

Bilag 1

Korrektioner til udvalgenes bidrag til budgetforslag 2012

Indholdsfortegnelse

1	Udviklingen i udvalgenes budgettrammer for budgetforslag 2012.....	3
1.1	Justeringer af udvalgenes budgettrammer siden Indkaldelsescirkulæret	3
1.2	Udvalgenes serviceudgifter i budgetforslag 2012	3
1.3	Korrektioner til serviceudgifter.....	4
1.4	Udvalgenes anlægsudgifter i budgetforslag 2012	13
1.5	Udvalgenes efterspørgselsstyrede overførsler.....	14
2	Risikoområder.....	17
3	Formelle retningslinjer for udarbejdelse af budgetforslag 2012.....	21
4	Den videre proces for udarbejdelse af budget 2012.....	22
4.1	Budgetproces og tidsplan	22
4.2	Fremadrettet intern DUT-proces i Københavns Kommune	22
4.3	Proces vedr. statens afbureaukratisering.....	23

1 Udviklingen i udvalgenes budgetrammer for budgetforslag 2012

1.1 Justeringer af udvalgenes budgetrammer siden Indkaldelsescirkulæret

På baggrund af Økonomiudvalgets udmelding af de økonomiske rammer i Indkaldelsescirkulæret for budget 2012 (IC2012) har samtlige udvalg indberettet budgetbidrag for 2012.

Budgetrammerne, der fremgår af nærværende indstilling, er ændret i forhold til budgetrammerne i IC2012, da der bl.a. er indarbejdet en række korrektioner som følge af nye politisk beslutninger. I afsnit 4 er der en mere detaljeret gennemgang af de korrektioner, som er indarbejdet i udvalgenes rammer siden IC2012.

I denne indstillings budgetrammer er der indarbejdet korrektioner siden IC2012, som først endeligt vedtages ved henholdsvis Økonomiudvalgets møde d. 14. juni eller ved Borgerrepræsentationens møder d. 15. og 16. juni, f.eks. indstillingen om bevillingsmæssige ændringer, som Borgerrepræsentationen behandler d. 16. juni. Hvis den politiske behandling af indstillingerne ændrer disse forudsætninger, justerer Økonomiforvaltningen budgetrammerne herefter. Det fremgår af afsnit 2.2, hvilke risikoområder der kan ændre budgetrammerne.

Den økonomiske udvikling på kommunens forskellige styringsområder vil blive gennemgået nedenfor. I den forbindelse angives, hvilke korrektioner der først tiltrædes i forbindelse med denne indstilling.

Med forbehold for beslutningerne i Borgerrepræsentationen og Økonomiudvalget pr. 16. juni 2011, er der vedtaget udgifter for i alt 34,7 mia. fordelt med 23,5 mia. kr. til service, et nettoanlægsbudget på 3,2 mia. kr. og overførsler mv. på i alt 7,9 mia. kr., jf. nedenstående tabel.

Tabel. Københavns Kommunes samlede udgifter i 2012, pr. 16. juni 2011

1.000 kr. 2012 p/l	Service	Anlæg	Overførsler mv.	I alt
Nettoudgifter	23.544.071	3.215.689	7.937.827	34.697.587

1.2 Udvalgenes serviceudgifter i budgetforslag 2012

Udvalgene overholder i budgetbidragene den udmeldte anlægsramme pr. 10. marts inkl. korrektioner.

Som det fremgår af tabellen, er kommunens serviceudgifter siden indkaldelsescirkulæret steget med 117 mio. kr. til 23.544 mio. kr. Stigningen skyldes især indarbejdelsen af en servicebufferpulje på 110 mio. kr.

Tabel 2: Udvalgenes serviceudgifter 2012

1.000 kr. 2012 p/l	Budgetrammer i IC 2012	Aktivitets-tilpasninger	Øvrige korrektioner	Serviceudgiftsramme for 2012
Revisionen	18.070		4	18.074
Borgerrådgiveren	8.149		5	8.154
Beredskabskommissionen	247.080		-408	246.672
Økonomiudvalget	2.348.740	815	90.661	2.440.215
Kultur- og Fritidsudvalget	219.959		-4.965	214.994
Børne- og Ungdomsudvalget	8.738.880	53.219	11.825	8.803.923
Sundheds- og Omsorgsudvalget	5.447.355	-25.220	-33.377	5.388.759
Socialudvalget	4.871.564	35.710	-980	4.906.295
Teknik- og Miljøudvalget	782.158		-4.997	777.161
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	745.238		-5.414	739.824
I alt	23.427.193	64.524	52.354	23.544.071

Note: Serviceudgifterne er inkl. aktivitetsbestemt medfinansiering

Af tabellen ovenfor fremgår ændringen i udvalgenes serviceudgifter siden IC2012, samt udvalgenes serviceramme pr. 16. juni.

Servicemåltal

De områder, som bliver omfattet af statens sanktionspolitik over for kommunerne, vil blive tæt styret i budget 2012. Det betyder, at parkeringsindtægter og byggesagsgebyrer fremover vil være en del af Teknik- og Miljøudvalgets servicemåltal, som de skal holde sig inden for i regnskabet. I regnskab 2010 udviste parkeringsområdet en mindreindtægt, hvorfor Økonomiforvaltningen i samarbejde med Teknik- og Miljøforvaltningen vil analysere parkeringsindtægterne frem mod budget 2012.

Det er aftalt mellem KL og regeringen, at aktivitetsbestemt medfinansiering ikke længere skal være en del af serviceudgiftsdefinitionen i budget 2012. De bevillingsmæssige konsekvenser vil blive tilrettet i budgetforslaget.

1.3 Korrektioner til serviceudgifter

Nedenfor gennemgås ændringer, der siden IC2012 har medført ændringer i kommunens serviceudgifter for 2012, og som der først ved denne indstilling indarbejdes i udvalgenes budgetrammer for 2012. Korrektionerne er sammenfattet i nedenstående tabel.

Tabel. Ændring i serviceudgifter siden indkaldelsescirkulæret til budget 2012

Ændring i serviceudgifter, 1.000 kr.	1.000 kr. 2012 p/l
Serviceudgifter 2012 (2012 p/l) - inden korrektioner	23.427.193
Servicebufferpulje	110.000
Ny forsikringsmodel for barselsfonden samt håndtering af historisk gæld	30.701
Omlægning af betaling til Koncernservice vedr. it-udgifter og ESDH-ydelser (Bevilling til Koncernservice)	8.910
Omlægning af betaling til Koncernservice vedr. it-udgifter og ESDH-ydelser (Nedjustering af udvalgenes budgetrammer)	-8.910
Ændring i betalingsform for PC'ere hos Koncernservice	69.964

<i>(Bevilling til Koncernservice)</i>	
Ændring i betalingsform for PC'ere hos Koncernservice <i>(Nedjustering af udvalgenes budgetrammer)</i>	-69.964
Københavns Kommunes KL-kontingent	355
Demografiregulering	-5.476
Håndtering af tjenestemandspensioner – overgang fra tjenstemands- til overenskomstansættelse	885
Øvrige ændringer (herunder interne lån)	-19.587
Serviceudgifter i 2012 i alt (2012 p/l)	23.544.071

Servicebufferpulje

For at muliggøre serviceoverførsler fra regnskab 2011 til budget 2012 afsættes en pulje under Økonomiudvalget på 110 mio. kr. Puljen finansieres af forventet mindreforbrug på service i 2011, som kan overføres til 2012 og påvirker således ikke kommunes økonomiske råderum i 2012.

Ny forsikringsmodel for barselsfonden samt håndtering af historisk gæld

Københavns Kommunes fælles barselsfond har haft en betydelig økonomisk ubalance i de senere år, hvilket har resulteret i en akkumuleret gæld i ordningen på ca. 88,4 mio. kr. Derudover forventes på baggrund af regnskab 2010 og med den nuværende ordning en økonomisk ubalance i 2011 og frem på ca. 62 mio. kr.

