

# **Budgetforslag 2010**

## **Bilag 1**

# Indholdsfortegnelse

<b><u>1</u></b>	<b><u>Forudsætningerne i Budgetforslag 2010</u></b>	<b>3</b>
1.1	<u>Overordnede forudsætninger:</u>	3
1.2	<u>Puljer under Økonomiudvalget</u>	3
<b><u>2</u></b>	<b><u>Udvalgenes serviceudgifter i budgetforslag 2010</u></b>	<b>4</b>
2.1	<u>Ændringer under Økonomiudvalget:</u>	4
2.2	<u>Effektiviseringsstrategi</u>	10
2.3	<u>Refusion af særligt dyre enkeltsager på det sociale område</u>	10
2.4	<u>Styringsredskaber på det specialiserede socialområde</u>	12
<b><u>3</u></b>	<b><u>Udvalgenes anlægsudgifter i budgetforslag 2010</u></b>	<b>12</b>
3.1	<u>Ændringer under Økonomiudvalget</u>	13
<b><u>4</u></b>	<b><u>Udvalgenes efterspørgselsstyrede overførsler</u></b>	<b>14</b>
4.1	<u>Ændring i satsreguleringsprocenten</u>	14
4.2	<u>Dagpengeområder</u>	15
<b><u>5</u></b>	<b><u>Øvrige bemærkninger vedrørende kommunens budgetforslag 2009</u></b>	<b>17</b>
5.1	<u>Grundbidrag og udviklingsbidrag til regionerne: er fastsat efter gældende regler</u>	17
5.2	<u>Børnemad</u>	17
5.3	<u>Afskaffelse af dækningsafgift</u>	18
<b><u>6</u></b>	<b><u>Den videre budgetproces mv. herunder valg af statsgaranti eller selvbudgettering</u></b>	<b>18</b>
6.1	<u>Kommende sager med betydning for budget 2010</u>	18
6.1.1	<u>Indstilling "tekniske ændringsforslag til budget 2010":</u>	18
6.1.2	<u>Indstilling vedrørende valg af selvbudgettering eller statsgaranti i 2010</u>	19
6.1.3	<u>Øvrige bemærkninger vedrørende kommunens økonomi 2010</u>	19
6.1.4	<u>Opgørelse af den reelle kasse</u>	19

# 1 Forudsætningerne i Budgetforslag 2010

## 1.1 Overordnede forudsætninger:

Budgetforslaget for 2010 bygger på følgende forudsætninger:

- En uændret udskrivningsprocent på 23,8 og en uændret grundskyldspromille på 34
- Det statsgaranterede udskrivningsgrundlag
- De statsgaranterede indtægter fra tilskuds- og udligningssystemet, herunder et statsligt balancetilskud på 14,1 mia. kr. og indtægter som følge af lovgivningsmæssige ændringer på det kommunale område (DUT)
- De indberettede budgetbidrag fra udvalgene indeholder beslutninger fra Borgerrepræsentationen
- Et gældsafdrag på 202,2 mio. kr. Med budgetforslaget for 2010 foreslås det, at beregningen af gældsafdraget fremadrettet forsimples, således at det årlige gældsafdrag fastlåses på 202,2 mio. kr. svarende til niveauet for 2010, hvortil kommer evt. udestående sager vedrørende sfa. udskillelsen af Københavns Energi i 2004.
- Der er i Økonomiaftalen mellem KL og regeringen indført et betinget balancetilskud for kommunerne på 1 mia. kr., som kan blive tilbageholdt helt eller delvist, hvis kommunerne under ét ikke overholder aftalen. Det fremgår ikke klart af Økonomiaftalen, hvordan regeringen vil sanktionere over for kommunerne i tilfælde af en overskridelse af aftalen. Københavns Kommunes andel er på 93,7 mio. kr.

Herudover er der i budgetforslaget afsat en række puljer under Økonomiudvalget.

## 1.2 Puljer under Økonomiudvalget

I budgetforslag 2010 er der afsat en række puljer under Økonomiudvalget. Puljerne bliver først disponeret i forbindelse med budgetforhandlingerne eller i indstillingen om tekniske ændringsforslag fordi det tidsmæssigt og teknisk ikke er muligt at indarbejde i kommunens trykte budgetforslag.

Under Økonomiudvalget er der derfor afsat følgende puljer til service:

- Pulje som følge af ændret pris- og lønfremskrivning på i alt -123,8 mio. kr.
- Pulje hvor 0,3 % af lønfremskrivningen er tilbageholdt til skæv fordeling af lønmidlerne, på i alt 44,2 mio. kr.
- Puljer til DUT-sager på 6,7 mio. kr. Bilag 3 viser fordelingen af DUT-sager på udvalg.
- Pulje på 11,7 mio. kr. reserveret til udgifterne forbundet med DUT-sagen vedr. økonomisk friplads.
- Pulje til aktivitetsbestemt medfinansiering på -13,1 mio. kr.
- Investeringspulje til service på 10 mio. kr.
- Pulje vedr. den sociale refusionsordning på -32,5 mio. kr. for at nå niveau for Københavns Kommune i forbindelsen med Økonomiaftalen. Den endelige pulje under Økonomiudvalget bliver på -100,4 mio. kr., jf. afsnit 2.3.

Følgende puljer er under Økonomiudvalget afsat til anlæg eller efterspørgselsstyret overførsler:

- PL-pulje som følge af ændret pris- og lønfremskrivning på i alt -27,8 mio. kr.
- Investeringspulje til anlæg på 40 mio. kr.
- DUT-pulje til ikke-service på i alt 3,1 mio. kr.
- Pulje som følge af ændret satsregulering på -24,5 mio. kr.

## 2 Udvalgenes serviceudgifter i budgetforslag 2010

I tabellen nedenfor fremgår udvalgenes serviceudgifter for budgetforslag 2010. Kommunens serviceudgifter defineres som kommunens nettodriftsudgifter på rammebelagt drift og de efterspørgselsstyrede serviceområder ekskl. kommunens udgifter til forsyningsområderne.

Økonomiudvalget tiltrådte i forbindelse med juniindstillingen (ØU 2009-50430), at de indberettede budgetbidrag, inkl. de af Økonomiudvalget tiltrådte justeringer, skulle danne udgangspunkt i det videre arbejde med udarbejdelsen af et samlet budgetforslag for Københavns Kommune for 2010. I budgetforslaget 2010 indgår der korrektioner på enkelte udvalg, som er foretaget siden juni. Nedenfor uddybes de korrektioner, som har påvirket kommunens serviceudgifter siden juni-indstillingen.

Tabel: Udvalgenes serviceudgifter\*

Serviceudgifter 2010	1.000 kr. (2010-pl)
Revisionsdirektoratet	20.612
Borgerrådgiveren	8.273
Beredskabskommissionen	239.478
Økonomiudvalget	2.269.286
Kultur- og Fritidsudvalget	314.343
Børne- og Ungdomsudvalget	8.316.721
Sundheds- og Omsorgsudvalget	5.411.043
Socialudvalget	4.700.539
Teknik- og Miljøudvalget	807.442
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	669.152
<b>I alt</b>	<b>22.756.889</b>

\*Serviceudgifterne er inklusiv nettodriftsudgifter til hovedkonto 1 samt nettodriftsudgifter til tjenstemandspensioner til forsyningsvirksomhed funktion 6.52.72 gr. 1. Disse udgifter indgår ikke i statens definition af serviceudgifter og fratrækkes derfor i opgørelsen af Københavns Kommunes serviceudgifter. Disse udgifter udgør 203,8 mio. kr. for Økonomiudvalget og -6,4 mio. kr. for Teknik- og Miljøudvalget.

