

Bilag 1

Ændringer og bemærkninger
til Budgetforslag 2011

Indholdsfortegnelse

| | |
|---|-----------|
| <u>1. Forudsætningerne i Budgetforslag 2011</u> | 3 |
| 1.1. <u>Budgetforslagets forudsætninger (skatteprocent, m.v.)</u> | 3 |
| 1.2. <u>Puljer under ØU</u> | 3 |
| <u>2. Udvalgenes serviceudgifter i budgetforslag 2011</u> | 4 |
| 2.1. <u>Nyt niveau for aktivitetsbestemt medfinansiering</u> | 4 |
| 2.2. <u>Nyt niveau for særligt dyre enkeltsager</u> | 5 |
| 2.3. <u>Ny budgetmodel på handicapområdet</u> | 6 |
| 2.4. <u>Nye aktivitetsbaserede budgetmodeller</u> | 6 |
| 2.5. <u>Effektiviseringsstrategi</u> | 7 |
| 2.6. <u>Ændrede skøn for pris- og lønudvikling</u> | 7 |
| 2.7. <u>Ændringer under Økonomiudvalget:</u> | 7 |
| 2.8. <u>Ændringer under Teknik- og Miljøudvalget:</u> | 10 |
| 2.9. <u>Ændringer under Børne- og Ungdomsudvalget:</u> | 10 |
| <u>3. Udvalgenes anlægsudgifter i budgetforslag 2011</u> | 11 |
| 3.1. <u>Ændringer under Økonomiudvalget:</u> | 11 |
| <u>4. Udvalgenes efterspørgselsstyrede overførsler i budgetforslag 2011</u> | 12 |
| 4.1. <u>Ændringer under Økonomiudvalget:</u> | 12 |
| 4.2. <u>Ændringer under Beskæftigelses- og Integrationsudvalget:</u> | 13 |
| <u>5. Udvalgenes finansposter i budgetforslag 2011</u> | 15 |
| 5.1. <u>Måltal for tilgodehavender</u> | 15 |
| 5.2. <u>Administrativ Borgerservice fra KFU til ØU</u> | 16 |
| <u>6. Den videre budgetproces mv. herunder valg af statsgaranti eller selvbudgettering</u> | 17 |
| 6.1. <u>Kommende sager med betydning for budget 2010</u> | 17 |
| 6.2. <u>Indstilling ”tekniske ændringsforslag til budget 2011”:</u> | 17 |
| 6.3. <u>Indstilling vedrørende valg af selvbudgettering eller statsgaranti i 2011</u> | 17 |
| 6.4. <u>Midtvejsregulering af bloktilskud kan påvirke kommunens økonomi i 2011</u> | 18 |
| 6.5. <u>Opgørelse af den reelle kasse</u> | 18 |

1. Forudsætningerne i Budgetforslag 2011

1.1. Budgetforslagets forudsætninger (skatteprocent, m.v.)

Budgetforslaget for 2011 bygger på følgende forudsætninger:

- En uændret skatteprocent på 23,8 pct.
- En uændret grundskyldspromille på 34, som er den maksimale sats.
- Beslutninger truffet af Borgerrepræsentationen
- Gældsafdrag på 202,2 mio. kr.
- Statstilskud og udligning i overensstemmelse med økonomaftalen mellem KL og regeringen, herunder er det betingede statstilskud indarbejdet, da det forudsættes at aftalen overholdes.
- En udisponeret serviceudgiftspulje på 100,7 mio. kr.
- En udisponeret anlægspulje på 748,4 mio. kr.

De to udisponerede puljer vil tilsammen udtrykke forskellen på de forventede indtægter og de forventede udgifter i budgetforslag 2011.

1.2. Puljer under ØU

Udover ovenstående udisponerede puljer, er følgende puljer i budgetforslag 2011 endnu ikke udmøntet. 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.:

- To puljer til uforudsete udgifter på henholdsvis 60,8 mio.kr. på drift og 27,0 mio. kr. på anlæg, som bliver udmøntet i budgetåret.
- Tre DUT-puljer på hhv. 53,4 mio. kr. i drift og -0,5 mio. kr. i anlæg og 20,4 mio. kr. på efterspørgselsstyrede overførsler
- En servicebufferpulje på 115 mio. kr. som kun indeholder servicemåltal og ikke finansiering.
- Teknik- og Miljøudvalgets budget til tjenestemænd fra KTK på 18 mio kr. afvikles. Der er indarbejdet en pulje til dette formål på -18 mio. kr. under Økonomiudvalget.
- Pulje til justering af budget til kontanthjælp under Beskæftigelses- og Integrationsudvalget på 21,4 mio. kr.
- I alt -2,4 mio. kr. er afsat i pulje under ØU til håndtering af korrektioner vedr. lovændringer på førtidspensions-, dagpenge-, og det budgetgaranterede område, tilhørende hhv. Socialudvalget og Beskæftigelses- og Integrationsudvalget. Herudover indgår en vederlagsforhøjelse under Kultur- og Fritidsudvalget.

2. Udvalgenes serviceudgifter i budgetforslag 2011

I tabellen nedenfor fremgår udvalgenes serviceudgifter for budgetforslag 2011. Kommunens serviceudgifter defineres som kommunens nettodriftsudgifter på rammebelagt drift og de efterspørgselsstyrede serviceområder ekskl. kommunens udgifter til forsyningsområderne.