Med aftalen om KBH i vækst er der fundet midler til finansiering af den historiske gæld til i 2012. Således skal udvalgene i 2012 kun finde finansiering til de forventede højere udgifter til ordningen, og ikke gælden. I 2013 og 2014 er det fortsat udvalgenes budgetrammer, der finansierer den historiske gæld.

Der er samtidig vedtaget en ny forsikringsmodel for barselsfonden (ØU d. 10 maj 2011), der betyder lavere årlige udgifter til ordningen på 15,0 mio. kr. I budget 2012 indarbejdes konsekvenserne af den nye ordning varigt i udvalgenes rammer.

I de nedenstående tabeller er der et overblik over de forskellige korrektioner, der er indarbejdet i udvalgenes rammer på baggrund af barselsfonden.

Tabel. Finansiering af højere udgiftsniveau til barselsfonden - samt effekt af ny model

1.000 kr. (2012 p/l)	Højere udgiftsniveau i IC2012	Effekt af ny model i KBH i Vækst	Højere udgiftsniveau i 2012 og frem
	A	B	A-B
Børne- og Ungdomsudvalget	33.677	6.560	27.118
Sundheds- og Omsorgsudvalget	15.225	2.966	12.259
Socialudvalget	13.208	2.572	10.635
Teknik- og Miljøudvalget	4.320	840	3.480
Økonomiudvalget	3.947	648	3.299
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	3.480	605	2.875
Kultur- og Fritidsudvalget	3.386	800	2.587
Borgerrådgiveren	5	2	3
Revisionen	4	1	3
I alt	77.253	14.994	62.259

Tilbagebetaling af historisk gæld

Med indkaldelsescirkulæret for 2012 blev der indarbejdet en reduktion af udvalgenes rammer på i alt 35, 4 mio. kr. i årene 2012 til 2014 til finansiering af historisk gæld i barselsfonden. Med aftalen om KBH i vækst blev udvalgene kompenseret med 30,7 mio. kr. i 2012. I årene 2013 og 2014 er der fortsat en tilbagebetaling på i alt 30,7 mio. kr., der er finansieret i udvalgenes budgetrammer.

Højere udgiftsniveau og ny ordning for barselsfonden

Nedenstående tabel giver et overblik over reduktioner i udvalgenes rammer til finansiering af et forventet højere udgiftsniveau for barselsfonden.

Med indkaldelsescirkulæret blev der indarbejdet et højere udgiftsniveau for barselsfonden på i alt 77,3 mio. kr., finansieringen fra udvalgenes budgetrammer fremgår i ovenstående tabel. For at sænke udgifterne til barselsfonden, blev der med aftalen om KBH i Vækst vedtaget en model for barselsfonden, som indebærer, at refusion af vikarløn ikke kan overstige barslendes løn. Den nye model betyder, at udgifterne til barselsfonden falder med 15,0 mio. kr. i 2012 og frem. I alt reterer der 62,3 mio. kr., der finansieres af udvalgene.

Arbejdsskadepuljen

Tidligere er opkrævningen hos forvaltningerne til arbejdsskadepuljen sket med udgangspunkt i budgetteret lønsum i indeværende år. Der er herefter foretaget en efterregulering i det følgende år i forhold til de faktiske lønudgifter i året. Denne model har givet usikkerhed omkring forvaltningernes bidrag i budgetprocessen. Samtidig med at arbejdsskadepuljens indtægter ikke har svaret til det forventede.

Optrækningen hos forvaltningerne til arbejdsskadepuljen foreslås ændret fra 2012 og frem for at sikre budgetsikkerhed for forvaltningerne.

Optrækningen vil ske med en promilleandel af lønudgifterne i seneste afsluttede årsregnskab. Promillen vil blive fastsat årligt på baggrund af forventede udgifter i budgetåret. For 2012 vil opkrævningen således ske med en promille af lønudgifterne i regnskab 2010. Et eventuelt mer-/mindreforbrug i 2012 vil blive indarbejdet i bidragspromillen næste gang promillen fastsættes, dvs. i fastsættelsen af promillen til budget 2014. Hermed er der skabt budgetsikkerhed i forvaltningerne i 2012.

For budget 2012 fastsættes en promillesats på 3,0 af lønudgifterne i regnskab 2010 for enheder som er med i den fælles arbejdsskadepulje. Dette medfører indtægter i arbejdsskadepuljen på 47,6 mio. kr. Beløbene opkræves ved intern afregning fra KS og ikke via budgetrammerne.

Med denne promille skal forvaltningerne reservere følgende beløb i 2012:

Forvaltning	Lønudgifter 2010 (1.000 kr.)	Op- krævning 2012 (1.000 kr.)
ØKF	366.389	1.114
Brand Total	275.298	837
Borgerservice	172.179	524
KS	217.114	660
SUF	3.033.169	9.225
BUF	6.550.747	19.923

TMF	851.618	2.590
KFF	648.055	1.971
SOF	2.695.015	8.196
BIF	831.177	2.528
REV	7.588	23
Borgerrådg.	6.126	19
Hovedtotal	15.654.474	47.610

Det skal bemærkes, at de aktuarmæssigt opgjorte forventede udgifter i 2012 er behæftet med en vis usikkerhed.

Forventningen til udbetalinger fra arbejdsskadepuljen er opjusteret med ca. 4 mio. kr. i 2012 i forhold til forventningen i forbindelse med aftalen om *"KBH i vækst"*. Forvaltningernes bidrag falder derfor kun med 10,5 mio. kr. jf. nedenstående tabel. Ændringen skyldes, at forudsætningerne anvendt i aftalen om *"KBH i vækst"* efterfølgende er blevet ændret.

Forvaltning	Nedbringelse af bidrag i 2012 (1.000 kr.)
ØKF	248
Brand Total	186
Borgerservice	116
KS	147
SUF	2.050
BUF	4.428
TMF	576
KFF	438
SOF	1.822
BIF	562
REV	5
Borgerrådg.	4
Hovedtotal	10.582

Omlægning af årlig betaling til Koncernservice vedr. kommunens fælles it-udgifter, ESDH-ydelser

For at sikre øget budgetsikkerhed hos forvaltninger ændres Koncernservices afregningsmodel for fælles IT-udgifter og ESDH-ydelser. I dag betaler forvaltningerne regninger for fælles IT-udgifter og ESDH-ydelser løbende igennem året, hvilket har skabt usikkerhed i forvaltningerne om de udgifter, som Koncernservice ville afregne.

I budget 2012 indarbejdes i stedet en varig bevilling til fælles IT-udgifter og ESDH-ydelser hos Koncernservice, som er finansieret af udvalgenes budgetter. Beslutningen betyder, at udvalgene fremover ikke skal budgettere med yderligere udgifter til fælles IT-udgifter og ESDH-ydelser.

Til fælles IT-udgifter omlægges i alt 6,1 mio. kr. fra udvalgene til Koncernservice. Fordelingen fremgår nedenstående tabel.

Tabel. Omlægning af årlig betaling til Koncernservice vedr. kommunens fælles it-udgifter

Udvalg	1.000 kr. 2012 p/l
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	-1.078
Børne- og Ungdomsudvalget	-737
Kultur- og Fritidsudvalget	-498
Sundheds- og Omsorgsudvalget	-1.373
Socialudvalget	-1.629
Teknik- og Miljøudvalget	-545
Økonomiudvalget	-253
I alt	-6.113

Til ESDH-ydelser omlægges i alt 2,8 mio. kr. fra udvalgene til Koncernservice. Fordelingen fremgår nedenstående tabel.

