

Bilag 1

Juniindstillingen til budget 2015

Indhold

1. Udviklingen i udvalgenes budgetrammer for budgetforslag 2015	4
2. Udvalgenes serviceudgifter i budgetforslag 2015.....	5
2.1. Fællesordninger og kommunens fællessystemer.....	5
2.2. Bevillinger der udløber i 2015	10
2.3. Overgang fra tjenestemand- til overenskomstansættelse.....	12
2.4. Demografiregulering	13
2.5. Overførselssagen 2013-14.....	14
2.6. Økonomiudvalget – Movia	15
2.7. Økonomiudvalget – KL-kontingent	16
2.8. Servicemåltal, servicebufferpulje og strukturelt mindreforbrug	16
2.9. Centrale puljer under Økonomiudvalget	17
2.10. Økonomiudvalget – Københavns Ejendomes åbningsbalance	20
2.11. Økonomiudvalget – tilpasninger vedrørende KEjd sfa. salg af ejendomme	20
2.12. Økonomiudvalget – etablering af en fælles ejendomsdriftsenhed	21
2.13. Økonomiudvalget – samlokalisering	21
2.14. Socialudvalget – supplerende budgetmodel på socialområdet	22
2.15. Socialudvalget – antal borgere med handicap og sindslidelser.....	22
2.16. Socialudvalget – objektiv sagsbehandling	22
2.17. Sundheds- og Omsorgsudvalget samt Socialudvalget – Udmøntning af ældrepuljen ...	23
2.18. Sundheds- og Omsorgsudvalget – Ph.d.-stipendium	23
2.19. Sundheds- og Omsorgsudvalget – Sølund	24
2.20. Beskæftigelses- og Integrationsudvalget – Moderniseringsaftalen	25
3. Udvalgenes anlægsudgifter i budgetforslag 2015	26
3.1. Periodisering af anlægsudgifter.....	26
3.2. Centrale puljer – anlæg.....	27
3.3. Analyse af kommunens anlægsstyring.....	28
3.4. Økonomistyring af byfornyelsesområdet	28
4. Udvalgenes overførsler mv. i budgetforslag 2015	29
4.1. Beskæftigelses- og Integrationsudvalget – nye skøn for overførsler	30
4.2. Socialudvalget – nye skøn for overførsler	31
4.3. Kultur- og Fritidsudvalget – nye skøn for overførsler	31
4.4. Økonomiudvalget – centrale puljer	32
4.5. Social- og Sundhedsudvalget – Aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsvæsenet	33

5. Finansposter i budgetforslag 2015	34
5.1. Budgettering af finansposter	34
5.2. Finansposter	34
5.3. Kassekorrektioner og deponering	37
5.4. Reservation til modregning af statstilskud vedrørende parkering.....	37
5.5. Indskud i Landsbyggefonden	37
6. Produktivitet, hvid tid og arbejdstidstilrettelæggelse	38
6.1. Baggrund, analyser og konkrete effektiviseringer og principper	38
6.2. Status på aktuelle indsatser	41
7. Områder der kan påvirke budget 2015	44
7.1. Aftale om kommunernes økonomi for 2015.....	44
7.2. Håndtering af aftaleoverholdelse på anlægsområdet.....	44
7.3. Skatter, tilskud og udligning	45
7.4. Socioøkonomisk udvikling	45
7.5. Fortsat tæt samarbejde om ejendomsskatter	46
7.6. Justering af beskæftigelsestilskuddet	46
7.7. Kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet	47
7.8. Refusion for særligt dyre enkeltsager.....	47
7.9. Reforme på beskæftigelsesområdet	48
7.10. Metroaftalens betydning for kommunens økonomi i 2015	48
7.11. Øvrige udeståender	49
7.12. Overløb fra budget 2014 og overførselssagen 2013-2014.....	49
8. Den videre proces for udarbejdelse af budget 2015	51
8.1. Budgetproces og tidsplan.....	51
8.2. Budgetnotater	51
8.3. Opdatering af budgetbidrag samt aflevering af enhedspriskatalog.....	52
8.4. Intern DUT-proces.....	53
8.5. Proces vedr. statens moderniseringsaftale.....	54
8.6. Formelle retningslinjer for udarbejdelse af budgetforslag 2015	54
8.7. Præcisering af bevillingsregler.....	55

1.Udviklingen i udvalgenes budgetrammer for budgetforslag 2015

På baggrund af Økonomiudvalgets (ØUs) udmelding af de økonomiske rammer i Indkaldelsescirkulæret for budget 2015 (IC2015) har udvalgene indberettet budgetbidrag for 2015.

Budgetrammerne, der fremgår af nærværende indstilling, er ændret i forhold til budgetrammerne i IC2015, da der bl.a. er indarbejdet en række korrektioner som følge af nye politiske beslutninger. Se bilag 14 for en detaljeret gennemgang heraf.

I denne indstillings budgetrammer er indarbejdet politisk vedtagne korrektioner fra IC2015 til og med BR-mødet d. 22. maj 2014. Korrektioner som følge af Borgerrepræsentationens (BRs) beslutninger på møderne d. 18. og 19. juni 2014 vil blive indarbejdet i det endelige budgetforslag. Dog er sagen "Anlægsoversigter og fast track – juni 2014", der behandles 19. juni, medtaget her. Kapitel 7 gennemgår herudover en række områder, der kan få økonomiske konsekvenser for budget 2015 frem mod det endelige budgetforslag.

Med juniindstillingen er der vedtaget udgifter for i alt 38,4 mia. kr. fordelt med 23,6 mia. kr. til service, et nettoanlægsbudget på 4,7 mia. kr. og overførsler mv. på i alt 10,2 mia. kr., jf. nedenstående tabel. Bruttoanlægsudgifterne i budget 2015 udgør 5,1 mio. kr., jf. sagen "Anlægsoversigter og fast track – juni 2014", der behandles 19. juni 2014 i Borgerrepræsentationen.

Tabel. Københavns Kommunes samlede udgifter i 2015 (pr. 22. maj 2014)

1.000 kr., 2015 p/l	Service	Anlæg	Overførsler mv.	I alt
Nettoudgifter	23.555.917	4.656.495	10.154.530	38.366.942

Den økonomiske udvikling på kommunens styringsområder service, anlæg, overførsler og finansposter bliver gennemgået i kapitel 2-5, herunder en række korrektioner, der først tiltrædes i forbindelse med denne indstilling. Kapitel 6 omfatter en status på arbejdet med produktivitet, reduktion af hvid tid og arbejdstilrettelæggelse. I kapitel 7 orienteres om en række faktorer, der påvirker kommunens økonomi i 2015, men som det endnu ikke kan opgøres effekten af. Endelig angiver kapitel 8 den videre proces for udarbejdelse af budget 2015.

2. Udvalgenes serviceudgifter i budgetforslag 2015

Udvalgene overholder i budgetbidragene den udmeldte serviceramme pr. 20. marts inkl. korrektioner. Som det fremgår af tabellen neden for, er kommunens serviceudgifter i budgetbidraget for 2015 på 23,6 mia. kr.

Tabel. Udvalgenes serviceudgifter i budgetbidrag 2015, pr. 10. juni

1.000 kr., 2015 p/l	Serviceudgiftsramme i IC 2015	Demografi-regulering	Øvrige korrektioner	Serviceudgiftsramme- juni for 2015
Revisionen	13.222	0	0	13.222
Borgerrådgiveren	8.968	0	1	8.969
Beredskabskommissionen	240.795	0	0	240.795
Økonomiudvalget	1.372.216	0	-85.599	1.286.617
Kultur- og Fritidsudvalget	1.401.532	0	-2.022	1.399.511
Børne- og Ungdomsudvalget	9.854.841	-65.781	5.035	9.794.094
Sundheds- og Omsorgsudvalget	4.192.050	-21.448	-2.011	4.168.591
Socialudvalget	5.137.233	-4.771	-4.672	5.127.790
Teknik- og Miljøudvalget	773.102	0	-2.873	770.229
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	745.892	0	208	746.100
I alt	23.739.851	-92.000	-91.934	23.555.917

Tabellen viser også ændringen i udvalgenes serviceudgifter siden IC2015, herunder demografireguleringen 2014 samt udvalgenes serviceramme pr. 10. juni 2014. Den primære årsag til det store fald i Økonomiudvalgets serviceramme skyldes udmøntningen af 62 mio. kr. til løft på ældreområdet fra finansloven 2014. Desuden har Københavns Ejendomme flyttet 19,9 mio. kr. fra service til anlæg, hvilket får servicerammen til at falde.

2.1. Fællesordninger og kommunens fællessystemer

Tabellen nedenfor viser ændringen i forvaltningernes betaling til kommunens fællesordninger, fællessystemer og driftsaftale i 2015 i forhold til niveauet i angivet i IC2015.

Som det fremgår af tabellen, øges forvaltningernes betalinger til Lønkontrakt med 5,3 mio.kr. i forhold til det udmeldte niveau i IC2015, samtidig med at forvaltningernes betalinger til driftsaftale og fællessystemer reduceres med 4,2 mio. kr. Netto en øget opkrævning på 1,1 mio.kr. fra 465,8 mio.kr. i IC2015 til 466,9 mio.kr.

Tabel. Oversigt over ændret betaling til kommunens fællesordninger og fællessystemer i 2015 ift. IC2015

1.000 kr., 2015 p/l	Fællesordninger			Fællessystemer			Samlet betaling
	Forsikring - opkrævning	Arbejdsskade - opkrævning	Barselsfond bevillings- finansieret	Lønkontrakt - opkrævning	Driftsaftaler & fællessystemer - opkrævning	Fælles- systemer bevillings- finansierede	
BUF	0	0	0	1.939	-477	0	1.462
KFF	0	0	0	248	-148	0	100
SOF	0	0	0	1.151	-242	0	909
SUF	0	0	0	1.316	-215	0	1.101
TMF	0	0	0	223	-675	0	-452
ØKF	0	0	0	232	-1.467	0	-1.235
BIF	0	0	0	190	-976	0	-786
Revisionen	0	0	0	0	0	0	0
Borgerrådgiveren	0	0	0	0	0	0	0
Overgangsordning i 2015	16.492	0	-16.492	0	0	0	0
I alt	16.492	0	-16.492	5.299	-4.200	0	1.099

Tabel. Oversigt over betaling til kommunens fællesordninger og fællessystemer

1.000 kr., 2015 p/l	Fællesordninger			Fællessystemer			Samlet betaling
	Forsikring - opkrævning	Arbejdsskade - opkrævning	Barselsfond bevillings- finansieret	Lønkontrakt - opkrævning	Driftsaftaler & fællessystemer - opkrævning	Fælles- systemer bevillings- finansierede	
BUF	51.507	21.026	51.536	26.105	12.910	2.871	165.955
KFF	12.436	2.629	5.483	3.343	7.995	1.089	32.975
SOF	11.139	9.480	22.599	15.495	19.476	2.164	80.353
SUF	10.014	11.667	24.554	17.715	16.503	2.293	82.746
TMF	8.690	3.449	7.105	2.997	10.385	1.192	33.818
ØKF	7.636	3.913	8.073	3.125	14.595	6.095	43.437
BIF	1.637	3.108	6.953	2.565	11.777	1.288	27.328
Revisionen	10	38	71	0	49	4	172
Borgerrådgiveren	0	26	47	0	35	-1	107
Overgangsordning 2015	16.492	0	-16.492	0	0	0	0
I alt	119.561	55.336	109.929	71.345	93.725	16.995	466.891

Note: Fordelingen af opkrævning af Lønkontrakt og Driftsaftaler & fællessystemer mellem forvaltningerne er baseret på de eksisterende fordelingsnøgler. Såfremt nøglerne ændres frem mod 2015, vil dette have konsekvens for fordelingen mellem forvaltningerne. Eventuelle ændringer bliver besluttet af Økonomikredsen.

Forsikringsordningen

Forsikringsordningen er en intern solidarisk forsikringsordning i Københavns Kommune, som omfatter bygninger, løsøre og motorkøretøjer. Ordningen finansieres via præmieopkrævning i forvaltningerne.

I 2015 øges udgifterne til præmien på den eksterne forsikring af bygninger og løsøre med 16,5 mio. kr. som følge af Borgerrepræsentationens beslutning den 22. maj 2014 om "Valg af leverandør af eksternt forsikring for kommunens bygninger og løsøre". Borgerrepræsentationen besluttede endvidere, at merudgifterne som følge af den øgede præmie i 2015 som en overgangsordning finansieres af en forventet mindredgift

på Barselsfonden (se afsnittet om barselsfonden nedenfor). Forvaltningernes fastsatte præmiebetaling fra IC2015 er dermed uændret

Fra 2016 finansieres den eksterne præmiebetaling af forvaltningerne. I budget 2016 og frem øges opkrævningerne fra forvaltningerne i forhold til IC2015 derfor som følge af de øgede udgifter til præmien på den eksterne ordning med 16,5 mio. kr.

Tabel. Forsikringsordningens akkumulerede gæld/kasseopbygning

1.000 kr., løbende p/l	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Primo	-146.776	-107.086	-56.321	-5.556	45.209	78.014
Forventet merforbrug sfa. brand af inst. Kastaniehuset 2013	-2.900					
Mindreforbrug til skadeserstatninger regnskab 2013	14.800					
Afdrag på historisk gæld fra perioden 2006-2010	13.290					
Regnskab 2011 og håndtering af merforbrug Afdrag vedtaget ifm. IC2014 sfa. skolebranden (2013)	1.800					
Yderligere afdrag sfa. skolebranden 2013, skybrudssager 2011 og brand Kastaniehuset		13.290	13.290	13.290	10.130	
Konsolidering af kassen		24.775	24.775	24.775	24.775	
Sænket gældsafdrag sfa. regnskab 2013	12.700	12.700	12.700	12.700	12.700	12.700
					-14.800	
Ultimo	-107.086	-56.321	-5.556	45.209	78.014	90.714

I regnskab 2013 var der et mindreforbrug på budgettet til skadeserstatninger på 4,7 mio. kr. på drift og 10,1 mio. kr. på anlæg, i alt 14,8 mio. kr. Dette mindreforbrug anvendes til et øget afdrag på gælden i forsikringsordningen i 2014. Det allerede besluttede afdrag på gælden i ordningen på samlet 50,8 mio. kr. i 2015-2017 fastholdes, med henblik på hurtigere at påbegynde kasseopbygning til håndtering af storskader i kommunen. I 2018 mindskes gældsafdraget med 14,8 mio.kr.

Den nye aftale om ekstern dækning af bygninger og løsøre løber fra 1. juni 2014 til 31. december 2016, med option for forlængelse i 2 x 1 år. Aftalen indeholder en selvrisiko pr. skade på 50 mio. kr.

Med det nuværende niveau for afdrag på ordningens gæld/kasseopbygning, vil der 1. januar 2017 være opbygget en reserve på 45,2 mio. kr. I 2018 øges kasseopbygningen til 78,0 mio. kr. og i 2019 til 90,7 mio. kr. Dette skaber mulighed for at revurdere den risiko, kommunen ønsker at forsikre sig mod eksternt, idet der i kommunekassen vil være en reserve til at finansiere skader, som kommunen med forsikringen vil få dækket eksternt.

Barselsfonden

Københavns Kommunes Barselfond er en central administreret fond, som alle syv forvaltninger bidrager til. Formålet med fonden er, at refundere og udligne forvaltninger og institutioners merudgifter til vikardækning under ansattes barselsorlov. Barselsfondens niveau i 2015 udgjorde i IC 126,4 mio. kr. inkl. en buffer på 10,0 mio. kr.

I 2014 forventes udgifterne til Barselsfonden på basis af regnskab 2013 at udgøre ca. 110 mio. kr. svarende til et mindreforbrug på ca. 16,5 mio. kr. Som nævnt ovenfor, reduceres Barselsfondens budget i 2015 med 16,5 mio. kr., idet disse midler overføres til Forsikringsområdet, som finansiering for den øgede præmie på ekstern forsikring af bygninger og løsøre i 2015. Barselsfondens budget i 2015 udgør herefter 109,9 mio. kr.

Såfremt det ved fremlæggelsen af budgetforslaget for 2015 på baggrund af den nye prognosemodel vurderes, at mindreudgiften til Barselsfonden ikke kan finansiere hele præmiebetalingen, tilvejebringes den resterende finansiering i budgetforhandlingerne 2015, jf. Borgerrepræsentationens beslutning herom.

Forbruget på barselsfonden har historisk været lavere end budgettet. Området har igennem de seneste år været igennem en række omstruktureringer. Koncernservice er i gang med at udvikle en ny prognosemodel, der forventes færdig i juni 2014. De økonomiske konsekvenser heraf vurderes og eventuelle justeringer i forhold til budgettet i 2015 på 109,9 mio. kr. indarbejdes i budgetforslaget for 2015.

Arbejdsskadeordningen

Arbejdsskadefonden, der er en intern solidarisk forsikringsordning i Københavns Kommune, administrerer udbetalinger af arbejdsskadeerstatninger til kommunens ansatte, der er berettiget hertil. Opkrævningerne fra forvaltningerne i 2015 udgør 55,3 mio. kr. og er således uændret ift. IC.

Koncernservice er i gang med at udvikle en ny prognosemodel, der forventes færdig i juni 2014. Såfremt resultatet af den nye prognosemodel vurderes at føre til justeringer af arbejdsskadeordningens budget og ændringer af forvaltningernes betalinger til ordningen, vil dette blive indarbejdet i budgetforslaget for 2015.

Lønkontraktsekretariatet

Lønkontraktsekretariatet omfatter kommunens ordninger for lønsystemer og vagtplan. Opkrævningerne på lønkontraktområdet omfatter udover udgifter til drift og administration af lønsystemet, udgifter til vedligehold, administration og licenser til Vagtplan.

Forvaltningernes betaling til Lønkontraktsekretariatet reduceres i 2015 med 10,3 mio. kr. og 15,0 mio. kr. fra 2016-2021 og 16,8 mio. kr. fra 2022 og frem som følge af beslutning om indførelse af nyt lønsystem i Københavns Kommune fra 2015 (BR d. 12. december 2013, 2013-0248333). Årsagen til stigningen i besparelsen i 2022 er, at der er optaget et internt lån på 9,5 mio. kr. til implementeringen af lønsystemet, som skal afdrages med 1,8 mio. kr. om året i perioden 2016 til 2021. Udgifterne til afdraget er indregnet i niveauet for opkrævningen til Lønkontraktsekretariatet.

