stofindtagelsesrummet på Vesterbro, Halmtorvet
Parkering (0,5 mio. kr. til p-anlæg)
Administrationsprocent, Kejd og TMF
12 alternative plejehjemspladser på E-huset
Ny Amagerbrogade binder byen sammen
Effektiviseringsstrategi
Demografi - sindslidende (ny model)
Tolkebistand
Boligindsats for unge og studerende
Bedre forhold for fodgængere og cyklister i Stræderne
Et Grønnere Bryggen
Nørrebro Stationsområde
Istedgade – etape 3.*
Budgetmodel på handicapområdet (kvalificere budgetmodellen)
Afvikling af E-huset (hvordan kan udgifter begrænses, hvis der ikke findes varig finansiering)
Handicapsekretariat og handicaptoiletter
Kvalitetsløft - udsatte børn og unge (budgetbehov)
Produktivitet og enhedspriser (arbejdsplanlægning)
Produktivitet og enhedspriser (prioritering af indsatsområder)
Nøgletal på anlægsprojekter
Demografiregulering (strukturelle ændringer på sundhedsområdet)
Praktikpladser – konsekvenser af afvikling af bonusordning
En stærk international hovedstadsregion med en klar profil
Udnyttelsesgrad af idrætsanlæg
Havnebad langs Sandkajen i Nordhavn
Samlokalisering af Ungdomsskolen – Second Chance

Ren Luft
Profilplejehjem
<u>Overførselssagen 2012-2013</u>
Lejemål i tilknytning til eksisterede daginstitution, tomgangsleje
Udbygningsbehov på daginstitutionsområdet
Skole i Ørestad Syd
Energicentret Voldparken og idrætshal på Lundehusskolen
Servicemåltal til overførsler
Evaluerings af udbudsformer og OPP
Reservering af midler til service (14,1 mio. kr.)
Husleje til Retshjælpen
Trafiksanering Holmen
Idékatalog for trafik og bymiljø i Nørre kvarter (Latinerkvarteret)
Bibliotek og kulturhus på Blågårds Plads
Smedestræde

* Håndteret i overførselssagen 2012-2013.

8. Formelle retningslinjer for udarbejdelse af budgetforslag 2014

Økonomiforvaltningen står for den endelige opsætning af det samlede budgetforslag for kommunen i samarbejde med forvaltningerne, mens fagforvaltningerne bidrager med nye afsnit, beregninger mv. som følge af nye budgetrammer.

Det anbefales, at de indberettede budgetbidrag fra udvalgene, inkl. de foreslåede korrektioner og bemærkninger, som fremgår detaljeret i bilag 11a og 11b, indgår i det videre arbejde med udarbejdelsen af det samlede budgetforslag for Københavns Kommune for 2014.

Økonomiforvaltningen bemyndiges til at afklare tekniske udeståender vedrørende udvalgenes rammer for 2014 med forvaltningerne og at tilrette udvalgenes budgetter som følge af ændringer i pris- og lønfremskrivningen, der udmeldes af KL i midten af juni.

Herudover bemyndiges Økonomiforvaltningen til – i samarbejde med forvaltningerne – at revurdere kommunes udgifter til overførsler frem mod Økonomiudvalgets 1. behandling af budget 2014 i august. Niveauet for overførslerne kan blive påvirket af nye af nye konjunkturskøn mv.

9. Den videre proces for udarbejdelse af budget 2014

9.1. Budgetproces og tidsplan

Dato	Aktivitet
26.06.2013	Frist for aflevering af udvalgenes tilrettede budgetbidrag til Økonomiforvaltningen pba. juni-indstillingen og kommuneaftalen (kl. 12.00)
27.06.2013	Forvaltningerne indberetter i KØR (kl. 12.00)
21.08.2013	ØU 1. behandler budgetforslag 2014 (august-indstillingen) samt effektiviseringsstrategien og moderniseringsaftalen
29.08/02.09.2013	BR 1. behandler budgetforslag 2014
02.09.2013	Frist for indmelding af tekniske ændringsforslag (TÆF) til Økonomiforvaltningen. Herunder korrektioner fra BR-møde d. 22.8.2012, 29.8.2012 og 19.9.2012
16.09.2013	Frist for indgåelse af budgetaftale samt frist for ændringsforslag til budgetforslag 2014 (kl. 12:00).
20.09.2013	Udsendelse af fortegnelse over ændringsforslagene til Borgerrepræsentationen
24.09.2013	ØU behandler TÆF inkl. statens afbureaukratiseringsforslag og DUT
24.09.2013	ØU 2. behandler budgetforslag 2014
25.09.2013	Frist for underændringsforslag (kl. 12:00)
27.09.2013	Afstemningsprogram med indarbejdede underændringsforslag udsendes til Borgerrepræsentationen