### 2.1 Ændringer under Økonomiudvalget:

#### Serviceudgifter

KL har opgjort Københavns Kommunes serviceudgiftsramme til 22.708 mio. kr. i 2010. Budgetforslaget indeholder serviceudgifter på 22.559 mio. kr. Kommunen kan dermed anvende 148,5 mio. kr. til nye initiativer til på serviceudgiftsområdet og fortsat bidrage til at kommuneaftalen mellem regeringen og KL overholdes.

Københavns Kommunes råderum til budgetforhandlingerne for budget 2010 er 197,8 mio. kr. I opgørelsen af råderummet indgår midler fra kvalitetsfonden på 190 mio. kr., der er øremærket til anlæg. Derudover er der knap 8 mio. kr. tilbage i råderummet til anvendelse til initiativer til serviceområder og anlægsområder. Det vil dog være nødvendigt at tilvejebringe yderligere finansiering, hvis der herudover skal igangsættes nye initiativer. Dette kan ske ved en gennemførelse af initiativerne i effektiviseringsstrategien, udskydelse eller annullering af anlægsprojekter o.lign.

Det skal bemærkes at kopien af budgetforslag 2010 ikke stemmer fuldt ud overens med bilag 1 til

indstillingen samt indstillingens oplysninger om overordnet økonomi. Dette skyldes en beregningsfejl hvor der er blevet trukket 4,5 mio. kr. for meget ud af Økonomiudvalgets ramme til pris- og lønfremskrivningspuljen. Dette er konsekvensrettet i indstillingen og indeværende bilag, men konsekvenserne kan først tilrettes i det trykte budgetforslag 2010 til Borgerrepræsentationens behandling af budgetforslag 2010 d. 3. og 7. september 2009.

#### *Ændrede budgetteringsforudsætninger*

Økonomaftalen mellem Regeringen og KL medførte ændrede skøn for pris- og lønfremskrivning i 2009 og 2010.

Nedenstående tabel viser ændringen i fremskrivningsprocenterne:

*Tabel: Fremskrivningsprocenter i 2010*

Budget 2010	Pris	Løn	Sammenvejet	Sundhedsudgifter
Gl. skøn	3,4	3,5	3,5	3,5
Nyeste skøn	2,5	3,3	3,1	2,7

I budgetoverslagsårene er den sammenvejede p/l fastsat til 2,9 pct. i årene 2011, 2012 og 2013.

Der i budgetforslag 2010 under Økonomiudvalget indarbejdet effekterne af ændring af prisfremskrivningsprocenten fra 2008-2009 og 2009-2010. De økonomiske konsekvenser er i budgetforslag 2010 indarbejdet som puljer under Økonomiudvalget. Ændringerne skyldes dels et lavere basisbudget 2009 og en lavere prisfremskrivning af basisbudgettet samt en lavere fremskrivning af korrektioner i budgetforslaget.

Der blev i forbindelse med juniindstillingen reserveret en pl-pulje til service på 2,5 mio. kr. Denne pulje er på baggrund af økonomaftalen mellem Regeringen og KL blevet justeret med -126,3 mio. kr. så pl-puljen til service i budgetforslaget er på -123,8 mio. kr.

De -123,8 mio. kr. fordeler sig således:

*Tabel: Ændring i prisfremskrivningen og den sammenvejede p/l for serviceudgifter*

Serviceudgifter 2010	1.000 kr. (2010-pl)
Revisionsdirektoratet	-146
Borgerrådgiveren	-54
Beredskabskommissionen	-4.759
Økonomiudvalget	-7.817
Kultur- og Fritidsudvalget	5.480
Børne- og Ungdomsudvalget	-39.384
Sundheds- og Omsorgsudvalget	-28.858
Socialudvalget	-44.024
Teknik- og Miljøudvalget	-1.962
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	-2.263
<b>I alt</b>	<b>-123.787</b>

#### *Skævdelpulje af lønfremskrivning*

KL anbefaler at tilbageholde en pulje på 0,3 pct. af det samlede lønbudget til skævdeling af lønfremskrivning til senere fordeling. Økonomiforvaltningen nedskrev i forbindelse med juniindstillingen (ØU 2009-50430) udvalgenes rammer med 0,3 pct. af deres lønbudget. Den reserverede pulje på 44,2 mio. kr. til skævdeling af L blev afsat under Økonomiudvalget.

Lønpuljen til skævdeling skal korrigeres i forhold til de enkelte faggruppers aftalte lønstigninger i overenskomsten.

*Tabel: Fordeling af skævdelingspulje*

<b>Fordeling af skævdelingspuljen</b>	<b>1.000 kr. (2010-pl)</b>
Borgerrådgiveren	7,2
Revisionen	3,8
Beredskab	51,8
Økonomiudvalget	221,6
Kultur- og Fritidsudvalget	761,2
Børne- og Ungdomsudvalget	13.362,4
Sundheds- og Omsorgsudvalget	18.826,4
Socialudvalget	6.637,2
Teknik- og Miljøudvalget	798,7
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	685,9
<b>I alt</b>	<b>41.356</b>

Skævdelingspuljen er blevet fordelt på baggrund af den fremskrivningsprocent, som KL melder ud for de enkelte personalegrupper, og antallet af medarbejdere i de enkelte personalegrupper i forvaltningerne. Dette giver en fordeling på 41,4 mio. kr., hvilket betyder at ikke hele puljen bliver fordelt. Der resterer 2,8 mio. kr. som skal tilbageføres til forvaltningerne med samme fordelingsnøgle som de i juniindstillingen blev trukket fra forvaltningerne. Denne fordeling fremgår af nedenstående tabel.

*Tabel: Tilbageførsel af restpulje*

<b>Tilbageførsel af resterende del af skævdelingspuljen</b>	<b>1.000 kr. (2010-pl)</b>
Borgerrådgiveren	1,1
Revisionen	3,6
Økonomiudvalget	123,1
Kultur- og Fritidsudvalget	129,8
Børne- og Ungdomsudvalget	1.231,0
Sundheds- og Omsorgsudvalget	593,0
Socialudvalget	473,3
Teknik- og Miljøudvalget	138,4
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	134,3
<b>I alt</b>	<b>2.828</b>

Økonomiforvaltningen forventer at udmønte skævdelingspuljen og restpuljen i indstillingen om tekniske ændringer i forbindelse med budgetvedtagelsen.

#### *Aktivitetsbestemt medfinansiering*

Udgifterne til aktivitetsbestemt medfinansiering blev i IC2010 fremskrevet fra niveauet i VB2009 til

1.079 mio. kr. I budgetbidragene udgør udgifterne til aktivitetsbestemt medfinansiering 1.059 mio. kr. Forskellen på 20 mio. kr. skyldes, at Sundheds- og Omsorgsudvalget har omprioriteret 20 mio. kr. pba. en forventning om et lavere udgiftsniveau i den aktivitetsbestemte medfinansiering i 2010 til øvrige områder i udvalget. Hovedparten af de 20 mio. kr. er anvendt til oprettelsen af akutpladser.