Den årlige nettobesparelse fra 2015 og frem indgår som et bidrag til det tværgående effektiviseringskatalog for budget 2015. Som følge heraf nedreguleres udvalgenes budgettrammer jf. tabellen nedenfor. Det skal bemærkes, at den reducerede betaling sfa. nyt lønsystem allerede var indarbejdet i niveauet for den samlede opkrævning på 65,0 mio. kr. til Lønkontraktsekretariatet, som beskrevet i IC2015.

Tabel. Reduktion af betaling til Lønkontraktsekretariatet

1.000 kr., 2015 p/l	Udgiftsområde	2015	2016-2021	2022
Økonomiudvalget	Service	-451	-657	-736
Sundheds- og Omsorgsudvalget	Service	-2.551	-3.726	-4.178
Børne- og Ungdomsudvalget	Service	-3.758	-5.490	-6.156
Teknik- og Miljøudvalget	Service	-431	-631	-707
Kultur- og Fritidsudvalget	Service	-481	-704	-788
Socialudvalget	Service	-2.230	-3.258	-3.654
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	Service	-270	-395	-441
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	Overførsler mv.	-100	-145	-164
I alt		-10.272	-15.006	-16.824

De samlede udgifter til Lønkontraktsekretariatet (lønsystem og vagtplan) i regnskab 2013, forventet regnskab 2014 og forventet budget 2015 fremgår af følgende tabel:

Tabel. Samlede udgifter til Lønkontrakt (Lønsystem og Vagtplan)

1.000 kr., 2015 p/l	Regnskab 2013	Forventet 2014	Forventet budget 2015
Opkrævninger fra forvaltningerne	85.423	79.387	71.345

Som det fremgår af tabellen, forventes det, at forvaltningerne i 2015 opkræves 71,3 mio. kr. Siden IC er regnskabet for 2013 aflagt, hvilket fører til nedenstående konsolidering af de forventede udgifter, og dermed opkrævninger hos forvaltningerne, i 2015.

Fra den forventede afregning i 2014 på 79,4 mio.kr. forventes et fald i udgifterne på 8,0 mio.kr. fra 79,4 mio.kr. til 71,3 mio.kr. til 2015. Bevægelsen fremgår af tabellen nedenfor.

Tabel. Ændringer i opkrævning til Lønkontrakt (Lønsystem og Vagtplan) fra 2014 til 2015

Mio. kr., 2015 p/l	
Forventet opkrævning i 2014	79,4
Effektivisering – nyt lønsystem	-10,3
Større effektivisering i 2014 end forudsat i indstilling	1,0
Bortfald af kompensation fra KMD i 2014	0,9
Øgede udgifter til administration af Vagtplan	0,3
Fejl IC 2015 – manglende budget til Vagtplan	-5,3
Forventet opkrævning – IC2015	66,0
Forventet opkrævning Vagtplan	5,3
Forventet opkrævning – juniindstilling 2015	71,3

Som det fremgår af tabellen, er ændringen fra 2014 til 2015 som følge af effektiviseringen vedr. nyt lønsystem på 10,3 mio.kr. Herudover fremgår det af indstillingen om nyt lønsystem, at der allerede i 2014 er en effektivisering på 2,2 mio. kr. (2015-pl) som tilgår Økonomiforvaltningens pulje til uforudsete udgifter. Det seneste skøn for effektiviseringen i 2014 udgør dog nu 3,2 mio. kr. (2015-pl), hvilket reducerer faldet i opkrævning fra 2014 til 2015 med 1 mio. kr. Forvaltningernes opkrævning i 2014 er reduceret med 1 mio. kr. som følge heraf.

Desuden er der i 2014 givet en kompensation på ca. 0,9 mio. kr. vedr. en regulering af betalingerne til KMD, som aftalt i forbindelse med lønforliget i juni 2012. Denne kompensation er alene i 2014, således at udgifterne dermed øges med 0,9 mio. kr. i 2015 ift. 2014. Hertil kommer øgede udgifter til administration af vagtplan i 2015 for 0,3 mio. kr.

Endvidere kommer en stigning i opkrævningerne for 2015 siden IC på 5,3 mio. kr. grundet en fejl i IC2015. Fejlen skyldes, at der ved vurderingen af budgettets størrelse på 66 mio. kr. (2015-pl) ikke var taget højde for udgifter til vagtplan.

Fællessystemer og driftsaftaler

Fællessystemerne og driftsaftaler omfatter driftsaftalen, herunder Mainframe-løsningerne og en række fællessystemer. Fællessystemerne omfatter dels følgende systemer, hvor der i 2013 er foretaget en

omlægning til bevillingsmæssig finansiering for forvaltningerne: KKnet, Schultz Lovsystem, Budgetweb, kk.dk, Sitecore Foundry, Doc2Archive og Lis-driftsaftale (Rubin).

Dels følgende systemer, som Koncernservice afregner aktivitetsbaseret med forvaltningerne: eDoc, ESB, eIndkomst, AD/Exchange, Secure Business Mail, ZI-systemet, eBoks og eBlanket. Da systemerne er aktivitetsbaseret, kan der forekomme ændringer i de endelige betalinger til systemerne (jf. BR d. 15. nov. 2012, 2012-141849, bilag 4). Listen over systemerne er ikke udtømmende. Således afregnes udgifterne til en række systemer særskilt, eller der er aftalt bevillingsmæssige korrektioner. Det gælder bl.a.: Navision med TMF, KMD-systemer og KØR under tillægsaftalen med ØKF og bibliotekssystemerne med KFF.

På driftsaftalen er den forventede opkrævning i 2015 reduceret med 4,2 mio. kr. i forhold til IC, hvilket skyldes et fald i udgifterne til print og kopi baseret på udviklingen i 2013. Primo august vil Koncernservice foretage en ny vurdering af udviklingen i udgifterne til print og kopi i 2014 og de økonomiske konsekvenser heraf for 2015. Eventuelle justeringer til 2015 indarbejdes i augustindstillingen. Det skal bemærkes, at aftalen med KMD er baseret på en forbrugs-afregning således, at hvis KK's forbrug stiger eller falder med 5 pct. i en sammenhængende periode af tre måneder, så vil dette påvirke KK's vederlag

På området for driftsaftaler indgår der i effektiviseringskataloget for 2015 desuden en effektivisering på en ny aftale om mainframe drift og vedligehold af kommunens mainframe systemer på 9,4 mio. kr. Denne effektivisering er ikke indarbejdet i nærværende indstilling.

2.2. Bevillinger der udløber i 2015

I forbindelse med tidligere budgetvedtagelser samt Overførselssagen 2013-2014 er der givet en række midlertidige driftsbevillinger. I 2015 bortfalder der driftsbevillinger for i alt 155,6 mio. kr. jf. tabellen nedenfor.

Borgerrepræsentationen besluttede med vedtagelsen af budget 2014, at hvert udvalg senest et år før en midlertidig driftsbevilling udløber, tager stilling til, om bevillingen skal indarbejdes i udvalgets faste ramme.

Tabel. Bevillinger der udløber i 2015

1.000 kr., 2015 p/l	Bevillinger der udløber	Videreførte bevillinger/ ønskes ikke videreført	Bevillinger der udløber i alt
Bevillinger der udløber – service	-165.329	19.122	-146.207
Bevillinger der udløber – overførsler mv.	-9.426	0	-9.426
Bevillinger der udløber – i alt	-174.755	19.122	-155.632

I bilag 12 er der en samlet oversigt over bevillinger der udløber i 2015, som har været i høring i forvaltningerne.

Alternative modeller til behandling af bevillinger der udløber

På nuværende tidspunkt bidrager udløb af driftsbevillinger til, at der hvert år er nye midler at prioritere i budgetforhandlingerne, ligesom bevillingsudløb sikrer, at der er mulighed for at revurdere tidligere prioriteringer. Bevillingsudløb betyder dog også, at en del af de disponible midler i budgetforhandlingerne ofte anvendes til at videreføre midlertidige driftsbevillinger fra tidligere aftaler.

Nedenfor præsenteres fire modeller for, hvorledes bevillingsudløb kan håndteres i forbindelse med budgetlægning i forvaltningerne og i forbindelse med budgetforhandlingerne, jf. drøftelse herom på Økonomiudvalgets budgetseminar januar 2014.

Uanset hvilken model, der arbejdes videre med, kan Borgerrepræsentationen altid vælge at prioritere midler til bevillingsudløb under budgetforhandlingerne.

Model 1: Fastholde nuværende procedure

Sammen med Indkaldelsescirkulæret sendes en liste med bevillinger der udløber i høring i forvaltningerne. Herefter er det op til hvert enkelt udvalg at finde en proces, hvor der tages stilling til, hvorvidt bevillingerne skal indarbejdes i udvalgets faste driftsramme, ophøre eller eventuelt indgå i kommende forhandlinger.

Model 2: Fælles procedure for behandling af bevillingsudløb

Der fastsættes ens rammer for hvorledes bevillingsudløb behandles i udvalgene. Dette sikrer gennemskelighed både i de enkelte udvalg og i budgetforhandlingerne i forhold til den forudgående proces.

Med indkaldelsescirkulæret udsendes en skabelon for bevillingsudløb, som behandles i udvalgene og indsendes med budgetbidraget i maj. I det indsendte skal det fremgå:

- Hvilke bevillinger der udløber
- Evaluering af aktiviteterne herunder deres effekt
- Hvilke bevillinger forvaltningen vurderer der skal videreføres
- Økonomisk behov ved videreførelse
- Hvilke bevillinger der kan indgå i den varige driftsramme
- Hvilke bevillinger der eventuelt skal rejses i budgetforhandlingerne

Model 3. Medfinansiering på minimum 50 pct.

Bevillingsudløb behandles i udvalgene som i model 2. Såfremt udvalget ønsker at viderefører bevillingen skal udvalget dække minimum 50 pct. af bevillingerne inden for egen driftsramme og eventuelt behov for medfinansiering vil derefter indgå i budgetforhandlingerne.

Model 4. Afsat pulje medfinansierer bevillingsudløb

Der afsættes en pulje hvert år, som skal håndtere bevillingsudløb. I budgetforhandlingerne prioriteres bevillinger der ønskes videreført op til puljens værdi. Modellen kan kombineres med model 3, hvor udvalgene selv skal finansiere minimum 50 pct. af beløbet, og de resterende midler prioriteres ved den afsatte pulje.

Budgetsikkerhed for frivillige sociale organisationer

Til Borgerrepræsentationens møde d. 12. december 2013 stillede Enhedslisten og SF et medlemsforslag vedrørende basisbevillinger til frivillige sociale organisationer.

I dag får en række frivillige sociale organisationer bevillinger i budgetforhandlingerne. Bevillingerne udløber efter fire år. Det drejer sig om organisationer såsom Settlementet, Sydhavns-Compagniet, IndvandrerKvindeCentret, Kringlebakken og Fakti.

Forslagsstillerne er bekymret for, at der skabes usikkerhed i organisationerne, når de ikke ved, om de kan fortsætte arbejdet før budgetforhandlingerne er afsluttet i september måned, hvilket er tre måneder før

bevillingerne udløber. Usikkerhed om budgettet forhindrer langtidsplanlægning og kan betyde, at nøglemedarbejdere søger væk.

Enhedslisten og SF foreslog derfor, at bevillingerne til en række frivillige sociale organisationer gøres varige og bliver revurderet af udvalgene hvert tredje år. BR besluttede at oversende sagen til ØU, samt at ØU skal inddrage relevante fagudvalg.

Økonomiforvaltningen bemærker, at baggrunden for afgivelse af tidsbestemte bevillinger er, at der i forbindelse med budgetforhandlingerne skal være mulighed for at revurdere tidligere prioriteringer. Hvis muligheden for tidsbestemte bevillinger afviges eller fjernes, vil det mindske prioriteringsmulighederne ved budgetforhandlingerne.

Det indstilles, at Økonomiudvalget sender en model i høring i alle udvalg til forbedring af budgetsikkerheden i frivillige sociale organisationer.

Modellen indebærer, at der i forbindelse med Indkaldelsescirkulæret, der vedtages ultimo januar/primofebruar, udarbejdes en oversigt over, hvornår bevillinger til de frivillige sociale organisationer udløber, og at udvalgene i forbindelse med vedtagelsen af deres budgetbidrag kan inddrage bevillingerne i deres budgettrammer, allerede året før de udløber. Såfremt udvalgene ikke prioriterer bevillingerne til de frivillige sociale organisationer, kan disse indgå i budgetforhandlingerne.

For budgetforhandlingerne for budget 2015 vil Økonomiforvaltningen udarbejde et budgetnotat med oversigt over, hvornår bevillinger til de frivillige sociale organisationer udløber. Til Borgerrepræsentationens førstebehandling af budget 2015, fremlægger Økonomiforvaltningen en model, hvor de indkomne høringssvar er indarbejdet, til forbedring af frivillige sociale organisationers budgetsikkerhed.

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. I tidligere år er kompensationen af KS blevet fordelt ud på de enkelte forvaltninger efter en fordelingsnøgle svarende til forvaltningernes betaling. I budget 2015 vil KS blive kompenseret på lige fod med forvaltningerne. Kompensationsmodellen blev ændret ved samlingen af administrative opgaver. Således er KS, fra juni 2013, gået fra at være aktivitetsfinansieret af forvaltningerne til hovedsageligt at være bevillingsfinansieret.

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 2013, 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 2015. Økonomiforvaltningen har tidligere orienteret forvaltningerne herom.

Tabel. Kompensation vedr. tjenestemænd i budget 2015

Udvalg	Antal	Kompensation i alt 1.000 kr.
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	4	20
Børne- og Ungdomsudvalget	69	345
Kultur- og Fritidsudvalget	3	15
Socialudvalget	12	60
Sundheds- og Omsorgsudvalget	4	20
Teknik- og Miljøudvalget	14	70
Økonomiudvalget	30	150
I alt	136	680

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 at yde den samme service til byens nye borgere, som den eksisterende befolkning får. Ligeledes vil færre borgere mindske budgetterne. De økonomiske konsekvenser af demografireguleringen 2014, der blev behandlet i BR den 8. maj, er indarbejdet i denne indstilling. I forhold til IC2015, betyder demografireguleringen en ændring på 92,0 mio. kr. i 2015, jf. nedenstående tabel.

Tabel. Demografiregulerede områder – marginale ændringer siden IC

Demografiregulering 1.000 kr., 2015 p/l	2015	2016	2017	2018
Børne- og Ungdomsudvalget	-65.781	-20.937	-18.939	119.712
Dagtilbud	-68.037	-24.373	-21.438	57.285
Dagtilbud special	-1.955	-437	-499	4.401
Undervisning	8.631	4.162	3.289	43.261
Specialundervisning	-2.356	251	219	10.524
Sundhed	-2.064	-540	-511	4.239
Sundheds- og Omsorgsudvalget	-21.448	-4.523	-4.142	14.973
Pleje, service og boliger for Ældre	-21.448	-4.523	-4.142	14.973
Socialudvalget	-4.771	975	1.027	32.068
Borgere med handicap	-3.516	1.461	1.480	27.405
Hjemmeplejen,	-1.255	-487	-453	4.663
I alt	-92.000	-24.485	-22.054	166.753

Udvalgene reguleres således med samlet -92,0 mio. kr. i 2015. Reguleringen i 2015, består af en negativ regulering på 57,4 mio. kr., som vedrører efterreguleringen 2014, og en negativ regulering på 34,6 mio. kr. som følge af, at skønnene for befolkningsudviklingen fra 2014 til 2015 er lavere end tidligere. Der er ikke

tidligere indarbejdet korrektioner vedr. aktivitetstilpasningen i 2018, hvilket er årsagen til de høje korrektioner dette år. Den samlede stigning som følge af befolkningsstigningen på de demografiregulerede områder fra 2014 til 2015 udgør i alt 172,7 mio. kr., jf. nedenstående tabel.

Tabel. Demografiregulerede områder – marginale ændringer frem i årene

Demografiregulering 1.000 kr., 2015 p/l	2015	2016	2017	2018
Børne- og Ungdomsudvalget	151.790	145.074	127.204	119.712
Sundheds- og Omsorgsudvalget	35.635	35.353	33.976	32.068
Socialudvalget	-14.681	-4.353	5.326	14.973
I alt	172.744	176.074	166.507	166.753

Frem mod demografireguleringen i foråret 2015, vil Økonomiforvaltningen i samarbejde med Sundheds- og Omsorgsforvaltningen lave et servicetjek af forvaltningens ydelser og mængdeopgørelser.

Ligeledes skal den dokumentation forvaltningerne leverer tilpasses, så der for hver af de demografiregulerede ydelser afleveres ensartet dokumentation for beregningen af enhedspriser, kompensationsgrader samt opgørelse af mængder og dækningsgrader. Dokumentationen skal anvendes til øget gennemsigtighed i udvikling i priser og mængder samt skærpe forklaringerne på ændringerne fra år til år. Fremadrettet bliver priser og mængder sammenholdt med realiserede priser og mængder i regnskabet.

2.5. Overførselssagen 2013-14

Med Overførselssagen 2013-2014 blev der afsat ca. 404 mio. kr. til anlægsprojekter i perioden 2015-2017 samt fundet 1,3 mio. kr. i finansiering på styringsområdet service i 2015. Udvalgenes budgetrammer for budget 2015 er blevet korrigeret herfor.

Tabel. Afsatte driftsudgifter i overførselssagen

Udvalg 1.000 kr., 2014 p/l	Afledte driftsudgifter	2015	2016	2017	2018	2019
Teknik- og Miljøudvalget	Flere almene familieboliger - Sagsbehandlingsomkostninger	84	84	84	84	0
Teknik- og Miljøudvalget	Flere almene ungdomsboliger - Grundskyldstilskud til opførelse af ungdomsboliger	0	0	1.989	1.989	1.989
Teknik- og Miljøudvalget	Flere almene ungdomsboliger - Sagsbehandlingsomkostninger	407	407	407	407	0
Teknik- og Miljøudvalget	Flere almene ungdomsboliger - Ungdomsboligbidrag til lejer	0	0	693	693	693
Kultur- og Fritidsudvalget	Kulturhus Østerbro	0	1.000	4.980	4.980	4.980
Kultur- og Fritidsudvalget	Nyanlæg og renovering af idrætsanlæg (kunstgræsbaner i Nordvest, Vanløse og Bispebjerg)	300	700	800	800	800
Kultur- og Fritidsudvalget	Skoleidrætshal i Ørestad Syd	0	0	0	2.000	2.600
I alt		791	2.191	8.953	10.953	11.062

En række af de anlægsprojekter, der blev afsat midler til med overførselssagen, vil have behov for at få tilført driftsudgifter til drift af anlæggene ved ibrugtagningen. Disse varige driftsudgifter blev ikke afsat med Overførselssagen. For at sikre driften af anlægsprojekterne afsættes der med denne indstilling driftsmidler til anlægsprojekterne, som fremgår af nedenstående tabel. Driftsmidlerne afsættes i puljer i Økonomiudvalgets ramme og vil blive overført til de relevante fagudvalg, når ibrugtagningstidspunktet for de enkelte anlægsprojekter ligger fast.

