

# Bilag 1

## Korrektioner og bemærkninger til budgetforslag 2019

Budgetforslag 2019 (augustindstillingen)

## Indhold

1. Budgetforslaget 2019 - forudsætninger og overblik.....	4
1.1. Budgetforslagets forudsætninger (skatteprocent m.v.).....	4
1.2. Ændrede skøn for pris- og lønudvikling.....	4
1.3 Den midlertidige indefrysningensordning.....	4
1.4. Samlede udgifter.....	5
1.5. Serviceramme i budgetforslaget for 2019 .....	5
1.6. Bruttoanlæg i budgetforslaget for 2019.....	7
1.7. Puljer under Økonomiudvalget.....	8
1.7.1 Puljer vedrørende service.....	8
1.7.2. Puljer vedrørende anlæg.....	12
1.7.3. Puljer vedrørende overførsler mv. ....	14
2 Udvalgenes serviceudgifter i budgetforslag 2019 .....	17
2.1. Serviceudgifter fordelt på udvalg .....	17
2.2. DUT-pulje vedrørende serviceudgifter.....	17
2.3. Klippekortspulje .....	18
2.4. Overenskomst 2018.....	19
2.5. Fællesordninger og kommunens fællessystemer .....	20
2.6. Bevillinger, der udløber i 2019.....	20
2.7. Movia.....	21
2.8. Administrationsbidrag til Udbetaling Danmark .....	22
2.9. Tjenestemandspensioner.....	23
2.10. Opdatering af model for indtægtsniveau på betalingsparkeringsområdet .....	24
2.11. Udestående finansiering sfa. af lov om ændring af modregningsreglerne for parkeringsindtægter ...	24
2.12 Indtægtsområdet på betalingsparkering.....	25
2.13. Håndtering af strukturelt mindreforbrug i forbindelse med tabslån .....	25
2.14. Ny model for budgettering af flygtningeområdet.....	25
2.15. Overdragelse af beskyttelsesrum fra KEID til Hovedstadens Beredskab.....	26
2.16. Hovedstadens Beredskab.....	27
2.17 Afledte driftsudgifter til nøglefærdige daginstitutioner besluttet i budget 2018 .....	27
2.18. Håndtering af forøget tilskud til erhvervshusene.....	27
2.19. Socioøkonomi på socialområdet.....	27
2.20. Pulje til En værdig død og Aflastning af pårørende .....	28
3 Udvalgenes anlægsudgifter i budgetforslag 2019.....	29

3.1. Anlægsudgifter fordelt på udvalg .....	29
3.2. Maksimalpriser i byggeriet .....	29
4 Udvalgenes overførsler mv. i budgetforslag 2019 .....	30
4.1 Overførsler mv. fordelt på udvalg .....	30
4.2 DUT-pulje vedrørende overførsler mv. ....	30
4.3. Finansiering af EGU-pladser .....	31
4.4. Nyt niveau for særligt dyre enkeltsager .....	31
4.5. Kommunal medfinansiering af sundhedsvæsnets (KMF) .....	32
4.6. Beskæftigelsestilskud .....	33
4.7. Pulje til neutralisering af råderumseffekt for overførselsudgifter .....	33
4.8. Ændret skøn for efterspørgselsstyrede overførsler .....	34
4.9. Servicetjek af budgetteringsmodellen på overførselsområdet .....	34
5. Finansposter .....	35
5.1. Budgettering af finansposter .....	35
5.2. Finansposter .....	35
5.3. Skatter .....	36
5.4. Tilskud og udligning .....	37
5.5. Overgangsordning til dækning af tab ved datarevision i udligningsystemet .....	38
5.6. Renter .....	38
5.7. Balanceforskydninger .....	38
5.7. Halvårsregnskab for 2017 .....	39
6. Den videre budgetproces mv. ....	40
6.1. Tidsplan .....	40
6.2. Den faseopdelte budgetproces .....	40
6.3. Kommende sager med betydning for budget 2019 .....	40
6.3.1. Indstilling ”Tekniske ændringsforslag til budget 2019” (TÆF) .....	40
6.4. Overløb fra tidligere budgetaftaler, overførselssager samt beslutninger i Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen .....	41

# 1. Budgetforslaget 2019 - forudsætninger og overblik

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

Budgetforslaget for 2019 bygger på følgende forudsætninger:

- En uændret skatteprocent på 23,8 pct.
- En uændret grundskyldspromille på 34
- En uændret dækningsafgiftspromille på forretningsjendomme på 9,8
- Gældsafdrag på 202 mio. kr.
- Statstilskud og udligning i overensstemmelse med økonomiaftalen mellem KL og regeringen, herunder er det betingede bloktilskud indarbejdet, da det forudsættes, at aftalen overholdes.
- Statstilskud fra overgangsordning i 2019 og 2020 på 548 mio. kr. til dækning af Københavns Kommunes tab ved datarevisionen i udligningssystemet. Adgang til overgangsordningen er betinget af, at kommunen ikke hæver skatten.

## 1.2. Ændrede skøn for pris- og lønudvikling

Efter indgåelsen af økonomiaftalen med regeringen offentliggjorde KL nye skøn for pris- og lønudviklingen. Reguleringen af budgetforslag 2019 som følge af disse nye skøn er indarbejdet i udvalgenes budgetforslag 2019, jf. tabel.

