

Indledning:

Nærværende budgetforudsætninger beskriver de overordnede og tværgående forudsætninger for dannelsen af kommunes budgetforslag for 2015 og overslagsårene 2016-2018.

Budgetforslaget er udarbejdet af administrationen på baggrund af den budgetprocedure Økonomi- og Planudvalget har besluttet.

Budgetprocedure:

Økonomi- og Planudvalget godkendte i sit møde den 24. marts 2014 budgetproceduren for udarbejdelsen af budgettet for 2015-2018.

Følgende hovedpunkter indgår i budgetproceduren:

- Udgangspunktet for budgetforslaget er budgetoverslagsårene 2015-2017 som vedtaget i oktober 2013 ved budgetvedtagelsen for 2014 som korrigeres med byrådsbeslutninger, befolkningsudvikling o. lign., siden budgetvedtagelsen. Herudover indarbejdes effektiviseringsgevinsterne fra regnskab 2013.
- Udvalgenes foreløbige budgetrammer svarer som udgangspunkt til budgetoverslagsår 2015 (som vedtaget i oktober 2013). Beløbsrammerne korrigeres for tekniske korrektioner (eksempelvis demografi) og de nævnte effektiviseringsgevinster fra 2013. Evt. ubalancer indenfor de stående udvalg, søges dækket via omprioriteringsforslag indenfor udvalgets eget område.
- Rådighedsbeløb til anlægsprojekter indgår i budget 2015 med netto 26,1 mio.kr, faldende til 21,9 mio. kr. i 2016. I 2017 er der afsat 25,0 mio. kr., hvoraf de 12,8 mio. kr. er afsat i en ikke fordelt anlægsramme. I budgetoverslaget for 2018 afsættes en anlægsramme på 25 mio.kr. Rammen fordeles i de politiske drøftelser.
- Fremskrivning af pris- og lønudviklingen sker i overensstemmelse med de af KL anbefalede fremskrivningsprocenter. Rådighedsbeløb på investeringsoversigten fremskrives ikke.
- Administrationen udarbejder et inspirationskatalog på 20 mio. kr., der indgår i de politiske prioriteringer.
- Lov- og cirkulæreprogrammet afsættes i en pulje under Økonomi- og Planudvalget – og søges afklaret og fordelt mellem 1. og 2. behandlingen.
- Udskrivningsprocenten forudsættes i budgetforslaget fastsat uændret til 25,0 og grundskyldspromillen uændret til 25,00. Budgetforslaget anvender det statsgaranterede udskrivningsgrundlag.
- Tilskud til særligt vanskeligt stillede kommuner (land og hovedstadspuljen, jf. §§ 16 og 19) og tilskud til kommuner som i visse dele af kommunen har høj andel af borgere med sociale problemer (jf. § 17) indarbejdes foreløbigt med 0 kr. Kommunen har for 2014 modtaget 20,0 mio.kr. fra hovedstadspuljen og 11,0 mio.kr. fra socialpuljen. I det interne budgetforløb kalkuleres med et samlet tilskud på 25,0 mio.kr.
- Tilskud, udligning og skatter opgøres ud fra Økonomi- og Indenrigsministeriets udmelding primo juli 2014.

Budget 2015-2018:

1.000 kr.	2015	2016	2017	2018
Drift				
Serviceudgifter	1.143.193	1.141.107	1.143.759	1.142.961
Forsyningsvirksomheder	-5.819	-2.884	-2.889	-2.889
Overførsler	288.088	282.258	280.121	279.128
Forsikrede ledige	85.260	85.260	85.260	85.260
Den centrale refusionsordning	-7.120	-7.120	-7.120	-7.120
Aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsvæsenet	86.820	86.820	86.820	86.820
Ældreboliger	-16.742	-16.742	-16.742	-16.742
Anlæg	28.765	35.800	27.500	23.000
Pris- og lønregulering i overslagsårene	0	31.347	63.359	95.898
Renter	19.027	18.343	17.669	16.984
Afdrag på lån	34.408	35.548	36.734	37.967
Optagelse af lån	0	0	0	0
Tilskud og udligning	-790.290	-787.324	-803.335	-819.318
Skatter	-866.697	-885.893	-904.930	-923.970
Øvrige finansielle konti	-3.203	-3.292	-3.383	-3.478
Kassebevægelser	-7.010	-17.048	-5.639	2.686
Ubalance	0	0	0	0

I forbindelse med 'Aftale om kommunernes økonomi' mellem Regeringen og KL fastsættes rammen for de samlede kommunale serviceudgifter.

