

Bilag 13

DUT-processen

Dette bilag gennemgår principper og proces for fordelingen af midler fra Det Udvidede Totalbalanceprincip (DUT) for budgetåret 2026. DUT indebærer, at staten regulerer kommunerne for kommunale udgiftsændringer som følge af blandt andet ny og ændret lovgivning samt opgaveflytninger mellem staten, regionerne og kommunerne.

DUT-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.

Principper for fordeling af DUT-midler i KK

Der skelnes mellem DUT sager, hvor Københavns Kommunes DUT-andel udgør mere end 2 mio. kr. for mindst ét af årene i 2025-2028 (større sager) og mindre end 2 mio. kr. for alle årene i 2025-2028 (mindre sager).

Ved DUT-sager viderefordes regulering, som fastsat i aftalen mellem KL og staten direkte til det/ de udvalg, som er ansvarlig for at afholde den berørte aktivitet. Ved mindre sager beholder udvalget midlerne fra DUT-reguleringen, også hvis det faktiske forbrug i KK er lavere end forudsat af staten. Ved større sager skal forvaltningerne beskrive sagen i et notat, hvor der konkret opstilles beregninger af de faktiske udgifts- og indtægtsmæssige virkninger i Københavns Kommune. Såfremt at DUT-reguleringen overstiger udgiftsbehovet på større sager, tilfalder mankoen kassen.

Fælles for både mindre og større sager er det, at merudgiftsbehov end den tildelte DUT-regulering, kan rejses i budgetforhandlingerne jf. Tabel 1.1 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.

Såfremt, at der er flere ansvarlige forvaltninger for en berørt aktivitet i DUT-reguleringen, skal der ligeledes udarbejdes et notat med internt aftalt fordelingsnøgle mellem de pårørte forvaltninger. Økonomiforvaltningen kan fastlægge fordelingsnøglen mellem udvalgene, hvis der ikke kan opnås enighed mellem forvaltningerne.

I løbet af juni 2025 udsender Økonomiforvaltningen 2 skabeloner til forvaltningerne til brug for fordelingen af reguleringen fra DUT mellem udvalgene i Københavns Kommune:

- DUT-skabelon 2025-2026 (excel-fil)
- DUT-skabelon til sager over 2 mio. kr. for mindst ét af de fire år i 2025-2028 og skæve DUT-sager (word-fil)

Skabelonen "DUT-skabelon 2025-2026" skal udfyldes for alle sager. Også for sager der er skæve eller over 2 mio. kr. For større eller evt. sager med skæv DUT-kompensation (faktisk udgift er større end DUT-regulering) kræves mere detaljerede oplysninger, som særskilt skal udfyldes i skabelonen "DUT-skabelon til sager over 2 mio. kr. for mindst ét af de fire år i 2025-2028 og skæve DUT-sager".

Tabel 1. Principper for fordeling af DUT-midler

	Faktisk udgift svarer til DUT-regulering	Faktisk udgift er mindre end DUT-regulering	Faktisk udgift er større end DUT-regulering
KKs DUT-andel udgør under 2 mio. kr. for alle årene i 2025-2028.	DUT-reguleringen tilgår relevante udvalg.	DUT-reguleringen tilgår relevante udvalg.	DUT-reguleringen tilgår relevante udvalg. Merudgiftsbehov kan rejses i budgetforhandlingerne.
KKs DUT-andel udgør over 2 mio. kr. for mindst ét af de fire år i 2025-2028.	DUT-reguleringen tilgår relevante udvalg pba. beregninger fra relevante forvaltning(er) og evt. dialog med Økonomi-forvaltningen.	Den faktiske udgift tilgår relevante udvalg pba. beregninger fra relevante forvaltning(er) og evt. dialog med Økonomi-forvaltningen. Resterende midler tilgår kassen.	DUT-reguleringen tilgår relevante udvalg. Merudgiftsbehov kan rejses i budgetforhandlingerne.

Hvis der ikke administrativt kan opnås enighed om det skønnede udgiftsbehov i den enkelte sag, indarbejdes Økonomiforvaltningens forslag i budgetforslag 2026.

I sager vedrørende indkomstoverførsler og udenfor regulering tilgår DUT-reguleringen i udgangspunktet kassen, da den økonomiske effekt hos forvaltningerne skal fremgå af overførselsskønnet for de kommende år og i prognosen for indeværende år, som afleveres til Økonomiforvaltningen 7. marts. Da en eventuel økonomiske effekt som udgangspunkt allerede skal indarbejdes af forvaltningerne med overførselsskønnet, udmøntes den ikke med DUT-reguleringen, medmindre der ikke var fuldt kendskab til sagen ved fristen for indmeldelse af overførselsskøn. Efterspørgselsstyret Indsats er undtaget for denne regel og udmøntes til den pågældende forvaltning ud fra samme principper som de øvrige DUT-sager.

I budgetvejledningsskrivelse G.3.2. indgår der også midler under "Andre reguleringer". Principperne for DUT-sagerne er som udgangspunkt også gældende for disse sager, og det er ligeledes forvaltningernes opgave at indberette de økonomiske konsekvenser af disse sager på samme vis som DUT-sagerne.

