

Bilag 11. DUT-proces

Dette bilag gennemgår principper og proces for fordelingen af midler fra Det Udvidede Totalbalanceprincip (DUT) for budgetåret 2023. DUT indebærer, at staten kompenserer kommunerne for kommunale udgiftsændringer som følge af blandt andet ny og ændret lovgivning samt opgaveflytninger mellem staten, regionerne og kommunerne.

DUT-princippet indebærer, at en lovændring eller opgaveflytning altid skal ledsages af en vurdering af de økonomiske konsekvenser for kommunerne. Princippet har til hensigt, at kommunerne under ét kan tilbyde et serviceniveau tilsvarende, hvad der var gældende inden lovændringen.

Principper for fordeling af DUT-midler i KK

Der skelnes mellem DUT sager, hvor Københavns Kommunes DUT-andel udgør mere end 2 mio. kr. for mindst ét af årene i 2022-2025 (større sager) og mindre end 2 mio. kr. for alle årene i 2022-2025 (mindre sager).

Ved mindre sager videreføres kompensationen, som fastsat i aftalen mellem KL og staten, direkte til det udvalg, som er ansvarlig for at afholde den berørte aktivitet. Ved større sager beskrives sagen konkret, herunder opstilles konkrete beregninger af de faktiske udgifts- og indtægtsmæssige virkninger for Københavns Kommune. I større sager videreføres Københavns Kommunes andel af kompensationen, som fastsat i aftalen mellem KL og staten, til udvalget, som afholder aktiviteten, såfremt det reelle udgiftsbehov svarer til kompensationen. Hvis DUT-kompensationen overstiger udgiftsbehovet på større sager, tilfalder mankoen kassen. Hvis udgiftsbehovet overstiger DUT-kompensationen fra staten, videreføres DUT-kompensationen til det relevante udvalg og et merudgiftsbehov kan evt. rejses i budgetforhandlingerne, jf. tabel 1. Både mindre og større sager skal indarbejdes i DUT-skabelonen i Excel.

Tabel 1. Principper for fordeling af DUT-midler

	Faktisk udgift svarer til DUT-kompensation	Faktisk udgift er mindre end DUT-kompensation	Faktisk udgift er større end DUT-kompensation
KKs DUT-andel udgør under 2 mio. kr. for alle årene i 2022-2025.	DUT-kompensation tilgår relevante udvalg.	DUT-kompensation tilgår relevante udvalg.	DUT-kompensation tilgår relevante udvalg. Merudgiftsbehov kan rejses i budgetforhandlingerne.
KKs DUT-andel udgør over 2 mio. kr. for mindst ét af de fire år i 2022-2025.	DUT-kompensation tilgår relevante udvalg pba. beregninger fra relevante forvaltning(er) og evt. dialog med Økonomiforvaltningen.	Den faktiske udgift tilgår relevante udvalg, pba. beregninger fra relevante forvaltning(er) og evt. dialog med Økonomiforvaltningen. Resterende midler tilgår kassen.	DUT-kompensation tilgår relevante udvalg. Merudgiftsbehov kan rejses i budgetforhandlingerne.

Hvis der ikke administrativt kan opnås enighed om det skønnede udgiftsbehov i den enkelte sag, indarbejdes Økonomiforvaltningens forslag i budgetforslaget 2023. Ved sager på tværs af forvaltningerne er det forvaltningernes ansvar indbyrdes at afklare fordelingen af kompensationen. Økonomiforvaltningen kan fastlægge fordelingsnøglen mellem udvalgene, hvis der ikke kan opnås enighed mellem forvaltningerne.

I tilfælde af afvigelser mellem de faktiske forventede udgifter og indtægter skønnet af fagforvaltningen og den samlede DUT-kompensation kan sagen rejses i forbindelse med budgetforhandlingerne.

I budgetnotater vedr. DUT-sager, hvor de økonomiske konsekvenser for Københavns Kommune er skæve, skal det fremgå, hvor stort økonomisk omfang sagerne forventes at have, herunder forudsætningerne for beregningerne samt konsekvenserne af evt. manglende finansiering, hvis der ikke bevilleges midler til sagerne.

I sager vedrørende Overførsler mv. og udenfor regulering tilgår DUT-kompensationen i udgangspunktet kassen, mens den økonomiske effekt hos forvaltningernes skal fremgå af overførselsskønnet for de kommende år og i prognosen for indeværende år. Efterspørgselsstyret Indsats er undtaget for denne regel og udmøntes til den pågældende forvaltning ud fra samme principper som de øvrige DUT-sager.

