

## 0.20 Budgetreserver

### Hovedkonti på driftsreserven

Der er oprettet følgende hovedkonti på driftsreserven:

Navn	Projekt (Opus)
Overførsel - øvrige	XG-9200001109
Overførsel - lovændringer	XG-9200001209
Service - øvrige	XG-9200002109
Service - lovændringer	XG-9200002209
Løn og pension	XG-9200003109
Finansiering	XG-9200004109
Udenfor service	XG-9200005109

Nedenfor findes tabeller med reserver optaget under de enkelte hovedkonti, samt beskrivelser af de enkelte reserver. Reserver som er optaget på baggrund af lov- og cirkulæreprogrammer er dog udeladt i nærværende oversigt.

**1. Hovedkonto: XG-9200001109 Overførsler - Øvrige**

Navn	PSP-element
Beskæftigelsestilskud	XG-9200001109-15010
Generel overførselsreserve	XG-9200001109-15030

**XG-9200001109-15010 Beskæftigelsestilskud**

Aarhus Kommune modtager i 2016 et foreløbigt beskæftigelsestilskud på 582,948 mio. kr. Det skal finansiere udgifterne til bl.a. A-dagpenge til de forsikrede ledige. Beskæftigelsestilskuddet bliver midtvejsreguleret i sommeren 2016 og er genstand for en endelig efterregulering i sommeren 2017. Der er i Beskæftigelsesforvaltningen budgetteret med udgifter under beskæftigelsestilskuddet på i alt 782,541 mio. kr. Forskellen mellem det foreløbige tilskud og de budgetterede udgifter - i alt -199,593 mio. kr. - optages som udgangspunkt på reserven til imødegåelse af enten mindredgifter til A-dagpenge eller til merindtægter ved midtvejs-/efterreguleringen af beskæftigelsestilskuddet. Dette korrigeres dog for et forventet tab vedr. beskæftigelsestilskuddet for 2016 på 153,322 mio. kr. Dette svarer til det samlede tab vedrørende tilskuddet i 2014, der som udgangspunkt videreføres i beskæftigelsestilskuddets grundtilskud i 2016. Alt efter ledighedsudviklingen fra 2014 til 2016 i Aarhus Kommune og i Landsdel Østjylland (svarende til kommunerne i Business Region Aarhus), vil tabet vedr. 2016 både kunne blive større eller mindre. Det endelige tab vedr. 2016 kan først endeligt gøres op i 2017, hvor den endelige efterregulering finder sted.

I 2017 budgetteres der med et tab på beskæftigelsestilskuddet på 100 mio. kr., som følge af en forventning om en bedre ledighedsudvikling i Aarhus Kommune. For 2018 og 2019 budgetteres med balance som følge af en forventning om, at den kommende udligningsreform (gældende fra 2018) fremadrettet vil tage hånd om beskæftigelsestilskuddets systemfejl.

**XG-9200001109-15030 Generel overførselsreserve**

I budgettet for 2016-2019 er der budgetteret med en udvikling i overførselsudgifterne fra 2014 til 2016, som er 87,9 mio. kr. lavere end den vækst, som KL og regeringen har forventet i forbindelse med indgåelsen af økonomiaftalen for 2016. Reserven oprettes til imødegåelse af enten en negativ midtvejsregulering af overførselsudgifterne i 2016 eller til imødegåelse af merudgifter på overførselsområdet i løbet af 2016.

**2. Hovedkonto: XG-9200001209 Overførsler - lovændringer**

Der er kun oprettet reserver på baggrund af lov og Cirkulæreprogrammet på 'Overførsler lovændringer'. Nærmere beskrivelse af de enkelte punkter kan findes i KL's budgetvejledning.

