

Bilag 11 - DUT-processen

Det Udvidede Totalbalanceprincip (DUT) indebærer, at staten kompenserer kommunerne for kommunale udgiftsændringer som følge af blandt andet ny og ændret lovgivning samt opgaveflytninger mellem staten, regionerne og kommunerne. Princippet indebærer, at en lovændring eller opgaveflytning altid skal ledsages af en vurdering af de økonomiske konsekvenser for kommunerne. Princippet har til hensigt, at kommunerne under ét kan tilbyde et serviceniveau tilsvarende, hvad der var gældende inden lovændringen. Processen for indarbejdelse af DUT-kompensation i Københavns Kommunes budget opdeles i tre faser, jf. nedenfor og tabel.

Fase 1 - Løbende opfølgning på forhandlinger mellem KL og regeringen

I første fase indgår KL og regeringen i forhandlinger om de økonomiske konsekvenser af en lovændring mv. Københavns Kommune orienteres løbende om processen, og Økonomiforvaltningen orienterer forvaltningerne herom. Med udgangspunkt i Folketingets lovprogram for 2018-2019 og de løbende orienteringer er det forvaltningernes ansvar at vurdere, om der er sager, som har særlig relevans for Københavns Kommune og melde dette til Økonomiforvaltningen med henblik på eventuel interessevaretagelse over for KL og staten.

Fase 2 – Vurdering og indmelding af DUT-sagerne

I anden fase afsluttes de sidste DUT-sager i forbindelse med Økonomiaftalen for kommunerne. Herefter udmeldes den samlede DUT-kompensation til kommunerne og fordeles via bloktilskuddet. I løbet af juni 2019 udsender Økonomiforvaltningen materiale til forvaltningerne til brug for fordelingen af kompensationen fra DUT mellem forvaltningerne i Københavns Kommune. Følgende materiale udsendes:

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

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

Der skelnes mellem DUT sager, som påvirker kommunens økonomi med mere end 2 mio. kr. (*større sager*) og mindre end 2 mio. kr. (*mindre sager*). Ved mindre sager viderefordes kompensationen, som fastsat i aftalen mellem KL og staten, direkte til den forvaltning, som er ansvarlig for at afholde den berørte aktivitet. Ved større sager beskrives sagen konkret, herunder opstilles konkrete beregninger af de faktiske udgifts- og indtægtsmæssige virkninger for Københavns Kommune. Københavns Kommune andel af kompensationen, som fastsat i aftalen mellem KL og staten, videreføres til forvaltningen, som afholder aktiviteten. Begge former for sager skal indarbejdes i DUT-skabelonen.

Forvaltningerne indsender de udfyldte skabeloner til Økonomiforvaltningen senest den 29. juli 2019 kl. 12.00.

Fase 3 – Afklaring og indarbejdelse af DUT-sagerne

Økonomiforvaltningen afklarer i samarbejde med forvaltningen eventuelle uklarheder og problemer vedrørende DUT-sagerne, herunder placering på styrings- og bevillingsområder. Såfremt der ikke administrativt kan opnås enighed om DUT-kompensationen, indarbejdes Økonomiforvaltningens forslag i budgetforslaget, svarende 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.

I tilfælde af afvigelser mellem de faktiske forventede udgifter og indtægter skønnet af fagforvaltningen og den samlede DUT-kompensation kan sagen rejses i forbindelse med budgetforhandlingerne.

I budgetnotater vedr. DUT-sager, hvor de økonomiske konsekvenser for Københavns Kommune er skæve, skal det fremgå, hvor stort økonomisk omfang sagerne forventes at have, herunder forudsætningerne for beregningerne samt konsekvenserne af evt. manglende finansiering, hvis der ikke bevilliges midler til sagerne.

I forbindelse med budgetforslaget medio august 2019 afsættes en DUT-pulje ud fra sagernes placering på service, overførsler mv. eller anlæg. Størrelsen på puljerne vil være tilsvarende Københavns Kommunes andel af den samlede DUT-kompensation. Den endelige udmøntning af DUT-sager mellem udvalgene på styrings- og bevillingsområder vil ske i forbindelse med behandlingen af Tekniske ændringsforslag til budgetforslag 2020, som behandles af Borgerrepræsentationen den 3. oktober 2019.

Sager med påvirkning i 2019 vil indgå i 2. sag om bevillingsmæssige ændringer, som behandles af Økonomiudvalget den 27. august 2019. Økonomiforvaltningen vil forestå denne proces baseret på forvaltningernes indberetninger i uge 31. Fristen for endelig afklaring er den 2. august 2019. Sager med påvirkning i 2019 indarbejdes i forvaltningernes halvårsregnskab og augustprognose som forventede korrektioner.

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

Tabel. Tidsplan for DUT-processen for budget 2020

Fase	Aktivitet	Dato
Fase 1	Økonomiforvaltningen udsender materiale fra DUT-koordinationsmøder til fagforvaltningerne, som følger forhandlinger i forhold til kommunens interesser og evt. skæve sager.	November 2018 - maj 2019
Fase 2	Skabeloner til indmeldelse af DUT-sager udsendes til fagforvaltningerne.	Primo juni 2019
	Endeligt aktstykke inkl. beløb for sager, der har været i 3-part samt Københavns Kommunes DUT-nøgle sendes til fagforvaltningerne	Medio/ ultimo juni 2019
	Forvaltningerne udfylder DUT-skabelon for alle DUT-sager på forvaltningens område med udgifter eller indtægter for kommunen, herunder bevilling, funktion mv.	Frist 29. juli 2019 (kl. 12.00)

Fase 3	Økonomiforvaltningen afklarer sagerne med forvaltningerne, så der kan afsættes DUT-puljer i budgetforslag 2020	29. juli til 2. august 2019
	DUT-sager med effekt i 2019 behandles af ØU sammen med 2. sag om bevillingsmæssige ændringer	27. august 2019
	Håndtering af evt. skæve DUT-sager kan ske i forbindelse med budgetforhandlingerne	September 2019
	DUT-sager udmøntet til udvalg på bevillinger ifm. behandlingen af tekniske ændringsforslag til budgetforslag 2020.	3. oktober 2019