Tabel: Udvalgenes serviceudgifter 2011

| Serviceudgifter 2011 | 1.000 kr. (2011-pl) |
|---|--------------------------------|
| Revisionen | 20.483 |
| Borgerrådsgiveren | 8.201 |
| Beredskabskommissionen | 240.814 |
| Økonomiudvalget* | 2.458.480 |
| Kultur- og Fritidsudvalget | 277.424 |
| Børne- og Ungdomsudvalget | 8.523.447 |
| Sundheds- og Omsorgsudvalget | 5.456.426 |
| Socialudvalget | 4.755.027 |
| Teknik- og Miljøudvalget* | 792.883 |
| Beskæftigelses- og Integrationsudvalget | 744.703 |
| I alt | 23.277.887 |

*Serviceudgifterne er inklusiv nettodriftsudgifter til hovedkonto 1 samt nettodriftsudgifter til tjenestemandspensioner 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 204,0 mio. kr. for Økonomiudvalget og -3,4 mio. kr. for Teknik- og Miljøudvalget.

Økonomiudvalget tiltrådte i forbindelse med juniindstillingen (ØU 2010-73094), 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 2011. I budgetforslaget 2011 indgår der korrektioner på enkelte udvalg, som er foretaget siden juni.

Nedenfor uddybes de korrektioner, som har påvirket kommunens serviceudgifter siden juniindstillingen.

2.1. Nyt niveau for aktivitetsbestemt medfinansiering

I kommuneaftalen mellem KL og regeringen er der blevet besluttet et nyt niveau for kommunernes medfinansiering på sundhedsområdet. KL har opgjort Københavns Kommunes udgifter til 1.113,5 mio. kr. på området i 2011. I indstillingen 'Redegørelse om udvalgenes indberettede budgetbidrag til budgetforslag 2011' (Juni-indstillingen, ØU d. 8. juni 2010) var kommunens udgifter til aktivitetsbestemt medfinansiering opgjort til 1.056,1 mio. kr. I juni-indstillingen blev det besluttet, at Københavns Kommune vil budgettere udgifterne til aktivitetsbestemt medfinansiering i 2011 pba. KLs udmeldte niveau.

Økonomiforvaltningen har derfor tilrettet Sundheds- og Omsorgsudvalgets samt Socialudvalgets rammer. Forvaltningerne har efterfølgende tilrettet deres budgetbidrag, således at budgetforslag 2011 for Københavns Kommune stemmer overens med KLs udmeldte niveau bortset fra de 20,4 mio. kr., som bliver trukket ud af Sundheds- og Omsorgsudvalgets niveau som følge af omprioriteringer

fra aktivitetsbestemt medfinansiering til andre områder i udvalget i 2010.

Sundheds- og Omsorgsudvalget har i deres forvaltningsspecifikke effektiviseringsforslag foreslået en besparelse på 8,1 mio. kr. i 2011 på aktivitetsbestemt medfinansiering. I juni-indstillingen stod der skrevet, at de 8,1 mio. kr. skulle fratrækkes det udmeldte niveau fra KL i budgetforslaget. I stedet for denne løsning gives der et løft på 8,1 mio. kr. til Sundheds- og Omsorgsudvalgets budget til aktivitetsbestemt medfinansiering i 2011 og frem. Dette sker for at sikre, at der budgetteres i overensstemmelse med KLs udmeldte niveau. Midlerne afsættes under Økonomiudvalget og udmøntes med 'tekniske ændringsforslag' til Sundheds- og Omsorgsudvalget.

2.2. Nyt niveau for særligt dyre enkeltsager

I forbindelse med økonomiaftalen mellem Regeringen og KL om kommunernes økonomi for 2011 blev der aftalt et niveau for kommunernes samlede niveau for refusion af særligt dyre enkeltsager på i alt 1,8 mia. kr. Københavns Kommunes andel heraf udgør 174,6 mio. kr.

I Juniindstillingen (ØU d. 8. juni 2010) blev det besluttet, at udvalgenes niveau for refusionsindtægter i 2011 vedr. særligt dyre enkeltsager justeres i forlængelse af Økonomiaftalen. Udvalgene har derfor tilrettet deres budgetbidrag i overensstemmelse med tabellen nedenfor.

Tablet: Indtægtskrav ifm. Refusion i særligt dyre enkeltsager (1000 kr. niveau 2011)

| Udvalg | KK's andel af aftaleniveauet på 1,8 mia. kr. | KK's andel fordelt på udvalg |
|------------------------------|--|------------------------------|
| Socialudvalget | - | -167.033 |
| Børne- og Ungdomsudvalget | - | -940 |
| Sundheds- og Omsorgsudvalget | - | -6.628 |
| I alt | 174.600 | -174.600 |

Det bemærkes, at Socialforvaltningen senest har vurderet Københavns Kommunes samlede refusionsindtægter i særligt dyre enkeltsager i 2011 til 156,0 mio. kr. Socialforvaltningens vurdering af indtægterne har dog traditionelt set været behæftet med en væsentlig usikkerhed, hvor forvaltningen i forbindelse med budget 2010 vurderede refusionsindtægterne vedr. særligt dyre enkeltsager til ca. 118 mio. kr., mens forvaltningen pr. august 2010 forventer at hjemtage 175 mio. kr. i regnskab 2010. Økonomiforvaltningen anbefaler derfor, at differencen mellem Socialforvaltningens vurdering og niveauet som følge af kommuneaftalen forsat fordeles forholdsmæssigt på Socialudvalget, Sundheds- og Omsorgsudvalget samt Børne- og Ungdomsudvalget. Således vil kommunens samlede indtægtsbudget afspejle kommunens andel af niveauet i kommuneaftale, og incitamenterne i modellen for fordeling af merindtægter kan forsat finde anvendelse (BR 28. maj 2009 pkt. 41).