**3. Hovedkonto: XG-9200002109 Service – Øvrige**

Der er afsat følgende reserver vedrørende Service – Øvrige:

Navn	PSP-element
Udviklingspulje	XG-9200002109-13010

Velfærdsteknologi	XG-9200002109-13130
Reservation af serviceramme 1%jf bud.lov	XG-9200002109-14120
Grunddataprogram	XG-9200002109-14130
Fald i dagpleje procenten	XG-9200002109-15010
Salg af saltholmsgade/Hjortensgade	XG-9200002109-15030
Befordring	XG-9200002109-15060
Momsberigtigelse	XG-9200002109-15100
Indfasning Aarhus Letbane og busdrift	XG-9200002109-15120
Eventpulje	XG-9200002109-15130
Sundhedsaftale Region Midt	XG-9200002109-15150
Open Source	XG-9200002109-15160
Realisering sparekrav 2019 afv. udmønt	XG-9200002109-16080
Reduceret prisfremskrivning	XG-9200002109-96010

### **XG-9200002109-13010 - Udviklingspulje**

I forbindelse med budgetforliget for 2012 blev det besluttet at afsætte en udviklingspulje på 40 mio. kr. årligt fra og med 2013. Puljen udmøntes til innovative nye løsninger, herunder velfærdsteknologiske løsninger, digitalisering, energibesparende initiativer samt initiativer, der kan understøtte intentionen om en øget rummelighed og effektiv drift. Udviklingspuljen blev finansieret via en reduktion af lønsummen i 2013 og 2014 og frem.

### **XG-9200002109-13130 – Velfærdsteknologi**

Forligspartierne bag budgettet var enige om at oprette en reserve på 4 mio. kr. i 2018 og 5 mio. kr. i 2019 til finansiering af velfærdsteknologiske tiltag i nye og eksisterende plejeboliger til borgere med handicap. Reserven udmøntes på baggrund af analysen af voksenhandicapområdet og i det omfang analysen kan dokumentere driftsgevinster, der kan realiseres ved velfærdsteknologiske tiltag.

### **XG-9200002109-14120 – Reservation af serviceramme**

I lighed med tidligere år reserveres servicevækstramme til forbrug af decentral opsparing. Som følge af regler udstukket af Økonomi- og Indenrigsministeriet I 2014 er det alene muligt at budgettere med en generel reserve på op til 1 pct. af de samlede serviceudgifter. I budgettet er der derfor i 2016 optaget en reserve på 112,7 mio. kr. til yderligere forbrug af decentralt opsparat overskud.

### **XG-9200002109-14130 – Grunddataprogram**

Grunddataprogrammet er et fællesoffentligt initiativ med henblik på at forbedre kvaliteten af grunddata, og at effektivisere brug, opbevaring og distribution af grunddata. Aftalen indebærer, at kommunerne over bloktilskuddet skal medfinansiere de fællesoffentlige omkostninger til forbedring af grunddataregistrene med 25 mio. kr. i 2014, 50 mio. kr. i 2015 og 75 mio. kr. i 2016. Udover kommunernes medfinansiering medfører grunddataprogrammet en række omkostninger og gevinster, og det forventes, at programmet samlet set fører til mindreudgifter for kommunerne fra 2015. Borgmesterens Afdeling udarbejder forslag til udmøntning af disse.

Grunddataprogrammet er struktureret omkring følgende otte delaftaler:

1. Ejendomsområdet (BBR, ESR, Matrikelregister, Tinglysning mv.)
2. Adresser, distrikter og stednavne
3. Klima, søer og vandløb

4. Geodata og højdemodel
5. Personområdet (CPR og P-data) – selvstændig aftale om, at det skal indgå i økonomiforhandlingerne for 2014
6. Virksomhedsområdet (CVR og V-data)
7. Fællesoffentlig datafordeler
8. Governance af grunddataområdet

#### **XG-9200002109-14010 - Faldende dagplejeprocent**

Igennem en længere årrække har andelen af 0-2-årige, der passes i dagplejen været faldende. I Budget 2014 blev der budgetteret med, at 15 % af de 0-2-årige passes i dagplejen. I Teknisk Budget 2015 blev denne andel på baggrund af regnskabsresultatet reduceret til 13 %. Samtidigt forventes et fortsat fald til 12 % i 2015, 11 % i 2016 og 10 % i 2018 og 9 % i 2019. Da pasning i institution er dyrere end pasning i dagplejen optages der, til dækning af de forventede merudgifter i forbindelse hermed, en merudgiftsreserve på 1 mio. kr. i 2017, 2 mio. kr. i 2018 og 3 mio. kr. i 2019.

