



## Bilag 1

### **Uddybning af de tekniske ændringsforslag til budgetforslag 2008, som ikke er udgiftsneutrale**

I det følgende gennemgås en række tekniske ændringsforslag til budgetforslag 2008. Alle tekniske ændringsforslag til Budgetforslag fremgår af bilag 2, 3, 4 og 5.

Tekniske ændringsforslag er ændringer til kommunens budgetforslag 2008, som følge af beslutninger i Borgerrepræsentationen, bevillingsmæssige ændringer i udvalgene, udmøntning af afsatte puljer i budgetforslaget eller lignende.

Nogle af de tekniske ændringsforslag der fremgår af bilag 2, afhænger af ”indstillingen bevillingsmæssige ændringer til budget 2007” og ”indstillingen om at selv-budgetter skatter, tilskud og udligning i 2008” som forelægges Borgerrepræsentationen samme dag som nærværende indstilling, dvs. d. 11. oktober 2007. Såfremt den politiske behandling af disse sager ændrer på de økonomiske ramme, som er forudsat i indstillingerne, ændrer Økonomiforvaltningen budgetrammerne herfor.

Ligeledes skal bemærkes, at Økonomiudvalget og Borgerrepræsentation får forelagt en indstilling vedrørende Socialudvalgets reduktion af budgetrammen sfa. placering af ”Driftssikring af boligbyggeri”. De økonomiske konsekvenser af den indstilling er ikke indarbejdet i denne indstilling, da Økonomiforvaltningen vurderer, at den ikke er i overensstemmelse med Økonomiudvalgets beslutning i juni-indstillingen (ØU 221/2007). Socialudvalget blev i juni-indstillingen (ØU 221/2007) pålagt, at reducere udvalgets serviceudgifter med 7.654 t. kr., således at de overholder rammen for serviceudgifter

Da Socialudvalget ikke traf beslutning om reduktionen af budgetrammen inden 1. behandlingen af Budgetforslag 2008, flyttede Økonomiforvaltningen, for at få et retvisende budget og niveau for serviceudgifter i Budgetforslag 2008 ”Driftssikring af boligbyggeri” fra efterspørgselsstyrede overførsler, funktion 0.25.18.1 til bevilling Stofafhængige, rammebelagt drift, funktion 0.25.18.1. For at neutralisere effekten på serviceudgifterne har Økonomiforvaltningen foretaget en tilsvarende reduktion på udvalgets bevilling Administration, funktion 6.45.51.1.

Såfremt Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen tiltræder Socialudvalgets indstilling vil det have konsekvenser for kommunens serviceudgifter og heraf kommunens overholdelse af kommuneaftalen 2008.

### **De tekniske ændringsforslag til budgetforslag 2008**

I tabellerne nedenfor er vist de økonomiske ændringer på henholdsvis den udisponerede serviceudgiftspulje og den udisponerede anlægspulje som følge af de tekniske ændringsforslag.

De enkelte sager er uddybende forklaret i sagsfremstillingen nedenfor.

<b>Ændringer på den udisponerede serviceudgiftspulje</b>	<b>1.000 kr. 08 pl</b>
<b>Udmøntning af P/L:</b>	
Den afsatte P/L pulje i Budgetforslag 2008 er større end det, der faktisk skal udmøntes til forvaltningerne	300
Andel af p/l puljen på service udmøntes til forsyningsområdet, som ikke indgår i definitionen af serviceudgifter	1.330
Justering af Økonomiudvalgets pris- og lønfremskrivning til faktisk niveau	3.737
<b>Herudover:</b>	
Kompensation sfa. fjernelse af dækningsafgifter af forskelsværdi af egne ejendomme	82.000
Justering af finansieringen af satspuljeprojekter i Socialudvalget til det faktiske udgiftsniveau	13.555
Omlægning af internt lån i Teknik og Miljøudvalget, jf. BR344/07	-12.400
Ufinansierede myndighedsopgaver overtaget fra KE finansieres ved justering af gældsafdrag, jf. BR 603/04	-1.550
Overførsel af KE-opgaverne fra KE til Koncernservice, ØU 223/07, BR 129/2005	0
<b>Ændring på den udisponerede servicepulje, +/- angiver nedjustering/opjustering af puljen</b>	<b>86.972</b>

Det fremgår af tabellen, at de tekniske ændringsforslag indebærer mindreudgifter for kommunen på ca. 86,972 mill. kr. i 2008-P/L, dvs. en opjustering af den udisponerede serviceudgiftspulje.