01.10.2013	Afstemningsprogram med indarbejdede underændringsforslag forelægges Økonomiudvalget
03.10.2013	BR behandler TÆF inkl. DUT
03.10.2013	BR 2. behandler budgetforslag 2014

Den fuldstændige tidsplan indgår som bilag til IC2014.

Økonomiudvalget vil i forbindelse med 1. behandlingen af kommunens budgetforslag få forelagt et samlet skøn for kommunens økonomi. Her vil Økonomiforvaltningen ligeledes redegøre for kommunens udsponerede finansiering og økonomiaftalens vækstrammer for kommunernes service- og anlægsudgifter.

9.2. Budgetnotater

I lighed med sidste år vil Økonomiforvaltningen i år bestille budgetnotater hos forvaltningerne. Det er hensigten at målrette budgetnotaterne den politiske efterspørgsel under forhandlingerne om budget 2014. De af Økonomiforvaltningen bestilte budgetnotater vil blive publiceret på budgethjemmesiden på kommunens intranet.

Det er en fordel for alle parter, hvis relevante notater foreligger tidligt i processen. Det er den enkelte forvaltnings vurdering, om et budgetnotat skal udvalgs-godkendes, jf. afsnit nedenfor.

Økonomiforvaltningen vil medio juni udsende bestillinger på budgetnotater. Økonomiforvaltningen har i forbindelse med IC2014 udarbejdet en skabelon, som skal anvendes ved udarbejdelsen af budgetnotater. Skabelonen kan findes på budgethjemmesiden.

Økonomiudvalget afholder temamøder om budget 2014 i august 2013.

Hurtigere eksekvering og udvalgs-godkendelse af budgetnotater

En forudsætning for at kunne øge implementeringshastigheden er, at de sager, som efter forvaltningernes og udvalgenes ønske skal indgå i budgetforhandlingerne, har været igennem den nødvendige sagsbehandling i forvaltningen og evt. udvalgsbehandling inden budgetforhandlingerne. Det omfatter også eventuelle høringer mv.

Såfremt en beslutning kræver forudgående udvalgsbehandling for at kunne implementeres umiddelbart efter budgetvedtagelsen, skal forvaltningen derfor sikre, at dette er på plads. Derudover skal sagerne i de enkelte budgetnotater forud for budgetforhandlingerne være veldokumenterede samt indeholde et fyldestgørende beslutningsgrundlag. Det skal fremgå af budgetnotatet, hvorvidt den nødvendige sagsbehandling og udvalgsbehandling mv. har fundet sted.

Nye bevillinger til driftsudgifter skal så vidt muligt udmøntes i forbindelse med budgetvedtagelsen uden efterfølgende udmøntning i udvalget. Det skal fremgå eksplicit af budgetnotaterne, om driftsbevillingerne efterfølgende skal udmøntes i udvalget, og begrundelsen herfor skal anføres.

I lighed med budget 2013 skal stjernemarkeringer (*-markering) anvendes i forbindelse med budget 2014. En stjernemarkering er en anlægsbevilling og kan gives til mindre ensartede, ukomplicerede anlægsprojekter eller til forprojektering af større anlægsprojekter i forbindelse med budgetvedtagelsen. For at få stjernemarkeret hele eller dele af et anlægsprojekt ved budgetvedtagelsen, skal forvaltningerne i budgetnotaterne gøre rede for, hvorvidt anlægsprojektet lever op til ovenstående kriterier.

Stjernemarkerede anlægsprojekter i vedtaget budget 2014 kan igangsættes pr. 1. januar 2014, uden der skal søges en særskilt anlægsbevilling i Borgerrepræsentationen. Herudover gælder kommunens almindelige bevillingsregler for anlægsbevillinger givet som stjernemarkering.