**Tabel. Nye og gamle p/l-skøn**

Område	Skøn fra budgetbidrag 2019 (maj), p/l 2018-2019	Nye skøn der indarbejdes i budgetforslaget 2019, p/l 2018-2019
Drifts p/l	2,50 pct.	2,00 pct.
Anlægs p/l	2,40 pct.	2,00 pct.
Satsregulering	2,00 pct.	2,00 pct.
P (priser)	2,16 pct.	2,01 pct.
L (løn)	2,60 pct.	1,96 pct.
Regional p/l	1,60 pct.	1,60 pct.

Note.: De pris- og lønfremskrivningssatser, som anvendes til fremskrivningen i økonomisystemet Kvantum, er baseret på ovenstående satser samt de opdaterede satser for pris- og lønfremskrivningen for 2017 til 2018.

## 1.3 Den midlertidige indefrysningsskema

I årene 2018-2020 skal alle stigninger i grundskyld for ejerboliger indefrysnes i en midlertidig kommunal ordning. Det betyder, at kommunerne får et tilgodehavende over for grundejerne, da disse kun betaler den del af deres grundskyld, som ikke overstiger 2017 niveauet. Staten overtager indefrysningsskemaet fra kommunerne i 2021.

Kommunerne skal i årene 2018 til 2020 budgetlægge og indtægtsføre den fulde grundskyldsindtægt inklusiv de indefrosne beløb. Råderummet til budgetforhandlingerne påvirkes dog umiddelbart negativt, da udviklingen i tilgodehavende også skal budgetlægges. Da indefrysningen er midlertidig og da staten har indikeret at ville overtage alle lån til kurs 100 er der tale om en midlertidig likviditetsforskydning. For at sikre, at råderummet til budgetforhandlingerne ikke påvirkes af den midlertidige indefrysning oprettes en teknisk modpost på kassen, som neutraliserer påvirkningen af indefrysningen.

I Københavns Kommune udgør indefrysningen i 2018 omkring 50 mio. kr. og skønnes på den baggrund til 100 mio. kr. i 2019 og 150 mio. kr. i 2020. I 2021, hvor staten overtager de indefrosne lån, forventes en modgående udvikling i de kommunale tilgodehavender på 300 mio. kr.

#### 1.4. Samlede udgifter

**Tabel. Københavns Kommunes samlede udgifter i budgetforslag 2019**

Mio. kr., 2019 p/l	Service	Nettoanlæg	Overførsler mv.	I alt
Nettoudgifter	25.491	4.702	10.103	40.297

Note: Beløbene er opdateret med alle beslutninger til og med Borgerrepræsentationen den 21. juni 2018 samt korrektioner foretaget i denne indstilling.

Københavns Kommunes nettoudgifter udgør i alt 40,3 mia. kr. fordelt med 25,5 mia. kr. til service, 4,7 mia. kr. til nettoanlæg og 10,1 mia. kr. til overførsler mv. Se kapitel 2-4 for en gennemgang af ændringer under de tre styringsområder. Samtlige korrektioner af budgetrammerne siden juniindstillingen fremgår af bilag 15.

#### 1.5. Serviceramme i budgetforslaget for 2019

Københavns Kommunes servicemåltal for 2019 kan opgøres til 25.791. mio. kr. KK har indregnet den forholdsmæssige andel af serviceløft og MEP, i tråd med KL's fordelingsmodel fra sidste år. Måltallet svarer til KL's udmeldte måltal korrigeret for KK's andel af hhv. moderniserings- og effektiviseringsprogrammet (-51,1 mio. kr.) og styrket velfærd fra økonomaftalen (173,8 mio. kr.), jfr. nedenstående tabel.

Det medfører nedenstående serviceramme for budget 2019, når de nye effektiviseringsforslag fra effektiviseringsstrategi 2019 indregnes.

**Tabel. Serviceramme i budgetforslag for 2019**

Mio. kr., 2019 p/l	BF2019
<b>Servicemåltal</b>	<b>25.791</b>
Serviceudgifter i budgetforslag 2019*	25.673
Effektiviseringer (ES2019)	-374
Ny kernevelfærd mv.	100
Pulje til Værdig død og Aflastning af pårørende, jf. ØA2019	12
<b>Serviceudgifter budget 2019</b>	<b>25.411</b>
- Ikke finansieret service	
Servicebufferpulje	191
<b>Forskel til måltal</b>	<b>189</b>

Note: \* Samlede serviceudgifter på 25.491 mio. kr. korrigeret for allerede indarbejdede effektiviseringer samt pulje til Værdig død og Aflastning til pårørende.

#### *Effektiviseringspotentialer*

Det samlede effektiviseringspotentialer på service udgør 373,8 mio. kr., hvoraf de 195,2 mio. kr. er stigende profiler fra tidligere år, som allerede er indarbejdet i udvalgenes budgetrammer, jf. bilag 4. Nye effektiviseringsforslag på i alt 178,5 mio. kr. i 2019 indgår i budgetforhandlingerne.