I forbindelse med opgørelsen af Københavns Kommunes serviceudgiftsramme for 2010 har KL beregnet Københavns Kommunes forventede niveau for aktivitetsbestemt medfinansiering til at være 1.046 mio. kr. I både 2007 og 2008 var udgifterne til aktivitetsbestemt medfinansiering mindre end budgetteret. På den baggrund nedjusteres udgiftsniveauet til KL's forventede niveau.

*Tabel: Udgifter til aktivitetsbestemt medfinansiering i 2010*

<b>1.000 kr. (2010-pl)</b>	<b>Funktion</b>	<b>Københavns Kommune budgetskøn for 2010</b>
Socialudvalget	4.62.81	123.485
Sundheds- og Omsorgsudvalget	4.62.81	935.584
<b>I alt</b>		<b>1.059.069</b>
Københavns Kommunes forventede niveau		1.045.942
<b>Forskel - pulje under Økonomiudvalget</b>		<b>-13.127</b>

Forskellen på -13,1 mio. kr. indgår i kommunens råderum på 206 mio. kr.

Udgifterne til aktivitetsbestemt medfinansiering afspejler en aktivitet i regionerne og er dermed ikke umiddelbart styrbare for kommunen. Det kom i de første år efter kommunalreformen til udtryk ved at der i budgettet var afsat en usikkerhedspulje til at imødegå evt. merudgifter, indtil der var indhøstet tilstrækkelig erfaring til at budgetlægge området retvisende. Kommunens overordnede rammestyring giver udvalgene mulighed for i budgetbidragene at omprioritere mellem områder. Da den aktivitetsbestemte medfinansiering ikke er umiddelbart styrbar, har det ikke været hensigten at evt. mindreforbrug på området kan anvendes på andre områder.

Etableringen af akutpladser forventes at medføre mindreudgifter til den aktivitetsbestemte medfinansiering i 2010. For at sikre at en evt. mindreudgift tilfalder kommunekassen reserveres en pulje på 20 mio. kr. under Økonomiudvalget, mens den aktivitetsbestemte medfinansiering under Sundheds- og Omsorgsudvalget nedjusteres med 20 mio. kr. ift. niveauet i udvalgets budgetforslag. Den aktivitetsbestemte medfinansiering i budgettet for 2010 kan derfor opgøres på følgende måde:

*Tabel: KLs skøn for udgifter til aktivitetsbestemt medfinansiering i 2010*

<b>KL skøn 2010</b>	<b>1.000 kr. (2010-pl)</b>
Socialudvalget	120.283
Sundheds- og Omsorgsudvalget	905.428
Pulje under Økonomiudvalget	20.230
<b>I alt</b>	<b>1.045.942</b>

Hvis Sundheds- og Omsorgsudvalget får mindreudgifter til aktivitetsbestemt medfinansiering i 2010 tilgår disse midler Økonomiudvalget medhenblik på at nedjustere puljen under Økonomiudvalget. Får Sundheds- og Omsorgsudvalget derimod merudgifter, skal udvalget selv afholde disse udgifter.

I budgetforslaget ligger der 2 puljer under Økonomiudvalget:

1. 20,2 mio. kr. som nedjusteres hvis den aktivitetsbestemte medfinansiering bliver mindre i

2010.

2. -20,2 mio. kr. som udmøntes i indstillingen om tekniske ændringsforslag for at bringe udgiftsniveauet i Sundheds- og Omsorgsudvalget ned til niveauet i tabellen ovenfor.

Økonomiforvaltningen vil frem mod indstillingen om tekniske ændringsforslag udarbejde bidrag til bevillingsreglerne vedr. aktivitetsbestemt medfinansiering, således at det ikke fremover er muligt at anvende mindreudgifter på området til finansiering af aktiviteter på andre områder.

#### *DUT-pulje vedrørende serviceudgifter*

Økonomiforvaltningen har efter offentliggørelse af årets Lov- og Cirkulæreprogram - i dialog med forvaltningerne - afklaret størrelsen af den samlede DUT-kompensation til udvalgene. Den samlede DUT-kompensation opsplittes i en DUT-pulje vedrørende serviceudgifter og en DUT-pulje vedrørende ikke-serviceudgifter som vedrører anlæg og efterspørgselsstyrede overførsler.

Dette års Lov og cirkulæreprogram har medført, at der i budgetforslag 2010 er afsat i alt 6,7 mio. kr. til DUT-sager der vedrører service. Denne merudgift skyldes hovedsageligt merudgifter knyttet til ændringen af merværdiafgiftsloven, som forventer at koste Københavns Kommune 7,4 mio. kr. i 2010.

Fordelingen af DUT-sager på udvalg fremgår af bilag 3.

Københavns Kommune er i forbindelse med DUT-sagen blevet kompenseret med 17,65 mio. kr. i 2010 til udgifterne forbundet med den ændrede grænse for aftrapning af økonomisk friplads (Forårspakke 2.0). Børne- og Ungdomsforvaltningen har beregnet at forvaltningens udgifter er 11,7 mio. kr. højere i 2010. Det statslige kompensationsbeløb efterreguleres næste år, hvis de økonomiske forudsætninger i sagen er ændret. Hvis staten ifm. kommuneforhandlingerne for 2011 vurderer, at de økonomiske forudsætninger ikke er ændret, vil kommunen have en ikke-kompenseret merudgift på 11,7 mio. kr. Der reserveres derfor 11,7 mio. kr. i en pulje under Økonomiudvalget til at imødegå Børne- og Ungdomsudvalgets eventuelle merudgifter i 2010. Udmøntningen til Børne- og Ungdomsudvalget vil ske på baggrund af opgørelsen af merudgifterne for første halvår 2010.

#### *Investeringspulje til service*

Med indkaldelsescirkulæret afsatte Økonomiudvalget 50 mio. kr. til udmøntning til investeringer i 2010. Af disse er de 10 mio. kr. driftsudgifter, som indtil udmøntning er afsat som pulje under Økonomiudvalget.

#### *Movia*

Der udestår en usikkerhed om Movias budget for 2010 herunder Københavns Kommunes bidrag.

Movias budget for 2010 blev i Indkaldelsescirkulæret vurderet til 337.400 t. kr. I Movias seneste budgetvurdering, er forventningerne til udgiften til busdriften i 2010 imidlertid blevet opjusteret bl.a. på grund af færre forventede billetindtægter, færre forventede passagerer pga. omlægning i forbindelse med metrobyggeri og ændringer i refusionen af olieafgifter. Til gengæld modtager kommunen en refusion fra Movia fra regnskabsåret 2008 på 15.373 t. kr. til Københavns Kommune i 2010. Samlet set betyder ændringerne, at den forventede udgift til Movia bliver 344.672 t. kr. plus en DUT-udgift for ændringen af momsloven på 34.445 t. kr., som KK er blevet delvist kompenseret for over DUT-systemet. Denne udgiftsforventning giver anledning til at opjustere det aktuelle budget på 342.397 t. kr. med 2.275 t. kr. (2010 p/l).