I de tilfælde, hvor der overføres midler til Københavns Ejendomme i et budgetnotat, skal beløb og periodisering være koordineret mellem forvaltningen og Københavns Ejendomme.

Opfølgning på budget 2014

For vedtagne anlægsprojekter i budget 2014 gælder, at status for eksekvering og status for overholdelse af forventet budget indhentes kvartalsvis med henblik på forelægges for 7.dir. kredsen samt Økonomiudvalget.

Der følges op på driftsprojekter og hensigtserklæringer, herunder tværgående driftsprojekter, i budget 2014 som ligger under Økonomiudvalget samt udvalgte projekter for fagudvalgene. Herudover vil udvalgene indhente status på implementering af driftsprojekter fra egne forvaltninger med varierende kadence og procedure, jf. beslutning om, at udvalgene tilrettelægger opfølgning af driftsprojekter (Økonomiudvalget 04.12.12). Igangværende anlægsprojekter og status for implementering af driftsprojekter og hensigtserklæringer offentliggøres på kommunens hjemmeside.

9.3. Ramme for serviceudgifter, strukturelt mindreforbrug

Siden IC2014 er der sket ændringer vedr. serviceudgifterne, som stiller Københavns Kommune over for væsentlige udfordringer i 2014, herunder den merudgifterne til de demografiregulerede områder og nedjusteringen af kommunernes samlede serviceudgifter med 2 mia. kr. i forhold til budgetterne for 2013. Sidstnævnte vil andet lige betyde, at kommunens servicemåltal skal nedjusteres med 200 mio. kr.

Der kan overvejes følgende tiltag for at håndtere udfordringen:

- Fastholdelse af uændret serviceudgiftsniveau/servicemåltal fra 2013 til 2014
- Realisering af strukturelt mindreforbrug i forvaltningerne
- Reduktion af servicebufferpulje
- Reduktion af puljen på 100 mio. kr. i budgetforslaget til nye serviceaktiviteter
- Nedskrivning af forvaltningernes rammer med en fælles procentsats.

I forhold til realisering af strukturelt mindreforbrug skal forvaltningerne i samarbejde med Økonomiforvaltningen frem mod augustindstillingen udarbejde forslag for de beløb, der fremgår af tabellen nedenfor. Forslagene skal herefter indgå i forhandlingerne om budget 2014.

Tabel: Forslag til realisering af strukturelt mindreforbrug

Forvaltning	Fordelingsnøgle	Beløb (1.000 kr.)
Borgerrådgivningen	0,0%	40
Revisionsudvalget	0,1%	80
Økonomiudvalget	3,7%	3.650
Kultur- og Fritidsudvalget	5,0%	4.990
Børne- og Ungdomsudvalget	41,9%	41.900
Sundheds- og Omsorgsudvalget	19,4%	19.440
Socialudvalget	22,8%	22.820
Teknik- og Miljøudvalget	3,7%	3.670
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	3,4%	3.400
I alt	100,0%	100.000

Note: Fordelingsnøglen er beregnet på baggrund af udvalgenes serviceudgifter i vedtaget budget 2013 korrigeret for tværgående puljer. Nøglen er også anvendt ved fordelingen af de forvaltningsspecifikke måltal i effektiviseringsstrategien for 2014, jf. bilag 4 til IC2014.

Herudover vil Økonomiforvaltningen gå i dialog med kommunens koncernenheder med henblik på at udarbejde forslag til at realisere strukturelt mindreforbrug i koncernenhederne.

9.4. Tilretning af budgetbidrag samt aflevering af enhedspriskatalog

Senest d. 20. juni udsender Økonomiforvaltningen budgetrammer til forvaltningerne, der indeholder nye p/l satser som aftalt mellem regeringen og KL i økonomiaftalen.

Forvaltningerne indsender senest d. 26. juni opdaterede budgetbidrag på baggrund af disse rammer, og budgetforslag 2014 opdateres i KØR senest den 27. juni kl. 12. Det er disse bidrag fra forvaltningerne, der ligger til grund for budgetforslaget for 2014, som Økonomiudvalget behandler d. 21. august.

Sammen med budgetbidraget, skal forvaltningerne herudover indsende enhedspriskatalog d. 27. juni.