#### *Servicebufferpulje*

Inden for den opstillede serviceramme er der afsat en servicebufferpulje på 190,7 mio. kr. i budgetforslag 2019, der gør det muligt at overføre decentral opsparring mv. fra 2018 til 2019. Servicebufferpuljen er forhøjet med 70,7 mio. kr. ift. niveauet i IC2019 til 190,7 mio. kr. i budgetforslag 2019, og gør det muligt at overføre decentral opsparring mv. fra 2018 til 2019. Det forhøjede niveau skal bl.a. ses i lyset af, at der ifm. overførselssagen 2017-18 blev overført 190,7 mio. kr.

Fra og med budget 2014 må generelle reserver på service maksimalt udgøre 1 pct. af de budgetterede nettoserviceudgifter i den enkelte kommune, jf. Økonomi- og Indenrigsministeriets budget- og regnskabssystem for kommuner. I Københavns Kommune falder servicebufferpuljen og puljen til uforudsete udgifter – service ind under denne betegnelse. Da der er afsat 67,2 mio. kr. i puljen til uforudsete udgifter, vil de generelle reserver i alt udgøre 257,9 mio. kr., hvilket svarer til 1,0 pct. af nettoserviceudgifterne ved fuld udnyttelse af servicerammen. Københavns Kommune overholder dermed kravet.

*Ny kernevelfærd mv.*

Økonomiudvalget har en målsætning om, at der skal være mulighed for at anvende 100 mio. kr. til ny kernevelfærd samt bevillingsudløb i budgetforhandlingerne.

*Servicemåltal*

Ud over de 100 mio. kr. til keredrift og aktiviteter, der udløber, genstår der servicemåltal på 188,6 mio. kr. Det bemærkes, at prioritering af midler til serviceudgifter har betydning for kommunens finansielle råderum. Anvendelse af servicemåltallet vil indebære en reduktion af det finansielle råderum og begrænser bl.a. kommunens manøvre muligheder på anlægssiden.

## **1.6. Bruttoanlæg i budgetforslaget for 2019**

Med økonomiaftalen for 2019 er der indlagt et loft over kommunernes budgetterede anlægsniveau i 2019, og 1 mia. kr. af bloktilskuddet er gjort betinget af, at kommunernes budgetterede anlægsudgifter holder sig inden for den aftalte udgiftsramme under hensyntagen til det samlede budgetterede niveau for drifts- og anlægsudgifter.

Kommunerne er ikke underlagt en egentlig anlægssanktion i 2019 i forbindelse med regnskabet, men regeringen og KL er enige om, at det aftalte niveau ikke skal overskrides, jf. økonomiaftalen for 2019:

*Regeringen og KL er enige om, at det er en central forudsætning for økonomiaftalen, at både den aftalte kommunale serviceramme og anlægsramme i 2019 overholdes i budgetterne og regnskaberne.*

Det samlede kommunale niveau for bruttoanlægsudgifterne er i økonomiaftalen øget fra 17,0 mia. kr. i 2018 til 17,8 mia. kr. i 2019. Det samlede budgetterede kommunale niveau for bruttoanlægsudgifterne kendes dog endnu ikke som følge af koordinationen af kommunernes samlede bruttoanlægsudgifter i den faseopdelte budgetproces.

København står overfor et betydeligt anlægsbehov til bl.a. øget kapacitet til daginstitutioner og skolespor, renovering af veje og bygninger samt demografisk betingede og strategiske grundkøb mv. Sammenholdes de enkelte kommuners anlægsbehov med deres befolkningsvækst og indbyggertal, bør Københavns Kommunes anlægsbudget udgøre ca. 3,4 mia. kr. På den baggrund har Københavns Kommune indmeldt et anlægsbehov for 2019 til KL på 3,4 mia. kr. i den faseopdelte budgetproces.

For at skabe ledigt anlægsmåltal til budgetforhandlingerne er forvaltningerne blevet anmodet om at periodisere anlægsprojekter i 2019 i forbindelse med indmeldinger til 3. anlægsoversigt, som er afleveret til Økonomiforvaltningen 30. juli. På nuværende tidspunkt udgør de budgetterede bruttoanlægsudgifter i 2019 i alt 4,2 mia. kr.

Frem mod budgethandlingerne vil Økonomiforvaltningen gå i dialog med forvaltningerne med henblik på at nedbringe budgetterne til 2,9 mia. kr., således at der som udgangspunkt kan være 0,5 mia. kr. i anlægsmåltal i 2019 til politisk prioritering i forbindelse med forhandlingerne om budget 2019.

Økonomiforvaltningen vil løbende vurdere, om der er behov for yderligere udskydelser af anlæg for at overholde kommunens andel af niveauet fra økonomiaftalen. Såfremt anlægsniveauet i 2019, efter

der er indgået en budgetaftale for 2019, overskrider Københavns Kommunes andel af anlægsudgifterne i økonomiaftalen, bemyndiges Økonomiforvaltningen i lighed med tidligere år til at reperiodisere anlægsmidler samt foretage justeringer af teknisk karakter mellem styringsområder.

### Grundkøbspulje

Grundkøbspuljen gør det muligt at sikre grunde og ejendomme til den nødvendige udbygning af de kommunale servicebehov til Københavns voksende befolkning. Med budgetforslaget for 2019 er der afsat 350 mio. kr. til grundkøbspuljen. Økonomiforvaltningen vurderer, at midlerne svarer til behovet for grundkøb mv. i 2019 set i lyset af behov til særligt daginstitutioner til kommunens stigende børnetal, og herudover til nye skolespor, fritidsfaciliteter og sociale botilbud. Niveaue er uændret ift. Indkaldescirkulæret for 2019.