Midlerne udmøntes årligt i forbindelse med Afdelingernes Budget samtidigt med at budgetmodellerne på området opdateres. Udmøntningen sker ud fra en konkret vurdering af den stedfundne udvikling i andelen af børn, der passes i dagplejen. Såfremt dagplejeprocenten ikke udvikler sig som forventet vil mer-/mindreudgifterne forbundet hermed indgå i kommunens råderum.

#### **XG-9200002109-15030 Salg af Saltholmsgade/Hjortensgade**

Det forventes, at MKB snarest fremsender en indstilling til byrådet om udbud og salg af Saltholmsgade/Hjortensgade. I salget forventes bl.a. bygningen Saltholmsgade 22 at indgå. Et salg af denne bygning vil forudsætte indfrielsen af en driftsfinansieret anlægsinvestering hos MKB på 0,6 mio. kr. årligt. På baggrund heraf optages der på driftsreserven en permanent udgiftsreserve på 0,6 mio. kr. årligt fra 2015 og frem. Reserven vil blive udmøntet i forbindelse med salget af Saltholmsgade/Hjortensgade. Ovenstående er med forbehold for byrådets senere godkendelse af indstillingen om udbud og salg af Saltholmsgade/Hjortensgade.

#### **XG-9200002109-15060 Befordring**

Det blev med aftalen mellem KL og Regeringen forudsat en besparelse på befordring på 100 mio. kr. (5,8 mio. kr. i Aarhus Kommune) i 2015 og frem. Der er gennemført et tværmagistratsligt arbejde og aftalt fælles udbud i 2015 og efterfølgende en fælles kommunal kørselsfunktion. Det forudsættes, at de opnåede effektiviseringsgevinster indhøstes, idet der dog etableres en garantiordning på 2 mio. kr., så afdelingerne kompenseres såfremt den forudsatte effektivisering ikke opnås.

#### **XG-9200002109-15100 Momsberigtigelse**

Borgmesterens Afdeling gennemførte i 2014 en analyse af kommunens hjemtagning af moms, og foretager efterfølgende berigtigelser, hvor der er grundlag herfor. Analysen er pegede på gevinster for min. 10,4 millioner kroner for kommunekassen ved at berigtige moms for de afsluttede regnskabsår 2009–2013. Hertil kommer, at analysen generelt indebærer en kvalitetssikring af artskonteringen. For at kunne gennemføre momsanalysen blev der investeret i et analyseværktøj – SAS Momsanalyse, der er betalt for dataleverancer for KMD, og der har været anvendt i størrelsesordenen 1,5 årsværk. Der gennemføres løbende (månedlige) analyser og berigtigelser. Omkostningerne herved vil være ca. 0,5 millioner kroner (0,5 årsværk, 140.000 kroner til drift af SAS, årlige dataleverancer fra KMD). Resultaterne vil være en kvalitetssikring af artskonteringen og forventede årlige gevinster i størrelsesordenen 2 millioner kroner. Da berigtigelserne fremad-

rettet vil ske på løbende regnskabsår, vil gevinsterne tilfalde magistratsafdelingerne og ikke kommunekassen, men der vil blive rapporteret om de opnåede gevinster.

#### **XG-920002109-15120 Indfasning Aarhus Letbane**

Frem til idriftsættelse af letbanen – med tilhørende passagerindtægter - vil der være en række opstartsudgifter for driftsselskabet (Aarhus Letbane Drift I/S), som Aarhus Kommune ejer sammen med Region Midtjylland. Som udgangspunkt har disse udgifter hidtil været forudsat finansieret over den kommende drift. Region Midtjylland har dog i budgettet for 2015 reserveret 5 mio. kr. som et ekstraordinært indskud, der skal være med til at sikre selskabet en fornuftig opstart. Det blev derfor besluttet i budgettet for 2015-2018, at der ligeledes i Aarhus Kommune skulle reserveres 5 mio. kr. i 2015 og 30 mio. i 2017.