Den forventede udgift til lokal buskørsel kan blive påvirket af ændrede forventninger til Movias udgifter til diesel, løn og rente mv. i 2010 op til 2. behandlingen af Movias budget den 10. september 2009. Evt. ændringer i Københavns Kommunes udgifter til lokal buskørsel vil blive indarbejdet i indstillingen om tekniske ændringsforslag.

#### *Øgede udgifter til gadebelysning som følge af fjernelse af afgiftsfritagelse*

Ved at udlicitere driften af gade- og trafiklys har kommunen hidtil kunnet få afgiftsfritagelse på el. En ændring i lovgivning har betydet, at kommunen ikke længere får mulighed for denne fritagelse af elafgifter, hvilket giver ekstra udgifter på 9,4 mio. kr. (2010 pl) for Teknik- og Miljøudvalget fra år 2010 og frem.

Da Borgerrepræsentationen i 2006 besluttede at udlicitere driften af gade- og trafiklys, blev besparelsen på elafgifter fordelt ligeligt mellem Teknik- og Miljøudvalget og råderummet til forhandlingerne for budget 2008 (BR 513/06). Derfor foreslås det, at udgifterne forbundet med fjernelsen af afgiftsfritagelsen fordeles ligeligt mellem Teknik- og Miljøudvalget og råderummet til budgettet for 2010. Dette betyder at Teknik- og Miljøudvalget skal finde besparelser på 4,7 mio. kr. inden for udvalgets nuværende budgetramme. De 4,7 mio. kr. (2010 pl) er i budgetforslaget indarbejdet som pulje under Økonomiudvalget med henblik på at blive udmøntet til Teknik- og Miljøudvalget i forbindelse med indstillingen om tekniske ændringsforslag til budget 2010.

#### *DGI-byens 4. etape*

Kultur- og Fritidsforvaltningen er ikke blevet korrigeret for et rammeløft på 4,2 mio. kr. (2009 pl) i 2009 i forbindelse med færdiggørelse af DGI-byens 4. etape til driftsbetaling af brugsretten til faciliteterne (jf. BR 331/04.)

Kultur- og Fritidsforvaltningen har beregnet, at rammeløftet fra 2010 og frem skal være på 4,3 mio. kr. i 2010 pl.

#### *Satspuljeprojekter*

Københavns Kommune indgik i 2003 en aftale med Socialministeriet, der indebærer at en række satspulje-projekter videreføres ud over projektperioden og at ministeriet sikrer den fulde finansiering heraf. Dette indebærer bl.a., at kommunen modtager midler over blokken, som skal tilgå de pågældende projekter. Derfor reserveres -48 t. kr. i en pulje under Økonomiudvalget. Midlerne overføres til Socialudvalgets ramme i forbindelse med indstillingen om tekniske ændringsforslag.

## 2.2 Effektiviseringsstrategi

Effektiviseringsstrategi 2010 indeholder en række effektiviseringstiltag, der kan øge kommunens råderum for 2010 og/eller overslagsårene.

Administrationsanalysen indeholder seks delområder

- Delområde 1 Forenkling og effektivisering af tværgående administrationsområder: Økonomiudvalget har udvalgt fem områder (lønadministration, it-drift og -support, regnskab, journalisering samt juridiske opgaver) som fremlægges i en fællesindstilling startende med Økonomiudvalget d. 25. august.
- Delområde 2 Færre organisations- og ledelseslag: Rambøll fremlægger en uddybende analyse

for Økonomiforvaltningen d. 10. august, som ventes at blive udmøntet i et budgetnotat danner grundlag for beslutning om en proces, der frem mod budgetforhandlingerne for 2011 skal resultere i konkrete forslag til reduktion af ledelseslag eksempelvis nedlæggelse af distriktsenheder i Børne- og Ungdomsforvaltningen.

- Delområde 3 Effektivisering af kommunens brug af it-systemer og administrative tjenesteydelser: Rambøll har vurderet at der på disse to områder kan spares i alt 22,3 mio. årligt i 2010 og overslagsårene.
- Delområde 4 Effektiv borgerbetjening: Økonomiforvaltningen er i samarbejde med forvaltningerne i gang med at udarbejde en række forslag til hvordan digitalisering, omorganisering og aktiv prioritering af de mindst omkostningstunge henvendelsesformer kan tilvejebringe besparelser. Der ventes etableringsomkostninger for ca. 20 mio. kr. i 2010 og besparelser på hhv. 15, 35 og 40 mio. kr. i overslagsårene.
- Delområde 5 Politisk besluttede opgaver og funktioner som ikke findes i andre kommuner: Der er samlet et idé-katalog på i alt 48 opgaver som samlet set 174,5 mio. kr. hvoraf 166,4 mio. kr. er varige driftsudgifter. Idé-kataloget indgår i budgetforhandlingerne for 2010.
- Delområde 6 Bedre udnyttelse af AC'ernes rådighedsforpligtelse: Økonomiforvaltningen undersøger mulighederne for en bedre udnyttelse af rådighedsforpligtelsen for AC-medarbejdere kommunen. Budgetnotat fremlægges 31. august.

Udover de seks delområder findes en række øvrige forslag til effektivisering af bl.a. kommunens indkøb, stillingsannoncer og opkrævning. Det foreløbige potentiale er vurderet til 41 mio. kr. i 2010 og 50,8 mio. kr. i 2011 og frem. Dertil kommer en analyse af mulige besparelser på kommunens brug af it-systemer, som Deloitte er ved at udarbejde og fremlægger ultimo august.

### 2.3 Refusion af særligt dyre enkeltsager på det sociale område

I forbindelse med økonomiaftalen mellem Regeringen og KL om kommunernes økonomi for 2010 blev der aftalt et niveau for kommunernes samlede niveau for refusion af særligt dyre enkeltsager på i alt 2,3 mia. kr. Københavns Kommunes andel heraf udgør i 2010 218,7 mio. kr.

Refusionssatserne er over en 4-årig indfasningsperiode startende i 2007 hævet til det endelige niveau i 2010. Det samlede refusionsniveau for kommunerne i 2010 er beregnet på baggrund af dels de foreløbige refusionsindmeldinger for de første 3 kvartaler i 2009 og dels den forholdsmæssige aftrapning i de oprindelige beregninger af refusionsordningen i 2005. Det er uklart hvor meget af refusionsindmeldingerne i 2009, der alene vedrører 2009 og hvor meget der vedrører tidligere år. Der er derfor knyttet en betydelig usikkerhed til opgørelsen af det samlede refusionsniveau. Det er derfor aftalt at der vil blive foretaget en midtvejsregulering i 2010 af kommunernes bloktilskud, hvis refusionsniveauet afviger fra det aftalte niveau.

I forlængelse af økonomiaftalen blev udvalgenes niveau for hjemtagelse af refusion for særligt dyre enkeltsager justeret, så det stemte med Københavns Kommunes andel af 2,3 mia. kr. På baggrund af bloktilskudsnøglen for 2009 var det umiddelbart vurderingen at niveauet ville udgøre 186,2 mio. kr. Bloktilskudsnøglen er i mellemtiden blevet opjusteret fra 8,1 pct. til 9,51 pct. Københavns Kommunes andel af refusionen er derfor 32,5 mio. kr. højere end vurderet i juni. De -32,5 mio. kr. er indarbejdet i budgetforslag 2010 som en pulje under Økonomiudvalget.