## 1.7. Puljer under Økonomiudvalget

I budgetforslaget for 2019 er der indarbejdet en række puljer, der skal udmøntes i indstillingen ”Tekniske ændringsforslag til budgetforslag 2019” (TÆF) eller i løbet af budgetåret 2019.

### 1.7.1 Puljer vedrørende service

**Tabel. Puljer vedrørende service**

1.000 kr., 2019 p/l	Udmøntning	2019	2020	2021	2022
Pulje til investering i kernevelfærden, service, budget 2018	Overførselssager og budgetaftaler	50.243	0	0	0
Pulje til investering i kernevelfærden, service, budget 2019	Overførselssager og budgetaftaler	115.000	0	0	0
Innovationspulje, IC 2019	Overførselssager og budgetaftaler	10.000	0	0	0
Pulje vedrørende nyt niveau for indtægter fra betalingsparkerings	TÆF	1.856	2.446	5.121	3.200
Pulje til overenskomstfornyelse	Løbende	25.901	25.901	25.901	25.901
Puljen til uforudsete udgifter, service	Løbende	67.175	67.175	67.175	67.175
Pulje til vedligeholdelsesbidrag vedr. demografi	Løbende, når anlæg står færdigt	2.810	6.562	7.001	7.467
Puljer til driftsudgifter til endnu ikke færdiggjorte anlægsprojekter	Løbende, når anlæg står færdigt	42.671	56.349	71.046	73.168
Pulje til En Værdig død og Aflastning pårørende	Budgetaftale 2019	12.472	12.472	12.472	12.472
Pulje til håndtering af forøget tilskud til Erhvervshusene	Løbende	5.800	5.800	5.800	5.800



DUT-pulje service	TÆF	37.859	68.214	81.737	81.737
Pulje til TÆF-korrektioner service	TÆF	94.984	94.216	82.636	65.777
<b>I alt</b>		<b>466.771</b>	<b>339.135</b>	<b>358.889</b>	<b>342.697</b>

#### *Pulje til investering i kernevelværdien, budget 2018*

Efter overførselssagen 2017-2018 refterer der 60,4 mio. kr. (2019 p/l) i puljen til investeringer i kernevelværdien fra vedtaget budget 2018, hvoraf 50,2 mio. kr. er periodiseret til 2019. Puljen udmøntes med vedtagelsen af budget 2019.

#### *Pulje til investering i kernevelværdien, budget 2019*

Med IC2019 blev der afsat 115,0 mio. kr. til implementeringsudgifter vedrørende effektiviseringsstrategien for 2019. Puljen udmøntes med overførselssag 2018-2019 og vedtagelse af budget 2020.

#### *Innovationspulje, IC 2019*

Med IC2019 blev der afsat 10,0 mio. kr. til en innovationspulje i forbindelse med effektiviseringsstrategien for 2019. Puljen udmøntes med overførselssag 2018-2019 og vedtagelse af budget 2020.

#### *Pulje vedrørende nyt niveau for indtægter fra betalingsparkering*

Indtægterne fra betalingsparkering justeres hvert år som følge af pris- og lønudviklingen, men da taksterne skal rundes til hele kr., følger pris- og lønudviklingen for indtægterne en anden beregningsmodel end resten af budgettet. Det medfører mindreindtægter på 1,9 mio. kr. i forhold til det forventede indtægtsniveau i 2019, jf. afsnit 2.10.

#### *Pulje til overenskomstfornyelse*

Der er afsat en varig pulje på 25,9 mio. kr. under Økonomiudvalget til centrale udgifter aftalt ved overenskomstfornyelsen i 2018, herunder Den Kommunale Kompetencefond, jf. afsnit 2.4. Puljen udmøntes løbende efter opkrævning fra KL.

#### *Pulje til uforudsete udgifter*

Puljen til uforudsete serviceudgifter i 2019 er fastholdt på 67,2 mio. kr. Puljen bliver løbende udmøntet i løbet af budgetåret 2019, såfremt der opstår behov herfor.

#### *Pulje til vedligeholdelsesbidrag vedrørende demografi*

Puljen indeholder midler til vedligeholdelsesbidrag til endnu ikke færdiggjorte anlægsprojekter, der vedrører de demografiregulerede områder. Der refterer 2,8 mio. kr. i 2019, jf. bilag 11. Puljen udmøntes løbende.

Vedligeholdelsesbidraget dækker KEID's udgifter til udvendigt vedligehold af bygninger mv. og er pr. 1. januar 2016 udgået af demografimodellen. Bidraget er nu bevillingsstyret under KEID. Der vil

være en overgangsperiode, hvor anlægsprojekter på de demografiregulerede områder, der er vedtaget i tidligere budgetter, bliver færdige, men hvor der ikke er bevilget vedligeholdelsesbidrag sammen med anlægsmidlerne. Der er derfor med augustindstillingen for budget 2016 oprettet en central pulje under Økonomiudvalget, som kan dække udgifter til vedligeholdelsesbidrag for de demografiregulerede områder i overgangsperioden. Såfremt udgifter til vedligeholdelsesbidrag ikke kan dækkes af puljen i det enkelte år, vil midlerne blive opkrævet i forvaltningerne.