<b>Ændringer på den udisponerede anlægspulje</b>	<b>1.000 kr. 08 pl</b>
<b>Udmøntning af P/L:</b>	
Andel af p/l puljen på service udmøntes til forsyningsområdet, som ikke indgår i definitionen af serviceudgifter	-1.330
P/L-pulje til anlæg	3.296
<b>Herudover:</b>	
Nedjustering af indtægter sfa. fjernelse af dækningsafgifter af forskelsværdi af egne ejendomme	-84.000
Endelig udmelding af satsreguleringsprocenten (efterspørgselsstyrede overførsler)	-14.006
Omlægning af lån for 1,2 mia. kr. forlænget løbetid	-6.419
Ændring af skønnet for tilbageførsel til Ørestadsselskabet	-2.576
Ufinansierede myndighedsopgaver overtaget fra KE finansieres ved justering af gældsafdrag, jf. BR 603/04	1.550
Overførsel af KE-opgaverne fra KE til Koncernservice, ØU 223/07, BR 129/2005	0
Justering af kassebevægelsen vedrørende parkeringsstrategi grundet ny p/l (tilpasning til bevægelserne på udgiftssiden)	1.181
<b>Ændring på den udisponerede anlægspulje, +/- angiver nedjustering/opjustering af puljen</b>	<b>-102.304</b>

Det fremgår af tabellen, at de tekniske ændringsforslag indebærer merudgifter for kommunen på ca. 102,3 mill. kr. i 2008-P/L, dvs. en nedjustering af den udisponerede anlægspulje.

Hertil kommer en række udgiftsneutrale tekniske ændringsforslag, dvs. ændringsforslag, der ikke indebærer mer- eller mindreudgifter for kommunen. Disse ændringsforslag er dels omplaceringer mellem udvalg, dels omplaceringer indenfor et enkelt udvalg. Korrektionerne er indarbejdet på baggrund af politiske beslutninger eller med baggrund i tekniske forhold som fx udmøntning af afsatte puljer, fx vedr. ændringer af pris- og lønskøn. Disse ændringsforslag fremgår af bilag 2 og bilag 3.

### **Tekniske ændringsforslag med udgiftsmæssige konsekvenser i 2008**

Tekniske ændringsforslag, der har betydning for kommunens serviceudgifter, herunder den udisponerede servicepulje og den udisponerede anlægspulje.

#### *Udmøntning af P/L-puljen vedrørende service:*

I augustindstillingen (ØU 284/07) blev afsat en p/l pulje vedrørende service under Økonomiudvalget på 10,973 mill. kr., som følge af ændrede pris- og lønfremskrivningsprocenter.

I forbindelse med tekniske ændringer udmøntes puljen til udvalgene. Nedenfor fremgår fordelingen af den udmøntede pulje.