Tabel. Omlægning af årlig betaling til Koncernservice vedr. ESDH-ydelser

Udvalg	1.000 kr. 2012 p/l
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	-129
Børne- og Ungdomsudvalget	-439
Kultur- og Fritidsudvalget	-332
Sundheds- og Omsorgsudvalget	-278
Socialudvalget	-289
Teknik- og Miljøudvalget	-898
Økonomiudvalget	-435
I alt	-2.798

Omlægningen af årlig betaling til Koncernservice vedr. kommunens fælles it-udgifter og ESDH-ydelser påvirker ikke kommunens samlede serviceudgifter.

Ændring i betalingsform for PC'ere hos Koncernservice

For at skabe øget gennemsigtighed i priserne for PC'ere i Koncernservice ændres betalingsformen således, at udgifterne til selve computeren (hardware) betales, når computeren bestilles. Udgifterne til licenser, software og finansieres ved, at der i 2012 indarbejdes en varig bevilling, som finansieres af udvalgenes budgetter. På den måde bliver udgifterne til køb af en computer mindre for den enkelte institution, idet udgifterne til licenser og lignende allerede er betalt for ved en rammereduktion.

Den ændrede betalingsform for PC'ere betyder, at i alt 70 mio. kr. omlægges fra udvalgene til Koncernservice. Med denne indstilling reguleres udvalgenes serviceudgifter kun med 66,4 mio. kr. i det 3,5 mio. kr. vedrører overførsler. Frem mod august vil Økonomiforvaltningen i samarbejde med forvaltningerne finde en model for bevillingsstyring i koncernservice, der ikke vil påvirke kommunens serviceudgifter.

Fordelingen fremgår nedenstående tabel.

Tabel. Ændring i betalingsform for PC'ere hos Koncernservice

Udvalg	1.000 kr. 2012 p/l
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	-9.893
Børne- og Ungdomsudvalget	-9.822
Kultur- og Fritidsudvalget	-6.235
Sundheds- og Omsorgsudvalget	-15.977
Socialudvalget	-15.515
Teknik- og Miljøudvalget	-7.789
Økonomiudvalget	-4.733
I alt	-69.964

Københavns Kommunes KL-kontingent

Kommunens kontingentbetaling til KL fastsættes som en sats pr. 100 indbyggere i kommunen den 1. oktober 2011. Satsen er blevet vedtaget på KL's delegeretmøde i marts. I 2012 forventes udgifterne til KL-medlemskabet at udgøre 19,4 mio. kr. Der er derfor indarbejdet et rammeløft under Økonomiudvalget på 0,3 mio. kr. (2012 p/l) til dækning af merudgifterne til kontingentet. Udgifterne til kontingentet i 2012 fastsættes først endeligt når Danmarks Statistik offentliggør Københavns folketal pr. 1. oktober 2011.

Demografiregulering

I kommunens budgetmodel bliver en del af budgettet, svarende til det demografiregulerede serviceområde, reguleret på baggrund af efterspørgslen efter de pågældende serviceydelse. Efterspørgslen opgøres som udviklingen i befolkningen kombineret med dækningsgraderne (dvs. forbruget indenfor de enkelte befolkningsgrupper). Reguleringen skal sikre, at der sker en omflytning af midler fra områder, hvor aktiviteten er faldende, til områder, hvor aktiviteterne er stigende. På den måde sikres det, at der ikke sker en glidning af serviceniveauet, uden at der foreligger en særskilt politisk beslutning om ændring af serviceniveauet.

Indstillingen "Aktivitetstilpasning", der samlede op på den nye befolkningsprognose fra marts, blev forelagt Økonomiudvalget d. 10. maj 2011. De økonomiske konsekvenser af indstillingen om aktivitetstilpasninger er indarbejdet i denne indstilling.

Fremadrettet forventes der en væsentlig større aktivitet på dagtilbudsområdet og skoleområdet, idet den nye befolkningsprognose forudsiger 3, pct. flere 0-2 årige i 2012 end den forrige prognose, 1,3 pct. flere 3-5 årige samt 1,5 pct. flere 6-16 årige. Samtidig opjusteres antallet af 17-64 årige med 1,9 pct. i forhold til sidste års prognose. På ældreområdet ses samme tendens som i 2011 med flere borgere mellem 65-84 år og færre borgere over 85 år (henholdsvis 0,5 pct. flere og 0,3 pct. færre).

I indkaldelsescirkuleret var der indarbejdet en pulje til demografiregulering på i alt 70 mio. kr., dette betyder at påvirkningens af indstillingen om aktivitetstilpasning betyder færre serviceudgifter på 5,4 mio. kr. netto. Den samlede stigning på de demografiregulerede områder fra 2011 til 2012 er i alt 176,9 mio. kr. (2012-pl).

De økonomiske konsekvenser af aktivitetstilpasningen er vist i nedenstående tabel

Tabel 3: Budgetkorrektioner i 2012-2014 sfa. ny befolkningsprognose

Aktivitetstilpasning 1.000 kr. (2012 p/l)	2012	2013	2014
Børne- og Ungdomsudvalget	53.219	55.284	61.938
Dagtilbud	40.169	44.035	59.535
Dagtilbud special,	1.797	1.895	2.724
Undervisning	2.069	1.286	-6.334
Specialundervisning	9.296	7.916	5.624
Sundhed	-112	151	389
Sundheds- og Omsorgsudvalget	-25.220	-4.828	-6.454
Pleje, service og boliger for ældre	-25.220	-4.828	-6.454
Socialudvalget	35.710	16.945	14.644
Hjemmepleje	5.532	2.555	2.148
Handicappede	30.178	14.390	12.496
Økonomiudvalget - Københavns Borgerservice	815	607	423
Københavns Borgerservice, Service	815	607	423
I alt	64.524	68.009	70.552

Transparens i endhedspriserne

Med budgetaftalen for 2011 blev det besluttet, at der skal være transparens i enhedsomkostningerne for kommunens serviceydelser. Således skal der være en klar og gennemsigtig sammenhæng mellem tildelte bevillinger og kommunens institutioners rammer. Endvidere skal der aktivitetsstyres i højere grad, således institutioner bliver klar over, hvad omkostningerne er pr. bruger.

Økonomiforvaltningen har på den baggrund bedt fagforvaltningerne om kort skriftligt at redegøre for hvordan den pågældende forvaltning inden for serviceområderne sikrer transparens i fordelingen af de tildelte bevillinger til institutionernes rammer samt, hvilke initiativer den pågældende forvaltning påtænker at igangsætte for at øge transparensen i fordelingen af de tildelte bevillinger til institutionernes rammer. En samlet tilbagemelding fra forvaltninger blev forelagt budget- og regnskabskredsen i april, jf. bilag 8.

Gennemsigtig økonomistyring

Af budgetaftale 2011 fremgår, at der:

”... skal sikres en gennemsigtig økonomistyringsmodel, og der tages derfor initiativ til at udvikle styringsredskaber, der sikrer balance mellem politisk fastsatte serviceniveau og økonomi på socialområdet. Styringsmodellen udarbejdes i samarbejde mellem Socialforvaltningen og Økonomiforvaltningen.”

Socialforvaltningen og Økonomiforvaltningen har udarbejdet en model, der forbedrer produkterne i budgetprocessen og sikrer fokus på gennemsigtighed særligt for

- Aktiviteter, enhedspriser og serviceniveau
- Beregning af budgetbehov.

Det skal således være tydeligt for politikere og borgere, hvordan bevilligede midler anvendes. Model og baggrundsnotat er vedlagt som bilag 6 og 7.

Supplerende budgetreguleringsmodel på handicapområdet
I forlængelse af budgetaftalen af 2011 er det besluttet, at:

"Københavns Kommune skal arbejde videre med at kvalificere en supplerende budgetreguleringsmodel på handicapområdet, således at mulighederne for en sådan model belyses yderligere. En foreløbig vurdering af den supplerende models konsekvenser forventes at kunne foretages i 2. kvartal af 2011. "

Socialforvaltningen og Økonomiforvaltningen nedsatte i foråret 2010 en arbejdsgruppe, der har til formål, at belyse mulighederne for en supplerende budgetmodel, der regulerer socialområdets økonomi, når borgernes tyngde ændres. Modellen skal supplere den nuværende demografimodel, der regulerer socialområdets økonomi på baggrund af befolkningsudviklingen.