9.5. Intern DUT-proces i Københavns Kommune

Processen for indarbejdelse af DUT indebærer i Københavns Kommune, at den samlede DUT-kompensationen fordelt på udvalg indregnes i forbindelse med Borgerrepræsentationens vedtagelse af budgettet. Dermed udarbejdes der ikke en selvstændig indstilling vedr. DUT. Denne proces understøtter først og fremmest kommunens overholdelse af serviceudgiftsrammen i økonomiaftalen og sikrer et retvisende vedtaget budget for 2014.

Processen indebærer, at forvaltningerne efter DUT-sæsonens afslutning i juni måned udfylder en skabelon for alle DUT-sager på de respektive forvaltningernes område med faktiske udgifter og indtægter på baggrund af Lov- og Cirkulæreprogrammet. Udfyldte skabeloner indsendes til Økonomiforvaltningen senest den 29. juli 2013. Herefter vil Økonomiforvaltningen i samarbejde med forvaltningerne afklare eventuelle uklarheder vedrørende sagerne, placering på funktioner mv., så der kan afsættes en DUT-pulje ud fra sagerne placering på service, overførsler mv. og evt. anlæg i forbindelse med budgetforslaget ultimo august. For nærmere tidsplan se IC 2014.

De større sager, hvor der ikke kan opnås enighed om kompensationen administrativt, kan herefter indgå i budgetforhandlingerne på lige fod med andre sager, som ønskes prioriteret. I de sager, hvor der eventuelt er uenighed, indarbejdes Økonomiforvaltningens forslag i den afsatte pulje i budgetforslaget.

Fordelingen af differencen mellem Københavns Kommunes andel af statens DUT-kompensation og den kompensation, som udvalgene modtager, vil i lighed med den nuværende proces blive finansieret af kassen i det indeværende år (2013) og af den afsatte DUT-pulje eller råderummet i det aktuelle budgetår (2014).

I de efterfølgende budgetoverslagsår viderefordes differencen til udvalgene efter den hidtidige anvendte fordelingsnøgle (udvalgenes andel af de samlede serviceudgifter fratrukket fællesudgifter), hvilket foretages i Indkaldescirkulæret. Den endelige fordeling af DUT-sager på udvalgene på bevillinger og funktioner vil ske i indstillingen om Tekniske ændringsforslag, som behandles samtidig med 2. behandlingen af budgettet i oktober. Fordelingen af DUT-differencen på udvalg i overslagsårene vil indgå i den trykte version af budgettet.

9.6. Proces vedr. statens moderniseringsaftale

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

Processen for vurdering af potentialet i regeringen og KL's Moderniseringsaftale for 2014 vil foregå parallelt med DUT-processen, som er beskrevet ovenfor. KL og regeringen forventes at blive enige om potentialet i forslagene i forbindelse med økonomiaftalen for 2014. KL vil hurtigst muligt herefter udarbejde en budgetvejledning, som nærmere beskriver de konkrete forslag og det forventede potentiale. Processen indebærer, at forvaltningerne på baggrund af KL's budgetvejledning udfylder en skabelon for alle afbureaukratiseringsforslag på forvaltningens område med forventede mindreudgifter.

Udfyldte skabeloner indsendes til de udvalgsansvarlige i Økonomiforvaltningen senest den 31. juli. Økonomiforvaltningen vil herefter, i samarbejde med forvaltningerne, afklare eventuelle uklarheder vedrørende forslagene, placering på funktioner mv.

Det samlede potentiale af afbureaukratiseringsforslagene vil indgå i budgetforhandlingerne for 2014. Den endelige fordeling af mindreudgifterne på udvalgene på bevillinger og funktioner vil ske i forbindelse med 2. behandlingen af budgettet den 3. oktober 2013.