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

Administrativ proces for indarbejdelse af DUT-kompensation

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

Fase 1 - Løbende opfølgning på forhandlinger mellem KL og regeringen

Første fase løber fra ultimo 2021 og frem til indgåelsen af en økonomiaftale mellem regeringen og KL. I første fase indgår KL og regeringen i forhandlinger om de økonomiske konsekvenser af en lovændring mv. Københavns Kommune orienteres løbende om processen, og Økonomiforvaltningen orienterer forvaltningerne herom. Med udgangspunkt i Folketingets lovprogram for 2021-2022 og de løbende orienteringer er det fagforvaltningernes ansvar at vurdere, om der er sager, som har særlig relevans for Københavns Kommune og melde dette til Økonomiforvaltningen med henblik på eventuel interessevaretagelse over for KL og staten.

Fase 2 - Vurdering og indmelding af DUT-sagerne

Anden fase er umiddelbart efter indgåelse af økonomiaftalen. De sidste DUT-forhandlinger afsluttes i forbindelse med Økonomiaftalen for kommunerne. Herefter udmeldes den samlede DUT-kompensation til kommunerne og fordeles via bloktilskuddet. I løbet af juni 2022 udsender Økonomiforvaltningen materiale til forvaltningerne til brug for fordelingen af kompensationen fra DUT mellem udvalgene i Københavns Kommune. Følgende materiale udsendes:

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

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

Forvaltningerne indsender de udfyldte skabeloner (excel- og wordskabelon) til Økonomiforvaltningen senest den 1. august 2022 kl. 12.00.

Fase 3 - Afklaring og indarbejdelse af DUT-sagerne

Økonomiforvaltningen afklarer i samarbejde med forvaltningen eventuelle uklarheder og problemer vedrørende DUT-sagerne, herunder ift. det konkrete udgiftsbehov og placering på styrings- og bevillingsområder.

I forbindelse med budgetforslaget 2023 ultimo august 2022 afsættes en central DUT-pulje ud fra sagernes placering på service, overførsler mv. eller anlæg. Størrelsen på puljerne vil være tilsvarende Københavns Kommunes andel af den samlede DUT-kompensation.

Den endelige udmøntning af DUT-midler til udvalgene på styrings- og bevillingsområder vil ske i forbindelse med behandlingen af Tekniske ændringsforslag til budgetforslag 2023, som behandles af Borgerrepræsentationen den 6. oktober 2022.

Sager med påvirkning i 2022 indarbejdes i udvalgenes augustprognose som forventede korrektioner. Sager med påvirkning i 2022 vil indgå i 2. sag om bevillingsmæssige ændringer, som behandles af Økonomiudvalget den 24. august 2022, Økonomiforvaltningen vil forestå denne proces baseret på forvaltningernes indberetninger. Fristen for endelig afklaring af sagerne er den 5. august 2022.

Tabel 2. Tidsplan for DUT-processen for budget 2023

Fase	Aktivitet	Dato
Fase 1	Økonomiforvaltningen udsender løbende materiale fra DUT-koordinationsmøder til fagforvaltningerne. Fagforvaltningerne følger forhandlingerne på deres område i forhold til kommunens interesser og evt. skæve sager.	December 2021 - maj 2022
Fase 2	Skabeloner til indmeldelse af DUT-sager udsendes til fagforvaltningerne.	Primo juni 2022
	Endeligt aktstykke inkl. beløb for sager, der har været i 3-part samt Københavns Kommunes DUT-nøgle sendes til fagforvaltningerne	Medio/ ultimo juni 2022
	Forvaltningerne udfylder DUT-skabelon for alle DUT-sager på forvaltningens område med udgifter eller indtægter for kommunen, herunder bevilling, funktion mv.	Frist 1. august 2022 (kl. 12.00)
Fase 3	Økonomiforvaltningen afklarer sagerne med forvaltningerne, og der afsættes DUT-puljer i budgetforslaget 2023 svarende til Københavns Kommunes samlede DUT-andel.	1. august til 5. august 2022
	DUT-sager med effekt i 2022 behandles af ØU sammen med 2. sag om bevillingsmæssige ændringer.	24. august 2022
	Håndtering af evt. skæve DUT-sager kan ske i forbindelse med budgetforhandlingerne.	Primo september 2022- medio september 2022
	DUT-sager udmøntes til udvalgene på bevillinger ifm. behandlingen af tekniske ændringsforslag til budgetforslag 2023.	6. oktober 2022