Socialudvalget såvel som Økonomiudvalget modtager en orientering om modellen samt økonomien heri inden sommer. Modellen vil kunne anvendes til prioritering af midler under budgetforhandlingerne.

Specialundervisning

Øget inklusion på specialundervisningsområdet, har været fokus for såvel regeringen, KL og kommunerne i de seneste par år. Børne- og Ungdomsforvaltningen foreligger en samlet analyse af specialundervisningsområdet med dertil hørende anbefalinger for deres udvalg inden sommerferien. Børne- og Ungdomsudvalget vil på den baggrund vurdere, hvorvidt der skal udarbejdes budgetønsker herom til budget 2012.

Håndtering af tjenestemandspensioner – overgang fra tjenstemands- til overenskomstansættelse
Økonomiudvalget besluttede med Indkaldescirkulæret for 2010, at forvaltningerne med juniindstillingerne skal kompenseres for merudgifterne til pension ved overgang fra tjenstemands- til overenskomst ansættelser. Kompensationen sker i henhold til nedenstående model:

"Forvaltningerne kompenseres for merudgifter til pension fratrukket den besparelse, der er ved, at OK-ansatte typisk ansættes til en lavere løn end de tjenstemænd, som de erstatter".

Uvalgene skal årligt kompenseres for den løbende overgang, indtil alle kommunens tjenstemandsansatte er erstattet af overenskomstansatte. Økonomiforvaltningen har anmodet forvaltningerne om en opgørelse af deres afgang af tjenstemænd i 2010 og en opgørelse over de overenskomstansatte, de er erstattet af. Opgørelsen indeholder stillingsbetegnelser, løn m.m.

Økonomiforvaltningen har på baggrund af forvaltningernes oplysninger beregnet kompensationen i budget 2012. Forvaltningerne kompenseres samlet i 2012 med 0,9 mio. kr. som indarbejdes i forvaltningernes rammer i forbindelse med juniindstillingen.

Beregningen er foretaget med udgangspunkt i følgende principper:

- 1) Der er kun medtaget tjenstemænd, hvis forvaltningerne har anvist en erstatning med en OK-ansat.

- 2) Hvis de OK-ansatte samlet har en højere løn end de tjenstemandsansatte de erstatter sættes anciennitetsbesparelsen til 0 kr.
- 3) Hvis de OK-ansattes løn samlet set er mindre end de tjenstemandsansattes, som de afløser, trækkes dette beløb fra kompensationen af pensionen, idet det forudsættes at forvaltningerne oplever en anciennitetsbesparelse.
- 4) Hvis en forvaltning samlet set oplever en besparelse indhentes denne
- 5) Kompensationen af KS fordeles ud på forvaltningerne efter en fordelingsnøgle der svarer til forvaltningernes andel af forvaltningernes budget til KS 2012.
- 6) En eventuel besparelse i KS fordeles ud på forvaltningerne efter en fordelingsnøgle der svarer til forvaltningernes andel af forvaltningernes budget til KS 2012.

Fordelingen af kompensationen fremgår af nedenstående tabel.

Tabel 7: Kompensation for overgang fra tjenstemands- til OK-ansættelse

Udvalg	1.000 kr. (2011 pl)
Økonomiudvalget	528
Kultur- og Fritidsudvalget	62
Børne- og Ungdomsudvalget	-121
Sundheds- og Omsorgsudvalget	32
Socialudvalget	499
Teknik- og Miljøudvalget	-114
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	9
I alt	894

Overflytning af produktionskøkken fra Sundheds- og Omsorgsforvaltningen til Børne- og Ungdomsforvaltningen

På grund af faldende efterspørgsel har Sundheds- og Omsorgsudvalget i forbindelse med udvalgets behandling af budget 2012 besluttet, at produktionen af ældremad i Centralkøkkenet i De Gamles By (DGB) skal ophøre fra den 1. juli 2012. Sundheds- og Omsorgsudvalgets beslutning berører den del af køkkenet i DGB, som producerer ældremad. I samme bygning produceres skolemaden EAT.

For nuværende deles de to forvaltninger om en række faste omkostninger i køkkenet i DGB. For at Sundheds- og Omsorgsforvaltningens besparelse ikke medfører Børne- og Ungdomsforvaltningen øgede omkostninger, indebærer Sundheds- og Omsorgsudvalgets beslutning, at Børne- og Ungdomsforvaltningen kompenseres af Sundheds- og Omsorgsforvaltningen for de merudgifter som skolemaden får som følge af at ældremaden afvikles.

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen og Børne- og Ungdomsforvaltningen er derfor enige om, at der omplaceres 1,1 mio. kr. i 2012 og 2,2 mio. kr. i 2013 og frem fra Sundheds- og Omsorgsudvalget til Børne- og Ungdomsudvalget jf. bilag 9.

Ældreboliger i SUF

Antallet af ledige ældreboliger i SUF har siden 2005 været under kraftig vækst, dels som følge af den demografiske udvikling, dels på grund af den vigende søgning fra de berettigede målgrupper. Københavns Kommune har samarbejdet med de almene boligorganisationer om en samlet plan for tilpasning af ældreboligkapaciteten, herunder konkretisering af model for huslejens sættelse i udvalgte ældreboligbebyggelser, med henblik på at reducere udgifterne til tomgangshusleje for ældreboliger.

I budgetaftalen for 2011 er noteret, at samarbejdet med de almene boligorganisationer om tilpasning af ældreboligkapaciteten skal munde ud i en samlet løsningsplan, der kan indgå i budget 2012. Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har imidlertid fundet en løsning på problemstillingen, hvor de selv finder midler til huslejenedsættelse via interne omflytninger indenfor udvalgets egen budgetramme for 2012. Dermed indgår forslaget ikke i budgetforhandlingerne."

1.4 Udvalgenes anlægsudgifter i budgetforslag 2012

Udvalgene overholder i budgetbidragene den udmeldte anlægsramme pr. 10. marts inkl. korrektioner.

Udvalgenes anlægsrammer, som blev fastlagt i IC2012, er efterfølgende blevet korrigeret som følge af periodiseringen af anlæg i sagen om anlægsoversigter og periodisering, som er behandlet af Økonomiudvalget i juni og af andre politiske beslutninger frem til og med Borgerrepræsentationen d. 16. juni 2011. Der tages derfor forbehold for de politiske beslutninger, der først træffes politisk beslutning om efter behandlingen af denne indstilling.

Periodisering af anlægsudgifter

Udvalgene har i maj indmeldt periodisering af deres anlægsprojekter til indstillingen Anlægsoversigter og periodisering, som behandles af ØU i juni.

Af nedenstående tabel fremgår udviklingen i udvalgenes nettoanlægsudgifter i 2012 fra udvalgenes anlægsramme i IC2012 til juni-indstillingen, hvori anlægsperiodiseringen indgår samt korrektioner på baggrund af politiske beslutninger siden IC2012.

Kommunens samlede nettoanlægsudgifter i 2012 kan opgøres til 3.216 mio. kr., hvilket svarer til en stigning på 976 mio. kr. siden IC2012. I alt er 984 mio. kr. af de øgede anlægsudgifter finansieret af kassen, hvilket betyder at finansieringen kommer fra tidligere budgetår.

Stigningen i anlægsudgifterne på 976 mio. kr. skyldes især aftalen om Vækst i KBH, hvor der tilførtes anlægsmidler for i alt 203,0 mio. kr. i 2012. Samt periodiseringen af anlægsudgifter i juni 2011, hvor 799 mio. kr. bliver tilført budget 2012. De samlede bruttoanlægsudgifter er 3.753 mio. kr. i budgetforslaget for 2012.