Puljen er med augustindstillingen forøget med 2,5 mio. kr. fra 2020 og frem i afledte driftsudgifter til 83 nøglefærdige daginstitutioner, jf. afsnit 2.19.

#### *Puljer til driftsudgifter til endnu ikke færdiggjorte anlægsprojekter*

Under Økonomiudvalget ligger en række puljer til driftsudgifter til endnu ikke færdiggjorte anlægsprojekter. Puljerne udgør i alt 42,7 mio. kr. i 2019. Når anlægsprojekterne er færdiggjorte overføres de tilsvarende driftsmidler i en sag om bevillingsmæssige ændringer. I bilag 11 fremgår en oversigt over de anlægsprojekter under opførelse, hvor der optræder driftsmidler under Økonomiudvalget.

Økonomiforvaltningen har i samarbejde med de øvrige forvaltninger foretaget en gennemgang af de afsatte puljemidler med henblik på at undersøge, om der er overskydende midler i puljerne til afledte driftsudgifter. Gennemgangen har vist, at der er et antal anlægsprojekter, hvor det forventede ibrugtagningstidspunkt er udskudt i forhold til det oprindeligt forventede. Det betyder, at der i alt kan frigøres 2,4 mio. kr. af de afsatte driftsmidler i 2019-22, som kan indgå i forhandlingerne om budget 2019. Midlerne overføres til kassen forbindelse med de tekniske ændringsforslag til budgetforslag 2019.

#### *Pulje til En værdig død og Aflastning af pårørende*

Med augustindstillingen afsættes en pulje på 12,5 mio. kr. fra 2019 og frem til tiltag på ældre- og sundhedsområdet, som er finansieret i Aftalen om kommunernes økonomi for 2019, jf. afsnit 2.20. Puljen udmøntes til Sundheds- og Omsorgsudvalget med vedtagelsen af budget 2019.

#### *Pulje til håndtering af forøget tilskud til Erhvervshusene*

I forlængelse af erhvervsfremmeaftalen og forståelsen mellem KL og regeringen, skal Københavns Kommune yde et tilskud til de nye Erhvervshuse. Der afsættes en central pulje på 5,8 mio. kr. i 2019 og frem til evt. håndtering af det nye tilskud, jf. afsnit 2.20.

#### *DUT-pulje service*

Ved lovændringer bliver kommunerne kompenseret af staten som følge af DUT-princippet. Hvert år afsættes der en pulje i budgetforslaget til at håndtere konsekvensen af lovændringer. Puljen udgør 37,9 mio. kr. i 2019 og udmøntes til forvaltningerne med TÆF, jf. afsnit 2.2.

### *Pulje til TÆF-korrektioner service*

Der afsættes 38,4 mio. kr. fra 2019 og frem til finansiering af Sundheds- og Omsorgsudvalgets udgifter til klippekortsordning for beboere på plejecentre. Midlerne er i 2017 og 2018 givet som en ansøgningspulje, men overgår fra 2019 og frem til bloktilskuddet. Udvalget skal derfor kompenseres for det hidtidige indtægtskrav, jf. afsnit 2,3. Puljen udmøntes til Sundheds- og Omsorgsudvalget med de tekniske ændringsforslag til budgetforslag 2019.

Der afsættes -15,5 mio. kr. fra 2019 og frem til mindreudgifter vedr. tabslån. Puljen udmøntes til Teknik- og Miljøudvalget i forbindelse med de tekniske ændringsforslag til budgetforslag 2019.

Der afsættes 71,6 mio. kr. til finansiering af ny model for budgettering af flygtningeområdet, jf. afsnit 2.15. Puljen udmøntes til Beskæftigelses- og Integrationsudvalget, Børne- og Ungdomsudvalget, Socialudvalget og Økonomiudvalget i forbindelse med de tekniske ændringsforslag til budgetforslag 2019.

For yderligere om TÆF henvises der til afsnit 6.3.1.

**Tabel. Pulje til TÆF-korrektioner**

1.000 kr., 2019 p/l	2019	2020	2021	2022
Ophævelse af indtægtskrav vedr. klippekortsordningen	38.844	38.844	38.844	38.844
Håndtering af strukturelt mindreforbrug i forbindelse med tabslån	-15.500	-15.500	-15.500	-15.500
Ny model for budgettering af flygtningeområdet	71.640	70.872	59.292	42.433
<b>TÆF i alt</b>	<b>94.984</b>	<b>94.216</b>	<b>82.636</b>	<b>65.777</b>

### *Øvrige puljer*

Det kan supplerende oplyses, at der i KEIDs driftsbudget er afsat en pulje til salgsreservationsleje på 25,0 mio. kr. i 2019. Puljen afsættes i henhold til principperne for salgsreservationsleje, som blev besluttet af Borgerrepræsentationen den 10. december 2015.