2.6. Økonomiudvalget – Movia

Det fremgik af IC2015, at Københavns Kommunes køb af trafikydelse hos Movia afregnes á conto i driftsåret. En eventuel forskel mellem det betalte á conto beløb og de faktiske udgifter opgøres ved Movias regnskabsafslutning. Hittidig praksis har været, at resultatet heraf indarbejdes i Københavns Kommunes budget med to års forskydning. Denne praksis er imidlertid besluttet ændret, således at efterreguleringen, der vedrører et tidligere regnskabsår, i henhold til transaktionsprincippet bogføres, så snart den er kendt. Efterreguleringen for 2013 på 42 mio. kr. vil derfor ikke blive indregnet i budget 2015. Det kommer i stedet til udtryk som en budgetstigning fra 2014 til 2015.

Movia har ultimo april 2014 udsendt første estimat for budget 2014. For første gang siden 2008 forventer Movia, at omkostningerne bliver større end á conto betalingerne. Således viser estimatet, at Københavns Kommune kan forvente at skulle indbetale ca. 20 mio. kr. ved efterreguleringen for 2014. Det endelige beløb fastlægges ved Movias regnskabsafslæggelse i februar 2015. Af ovennævnte beslutning om overgang til transaktionsprincippet betyder det, at den forventede meromkostning udgiftsføres i 2014.

IC2015 er baseret på Movias basisbudget, der blev udsendt i december 2013. Dvs. før estimat for 2014 var kendt. Det må på den baggrund forventes, at budgettet for 2015 øges med 20 mio. kr. svarende til den manglende á conto betaling i 2014. Årsagen til omkostningsstigningen er dels, at passagertallet i 2014 ligger 2,2 pct. under det budgetterede, dels at passagerne benytter billigere billettyper. Det kan være rejsekort i stedet for kontantbilletter eller periodekort i stedet for klippekort.

Movias basisbudgettet er behæftet med stor usikkerhed.

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

Lovændringen er udgiftsneutral for kommunerne under ét og vil derfor ikke kunne udløse DUT-kompensation for de økonomiske konsekvenser. Den har imidlertid betragtelige byrdefordelingsmæssige konsekvenser blandt kommunerne. Den endelige fordelingskonsekvens fastlægges af Movias bestyrelse, der har igangsat en proces med de berørte parter. På nuværende tidspunkt forudses en meromkostning for Københavns Kommune på 20-40 mio. kr. årligt. Samtidig drøftes en 3-årig overgangsordning.

Lovændringen får virkning fra 2016, hvorfor budgettet tilføres 13 mio. kr. i 2016, 26 mio. kr. i 2017 og 40 mio. kr. i 2018. I IC2015 var der indregnet 23 mio. kr. i 2015 som følge af lovændringen, da man på det tidspunkt forventede loven fik effekt allerede i 2015. Budgettet for 2015 reduceres derfor med 23 mio. kr.

Tabel. Udvikling i Movias budget fra IC2015 til juniindstillingen

1.000kr., løbende p/l	2015	2016	2017	2018
IC2015	367,0	373,2	379,6	386,0
Diff. basisbudget og estimat 1	20,0	20,3	20,7	21,0
Ændring af lov om Trafikselskaber	-23,0	-10,0	3,0	17,0
Juniindstillingen	364,0	383,5	403,3	424,0

Movias bestyrelse vedtager endeligt budgettet for 2015 i september måned 2014, hvorfor Københavns Kommunes busbudget først er endeligt kendt på det tidspunkt. Movias bestyrelse førstebehandler Movias budget for 2015 den 26. juni 2014, hvorfor Københavns Kommune har en god indikator for busbudgettets størrelse allerede på det tidspunkt. Økonomiforvaltningen indarbejder eventuel opdateret information i augustindstillingen.

2.7. Økonomiudvalget – KL-kontingent

Kommunernes kontingentbetaling til KL fastsættes som en sats pr. 100 indbyggere i kommunen den 1. oktober i året forud for kontingentåret. Satsen for 2015 er blevet vedtaget på KLs delegeretmøde i marts og udgør 3.494,16 kr. pr. 100 indbyggere. På baggrund af det forventede befolkningstal 1. oktober 2014, forventes udgifterne til KL-medlemskabet i 2015 at udgøre 20,2 mio. kr. for Københavns Kommune. Kontingentet er i 2014 budgetteret til 19,8 mio. kr.

Økonomiudvalgets servicerramme hæves med 0,4 mio. kr. i forhold til IC2015. Udgiftsstigningen skyldes dels kommunens stigende befolkningstal, og dels at KL har hævet kontingentsatsen for 2015 ift. 2014 med baggrund i forventninger til pris- og lønstigninger. Udgifterne til kontingentet 2015 kendes først endeligt, når Danmarks Statistik offentliggør Københavns folketal pr. 1. oktober 2014.

2.8. Servicemåltal, servicebufferpulje og strukturelt mindreforbrug

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

I forbindelse med Indkaldelsescirkulæret for budget 2015 blev der i lighed med budget 2014 afsat en servicemåltalspulje på 130 mio. kr. i budgetforslaget til at dække forventede overførsler fra budget 2014 til 2015. I forbindelse med Overførselssagen 2013-2014 fik udvalgene overført 75,5 mio. kr. på service, hvilket var et lavere beløb end de foregående år. Økonomiforvaltningen vil vurdere om servicebufferpuljen i 2015 til håndtering af overførselsadgang skal justeres. En eventuel ændring indarbejdes i budgetforslaget.

Det er herudover målsætningen, at der årligt prioriteres 100 mio. kr. varigt til nye politiske prioriteringer inden for kommunens kernerdrift.

Økonomiaftalen for 2015 har videreført den stramme styring af serviceudgifterne. Det er dermed nødvendigt med fortsat fokus på mulighederne for at tilvejebringe yderligere servicerråderum, herunder at identificere strukturelle mindreforbrug (aprilprognosen for regnskab 2014 udviser et samlet forventet mindreforbrug på 260,2 mio. kr. i 2014 inkl. en uudnyttet servicebufferpulje på 92,3 mio. kr.). Strukturelt mindreforbrug kan ses i sammenhæng med et fortsat faldende socialt udgiftspres. I forbindelse med halvårsregnskabet for 2014 vil Økonomiforvaltningen sammen med de øvrige forvaltninger vurdere, om der er mindreforbrug på udgiftsområderne i 2014, som kan indgå i budget 2015.

2.9. Centrale puljer under Økonomiudvalget

Der er i budget 2015 afsat en række centrale puljer på service, der beløber sig til 109,8 mio.kr. i 2015, jf. nedenstående tabel. Puljerne ligger under Økonomiudvalget.

Tabel. Centrale puljer - service

1.000 kr., løbende p/l	2015	2016	2017	2018
DUT kompensation vedr. kontanthjælpsreform (indtægt)	-12.623	-12.838	-13.056	-13.278
Pulje til overenskomstfornyelse	7.768	7.900	8.034	8.171
Puljer til driftsudgifter til endnu ikke færdiggjorte anlægsprojekter	32.146	46.827	59.989	56.813
Udbetaling Danmark til bidrag udenfor baseline	5.510	5.627	5.711	5.807
Puljen til uforudsete udgifter, service	67.174	67.174	67.174	67.174
Investeringspulje afsat til effektiviseringsstrategien, service	10.000	10.000	10.000	10.000
I alt	109.975	124.689	137.852	134.688

DUT kompensation vedr. kontanthjælpsreform (indtægt)

Der forventes en DUT-kompensation sfa. kontanthjælpsreformen på 12,6 mio. kr. i 2015. I budget 2014 fik Beskæftigelses- og Integrationsudvalget bevilling til udgifterne. Under Økonomiudvalget er der en indtægtpulje til håndtering det øgede servicemåltal og finansiering, som København forventes tildelt i forbindelse med DUT-forhandlingerne. Indtægtpuljen forventes for 2014 at blive udmøntet med sag om bevillingsmæssige ændringer, der behandles i Borgerrepræsentationen den 28. august og for 2015 og frem i augustindstillingen.

Pulje til overenskomstfornyelse

Der er afsat en varig pulje til eventuelle merudgifter vedr. overenskomstfornyelse på i alt 7,8 mio. kr. under Økonomiudvalget. Puljen bliver udmøntet efter indgåelsen af overenskomstfornyelsen i 2015, og finansierer eventuelle centrale elementer i aftalen. Puljen er finansieret af overskydende ATP-midler.

Puljer til driftsudgifter til endnu ikke færdiggjorte anlægsprojekter

Under Økonomiudvalget er afsat en række puljer til driftsudgifter knyttet til endnu ikke færdiggjorte anlægsprojekter. Når anlægsprojekterne er færdiggjorte, overføres de tilsvarende driftsmidler til den forvaltning, der skal stå for driften. Det sker i en sag om bevillingsmæssige ændringer. Neden for fremgår en oversigt over de anlægsprojekter under opførelse, hvor der optræder driftsmidler under Økonomiudvalget.

Tabel. Driftsmidler vedrørende anlægsprojekter under opførelse

1.000 kr., løbende p/l	Udvalg	2015	2016	2017	2018
Driftsmidler til Tingbjerg Kulturhus	KFU	4.263	4.335	4.409	4.483
Drift af Sundbyøsterhallen	KFU	259	263	267	272
Drift af hal på Østerbro	KFU	927	942	958	975
Kunstgræsbaner i Bispebjerg	KFU	205	208	212	215
Drift af klubhus, Valby Idrætspark	KFU	307	312	318	323
Drift af idrætshal, EnergiCenter Voldparken	KFU	0	0	2.104	2.781
Drift af idrætshal, Lundehusskolen	KFU	0	2.069	2.735	2.781
Til KEjd vedr. stavsportens hus	KFU	37	38	39	39
Kunstgræsbane, Æ19 VB2014	KFU	206	210	213	217
Lethal ved Ørestad	KFU	1.535	0	0	0
Ombygning af Club Danmark Hallen - driftsmidler	KFU	4.700	4.700	4.700	4.700
Udendørs dansescene, Amager	TMU	1.235	1.256	1.277	1.299
Driftsmidler til flere offentlige toiletter	TMU	1.103	1.122	1.141	1.160
Bemandet legepladser, Mimersparken	TMU	2.211	2.249	2.287	2.326
Nørrebroparken, flytning af materielplads	TMU	51	52	53	53
Drift af Harestrup Å-projektet	TMU	2.034	3.103	4.207	0
Drift af Kornblomstparken	TMU	0	2.762	2.808	2.856
Mjølnerparken	TMU	0	807	820	834
Enghave Brygge	TMU	0	0	533	542
Drift af aktivitetsplads målrettet voksne på Nørrebro	TMU	516	525	534	543
Drift af Naturcenter Amager strandpark	TMU	309	314	320	325
Folkeskolereform - Skolemad på alle skoler, hvor det er muligt	BUU	5.896	8.996	11.568	11.765
Folkeskolereform - Eftermiddagsmad	BUU	2.541	2.585	2.628	2.673
Europaskolen	BUU	3.810	3.464	2.604	2.170
Drift af stofindtagelsesrumme Halmtorvet 17	SUD	0	6.516	13.254	13.479
I alt		32.146	46.827	59.989	56.813

Som følge af Økonomiforvaltningens kvalitetssikring af centrale puljer er Økonomiforvaltningen blevet opmærksom på, at driftspuljen til Kultur- og Fritidsudvalget anlægsprojekter mangler at få tilført 311 t.kr. fra 2015 og frem til drift af klubhusfaciliteter i Valby Idrætspark. I forbindelse med indarbejdelsen af puljen i IC2013 blev puljen til Kultur- og Fritidsudvalget kun løftet i 2013 med driftsudgifterne til klubhuset. Med denne indstilling tilføres puljen de 311 t.kr. fra 2015 og frem.

Desuden har kvalitetssikringen vist, at der med ændring af lønfremskrivningen i foråret 2013 blev indarbejdet en for stor reduktion på Økonomiudvalgets bevilling Fælles Rammepuljer. Det betyder, at der mangler 272 t. kr. på Økonomiudvalgets fælles rammepuljer. Mankoen er fremkommet ved, at en indtægtpulje vedrørende SAO fik tilført midlerne. Ved udmøntningen af SAO-puljen blev en for stor residual lagt i kommunens råderum, jf. BR 29. september 2013. Det forslås derfor, at Fælles Rammepuljer tilføres 272 t. kr. varigt fra kommunes råderum.

Udbetaling Danmark til bidrag udenfor baseline

Med budget 2013 blev der reserveret en pulje under Økonomiudvalget til finansiering af det yderligere bidrag til Udbetaling Danmark, som opkræves særskilt ved siden af det egentlige administrationsbidrag. Puljen udmøntes med 1. sag om bevillingsmæssige ændringer i 2015, hvor det endelige særskilte bidrag for 2015 bliver fastlagt.

Puljen til uforudsete udgifter, service

Puljen til uforudsete serviceudgifter i 2015 udgør 67,2 mio. kr. Puljen bliver udmøntet i løbet af budgetåret 2015. Med annullering af pulje til effektiviseringsgevinster på ejendomsområdet vil puljen i 2015 blive opbygget, såfremt der opnås effektiviseringsgevinster ved træk på kommunes låneramme.

Investeringspulje afsat til effektiviseringsstrategien, service

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

Annullering af pulje til håndtering af huslejetab

I forbindelse med Indkaldelsescirkulæret for budget 2015 blev der afsat en pulje i Økonomiudvalgets ramme til at håndtere fremtidige huslejetab ved salg af ejendommene Hedelunden og Ringbo på 9,9 mio. kr. i 2015 og 17,0 mio. kr. i 2016 og frem.

Midlerne til ejendommen Hedelunden i overføres med juniindstillingen til bevillingen Københavns Ejendomme på styringsområdet service, som BR har vedtaget d. 12. december 2013 i indstillingen "Salg af Hedelunden 7, 2670 Greve". I IC 2015 blev der afsat 7,5 mio. kr. fra 2015 og frem til huslejetab vedr. Hedelunden. Københavns Ejendomme har efterfølgende opgjort huslejetabet til 6,5 mio. kr. fra 2015 og frem, som således tilføres Københavns Ejendomme. Differencen på 1,0 mio. kr. tilføres kommunens råderum.

Socialforvaltningen forventes først at fraflytte Ringbo medio 2016, og ejendommen vil således tidligst kunne sælges i 2016. Midlerne til ejendommen Ringbo på i alt 2,4 mio. kr. i 2015 og 9,5 mio. kr. fra 2016 og frem tilgår råderummet.

Tabel. Pulje til håndtering af huslejetab

1.000 kr., 2015 p/l	2015	2016
Niveau i IC2015	9.916	17.045
Annullering af midler til Ringbo	-2.376	-9.505
Omflytning af midler vedrørende Hedelunden til KEjd	-6.525	-6.525
Annullering af resterende midler vedrørende Hedelunden	-1.015	-1.015
Niveau i juniindstillingen	0	0

Puljen er derfor annulleret, idet der ikke længere vil være reserveret midler i puljen. I forbindelse med Indkaldelsescirkulæret for 2016 vil Økonomiforvaltningen vurdere, om der er behov for at nedsætte en ny pulje.

Annullering af pulje til Indtægter ved effektiviseringer på ejendomsområdet

I Økonomiforvaltningens ramme indgår et indtægtskrav på 2,3 mio. kr. årligt, som skal dækkes af effektiviseringsgevinster, hvor der foretages et træk på lånerammen.

Da der ikke i tidligere år er opnået effektiviseringsgevinster svarende til indtægtskravet, indstilles det, at indtægtskravet annulleres med modpost på råderummet. Annulleringen af puljen medfører ikke et

økonomisk tab for kommunen, da kravet om omprioritering af varige effektiviseringsgevinster opretholdes. Effektiviseringsgevinster til fælles prioritering tilgår fremover puljen til uforudsete udgifter, service. Det bemærkes, at annulleringen medfører øgede nettoserviceudgifter i budgetrammerne.

2.10. Økonomiudvalget – Københavns Ejendomes åbningsbalance

Økonomiudvalget behandlede d. 4. marts 2014 indstilling om åbningsbalance for Københavns Ejendomme (KEjd). Det blev besluttet, at der skal indføres nye særskilte bevillinger til grundbudgettet til vedligehold og eksekvering af anlægsprojekter (administrationsbidrag). Dette er implementeret i forbindelse med andenbehandlingen af Økonomiudvalgets budgetbidrag for 2015. I denne forbindelse er der sket en konvertering fra drift (grundbudgettet til vedligehold) til anlæg (eksekvering af anlægsprojekter) på 19,9 mio. kr., da der er en ubalance i KEjds anlægsadministration på 1,4 pct. af den samlede anlægssum. Dette beløb vil blive justeret i forbindelse med augustindstillingen, når kommunens samlede anlægsniveau for 2015 er kendt.

Der arbejdes i øjeblikket på en permanent håndtering af mankoen i KEjds anlægseksekvering, således at området fremadrettet er i balance, samt at vedligeholdelsesbudgettet ikke skal holde for. Håndtering af mankoen indgår bl.a. i den anlægsanalyse, der er sat i gang i forbindelse med overførselsagen 2013-2014.

2.11. Økonomiudvalget – tilpasninger vedrørende KEjd sfa. salg af ejendomme

Manglende tilpasning af KEjds indtægtskrav sfa. salg af ejendomme

I forbindelse med en række salg af ejendomme i perioden 2011 til 2013 er KEjds indtægtskrav til husleje ikke blevet tilpasset i forhold til de mistede huslejeindtægter. Det er normal procedure, at KEjds indtægtskrav tilpasses, når kommunens ejendomme sælges, derfor sænkes KEjds indtægtskrav til husleje fra 2015 frem med i alt 4,8 mio. kr. jf. tabellen nedenfor. Af tabellen fremgår hvilke solgte ejendomme, at KEjds budgetrammer ikke er blevet korrigeret for.