Tabel 7: Udvalgenes anlægsudgifter i 2012, netto

1.000 kr. / 2012 p/l	Anlægsramme IC 2012	Ændring sfa. periodisering af anlægsudgifter	Kbh i vækst	Øvrige korrektioner	Anlægsramme for 2012, juni
Beredskab	0	0	0	0	0
Økonomiudvalget	75.675	-951	0	11.698	86.422
Kultur- og Fritidsudvalget	126.238	393.957	130.305	383.941	1.034.442
Børne- og Ungdomsudvalget	972.806	189.218	44.968	-383.941	823.051
Sundheds- og Omsorgsudvalget	18.461	28.412	15.330	0	62.202
Socialudvalget	94.319	-3.981	0	0	90.338
Teknik- og Miljøudvalget	952.078	192.765	12.366	-37.975	1.119.234
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	0	0		0	0

I alt	2.239.577	799.420	202.969	-26.277	3.215.689
--------------	------------------	----------------	----------------	----------------	------------------

I forbindelse med næste indberetning til anlægsoversigten i august skal forvaltningerne igen periodisere deres anlægsprojekter på baggrund af den seneste viden om, hvornår de enkelte projekter forventes gennemført. Den nye anlægsperiodisering vil blive indarbejdet i forbindelse med tekniske ændringsforslag til budgetforslag 2012.

1.5 Udvalgenes efterspørgselsstyrede overførsler

I IC2012 blev der fastlagt midlertidige måltal for de efterspørgselsstyrede overførsler. Forvaltningerne har i forbindelse med indleveringen af budgetbidraget afleveret redegørelser i de tilfælde, hvor forvaltningerne vurderer, at de afviger fra det midlertidige måltal i IC2012.

Udviklingen i måltallene for efterspørgselsstyrede overførsler fremgår af tabellen nedenfor. Frem mod 1. behandlingen af kommunens budget i august vil Økonomiforvaltningen i samarbejde med forvaltningerne revurdere kommunens udgifter til overførsler i tilfælde af nye konjunkturskøn o.lign.

Nedenstående tabel viser udviklingen i kommunens udgifter til overførsler mv.

Tabel 8: Udvalgenes udgifter til overførsler mv. i 2012

1.000 kr. (2012- priser)	IC 2012 (måltal)	Budgetforslag 2012	Difference fra IC2012 til Budgetforslag 2012
Kultur- og Fritidsudvalget	16.097	18.451	2.354
Københavns Ejendomme	16.097	18.451	2353,89
Børne- og Ungdomsudvalget	13.217	13.217	0
Erhvervsgrunduddannelse	13.217	13.217	0
Sundheds- og Omsorgsudvalget	-1.067	0	1.067
Boligyldelse til pensionister mv.	-1.067	0	1.067
Socialudvalget	1.594.647	1.631.193	36.546
Førtidspensioner og personlige tillæg mv.	1.594.647	1.631.193	36.546
Teknik- og Miljøudvalget	3.000	2.466	-534
Boligsikring (byfornyelse)	3.000	2.466	-534
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	4.563.402	5.592.842	1.029.440
Efterspørgselsstyrede overførsler	3.935.581	4.968.721	1.033.140
Efterspørgselsstyret indsats	627.821	624.121	-3.699
Økonomiforvaltningen	643.449	679.658	36.210
Sikringsydelse	643.449	679.658	36.210
			0
I alt	6.832.743	7.937.827	1.105.083

Økonomiudvalget

Økonomiudvalgets udgifter til efterspørgselsstyrede overførsler er steget med 36,2 mio. kr. i 2012 siden Indkaldelsescirkulæret for budget 2012. Årsagen er, at der ikke har været indarbejdet boliglansrefusion til staten for 20,4 mio. kr., samt at der forventes en øget aktivitet på boligsikringsområdet, idet udgifterne til boligsikringsområdet er steget med 7,3% årligt de seneste tre år. Tendens forventes at fortsætte, hvorfor satsreguleringsprocenten fra 2011-2012 på 1,9% ikke vil være tilstrækkelig fremskrivning af området. Der afsættes derfor en udgiftsbevilling på 20,8 mio. kr. samt en indtægtsbevilling på 10,4 mio. kr. som følge af øgede refusioner til boligsikringsområdet fra 2012 og frem.

Socialudvalget

Socialforvaltningens skøn for udgifterne til de efterspørgselsstyrede overførsler er 36,5 mio. kr. højere i 2012 end ved udmeldingen i Indkaldelsescirkulæret. Stigningen er primært begrundet i en stigning i antallet af førtidspensionister samt en stigning i den gennemsnitlige ydelse.

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget

Siden IC2012 er Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets forsørgelsesydelse på bevillingen overførsler mv. steget med 1.033,1 mio. kr. 2012 p/l. De øgede udgifter fordeler sig i henhold til nedenstående tabel.

Tabel. Årsager til afvigelse på bevillingen overførsler mv. (BIU)

Årsag til afvigelse	Beløb (2012 p/l)
Nye refusionsregler pr. 1. januar 2011	1.067
Bortfald af Krisepakke II	-74
Forsikrede ledige – kortere karenperiode	256
Forsikrede ledige – faldende ledighed	-181
Kontanthjælp – faldende ledighed	-27
Øvrige områder	-8
I alt	1.033

Hovedparten af afvigelsen skyldes de nye refusionsregler på beskæftigelsesområdet fra 1. januar 2011, der generelt nedsætter kommunernes indtægter fra statsrefusion. Folketinget vedtog den nye lovgivning i december 2010, hvorfor det ikke var muligt at indarbejde konsekvenserne i IC2012.

De lavere indtægter fra statsrefusion indebærer umiddelbart merudgifter på 1.067 mio. kr. i 2012, hvilket svarer til de beregnede merudgifter i 2011. Økonomiudvalget har den 31. maj 2011 behandlet sag om tillægsbevilling i 2011. Merudgifterne er beregnet med udgangspunkt i de refusionsindtægter, der fremgår af vedtaget budget 2011. Refusionsindtægterne i IC2012 er imidlertid 74 mio. kr. lavere end i vedtaget budget, hvorfor refusionstab/merudgifterne i 2012 som følge af den nye lovgivning er tilsvarende 74 mio. kr. lavere end i 2011. På den baggrund udgør merudgifterne som følge af den nye lovgivning 993 mio. kr. i alt i forhold til IC2012.

Merudgifterne modsvares af tilsvarende forventede merindtægter fra bloktilskud og beskæftigelsestilskud, hvorfor de nye refusionsregler forventes at være neutrale i forhold til kommunens råderum i 2012. Af de 993 mio. kr. i forventede merindtægter består de 931 mio. kr. af en foreløbig beregnet kompensation udmeldt af Indenrigs- og Sundhedsministeriet.

Kompensationen er endnu ikke DUT-forhandlet med KL. De resterende 62 mio. kr. udgøres af forventede merindtægter fra budgetgarantien på 61 mio. kr., idet både KL og 6-byerne anslår, at ministeriets beregningsforudsætninger bag kompensationen er urealistiske. De forventede merindtægter kan således kun betragtes som foreløbige og kan evt. ændre sig som følge af

økonomiaftalen mellem regeringen og KL. Den forventede økonomiske balance på 1 mio. kr. er derfor også kun udtryk for en foreløbig vurdering.

Udover de nye refusionsregler er der en række væsentlige afvigelser i forhold til IC2012. Finansministeriet forventer i Økonomisk Redegørelse fra december 2010, at ledigheden falder med 4,7 pct. fra 2011 til 2012.

På det forsikrede område forventes den faldende ledighed at give mindreudgifter på 181 mio. kr. Samtidig er der dog merudgifter på 256 mio. kr., idet karenperioden (hvor statsrefusionen er 100 pct.) nedsættes fra 12 uger til 8 uger. På kontanthjælpsområdet indebærer den faldende ledighed mindreudgifter på 27 mio. kr., mens der på de øvrige områder, herunder sygedagpenge og ledighedsydelse/fleksjob, er mindreudgifter på 8 mio. kr.