2.3. Ny budgetmodel på handicapområdet

I forbindelse med juniindstillingen (ØU d. 8. juni 2010), blev det besluttet, at Økonomiforvaltningen:

” i samarbejde med Socialforvaltningen, til brug ved prioriteringen af udgiftsbehovet på specialområdet i budgetforhandlingerne, fremlægger en ny budgetmodel, der ikke baseres på den generelle befolkningstilvækst, men i stedet tager højde for den reelle stigning i antallet af københavnere med handicap, således at udviklingen på området håndteres i budgettet på linje med demografimodellens håndtering af udvikling i antallet af børn.”

Socialforvaltningen og Økonomiforvaltningen har i forlængelse af Økonomiudvalgets beslutning om udarbejdelse af en ny budgetmodel nedsat en arbejdsgruppe med henblik på at belyse mulighederne for en sådan model.

Arbejdsgruppen, som består af Socialforvaltningen og Økonomiforvaltningen, er enige om, at det ikke er muligt at regulere på baggrund af den reelle stigning i antallet af handicappede borgere, da borgere med handicap ikke registreres. Arbejdsgruppen er yderligere enige om, at det tidligst vil være muligt at udarbejde en alternativ model til brug for budgetforhandlingerne i 2012. Der er således ikke en ny budgetmodel klar til brug for budget 2011. Til budgetforhandlingerne udarbejdes et budgetnotat med socialforvaltningens vurdering af udgiftsbehovet på handicapområdet i 2011.

Socialforvaltningen har anbefalet, at der arbejdes for at udvide den nuværende demografiregulering med en model, der regulerer handicapområdets budget på baggrund af udviklingen i de handicappede borgeres støttebehov. Socialforvaltningen anbefaler, at en sådan supplerende model baseres på visitations- og styringskonceptet Fælles Sprog II, som forvaltningen er ved at udrulle til handicapområdet og hjemmeplejen.

Økonomiforvaltningen anerkender Fælles Sprog II som et koncept, der må forventes at styrke styringen af handicapområdet væsentligt. Forvaltningen er dog betænkelige ved objektiviteten af en budgetmodel baseret på Fælles Sprog II, da vurderingen af borgerens støttebehov foretages af Socialforvaltningen selv.

Økonomiforvaltningen og Socialforvaltningen er enige om at arbejde videre med at kvalificere en supplerende budgetreguleringsmodel baseret på Fælles Sprog II, således at mulighederne for en sådan model belyses yderligere. Socialforvaltningen forventer, at en foreløbig vurdering af den supplerende models konsekvenser vil kunne foretages i 2. kvartal af 2011.

2.4. Nye aktivitetsbaserede budgetmodeller

Med vedtagelsen af indkaldelsescirkulæret for budget 2011 blev det vedtaget, at der:

"fremlægges forslag til aktivitetsbaserede/efterspørgselsstyrede budgetmodeller for samtlige forvaltninger, som kan indgå i budgetforhandlingerne for 2011 med henblik på at skabe en mere ensartet måde at regulere områderne på."

Tre forvaltninger har udarbejdet forslag til nye aktivitetsbaserede budgetmodeller, og disse forslag vil indgå i budgetforhandlingerne. Sammen med en pakke med forslagene vil Økonomiforvaltningen til Økonomiudvalgets møde d. 31. august fremlægge et notat med kommentarer og anbefalinger vedrørende de enkelte forslag.

2.5. Effektiviseringsstrategi

Økonomiudvalget godkendte i juniindstillingen (2010-73094), at der blev arbejdet videre med tværgående effektiviseringsforslag til budgetforslaget således, at der med budgetforslaget kunne fremlægges tværgående effektiviseringsforslag med et samlet potentiale på 50 mio. kr. i 2011.

Der er udarbejdet tværgående effektiviseringsforslag med et samlet potentiale på 50 mio. kr. i 2011. De i bilag 5 vedlagte effektiviseringsforslag supplerer de forslag, som blev fremlagt for Økonomiudvalget i juniindstillingen. Forslag vedrørende indkøbsbesparelser erstatter det tidligere fremlagte forslag herom. Det anbefales, at Økonomiudvalget tager forslagene til efterretning og at de herefter indgår i budgetforhandlingerne.

2.6. Ændrede skøn for pris- og lønudvikling

Efter indgåelsen af økonomiaftalen med regeringen offentliggjorde KL nye skøn for pris- og lønudviklingen, og udvalgenes budgetter er blevet reguleret som følge af de ændrede skøn.

Tabel: Nye og gamle p/l-skøn

| Pct. | 2010-2011 | 2011-2012 | 2012-2013 | 2013-2014 |
|----------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Nye p/l skøn | 0,8 | 2,0 | 2,0 | 2,0 |
| Gamle p/l skøn | 2,8 | 2,8 | 2,8 | 2,8 |

I tidligere år har KL anbefalet, at kommunerne afsatte en pulje til skævdeling af lønstigninger, fordi nogle løngrupper steg mere end andre. I år er der tale om relativt små forskelle i stigningerne mellem løngrupperne, så der er ikke afsat en pulje til skævdeling.