Tabel. Korrektion af indtægtskrav vedrørende solgte ejendomme

1.000 kr., 2015 p/i	Dato for beslutning	Korrektion af indtægtskrav
Kigkurren 1-3	BR 15/6 2011	415
Viborggade 42-44, 46 og 70	BR 13/12 2012	3.481
Vingårdstræde 18 / Bremerholm 18	BR 29/3 2012	876
Bygrænsen 56	BR 14/03 2013	33
Valby Langgade 65-67	BR 23/05 2013	53
Lundebakken 1V og 5	BR 19/06 2013	-16
I alt		4.842

Bevillingsmæssige ændringer af KEjds indtægtskrav sfa. salg af ejendomme

I forbindelse med solgte ejendomme ultimo 2013 har det fremgået af salgsindstillingerne, at KEjds indtægtskrav skal reguleres i bevillingsmæssige ændringer med 2,9 mio. kr. fra 2015 og frem som følge af salgene. Idet det tabte indtægtskrav vedrører 2015 og frem, reguleres KEjds bevilling på styringsområdet service med 2,9 mio. kr. med denne indstilling pba. af oplysningerne i tabellen nedenfor.

Tabel. Nedsættelse af indtægtskrav sfa. salg af ejendomme

1.000 kr., 2015 p/l	Nedsættelse af indtægtskrav i 2015
Gl. Køge Landevej 107	565
Husumgade 44	930
Saxolyvej 4	70
Eksproprieret grund Kulbanevej	1.294
I alt	2.859

2.12. Økonomiudvalget – etablering af en fælles ejendomsdriftsenhed

På Økonomiudvalgets møde den 10. juni 2014 fremlægges indstilling med forslag til samling af ejendomsdriftsopgaverne i Københavns Kommune for at øge kvaliteten og effektiviteten på området. Konkret vedrører samlingen opgaverne rengøring, indvendigt vedligehold, terræn, sikring og kantine, som kobles til de opgaver, der allerede håndteres i Københavns Ejendomme i dag; udvendigt vedligehold, tekniske basisinstallationer og miljø (affaldshåndtering).

I business casen indgår varige effektiviseringer for 29,7 mio. kr., som indgår i effektiviseringsstrategien med følgende fordeling: 90 pct. af de varige effektiviseringer tilfalder forvaltningerne som forvaltningsspecifikke effektiviseringer fordelt efter det antal ressourcer, som hver forvaltning anvender på de relevante ejendomsfaglige opgaver i dag og 10 pct. tilgår KEjd. Investeringsbehovet i casen søges finansieret af investeringspuljen i forbindelse med budgetforhandlingerne for 2015.

I sagen om etablering af en fælles ejendomsdriftsenhed indstiller Økonomiforvaltningen, at sagen sendes i høring i fagudvalgene.

2.13. Økonomiudvalget – samlokalisering

Københavns Ejendomme har i samarbejde med forvaltningerne arbejdet med tre konkrete samlokaliseringsscases, hvor der har været fokus på økonomiske og ejendomsfaglige gevinster samt understøttelse af kommunens kernerdrift.

Vedrørende casen "Opsigelse af 3. mandslejemålet Tycho Brahes Allé 35" indstilles det i juniindstillingen, at Økonomiudvalget beslutter, at investeringsbehovet på 6,5 mio. kr. indgår i budgetforhandlingerne for 2015 og dækkes af investeringspuljen. Business casen er fordelagtig, da investeringen er tilbagebetalt efter 5 år.

Vedrørende casen "Samlokalisering i fleksibelt kontorhus på Ottiliavej" anbefales det, at der frem mod august 2014 indgås aftale med henholdsvis Børne- og Ungdomsforvaltningen, Kultur- og Fritidsforvaltningen og Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen om indflytning på Ottiliavej.

For så vidt angår case om "Flytning af Københavns Museum til Stormgade" anbefales det, at der frem mod budgetforhandlingerne for 2015 udarbejdes et budgetnotat, da der i casen indgår en varig driftsudgiftsstigning. Casen opfylder dermed ikke betingelserne for at søge midler i investeringspuljen.

Det gælder for samlokaliseringsscasene, at besparelsen fordeles med 90 pct. til de involverede forvaltningers effektiviseringsmåltal og 10 pct. til KEjds effektiviseringsmåltal.

Der henvises til bilag 7-9 for uddybning af de tre cases.

2.14. Socialudvalget – supplerende budgetmodel på socialområdet

Af budgetaftalen 2014 fremgår, at Økonomiforvaltningen og Socialforvaltningen skal arbejde videre med at kvalificere følgende modeller på socialområdet:

- model for demografibetinget behov for udsatte børn
- model for demografibetinget behov for borgere med sindslidende
- supplerende budgetmodel på handicapområdet

Med IC2015 blev det besluttet, at Økonomiforvaltningen og Socialforvaltningen skal udarbejde budgetnotater, der redegør for budget og forbrug på området samt opridser de indsatser i Socialforvaltningens strategi, som i særlig grad har haft effekt samt at afrapportering skal ske ifm. Socialudvalgets budgetbidrag og vedlægges juniindstillingen. Der pågår fortsat en dialog mellem Økonomiforvaltningen og Socialforvaltningen om kvalificering af modellerne. På den baggrund afrapporteres ifm. augustindstilling, hvor budgetnotaterne også bliver vedlagt.

2.15. Socialudvalget – antal borgere med handicap og sindslidelser

Med budgetaftale 2014 blev det besluttet, at de konstaterede stigninger i antallet af københavnere med handicap og psykiske lidelser skal belyses for at belyse det udgiftspres, der udløses heraf. Udvikling i antal borgere med handicap i København er tidligere blevet afrapporteret ifm. demografiindstillingen og vedlægges som bilag 10. Følgende punkter kan fremhæves:

- Der er i de seneste år etableret nye botilbud til voksne med handicap som følge af politiske prioriteringer og som følge af stigende dækningsgrader i demografireguleringen. I perioden 2010-2013 har der således været en stigning på 8 pct. i det samlede antal voksne med handicap i botilbud svarende til 100 borgere. For voksne med handicap over 65 år udgør stigningen i sig selv 12 pct. Der forventes fortsat en stigning i antal voksne med handicap i botilbud i de kommende år som følge af etablering af nye botilbud. I 2013 er det samlede antal opgjort til 1.370 helårspersoner.
- I perioden 2010-2013 har der været en stigning i antallet af børn og unge med handicap, som modtager en forebyggende foranstaltning, mens der har været et faldende antal børn og unge med handicap på døgninstitutioner. Udviklingen er blandt andet et udtryk for fokus på forebyggelse frem for anbringelse på børneområdet.

Belysning af antal borgere med sindslidelse i København afrapporteres ifm. augustindstillingen.

2.16. Socialudvalget – objektiv sagsbehandling

Med budgetaftale 2014 blev det besluttet, at Økonomiforvaltningen og Socialforvaltningen skal se på mulighederne for at lette administrationen ved at indføre mere objektive kriterier for sagsbehandlingen. Jf. bilag 11 er der udarbejdet forslag til at lette administrationen på følgende områder:

- Hjælpemiddelområdet
- Tandbehandling
- Medicintilskud
- Merudgifter til børn og unge under 18 år med en funktionsnedsættelse
- Aflønning af netværksplejefamilier
- Økonomisk støtte på børneområdet.

Det indgår i økonomiaftalen for 2015, at regeringen i efteråret 2014 vil søge Folketingets tilslutning til at gennemføre en justering af serviceloven. Lovændringen vil give pligt til grundigere sagsbehandling og udredning i de tunge sager samt mulighed for forenklet sagsbehandling i de lettere sager.

Regeringen og KL er samtidig enige om at igangsætte et arbejde for at afdække områder og vurdere mulighederne for et mere objektivt administrationsgrundlag af offentlige ydelser. Målet er en mere effektiv administration under hensyntagen til økonomiske og fordelingsmæssige konsekvenser.

2.17. Sundheds- og Omsorgsudvalget samt Socialudvalget – Udmøntning af ældrepuljen

I forbindelse med udarbejdelsen af IC2015 blev den i finansloven for 2014 afsatte ældrepulje indarbejdet som en varig pulje i Økonomiudvalgets serviceudgiftsramme på i alt 61,8 mio. kr. med en modpost på kommunens bloktilskud.

BR behandlede udmøntningen af ældrepuljen d. 27. februar 2014, hvorfor udgiftspuljen under Økonomiudvalget samt modposten på kommunens bloktilskud er blevet annulleret. BRs udmøntning har medført følgende bevillingsmæssige ændringer af Sundheds- og Omsorgsudvalget samt Socialudvalget:

Tabel. Udmøntning af ældrepulje

Mio. kr., 2015 p/l	2015	2016	2017
Ældrepulje	61,8	61,8	61,8
Sundheds- og Omsorgsudvalget	40,9	37,1	30,9
Socialudvalget	5,5	5,5	5,5
Ældrepulje - Udmøntede midler	15,4	19,3	25,5

*Midlerne er afgivet som både indtægts- og udgiftsbevillinger i udvalgenes budgetter

For 2015 til 2017 mangler der således stadigvæk at blive udmøntet ca. 15,4 mio. kr. i 2015. De udisponerede midler fra ældrepuljen foreslås udmøntet i budgetforhandlingerne for 2015 med forbehold for efterfølgende tildeling (i lighed med de allerede disponerede ældremidler fra 2015 og frem). Udmøntningen vil ikke påvirke kommunens servicemåltal, idet både indtægts- og udgiftsbevillingen vil blive lagt på styringsområdet service.

Ministeriet har endnu ikke udmeldt en procedure for ansøgningsprocessen til ældrepuljen i 2015, men forventer foreløbigt, at der vil være ansøgningsfrist i starten af september og herefter tilbagemelding til kommunerne primo oktober.

2.18. Sundheds- og Omsorgsudvalget – Ph.d.-stipendium

Med budgetaftale 2011 fik Sundheds- og Omsorgsforvaltningen tildelt 2,6 mio. kr. årligt i perioden 2011-14 til et forskningssamarbejde om kræft og rehabilitering. Forskningssamarbejdet bestod af flere indsatser, herunder et ph.d.-stipendium i samarbejde med Københavns Universitet. Københavns Kommunes andel af ph.d.-stillingen udgjorde 1,79 mio. kr. (2011 p/l). Oprettelsen af ph.d.-stilling blev efterfølgende udskudt, hvorfor det ligeledes blev aftalt at omperiodisere midlerne hertil fra 2011 til 2015. I 2011 overførte Sundheds- og Omsorgsforvaltningen derfor de 1,79 mio. kr. til kassen. De blev imidlertid ikke tilsvarende lagt ind i 2015. Med juniindstillingen rettes op herpå ved at tilføre 1,9 mio. kr. (2015 p/l) til Sundheds- og Omsorgsforvaltningen fra kassen. Sagen har ingen betydning for den reelle kasse, da udgiften allerede er indregnet heri.

2.19. Sundheds- og Omsorgsudvalget – Sølund

De vedtagne beslutninger i forbindelse med salget af Plejecenter Sølund til det almene boligselskab SAB /v. KAB, og den midlertidige udlejning af ungdomsboliger fra 1. maj 2014 til 31. december 2016, påvirker Københavns Kommunes budget 2015 (BR 12/12-2013). De kendte økonomiske konsekvenser blev medtaget i IC20015, herunder en nedskrivning af Københavns Ejendomes indtægtsbudget med 22,7 mio. kr. (2015 p/l) årligt fra 2015 og frem, samt Sundheds- og Omsorgsudvalgets besparelse på intern vedligehold under den midlertidige udlejningsperiode, svarende til 1,9 mio. kr. (2015 p/l) i 2015 og 2016. Korrektionen for 2015 og frem vil blive revurderet i Indkaldelsescirkulæret for 2016, når den fremtidige permanente anvendelse af Sølund kendes. Ved et frasalg af den sidste bygning på grunden, der pt. stadig er et kommunalt plejehjem, vil den årlige besparelse på internt vedligehold stige til 2,4 mio. kr. (2015 p/l) varigt fra 2017.

Siden IC2015 kan det oplyses, at Københavns Kommune har deponeret 188,0 mio. kr., som følge af "sale-and-lease-back" af de funktioner, der fortsat skal være i kommunal drift under udlejningsperioden. Det drejer sig om et plejehjem med 150 pladser, et bofællesskab med 18 boliger for unge med handicap og en daginstitution.

KAB har udbetalt købesummen til Københavns Kommune. Salgsprovenuet var reserveret til at dække udgifterne i sagen. Af disse har Københavns Kommune afholdt udgifterne til nedskrivelse af KEjds indtægtsbudget i 2014, klargøring af boliger til midlertidig udlejning, matrikulær opdeling af boligerne og indfrielse af projekteringsgarantien vedr. det tidligere projekt "Det Nye Sølund".

Der er ligeledes af salgsprovenuet afsat 20,0 mio. kr. i en anlægspulje til under Økonomiudvalget til dækning af flytningen af daginstitutionen. Det følger af indstillingen, at udgifterne som udgangspunkt skal afholdes inden for Børne- og Ungdomsudvalgets egen anlægsramme, men at udvalget kan anmode om at få udmøntet puljen, såfremt de ikke kan afholde udgiften. Såfremt midlerne ikke udmøntes til Børne- og Ungdomsudvalget tilfalder de 20 mio. kr. kassen i forbindelse med regnskabet. De 20 mio. kr. var oprindeligt afsat i 2015, men er placeret i 2018 i forbindelse med sagen om anlægsoversigt og Fast Track, juni 2014, da daginstitutionen ikke vil skulle flyttes før efter den midlertidige udlejningsperiode.

Endvidere følger det af sagen, at Sundheds- og Omsorgsudvalget skal tildeles 42 mio. kr. til indskud i Landsbyggefonden under Moderniseringsplan i 2015, som ligeledes skal dækkes af salgsprovenuet. Som følge af sagens udvikling skal midlerne dog ikke anvendes før tidligst i 2016.

Udgifter til hhv. miljø- og nedrivningsafgifter på Sølund og en eventuel genetablering af de offentlige parkeringsplader på grunden er med indstillingen ligeledes blevet sat til at skulle afholdes af salgsprovenuet. Det afventer pt. beslutning om den fremtidige permanente brug af Sølund, da denne vil påvirke de to beløb. Det bemærkes, at salgsprovenuet ikke er stort nok til at dække alle udgifter i sagen. Det følger af indstillingen, at finansiering af de nævnte formål kan indgå i kommende budgetforhandlinger, i det omfang der ikke er tilstrækkelige midler i salgsprovenuet til at dække disse.

Af sagen (BR 12/12-2013) følger også, at en eventuel difference mellem den leje hhv. Sundheds- og Omsorgsudvalget og Børne- og Ungdomsudvalget tidligere har betalt til Københavns Ejendomme for institutionerne på grunden, og den leje de fremover vil skulle betale til KAB (via Københavns Ejendomme) i 2015 og 2016 indarbejdes i budgetforslaget. Lejekontrakterne er nu underskrevet, og medfører en reduceret husleje i udlejningsperioden, bl.a. fordi der grundet tidsperspektivet ikke afsættes midler til større renoveringsarbejder på bygningerne.

På baggrund af ovenstående beslutninger foretages følgende korrektioner:

- Børne- og Ungdomsudvalget overfører 0,1 mio. kr. årligt i 2015 og 2016 til kassen, som følge af sparede driftsudgifter til husleje for daginstitutionen på Sølund.
- Sundheds- og Omsorgsudvalget overfører 3,2 mio. kr. årligt i 2015 og 2016 til kassen, som følge af sparede driftsudgifter til husleje for det tilbageværende plejehjem på Sølund.
- Sundheds- og Omsorgsudvalget tilføres 42 mio. kr. i 2016 til indskud i Landsbyggefonden (finansposter), som dækkes af det resterende salgsprovenu samt lejedifferencen.

2.20. Beskæftigelses- og Integrationsudvalget – Moderniseringsaftalen

I Moderniseringsaftalen for 2014 indgik en række forslag på beskæftigelsesområdet, hvor det ikke var muligt at vurdere potentialet, idet de pågældende forslag endnu ikke var beskrevet. Det fremgår af indkaldescirkulæret til budget 2015, at Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen i samarbejde med Økonomiforvaltningen vil undersøge det økonomiske potentiale, når tidspunktet for indførelse og det konkrete indhold er kendt. De væsentlige forslag i Moderniseringsaftalen er endnu ikke klar til at indgå i budgettet for 2015. Såfremt forslagene ligger klar, vurderes det økonomiske potentiale i indkaldescirkulæret til budget 2016.

3. Udvalgenes anlægsudgifter i budgetforslag 2015

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

Udvalgenes anlægsrammer, som blev fastlagt i IC2015, er efterfølgende blevet korrigeret som følge af periodiseringen af anlæg i sagerne om "anlægsoversigter og fast track" fra henholdsvis BR den 27. marts og Økonomiudvalget den 10. juni. Desuden er der indarbejdet andre politiske beslutninger frem til og med Borgerrepræsentationens møde d. 22. maj 2014. Øvrige korrektioner til BR-møderne d. 18. og 19. juni vil blive indarbejdet i det endelige budgetforslag.

3.1. Periodisering af anlægsudgifter

Af nedenstående tabel fremgår udviklingen i udvalgenes nettoanlægsudgifter i 2015 fra udvalgenes anlægsramme i IC2015 til juniindstillingen. Tabellen viser bl.a. effekten af anlægsperiodiseringen, overførselssagen og korrektioner på baggrund af øvrige politiske beslutninger siden IC2015.

Kommunens samlede nettoanlægsudgifter i 2015 kan opgøres til 4.656,5 mio. kr., hvilket svarer til en stigning på 554,8 mio. kr. siden IC2015. Periodiseringen af anlægsudgifterne tegner sig for en stigning på 304,8 mio. kr., mens overførselssagen har tilført 188,4 mio. kr. i 2015, 136,3 mio. kr. i 2016 og 78,9 mio. kr. i 2017. I begge tilfælde har korrektionerne modpost på kassen, da finansieringen kommer fra tidligere budgetår eller budgetoverslagsårene.

Tabel. Udvalgenes anlægsudgifter i 2015, netto

1.000 kr., 2015 p/l	Anlægsramme i IC2015	Periodisering af anlægsudgifter	Overførsels-sagen	Øvrige korrektioner	Anlægsramme i juniindstillingen for 2015
Økonomiudvalget	1.160.252	-42.672	26.422	21.700	1.165.702
Kultur- og Fritidsudvalget	155.888	0	73.863	17.475	247.226
Børne- og Ungdomsudvalget	951.855	50.698	19.761	-5.430	1.016.885
Sundheds- og Omsorgsudvalget	72.844	26.262	0	0	99.106
Socialudvalget	124.763	8.550	2.032	-2.448	132.897
Teknik- og Miljøudvalget	1.633.287	264.725	66.274	30.393	1.994.679
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	2.826	-2.786	0	-41	0
I alt	4.101.716	304.776	188.352	61.650	4.656.495

Bruttoanlægsudgifterne i budget 2015 udgør 5.073,5 mio. kr., jf. anden sag om "Anlægsoversigter og fast track – juni 2014", der behandler på ØU 10. juni 2014.