#### **XG-920002109-15130 Eventpulje**

I budgetforliget for 2015-2018 blev det besluttet, at overføre 16 mio. kr. fra Borgmesterens Afdelings opsparring til en særlig reserve (buffer). Beløbet afsættes med 4 mio. kr. årligt i perioden 2015-2018. Reserven anvendes til finansiering af større events, der ikke kan finansieres indenfor de løbende bevillinger eller særskilt afsatte budgetbeløb.

#### **XG-920002109-15150 Sundhedsaftale Region Midt**

I forbindelse med budgetforliget for budgettet for 2015-2019 blev det besluttet at oprette en reserve til udmøntningen af den kommende sundhedsaftale med Region Midt på 1 mio. kr. i 2015-2017. Den kommende sundhedsaftale med Region Midt sætter rammerne for et tættere samarbejde mellem hospitaler og almene praksis og er en del af den aftale, som KL og regeringen indgik i Økonomiaftalen for 2015 om et mere sammenhængende sundhedsvæsen.

#### **XG-920002109-15160 Open Source**

I forbindelse med budgetforliget for budget 2015-2019 blev det forudsat, at der i forbindelse med brugen af Open Source kan realiseres effektiviseringer på 1 mio. kr. i 2016, 2 mio. kr. i 2017 og 3 mio. kr. i 2018 og frem, da Aarhus Kommune er godt på vej på Open Sourceområdet, og der allerede er udarbejdet en handlingsplan for Open Source i Aarhus Kommune.

#### **XG-920002109-16080 – Realisering sparekrav – afventer udmøntning**

I forbindelse med budgetlægningen for 2016-2019 medførte omprioriteringsbidraget et behov for at reducere udgifterne. Sparekravet blev udmøntet som en reduktion af de decentraliserede rammer i de første 3 år af budgetperioden. Det yderligere sparekrav for 2019 er afsat på en negativ reserve på 147 mio. kr., som udmøntes i kommende budgetlægninger.

#### **XG-920002109-96010 - Reduceret prisfremskrivning**

Byrådets besluttede 3. maj 1995, at de kommunale udgifter til varer og tjenesteydelser - når der bortses fra visse undtagelser - fremover kun skulle fremskrives med 50 % af den forventede inflationsstigning. Efter en gennemgang af samtlige udgiftsområder blev det fastlagt, hvilke områder, der kontraktligt var bundet af aftaler og lignende, og dermed ikke skulle være omfattet af den reducerede fremskrivning.

I budgetforliget for 2014-2017 besluttede byrådet, at budgetterne til vare- og tjenesteydelser ikke skal fremskrives i årene frem til og med 2023. Magistratsafdelingerne kan frit vurdere, om budgetreduktionen skal omsættes til konkrete besparelser via lavere budgetter til materialekøb, tjenesteydelser m.v., eller om reduktionen skal hentes ind evt. via effektiviseringer af driften.

#### 4. Hovedkonto XG-9200002209, Service - lovændringer

Der er kun oprettet reserver på baggrund af lov og Cirkulæreprogrammet på 'Overførsler lovændringer'. Nærmere beskrivelse af de enkelte punkter kan findes i KL's budgetvejledning.

#### 5. Hovedkonto: XG-9200003109 Løn og Pension

Der er afsat følgende reserver vedrørende Løn og Pension.

Navn	PSP-element
Lærere fra den lukkede gruppe	XG-9200003109-02031
Erstatning af reglementsansatte pædagoger	XG-9200003109-02032

##### **XG-9200003109-02031 Lærere fra den lukkede gruppe**

##### **XG-9200003109-02032 Erst. af reglementsansatte pædagoger**

##### **Reserver til dækning af merudgifter til tjenestemandspension:**

Beløbene på begge reserver budgetteres på baggrund af den faktiske afgang blandt tjenestemænd i de to grupper i MBU.

#### 6. Hovedkonto: XG-9200005109 finansiering

Der er ikke optaget reserver på hovedkonto 'finansiering'.

#### 7. Hovedkonto: XG-9200005109 Udenfor service

Der er ikke optaget reserver på hovedkonto "udenfor service".