I økonomiaftalen fastlægges niveauerne for kommunernes samlede udgifter på overførselsområdet, herunder også på de budgetgaranterede områder. Niveauerne fastlægges bl.a. på baggrund af Finansministeriets seneste forventning til ledighedsudviklingen og kan derfor ændre forudsætningerne for budgetteringen af de efterspørgselsstyrede udgifter i kommunen. Økonomiforvaltningen anbefaler, derfor, at Økonomiudvalget bemyndiger Økonomiforvaltningen til frem mod augustindstillingen at drøfte eventuelle ændringer i budgetteringsforudsætningerne med de relevante forvaltninger med henblik på at bringe udvalgenes overførselsudgifter i trit med den seneste konjunkturvurdering.

Der er ikke ændringer til Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets bevilling Efterspørgselsstyret Indsats, der indeholder udgifter til beskæftigelsestilbud mv., da bevillingen er rammestyret.

For bevillingen gælder særlige styringsrelationer og en belønnings- og incitamentsmodel, hvor Beskæftigelses- og Integrationsudvalget sammenlignes med andre kommuner i forhold til ledighedsudvikling og aktiveringsgrad. På den baggrund kan udvalget enten imødesee en økonomisk belønning eller en modregning i et eventuelt mindreforbrug på Efterspørgselsstyret Indsats, jf. BR 7/10-10, pkt. 6, bilag 4 (2010-94966). Pga. de nye refusionsregler er aktiveringsgraden imidlertid ikke længere relevant som styringsparameter, hvilket giver anledning til justering af den eksisterende model og styringsrelationer. Økonomiforvaltningen og Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen vil udarbejde forslag hertil til augustindstillingen for budget 2012.

2 Risikoområder

Økonomiforvaltningen vil frem til august-indstillingen vurdere, om der er behov for at afsætte puljer til en række områder, hvor udgifterne i 2011 er usikre, og som der dermed skal tages højde for i budgetteringen. Følgende områder vil indgå i Økonomiforvaltningens overvejelser:

- Udbetaling Danmark
- Økonomistyring på parkeringsområdet
- Statens styring af kommunerne
- Særligt dyre enkeltsager
- Aktivitetsbestemt medfinansiering
- Movia og Tjenestemandspensioner

Udbetaling Danmark

KL og regeringen indgik i juni 2010 en aftale om at samle dele af den objektive sagsbehandling i fem centre med virkning fra efteråret 2012. Efter en toårig indfasning skal centraliseringen spare kommunerne for knap 300 mio. kr. om året. Centraliseringen skal samtidig sikre en mere ensartet sagsbehandling på områderne.

Myndigheden Udbetaling Danmark (UDK) overtager udbetalingsopgaver fra kommunerne på opgaverne folke- og førtidspension, boligstøtte, barseldagpenge og familieydelse. UDK overtager myndighedsopgaverne for de kommunale opgaver gradvist: Familieydelser den 1. oktober 2012, barseldagpenge den 1. december 2012 og folke- og førtidspension samt boligstøtte den 1. februar 2013. Som følge af, at UDK således kun administrerer to mindre opgaver i en kort periode af 2012, vil regningen i 2012 være begrænset. Af hensyn til enkelhed arbejdes der på en løsning, således at kommunerne først opkræves administrationsbidrag af Udbetaling Danmark fra 2013.

Det er i ØU besluttet, at for udvalg, der har opgaver som overføres til UDK, justeres udvalgenes budgettrammer svarende til det antal årsværk, overhead mv. som er beskæftiget med opgaver, som fremover løses i UDK. Hvis der skal en finansiering af de opgaver, der overføres til UDK i 2012, i Budget 2012, vil forvaltningernes budgettrammer i 2012 således blive justeret med 2/12 af de samlede udgifter til årsværk mv. der overgår pr. 1. november. Økonomiforvaltningen vil i forbindelse med udarbejdelsen af budget 2012 beregne et evt. tab i 2012 og frem, som vil indgå i budgetforslaget for 2012. I forbindelse med reduktionen af kommunens udgifter vil Københavns Kommune anvende det beløb som aftales mellem staten og ATP, på trods af at dette er højere end de faktiske udgifter til overhead i Københavns Kommune.

KL forhandler p.t. med ATP og Staten om de nærmere præmisser for UDK's virke og samarbejdet med kommunerne. Herunder de økonomiske konsekvenser samt overdragelsen af ledere og personale. Der forventes en nærmere afklaring inden Budget 2012 forhandlingerne.

Økonomistyring på parkeringsområdet

Det fremgår af indkaldelsescirkulæret, at der til juniindstillingen skulle udarbejdes et oplæg til en revidering af parkeringsområdets økonomistyring, primært med henblik på at sikre en bedre prognostisering af kommunens serviceudgifter.

En ny lov for parkeringsområdet, vedtaget siden Indkaldelsescirkulæret, medfører væsentlige ændringer for områdets økonomi, i det merindtægter fra betalingsparkering, ud over 70 % af niveauet i 2007, medfører en tilsvarende nedsættelse af Københavns bloktilskud i året efter.

En rammestyring af parkeringsområdet giver dermed ikke den forbedrede økonomistyring, der var forudsat i Indkaldescirkulæret. På den baggrund vil mindreindtægter og nedsættelse af bloktilskuddet fremadrettet håndteres via parkeringsrådets anlægsramme, hvoraf en del reserveres i kassen til finansiering af lovforslagets konsekvenser, jf. nedenstående. Merindtægter på området finansierer den øgede reduktion af kommunens bloktilskud, der følger af loven.

Såfremt der i forbindelse med de løbende prognoser konstateres mindreindtægter på parkeringsområdet, kan Teknik- og Miljøudvalget således søge Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen om tillægsbevilling hertil, finansieret af anlægsrammen. Ved sådanne tillægsbevillinger skal der anvises servicemåltal hertil.

Regnskabet for 2010 viste nettomindreindtægter på parkeringsområdet på knap 13 mio. kr. Økonomiforvaltningen og Teknik- og Miljøforvaltningen vil frem mod budgetforhandlingerne nærmere redegøre for indtægtsniveauet på parkeringsområdet.

Serviceudgifter er fortsat parameter i styringen af kommunens økonomi. I det indtægtsbevillingen til parkeringsindtægter indarbejdes i Teknik- og Miljøudvalget budgetrammer ved de årlige budgetvedtagelser, er der således fortsat en rammestyring for så vidt angår de relaterede servicemåltal.

Finansiering af lovforslagets konsekvenser

Lov om nedsættelse af statstilskuddet til kommuner som følge af kommunale indtægter fra parkering medfører en reduktion af Københavns bloktilskud på i alt 203 mio. kr. i perioden 2011-14.

Teknik- og Miljøudvalgets udisponerede anlægsramme på parkeringsområdet nedskrives, med modpost på kassen, med 32 mio. kr. i 2012, 85 mio. kr. i 2013 og 86 mio. kr. i 2014. Hermed er der sikret finansiering af den forventede nedsættelse af kommunens bloktilskud.

Økonomiforvaltningen vil i forbindelse med Regnskab 2011 i fællesskab opgøre, hvorvidt finansiering hertil er tilstrækkelig, eller der skal findes yderlige finansiering på P-strategiens anlægsramme.

Afrapportering på parkeringsområdet

Loven nødvendiggør et særligt fokus på afrapportering om parkeringsrådets økonomi i de løbende prognoser og i kommunens årsregnskab, herunder skal:

- Teknik- og Miljøforvaltningen sikre, at alle kommunale parkeringsanlæg registreres i kommunens anlægskartotek inden udgangen af 2011, med henblik på modregning af bloktilskuddets nedsættelse.
- De årlige afskrivninger og forrentning af kommunens parkeringsanlæg, registreret i anlægskartoteket, skal fremadrettet fremgå af Teknik- og Miljøudvalgets prognoser og årsregnskab. Dette vil indarbejdes i cirkulæret for budgetopfølgning for 2012.
- Kommunens udgifter til leje af private og statslige parkeringsanlæg skal fremgå af Teknik- og Miljøudvalgets prognoser og årsregnskab fra 2011 og frem.
- Fremadrettet skal der i Teknik- og Miljøudvalgets prognoser og årsregnskab oplyses særskilt om både indtægter fra betalingsparkering og indtægter fra parkeringsafgifter.