#### *Udmøntning af puljen på de 10.973 (serviceudgifter)*

1.000 kr. i 2008 pl	L	P	P/L til sundhed	Tilbageførsel af p/L manko	Ændring i sammenvejet	I alt
Borgerrådgiver	-22	30	0	0	0	7
Revisionen	-90	20	0	0	1	-69
Beredskabskommissionen	-1.039	0	0	0	10	-1.029
Økonomiudvalget	-1.793	13.379	0	853	-17	12.422
Kultur- og Fritidsudvalget	-3.088	818	0	621	-272	-1.921
Børne- og Ungdomsudvalget	-29.335	10.353	0	6.130	224	-12.628
Socialudvalget	-10.830	16.181	900	3.461	162	9.874
Beskæftigelses- og integrationsudvalget	-3.097	-429	0	512	2	-3.012
Sundheds- og Omsorgsudvalget	-14.257	11.752	6.577	4.306	-64	8.313
Teknik- og Miljø udvalget	-2.487	573	0	665	-35	-1.285
<b>I alt</b>	<b>-66.039</b>	<b>52.677</b>	<b>7.477</b>	<b>16.548</b>	<b>10</b>	<b>10.673</b>

I tabellen nedenfor er opgjort den beregnede puljerest som tilføres pulje til udisponerede serviceudgifter:

<b>1.000 kr. i 2008 pl</b>	
Udmøntning af servicepulje vedr. P/L til udvalgene	10.673
Servicepulje afsat under Økonomiudvalget vedr. P/L	10.973
<b>Puljerest, tilføres pulje til udsponeret serviceudgifter</b>	<b>300</b>

*Andel af p/l puljen på service, der udmøntes til forsyningsområdet, som ikke indgår i definitionen af serviceudgifter:*

I definitionen af serviceudgifter trækkes udgifter til forsyningsvirksomheder ud. Da der i ovenfor nævnte pulje udmøntes en andel til forsyningsområdet skal de udsponerede puljer til hhv. service og anlæg justeres herfor.

<b>1.000 kr. i 2008 pl</b>	
Andel af p/l puljen på service der udmøntes til forsyningsområdet, som ikke indgår i definitionen af serviceudgifter (service)	1.330
Andel af p/l puljen på service der udmøntes til forsyningsområdet, som ikke indgår i definitionen af serviceudgifter (anlæg)	-1.330
<b>Udsponeret servicepulje opjusteres med</b>	<b>1.330</b>
<b>Udsponeret anlægspulje nedjusteres med</b>	<b>1.330</b>

*Justering af Økonomiudvalgets pris- og lønfremskrivning til faktisk niveau:*

Økonomiudvalget har i budgetforslag 2008 fået tildelt for meget pris- og lønfremskrivning. For at Økonomiudvalget får tildelt deres faktiske andel af kommunens pris- og lønfremskrivning nedjusteres deres rammebelagte drift.

<b>1.000 kr. i 2008 pl</b>	
Økonomiudvalget, for meget p/l	-3.737
<b>Udsponeret servicepulje opjusteres med</b>	<b>3.737</b>

*Fjernelse af dækningsafgifter af forskelsværdi af egne ejendomme:*

I budgetforslaget var afsat en pulje på 104,5 mill. kr. under Økonomiudvalget til kompensation til udvalgene for stigende dækningsafgifter på kommunens egne ejendomme. I indstillingen vedrørende budgetforslag 2008 blev anført, at der ville blive arbejdet videre med alternative løsninger på problemstillingen, og at disse ville blive indarbejdet i de tekniske ændringsforslag. Med henblik på at udjævne stigningen fjernes dækningsafgifter af forskelsværdi for kommunens egne ejendomme. Provenutabet er 84 mill. kr. i 2008, indarbejdes i budgettet. Samtidig vil der også ske en korrektion af udvalgenes budgetter til husleje på 82 mill. kr. Forskellen på 2 mill. kr. skyldes mindre indtægter på 3. mands lejemål.

Korrektionen af udvalgenes budgettrammer vil blive udarbejdet af Københavns Ejendomme, når fordelingen er endeligt kendt. Med henblik på at håndtere problemstillingen i budgettet indarbejdes en pulje på - 82 mill. kr. under Økonomiudvalget i 2008 og frem til videre udmøntning.

Korrektionerne påvirker både kommunens udsponerede servicepulje og udsponerede anlægspulje.