2.7. Ændringer under Økonomiudvalget:

Udisponeret serviceudgiftspulje og servicebufferpulje

KL har opgjort kommunens servicemåltal til 23.077,3 mio. kr. i 2011. Budgetforslaget indeholder serviceudgifter på 23.077,3 mio. kr. Der er heri inkluderet 215,7 mio. kr., der ikke er disponeret i budgetforslaget. Af de udisponerede serviceudgifter reserveres et beløb i en servicebufferpulje til håndtering af eventuelle overførsler fra 2010 til 2011, i overensstemmelse med de budgetoversigter, som Økonomiudvalget har fået fremlagt i forbindelse med forberedelserne af budget 2011. Beløbet i servicebufferpuljen udgør 115,0 mio. kr. Dermed resterer der 100,7 mio. kr. i serviceudgifter, der kan prioriteres i budgetforhandlingerne. Såfremt der gennemføres effektiviseringer for 250 mio. kr., er der mulighed for at øge serviceudgifterne med i alt 350,7 mio. kr. i budget 2011. Da 38,8 mio. kr. vedrører en engangsjustering af Movias budget i 2011, er det kun 311,9 mio. kr., der kan anvendes med varig effekt.

Servicebufferpuljen på 115,0 mio. kr. indeholder kun servicemåltal og ikke finansiering. En servicebufferpulje blev også indarbejdet i budget 2010 i forbindelse med budgetvedtagelsen.

DUT-pulje vedrørende serviceudgifter

Økonomiforvaltningen har efter offentliggørelsen af årets Lov- og Cirkulæreprøgram - i dialog med forvaltningerne - afklaret størrelsen af den samlede DUT-kompensation til udvalgene. Den samlede DUT-kompensation opsplittes i en DUT-pulje vedrørende serviceudgifter, en DUT-pulje vedrørende anlæg og en DUT-pulje vedrørende efterspørgselsstyrede overførsler.

Dette års Lov og cirkulæreprøgram har medført, at der i budgetforslag 2011 er afsat i alt 53,4 mio. kr. til DUT-sager, der vedrører service.

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

Tjenestemandspensioner i det gamle KTK

Kommuneteknik København (KTK) fik i 2005 et rammeløft på 17,9 mio. kr. (2011 p/l) til at betale Økonomiforvaltningen pensionsindbetalinger for enhedens tjenestemænd, svarende til 20,6 % af disses løn. Denne bevillingsmæssige ændring blev foretaget for at gøre udgiftsniveauet i KTK sammenligneligt med private aktørers.

KTK som organisation er i dag nedlagt, og medarbejdere og budgetter hører under Teknik- og Miljøforvaltningen. Der er derfor ikke længere behov for, at pensionsforpligtigelsen for tjenestemændene herfra håndteres særskilt.

For at afbureaukratisere dette forhold foretages en reduktion af Teknik- og Miljøudvalgets budgetramme på 17,9 mio. kr. (2011 p/l) fra budget 2011, svarende til den oprindelige bevilling til pensionsindbetalinger givet til KTK. En negativ pulje afsættes under ØU på -17,9 mio. kr., som udmøntes til Teknik- og Miljøudvalget med indstillingen 'tekniske ændringsforslag til budget 2011'.

Økonomiudvalgets budgetramme opskrives med 10,7 mio. kr. (2011 p/l), svarende til Teknik- og Miljøudvalgets udgifter til pensionsindbetalingerne for 2009, da udgiften fremadrettet afholdes på Økonomiudvalgets ramme, som det er gældende for øvrige tjenestemandspensioner i kommunen.

De enkelte forvaltninger er, jævnfør beslutning i Borgerrepræsentationen, i Budget 2010 og 2011 givet kompensation i forhold til merudgifter afledt af udskiftning af tjenestemænd med overenskomstansatte.

Teknik- og Miljøudvalget har ikke modtaget kompensation for fratrædende tjenestemænd fra KTK. Under forudsætning af, at Økonomiforvaltningen modtager dokumentation for disse udgifter, vil der foretages en kompensation heraf ved de Tekniske Ændringer til Budget 2011, finansieret af Økonomiudvalgets pulje til uforudsete udgifter.

Tjenestemandspensioner

Økonomiforvaltningen har på baggrund af regnskabet for 2009 og forventningerne til 2010 vurderet, at tjenestemandspensionerne i budget 2011 udgør 1.010,5 mio. kr. Vurderingen bygger på den

forudsætning, at udgifterne i 2010 følger lønudviklingen, med en foreløbig fremskrivningssats på 0,34 pct.

I forbindelse med nærværende indstilling er bevillingen 'Tjenestemandspensioner' til budget 2011 således nedskrevet med hhv. 11,1 mio. kr. (inkl. p/l) på service og 5,3 mio. kr. (inkl. p/l) på forsyningsområdet i forhold til estimeringen i indkaldelsescirkulæret til budget 2011. Dette skyldes primært, at lønfremskrivningen fra 2010 til 2011 er ændret fra 2,9 pct. til 0,34 pct. Derudover forventes en netto tilgang i 2011 på 1,8 pct. for tjenestemænd, som går på pension i 2011 på serviceområdet set i forhold til 2010. På forsyningsområdet forventes antallet af tjenestemænd, der er på pension i 2011, at være uændret set i forhold til 2010.