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 2015. Se kapitel 7 for en beskrivelse af den videre proces for anlægsperiodiseringer frem mod budgetforhandlingerne.

3.2. Centrale puljer – anlæg

Der er i budget 2015 afsat en række centrale puljer på anlæg, der beløber sig til 111,8 mio.kr., jf. nedenstående tabel. Puljerne ligger under Økonomiudvalget.

Tabel. Centrale puljer - anlæg

1.000 kr., løbende p/l	2015	2016	2017	2018
Pulje til salgsreservationsleje i 2015	25.000	0	0	0
Puljen til uforudsete udgifter, anlæg	26.963	26.963	26.963	26.963
Investeringspulje afsat til effektiviseringsstrategien, anlæg	40.000	40.000	40.000	40.000
Pulje til merudgifter ved skole- og daginstitutioner, budget 2012	1.858	0	0	0
Oprensning af forurening mv. til daginstitution ved Sølund	0	0	0	20.000
Pulje til ekstraordinære udgifter til anlæg af daginstitutioner besluttet i budget 2014	18.000	0	0	0
I alt	111.821	66.963	66.963	86.963

Pulje til salgsreservationsleje i 2015

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

Puljen til uforudsete udgifter, anlæg

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

Investeringspulje afsat til effektiviseringsstrategien, anlæg

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

Pulje til merudgifter ved skole- og daginstitutioner, budget 2012

Til eventuelle merudgifter, til skole og daginstitutioner, samt uforudsete daginstitutioner besluttet med budget 2012. Der er nu 1,9 mio. kr. tilbage i puljen, hvoraf de 1,3 mio. kr. er reserveret til Brønshøj Sportshal, der skal være idrætsfaciliteter til Katrinedal Skole, der blev besluttet udbygget med budget 2012.

Oprensning af forurening mv. til daginstitution ved Sølund

Der er i 2018 afsat en pulje på 20 mio. kr. vedrørende merudgifter til oprensning af forurenede grund i forbindelse med flytningen af daginstitutionen ved Plejecentret Sølund. Se også særskilt afsnit om håndtering af Sølund i kapitel 2.

Pulje til ekstraordinære udgifter til anlæg af daginstitutioner besluttet i budget 2014

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

3.3. Analyse af kommunens anlægsstyring

Økonomiudvalget besluttede den 18. marts 2014 i forbindelse med indstilling om 1. anlægsoversigt at iværksætte en analyse af årsager til anlægsforsinkelser. En del af analysen skal omfatte den interne styring af bygge- og anlægsopgaver, herunder arbejdsdeling, snitflader mv. forvaltningerne imellem. I forlængelse heraf besluttede Borgerrepræsentationen med aftalen "En by, der virker" den 8. maj 2014, at anlægsanalysen også skal inddrage et fokus på budgetoverskridelser i forbindelse med bygge- og anlægsopgaver.

Arbejdet med anlægsanalysen er forankret i hhv. Teknik- og Miljøforvaltningen og i Økonomiforvaltningen (Københavns Ejendomme), som løbende koordinerer arbejdet for at muliggøre fælles konklusioner på baggrund af analysens resultater. Arbejdet forventes afsluttet primo/medio august 2014, således at resultatet af analyserne, herunder forslag til forbedret budgetsikkerhed og tidsoverholdelse, kan indgå i budgetforhandlingerne for budget 2015.

3.4. Økonomistyring af byfornyelsesområdet

Teknik- og Miljøforvaltningen og Økonomiforvaltningen har gennem en længere periode analyseret byfornyelsesområdets økonomi. Under inddragelse af Intern Revision er der nu fundet en løsning, der skaber øget fleksibilitet i økonomistyringen ved at stjernemarkere bevillingen "Byfornyelse, anlæg" ud fra de principper, som bevillingsreglerne opstiller. Det betyder, at Teknik- og Miljøforvaltningen kan foretage tekniske omplaceringer af budgetmidler mellem godkendte byfornyelsesprojekter. Samtidig vil Teknik- og Miljøforvaltningen indarbejde en forsinkelses- og annulleringsfaktor i budgetstyringen af området for løbende at kunne frigøre midler til nye projekter ud fra erfaringen om, at en stor del af de godkendte projekter senere annulleres eller forsinkes betragteligt. Løsningen skal sikre, at de kommunale midler til byfornyelse anvendes til at hjemtage maksimal statslig medfinansiering til projekterne. Teknik- og Miljøudvalgets samlede ramme til byfornyelse forbliver uforandret.

Der vil fortsat være behov for en detaljeret økonomistyring af de enkelte byfornyelsesprojekter. Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen vil derfor årligt blive forelagt en redegørelse for byfornyelsesområdets økonomi, herunder anvendelsen af statens støtte til byfornyelse (områdefornyelse, bygningsfornyelse og gårdhaver) for det afsluttede regnskabsår og kommunens budgetlagte byfornyelsesprojekter i kommende år. Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen forelægges i august 2014 en indstilling fra Teknik- og Miljøudvalget med uddybende forklaring for den fremtidige styringsmodel for byfornyelsesområdet.

4. Udvalgenes overførsler mv. i budgetforslag 2015

I IC2015 blev der fastlagt midlertidige måltal for de efterspørgselsstyrede overførsler. Forvaltningerne har i forbindelse med indleveringen af budgetbidraget afleveret redegørelser i de tilfælde, hvor der jf. IC2015 er krav om en obligatorisk redegørelse for det forventede udgiftsniveau i 2015. På de øvrige områder afviger budgettet ikke fra måltallet i IC2015.

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, DUT-korrekationer mv. Nedenstående tabel viser udviklingen i kommunens udgifter til overførsler mv.

Tabel. Udvalgenes udgifter til overførsler mv. i 2015

1.000 kr., 2015 p/l	IC 2015 (måltal)	Juniindstilling 2015	Afvigelse ift. IC2015
Økonomiudvalget	445.229	445.229	0
Kultur- og Fritidsudvalget (Sikringsydelser)	528.374	533.549	5.175
Børne- og Ungdomsudvalget (Erhvervsgrunduddannelse)	13.288	13.296	8
Sundheds- og Omsorgsudvalget	1.805.934	1.805.991	57
Aktivitetsbestemt medfinansiering	1.752.963	1.753.019	56
Ældreboliger mv.	52.972	52.972	0
Socialudvalget	1.463.618	1.341.767	-121.851
Aktivitetsbestemt medfinansiering	145.115	145.110	-5
Førtidspensioner og personlige tillæg mv.	1.318.503	1.196.657	-121.846
Teknik- og Miljøudvalget Boligsikring (byfornyelse)	3.021	3.055	34
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	6.251.532	6.011.645	-239.888
Dagpenge, kontanthjælp og lignende	5.583.418	5.343.630	-239.788
Beskæftigelsesindsats	668.115	668.015	-100
I alt	10.510.996	10.154.530	-356.465

4.1. Beskæftigelses- og Integrationsudvalget – nye skøn for overførsler

Siden IC2015 er Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets skøn for udgifter i 2015 på bevillingen Efterspørgselsstyrede overførsler mv. faldet med 240 mio. kr. De faldende 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 IC2015. Den forventede afvigelse skyldes færre ydelsesmodtagere samt faldende enhedspriser.

Tabel. Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets skøn for efterspørgselsstyrede overførsler i 2015

Mio. kr., 2015 p/l	IC2015	Forventet udgift 2015	Afvigelse ift. IC2015
Kontanthjælp mv.1)	2.489	2.382	-107
Forsikrede ledige	1.726	1.666	-60
Sygedagpenge	852	812	-40
Øvrige2)	516	483	-33
I alt	5.583	5.344	-240

Note 1: Omfatter tillige uddannelseshjælp, 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, ressourceforløbsydelse, seniorjob samt de samlede budgetkorrektioner på de efterspørgselsstyrede overførsler.

De forventede mindreudgifter på 107 mio. kr. til kontanthjælp mv. skyldes lavere ledighed end forventet som følge af indførelse af kontanthjælpsreformen og bedre konjunkturer i 2015 ift. 2014. samt lavere enhedspriser.

De forventede mindreudgifter på 60 mio. kr. til forsikrede ledige skyldes færre ydelsesmodtagere end forventet og lavere enhedspriser.

Antallet af sygedagpengesager over 52 uger er større end forventet, mens antallet af korte sager under 52 uger er mindre. Ændringen i målgruppen påvirker de samlede mindreudgifter med 13 mio. kr. Faldet i enhedspriserne skyldes dels afskaffelse af strafrefusion ved manglende rettidighed af sygeopfølgningssamtaler og dels tilpasning til de realiserede priser i 2013. Ændringen i enhedspriserne påvirker de samlede mindreudgifter med 27 mio. kr. Eventuelle økonomiske konsekvenser af den bebudede sygedagpengereform indgår ikke i beregningerne.

De forventede mindreudgifter på 33 mio. kr. til øvrige punkter skyldes mindreudgifter på 4 mio. kr. til fleks- og skånejob, ledighedsydelse, ressourceforløbsydelse og seniorjob primært lavere enhedspriser end forudsat. Hertil kommer de samlede budgetkorrektioner på de efterspørgselsstyrede overførsler på 29 mio. kr.

De forventede merudgifter på overførsler er beregnet på baggrund af Økonomisk Redegørelse december 2013. Økonomisk Redegørelse maj 2014, som ikke var tilgængelig, da budgetbidraget blev udarbejdet, angiver til sammenligning et markant fald i den skønnede ledighed for 2015. Bruttoledigheden i 2015 er på landsplan ca. 6,5 pct. lavere end skønnet fra december.

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen vil medio juni revurdere ledighedsskønnet på baggrund af Økonomisk Redegørelse fra maj 2014 samt økonomiaftalen for 2015 mellem regeringen og KL fra juni 2014, hvorved skønnet kan indgå i augustindstillingen. Yderligere revurderes ledighedsskønnet i august 2014 på baggrund af Økonomisk Redegørelse (august 2014), så eventuelle korrektioner kan indgå i de endelige budgetforhandlinger.

4.2. Socialudvalget – nye skøn for overførsler

Socialforvaltningen har med budgetforslag 2015 fremsendt en redegørelse for budgettering på overførsler mv. Heri skønner Socialforvaltningen, at udgifterne på overførsler mv. skal nedjusteres med 122 mio. kr. for 2015 ift. det udmeldte måltal i IC2015, jf. nedenstående tabel.

Nedjusteringen af niveauet for overførsler skyldes primært nedjustering på førtidspensionsområdet på ca. 93 mio. kr. og på de sociale ydelser på ca. 33 mio. kr. Årsagen til nedjusteringen på førtidspensionsområdet skyldes en ny budgetteringsmodel, som har været drøftet mellem Socialforvaltningen og Økonomiforvaltningen. Denne indbefatter bl.a., at enhedsprisen holdes konstant for hele året i modsætning til tidligere. Videre er enhedsprisen udregnet pba. af januar-marts 2014 og ikke de seneste fire år som tidligere. Dette gør sig gældende for førtidspensionister på ny og gammel ordning og betyder alt i alt en lavere enhedspris. I forventningen til aktiviteten er der som noget nyt indregnet naturlig afgang på ny førtidspensionsordning. Videre er forventningen til nettotilgangen til nye førtidspensionister nedjusteret og derudover er effekterne af reformen vedrørende førtidspension og fleksjob indregnet. Samlet giver dette et lavere niveau end de tidligere år. Nedjusteringen på de sociale ydelser skyldes en forventning om et fald i aktiviteten sfa. en generelt bedre kvalitet i sagsbehandlingen.

Tabel. Socialudvalgets skøn for efterspørgselsstyrede overførsler

Mio. kr., 2015-p/l	IC2015	3Forventet udgift 2015	Afvigelse ift. IC2015
Førtidspension	1.365,0	1.271,7	-93,3
Sociale ydelser	143,7	110,9	-32,8
Efterspørgselsstyret dagtilbud (Blindeinstituttet)	2,3	4,4	2,1
Personlige tillæg	6,4	8,4	2,0
Indtægter fra den centrale refusionsordning	-198,9	-198,9	0,0
Aktivitetsbestemt medfinansiering	145,1	145,1	0,0
I alt	1.463,6	1.341,8	-121,9

4.3. Kultur- og Fritidsudvalget – nye skøn for overførsler

Kultur- og Fritidsudvalgets skøn for udgifter i 2015 på bevillingen Københavns Borgerservice, Efterspørgselsstyrede overførsler adskiller sig fra det udmeldte måltal i IC2015. Københavns Borgerservice skønner, at niveauet for overførsler i 2015 vil være på 520,9 mio. kr. sammenlignet med niveauet forudsat i IC2015 på 515,7 mio. kr. svarende til en difference på 5,2 mio. kr.

Opskrivningen af budgettet er baseret på en satsreguleret fremskrivning af det faktiske forbrug i 2013 tilføjet allerede besluttede DUT-korrektioner fra tidligere budgetår samt det i Budget 2014 vedtagne løft i rådighedsbeløb til enlige førtidspensionister og pensionister, jf. tabellen nedenfor.

Tablel. Kultur- og Fritidsudvalgets skøn for efterspørgselsstyrede overførsler

Mio. kr., 2015 p/l	IC2015	Forventet udgift 2015	Afvigelse ift. IC2015
Københavns Borgerservice, Efterspørgselsstyrede overførsler	515,7	520,9	5,2

4.4. Økonomiudvalget – centrale puljer

Der er i budget 2015 afsat en række centrale puljer på styringsområdet "overførsler mv.". Puljerne beløber sig til 241,7 mio. kr., jf. nedenstående tabel. Puljerne ligger under Økonomiudvalget.

Centrale puljer – overførsler mv.

1.000 kr. (løbende p/l)	2015	2016	2017	2018
Pulje til demografiregulering af kommunal medfinansiering af sundhedsvæsnat	36.121	36.771	37.433	38.182
Pulje til merudgifter for forsikrede ledige	62.179	63.298	64.437	65.597
Reserve til evt. efterregulering vedr. kontanthjælp	62.638	63.705	64.810	65.902
Pulje til neutralisering af indtægter fra budgetgarantien	80.422	181.357	291.174	296.415
Pulje til overenskomstfornyelse	326	332	338	344
I alt	241.686	345.463	458.192	466.440

Pulje til demografiregulering af kommunal medfinansiering af sundhedsvæsnat

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

Som følge af risikoen for yderligere udgifter blev der i IC2015 afsat en pulje på 36,1 mio. kr. i 2015 til Kommunal medfinansiering af sundhedsvæsnat, svarende til Københavns Kommunes demografiudvikling fra 2014 til 2015. Der vil på baggrund af halvårsregnskab 2014, økonomiaftalen for 2015 og resultatet af et analysearbejde blive foretaget en samlet vurdering af det realistiske udgiftsniveau ifm. budgetforslaget for 2015. Se særskilt afsnit herom i kapitel 7.

Pulje til merudgifter for forsikrede ledige

Puljen er afsat i budgetforslaget til 2013, og skal dække eventuelle merudgifter til forsikrede ledige. Puljen udgør 62,2 mio. kr. i 2015 svarende til Københavns Kommunes nettomerudgifter, hvis ledigheden i Københavns Kommune for forsikrede ledige bliver 1 pct.-point højere end forventet (2014 niveau).

Reserve til evt. midtvejsregulering vedr. kontanthjælp

Kontanthjælpsreformen samt forlængelsen af uddannelsesordningen, så alle personer med udløb af dagpengeperioden i 2013 har minimum 6 måneder på ordningen, har begge udgiftsmæssige konsekvenser i 2014. Da begge lovændringer pga. sen vedtagelse i Folketinget ikke er blevet DUT-behandlet, er kommunernes bloktilskud ikke blevet korrigeret i forhold til ændringerne. Derfor blev der i budget 2014 optaget en varig pulje til en evt. midtvejsregulering af kommunernes overførselsudgifter i 2014. For 2014 vil der blive taget stilling til puljens udmøntning i sagen om bevillingsmæssige ændringer august 2014. For 2015 og frem vil puljen blive annulleret i augustindstillingen, hvor kommunens bloktilskud vil være blevet korrigeret for ændringerne.

Pulje til neutralisering af indtægter fra budgetgaranti

Regeringen og KL forventede i økonomiaftalen for 2014 stigende udgifter på de budgetgaranterede områder i 2015 i forhold til niveauet i 2014. Kommunerne under ét kompenseres for denne stigning, hvilket er indarbejdet i den tilskudsmodel fra KL, som Københavns Kommune 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 et år frem. For at neutralisere effekten af indtægtsstigningen i overslagsårene er der afsat en udgiftspulje under Økonomiudvalget. I augustindstillingen nulstilles puljen for 2015, mens niveauet for overslagsårene revurderes. Puljen udgør 80,4 mio. kr. i 2015.

Pulje til overenskomstfornyelse

Der er afsat en varig pulje til eventuelle merudgifter vedr. overenskomstfornyelse på i alt 0,3 mio. kr. under Økonomiudvalget. Puljen bliver udmøntet efter indgåelsen af ny overenskomst i 2015, og finansierer eventuelle centrale elementer i aftalen. Puljen er finansieret af overskydende ATP-midler.

4.5. Social- og Sundhedsudvalget – Aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsvæsenet

Med automatiseringen af Københavns Kommunes budgetmodel er det nu blevet muligt at håndtere mange forskellige faktorer for pris- og lønfremskrivning. Det betyder, at pris- og lønfremskrivningen af aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsvæsenet nu sker sammen med resten af kommunens budget. Tidligere blev pris- og lønfremskrivningen håndteret i puljer. I Sundheds- og Omsorgsudvalgets og Socialudvalgets budgettrammer, er der derfor korrektioner på henholdsvis -15,6 mio. kr. og -1,3 mio. kr. der neutraliserer tidligere pris- og lønpuljer.

5. Finansposter i budgetforslag 2015

5.1. Budgettering af finansposter

Som en del af udvalgenes budgetbidrag har forvaltningerne i maj indleveret bidrag for finansposter.

Økonomiudvalget og Kultur- og Fritidsudvalget vil tilrette skøn for kommunal indkomstskat og selskabsskat, tilskud og udligning i budget 2015, når Økonomi- og Indenrigsministeriet har offentliggjort de garanterede beløb for 2015 i "Kommunal udligning og generelle tilskud 2015", mens budgetoverslagsårene vil blive revurderet på baggrund af KL's skatte- og tilskudsmodel fra juli 2014.