Serviceudgifterne defineres som de samlede nettodriftsudgifter fratrukket

- Nettodriftsudgifter på de brugerfinansierede områder (forsyningsvirksomheder)
- Nettodriftsudgifter til overførsler
- Nettodriftsudgifter til forsikrede ledige
- Indtægter fra den centrale refusionsordning for særligt dyre enkeltsager
- Nettodriftsudgifter til aktivitetsbestemt medfinansiering af sundhedsvæsenet
- Nettodriftsudgifter til ældreboliger

Serviceudgiftsrammen for Ishøj Kommune for 2015 er af KL teknisk beregnet til 1.147 mio. kr. Serviceudgifterne i budgettet udgør 1.143 mio. kr. Den beregnede serviceudgiftsramme er kun vejledende, og det forventes i h. t. den seneste opgørelse fra KL, at landet som helhed ligger indenfor økonomiaftalens serviceudgiftsramme, så der påregnes ingen sanktion for overskridelsen.

Driftsbalance:

Med budgetlovens vedtagelse er der opstillet et nyt balancekrav til budgettet fra 2014. Grundlæggende er kravet, at der i budgettet skal være overskud på den løbende drift, sådan at det ikke er muligt at finansiere et højere udgiftsniveau ved et likviditetsforbrug eller lignende. Kravet gælder også for budgetoverslagsårene.

Driftsbalance 2015-2018 i budgetårets priser:

1.000 kr.	2015	2016	2017	2018
Drift og refusion på hovedkonto 0 og 2-6	1.579.498	1.603.101	1.635.804	1.666.733
Indtægter på hovedkonto 7	-1.637.961	-1.654.874	-1.690.596	-1.726.304
Driftsbalance	-58.463	-51.773	-54.792	-59.571

Driftsbalancen skal have et negativt fortegn for at kravet er opfyldt. Som det fremgår er kravet opfyldt i alle budgetårene.

Bevillingsniveau:

Byrådet har besluttet at opdele budgettet i 15 driftsbevillinger og 2 finansbevillinger. Bevillingerne er yderligere opdelt i en række budgetområder. Herudover er der afsat rådighedsbeløb til anlægsarbejder. Rådighedsbeløbene må ikke anvendes før der er givet anlægsbevilling.

Brutto-/nettobevilling:

En *bruttobevilling* vil sige, at der til kommunale foranstaltninger, som både indebærer udgifter og indtægter, gives såvel en udgiftsbevilling som en indtægtsbevilling. Opstår der i årets løb muligheder for at opnå indtægter ud over det budgetterede, kan sådanne indtægter ikke uden en tillægsbevilling fra byrådet anvendes til forøgelse af udgifterne.

Overordnede budgetforudsætninger

En *nettobevilling* vil sige, at Byrådet alene tager bevillingsmæssig stilling til størrelsen af nettoudgifterne, dvs. udgifter fratrukket indtægter. Bevillingshaveren vil derfor kunne anvende eventuelle indtægter, der ligger ud over det budgetterede, til en forøgelse af udgifterne inden for samme bevillingsområde uden på forhånd at skulle indhente en tillægsbevilling fra Byrådet. Omvendt skal manglende indtægter kompenseres ved mindredgifter.

I budgettet er der generelt tale om nettobevillinger til driftsområdet.

Pris- og lønskøn:

Budgettet er udarbejdet med de af KL udarbejdede pris- og lønskøn.

Prisniveau:

I henhold til Økonomi- og Indenrigsministeriets bestemmelser er budgetbeløbene anført i følgende prisniveau:

På hovedkonto 00-06 (drift, refusion og anlæg) er alle budgetbeløb i årene 2015-2018 angivet i 2015-priser (faste priser).

På hovedkonto 07 og 08 (renter, finansforskydninger, afdrag på lån, optagelse af lån, generelle tilskud, udligning af moms og skatter) er budgetbeløbene angivet i det skønnede prisniveau for hvert af budgetårene (løbende priser).