Movia

Movias bestyrelse har 1.-behandlet selskabets budget for 2011. Dermed foreligger der nu et niveau for Københavns Kommunes á conto betaling til Movia i 2011. Niveauet er på 351,3 mio. kr. og omfatter en tilbagebetaling på 51,8 mio. kr. fra regnskabsåret 2009. Effektiviseringsstrategiens foreslåede besparelser vedr. linie 67 og 11 er ikke indregnet, da Borgerrepræsentationen ikke har taget stilling hertil. Movia har overfor Økonomiforvaltningen givet tilsagn om, at der ikke vil ske justeringer ifht. det udmeldte niveau, med mindre Københavns Kommune foretager ændringer i busbestillingen. På den baggrund nedjusteres Københavns Kommunes budget til betaling til Movia med 38,8 mio. kr. fra niveauet i Juniindstillingen på 390,0 mio. kr. til 351,3 mio. kr.

Madordning

Fra 2011 bliver den hidtil obligatoriske frokostordning for alle daginstitutionsbørn ændret til en såkaldt fleksibel ordning, hvor forældrebestyrelserne i de enkelte institutioner kan vælge frokostmåltidet fra. Samtidig med indførelsen af den fleksible frokostordning ændres finansieringsmodellen, hvor takstloftet igen sænkes til 25 % mod 30 % i 2010, og hvor det i stedet bliver muligt at opkræve en særskilt forældrebetaling for frokosten.

Til finansieringen af mad modtager kommunen som i 2010 herudover et statsligt tilskud, der fra 2011 bliver en fast del af bloktilskuddet, og som for Københavns Kommunes vedkommende i 2011 udgør 39,1 mio. kr.

Forældrebestyrelserne i Københavns Kommune skal i december 2010 tage stilling til et evt. fravalg af den kommunale frokostordning (i visse institutionstyper træffer forældrene eller institutionsbestyrelsen beslutning). Børne- og Ungdomsudvalget har besluttet (BUU 16/6-2010), at en evt. beslutning om fravalg effektueres pr. 1. juli 2011, og at institutionerne høres hvert andet år (lovens maksimumsgrænse). Da den endelige tilslutning til madordningen ikke er kendt, vil Økonomiforvaltningen på et senere tidspunkt fremlægge en model, der håndterer mer- eller mindreudgifter i Børne- og Ungdomsudvalget i forbindelse med madordningen.

Regulering af pulje med driftsmidler til anlægsprojekter under KFU

I juniindstillingen (ØU 2010-73094) blev der indarbejdet en pulje med afledte driftsmidler til fire anlægsprojekter under Kultur- og Fritidsudvalget, hvortil der ikke var afsat midler til vedligehold. Da der fortsat er en vis usikkerhed omkring ibrugtagningen af nyanlæggene og størrelsen af driftsudgifterne, forbliver driftsmidlerne fortsat i en pulje under Økonomiudvalget mhp. en senere udmøntning til Kultur- og Fritidsudvalget.

Ved en fejl blev puljen ikke indarbejdet korrekt i forhold til beskrivelsen i juni-indstillingen. Det tages der højde for nu, så den samlede pulje i 2013 og frem er blevet ændret fra 27,87 mio. kr til 26,77 mio. kr. i 2010-pl.

Annullering af korrektion vedr. væksthuse (tilpasning sfa. Kommunalreform)

I forbindelse med kommunalreformen fra 2007 blev det besluttet at væksthuse skulle overføres til kommunerne. Derfor blev Økonomiudvalgets budget opskrevet med 12 mio. kr. i 2011, idet man afventede det endelige beløb i en DUT-regulering. Væksthuse indgår i DUT-sagen for budget 2011, og derfor annulleres korrektionen.

Omplacering af By&Havns bidrag til Nordhavnsvejen

Københavns Kommune og By&Havn har i 2007 indgået en aftale, der betyder, at By&Havn bidrager med 700 mio. kr. til anlægget af Nordhavnsvejen. 1/3 betales ved 1. spadestik (2010) og 2/3 efter vejens ibrugtagning (ca. 2014).

Betalingen er regnskabsteknisk et afdrag på kommunens langfristede tilgodehavender, men fremgår i dag som en negativ anlægsudgift. Dette rettes til en finansindtægt på funktion 8.32.25.

2.8. Ændringer under Teknik- og Miljøudvalget:

Annullering af internt lån vedr. fornyelse af P-henvisningssystemet

I forbindelse med fornyelse af P-henvisningssystemet (BR 15-04-2010) fik Teknik- og Miljøudvalget bevilliget et internt lån på 9 mio. kr. til at videreføre og forny kommunens parkerings-henvisningssystem fordelt med 3 mio. kr. i 2010 og 6 mio. kr. i 2011.

Hele lånet på 9 mio. kr. er blevet givet i 2010, men ved en fejl fik Teknik- og Miljøudvalget yderligere et lån på 6 mio. kr. i juniindstillingen i 2011 i forbindelse med sagen – denne korrektion annulleres.

2.9. Ændringer under Børne- og Ungdomsudvalget:

Korrektion af Børne- og Ungdomsudvalgets rammer i overslagsåret 2014

Børne- og Ungdomsudvalgets ramme opskrives med 10,6 mio. kr. (2010-pl) i 2014 som følge af fejl i indberetningen om aktivitetstilpasning. I forbindelse med indstilling om aktivitetstilpasning af budget 2010 og regulering af udvalgenes rammer for 2011-14 blev Børne- og Ungdomsudvalgets ramme for 2014 opskrevet med 83,90 mio. kr. (2010-pl). Den korrekte regulering skulle have været 94.5 mio. kr. (2010-pl).

3. Udvalgenes anlægsudgifter i budgetforslag 2011

I tabellen nedenfor fremgår kommunens samlede nettoanlægsudgifter i budgetforslag 2011 fordelt på udvalg.