## 1.7.2. Puljer vedrørende anlæg

Tabel. Centrale puljer - anlæg

1.000 kr., 2019 p/l		2019	2020	2021	2022
Pulje til investering i kernevelfærden, anlæg, budget 2018	Løbende	151.092	52.651	0	0
Investeringspulje til effektiviseringsforslag, anlæg, budget 2019	Løbende	80.000	196.373	48.627	0
Puljen til uforudsete udgifter, anlæg	Løbende hvis behov	27.660	27.305	26.955	26.608
Pulje til bygherrereseve – renovering af skoler	Løbende hvis behov	52	48.747	26.288	0
Pulje til bygherrereseve – opførelse af nye skoler	Løbende hvis behov	0	6.691	0	0
Pulje til bygherrereseve – helhedsrenovering af 10 skoler	Løbende hvis behov	-351	130.256	4.547	0
Europaskole, anlæg	Løbende hvis behov	0	0	0	9.803
Pulje til ekstraordinære udgifter til anlæg af daginstitutioner besluttet i budget 2014	Løbende hvis behov	0	5.256	0	0
Basargrunden – Nørrebro Stationsområde	Når byggeriet udføres	1.326	0	0	0
Oprensning af forurening mv. til daginstitution ved Sølund	Når anlægsindstilling behandles	0	21.607	0	0
Sølund - Miljø- og nedrivningsafgifter	Når anlægsindstilling behandles	28.844	0	0	0
Pulje til genopretning af veje og broer mv.	Budget 2019	631	160.370	0	0
Pulje til grundkøb	Løbende	248.891	101.109	0	0
<b>I alt</b>		<b>538.145</b>	<b>750.365</b>	<b>106.417</b>	<b>36.413</b>

### *Pulje til investering i kernevelfærden, budget 2018*

Efter overførselssagen 2017-2018 resterer der 203,7 mio. kr. (2019 p/l) i puljen til investeringer i kernevelfærden, hvoraf 52,7 mio. kr. er periodiseret til 2020. Puljen udmøntes med vedtagelsen af budget 2019, jf. bilag 7.

#### *Pulje til investering i kernevevfærden, budget 2019*

Med IC 2019 blev der afsat 325,0 mio. kr. i 2019 til implementeringsudgifter vedrørende effektiviseringsstrategien for 2019, hvoraf 245,0 mio. kr. er periodiseret til 2020 og 2021. Puljen udmøntes med overførselssag 2018-2019 og vedtagelsen af budget 2020.

#### *Puljen til uforudsete udgifter*

Puljen til uforudsete anlægsudgifter i 2019 udgør 27,7 mio. kr. Puljen udmøntes i løbet af 2019.

#### *Pulje til bygherrerereserve – renovering af skoler*

Der er afsat en pulje til bygherrerereserve i forbindelse med renovering af skoler. Efter 2. anlægsperiodisering resterer der 52 t.kr. i puljen i 2019, som udmøntes løbende efter behov.

#### *Pulje til bygherrerereserve – opførelse af nye skoler*

I budgetaftale 2015 blev der afsat en pulje til bygherrerereserve og reserve til uforudsete udgifter i anlægsfasen til opførelse af nye skoler. Puljen er reperiodiseret til 2020 og udmøntes løbende efter behov.

#### *Pulje til bygherrerereserve – helhedsrenovering af 10 skoler*

Der blev med budget 2017 afsat midler til helhedsrenovering af 10 skoler. I den forbindelse er der afsat en pulje under Økonomiudvalget til bygherrerereserve. Puljen er reperiodiseret til 2020 og udmøntes løbende efter behov. Underskuddet på 0,4 mio. kr. i 2019 skyldes en fejl i 1. anlægsperiodisering, som vil blive håndteret i næste anlægsperiodiseringssag.

#### *Europaskole anlæg*

Der er i 2022 reserveret en pulje på 9,8 mio. kr. til anlægssagen om Europaskolen, herunder til finansiering af eventuelle stigninger i byggeomkostningsindekset for boliger ift. KL's anlægs p/l.

#### *Pulje til ekstraordinære udgifter til daginstitutioner i 2014, budget 2014*

I budgetaftalen for 2014 blev der afsat midler til ekstraordinære udgifter, midlertidige foranstaltninger, forurening og grundkøb, der vedrører daginstitutioner besluttet i budget 2014. Der resterer 5,3 mio. kr. i puljen, som er reperiodiseret til 2020. Puljen udmøntes løbende efter behov.

#### *Basargrunden – Nørrebro Stationsområde*

Med overførselssagen 2017-2018 blev der afsat 1,3 mio. kr. til etablering af byrum med fast belægning og belysning på Basargrunden ved Nørrebro station. Arbejdet udføres af Metroselskabet.

#### *Oprensning af forurening mv. til daginstitution ved Sølund*

Der er afsat en pulje på 21,6 mio. kr. (2019 p/l) vedrørende merudgifter til oprensning af forurennet grund i forbindelse med flytningen af daginstitutionen ved Plejecentret Sølund, jf. IC 2015. Puljen er reperiodiseret til 2020 og udmøntes efter behov.

### *Sølund - Miljø- og nedrivningsafgifter*

I budgetaftalen for budget 2015 blev der afsat en pulje på 28,8 mio. kr. (2019 p/l) til eventuelle miljø- og nedrivningsafgifter i forbindelse med opførelse af plejeboliger og ungdomsboliger på Sølund. Puljen udmøntes efter behov.

### *Pulje til renovering af veje og broer*

Med IC 2019 blev der afsat en pulje på 161,0 mio. kr. i 2019 til imødegåelse af yderligere nedslidning af veje og broer. Puljen er reperiodiseret til 2020. Puljen udmøntes med vedtagelsen af budget 2019.