Oversigt over proces for Moderniseringsaftalen

Aktivitet	Dato
KL's budgetvejledning, oversigt over forventet potentiale samt skabelon sendes til fagforvaltningerne	Omkring den 24. juni
Fagforvaltningerne udfylder skabelon for alle forslag på forvaltningens område med mindreudgifter for kommunen, funktion mv. samt forklaring på eventuelt lavere potentiale end KL's vurdering	Frist 31. juli
Økonomiforvaltningen afklarer sagerne med forvaltningerne, så der kan afsættes en negativ pulje i budgetforslag 2014.	29. juli til 2. august
Evt. politisk behandling af uafklarede sager i forbindelse med budgetforhandlingerne	September
Afbureaukratiseringstiltagene fordeles på udvalg på de rigtige bevillinger og IM-kontonumre ifm. 2. behandling af budget 2014.	3. oktober

10. Bevillingsregler, afbureaukratisering og forbedringer af budgetmodellen

10.1. Præcisering af bevillingsregler

Kommunens revisor Deloitte har henstillet til, at bevillingsreglerne bliver klarere i forbindelse med budgettering og regnskabsaflæggelse af finansposter. I notat af 23. april skriver Deloitte:

Vi kan på grundlag af vores gennemgang af udvalgsregnskaberne tilslutte os, at der i 2012 har været en tilfredsstillende budgetstyring på de 3 bevillingsområder og klart forbedret i forhold til tidligere år.

Dette niveau er derimod endnu ikke opnået på bevillingen til Finansposter, da der – som i tidligere år – er observeret betydelige afvigelser mellem budget og regnskab.

Efter vores opfattelse er de finansielle poster på hovedkonto 7 og 8 svært styrbare, idet de bl.a. vedrører forskydninger i betalingsmønstre mv. Dertil kommer, at der gælder forskellige bevillingsregler for de finansielle poster – for nogle gælder de almindelige drifts- og anlægsbevillinger, andre finansposter har kun en finansiell funktion og visse har hverken bevillingsmæssig eller finansiell funktion. Denne opdeling har betydning for, hvilke poster der skal udarbejdes budgetforudsætninger for, og hvor det under den løbende budgetopfølgning skal vurderes, om der er grundlag for at indhente tillægsbevilling hos Borgerrepræsentationen.

Disse problemer afspejler sig ved de vanskeligheder, der er observeret ved vores gennemgang af udvalgenes regnskabsforklaringer:

- I en forvaltning er det i regnskabsforklaringerne anført, at som udgangspunkt er der ingen budgetforudsætning på andre balanceforskydninger.
- I en forvaltning opdeles bevillingsområdet finansposter i to hovedområder: Dels renteindtægter samt renteudgifter af langfristet gæld, dels langfristede balanceposter. Øvrige poster regnskabsforklares ikke.
- I en forvaltning opdeles finansposterne i dels budgetlagte finansposter, dels ikke-budgetlagte finansposter. Sidstnævnte omfatter de finansposter, der alene har en finansiell funktion.
- I en forvaltning budgetangives (oprindeligt og korrigeret budget) finansposterne til 0 kr.

For så vidt angår styringen af de finansielle poster skal der henvises til, at Økonomiforvaltningen på baggrund af udvalgenes regnskabsforklaringer har vurderet, at den reelle kasse fremover bør opgøres inklusive alle kortfristede tilgodehavender og gældsposter, der vil medføre ind- og udbetalinger inden for den nærmeste fremtid.

Vi skal på baggrund af vores observationer anbefale Økonomiforvaltningen, at der iværksættes tiltag til sikring af en forbedret økonomistyring af de finansielle poster, herunder ved en præcisering af bevillingsreglerne, så der skabes større klarhed over kravene til budgetlægningen, budgetopfølgningen og udarbejdelsen af udvalgenes regnskabsforklaringer.

På den baggrund har Økonomiforvaltningen i bevillingsreglerne præciseret, at der kun skal budgetteres med kortfristede tilgodehavender og kortfristet gæld, hvis der er tale om et væsentligt beløb, som med stor sandsynlighed vil påvirke kommunens kortfristede likviditet. Det er samtidig præciseret, at finansposter, der ikke har bevillingsmæssig funktion stadig skal indgå i regnskabsaflæggelsen og der skal udarbejdes dertilhørende regnskabsforklaringer.

Følgende nye afsnit vedr. kortfristede gældsposter er indarbejdet.