I Københavns Kommune ligger de særligt dyre enkeltsager primært i Socialforvaltningen, mens et

mindre antal sager ligger i Sundhedsforvaltningen og Børne- og Ungdomsforvaltningen. Socialforvaltningen har en revisionspåtegnet opgørelse, der viser at forvaltningen har hjemtaget den refusion, der tilkommer kommunen i 2008 og 2007. Det er på den baggrund Socialforvaltningens vurdering, at der kun kan hjemtages refusion for ca. 116 mio. kr. indenfor forvaltningens område, idet der ikke kan hjemtages yderligere refusion for tidligere år. Det er forventningen at de resterende sager i Sundhedsforvaltningen og Børne- og Ungdomsforvaltningen vil bidrage med yderligere knap 3 mio. kr. Fordi der er knyttet en betydelig usikkerhed til det samlede refusionsniveau i 2010 anbefaler Økonomiforvaltningen følgende indtægtskrav til de 3 involverede forvaltninger:

*Tablel: Indtægtskrav ifm. Refusion på særligt dyre enkeltsager i 2010*

<b>Indtægtskrav</b>	<b>1.000 kr. (2010-pl)</b>
Socialudvalget	115.763
Sundheds- og Omsorgsudvalget	2.100
Børne- og Ungdomsudvalget	500
<b>I alt</b>	<b>118.363</b>

Indtægtskravet til udvalgene er baseret på udvalgenes prognose for 2010.

Med ovenstående fordeling bliver det nødvendigt at indarbejde en pulje på -100,4 mio. kr. under Økonomiudvalget reserveret til social refusion i 2010. Dette er for at sikre at der er overensstemmelse med kommunens indtægtskrav ifm. hjemtagelse af refusion for særligt dyre enkeltsager på såvel indtægtssiden som udgiftssiden. Puljen udgør differencen mellem indtægtskravet til de 3 udvalg og kommunens samlede indtægtskrav. De ovenstående indtægtskrav for de 3 berørte forvaltninger samt pulje under Økonomiudvalget vil blive tilrettet i forbindelse med indstillingen om tekniske ændringsforslag. Udvalgene har i budgetforslaget

Økonomiforvaltningen vil i 2010 løbende drøfte refusionshjemtagelsen med Socialforvaltningen frem mod kommuneforhandlingerne og fastlæggelsen af det landsniveau, der foretages en evt. midtvejsregulering på baggrund af. Viser den aktuelle hjemtagelse af refusion i 2010, at det fastsatte indtægtskrav er for lavt, vil der ske en korrektion af indtægtskravet i de enkelte udvalg med henblik på at reducere den reserverede pulje under Økonomiudvalget

For at imødegå et tab for kommunen ved en evt. midtvejsregulering reserveres der allerede nu 20 mio. kr. i kassen af midlerne fra midtvejsreguleringen i 2009.

## 2.4 Styringsredskaber på det specialiserede socialområde

Med udgangspunkt i kommunernes udfordringer med styringen af det specialiserede socialområde har Finansministeriet i samarbejde med Kommunernes Landsforening og Indenrigs- og Socialministeriet udarbejdet en pjece med 25 redskaber til styring og prioritering af det specialiserede socialområde. Redskaberne ligger på linje med de 8 'gyldne regler' for styring af området for udsatte børn og unge, som KL's konsulentvirksomhed i foråret 2009 præsenterede i sit arbejdspapir 'Udgiftstrold kan tæmmes', som blev forelagt Økonomiudvalget i maj 2009. Pjecen understreger bl.a., at den enkelte kommune i vidt omfang selv har mulighed for at påvirke udgiftsudviklingen på området.

Socialforvaltningen arbejder på at vurdere hvilke af disse styringsredskaber, der vil kunne implementeres i Socialforvaltningen således, at arbejdet med styring og prioritering indenfor det

specialiserede socialområde understøttes bedst muligt.

### 3 Udvalgenes anlægsudgifter i budgetforslag 2010

I modsætning til økonomiaftalen for 2009 hvor kommunernes bruttoanlægsudgifter maksimalt måtte udgøre 15 mia. kr. i 2009, skal kommunerne i 2010 have et samlet bruttoanlægsniveau på minimum 20 mia. kr.

I tabellen nedenfor fremgår kommunens samlede nettoanlægsudgifter i budgetforslag 2010 fordelt på udvalg:

*Tabel: Udvalgenes nettoanlægsudgifter*

Anlægsudgifter 2010	1.000 kr. (2010-pl)
Revisionsdirektoratet	0
Borgerrådgiveren	0
Beredskabskommissionen	0
Økonomiudvalget	1.162.612
Kultur- og Fritidsudvalget	492.439
Børne- og Ungdomsudvalget	434.301
Sundheds- og Omsorgsudvalget	85.742
Socialudvalget	114.894
Teknik- og Miljøudvalget	884.963
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	299
<b>I alt</b>	<b>3.175.250</b>

Af tabellen fremgår det, at Københavns Kommune har nettoanlægsudgifter for 3,2 mia. kr. Det skal dog bemærkes at der under Økonomiudvalget er afsat for 1.192 mio. kr. til Efterspørgselsstyrede overførsler til Beskæftigelses- og Integrationsudvalget som dækker over et beskæftigelsestilskud til forsikrede ledige og nyt skøn for udgifterne til kontanthjælp. Disse midler vil i forbindelse med indstillingen om tekniske ændringsforslag blive udmøntet til Beskæftigelses- og Integrationsudvalget.

Københavns Kommune nettoanlægsudgifter i budgetforslag 2010 er reelt 1.983 mio. kr.

Siden Økonomiudvalget i juni tiltrådte de budgettrammer som skulle danne baggrund for kommunens budgetforslag 2010, (ØU 2009-50430), er der foretaget følgende justeringer:

#### 3.1 Ændringer under Økonomiudvalget

##### *Midler fra kvalitetsfond øremærket til anlæg*

Der er under Økonomiudvalget afsat midler fra kvalitetsfond øremærket til anlæg på 190 mio. kr. til udmøntning i forbindelse med budgetforhandlingerne om budget 2010.

##### *Ændrede budgetteringsforudsætninger*

Som tidligere nævnt er budgetteringsforudsætningerne ændret, idet pris- og lønfremskrivningen har ændret sig siden indstillingen i juni, (ØU 2009-50430). Disse ændringer i budgetteringsforudsætningerne påvirker ligeledes kommunens anlægsudgifter. Ændringer medfører merudgifter på 16,9 mio. kr. Der er allerede i juniindstillingen afsat en anlægspulje under Økonomiudvalget til at håndtere de økonomiske konsekvenser af ændringer i pris- og lønfremskrivningen, som efter den nye pris- og lønfremskrivning er på -27,8 mio. kr. Puljen

udmøntes til udvalgene i forbindelse med indstillingen ”tekniske ændringsforslag til budgetforslag 2010”, og derved udmøntes forvaltningernes faktiske pris- og lønfremskrivning. Fordelingen på udvalg fremgår af tabellen nedenfor.