### *Pulje til grundkøb*

Med IC2019 blev der afsat en pulje på 350,0 mio. kr. i 2019 til opkøb af grunde og byggerettigheder. 101,1 mio. kr. er reperiodiseret til 2020. Puljen udmøntes løbende af Borgerrepræsentationen.

## **1.7.3. Puljer vedrørende overførsler mv.**

**Tabel. Puljer vedrørende overførsler mv.**

<b>1.000 kr., 2019 p/l</b>	<b>Udmøntning</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Pulje til imødegåelse af usikkerhed i udgiftsskønnet vedr. kommunal medfinansiering	Hvis behov	27.715	27.607	27.499	27.391
Pulje til merudgifter for forsikrede ledige	Hvis behov	29.070	29.070	29.070	29.070
Pulje til neutralisering af indtægter fra bloktilskud vedrørende overførselsudgifter	Opdateres i BF 2020	0	80.300	54.300	70.700
Pulje til overenskomstfornyelse	Løbende	350	350	350	350
DUT- pulje overførsler	TÆF	14.699	33.268	49.804	49.804
Pulje til TÆF-korrekationer overførsler	TÆF	-7.831	-4.544	-4.666	-4.886
<b>I alt</b>		<b>64.003</b>	<b>166.051</b>	<b>156.357</b>	<b>172.429</b>

### *Pulje til imødegåelse af usikkerhed i udgiftsskønnet for kommunal medfinansiering*

Med budget 2018 blev der afsat en central pulje til imødegåelse af usikkerhed i udgiftsskønnet sfa. en ændring af betalingsmodellen for kommunal medfinansiering. Puljen udgør 27,7 mio. kr. i 2019 og udmøntes efter behov.

### *Pulje til merudgifter for forsikrede ledige*

Puljen er første gang afsat i budgetforslaget til 2013 og skal dække eventuelle merudgifter til forsikrede ledige. Fra 2019 og frem udgør puljen 29,1 mio. kr. svarende til Københavns Kommunes nettomerudgifter, hvis ledigheden for kommunens forsikrede ledige bliver 0,5 pct. point højere end

forventet. Puljen opjusteres med denne indstilling med 0,8 mio. kr. på baggrund af de nyeste skøn for antallet af forsikrede ledige.

#### *Pulje til neutralisering af indtægter fra bloktilskud vedrørende overførselsudgifter*

Kommunens overførselsudgifter i overslagsårene budgetteres ved at fremskrive med udviklingen i satsreguleringsprocenten. Der indarbejdes ikke nye skøn for konjunkturudviklingen, vedtagne reformer mv. Indtægter fra tilskud og udligning budgetteres imidlertid på baggrund af KL's tilskudsmodel, hvor der i budgetoverslagsårene bl.a. tages højde for vedtagne reformer på overførselsområdet. Kommunens udgifter og indtægter budgetteres derfor forskelligt på dette område, hvilket kan medføre en overvurdering af råderummet.

For at neutralisere effekten af indtægtsstigningen er der afsat en udgiftspulje under Økonomiudvalget. Med augustindstillingen nulstilles puljen i 2019, mens niveauet for overslagsårene er blevet revurderet ved at fremskrive kommunens udgifter til overførsler med KL's skøn for udviklingen i perioden, jf. afsnit 4.6.

#### *Pulje til overenskomstfornyelse – overførsler*

Der er afsat en varig pulje på i alt 0,4 mio. kr. under Økonomiudvalget til centrale udgifter aftalt ved overenskomstfornyelsen i 2015. Puljen udmøntes løbende efter opkrævning fra KL.

#### *DUT- pulje overførsler*

Ved lovændringer bliver kommunerne kompenseret af staten som følge af DUT-princippet. Der indarbejdes derfor en pulje i budgetforslaget på 14,9 mio. kr. i 2019 til at håndtere konsekvensen af lovændringer, jf. afsnit 4.2.

#### *Pulje til TÆF-korrektioner overførsler*

Der afsættes 5,6 mio. kr. i 2019 til finansiering af 185 EGU-pladser, jf. afsnit 4.3. Puljen udmøntes til Børne- og Ungdomsudvalget i forbindelse med de tekniske ændringsforslag til budgetforslag 2019.

Der afsættes en negativ pulje på 14,0 mio. kr. som følge af opdatering af indtægtsskønnet for særligt dyre enkeltsager, jf. afsnit 4.3. Puljen udmøntes til Børne- og Ungdomsudvalget, Sundheds- og Omsorgsudvalget og Socialudvalget i forbindelse med de tekniske ændringsforslag til budgetforslag 2019.

Der afsættes 0,6 mio. kr. i 2019 til finansiering af ny model for budgettering af flygtningeområdet, jf. afsnit 2.15. Puljen udmøntes til Beskæftigelses- og Integrationsudvalget, Børne- og Ungdomsudvalget og Socialudvalget i forbindelse med de tekniske ændringsforslag til budgetforslag 2019.

**Tabel. Pulje til TÆF-korrekationer**

<b>1.000 kr., 2019 p/l</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
EGU-pladser	5.606	8.825	8.825	8.825
Særligt dyre enkeltsager	-14.003	-14.003	-14.003	-14.003
Ny model for budgettering af flygtningeområdet	566	634	512	292
<b>TÆF i alt</b>	<b>-7.831</b>	<b>-4.544</b>	<b>-4.666</b>	<b>-4.886</b>



## 2 Udvalgenes serviceudgifter i budgetforslag 2019

### 2.1. Serviceudgifter fordelt på udvalg

I tabellen nedenfor fremgår udvalgenes serviceudgifter for budgetforslag 2019.