Tablel: Udvalgenes anlægsudgifter i budgetforslag 2011

| Anlægsudgifter 2011 | 1.000 kr. (2011-pl) |
|---|--------------------------------|
| Revisionen | 0 |
| Borgerrådsgiveren | 0 |
| Beredskabskommissionen | 0 |
| Økonomiudvalget | 953.842 |
| Kultur- og Fritidsudvalget | 324.759 |
| Børne- og Ungdomsudvalget | 923.363 |
| Sundheds- og Omsorgsudvalget | 69.428 |
| Socialudvalget | 204.030 |
| Teknik- og Miljøudvalget | 794.126 |
| Beskæftigelses- og Integrationsudvalget | 0 |
| I alt | 3.269.549 |

I de samlede nettoanlægsudgifter på 3.269,5 mio. kr. er der indregnet en pulje med udisponerede anlægsmidler under ØU på 748,4 mio. kr., kan prioriteres under budgetforhandlingerne.

Hvis der ses bort fra de udisponerede midler til anlæg på 748,4 mio. kr., er der bruttoanlægsudgifter for 3,0 mia. kr. i kommunens budget for 2011. Hertil kommer den anlægsperiodisering – dvs. flytning af anlægsmidler mellem år – som forvaltningerne indmelder d. 19. august 2010. Det forventes, at sagen om anlægsperiodisering vil tilføre yderligere mellem 300 mio. kr. og 500 mio. kr. i anlægsmidler til budgetforslag 2011 fra budget 2010. Kommunens samlede bruttoanlægsudgifter forventes derfor på nuværende tidspunkt at udgøre 3,3 mia. kr. til 3,5 mia. kr. i 2011. Økonomiudvalget vil blive forelagt en indstillingen om anlægsperiodisering den 20. september.

Siden Økonomiudvalget i juni tiltrådte de budgettrammer, som skulle danne baggrund for kommunens budgetforslag 2011 (ØU 2010-73094), er der foretaget følgende justeringer:

3.1. Ændringer under Økonomiudvalget:

Pulje med udisponerede anlægsudgifter

Den samlede udisponerede finansiering i budgetforslag 2011 er 849,1 mio. kr., hvis puljen til udisponerede serviceudgifter trækkes fra, resterer der 748,4 mio. kr. til anlægsudgifter.

Anlægspulje til DUT

Der afsættes en DUT-pulje vedrørende anlæg på Økonomiudvalgets anlægsramme på -0,5 mio. kr. Puljen vil i forbindelse med indstillingen ”tekniske ændringsforslag til budgetforslag 2011” blive udmøntet til de relevante udvalg.

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

4. Udvalgenes efterspørgselsstyrede overførsler i budgetforslag 2011

I tabellen nedenfor fremgår kommunens samlede udgifter til efterspørgselsstyrede overførsler i budgetforslag 2011 fordelt på udvalg.

Tabel: Udvalgenes efterspørgselsstyrede overførsler i budgetforslag 2011

| Efterspørgselsstyrede overførsler 2011 | 1.000 kr. (2011-sats) |
|---|------------------------------|
| Revisionen | 0 |
| Borgerrådgiveren | 0 |
| Beredskabskommissionen | 0 |
| Økonomiudvalget | 254.066 |
| Kultur- og Fritidsudvalget | -4.624 |
| Børne- og Ungdomsudvalget | 13.066 |
| Sundheds- og Omsorgsudvalget | 200.903 |
| Socialudvalget | 1.580.182 |
| Teknik- og Miljøudvalget | 2.500 |
| Beskæftigelses- og Integrationsudvalget | 4.451.411 |
| I alt | 6.497.503 |

Siden Økonomiudvalget i juni tiltrådte de budgetrammer, som skulle danne baggrund for kommunens budgetforslag 2011 (ØU 2010-73094), er der foretaget følgende justeringer:

4.1. Ændringer under Økonomiudvalget:

Pulje til DUT- efterspørgselsstyrede overførsler

Der afsættes en DUT-pulje vedrørende efterspørgselsstyrede overførsler på Økonomiudvalgets anlægsramme på 20,4 mio. kr. Puljen vil i forbindelse med indstillingen ”tekniske ændringsforslag til budgetforslag 2011” blive udmøntet til de relevante udvalg.

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

Dagpenge

På dagpengeområdet modtager kommunerne et særskilt beskæftigelsestilskud, der skal dække kommunernes udgifter til dagpenge og aktivering af dagpengemodtagere. Beskæftigelsestilskuddet består af et grundtilskud, der er beregnet på baggrund af det kendte ledighedsniveau i 2009 og et merudgiftsbehov, som svarer til den forventede udvikling i ledigheden fra 2009 til 2011. Merudgiftsbehovet er endvidere baseret på en antagelse om, at ledighedsudviklingen vil være den samme i hele landet.

Københavns Kommune er for 2011 blevet tildelt et foreløbigt beskæftigelsestilskud på 1,315 mia. kr., hvilket er 213 mio. kr. højere end de forventede nettoudgifter til dagpengeområdet på 1,102 mia. kr.

i 2011. Beskæftigelsestilskuddet bliver imidlertid midtvejsreguleret i juli 2011 og efterreguleret i juli 2012 i henhold til den faktiske ledighedsudvikling. Ledigheden er hidtil steget mindre i København end resten af landet siden den økonomiske krise, hvorfor der er risiko for, at kommunen kan imødesee negative midtvejs- og efterreguleringer. Sammenholdt med, at ledighedsudviklingen og dermed også kommunens udgiftsniveau fortsat er vanskelig at forudsige reserveres differencen på 213 mio. kr. i kassen til de kommende reguleringer. Denne pulje bør ikke disponeres til andre formål.