*Tablel: Fordeling af pris- og lønfremskrivningen på anlæg*

<b>Anlægsudgifter</b>	<b>1.000 kr. (2010-pl)</b>
Revisionsdirektoratet	0
Borgerrådgiveren	0
Beredskabskommissionen	0
Økonomiudvalget	-1.076
Kultur- og Fritidsudvalget	-8.616
Børne- og Ungdomsudvalget	-2.384
Sundheds- og Omsorgsudvalget	-1.742
Socialudvalget	-2.159
Teknik- og Miljøudvalget	-11.845
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	-3
<b>I alt</b>	<b>-27.825</b>

#### *Anlægsoversigter 2009-2013*

Som følge af de lavere prisskøn for 2010 skal udvalgenes anlægsramme nedjusteres med knap 28 mio. kr. I budgetforslaget er effekten af de lavere prisskøn ikke indarbejdet under de enkelte udvalg, men derimod som en pulje under Økonomiudvalget som udmøntes med indstillingen om tekniske ændringsforslag. Dette medfører dog at udvalgenes investeringsoversigter ikke vil være korrekt i budgetforslaget da effekten af den lavere P ikke er blevet fordelt på udvalgenes anlægsprojekter.

For at sikre en opdateret oversigt over udvalgenes anlægsprojekter frem mod budgetforhandlinger har Økonomiforvaltningen igangsat en opdatering af anlægsoversigterne 2009-2013. I denne opdatering indgår korrektion af anlægsrammen som følge af en lavere prisskøn. Der er deadline for fremsendelse af opdaterede anlægsoversigter torsdag d. 20. august.

#### *Pulje til DUT- ikke service*

Der afsættes i lighed med DUT-puljen vedrørende service, en DUT-pulje vedrørende ikke-service på Økonomiudvalgets anlægsramme. Puljen vil i forbindelse med indstillingen ”tekniske ændringsforslag til budgetforslag 2010” blive udmøntet til de relevante udvalg på hhv. anlæg og efterspørgselsstyrede overførsler. Der er i budgetforslag 2010 er afsat i alt 3,1 mio. kr. til DUT-sager der vedrører ikke-service. Af de 3,1 mio. kr. merudgifter til ikke-service vedrører de 196 t.kr. anlæg og de resterende 2,9 mio. kr. vedrører efterspørgselsstyrede overførsler.

Fordelingen af DUT-sager på udvalg fremgår af bilag 3.

#### *Investeringspulje til anlæg*

Med indkaldescirkulæret afsatte Økonomiudvalget 50 mio. kr. til udmøntning til investeringer i 2010. Af disse er de 40 mio. kr. anlægsudgifter, som indtil udmøntning er puljer under Økonomiudvalget.

## **4 Udvalgenes efterspørgselsstyrede overførsler**

I tabellen nedenfor fremgår kommunens samlede efterspørgselsstyrede overførsler i budgetforslag 2010 fordelt på udvalg:

*Tabel: Udvalgenes efterspørgselsstyrede overførsler i 2010*

Efterspørgselsstyrede overførsler 2010	1.000 kr. (2010-pl)
Kultur- og Fritidsudvalget	-4.538
Børne- og Ungdomsudvalget	12.916
Sundheds- og Omsorgsudvalget	198.119
Socialudvalget	1.779.788
Teknik- og Miljøudvalget	2.500
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	3.291.689
<b>I alt</b>	<b>5.280.474</b>

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens efterspørgselsstyrede overførsler er reelt 1.192 mio. kr. højere end tabellen ovenfor oplyser. Dette skyldes, at der under Økonomiudvalget er afsat 1.192 mio. kr. til Efterspørgselsstyrede overførsler til Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets efterspørgselsstyrede overførsler. Disse midler vil i forbindelse med indstillingen om tekniske ændringsforslag blive udmøntet til Beskæftigelses- og Integrationsudvalget.

#### 4.1 Ændring i satsreguleringsprocenten

Satsreguleringsprocenten regulerer en lang række offentlige overførsler, og anvendes som skøn for prisstigningen i de efterspørgselsstyrede overførsler. Den endelige satsreguleringsprocent ventes endelig ultimo august 2009 i Finansministeriets Økonomisk redegørelse for august. I den økonomiske aftale mellem regeringen og Kommunernes Landsforening anvendes en foreløbig satsreguleringsprocent på 3,7 pct., som baseres på Finansministeriets foreløbige vurdering. Det giver anledning til ændringer i de efterspørgselsstyrede overførsler i forhold til indstillingen forelagt Økonomiudvalget i juni-måned (ØU 2009-50430), hvor satsreguleringsprocenten var 4,2 pct.

Økonomiforvaltningen har derfor bedt forvaltningerne med efterspørgselsstyrede overførsler revurdere deres efterspørgselsstyrede overførsler. Forvaltningerne har indmeldt merudgifter på i alt 24,5 mio. kr., som er blevet lagt i en pulje under Økonomiudvalget. Puljen vil blive fordelt på udvalgene under tekniske ændringsforslag til budget 2010 jf. nedenstående tabel, hvis satsreguleringsprocenten ikke ændrer sig. Afviger den endelige satsreguleringsprocent fra den, der benyttes som budgetteringsforudsætning i budgetforslag 2010, justeres de pågældende udvalg i indstilling "tekniske ændringsforslag til budget 2010". Det skal i den forbindelse bemærkes, at en evt. ændring i kommunens satsreguleringsprocent vil påvirke kommunens økonomi, samt vil kunne påvirke et mindre antal takster hos de berørte udvalg.

*Tabel: Ændring i efterspørgselsstyrede overførsler som følge af ny satsreguleringsprocent*

Efterspørgselsstyrede overførsler	1.000 kr. (2010-sats)
Kultur- og Fritidsudvalget	0
Børne- og Ungdomsudvalget	0
Sundheds- og Omsorgsudvalget	-247
Socialudvalget	-8.500
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	-15.790
<b>I alt</b>	<b>-24.537</b>

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen benytter tilpasningsprocenten i stedet for satsreguleringen til at fremskrive boligydelsen til pensionister (5.57.76.1). Denne post udgør en stor andel af deres ydelser under Efterspørgselsstyrede overførsler.

Tilpasningsprocenten dannes ud fra satsreguleringsprocenten. Beregningen foretages af Finansministeriet og afhænger bl.a. af lønstigningerne: "Tilpasningsprocenten for et finansår er den procentvise ændring i årslønnen i lønåret i forhold til året forud for lønåret fratrukket 2,0. Tilpasningsprocenten opgøres med én decimal" (Lov om en satsreguleringsprocent §3 stk 1)

Den nuværende tilpasningsprocent er beregnet ud fra satsreguleringsprocenten for 2010 fra april, som var på 4,2 pct. Dette giver en tilpasningsprocent på 2,5. Til denne sats tilføjes yderligere 2 procent, når boligydelsen udregnes, hvilket giver en skønnet beregningstilpasningsprocent for 2010 på 4,5 pct..

Finansministeriet beregner et nyt skøn for tilpasningsprocenten 2010 ultimo august, hvor det må forventes, at satsen vil falde ligesom det har været tilfældet med satsreguleringsprocenten. Når det nye skøn kendes tilpasse Sundheds- og Omsorgsforvaltningens ramme på området.