For hvert af budgetoverslagsårene 2016-2018 er beregnet en særlig post - "Pris- og lønstigninger vedrørende hovedkonto 00-06" - for såvel udgifter som indtægter. Disse beregnede pris- og lønstigninger svarer til forskellen mellem hovedkonto 00-06 i løbende priser og de samme konti i faste priser. På denne måde kan der både ske en vurdering af den mængdemæssige udvikling i driftsudgifterne og en samlet finansiel afprøvning af budgettet.

Befolkningsprognose:

Direktionscenter Økonomi har udarbejdet en ny befolkningsprognose for Ishøj Kommune, som dækker perioden 2014 - 2021. Resultaterne fra prognosen er et vigtigt element i kommunens budgetlægning og i den generelle kommunale planlægning. Befolkningsprognosen skaber et overblik over sammenhængen mellem boligudbygning og indbyggertal samt alderssammensætningen i befolkningen.

Prognosen danner dermed et grundlag for at kunne planlægge byudviklingen og vurdere kapacitetsbehovet for bl.a. daginstitutioner, skoler, fritidsordninger og plejehjem.

I prognosen forventes, at Ishøj Kommunes indbyggertal allerede i 2017 vi passere 22.000 og gradvis at vokse frem til 2021. Den forventede stigning i perioden 2014 – 2021 på 1.256 personer svarer til 5,92 pct.

Tabellen herunder viser den aldersopdelte udvikling i Ishøj Kommune. Som det ses forventes antallet af børn og unge i institutions- og skolealderen at være faldende, hvorimod antallet af personer i den erhvervsdygtige alder forventes at stige. Antallet af ældre (65+ årige) er stadig stigende.

Befolkningsudviklingen frem til år 2021:

År	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
		Prognose	Prognose	Prognose	Prognose	Prognose	Prognose	Prognose
0-5	1.636	1.612	1.587	1.558	1.571	1.601	1.643	1.684
6-15	2.727	2.732	2.740	2.784	2.768	2.744	2.761	2.746
16-24	2.718	2.729	2.757	2.703	2.694	2.698	2.633	2.597
25-39	4.260	4.304	4.303	4.387	4.431	4.461	4.534	4.593
40-64	6.984	6.991	7.034	7.054	7.119	7.134	7.150	7.205
65-99+	3.222	3.375	3.495	3.608	3.686	3.805	3.902	3.977
I alt	21.547	21.743	21.917	22.095	22.269	22.443	22.623	22.803

Kilde: Ishøj Kommunes befolkningsprognose 2014 - 2021

Forsørgerbyrden i Ishøj Kommune ligger på niveau med landsgennemsnittet på 61,5 pct. Den demografiske forsørgerbyrde beregnes ved at tage udgangspunkt i aldersfordelingen. Forsørgerbyrden viser forholdet mellem antallet af personer uden for den erhvervsaktive alder og antallet af personer, som skal forsørge dem – det vil sige dem, der er i den erhvervsaktive alder.

Antallet af ældre (65+ årige) forudsiges at skulle stige fra 3.222 personer i 2014 til 3.977 personer i 2021.

Driftsvirksomhed:**Driftsbevillinger:**

1.000 kr.	2015	2016	2017	2018
<i>Økonomi- og Planudvalget</i>	333.920	329.430	330.408	328.702
Administration og planlægning	103.264	102.983	103.966	102.766
Centralfunktioner og puljer	101.239	98.326	98.326	97.953
Arbejdsmarkedsforanstaltninger	129.418	128.122	128.117	127.983
<i>Teknik- og Bygningsudvalget</i>	119.347	119.862	120.043	120.230
Park og Vej og kollektiv trafik	59.187	59.259	59.440	59.627
Ejendomme	61.160	60.603	60.603	60.603
<i>Klima- og Miljøudvalget</i>	-3.992	-1.057	-1.062	-1.062
Miljøbeskyttelse	4.180	4.180	4.180	4.180
Forsyning	-8.171	-5.237	-5.242	-5.242
<i>Børne- og Undervisningsudvalget</i>	404.746	406.711	408.579	409.036
Skoler	231.435	233.983	235.851	236.309
Dagtilbud	102.501	101.918	101.918	101.918
Specialpædagogisk bistand	70.810	70.810	70.810	70.810
<i>Kultur- og Fritidsudvalget</i>	52.127	52.108	51.727	51.857
Kultur og fritid	52.127	52.108	51.727	51.857
<i>Social- og Sundhedsudvalget</i>	666.530	661.645	659.512	658.653
Det specialiserede område	103.393	103.243	103.243	103.243
Overførselsudgifter	238.399	233.866	231.733	230.874
Sundheds- og ældreområdet	251.864	251.864	251.864	251.864
Børn og unge	72.875	72.673	72.673	72.673
Drift i alt	1.573.679	1.568.698	1.569.209	1.567.417