Budgettet for indtægten fra grundskyld og dækningsafgift samt udgifter til tilbagebetaling af for meget betalt ejendomsskat vil blive revurderet ultimo juli og kvalitetssikret ultimo august på baggrund af SKATs seneste vurderingsændringer og halvårsregnskabet.

5.2. Finansposter

Finansposterne består af renteudgifter og -indtægter, indtægter fra skatter, tilskud og udligning samt balanceforskydninger. Københavns Kommunes finansposter udgør 38.939 mio. kr. på baggrund af budgetbidragene for 2015. Skøn for indtægten fra skatter, tilskud og udligning vil blive opdateres ultimo juli på baggrund af Økonomi- og Indenrigsministeriets tilskudsudmelding samt SKATs ejendomsvurderinger. Kommunens samlede indtægter ses i tabellen nedenfor.

Tabel. Finansposter i IC2015 og juniindstilling

Mio. kr., 2015-pl	IC2015	juniindstillingen	Afvigelse ift. IC2015
Skatter	-28.057	-28.082	-25
Kommunal indkomstskat	-22.425	-22.425	0
Selskabsskat	-935	-935	0
Anden skat på lignet visse indkomster	-85	-110	-25
Grundskyld	-3.447	-3.447	0
Anden skat på fast ejendom	-1.165	-1.165	0
Tilskud og udligning	-8.747	-8.685	62
Udligning og statstilskud	-6.800	-6.800	0
Udligning af selskabsskat	190	190	0
Udligning og tilskud vedr. udlændinge	-387	-387	0
Beskæftigelsestilskud	-1.575	-1.575	0
Øvrige tilskud	-175	-114	62
Renter	-213	-183	30
Finansforskydninger	-1.426	-1.988	-563
Likvide aktiver	-1.255	-1.207	47
Indskud i landsbyggefond	28	28	0
Deponeringer	-53	-77	-24
Lån til betaling af ejendomsskat	37	25	-12
Øvrige forskydninger	-385	-959	-574
Langfristet gæld	202	202	0
I alt	-38.443	-38.939	-496

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

Skatter

Skatter er Københavns Kommunes vigtigste indtægtskilde og udgør i juniindstillingen 28.082 mio. kr. De vigtigste er indkomstskatten, ejendomsskat og selskabsskat. Med en enkelt undtagelse er budgettet for indtægten fra skatter fastholdt på niveauet fra budget 2014. Budgettet opdateres i augustindstillingen.

Indkomstskat og selskabsskat

Niveauet for 2014 er udmeldt af Økonomi- og Indenrigsministeriet. Den kommunale indkomstskat i statsgarantien for 2014 er det faktiske niveau for udskrivningsgrundlaget i 2011 fremskrevet med 11,4 pct., som på nuværende tidspunkt forventes at være væksten fra 2011 til 2014. Fra 2015 fremskrives disse niveauer med væksten i henholdsvis det kommunale udskrivningsgrundlag og den kommunale indtægt fra selskabsskat på landsplan i KL's tilskudsmodel fra juli 2013. På det baggrund skønnes indkomstskatten til 22.425 mio. kr.

Den kommunale andel af selskabsskat afregnes med tre års forsinkelse. Indtægten fra selskabsskat i 2015 vedrører derfor 2012. Skønnet for indtægten fra selskabsskat i 2015 udgør 935 mio. kr., hvilket medfører at indtægten fra selskabsskat pr. indbygger i Københavns Kommune er over landsgennemsnittet.

Stigningen i indtægter fra skatter skyldes, at forventningen til indtægten fra forskerskat er blevet opjusteret fra 75 mio. kr. til 100 mio. kr.

Grundskyld og anden skat på fast ejendom

Indtægten fra ejendomsskatter er budgetteret til 4.612 mio. kr. Ejendomsskat betales enten i form af grundskyld på afgiftspligtige grundværdier eller som dækningsafgift vedrørende offentlige ejendomme og på private forretningsejendomme.

Opkrævet grundskyld er siden 2003 underlagt det såkaldte grundskatteloft. Loftet medfører en grænse for, hvor meget grundskylden kan stige fra år til år for den enkelte ejendom. Grundskylden kan dermed højst stige med den årligt fastsatte reguleringsprocent på mellem 3 pct. og 7 pct. Den afgiftspligtige grundværdi reguleres årligt, indtil den svarer til grundværdien i ejendomsvurderingen. Grundværdierne er fastsat af SKAT, mens reguleringsprocenten er fastsat af Folketinget. Indtægten fra grundskyld forventes at være 3.497 mio. kr., mens udgiften til tilbagebetalinger på baggrund af klagesager er budgetteret til 50 mio. kr.

Indtægten fra dækningsafgift, som betales på baggrund af den aktuelle vurdering, er budgetteret til i alt 1.315 mio. kr. På baggrund af betydelige klagesager i 2012 og 2013 er budgettet til tilbagebetalinger 150 mio. kr. om året.

Tilskud og udligning

Da indtægten fra tilskud og udligning først kendes i juli måned er skønnene fra vedtaget budget 2014 med en enkelt undtagelse fastholdt. I juniindstillingen udgør tilskud og udligning i alt 8.685 mio. kr.

Udligning og statstilskud

Indtægten herfra vedrører landsudligningen, hovedstadsudligningen og statstilskud. For landsudligningen og hovedstadsudligningen gør det sig gældende, at indtægten udgør henholdsvis 58 og 27 pct. af forskellen mellem et beregnet udgiftsbehov og den potentielle indtægt. Den potentielle indtægt beregnes på baggrund af udskrivningsgrundlaget for den kommunale indkomstskat og de afgiftspligtige grundværdier samt et landsgennemsnitligt beskatningsniveau.

Udgiftsbehovet opgøres på baggrund af indbyggernes alderssammensætning og socioøkonomiske forhold. Indtægten fra statstilskud vedrører den del af bloktilskuddet, som ikke anvendes til finansiering af landsudligningen og tilskud til vanskeligt stillede kommuner, og fordeles efter folketal. Københavns Kommunes andel er ca. 10 pct.

Indtægten fra landsudligning, hovedstadsudligning og statstilskud udgør henholdsvis 4.592 mio. kr., 990 mio. kr. og 1.219 mio. kr.

Udligning af selskabsskat

For selskabsskat er udligningen 50 pct. Hvis indtægten fra selskabsskat pr. indbygger i Københavns Kommune er dobbelt så stor som på landsplan, skal halvdelen af denne merindtægt derfor betales i udligning. Københavns Kommunes udgift til udligning af selskabsskat forventes at udgøre 190 mio. kr.

Udligning og tilskud vedr. udlændinge

Gennem udligningsordningen ydes et tilskud til dækning af merudgifter vedrørende indvandrere og efterkommere og finansieres af kommunerne på baggrund af folketal. Københavns Kommune indtægter fra ordningen forventes i 2015 at udgøre 788 mio. kr., mens bidraget forventes at udgøre 402 mio. kr.

Andre tilskud

Beskæftigelsestilskuddet, som skal finansiere kommunens udgifter til forsikrede ledige, udgør 1.575 mio. kr. Derudover dækkes andre tilskud som kommunalt udviklingsbidrag, tilsvar og tilskud til kommuner i hovedstadsområdet med dårlig økonomi, tilskud til bedre dagtilbud, statstilskud til ældreområdet samt tilskud til styrket kvalitet i ældreområdet.

Københavns Kommune har indgået et tre-årigt udviklingspartnerskab om det sociale område med Økonomi- Indenrigsministeriet fra 2013 og er dermed sikret tilskud på 100 mio. kr. om året. Kommunerne i hovedstadsområdet er med til at finansiere tilskuddet på baggrund af beskatningsgrundlaget, så nettoindtægten herfra er 72 mio. kr.

Københavns Kommune modtager i 2015 62 mio. kr. fra løftet på ældreområdet fra finanslov 2014. Indtægten er blevet flyttet fra tilskud og udligning til en bruttoindtægtspost på serviceudgifterne, hvilket er baggrunden for nedjusteringen af posten andre tilskud siden Indkaldelsescirkulære til budget 2015.

Renter

Københavns Kommune forventes i 2015 at have udgifter på 99 mio. kr. til betaling af renter. Renteudgifterne vedrører hovedsageligt kommunens langfristede gæld samt renter vedrørende tilbagebetalinger på baggrund af klagesager på ejendomsskatteområdet. Renteindtægterne skønnes med stor usikkerhed til 282 mio. kr. Indtægterne vedrører de af Borgerrepræsentationen afsatte midler til anlægsprojekter, der endnu ikke er eksekveret, samt deponeringer, der hovedsageligt er placeret i korte realkreditobligationer og investeringsforeninger. Renteindtægten er blevet nedjusteret i forhold til IC2015, da kommunen på grund af en forventet nedgang i likviditeten forventes at indlevere kommunekreditobligationer. Niveauet vil blive revurderet i augustindstillingen som følge af indstillingen om udmøntning af aftalen om metro til Sydhavnen mv.

Balanceforskydninger

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

Udviklingen i likvide aktiver afspejles af ændringer i anlægsperiodiseringer og har derfor ikke betydning for kommunens råderum.

I perioden 2015 til 2018 forventes de årlige deponeringsfrigivelser at udgøre 76,9 mio. kr. Midlerne vedrører blandt andet salget af KE Transmission, Sølund og lån hos Multiarena. Pengene tilføres kassen, da midlerne delvist allerede er anvendt, herunder til metro til Nordhavn samt renovering af skoler, og delvist er finansieret af kassen. Frigivelsen påvirker derfor ikke råderummet.

Pensionister kan optage lån hos kommunen til betaling af ejendomsskatter, hvis der er friværdi i ejendommen. De seneste år har stigningen i det samlede udlån været begrænset. Dels fordi der optages færre nye lån, dels fordi der sker flere tilbagebetalinger. Stigningen i udlånet nedjusteres, hvilket øger finansieringen med 12 mio. kr.

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 mindst 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 og andre deponeringsfrigivelser

I forbindelse med salget af KE Transmission blev der udloddet 885 mio. kr. til Københavns Kommune. Statsafgiften udgør 40 pct. heraf og dermed 354 mio. kr. Det resterende 531 mio. kr. udmøntes fra de deponerede midler 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. Desuden er der deponeret vedrørende indgåelse af 3.-mands-lejemål samt låntagning i selskabet bag Multiarenaen, hvor der årligt kan frigives 23,7 mio. kr. til kassen. Kassen skal derfor i budgetperioden fra 2015 til 2018 tilføres 76,9 mio. kr. årligt til neutralisering af denne frigivelse.

5.4. Reservation til modregning af statstilskud vedrørende parkering

Borgerrepræsentationen besluttede den 4. oktober 2011, at oprette en reservation til imødegåelse af "Lov om nedsættelse af statstilskuddet til kommuner ved forhøjelser af kommunale parkeringsindtægter". Reservationen har i budget 2015 en profil på 89,1 mio. kr. (2014 p/l). Økonomiforvaltningen vurderer løbende om størrelsen på reservationen skal ændres ift. den forventede modregning.

5.5. Indskud i Landsbyggefonden

Finansiering til indskud i Landsbyggefonden bevilliges 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 2015.

Budgetterede indskud i Landsbyggefonden

1.000 kr., løbende priser	2015	2016	2017	2018	2019
Socialudvalget	0	0	0	0	0
Teknik og Miljøudvalget	7.518	4.384	0		0
Sundheds- og Omsorgsudvalget	20.046	44.697	44.603	-6.684	13.582
I alt	27.564	49.081	44.603	-6.684	13.582

6. Produktivitet, hvid tid og arbejdstidstilrettelæggelse

6.1. Baggrund, analyser og konkrete effektiviseringer og principper

Borgerrepræsentationen besluttede med budget 2014 at fortsætte det stærke fokus på tillid, ledelsesreform og produktivitet med det formål at sikre mere tid til kerneydelsen. Behovet for fokusering af ressourcerne på kerneopgaven skal ses i sammenhæng med det stigende indbyggertal og det heraf øgede behov for service. Der er således behov for at levere mest mulig kerneydelse for pengene.

Mest mulig kerneydelse handler dels om at sikre, at medarbejderne bruger flest mulig af deres arbejdstimer på at være til stede og aktivt deltagende på arbejdspladsen. Men det handler også om, at den tid, som bruges på arbejdet, bruges rigtigt. Det betyder både,

- at kerneopgaven løses så "smart" og effektivt som muligt ved hjælp af eksempelvis teknologi, mindst mulig dokumentation og hensigtsmæssig organisering.
- at kerneopgaven løses på de tidspunkter, hvor der er størst behov for det. Det handler om at sætte flest ressourcer ind, når borgerne eller byen har brug for det, og samtidig bruge færrest muligt ressourcer, når behovet ikke er så stort. For at sikre en effektiv udnyttelse af ressourcerne i begge situationer er der behov for, at lederne fleksibelt kan op- og nedjustere ressourcetrækket. Det kan ske ved hjælp af eksempelvis bedre arbejdstidsplanlægning og ændrede arbejdstidsaftaler/lokaftaler.

Samtidig med, at mere tid til kerneydelsen giver øget produktivitet, giver det også øget arbejdsglæde hos medarbejderne gennem mere fokus på tillid, faglighed og afskaffelse af u hensigtsmæssige kontroller og arbejdsgange.

Forvaltningerne arbejder på forskellig vis på konkrete tiltag, som fjerner barrierer for tid til kerneydelsen, og dermed kan gennemføres, uden at serviceniveauet falder. Nedenstående tabel viser de forvaltningsspecifikke effektiviseringsforslag til budget 2015, som Økonomiforvaltningen vurderer, indeholder produktivetsforbedringer. Der er forslag for i alt 45 mio. kr. i 2015. Hvis produktivetsforbedrende forslag fra budget 2014 med stigende profil medtages, er der produktivetsforbedrende forslag til budget 2015 for i alt 57,6 mio. kr.

Økonomiforvaltningen er løbende i dialog med forvaltningerne om nye områder for produktivetsforbedringer og reduktion af hvid tid.

Tabel. Forvaltningsspecifikke effektiviseringsforslag til budget 2015 med produktivetsforbedringer

Forslag		1000 kr. (2015 p/l)			
		2015	2016	2017	2018
Økonomiforvaltningen					
Fremrykning af besparelser fra busfremkommelighedsprojekter	Diverse	-1.500	-3.500	-3.500	-3.500
Effektiviseringer på cheflønrammen	Reduceret administration	-1.280	-1.280	-1.280	-1.280
Effektiviseringer af opgavevaretagelsen i ØKF	Arbejdsgange/snitfalder	-737	-737	-737	-737
Officielle modtagelser	Diverse	-200	-200	-200	-200
Afskaffelse af	Diverse	-151	-151	-151	-151

arbejdsmiljøcertificering i ØKF					
Effektiviseringer på sekretariatsudgifter, seminarer og rejser	Diverse	-204	-254	-254	-254
Skærpet fokus på konteringspraksis	Diverse	-350	-350	-350	-350
Effektiviseringer på IT området	Diverse	-298	-298	-298	-298
Økonomiforvaltningen i alt		-4.720	-6.770	-6.770	-6.770
Kultur- og Fritidsforvaltningen					
Administrativ effektivisering – Decentrale institutioner og effektivisering sfa. selvbetjent adgang	Selvbetjening/ digitalisering	-2.764	-3.958	-3.958	-3.958
Reduktion af lokaletilskud til aftenskoler	Samlokalisering	-2.542	-2.542	-2.542	-2.542
Håndtering af biblioteksbøder	Arbejdsgange/ snitflader	-2.000	-2.000	-2.000	-2.000
Kultur- og Fritidsforvaltningen i alt		-7.306	-8.500	-8.500	-8.500
Børne- og Ungdomsforvaltningen					
Effektivisering på lærernes arbejdstid på tilbud udenfor folkeskolereformen	Arbejdstidsplanlægning	-9.000	-9.000	-9.000	-9.000
Ekstraprovenu ved udbud af vinduespolering	Arbejdsgange/ snitflader	-4.800	-4.800	-4.800	-4.800
Reduktion af budget til selvejende institutioner som følge af SAO	Reduceret administration	-900	-900	-900	-900
Børne- og Ungdomsforvaltningen i alt		-14.700	-14.700	-14.700	-14.700
Sundheds- og Omsorgsforvaltningen					
KOS TO GO og dokumentation på farten i hjemme- og sygeplejen	Arbejdstidsplanlægning	-0	-1.600	-1.600	-1.600
WOW-organisering på plejecentre	Arbejdstidsplanlægning	-869	-4.762	-5.962	-5.962
Forenkling af budgetmodel for rengøring på plejecentre	Diverse	-1.000	-3.000	-3.000	-3.000
Sund vækst – Nye elektriske hjælpemidler til forflytning	Arbejdstidsplanlægning	-360	-1.980	-1.980	-1.980
Tilpasning af palliative kapacitet	Arbejdsgange/ snitflader	-2.100	-4.000	-4.000	-4.000
Tilpasning af budgetmodel for demenspladser	Diverse	-1.500	-3.000	-3.000	-3.000
Driftsoptimering af tekniske afdelinger i Bystævneparken og De Gamles By	Arbejdsgange/ snitflader	-900	-900	-900	-900
Nyt vagtplanlægningssystem og bedre arbejdstidsplanlægning	Arbejdstidsplanlægning	-0	-2.000	-2.000	-2.000

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen i alt		-6.729	-21.242	-22.442	-22.442
Socialforvaltningen					
Koordineret rådgivningsindsats for udsatte børn og unge	Samlokalisering	-200	-500	-800	-1.100
Ny centerstruktur	Samlokalisering	-300	-900	-900	-900
Bedre udnyttelse af købte pladser til beskyttet beskæftigelse til borgere med sindslidelse	Arbejdsgange/ snitflader	-1.000	-1.000	-1.000	-1.000
Samle ambulans misbrugsbehandling.	Samlokalisering	-200	-250	-250	-250
Stordriftsfordele ved samling af konkrete botilbud	Samlokalisering	-2.250	-2.250	-2.250	-2.250
Effektivisering af medarbejderressourcer på tværs af dagtilbud og døgntilbud på tre udvalgte dagtilbud.	Arbejdstidsplanlægning	-1.200	-1.200	-1.200	-1.200
Administrativ besparelse som følge af organisationsomlægning	Reduceret administration	-2.000	-2.000	-2.500	-2.500
Socialforvaltningen i alt		-7.150	-8.100	-8.900	-9.200
Teknik- og Miljøforvaltningen					
Bedre flow af politiske bestillinger (0,5 mio. kr.)	Arbejdsgange/ snitflader	-500	-500	-500	-500
Optimeret anvendelse af værktøj	Arbejdsgange/ snitflader	-500	-500	-500	-500
Anvendelse af elektronisk dødsanmeldelse	Digitalisering/ selvbetjening	-300	-300	-300	-300
Teknik- og Miljøforvaltningen i alt		-1.300	-1.300	-1.300	-1.300
Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen					
Optimering af snitflader	Arbejdsgange/ snitflader	-1.500	-1.500	-1.500	-1.500
Bedre arbejdsgange og hverdagsforbedringer mv.	Arbejdsgange/ snitflader	-1.600	-2.650	-3.650	-3.900
Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen i alt		-3.100	-4.150	-5.150	-5.400
Total		-45.005	-64.762	-67.762	-68.312
Stigende profil fra effektiviseringsstrategi 2014		-12.611			

I tillæg til forvaltningernes eget arbejde med produktivitetforbedringer, arbejder Økonomiforvaltningen sammen med alle forvaltninger om en række tiltag, som ligeledes har til formål at sikre mere tid til kerneydelsen på tværs af forvaltninger.