#### *Socialforvaltningens efterspørgselsstyrede overførsler*

Socialforvaltningens budget for efterspørgselsstyrede overførsler opskrives med 2,361 mio. kr., da forvaltningens budget i første omgang var 2,361 mio. kr. for lavt.

## 4.2 Dagpengeområder

Kommunerne har pr. 1. august 2009 med jobcenterreformen overtaget ansvaret for indsatsen over for de forsikrede ledige, og fra årsskiftet overgår en del af finansieringsansvaret til kommunalt regi. 2010 bliver dermed budgetåret, hvor hele den beskæftigelsesrettede indsats bliver enstregen og skal sammentænkes under ét.

Den eksisterende budgetgaranti sikrer, at kommunerne under ét kompenseres for udgiftsudviklingen på de fleste forsørgelsesudgifter. Udgiftsstigninger højere end landsgennemsnittet er således for egen regning.

I Københavns Kommune forventes imidlertid en højere vækst i antallet af kontanthjælpsmodtagere end forudsat i budgetgarantien. Udgifterne til kontanthjælpsområdet er derfor budgetlagt 29 mio. kr. højere end forudsat i budgetgarantien.

En årsag hertil er, at Københavns Kommune vurderer, at den forventede stigende ledighed i højere grad vil medføre stigninger på kontanthjælpsområdet end forudsat af staten. Omvendt vil nyledigheden i mindre grad påvirke dagpengeområdet end forudsat af staten.

På dagpengeområdet modtager kommunerne i 2010 et foreløbigt beskæftigelsestilskud som består af to elementer. Dels et grundtilskud svarende til de udgifter, de ville have haft i 2008, hvis reformen var trådt i kraft allerede da, og dels et merudgiftsbehov, svarende til den forventede udvikling i ledigheden fra 2008 til 2010. Københavns Kommune modtager på den baggrund i 2010 i alt 1.359 mio. kr. i beskæftigelsestilskud.

Kommunerne modtager 50 pct. statsrefusion, når den ledige har passiv status, mens der ydes 75 pct. statsrefusion under aktivering. Der er 100 pct. refusion for de første 18 ugers ledighed i 2010. Beskæftigelsestilskuddet i 2010 er beregnet ud fra aktiveringsgraden i det statslige system i 2008, hvor den lå på 21,6 pct.

Nettoudgifterne til dagpengeområdet vurderes at ville udgøre 846 mio. kr. i 2010 i Københavns Kommune. Inkluderet i denne beregning er den anderledes fordeling af merledigheden på hhv. kontanthjælp og dagpenge end forudsat af staten. Endvidere indgår en stigning i aktiveringsgraden fra 21,6 pct. i 2008 til 25,0 pct. i 2010. Dette forventes at medføre en økonomisk nettogevinst på ca. 22 mio. kr., idet aktiveringen vil afkorte ledighedsforløbet og dermed antal dagpenge-uger over 18 uger. Samtlige udgifter er overførselsudgifter.

Der er således umiddelbart et ”overskud” på 513 mio. kr. (1.359 – 846 mio. kr.), hvorfra dog skal trækkes de 29 mio. kr., som kontanthjælpsområdet er budgetteret højere end budgetgarantien. Men i juli 2010 midtvejsreguleres beskæftigelsestilskuddet imidlertid. Grundtilskuddet er nu baseret på antallet af ledige i 2009, og merudgiftsbehovet beregnes på baggrund af den forventede ledighedsudvikling fra 2009 til 2010. Hvor det nuværende merudgiftsbehov fordeles til kommunerne efter deres andel af landsledigheden i 2008, vil det med midtvejsreguleringen blive fordelt ud på landsdele efter deres faktiske ledighed i 2009.

Københavns andel af landets dagpengemodtagere vil i 2009 være væsentlig lavere end i 2008 og også for landsdelen vil ledighedsudviklingen fra 2008 til 2009 være relativt bedre end på landsplan. Disse forhold gør, at København kan imødegå en midtvejsregulering, som kan runde 400 mio. kr. i 2010.

Hertil kommer, at der er indført en forsikringsordning, som kompenserer kommuner med kraftigt stigende ledighed. Denne finansieres over bloktilskuddet, men niveauet kendes først i 2010. Endelig foretages en efterregulering i 2011, når de faktiske ledighedstal for 2010 er kendt. Det endelige resultat for økonomien i 2010 kendes således først i juli 2011, når tilskud og udligning for 2012 udmeldes.

Det endelige resultat er i langt overvejende grad bestemt af, hvordan ledigheden udvikler sig i København sammenlignet med landsdelen den indgår i, og som København udgør ca. 50 pct. af. Ledigheden stiger pt. væsentlig mindre end på landsplan, men udviklingen er kun marginalt bedre end i landsdelen.

Derfor reserveres forskellen mellem det nuværende beskæftigelsestilskud på 1.359 mio. kr. og summen af det fastlagte budget på dagpengeområdet på 846 mio. kr. samt de 29 mio. kr. kontanthjælpsområdet er over budgetgarantiskønnet i en pulje under Økonomiudvalget. Denne pulje på 484 mio. kr. reserveres til de kommende reguleringer og en generel buffer, idet ledighedsudviklingen i den nuværende situation er vanskelig at forudsige. Den uklare konjunkturrelle situation og den generelt store udfordring med at overtage området og implementere reformen medfører, at puljen ikke bør disponeres til andre formål.

## **5 Øvrige bemærkninger vedrørende kommunens budgetforslag 2009**

### **5.1 Grundbidrag og udviklingsbidrag til regionerne: er fastsat efter gældende regler**

Kommunens grund- og udviklingsbidrag til regionerne indgår i Budgetforslag 2010 under Sundheds-



og Omsorgsudvalget og Økonomiudvalget. Bidragene er fastsat efter gældende regler.

## 5.2 Børnemad

I kommuneaftalen for 2009 blev det aftalt, at kommunerne fra 2010 og frem skal levere frokost til førskolebørn i daginstitutionerne. Som følge af aftalen blev loftet for forældrebetalingen hævet fra 25 pct. til 30 pct.

Børne- og Ungdomsudvalget har i budgetforslag 2010 indarbejdet en øget forældrebetaling på vuggestuer til 30 pct., som lovgivningen i 2010 giver mulighed for. Dette har medført et merprovenu på 36,9 mio. kr. som er blevet anvendt til finansiering af et øvrigt finansieringsbehov indenfor Børne- og Ungdomsudvalgets budget. I henhold til Redegørelse om udvalgenes indberettede budgetbidrag til budgetforslag (ØU 2009-50430) behandlet på Økonomiudvalgets møde den 9. juni, besluttede Økonomiudvalget at pålægge Børne- og Ungdomsudvalget at udarbejde et budget, hvor den øgede forældrebetaling og udgiften til mad i daginstitutioner ikke indgår. Dette medfører, at der i budgetforslaget skal anvises alternativ finansiering af det indarbejdede provenu på 36,9 mio. kr., som er fremkommet ved en forøgelse af forældrebetalingen på vuggestuer til 30 pct. I henhold til beslutningen i juniindstillingen (ØU2009-50430) er budgetforslag 2010 tilrettet som følge af Børne- og Ungdomsudvalgets reviderede budgetbidrag.