Anlægsvirksomhed:**Rådighedsbeløb:**

1.000 kr.	2015	2016	2017	2018
Økonomi- og Planudvalget	750	750	4.450	20.850
Teknik- og Bygningsudvalget	23.515	32.550	22.550	1.650
Kultur- og Fritidsudvalget	4.500	2.500	500	500
Anlæg i alt	28.765	35.800	27.500	23.000

I budgettet er der afsat rådighedsbeløb til de anlæg, der forventes udført i budgetperioden. Anlæggene må ikke påbegyndes før Byrådet har frigivet rådighedsbeløbene i form af en anlægsbevilling. I investeringsoversigten markeres de rådighedsbeløb, der frigives i forbindelse med budgetvedtagelsen.

Under Økonomi- og Planudvalget er afsat et rammebeløb på 3,2 mio. kr. i 2017 og 19,6 mio. kr. i 2018, der ikke er fordelt på konkrete projekter.

Kvalitetsfond:

I 2015 udmøntes 2 mia. kr. fra Kvalitetsfonden til kommunerne til et løft af de fysiske rammer i folkeskolen, daginstitutioner og på ældreområdet. Kvalitetsfondsmidlerne bliver fordelt som en del af bloktilskuddet. Ishøj Kommune modtager 7,730 mio. kr. Det er i modsætning til tidligere år ikke en forudsætning for anvendelsen af midlerne fra Kvalitetsfonden, at den enkelte kommune bidrager med en tilsvarende finansiering til investeringsprojekterne.

Finansiering:**Finansielle bevillinger:**

1.000 kr.	2015	2016	2017	2018
<i>Økonomi- og Planudvalget</i>	-1.602.507	-1.635.906	-1.660.124	-1.686.370
Renteindtægter	-2.024	-1.929	-1.833	-1.732
Renteudgifter	21.051	20.272	19.502	18.716
Afdrag på udlån	11.259	3.760	2.760	2.760
Optagne lån	34.408	35.548	36.734	37.967
Tilskud og udligning	-790.290	-787.324	-803.335	-819.318
Skatter	-866.697	-885.893	-904.930	-923.970
Likvide aktiver	-7.010	-17.048	-5.639	2.686
Andre finansielle poster	-3.203	-3.292	-3.383	-3.478
<i>Social- og Sundhedsudvalget</i>	63	60	57	54
Finansiering i alt	-1.602.444	-1.635.846	-1.660.067	-1.686.315

Beskatningsgrundlag:

Kommunen har mulighed for hvert år at vælge mellem et statsgaranteret udskrivningsgrundlag for personskatter eller et selv-budgetteret udskrivningsgrundlag. I budgettet er anvendt det af Økonomi- og Indenrigsministeriet oplyste statsgaranterede udskrivningsgrundlag.

Udskrivningsprocenten er i budgettet vedtaget uændret med 25,0.

Grundskyldspromillen er i budgettet vedtaget uændret med 25,0.

Dækningsafgift af forretningsejendomme er nedsat fra 10,0 % i 2014 til 9,0 % i 2015 og frem.

Tilskud og udligning:

Økonomi- og Indenrigsministeriet har den 30. juni 2014 udmeldt tilskuds- og udligningsbeløb for 2015. Der kan ansøges om yderligere tilskud fra forskellige puljer.

Ishøj Kommune har ansøgt om tilskud fra følgende puljer:

- Tilskud efter § 17 til kommuner, som i visse dele af kommunen har en høj andel af borgere med sociale problemer
- Partnerskab med tilskud fra den sociale særtilskudspulje § 17
- Tilskud efter § 19 til kommuner i hovedstadsområdet, der har særlige økonomiske vanskeligheder

Efterfølgende har Ishøj Kommune fået svar på ovennævnte ansøgninger.

Der er tildelt særtilskud efter § 17 på 8,2 mio. kr. og særtilskud efter § 19 på 20 mio. kr.