Hvis Københavns Kommune modtager finansiering pba. en DUT-sag eller andre reguleringer, og der ikke kan identificeres en tilsvarende meropgave og dermed budgetbehov, tilfalder midlerne kommunekassen og/eller kommunens råderum.

Administrativ proces for indarbejdelse af DUT-reguleringen

Den administrative proces for indarbejdelse af DUT-reguleringen i Københavns Kommunes budget opdeles i tre faser, jf. nedenfor.

Fase 1 - Løbende opfølgning på forhandlinger mellem KL og regeringen

Første fase løber fra ultimo 2024 og frem til indgåelsen af en økonomiaftale mellem regeringen og KL. 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 2024-2025

og de løbende orienteringer er det fagforvaltningernes 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

Anden fase er umiddelbart efter indgåelse af økonomiaftalen. De sidste DUT-forhandlinger afsluttes i forbindelse med Økonomiaftalen for kommunerne. Herefter udmeldes den samlede DUT-reguleringen til kommunerne og fordeles via bloktilskuddet. I løbet af juni 2025 udsender Økonomiforvaltningen materiale til forvaltningerne til brug for fordelingen af reguleringen fra DUT mellem udvalgene i Københavns Kommune. Følgende materiale udsendes:

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

Fagforvaltningerne er ansvarlige for at indmelde de sager, som vedrører det respektive udvalg. Ved sager, hvor flere forvaltninger er berørt, er det forvaltningernes ansvar indbyrdes at afklare fordelingen af reguleringen. Til vurdering af sagernes indhold bør bl.a. KL's Budgetvejledningsskrivelse G 3.2 og supplementsskrivelserne fra KL anvendes.

Forvaltningerne indsender de udfyldte skabeloner (Excel- og Word skabelon) til Økonomiforvaltningen senest mandag den 28. juli 2025 kl. 12.00.

Fase 3 - Afklaring og indarbejdelse af DUT-sagerne

Fra den 28. juli til og med den 1. august vil Økonomiforvaltningen i samarbejde med forvaltningerne afklare eventuelle uklarheder og problemer vedrørende DUT-sagerne, herunder ift. det konkrete udgiftsbehov og placering på styrings- og bevillingsområder. Der er kort tid i august til at få afklaret alle DUT reguleringerne, da reguleringerne skal indgå i en særskilt sag på ØU d. 9. september og i budgetforslag 2026. Det er derfor vigtigt, at der afsættes ressourcer hertil. Fristen for endelig afklaring af sagerne er den 1. august 2025.

Der skal laves korrektioner på DUT-sagerne i Kvantum kort tid efter sagerne er landet. Forvaltningerne udarbejder korrektioner til DUT-sagerne. Fristen for oprettelse af korrektioner er d. 1. august 2025.

I forbindelse med budgetforslaget 2026, ultimo august 2025, afsættes en central 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- reguleringen.

Den endelige udmøntning af DUT-midler til udvalgene på styrings- og bevillingsområder vil ske i forbindelse med behandlingen af Tekniske ændringsforslag til budgetforslag 2026, som behandles af Borgerrepræsentationen den 2. oktober 2025.

Sager med påvirkning i 2025 indarbejdes i udvalgenes augustprognose som forventede korrektioner. Sager med påvirkning i 2025 vil indgå i en særskilt sag, som behandles af Økonomiudvalget den 9. september 2025. Økonomiforvaltningen vil forestå denne proces baseret på forvaltningernes indberetninger.

Tabel 2. Tidsplan for DUT-processen for budget 2026

Fase	Aktivitet	Dato
Fase 1	Økonomiforvaltningen udsender løbende materiale fra DUT-kordinationsmøder til fagforvaltningerne. Fagforvaltningerne følger forhandlingerne på deres område i forhold til kommunens interesser og evt. skæve sager.	December 2024 - maj 2025
Fase 2	Skabeloner til indmeldelse af DUT-sager udsendes til fagforvaltningerne.	Primo/medio juni 2025
	Endeligt aktstykke inkl. beløb for sager, der har været i 3-part samt Københavns Kommunes DUT-nøgle sendes til fagforvaltningerne	Medio/ultimo juni 2025
	Forvaltningerne udfylder DUT-skabelon for alle DUT-sager på forvaltningens område med udgifter eller indtægter for kommunen, herunder bevilling, funktion mv.	Frist 28. juli 2025 (kl. 12.00)
Fase 3	Økonomiforvaltningen afklarer sagerne med forvaltningerne. Forvaltningerne skal afsætte ressourcer hertil. Der afsættes DUT-puljer i budgetforslaget 2025 svarende til Københavns Kommunes samlede DUT-andel.	28. juli til 1. august 2025
	Frist for endelig afklaring af sagerne, herunder udarbejdelse af korrektioner til DUT-sagerne.	1. august 2025
	DUT-sager med effekt i 2024 behandles af ØU i en særskilt indstilling.	9. september 2025
	Håndtering af evt. skæve DUT-sager kan ske i forbindelse med budgetforhandlingerne.	Ultimo august 2025- medio september 2025
	DUT-sager udmøntes til udvalgene på bevillinger ifm. behandlingen af tekniske ændringsforslag til budgetforslag 2026.	2. oktober 2025