Udmøntning af pulje vedr. kompensation for stigende dækningsafgift betyder følgende korrektioner:

<b>1.000 kr. i 2008 pl</b>	
Økonomiudvalget	-82.000
Kultur- og Fritidsudvalget	84.000
<b>Udsponeret servicepulje opjusteres med</b>	<b>82.000</b>
<b>Udsponeret anlægspulje nedjusteres med</b>	<b>84.000</b>

*Justering af finansiering af satspuljeprojekter i Socialudvalget til det faktiske udgiftsniveau:*

I Socialudvalgets budget indgår budget til satspuljeprojekter. I budgetforslag 2008 svarer budgettet til satspuljeprojekter ikke til det faktiske niveau, hvilket medfører en nedjustering af Socialudvalgets servicerramme.

<b>1.000 kr. i 2008 pl</b>	
Teknisk nedjustering af Satspuljeprojekter under Socialudvalget	-13.555
<b>Udsponeret servicepulje opjusteres med</b>	<b>13.555</b>

*Omlægning af internt lån i Teknik- og Miljøudvalget, jf. BR 344/07:*

Borgerrepræsentationen behandlede d. 30. august 2007 indstillingen om Ny strategi for udvikling af service og effektivitet ved drift af Københavns Kommunes offentlige arealer (BR 334/07). Det blev i den forbindelse besluttet at hæve Teknik- og Miljøudvalgets driftsramme med 12,4 mill. kr. grundet omlægning af et internt lån.

<b>1.000 kr. i 2008 pl</b>	
Internt lån, Teknik- og Miljøudvalget	12.400
<b>Udsponeret servicepulje nedjusteres med</b>	<b>12.400</b>

*Ufinansierede myndighedsopgaver overtaget fra KE finansieres ved justering af gældsafdrag:*

Teknik- og Miljøudvalget, udfører myndighedsarbejde på områderne kloakforsyning, vandforsyning og varmforsyning.

I forbindelse med indstillingen om den økonomiske udskillelse af Københavns Energi (BR 603/04) blev det besluttet, at myndighedsopgaverne skulle takstfinansieres med et samlet beløb på 1,55 mill. kr. årligt.

Center for Miljø har fået udarbejdet en advokatredøgørelse, der konkluderer, at myndighedsopgaverne ikke kan takstfinansieres. På den baggrund skattefinansieres myndighedsopgaverne fra og med 2007.

Udgifterne til myndighedsopgaverne er 1,55 mill. kr., der finansieres via en tilsvarende reduktion af gældsafdraget, dvs. reducere Økonomiudvalgets ramme med 1,55 mill. kr., finansposter, funktion 8.55.64.6-8.55.76.6.

Baggrunden for finansieringsmodellen er de principper for finansieringen af eventuelt afledte udgifter af udskillelsen af Københavns Energi, der er beskrevet i indstillingen om den økonomiske udskillelse af Københavns Energi. Heraf følger, at ingen udvalg skal bære ekstraudgifter som følge af Københavns Energi. Det betyder, at ekstraudgifter finansieres ved at regulere kommunens gældsafdrag.

<b>1.000 kr. i 2008 pl</b>	
Teknik- og Miljøudvalget	1.550
Reducering af gældsafdraget	-1.550
<b>Udisponeret servicepulje nedjusteres med</b>	<b>1.550</b>
<b>Udisponeret anlægspulje opjusteres med</b>	<b>1.550</b>

*Overførsel af KE-opgaverne fra KE til Koncernservice, ØU 223/07, BR 129/2005:*

KE har midlertidigt - på vegne af Københavns Kommune - sørget for lønkørsel, pensionsberegning mv. vedrørende nuværende og tidligere tjenestemænd udlånt fra Københavns Kommune til KE-selskaberne m.fl. Opgaverne skal nu forankres i kommunen, og i den forbindelse skal der overføres 3 årsværk fra KE til Koncernservice. Udgiften hertil, der ca. udgør 2 mill. kr. årligt, finansieres af KE-midlerne (jf. ØU 223/2007).