Særtilskuddene er kun tildelt for 2015. I 2016-2018 er der indregnet 25 mio. kr. hvert år.

Betinget bloktilskud:

Efter de hidtil gældende regler har det betingede bloktilskud på 3 mia. kr. været betinget af, at kommunerne efter Finansministerens vurdering har budgetteret i overensstemmelse med de aftalte udgiftsrammer. Disse udgiftsrammer har i princippet både kunnet være rammer for serviceudgifterne og rammer for bruttoanlægsudgifterne. I praksis aftales der hvert år en ramme for de kommunale serviceudgifter, mens der kun i nogle år aftales en ramme for kommunernes anlægsudgifter.

Sanktioner ved overskridelse af udgiftsrammerne:

Med virkning fra og med regnskabet for 2012 indføres der en ordning, som indebærer, at hvis de kommunale serviceudgifter for kommunerne under et overskrider de økonomiske rammer, nedsættes bloktilskuddet i det følgende år tilsvarende. Fra 2013 fastsættes rammen svarende til de aftalte serviceudgifter for budgetåret. Nedsættelsen vil ske som en kombination af individuelle og kollektive nedsættelser.

40 pct. af nedsættelsen vil blive afregnet kollektivt for kommunerne under et som en generel nedsættelse af bloktilskuddet, mens 60 pct. vil blive afregnet individuelt for de kommuner, som har overskredet deres budgetter. Den individuelle modregning opgøres i forhold til størrelsen af den enkelte kommunes budgetoverskridelse.

Det bemærkes, at en eventuel nedsættelse vedrørende anlægsudgifterne vil blive afregnet som en generel nedsættelse af bloktilskuddet.

Låneramme og langfristet gæld:

Der er budgetlagt med følgende lån i h.t. lånebekendtgørelsen:

1.000 kr.	2015	2016	2017	2018
Udlæg til henstand med betaling af ejendomsskat	0	0	0	0
I alt	0	0	0	0

Forventet udvikling i langfristet gæld:

1.000 kr.	2015	2016	2017	2018
Almindelige lån				
Primosaldo	481.953	455.745	428.770	400.999
Optagne lån	0	0	0	0
Afdrag på lån	-26.208	-26.975	-27.771	-28.594
Ultimosaldo	455.745	428.770	400.999	372.405
Ældreboliglån				
Primosaldo	290.015	281.815	273.242	264.279
Optagne lån	0	0	0	0
Afdrag på lån	-8.200	-8.573	-8.963	-9.373
Ultimosaldo	281.815	273.242	264.279	254.906
Lån i alt ultimosaldo				
Lån optaget i danske kroner	737.560	702.012	665.278	627.311
Lån optaget i udenlandsk valuta	0	0	0	0
I alt	737.560	702.012	665.278	627.311

Likviditet:

De likvide aktiver primo 2015 er skønnet til 38,0 mio. kr.

Likviditetsbevægelserne beregnes i forbindelse med 2. behandling af budgettet.

1.000 kr.	2015	2016	2017	2018
Primobeholdning	38.000	30.990	13.942	8.303
Likviditetsforbrug til finansiering af Letbanen	-4.200	-4.200		
Likviditetsforbrug til finansiering af grundkapitalindsud	-7.500			
Likviditetsforbrug i øvrigt	4.690	-12.848	-5.639	2.685
Ultimobeholdning	30.990	13.942	8.303	10.988

Lov- og cirkulæreprogram:

Staten kompenserer kommunerne for de kommunale merudgifter ved ny eller ændret lovgivning som følge af ”Det Udvidede Totalbalanceprincip” i daglig tale kaldet ”DUT”. Dette sker ved en forhøjelse af det samlede statstilskud til kommunerne. Hvis kommunernes opgaver reduceres sker der en tilsvarende reduktion af statstilskuddet.

Lov- og cirkulæreprogrammet for 2015 betyder merudgifter for Ishøj Kommune på ca. 0,3 mio. kr. Udmøntning af Lov- og cirkulæreprogrammet er indarbejdet i budgettet.

Aftale om kommunernes økonomi mellem Regeringen og KL:

Regeringen og KL indgik den 3. juni 2014 aftale om kommunernes økonomi for 2015.