Det forudsættes, at alle indtægter relateret til parkeringsområdet bogføres på Teknik- og Miljøudvalget bevilling Parkering. Det forudsættes endvidere, at der ikke i løbet af budgetåret sker overflytning af midler fra bevillingen Parkering til andre bevillingsområder. Teknik- og Miljøforvaltningen og Økonomiforvaltningen vil sikre en løbende controlling på området.

Statens styring af kommunerne

Uanset om VK-regeringen bliver siddende efter det forestående folketingsvalg, eller der kommer en socialdemokratisk ledet regering, vil kommunernes økonomi være underlagt stram styring i 2012 og de kommende år.

Regeringen vil i efteråret 2011 fremsætte forslag til lov om udgiftslofter, der skal regulere et nyt udgiftspolitisk styringssystem med bindende 4-årige udgiftslofter for henholdsvis staten, kommunerne og regionerne. Systemet skal sikre, at de fastsatte udgiftsmål og budgetter overholdes. For kommunerne vil udgiftslofterne sandsynligvis alene omhandle serviceudgifterne og således ikke anlægs- og overførselsudgifter.

Der er de facto allerede fastlagt udgiftslofter for 2012 og 2013 idet 'Genopretningspakken' (maj 2010) indebærer nulvækst i kommunernes serviceudgifter i perioden 2011-2013.

Regeringen lægger med forskellige sanktionsmuligheder stramme rammer for kommunernes budgetter og regnskaber.

Det betingede bloktilskud indebærer, at staten tilbageholder tre mia. kr. af bloktilskuddet, som kun udbetales til kommunerne, hvis deres budgetter under ét ligger inden for den aftalte ramme for serviceudgifterne. Regeringen har med aftalen 'To streger under facit' (maj 2011) åbnet op for, at der fremadrettet også kan komme individuelle sanktioner på kommunerne, hvis deres budgetter ligger over aftalt niveau. Det indebærer imidlertid, at regeringen skal fastsætte individuelle serviceudgiftslofter for kommunerne, hvilket ikke sker i dag. Udformningen af budgetsanktionen vil først blive fastlagt efter kommunernes budgetvedtagelse.

På regnskabssiden vil regeringen gøre de nuværende sanktionsmuligheder permanente. De indebærer, at kommunerne trækkes i bloktilskuddet, hvis regnskaberne for kommunerne under ét ikke lever op til de aftalte rammer. Modregningen vil ske 60 procent individuelt og 40 procent kollektivt.

Særligt dyre enkeltsager

I IC2012 blev det besluttet, at 2011-niveauet for refusion af særligt dyre enkeltsager foreløbigt blev videreført i 2012. Niveauet for de forventede refusionsindtægter i 2012 i hele landet kendes først endeligt, når økonomiaftalen foreligger. Økonomiforvaltningen vil umiddelbart herefter justere kommunens niveau samt udvalgenes andel heraf. Udvalgene skal efterfølgende tilrette deres budgetbidrag på baggrund heraf.

Den enkelte forvaltnings forventede indtægter vurderes af Socialforvaltningen og eventuelle afvigelser mellem Socialforvaltningens vurdering og det samlede indtægtskrav fordeles på forvaltningerne på baggrund af deres forholdsmæssige andel af de forventede indtægter.

Aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsvæsenet

Niveauet i 2011 for den aktivitetsbestemte medfinansiering blev med IC2012 foreløbigt videreført i 2012. I det foreløbige niveau for 2012 indgår Sundheds- og Omsorgsudvalgets nedjustering af de 20 mio. kr. som følge af udvalgets omprioritering fra den aktivitetsbestemte medfinansiering til andre områder i udvalget.

Når det aftalte niveau for den aktivitetsbestemte medfinansiering på sundhedsområdet i hele landet foreligger med økonomiaftalen, vil Københavns Kommunes andel heraf blive indarbejdet i

Sundheds- og Omsorgsudvalget og Socialudvalgets budgettrammer. I lighed med 2011 vil Sundheds- og Omsorgsudvalgets omprioritering på 20 mio. kr. blive fratrukket udvalgets andel af landsniveauet.

Det forventes, at aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsvæsenet vil udgå af definitionen af serviceudgifter. Økonomiforvaltningen vil i samarbejde med Socialforvaltningen og Sundheds- og Omsorgsforvaltningen tilrette budgetforslag 2012, således at aktivitetsbestemt medfinansiering vil indgå på det rette styringsområde.

Movia og Tjenestemandspensioner

Det nuværende niveau for Movia og Tjenestemandspensioner i budgetforslag 2012, kan ændre sig frem mod det endelige budgetforslag. Eventuelle korrektioner af Movia og Tjenestemandspensioner vil fremgå af august-indstillingen.

Budgettering af finansposter

Som led i forbedring af budgettering samt budgetopfølgning af Københavns Kommunes finansposter har forvaltningerne i maj indleveret budgetbidrag for finansposter, der er blevet kvalitetssikret af Økonomiforvaltningen.

Generelt har der været problemer med skøn for indskud i landsbyggefonden samt manglende sammenhæng mellem skøn for renter samt gældsafdrag. Socialudvalget samt Teknik- og Miljøudvalget har endnu ikke tilrettet deres budgetbidrag for finansposter i budget 2012.

Disse forvaltninger skal indlevere opdaterede skøn for finansposter senest 10. juni. Derudover skal budgettet til finansposterne være tilrettet i KØR samt i bevillingsoversigt senest d. 27. juni sammen med resten af budgetbidraget.

Økonomiudvalget samt Kultur- og Fritidsudvalget vil tilrette skøn for skatter, tilskud og udligning i budget 2012 når Indenrigs- og Sundhedsministeriet har offentliggjort de garanterede beløb for 2012 i ”Kommunal udligning og generelle tilskud 2012”. Endvidere vil Sundheds- og Omsorgsforvaltningens finansposter blive korrigeret, når loven vedr. den kommunale medfinansiering af sundhedsområdet er blevet vedtaget.

3 Formelle retningslinjer for udarbejdelse af budgetforslag 2012

Økonomiforvaltningen står for den endelige opsætning af det samlede budgetforslag for kommunen i samarbejde med forvaltningerne, mens fagforvaltningerne bidrager med nye afsnit, beregninger mv. som følge af nye budgettrammer.

Det anbefales, at de indberettede budgetbidrag fra udvalgene, inkl. de foreslåede korrektioner og bemærkninger, som fremgår mere detaljeret i bilag 2, indgår i det videre arbejde med udarbejdelsen af det samlede budgetforslag for Københavns Kommune for 2012.

Økonomiforvaltningen bemyndiges til - i samarbejde med forvaltningerne – at afklare tekniske udeståender vedrørende udvalgenes rammer for 2012 med forvaltningerne. Samt tilrette udvalgenes budgetter som følge af ændringer i pris- og løn fremskrivningen, der udmeldes af KL i midten af juni.

Der kan komme nye konjunkturskøn mv., der har indflydelse på kommunens forventede udgifter til overførsler. Derfor anbefales det, at Økonomiforvaltningen bemyndiges til i samarbejde med forvaltningerne at revurdere kommunes udgifter til efterspørgselsstyrede udgifter frem mod Økonomiudvalgets 1. behandling af budget 2012 i august.

Det er aftalt mellem KL og regeringen, at aktivitetsbestemt medfinansiering ikke længere skal være en del af serviceudgiftsdefinitionen i budget 2012. De bevillingsmæssige konsekvenser vil blive tilrettet i budgetforslaget.