Udgiften placeres på rammebelagt drift, men påvirker ikke kommunens serviceudgifter, da der er tale om tjenestemandspensioner vedrørende forsyningsområdet. Disse er ikke indeholdt i definitionen af serviceudgifter.

<b>1.000 kr. i 2008 pl</b>	
Udgiftsbevilling til Administrationssekretariatet (Tjenestemandspensioner funktion 6.45.51.090)	2.051
Indtægtsbevilling, finansposter (funktion 8.22.05.5)	-2.051
<b>Udisponeret anlægspulje opjusteres med</b>	<b>0</b>

*P/l pulje til anlæg*

I forbindelse med augustindstillingen blev afsat en anlægspulje på 10,029 mill. kr. under Økonomiudvalget til at håndtere de økonomiske konsekvenser på anlæg sfa. ændrede pris- og lønfremskrivningsprocenter.

Anlægspuljen er siden budgetforslag 2008 nedjusteret med 3,296 mill. kr. Nedenfor fremgår udmøntningen til udvalgene sfa. ændret pris- og lønfremskrivning på anlæg.

*Udmøntning af anlægsmidler til udvalgene*

<b>1.000 kr. i 2008 pl</b>	
Borgerrådgiver	0
Revisionen	0
Beredskabskommissionen	0
Økonomiudvalget	154
Kultur- og Fritidsudvalget	2.731
Børne- og Ungdomsudvalget	420
Socialudvalget	550
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	0
Sundheds- og Omsorgsudvalget	117
Teknik- og Miljøudvalget	2.761
<b>I alt</b>	<b>6.733</b>

I tabellen nedenfor er opgjort den beregnede puljerest som tilføres pulje til udsponerede anlægsudgifter:

<b>1.000 kr. i 2008 pl</b>	
Udmøntning af anlægspulje vedr. P/L til udvalgene	6.733
Anlægspulje afsat under Økonomiudvalget vedr. P/L	-10.029
<b>Udsponeret anlægspulje opjusteres med</b>	<b>3.296</b>

*Endelig udmelding af satsreguleringsprocenten (Efterspørgselsstyrede overførsler):*

Satsreguleringsprocenten, der anvendes ved pris- og lønfremskrivning af de efterspørgselsstyrede overførsler, er i Indkaldescirkulæret udmeldt til 2,6 pct. Udmeldingen var baseret på et skøn fra Finansministeriets Økonomiske Redegørelse, december 2006.

Finansministeriet har nu, i Økonomisk Redegørelse, august 2007, udmeldt den endelige satsreguleringsprocent til 2,9. Økonomiforvaltningen har bedt forvaltningerne om at revurdere de efterspørgselsstyrede overførsler i lyset af den højere satsreguleringsprocent, og forvaltningerne har indmeldt merudgifter på i alt 14 mill. kr., jf. nedenstående tabel. Disse merudgifter udmøntes med de tekniske ændringsforslag til udvalgene.

*Udmøntning af merudgifterne til forøget satsreguleringsprocent*

<b>Udvalg</b>	<b>Merudgifter, 1.000 kr.</b>
Sundheds- og Omsorgsudvalget	1.291
Socialudvalget	5.031
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	7.684
<b>Udsponeret anlægspulje nedjusteres med</b>	<b>14.006</b>

Det skal i øvrigt bemærkes, at ændringen i satsreguleringsprocenten bevirker, at udvalgene skal justere de takster der berøres heraf. De reviderede takster fremgår af bilag 5 og vil blive indarbejdet i budget 2008.

*Omlægning af lån for 1,2 mia. kr. forlænget lånetid:*

Jf. Økonomiudvalgets beslutning d. 4. september (ØU 287/07), blev det besluttet, at lånene bliver omlagt til maksimal afdragsperiode og med lige store årlige afdrag. Det har medført større renteudgifter på 6,419 mill. kr.