- Kommunernes serviceudgifter udgør i 2015 234,6 mia.kr. Hertil kommer yderligere reguleringer i medfør af DUT-princippet.
- Der er i 2015 fastsat et balancetilskud med henblik på at sikre balance mellem de samlede udgifter og indtægter for kommunerne under ét. Derudover ydes der et ekstraordinært tilskud i 2015 på 3 mia. kr. Heraf fordeles 2 mia. kr. som grundtilskud til alle kommuner, og 1 mia. kr. på baggrund af kommunernes grundlæggende økonomiske vilkår.
- Der er i 2015 taget højde for det ekstraordinære løft på 600 mio. kr. med henblik på at imødekomme lokale omstillingsudfordringer, der følger af folkeskolereformen. Dermed udgør kommunernes bloktilskud mv. i 2015 72,9 mia. kr.
- Endvidere afsættes der en lånepulje på 500 mio. kr. med henblik på en styrkelse af likviditeten i vanskeligt stillede kommuner. Der fastsættes en særtilskudspulje på 300 mio. kr. i 2015.
- I 2015 er 3 mia. kr. af kommunernes bloktilskud betinget af kommunernes aftaleoverholdelse i budgetterne for 2015. Der er enighed om, at en eventuel regnskabsanktion vedrørende 2015 tager afsæt i det aftalte udgiftsniveau.
- Der er enighed om, at kommunernes investeringer i 2015 udgør 17,5 mia. kr. Regeringen og KL er enige om, at kommunerne foretager en gensidig koordinering af budgetterne med henblik på at sikre, at kommunernes budgetter er i overensstemmelse hermed.
- Regeringen og KL er enige om at udmønte 2 mia. kr. fra Kvalitetsfonden i 2015 til et løft af de fysiske rammer i folkeskolen, daginstitutioner og på ældreområdet. Der er samtidig enighed om, at kommunerne som led i tilpasningen af anlægsniveauet frisættes fra øvrige bindinger i forbindelse med udmøntningen af kvalitetsfondsmidlerne.
- Der er afsat en lånepulje på 400 mio. kr. målrettet investeringer på borgernære områder samt en lånepulje på 200 mio. kr. til investeringer med effektiviseringspotentiale.
- Det er forudsat i aftalen, at kommunernes overførselsudgifter vil udgøre 63,9 mia. kr. i 2015, og at kommunernes udgifter til forsørgelse og aktivering af forsikrede ledige mv. vil udgøre 11,9 mia. kr. i 2015. Regeringen og KL er enige om, at der foretages en midtvejsvurdering af skønnene for udgifterne til indkomstoverførsler i 2015. I tilfælde af væsentlige ændringer i udgiftsskønnene for indkomstoverførsler sammenholdt med de øvrige forudsætninger for aftalen kan der være behov for at neutralisere dette i den indgåede aftale.
- Aftalen forudsætter uændret kommunal skattefastsættelse i 2015 for kommunerne under ét. Hvis der for 2015 sker en skatteforhøjelse for kommunerne under ét, vil der i medfør af gældende lov ske en modgående regulering af bloktilskuddet svarende til overskridelsen.
- Der er enighed om, at nogle kommuner skal have mulighed for at hæve skatten i 2015 inden for en ramme på 150 mio. kr. Forudsætningen herfor er, at andre kommuner sætter skatten tilsvarende ned. Med henblik på at understøtte dette etableres der en tilskudsordning til de kommuner, som for 2015 nedsætter skatten. Tilskudsordningen finansieres af staten.

Budgettet:

Budgettet består af 2 bind

- Budget - mål og rammer, der indeholder indledning til Budgetforslag samt indholdsfortegnelse, hovedoversigt, udvalgsbeskrivelser, jf. Styrelsesvedtægten, anlæg, finansielle poster, bevillingsoversigter.
- Detaljerede budgetforudsætninger, der indeholder detaljeret beskrivelse af det politisk fastlagte serviceniveau.

Beløbsafgrunding:

Beløbene i de 2 budgetbind er som hovedregel anført i hele 1.000 kr.

På grund af afrundinger kan der forekomme differencer mellem sammentællingen af detailbeløb og sumbeløbet.

Bemyndigelser:

Direktionscenter - Økonomi bemyndiges til at fordele midlerne fra Lov- og Cirkulæreprogrammet.

Direktionscenter - HR bemyndiges til at fordele midlerne fra lønpuljerne herunder barselsudligning.