Børne- og Ungdomsforvaltningen har indstillet til Børne- og Ungdomsudvalget, at den generelle rammereduktion som er indarbejdet i budget 2010 på 22,3 mio. kr. forøges med de 36,9 mio. kr. svarende til en samlet generel rammereduktion på i alt 59,1 mio. kr. i 2009 pl. fordelt på samtlige bevillingsområder i Børne- og Ungdomsforvaltningen. Konsekvensen bliver, at den samlede rammereduktion vil blive forøget fra 0,35 pct. til nu at udgøre 0,88 pct. i budget 2010. En forøgelse på 0,53 pct.

Kommuneaftalen for 2010 førte til, at der blev åbnet op for, at kommunerne kan udskyde indførelsen af madordningerne i hele kommunen eller for grupper af institutioner/børn. Madordningen skal dog være implementeret senest 1. januar 2011. P.t. er det dog kommunikeret ud til daginstitutioner og til forældre, at madordningen indføres pr. 1. januar 2010, som det tidligere blev besluttet politisk.

Kommuneaftalen for 2010 medførte endvidere, at der blev afsat 38,04 mio. kr. til børnemad. Fordelingen af disse midler behandles i DUT-sagen. De DUT-midler, der tildeles Børne- og Ungdomsudvalget til børnemad skal anvendes til at reducere takststigningen for vuggestuebørn mest muligt, da vuggestuebørn får mad i dag og ikke vil opleve et serviceløft, som naturligt berettiger en takststigning. Resterer der tilbageblevne DUT-midler efter fuld reduktion af stigningen i forældrebetalingen på vuggestueområdet, anvendes disse midler til reduktion af stigningen i forældrebetalingen for børnehalebørn.

## 5.3 Afskaffelse af dækningsafgift

I forbindelse med overførselssagen fra 2008 til 2009 (2009-55612) blev det besluttet at afskaffe dækningsafgiften af grundværdien for kommunale ejendomme. I den forbindelse blev udvalgenes driftsrammer nedjusteret med i alt 169,9 mio. kr. i 2010 og frem svarende til udvalgenes huslejereduktion som følge af afskaffelsen af dækningsafgiften. Kultur- og Fritidsudvalgets indtægter vil falde som følge af beslutningen, hvorfor deres finansposter nedreguleres med 174,6 mio. kr. fra 2010 og frem. Beløbene er dog foreløbige, hvorfor Kejd i forbindelse med bevillingsmæssige

ændringer, der behandles i Borgerrepræsentationen d. 1. oktober 2009, vil fremlægge en endelig regulering. Den endelige regulering for 2010 vil blive indarbejdet i indstillingen om tekniske ændringsforslag.

## **6 Den videre budgetproces mv. herunder valg af statsgaranti eller selvbudgettering**

Budgetforslaget 1. behandles i Borgerrepræsentationen den 3. og 7. september 2009. Fristen for ændringsforslag til budgetforslag 2009 er d. 21. september 2009 kl. 12.00, og fristen for underændringsforslag er d. 30. september 2009 kl. 12.00. Økonomiudvalget er dog undtaget fra disse frister.

Borgerrepræsentationen vedtager budgettet for 2010 den 8. oktober 2009.

### **6.1 Kommende sager med betydning for budget 2010**

Økonomiudvalget vil få forelagt følgende indstillinger med betydning for budget 2010:

- *Indstilling ”tekniske ændringsforslag til budget 2010”*
- *Indstilling vedrørende valg af selvbudgettering eller statsgaranti i 2010*

Nedenfor følger bemærkninger til de ovennævnte indstillinger.

#### *6.1.1 Indstilling ”tekniske ændringsforslag til budget 2010”:*

Som nævnt vil flere af de puljer afsat under Økonomiudvalget blive udmøntet til de respektive udvalg i forbindelse med indstillingen ”tekniske ændringsforslag til budgetforslag 2010”.

Følgende vil blive betragtet af teknisk karakter og derved blive indarbejdet i indstillingen ”tekniske ændringsforslag til budgetforslag 2010”:

- De 2 p/l-puljer under rammebelagt drift og anlæg, der vedrører ændringer i budgetteringsforudsætningerne
- De 2 DUT-puljer, der vedrører henholdsvis serviceudgifter og ikke-serviceudgifter.
- Pulje som følge af ændret satsreguleringsprocent

Hertil kommer øvrige ændringer som vil blive indarbejdet i indstillingen ”tekniske ændringsforslag til budgetforslag 2010”, hvis de er af en karakter som jf. bevillingsreglerne gør, at de er berettiget til at indgå. Således vil udgifterne fremgå korrekt på udvalg og bevillinger i det vedtagne budget 2010.

#### *6.1.2 Indstilling vedrørende valg af selvbudgettering eller statsgaranti i 2010*

Økonomiudvalget vil i september 2009 få forelagt en indstilling om valg af selvbudgettering eller statsgaranti i 2010. Når kommunen skal budgettere skatteindtægterne, kan der vælges mellem statsgaranterede indtægter eller selvbudgettering. Såfremt kommunen vælger statsgaranti, får kommunen udbetalt en endelig skatteindtægt fra staten, som staten har fastsat ud fra landsgennemsnitlige skøn over, hvor meget skatteindtægterne vil stige i hele landet og en endelig

indtægt fra tilskuds- og udligningssystemet. Statsgaranti giver således stor budgetsikkerhed i kommunens økonomi.

Vælges selvbudgettering, er det kommunens eget skøn for skatteindtægterne, som lægges til grund i budgettet. Bliver skatteindtægterne således højere eller lavere end skønnet ved budgetlægningen, får kommunen hhv. en gevinst eller et tab, som efterreguleres tre år efter budgetåret. Kommunens indtægter fra tilskuds- og udligningssystemet vil ligeledes blive justeret sfa. af de nye skatteindtægter. Der er dermed mindre budgetsikkerhed for kommunens økonomi.

En umiddelbar konsekvens af valg af selvbudgettering er, at kommunens budgetterede grundskyldsindtægter skal indgå i udligningen frem for Finansministeriets skøn herfor. Da kommunens budgetterede indtægter fra grundskyld er lavere, giver dette en umiddelbar gevinst på 25 mio. kr. ved valg af selvbudgettering.

#### *6.1.3 Øvrige bemærkninger vedrørende kommunens økonomi 2010*

Økonomiforvaltningen har kendskab til en sag som afventer afklaring. Eventuelle økonomiske konsekvenser vil dermed først kunne indgå efter budgetforslaget for 2010 foreligger. Det drejer sig om følgende sag:

- Eventuelle DUT-sager, hvor der ikke er enighed mellem Økonomiforvaltningen og forvaltningerne

Økonomiforvaltningen vil løbende orientere Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen om udviklingen i denne sag.

#### *6.1.4 Opgørelse af den reelle kasse*

Den reelle kasse i budgetforslaget er opgjort til 180 mio. kr. Den reelle kasse er udtryk for kassebeholdningen korrigeret for de allerede kendte beslutninger og forhold med økonomisk konsekvens.