Det drejer sig for det første om forenkling af kommunens mere end 200 planer, politikker og strategier. De mange planer, politikker og strategier tager tid fra kerneydelsen hos de decentrale ledere og medarbejdere samtidig med at det giver svære kår for politikernes overblik og styringsmuligheder. Forvaltningerne har

sammen arbejdet på forslag til en væsentlig reduktion i antallet samtidig med, at der er skabt en mere enkel, målrettet og effektiv struktur for det tværgående administrative samarbejde.

For det andet er der et fokus på områder, hvor mængden af overenskomster og aftaler er en barriere for decentrale leders optimale arbejdstilrettelæggelse. Der er således områder, hvor kompleksiteten i mængden af aftaler og overenskomster er så stor, at lederen har svært ved at navigere i dem. Det betyder, at arbejdstilrettelæggelsen bliver unødigt kompliceret, og at ressourcerne ikke anvendes optimalt ift. kerneydelsen. Samtidig er der fokus på harmonisering af lokalaftaler for områder, som går på tværs af forvaltninger.

For det tredje arbejdes der fortsat med forsøg om frisættelse af institutioner, hvor udvalgte arbejdspladser fritages for interne mål og regler.

6.2. Status på aktuelle indsatser

Nedenfor redegøres for forvaltningernes aktuelle arbejde med produktivitet.

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen

- Beskæftigelses- og integrationsforvaltningen gennemfører, ligesom i 2013, en undersøgelse af arbejdstiden i Jobcenter København. Analysen forventes afsluttet i løbet af juli.
- Der gennemføres desuden en enhedsprisanalyse på aktiveringsindsatsen, hvor de budgetterede omkostninger sammenlignes med 6-byerne.

Børne- og Ungdomsforvaltningen

- Børne- og Ungdomsforvaltningen har i efteråret 2013 afsluttet en arbejdstidsanalyse af sundhedsplejen. Analysen viste et potentiale for bedre at kunne løfte alle sundhedsplejens opgaver, skabe en mere optimal arbejdstidstilrettelæggelse og udnytte ressourcerne bedre og derigennem skabe mere kvalitet i ydelserne for borgerne. Børne- og Ungdomsforvaltningen har endvidere igangsat en arbejdstidsanalyse af Børne- og Ungdomstandplejen, som forventes færdig ved udgangen af året.
- Børne- og Ungdomsforvaltningen har i april 2014 indgået ny arbejdstidsaftale med LFS for de kommunalt ansatte pædagoger og pædagogmedhjælpere. Aftalen skaber et mere smidigt og transparent aftalegrundlag, som giver ledelsen mere råderet over arbejdstidstilrettelæggelsen. Der er tale om et pågående arbejde, hvor der tillige forhandles aftaler for pædagogisk personale på det selvejende område.
- Med Budget 2014 blev der igangsat en kapacitetsanalyse på skoleområdet, som blandt andet har fokus på lokaleudnyttelsen på skoler og fritidstilbud. Analyser på udvalgte skoler og fritidstilbud viser, at der er ledig lokalekapacitet i løbet af dagen i både skoler og fritidstilbud. Analyserne kigger nærmere på, hvordan den ledige kapacitet på skoler og fritidstilbud bedst muligt bringes i spil. Forud for Budget 2015 vil den samlede kapacitetsanalyse blive fremlagt for de politiske udvalg, hvor der vil blive taget stilling til, hvordan resultaterne skal indgå i kommende anlægsprojekter.

Kultur- og Fritidsforvaltningen

- Kultur- og fritidsforvaltningen forventer i 2. halvår af 2014 at gennemføre en arbejdstidsanalyse af bibliotekerne. Derudover sættes fokus på besøgs mønstrene på bibliotekerne, og kapacitetsudnyttelsen på kulturinstitutionerne undersøges.

Teknik- og Miljøforvaltningen

- Teknik- og Miljøforvaltningen arbejder med en Omstillingsstrategi, hvor forvaltningen på en forudsigelig og gennearbejdet facon tilpasser sin opgavevaretagelse i takt med, at byen vokser og

udvikler sig. Samtidigt sikrer strategien mere tid og forudsigelighed i beslutningerne. Dermed bliver de effektiviseringer, som forvaltningen skal gennemføre, både gennemtænkte og virkningsfulde.

- Omstillingsstrategien har til formål at omprioritere 200 mio. kr. af forvaltningens samlede økonomi – drift, takst og anlæg – frem mod 2018. Hovedparten heraf skal anvendes på at levere mere effekt til byen end i dag, mens en mindre del er forvaltningsspecifikke effektiviseringer, hvor provenuet indgår i kommunens samlede effektivisering. Omstillingsstrategien handler således ikke kun om effektiviseringer, men mindst lige så meget om at få flere ydelser, bedre ydelser eller anderledes ydelser ud af de samme økonomiske midler.
- Endemålet med Omstillingsstrategien er først og fremmest, at sikre et endnu bedre grundlag for, at Teknik- og Miljøforvaltningen også fremover kan håndtere samtlige opgaver på et tilfredsstillende niveau, også i en situation, hvor byen vokser. Det indebærer bl.a., at nogle opgaver fremover ikke længere udføres, andre udføres på en anden måde og nye opgaver kommet til.

Socialforvaltningen

- Socialforvaltningen arbejder med organisering og arbejdstilrettelæggelse for at øge produktiviteten ved at levere det samme serviceniveau til borgerne for færre ressourcer. Forslagene omfatter eksempelvis tilpasning af centerstrukturen på børneområdet til de seneste års udvikling i retning af færre institutioner, samling af tilbud på udsatte- og handicapområdet, så overhead reduceres, samt optimering af medarbejderressourcerne på tværs af bo- og dagtilbud på handicapområdet.
- På voksenområdet har Socialforvaltningen koordineret et 6-by samarbejde om udarbejdelse af sammenlignelige enhedspriser og nøgletal på en lang række ydelser. Nøgletallene peger blandt andet på, at København i højere grad end de øvrige kommuner visiterer borgere med sindslidelse og handicap til botilbud frem for til botilbudslignende støtte i eget hjem. På kvindekrisecenterområdet og herberger skiller København sig markant ud fra de øvrige kommuner ved at have udgifter til mange pladser, og ved at prisen på kommunens egne tilbud er markant lavere end for købte tilbud. Disse områder forventes at indgå i de kommende års effektiviseringsforslag.
- Socialforvaltningen arbejder målrettet med velfærdsteknologier. Socialudvalget har i april 2014 godkendt en handleplan for velfærdsteknologi, der overordnet sigter mod, at velfærdsteknologi i fremtiden både kan supplere og i nogle tilfælde erstatte hjælp. Det frigør medarbejderes tid til kerneydelsen og letter arbejdsgangene.

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen

- Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har indhentet den stigende profil i 2015 fra konkrete tiltag i budget 2014 omkring bedre arbejdstilrettelæggelse i hjemme- og sygeplejen. Der arbejdes videre med analyser af produktivetsforskelle i hjemmeplejen på tværs af de 5 lokalområder i forvaltningen.
- Forvaltningen implementerer en række ideer til bedre rammevilkår og arbejdstilrettelæggelse på plejecentrene i 2015 og frem, herunder anvendelse af elektriske hjælpemidler til forflytning af borgere og ny metode til bedre tilrettelæggelse og organisering af arbejdsmaterialer på plejecentre.
- I 2014 arbejdes på tværs af hjemmepleje- og plejehjemsområdet med analyse af muligheder for bedre vagtplanlægning, herunder ved hjælp af det nye it-vagtplanlægningssystem og data-understøttelse, og afdækning af mulighederne for merværdiskabelse ved at udnytte overenskomsterne på sundheds- og ældreområdet.

Økonomiforvaltningen

- Økonomiforvaltningen arbejder løbende med produktivetsforbedringer i forvaltningen. Der er indgået resultatkontrakter med samtlige af forvaltningens enheder, hvor der indgår mål om

forbedring af interne arbejdsgange, nedbringelse af sygefravær, krav om produktivetsforbedrende effektiviseringer, effektive indkøb og hurtig eksekvering af projekter.

- Økonomiforvaltningen er i øjeblikket i gang med at genforhandle forvaltningens arbejdstidspolitik, bl.a. mhp. en mere hensigtsmæssig og effektiv udnyttelse af arbejdstiden.
- Københavns Brandvæsen undersøger, om der kan opnås en mere effektiv ressourceudnyttelse ved digitalisering af deres brandsyn.

7. Områder der kan påvirke budget 2015

Kommunens økonomi vil i 2015 blive påvirket af en række fortrinsvis eksterne faktorer, som kan få væsentlige økonomiske konsekvenser, men som det på nuværende tidspunkt ikke er muligt at skønne den præcise effekt af. I dette kapitel redegøres for de væsentligste elementer.

7.1. Aftale om kommunernes økonomi for 2015

Regeringen og KL har den 3. juni indgået aftale om kommunernes økonomi for 2015. Økonomiudvalget vil blive nærmere orienteret om aftalens forventede økonomiske konsekvenser på mødet den 10. juni. Vedrørende de overordnede økonomiske rammer for service, anlæg og finansiering bemærkes følgende:

Økonomiaftalen for 2015 har videreført den stramme styring af *serviceudgifterne*. KL forventes at fordele kommunernes servicemåltal ultimo juni. Det bemærkes, at 3 mia. kr. af kommunernes bloktilskud er betinget af kommunernes samlede aftaleoverholdelse i budgetter og regnskaber.

Kommunernes samlede anlægsramme er i økonomiaftalen fastsat til 17,5 mia. kr. i 2015. Selv om niveauet er højere end forventet, vil det fortsat være en udfordring for København at videreføre et højt anlægsniveau i 2015. Udgifterne som følge af allerede besluttede anlægsprojekter udgør pt. 5,1 mia. kr. i 2015, jf. anlægsoversigten til Økonomiudvalget den 10/6 2014. Til sammenligning udgjorde bruttoanlægsudgifterne 3,9 mia. kr. i vedtaget budget 2014. Anlægsprojekterne vil blive reperiodiseret i anlægsoversigten i august, hvorefter Økonomiforvaltningen evt. vil gå dialog med de øvrige forvaltninger, hvis niveauet i 2015 fortsat er højt i forhold til overholdelse af økonomiaftalen. Se særskilt afsnit om håndtering af aftaleoverholdelse på anlægsområdet nedenfor.

Med aftalen videreføres det ekstraordinære *finansieringstilskud* fra 2013 og 2014 på 3 mia. kr. Heraf fordeles 2 mia. kr. som grundtilskud til alle kommuner og 1 mia. kr. på baggrund af kommunernes grundlæggende økonomiske vilkår. Den enkelte kommune har dog først vished om indtægterne i 2015, når Økonomi- og Indenrigsministeriet primo juli har udsendt "Kommunal udligning og generelle tilskud 2015".

7.2. Håndtering af aftaleoverholdelse på anlægsområdet

I 2014 er det aftalte bruttoanlægsniveau 18,1 mia. kr. (2014-pl) for kommunerne set under ét. Niveauet i Københavns Kommunes vedtagne budget 2014 er 3,9 mia. kr.

I 2015 er det aftalt et lavere bruttoanlægsniveau på 17,5 mia. kr. Der er ikke aftalt sanktioner tilknyttet kommunernes budgetlægning. Kommunerne har dog forpligtet sig til at foretage en gensidig koordinering af budgetterne med henblik på at sikre, at kommunernes budgetter er i overensstemmelse med aftalen. Pt. er der med sagen om anlægsperiodisering 5,1 mia. kr. i bruttoanlæg i budgetrammerne for 2015.

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. Dette forventes at reducere niveauet for bruttoanlæg i 2015 markant. Såfremt redueringen af budgettet af bruttoanlæg ikke er tilstrækkelig til, at Københavns Kommune kan bidrage til at overholde aftalen mellem KL og regeringen, så vil Økonomiforvaltningen gå i dialog med forvaltningerne om at reducere niveauet yderligere.

Dette vil som udgangspunkt ske på samme måde som i forbindelse med vedtagelse af budget 2013 og 2014 ved at opdele anlægsprojekterne i kategorier, så det sikres, at der afsættes budget til de rette anlægsprojekter. Kategorierne er:

Kategori 1 – Projekter, hvor der er underskrevet en kontrakt med en leverandør og hvor det vil have økonomiske konsekvenser f.eks. i form af erstatningsansvar overfor leverandøren, at udskyde anlægsprojektet.

Definitionen på disse projekter er, at der er en kontraktlig forpligtelse på udførelse af projektet, og hvor kommunen kan ifalde erstatningsansvar overfor leverandøren, hvis kommunen udskyder projektet.

Kategori 2 – Anlægsprojekter på skole og dagpasningsområdet, hvor der er undervisningspligt eller pasningsgaranti.

Projekter, der er nødvendige for, at kommunen kan opfylde pladsgarantien og undervisningspligten.

Kategori 3 – Anlægsprojekter, hvor der er en effektiviseringsgevinst på driften.

Anlægsprojekter, der har indarbejdet en effektiviseringsgevinst på driften, som er vedtaget af BR.

Kategori 4 – Anlægsprojekter, der kan udskydes

Anlægsprojekter, der kan udskydes uden økonomiske konsekvenser for Københavns Kommune.

Økonomiudvalget vil løbende blive orienteret om status på anlægsniveauet i 2015.

7.3. Skatter, tilskud og udligning

Med aftale om kommunernes økonomi for 2015 kendes de økonomiske rammer for kommunerne under ét. Den enkelte kommune har dog først vished om indtægterne i 2015, når Økonomi- og Indenrigsministeriet primo juli har udsendt "Kommunal udligning og generelle tilskud 2015" 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 2014 på aldersgrupper samt elementer fra aftalen om kommunerne økonomi for 2015. Små udsving i de socioøkonomiske kriterier samt en anden fordeling af udgifterne på aldersklasser end forventet kan medføre markante ændringer i indtægterne.

Regeringens vækststudspil indeholder elementer, som kan få betydning for kommunernes finansiering, hvis den vedtages inden Folketinget går på sommerferie. Det drejer sig om den kommunale andel af selskabsskatten samt en justering af forskerskatten.

7.4. Socioøkonomisk udvikling

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

Det socioøkonomiske udgiftsbehov opgøres på baggrund af 14 indikatorer, som hver især har betydning for det sociale udgiftspres på forskellige kommunale udgiftsområder, herunder skoleområdet, sundhedsområdet og udgifter til udsatte børn og unge. Københavns Kommune vil som sidste år tage kontakt til KL for at få beregnet de økonomiske konsekvenser af opdateringen fra 2014 til 2015 på de enkelte indikatorer til beregning af indtægten fra den kommunale udligning. Tabet som følge af

opdateringen vil blive fordelt på udgiftsområder, styringsområder og forvaltninger ved brug af den model, der blev præsenteret i forbindelse med demografireguleringen for 2015.

7.5. Fortsat tæt samarbejde om ejendomsskatter

De seneste år har kommunens indtægter fra ejendomsskat været præget af markante udsving bl.a. som følge af tilbagebetalinger ifm. klagesager. Det har derfor været nødvendig med et tæt samarbejde mellem Opkrævningsenheden i Københavns Borgerservice og Økonomiforvaltningen for at sikre god økonomistyring af ejendomsskatteområdet. Dette samarbejde skal fortsætte fremover. Tabellen nedenfor angiver, hvornår der som led god økonomistyring af ejendomsområdet skal afholdes møder og udarbejdes materiale vedrørende ejendomsskatter mv.

Måned	Aktivitet
januar	Status afsluttet budgetår
februar	Kvalitetssikring af indeværende års budget på baggrund af 1. rate ejendomsskat
april	Status på 1. kvartal (Forbrug, forventet regnskab, evt. tillægsbevillinger)
maj	Budgetbidrag udarbejdes
juli	Opdatering af budgetbidrag
august	Status på 1. halvår (Forbrug, forventet regnskab, evt. tillægsbevillinger)
august	Kvalitetssikring af budgetforslag for ejendomsskatter i det efterfølgende år på baggrund af seneste statistik. Derudover følges op på indeværende års forventede forbrug på forskerskat på baggrund af seneste optælling
oktober	Status på 3. kvartal (Forbrug, forventet regnskab, evt. tillægsbevillinger)
november	Kvalitetssikring af Vedtaget budget for ejendomsskat for det efterfølgende år på baggrund af skattebillet

7.6. Justering af beskæftigelsestilskuddet

På dagpengeområdet modtager kommunen et særligt beskæftigelsestilskud, der dækker kommunens udgifter til A-dagpenge, midlertidig arbejdsmarkedsydelse 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 IC2015 indgik et finansieringsunderskud på 94 mio. kr. på området for A-dagpenge og løntilskud i 2014. Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har i forbindelse med budgetbidraget foretaget et nyt skøn for udgifterne på området i 2015 på 1.695 mio. kr., som dermed er 26 mio. kr. større end i IC2015. Det medfører dermed et foreløbigt finansieringsunderskud på 120 mio. kr., jf. nedenstående tabel.

Tabel: Indtægter og udgifter til A-dagpenge, midlertidig arbejdsmarkedsydelse og løntilskud i 2015

Mio. kr., 2015 p/l	IC 2015	Juniindstilling 2015
Beskæftigelsestilskud	1.575	1.575
Udgifter BIU	1.669	1.695
Balance	-94	-120

De konkrete tilskud kendes ikke før ultimo juni. Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen skal medio juni aflevere et nyt skøn for de efterspørgselsstyrede overførsler i 2015, hvor der også vil blive taget højde

for den nye økonomiske redegørelse fra maj. Herefter vil både det opdaterede udgifts- og indtægtsskøn blive indarbejdet i budgetforslaget.