3.4.3. Øvrige balanceposter, der ikke budgetlægges

Forskydninger i de kortfristede tilgodehavender og den kortfristede gæld afspejler som regel blot forskydninger i betalingsmønstre. Selvom disse forskydninger kan være store, har de ikke betydning for, hvor mange midler der på længere sigt er til rådighed til forbrug. De har derimod betydning for kommunens likviditet på et givet tidspunkt, men har som udgangspunkt ingen effekt for likviditeten over en årrække. Forskydninger i de kortfristede tilgodehavender og den kortfristede gæld skal derfor som udgangspunkt ikke indgå i årsbudgettet. Kun i særlige situationer hvor der er tale om et væsentligt beløb, der med stor sandsynlighed vil påvirke kommunens kortfristede likviditet, skal dette indgå i årsbudgettet.

Det drejer sig om følgende funktioner:

- Forskydninger i kortfristede tilgodehavender (funktionerne 8.25.12-8.28.19)
- Forskydninger i aktiver og passiver vedrørende andre (funktionerne.8.38.36-8.48.49)
- Forskydninger i kortfristet gæld (funktionerne 8.50.50 - 8.52.62)

Bevillingsreglernes struktur er ændret således at det fremgår tydeligere, hvilke regler der gælder for hvert af kommunens fire styringsområder; service, anlæg, overførsler mv. og finansposter. Den nye udgave af bevillingsreglerne fremgår af bilag 9.

Forslaget til bevillingsregler sendes i høring i forvaltningerne, Deloitte og Interne Revision. Eventuelle bemærkninger og kommentarer vil blive indarbejdet og bevillingsreglerne vil blive vedtaget i forbindelse med behandlingen af budgetforslaget.

10.2. Afbureaukratisering af budgetprocessen

Med de nuværende bevillingsregler anvender forvaltningerne en del ressourcer på at få udvalgsgodkendt omflytninger mellem IM-funktioner, der følger af Økonomi- og Indenrigsministeriets kontoplan. IM-funktioner anvendes dog ikke i alle forvaltninger som udgangspunkt for den løbende økonomistyring. Udvalgsgodkendelsen af flytning mellem IM-funktioner er derfor fjernet fra bevillingsreglerne.

Økonomiforvaltningen og forvaltningerne arbejder på en model, hvor bevillingerne i budgettet opdeles på aktiviteter og områder, som der budgettopfølges på, i stedet for de mere detaljerede IM-funktioner.

10.3. Forbedringer af Økonomiforvaltningens budgetmodel

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

- Samling af inddata ét sted.
- Adskillelse af inddata, beregninger og uddata.
- Automatisering af overgang fra et budgetår til næste budgetår (rulning)
- Udarbejdelse af systematisk og fuldstændig modeldokumentation
- Udarbejdelse af procedurer for kontrol og kvalitetssikring af modellen.

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

Siden november 2012 er den nye model blevet testet sideløbende med den gamle budgetmodel. Udvalgenes budgetrammer, der blev sendt forvaltningerne i forbindelse Indkaldelsescirkulæret 2014, var lavet med den nye automatiserede model. Den nye automatiserede model blev fremvist for Intern Revision i marts 2013.

11. Bevillinger der udløber i 2014

I forbindelse med tidligere budgetvedtagelser samt i overførselsagen 2013 er der givet en række midlertidige driftsbevillinger. I 2014 bortfalder der driftsbevillinger for i alt 194 mio. kr. jf. tabellen nedenfor. Ekskl. overførselsagen er der tale om bevillingsudløb på 155,3 mio. kr.

Borgerrepræsentationen besluttede med vedtagelsen af budget 2013, at hvert udvalg senest et år før en midlertidig driftsbevilling udløber, tager stilling til, om bevillingen skal indarbejdes i udvalgets faste ramme.

På baggrund af dette har Sundheds- og Omsorgsudvalget samt Socialudvalget via interne omstillinger videreført bortfaldne bevillinger for 34,0 mio. kr. Derudover er der en række bevillinger, som ikke ønskes videreført for i alt 14,0 mio. kr. Dermed er der i alt bevillinger der udløber for 146,0 mio. kr.

Tablel. Bevillinger der udløber i 2014

1.000 kr., 2014-p/l	Bevillinger der udløber	Videreførte bevillinger/ ønskes ikke videreført	Bevillinger der udløber i alt
Bevillinger der udløber – service	-194.003	-48.036	-145.967
Bevillinger der udløber - i alt			

I bilag 12 er der en samlet oversigt over bevillinger der udløber i 2014.