4 Den videre proces for udarbejdelse af budget 2012

4.1 Budgetproces og tidsplan

Hovedpunkterne i den resterende del af budgetprocessen er som følger:

Aktivitet	Dato
Frist for forvaltninger for indberetning i KØR samt aflevering af bevillingsoversigt samt bevillingstabeller til Økonomiforvaltningen.	27. juni kl. 12
Frist for forvaltningerne for aflevering af tilrettet budgetbidrag til Økonomiforvaltningen	29. juni kl. 12
Økonomiudvalget 1. behandler budgetforslag 2012	23. – 24. august
Borgerrepræsentationen 1. behandler budgetforslag 2012	1. – 5. september
Frist for ændringsforslag til budgetforslag 2012	19. september kl. 12.00
Udsendelse af fortegnelse over ændringsforslagene til Borgerrepræsentationen	23. september
Økonomiudvalget 2. behandler budgetforslag 2012	27. september
Frist for underændringsforslag	28. september kl. 12.00
Afstemningsprogram med indarbejdede underændringsforslag udsendes til Borgerrepræsentationen	30. september
Afstemningsprogram med indarbejdede underændringsforslag forelægges Økonomiudvalget	4. oktober
Borgerrepræsentationen 2. behandler budgetforslag 2012	6. oktober

Økonomiudvalget vil i forbindelse med 1. behandlingen af kommunens budgetforslag få forelagt et samlet skøn for kommunens økonomi. Her vil Økonomiforvaltningen ligeledes redegøre for kommunens udisponerede finansiering og økonomiaftalens vækstrammer for kommunernes service- og anlægsudgifter.

I oktober skal forvaltningerne udarbejde et vedtaget budget på baggrund af budgetforslaget og budgetaftalens ændringer til budgetforslaget i forbindelse med vedtagelsen af budget 2012.

4.2 Fremadrettet intern DUT-proces i Københavns Kommune

DUT-processen i Københavns Kommune indebærer ligesom sidste år, at DUT-kompensationen indgår i forbindelse med Borgerrepræsentationens vedtagelse af budgettet. Der udarbejdes dermed ikke en selvstændig indstilling vedrørende DUT. Denne proces understøtter først og fremmest kommunens overholdelse af serviceudgiftsrammen i økonomiaftalen og sikrer et retvisende vedtaget budget for 2012.

Processen indebærer, at forvaltningerne efter DUT-sæsonens afslutning i juni måned udfylder en skabelon for alle DUT-sager på forvaltningens område med faktiske udgifter og indtægter på baggrund af Lov- og Cirkulæreprogrammet samt aktstykket. Udfyldte skabeloner indsendes til de udvalgsansvarlige i Økonomiforvaltningen senest den 2. august.

Økonomiforvaltningen vil herefter, i samarbejde med forvaltningerne, afklare eventuelle uklarheder og problemer vedrørende sagerne, placering på funktioner mv., så der kan afsættes en DUT-pulje ud

fra sagernes placering på drift/service, efterspørgselsstyrede overførsler mv. i forbindelse med budgetforslaget ultimo august.

De større sager, hvor der ikke kan opnås enighed om kompensationen administrativt, kan herefter indgå i budgetforhandlingerne på lige fod med andre sager, som ønskes prioriteret. I de sager, hvor der eventuelt er uenighed, indarbejdes Økonomiforvaltningens forslag således i den afsatte pulje i budgetforslaget.

Fordelingen af differencen mellem Københavns Kommunes andel af statens DUT-kompensation og den kompensation, som udvalgene modtager, vil i lighed med den nuværende proces blive finansieret over kommunekassen i det indeværende år (2011) og af den afsatte DUT-pulje eller råderummet i det aktuelle budgetår (2012). I de efterfølgende budgetoverslagsår viderefordes differencen til udvalgene efter den hidtidige anvendte fordelingsnøgle.

Den endelige fordeling af DUT-sager på udvalgene på bevillinger og funktioner vil ske i indstillingen om Tekniske ændringsforslag som behandles samtidig med 2. behandlingen af budgettet i oktober. Fordelingen af DUT-differencen på udvalg i overslagsårene vil indgå i den trykte version af budgettet.

Oversigt over DUT-processen:

Aktivitet	Dato
Skabeloner til indmeldelse af DUT udsendes til forvaltningerne	Primo juni
Endeligt aktstykke inkl. beløb for sager, der har været i 3-part sendes til fagforvaltningerne.	Medio juni
Fagforvaltningerne udfylder en DUT-skabelon for alle DUT-sager på forvaltningens område med udgifter eller indtægter for kommunen, funktion mv. De faktiske udgifter eller indtægter beskrives for de større sager over 2 mio. kr.	Frist 1. august
Udvalgsansvarliges frist for aflevering af udfyldte skabeloner	3. august
Økonomiforvaltningen afklarer sagerne med forvaltningerne, så der kan afsættes en DUT-pulje i budgetforslag 2012.	1. august til 5. august
Evt. politisk behandling af uafklarede sager i forbindelse med budgetforhandlingerne	September
DUT-sager fordeles på udvalg på de rigtige bevillinger og IM-kontonumre ifm. 2. behandling af budget 2012. DUT-differencen i overslagsårene indarbejdes samtidig i indstillingen.	6. oktober

4.3 Proces vedr. statens afbureaukratisering

Processen for vurdering af potentialet i regeringens afbureaukratiseringspakke for 2012 vil foregå parallelt med DUT-processen, som er beskrevet ovenfor.

KL og regeringen forventes at blive enige om potentialet i forslagene i forbindelse med økonomiaftalen for 2012. KL vil hurtigst muligt herefter udarbejde en budgetvejledning, som nærmere beskriver de konkrete forslag og det forventede potentiale.

Processen indebærer, at forvaltningerne på baggrund af KL's budgetvejledning udfylder en skabelon for alle afbureaukratiseringsforslag på forvaltningens område med forventede

mindreudgifter. Udfyldte skabeloner indsendes til de udvalgsansvarlige i Økonomiforvaltningen senest den 1. august. Økonomiforvaltningen vil herefter, i samarbejde med forvaltningerne, afklare eventuelle uklarheder vedrørende forslagene, placering på funktioner mv.

Det samlede potentiale af afbureaukratiseringsforslagene vil blive indarbejdet som en negativ pulje på drift/service i Økonomiudvalgets rammer i budgetforslag 2012.

De større sager, hvor der ikke kan opnås enighed om potentialet administrativt, kan herefter indgå i budgetforhandlingerne på lige fod med andre sager, som ønskes prioriteret. I de sager, hvor der eventuelt er uenighed, indarbejdes Økonomiforvaltningens forslag i den negative pulje i budgetforslaget.

Den endelige fordeling af mindreudgifterne på udvalgene på bevillinger og funktioner vil ske i forbindelse med 2. behandlingen af budgettet i oktober.

Oversigt over proces for regeringens afbureaukratiseringsforslag

Aktivitet	Dato
Skabeloner til indmeldelse af potentiale og samlet oversigt over forslag findes på Økonomiportalen under Effektiviseringsstrategien	-
KL's budgetvejledning inkl. endeligt potentiale sendes til fagforvaltningerne	Omkring 25. juni
Fagforvaltningerne udfylder skabelon for alle forslag på forvaltningens område med mindreudgifter for kommunen, funktion mv. samt forklaring på eventuelt lavere potentiale end KL's vurdering	Frist 1. august
Økonomiforvaltningen afklarer sagerne med forvaltningerne, så der kan afsættes en negativ pulje i budgetforslag 2012.	1. august til 5. august
Evt. politisk behandling af uafklarede sager i forbindelse med budgetforhandlingerne	September
Afbureaukratiseringstiltagene fordeles på udvalg på de rigtige bevillinger og IM-kontonumre ifm. 2. behandling af budget 2012.	6. oktober