7.7. Kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet

Udgifterne til kommunal medfinansiering er i stigning. I 2013 viste regnskabet et samlet merforbrug på 51,7 mio. kr. i forhold vedtaget budget, og prognosen for 2014 peger efter 1. kvartal fortsat på et merforbrug på 121,7 mio. kr. Der blev med overførselssagen 2014 lavet en reservation på 121,7 kr. til dækning af det forventede merforbrug på området, således at risikoen er håndteret i 2014.

Økonomi- og Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har lavet en analyse af området, der viser, at det forventede merforbrug ikke kan forklares alene ved den demografiske udvikling i København. De øvrige kommuner i Region Hovedstaden oplever ligeledes udgiftsstigninger. På denne baggrund er der i samarbejde med Region Hovedstaden og de øvrige kommuner i regionen igangsat en undersøgelse af årsagerne til udgiftsudviklingen på området, som forventes færdig ultimo juni 2014. Frem mod budgetforslaget for 2015 vil Økonomiforvaltningen og Sundheds- og Omsorgsforvaltningen sammen revurdere budgetlægningen på område i lyset udviklingen i prognosen for 2014 og resultatet af ovennævnte analyse, og indarbejde det i budgetforslaget for 2015.

Budgetlægningen tager indtil videre fortsat udgangspunkt i tidligere års metode for budgetlægning. Niveauet for 2014 er således blevet indarbejdet i IC2015. I lyset af merforbruget i regnskab 2013 blev der dog allerede med IC2015 reserveret yderligere 36,1 mio. kr. til kommunal medfinansiering i en pulje under Økonomiudvalget, svarende til Københavns Kommunes demografiudvikling fra 2014 til 2015. Der vil på baggrund af halvårsregnskab 2014, det fastsatte niveau for hele landet i økonomiaftalen samt resultatet af den pågående analyse, foretages en samlet vurdering af det realistiske udgiftsniveau ifm. budgetforslaget for 2015.

7.8. 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 IC2015 blev 2014-niveauet på 174,5 mio. kr. samt forventet merindtægt på 28,8 for særligt dyre enkeltsager foreløbigt videreført, jf. nedenstående tabel.

Tabel. Fordelingsnøgle og 2014-niveau for SDE

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

Den samlede indtægtsramme for særligt dyre enkeltsager fastsættes med økonomiaftalen for 2015, og udmeldes efterfølgende til de enkelte kommuner. Økonomiforvaltningen og de relevante forvaltninger drøfter ultimo juni 2014 forudsætningerne for forventningerne til indtægtsniveauet i 2014. Dette sker på baggrund af notat udarbejdet af fagforvaltningerne om forventningerne til hjemtagning af refusionsindtægter, som fremsendes til Økonomiforvaltningen primo uge 25. For uddybende tidsplan samt håndtering af eventuelt mer- og mindreforbrug, se IC2015. Tilsvarende budget 2014 tager fastlæggelse af

indtægtsniveauet udgangspunkt i forvaltningernes forventninger til antallet af personer, som vil udløse refusion, samt på forventede ændringer i servicen på områder, hvor der gives refusion.

Reguleringen af forvaltningernes indtægtsniveau for særligt dyre enkeltsager sker med augustindstillingen. Ultimo august 2014 foretages en revurdering af skønnet for indtægtsniveauet for særligt dyre enkeltsager i 2015 forud for forhandlingerne om budget 2015.

7.9. Reformen på beskæftigelsesområdet

Den 30. april 2014 fremlagde regeringen sit udspil til en reform af beskæftigelsesindsatsen med fokus på indsatsen for de forsikrede ledige. Udspillet bygger på anbefalingerne fra Carsten Koch-udvalget, der ultimo februar offentliggjorde sine anbefalinger til en reform af indsatsen for de forsikrede ledige. Regeringen lægger op til, at indsatsen til ledige drejes væk fra aktivering og over til uddannelse og opkvalificering, samt at indsatsen bliver mere individualiseret og de arbejdsløse for mere ansvar og indflydelse på egen indsats. Udspillet indeholder bl.a.:

- Større rolle til a-kasserne
- Større fokus på uddannelsesindsatsen
- Strafrefusion ophæves
- Regler og bureaukrati afskaffes til fordel for fokus på resultater og mål i stedet for processer
- Kvote og sanktionssystemet for offentlige løntilskud afskaffes
- Omlægning af refusionssystemet

I udspillet lægges der op til en reform af refusionssystemet, hvor refusionssatserne i udgangspunkt skal være ens på tværs af ydelser og faldende over tid. Der tages udgangspunkt i princippet om, at det ikke skal være økonomisk fordelagtigt for kommunerne at flytte borgerne mellem forsørgelsesydelse. Refusionsomlægningen vil have byrdefordelingsmæssige konsekvenser for kommunerne fra 2016 og frem. Isoleret betraget forventes positive økonomiske konsekvenser for København fra 2016 og frem. Regeringen og KL har i økonomiaftalen for 2015 aftalt, at disse konsekvenser skal imødegås ved korrektioner i udligningssystemet. Der skal i den forbindelse gennemføres et arbejde i Økonomi- og Indenrigsministeriets Finansieringsudvalg med henblik på at foretage en samlet vurdering af de ændringer, der er behov for efter 2017.

7.10. Metroaftalens betydning for kommunens økonomi i 2015

Metroaftalen medfører en række ændringer på kommunens finansposter og anlægsprojekter, som ikke indgår i det nuværende budgetforslag. Det aftalte indskud i Metroselskabet på 2 mia. kr. i 2014 vil medføre et fald i Københavns Kommunes likviditet med et tilsvarende beløb, som forventes at reducere renteindtægterne (udbytte fra investeringsforeningen) med ca. 40 mio. kr. på årsbasis.

Endvidere vil kommunen pga. planændringer vedrørende Nordhavnsvejen, hvor der skal etableres et tilkoblingsanlæg til en fremtidig Nordhavnstunnel, først i 2016 kunne modtage en betaling fra By&Havn på 466 mio. kr. tillagt stigninger i prisindeks for anlæg af veje, da ibrugtagningstidspunktet udskydes fra 2015 til 2016. Anlægget af tilkoblingsanlægget for ca. 345 mio. kr. i årene 2014-2016 refunderes af By&Havn og skal ikke medregnes under kommunens anlægsloft, men vil i en periode belaste kommunens likviditet og ligeledes medføre lavere renteindtægter. Effekten for 2015 vil afhænge af tidspunktet for hhv. anlægsudgifterne og refusionsbetalingen.

Når Borgerrepræsentationen har godkendt metroaftalen, vil budgettet for finansposter blive opdateret og indarbejdet i augustindstillingen.

7.11. Øvrige udeståender

Herudover kan der frem mod augustindstillingen forekomme ændringer af teknisk karakter på baggrund af opdaterede oplysninger og skøn på en række øvrige områder. Det vedrører bl.a.:

- Tjenestemandspensioner
- Administrationsbidrag til Udbetaling Danmark
- Teknisk opdatering af indtægtsniveau på betalingsparkeringsområdet

7.12. Overløb fra budget 2014 og overførselssagen 2013-2014

I budget 2014 og overførselssagen 2013-2014 blev det besluttet, at en række emner på forskellig vis skulle indgå i budgetforhandlingerne for 2015, jf. tabellen nedenfor. Her fremgår også, hvilke emner, som også er omtalt i juniindstillingen. I kapitel 2 er særskilt angivet nye anlægsprojekter med afledte driftsudgifter.

Tabel. Oversigt over overløb

Emne	Foreløbig afrapportering i juniindstilling
Budget 2014	
Sammenhængende Sydhavn	
Bydelsudvikling i Nordvest og Valby	
Folkeskolereform (strukturelle rammer indgår som en del af anlægsstrategi i kommende budgetter)	
Sikker By (evaluering af mentorordning)	
Sikker By (evaluering af projekter generelt)	
Handicappede, supplerende budgetmodel	X
Udsatte børn og unge, demografi	X
Sindslidende, demografi	X
Neurorehabilitering (vurdering af behov for udvikling af tilbud mv.)	
Mål om produktivetsforbedringer (kan indgå som effektiviseringer)	X
Frit valg af ældreudbud	
Metro til Sydhavn - VVM, plangrundlag mv.	
Samlokalisering (Ejendomsplan)	X
Effektiviseringer på ejendomsområdet (Ejendomsplan)	X
Dækningsgrader på daginstitutionsområdet	

Skøjtebane på Genforeningspladsen	
Vejledende rådighedsbeløb for folkepensionister og førtidspensionister	
Overførelssagen 2013-2014	
Flytning af specialskolen i Ryparken til Frederiksgård Skole og helhedsrenovering heraf	
Mole ved Svanemøllestrand	
Vejledende rådighedsbeløb for enlige folkepensionister og førtidspensionister	
Vejafvandingsbidrag	
Kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet	X
Analyse af anlæg	X

8. Den videre proces for udarbejdelse af budget 2015

8.1. Budgetproces og tidsplan

Table. Tidsplan for budgetproces

Dato	Aktivitet
23. juni 2014	Forvaltningerne indberetter i KØR (kl. 12.00)
25. juni 2014	Frist for aflevering af udvalgenes tilrettede budgetbidrag til Økonomiforvaltningen pba. juniindstillingen og kommuneaftalen (kl. 12.00)
20. aug. 2014	ØU 1. behandler budgetforslag 2015 (augustindstillingen)
28. aug. 2014	BR 1. behandler budgetforslag 2015
30. aug. 2014	Frist for indmelding af tekniske ændringsforslag (TÆF) til Økonomiforvaltningen.
15. sep. 2014	Frist for indgåelse af budgetaftale og frist for eventuelle partier uden for aftalen at indsende ændringsforslag til budgetforslag 2015 (kl. 12.00)
19. sep. 2014	Udsendelse af fortegnelse over ændringsforslagene til Borgerrepræsentationen
23. sep. 2014	ØU behandler TÆF inkl. moderniseringsaftalen og DUT
23. sep. 2014	ØU 2. behandler budgetforslag 2015
24. sep. 2014	Frist for indsendelse partiernes indsendelse af underændringsforslag til ændringsforslagene til budgetforslag 2015 (kl. 12.00)
26. sep. 2014	Afstemningsprogram med indarbejdede underændringsforslag udsendes til Borgerrepræsentationen
30. sep. 2014	Afstemningsprogram med indarbejdede underændringsforslag forelægges Økonomiudvalget
2. okt. 2014	BR behandler TÆF inkl. moderniseringsaftalen og DUT
2. okt. 2014	BR 2. behandler budgetforslag 2015

Den fuldstændige tidsplan indgår som bilag til IC2015.

Økonomiudvalget vil i forbindelse med 1. behandling 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.

8.2. Budgetnotater

I lighed med forrige år vil Økonomiforvaltningen i år bestille budgetnotater hos forvaltningerne. Det er hensigten at målrette budgetnotaterne den politiske efterspørgsel under forhandlingerne om budget 2015. De af Økonomiforvaltningen bestilte budgetnotater vil blive publiceret på budgethjemmesiden. Det er den enkelte forvaltnings vurdering, om et budgetnotat skal udvalgs godkendes, jf. afsnit nedenfor.

Økonomiforvaltningen har i forbindelse med IC2015 udarbejdet en skabelon, som skal anvendes ved udarbejdelsen af budgetnotater. Skabelonen kan findes på budgethjemmesiden og på kommunens intranet.

Hurtigere eksekvering og udvalgsgodkendelse 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 eventuelle 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.

Der vil blive anvendt stjernemarkeringer (*-markering) i forbindelse med budget 2015. 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 2015 kan igangsættes pr. 1. januar 2015, uden at der skal søges en særskilt anlægsbevilling i BR. 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.

For stjernemarkerede anlægsprojekter med udbud med en opgavevarighed på 6 måneder samt lønudgifter for minimum 4 mio. kr. eller en samlet kontraktsum på 10 mio. kr. samt renoveringsprojekter med en opgavevarighed på 6 måneder samt lønudgifter på min 3. mio. kr. eller en samlet kontraktsum på 8 mio. kr., skal der være foretaget en vurdering af forslagens uddannelses- og beskæftigelsespotentiale (social klausul). Se herudover budgetnotatskabelonen for opmærksomhedspunkter i forhold til nye anlægsprojekter.

Projekter med over 5 mio. kr. i investeringer skal indmeldes til IT-projektrådet

Københavns Kommune har etableret et IT-projektråd, jf. Økonomiudvalget 13. maj 2014. Rådets formål er at bidrage til, at større it-projekter i Københavns Kommune med stor risiko og eventuel stor potentiel gevinstrealisering kommer sikkert i mål inden for tidsplan, budget samt indhold. Alle it-projekter over 5 mio. kr. i anlæg skal derfor meldes ind til en risikovurdering. Risikovurderinger foregår løbende hele året., jf. beslutning i kredsens af administrerende direktører (7 dir.) april 2014.

I forhold til *budget 2015* skal budgetønsker, som er omfattet af grænsen på 5 mio. kr., løbende risikovurderes frem mod budgetforhandlingerne. Forvaltningerne er ansvarlige for at indmelde projekter til risikovurdering på så tidligt et tidspunkt som muligt i forbindelse med udarbejdelsen af de relevante budgetnotater. Indmeldingen foretages til IT-projektrådets sekretariat i KS.

8.3. Opdatering af budgetbidrag samt aflevering af enhedspriskatalog

Senest d. 18. juni udsender Økonomiforvaltningen opdaterede budgetrammer til forvaltningerne, der indeholder nye p/l satser som aftalt mellem regeringen og KL i økonomiaftalen for 2015. Forvaltningerne indsender senest d. 25. juni opdaterede budgetbidrag på baggrund af disse rammer, og budgetforslag 2015 opdateres i KØR senest den 23. juni kl. 12. Det er disse bidrag fra forvaltningerne, der ligger til grund for

budgetforslaget for 2015, som Økonomiudvalget behandler d. 20. august. Sammen med budgetbidraget skal forvaltningerne desuden aflevere enhedspriskatalog med enhedspriser for budget 2015.

8.4. Intern DUT-proces

Processen for indarbejdelse af DUT indebærer i Københavns Kommune, at den samlede DUT-kompensation fordelt på udvalg indregnes i forbindelse med Borgerrepræsentationens vedtagelse af budgettet. For uddybning af proces- og tidsplan se IC2015. 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 2015.

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. Materiale til DUT-sagerne udsendes primo juni 2015, jf. tidsplan i IC2015. Udfyldte skabeloner indsendes til Økonomiforvaltningen senest den 28. juli 2014 kl. 10.00. Herefter vil Økonomiforvaltningen i samarbejde med forvaltningerne afklare eventuelle uklarheder vedrørende sagerne, placering på bevillinger mv., så der kan afsættes en DUT-pulje ud fra sagernes placering på service, overførsler mv. og anlæg i forbindelse med budgetforslaget ultimo august. For nærmere tidsplan se IC 2015.

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

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

I forbindelse med udarbejdelse af IC2015 har Økonomiforvaltningen udarbejdet nedenstående modeller for håndtering af evt. skæve DUT sager:

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

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

8.5. Proces vedrørende moderniseringsaftalen

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.

Med økonomiaftalen for 2015 er der indgået en lignende aftale. Processen vil foregå parallelt med DUT-processen, som er beskrevet ovenfor. KL vil hurtigst muligt udarbejde en budgetvejledning, som nærmere beskriver de konkrete forslag og det forventede potentiale. Processen indebærer, at forvaltningerne på baggrund af KLs budgetvejledning udfylder en skabelon for alle afbureaukratiseringsforslag på forvaltningens område med forventede mindreudgifter.

Udfyldte skabeloner indsendes til de udvalgsansvarlige i Økonomiforvaltningen senest den 28. 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 2015. Den endelige fordeling af mindreudgifterne på udvalgene på bevillinger og funktioner vil ske i forbindelse med 2. behandlingen i BR af budgettet den 2. oktober 2014.

Tabel. Oversigt over proces for Moderniseringsaftalen

Aktivitet	Dato
KL's budgetvejledning, oversigt over forventet potentiale samt skabelon sendes til fagforvaltningerne	Ultimo 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 28. juli
Økonomiforvaltningen afklarer sagerne med forvaltningerne, så der kan afsættes en negativ pulje i budgetforslag 2015.	28. juli til 1. 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 2015.	2. oktober

8.6. Formelle retningslinjer for udarbejdelse af budgetforslag 2015

Økonomiforvaltningen står for den endelige opsætning af kommunens samlede budgetforslag, der forelægges Økonomiudvalget den 20. august. Dette vil ske i samarbejde med fagforvaltningerne, der bidrager med nye afsnit, beregninger mv. som følge af nye budgetrammer.

Det anbefales, at de pr. 5. maj indberettede budgetbidrag fra udvalgene, inkl. de foreslåede korrektioner og bemærkninger, som fremgår detaljeret i bilag 14, indgår i det videre arbejde med udarbejdelsen af det samlede budgetforslag for Københavns Kommune for 2015.

Økonomiforvaltningen bemyndiges til at afklare tekniske udeståender vedrørende udvalgenes rammer for 2015 med forvaltningerne samt 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 2015 i august. Niveauet for overførslerne kan blive påvirket af nye af nye konjunkturskøn mv.

8.7. Præcisering af bevillingsregler

På baggrund af løbende dialog med forvaltningerne og observationer fra regnskab 2013 arbejder Økonomiforvaltningen med forslag til præcisering af bevillingsreglerne, som vil blive sendt i høring i forvaltningerne og den interne og eksterne revision frem mod budgetforslaget. Justeringerne vedrører følgende:

- Præcisering af regler for omprioritering af driftsmidler, der ikke anvendes til det projekt, hvortil Borgerrepræsentationen har bevilliget midlerne.
- Konkretisering af regler for tilpasninger af bevillinger til forventede mindreforbrug, bl.a. med henblik på at sikre Borgerrepræsentationen bedre muligheder for at omprioritere mellem områder i løbet af året. Det er bl.a. påpeget af den eksterne revision, at konstaterede mindreforbrug bør komme hele kommunen til gode i årets løb, og ikke afvente disponering i november og december.
- Klarere regler for hensættelser af forventede udgifter, der ikke er kommet til udbetaling.
- Præcisering vedrørende anlægsbevillinger og rådighedsbeløb. Præciseringen vedrører forudsætningerne for og proceduren ved omprioritering mellem projekter under samme formål.