Det bemærkes, at der i budget 2010 var en lignende difference på 484 mio. kr. mellem det foreløbige beskæftigelsestilskud for 2010 og budgettet på dagpengeområdet. I juli 2010 har kommunen imidlertid modtaget en midtvejsregulering på i alt 379 mio. kr. 2010-puljen er således blevet reduceret til 105 mio. kr. inden efterreguleringen, der i dette tilfælde foretages i juli 2011.

Lovændringer

I budgetgarantien og beskæftigelsestilskuddet til kommunerne er indregnet effekten af en række lovændringer, der har betydning for udgiftsniveauet i kommunerne. Lovændringerne betyder, at Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets budget til efterspørgselsstyrede overførsler i 2011 reduceres med 0,8 mio. kr. på de budgetgaranterede områder og 0,1 mio. kr. på dagpengeområdet, mens budgettet til førtidspension under Socialudvalget reduceres med 1,5 mio. kr. Der er afsat puljer under ØU med disse midler, som vil blive udmøntet i indstillingen med tekniske ændringsforslag.

De omtalte lovændringer indgår ikke i DUT-sagen.

Kontanthjælp

I forbindelse med økonomiforhandlingerne for 2011 har regeringen og KL opsat et nyt skøn for de budgetgaranterede områder og øvrige overførselsudgifter i 2011. På den baggrund – og under anvendelse af Finansministeriets seneste ledighedsskøn for 2011 fra ultimo maj 2010 – har Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen opjusteret budgettet for kontanthjælp med 21,4 mio. kr. Det forøgede budget skyldes primært, at Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen nu har lagt til grund, at antallet af kontanthjælpsmodtagere i 2010 forventes at blive ca. 500 personer højere end forudsat i budget 2010. Når man i beregningen af budgettet for 2010 skal indregne den forventede ledighedsstigning fra 2010 til 2011, sker det således i forhold til et højere niveau for 2010.

Stigende indtægter på budgetgarantien i overslagsårene

Der forventes stigende indtægter på det budgetgaranterede område i overslagsårene, indtægter som vil modsvares af flere udgifter for kommunen. Der oprettes derfor en pulje under ØU på 195,7 mio. kr. i 2012, 97,5 mio. kr. i 2013 og 212,2 mio. kr. i 2014.

4.2. Ændringer under Beskæftigelses- og Integrationsudvalget:

Belønnings- og Incitamentsmodel for Beskæftigelses- og Integrationsudvalget

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen og Økonomiforvaltningen har udarbejdet en samlet belønnings- og incitamentsmodel, der omfatter både kontanthjælps- og dagpengeområdet. Modellen er en opfølgning på budgetvedtagelsen for 2010 (e-doc nr. 2009-105034, bilag 4).

Modellen indebærer, at Beskæftigelses- og Integrationsudvalget kan imødesee en økonomisk

belønning på op til 10 mio. kr., hvis udvalget i et budgetår præsterer bedre end sammenligningsgrundlaget i forhold til aktiveringsgraden og udviklingen i antallet af ydelsesmodtagere. Som et nytiltag skal der imidlertid også foretages en modregning på maksimalt 10 mio. kr. i et eventuelt mindreforbrug på bevillingen Efterspørgselsstyret Indsats, hvis udvalget præsterer ringere end sammenligningsgrundlaget (se bilag 4). Finansieringen af en eventuel belønning sker fra kassen, og belønningen vil ikke øge udvalgets servicemåltal.

5. Udvalgenes finansposter i budgetforslag 2011

Siden Økonomiudvalget i juni tiltrådte de budgetrammer, som skulle danne baggrund for kommunens budgetforslag 2011 (ØU 2010-73094), er der foretaget følgende justeringer på udvalgenes finansposter:

5.1. Måltal for tilgodehavender

Københavns Kommune har et samlet tilgodehavende på 1,4 mia. kr. hos kommunens borgere. Tilgodehavenderne stammer bl.a. fra manglende forældrebetaling til daginstitutioner, forkeret udbetalte ydelser fra kommunen, ubetalte p-afgifter etc. I udgangspunktet er det kommunens opgave at opkræve disse tilgodehavender, men efter en periode overgår opkrævningsopgaven til SKAT.

Med henvisning til Borgerrepræsentationens beslutning, om samling af opkrævningsopgaven under Opkrævning & ejendomsskat, er der fokus på effektiv opkrævning af kommunens tilgodehavender med det klare mål at forbedre kommunens likviditet. Der vil i den forbindelse blive udarbejdet en opkrævningspolitik, som skal understøtte Borgerrepræsentationens beslutning.

Internt i kommunen er der i øjeblikket et tilgodehavende på ca. 0,4 mia. kr., mens den resterende ca. 1 mia. kr. er oversendt til opkrævning i SKAT.

Med henblik på at nedbringe kommunens tilgodehavender blev der i IC2011 sat fokus på kommunens interne opkrævning, ved at opsætte måltal for forvaltningernes opkrævning af kommunens tilgodehavender. Forvaltningerne skal derfor, frem mod regnskab 2011, nedbringe deres tilgodehavender i forhold til niveauet ved udgangen af 2009.

Da regnskabstallene for kommunens tilgodehavender for 2009, fordelt på forvaltninger, pga. omflytning af opgaver i 2010 og tekniske posteringer ikke umiddelbart er et retvisende grundlag for at opstille et måltal for restancerreduktion, er disse udarbejdet på baggrund af opgørelse af forvaltningernes tilgodehavender registreret i opkrævningsafdelingen under Borgerservice.