<b>1.000 kr. i 2008 pl</b>	
Økonomiudvalget	6.419
<b>Udisponeret anlægspulje nedjusteres med</b>	<b>6.419</b>

*Tilbageførsel af grundskyld og dækningsafgift til Ørestadsselskabet*

Københavns Kommune tilbagefører hvert år opkrævet grundskyld og dækningsafgift i Ørestaden til Ørestadsselskabet, som led i den lovgivning, der blev vedtaget med Ørestadsselskabets oprettelse. På baggrund af de seneste skøn skal der afsættes 2,5 mill. kr. mere i 2008, end forudsat i budgetforslaget.

<b>1.000 kr. i 2008 pl</b>	
Kultur- og Fritidsudvalget	2.576
<b>Udisponeret anlægspulje nedjusteres med</b>	<b>2.576</b>

*Justering af kassebevægelsen vedr. parkeringsstrategi som følge af nye p/l:*

I budgetforslaget er indarbejdet konsekvenserne af parkeringsaftalen. Udmøntningen af de reviderede P/L-takster vil have som konsekvens, at udgifterne vedr. parkering i 2008 bliver 1,181 mill. kr. mindre end forventet.

<b>1.000 kr. i 2008 pl</b>	
Økonomiudvalget, finansposter	-1.181
<b>Udisponeret anlægspulje opjusteres med</b>	<b>1.181</b>

**Afslutningsvise bemærkninger:**

Udover ovenstående ændringsforslag er der en række udgiftsneutrale ændringsforslag som ikke gennemgås i dette bilag, men som fremgår af bilag 2.

Som også nævnt i regnskabsprognosen (ØU 322/2007) er Økonomiforvaltningen ved at afklare, hvorvidt betalingsforpligtelserne vedrørende Ørestad og Nordhavn skal bogføres og håndteres som en langfristet gæld eller eventualforpligtelse. I 2007 er betalingen til Ørestadsselskabet budgetteret som en skattebetaling under Kultur- og Fritidsudvalget. Med de tekniske ændringsforslag flyttes bevillingen til betalingen fra 2008 og frem fra Kultur- og Fritidsudvalget til Økonomiudvalget. Denne omflytning fremgår af bilag 2.

I Indkaldescirkulæret blev afsat en pulje under Økonomiudvalget, der vedrører Socialudvalgets andel af forventede udgifter vedrørende integrationsindtægter. I forbindelse med denne indstilling, udmøntes puljen på knap 30 mill. kr. til Social-



udvalget, og puljen under Økonomiudvalget fjernes. De tekniske ændringsforslag vedrørende integrationsindtægter er udgiftsneutrale for kommunen og fremgår af bilag 2.

I august-indstillingen fremgik at følgende puljer under Økonomiudvalget vil blive udmøntet i indstillingen ”tekniske ændringsforslag til budgetforslag 2008”

- Puljer som følge af ændret pris- og lønfremskrivning på i alt 21 mill. kr.
- Pulje vedr. færre parkeringsindtægter på 34 mill. kr.
- Pulje vedr. lavere anlægsudgifter i Teknik- og Miljøudvalget på -34 mill. kr.
- Puljer til DUT-sager på 46 mill. kr.
- Pulje til kompensation af udvalgene som følge af stigende dækningsafgifter på 104 mill. kr.

Den førstnævnte er udmøntet jf. beskrivelser ovenfor, og puljen under Økonomiudvalget fjernes.

De to næste bliver udmøntet til Teknik- og Miljøudvalget og puljerne under Økonomiudvalget fjernes. Korrektionerne er udgiftsneutrale, og fremgår derfor kun af bilag 2.

Puljer til DUT-sager udmøntes til udvalgene og puljerne under Økonomiudvalget fjernes. De tekniske ændringsforslag vedrørende DUT-sager fremgår af særskilt bilag. Se bilag 3 for detaljeret udmøntning.

Afslutningsvis skal det bemærkes, at der udestår afklaring af mindre budgetsager. Viser det sig, at sagerne har økonomiske konsekvenser finansieres de af driftspuljen til uforudsete udgifter.