Der er alene udarbejdet måltal på baggrund af den andel af kommunens restancer, der ikke er oversendt til opkrævning i SKAT. Af nedenstående tabel ses måltal for, hvor meget de enkelte forvaltninger forventes at have nedbragt de samlede tilgodehavender ved udgangen af 2011.

Tabel: Kommunale restancer ultimo 2009, 1000 kr.

| Forvaltning | Restance i alt | Heraf oversendt til SKAT | Restrestance | Måltal; 10 % af rest |
|-----------------|------------------|--------------------------|----------------|----------------------|
| ØKF i alt | 872.473 | 747.614 | 124.859 | 12.486 |
| - Heraf KBS | 869.371 | 745.802 | 123.569 | 12.357 |
| SUF | 2.435 | 685 | 1.750 | 175 |
| BUF | 42.292 | 25.766 | 16.526 | 1.653 |
| TMF | 65.957 | 58.951 | 7.006 | 701 |
| KFF | 3.544 | 2.970 | 574 | 57 |
| SOF | 162.672 | 57.390 | 105.282 | 10.528 |
| BIF | 227.032 | 97.097 | 129.935 | 12.994 |
| KK i alt | 1.376.405 | 990.473 | 385.932 | 38.593 |

Opgørelsen af forvaltningernes tilgodehavender er korrigeret, således at restancer, der fremover hører under Borgerservice, er overført hertil. Endvidere er restancer vedrørende ejendomsskat udeladt.

Måltallene er formuleret for forvaltningernes samlede tilgodehavender, og der vil ved opfølgningen i Regnskab 2011 sættes fokus på forvaltningens restancerreduktion samlet.

5.2. Administrativ Borgerservice fra KFU til ØU

Oprettelsen af Koncern for Borgerservice i Økonomiforvaltningen medførte en overflytning af Administrativ Borgerservice fra Kultur- og Fritidsforvaltningen til Økonomiforvaltningen. Som følge af sammenlægningen af Borgerservice i Økonomiforvaltningen og Administrativ Borgerservice overflyttes de finansposter, som vedrører Administrativ Borgerservice, til Økonomiforvaltningens bevilling. Det drejer sig om følgende funktioner:

7.68.93 som vedr. kildeskat \$ 48E og kommunal andel af dødsboskat,

7.68.94 som vedr. Grundskyldsreguleringer,

7.68.95 der vedr. dækningsafgifter,

7.28.14, 7.28.14 og 7.32.25, som vedr. renter, samt

8.32.25, der vedr. forskydninger vedr. pensionisters lån til betaling af ejendomsskatter.

Disse funktioner hørte i 2010 under Kultur- og Fritidsudvalget, men blev fra juni 2010 og frem overflyttet til Økonomiudvalget.

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

Budgetforslaget 1. behandles i Borgerrepræsentationen den 2. og 6. september 2010. Fristen for ændringsforslag til budgetforslag 2011 er d. 20. september 2010 kl. 12.00, og fristen for underændringsforslag er d. 29. september 2010 kl. 12.00. Økonomiudvalget er dog undtaget fra disse frister.

Borgerrepræsentationen vedtager budgettet for 2011 den 7. oktober 2010.

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 2011”*
- *Indstilling vedrørende valg af selvbudgettering eller statsgaranti i 2011*

Nedenfor følger bemærkninger til de ovennævnte indstillinger.

6.2. Indstilling ”tekniske ændringsforslag til budget 2011”:

Som nævnt vil flere af de puljer afsat under Økonomiudvalget blive udmøntet til de respektive udvalg i forbindelse med indstillingen ”tekniske ændringsforslag til budgetforslag 2011”.

Hertil kommer øvrige ændringer, som vil blive indarbejdet i indstillingen ”tekniske ændringsforslag til budgetforslag 2011”, 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 2011.

6.3. Indstilling vedrørende valg af selvbudgettering eller statsgaranti i 2011

Økonomiudvalget vil i september 2010 få forelagt en indstilling om valg af selvbudgettering eller statsgaranti i 2011. 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.

6.4. Midtvejsregulering af bloktilskud kan påvirke kommunens økonomi i 2011

I økonomiaftalen mellem regeringen og KL er det aftalt, at 3 mia. kr. af kommunernes bloktilskud gøres betinget af, at

1. kommunerne under ét i budgetlægningen for 2011 overholder det aftalte serviceudgiftsniveau for 2011
2. kommunernes serviceudgifter i regnskabet for 2011 ikke overstiger det budgetterede niveau i 2011 for kommunerne under ét

Staten kan derfor regulere kommunernes indtægtsgrundlag i 2011 og 2012 med en midtvejsregulering af bloktilskuddet, hvis kommunernes samlede budget overstiger aftaleniveauet og/eller regnskabet overstiger det budgetterede niveau. Københavns Kommune kan maksimalt blive modregnet med 291 mio. kr. for 2011.

Det anbefales, at den maksimale modregning reserveres i kommunekassen, således at opgørelsen af den reelle kasse fremadrettet vil blive korrigeret med de 291 mio. kr. Den reelle kasse udgør i øjeblikket 686 mio. kr.

6.5. Opgørelse af den reelle kasse

Den reelle kasse i budgetforslaget er opgjort til 686 mio. kr. Den reelle kasse er udtryk for kassebeholdningen korrigeret for de allerede kendte beslutninger og forhold med økonomisk konsekvens.