**Tabel: Udvalgenes serviceudgifter, 2019-2022**

1.000 kr., 2019 p/l	2019	2020	2021	2022
Revisionen	15.341	15.332	15.330	15.330
Borgerrådgiveren	9.801	8.129	8.127	8.127
Økonomiudvalget	2.124.060	2.039.929	2.084.855	2.103.290
Kultur- og Fritidsudvalget	1.387.568	1.339.573	1.324.893	1.276.675
Børne- og Ungdomsudvalget	10.420.092	10.463.646	10.557.713	10.633.962
Sundheds- og Omsorgsudvalget	4.361.104	4.349.261	4.379.631	4.438.780
Socialudvalget	5.496.957	5.454.713	5.443.057	5.441.120
Teknik- og Miljøudvalget	798.778	806.951	751.944	742.858
Beskæftigelses- og integrationsudvalget	877.505	837.938	829.118	810.438
<b>I alt</b>	<b>25.491.206</b>	<b>25.315.474</b>	<b>25.394.668</b>	<b>25.470.580</b>

Økonomiudvalget tiltrådte i forbindelse med juniindstillingen (Økonomiudvalget 12. juni 2018), at de indberettede budgetbidrag inklusiv de af Økonomiudvalget tiltrådte justeringer skulle danne udgangspunkt for det videre arbejde med udarbejdelsen af et samlet budgetforslag for Københavns Kommune for 2019.

Herudover indgår der i budgetforslaget for 2019 en række korrektioner, der er foretaget siden juni. Nedenfor uddybes de væsentligste korrektioner, som har påvirket niveauet for serviceudgifter siden juniindstillingen.

### 2.2. DUT-pulje vedrørende serviceudgifter

Efter offentliggørelsen af årets Lov- og Cirkulæreprogram (LCP) har Økonomiforvaltningen i dialog med de øvrige forvaltninger afklaret størrelsen af den samlede kompensation til udvalgene for kommunale mer- og mindreopgaver (DUT-kompensation). Den samlede kompensation opsplittes i en DUT-pulje vedrørende serviceudgifter og en DUT-pulje vedrørende overførsler mv., jf. afsnit 4.2.

Dette års LCP har medført, at der i budgetforslag 2019 på serviceudgifterne afsættes henholdsvis 37,9 mio. kr. i 2019, 68,2 mio. kr. i 2020, og 81,7 i 2021 og frem frem (2019 p/l). Servicepuljen er korrigeret med en mindre sag vedr. direkte afregning mellem staten og KL til finansiering af administrative opgaver i regi af KL. Servicepuljen er ligeledes korrigeret sfa. sagen om den Forberedende Grunduddannelse (FGU). Der er indarbejdet en merkompensation i 2019 for at dække

det forventede underskud sfa. FGU'en, mens der i 2020 er tale om en overkompensation, der bliver leveret tilbage til kassen. Der regnes med en gennemsnitlig varighed af et FGU-forløb på 14 måneder. Økonomiforvaltningen og Børne- og Ungeforvaltning vil følge udviklingen i varighed af forløbene.

**Tablet. DUT-kompensation på service**

1.000 kr., 2019 p/l	2019	2020	2021
<b>KK's DUT-kompensation forudsat af stat</b>	<b>33.937</b>	<b>74.110</b>	<b>97.027</b>
Lov nr. 557 af 29. maj 2018 om ændring af sundhedsloven, lægemiddeloven og lov om kliniske forsøg med lægemidler (Frit valg til genoptræning)	-521	-521	-521
FGU. Lovgivning vedrørende ny forberedende grunduddannelse, herunder ophævelse af lov om produktionsskoler, lov om kombineret ungdomsuddannelse og lov om erhvervsgrunduddannelse og ændring af en række love på Undervisningsministeriets område (Ny forberedende grunduddannelse).	4.445	-5.373	-14.768
<b>Servicepulje, service</b>	<b>37.861</b>	<b>68.216</b>	<b>81.738</b>

Note: Afvigelse i summen skyldes afrundinger

Med årets LCP er der en række sager, hvor der ifølge de berørte forvaltninger er forskel på den forudsatte DUT-kompensation fra staten og det af forvaltningernes vurderede udgiftsniveau. I de sager, hvor Københavns Kommune overkompenseres, vil de overskydende midler blive overført til kassen. I de sager, hvor Københavns Kommune underkompenseres er DUT-kompensationen indarbejdet i budgetforslaget for 2019, mens eventuel merkompensation kan rejses i budgetforhandlingerne, jf. kommunens bevillingsregler. Sagerne vedrører 1) Forsøg med socialt frikort, 2) Ændring af dagtilbudsloven, 3) Ændring af lov om planlægning, 4) Ny husdyrregulering.

I årets LCP er der afsat midler til Databeskyttelsesforordningen. Dette drejer sig om ca. 6,2 mio. kr. i 2018, 8,9 mio. kr. i 2019 og 7,0 mio. kr. i 2020 og frem. Midlerne placeres i en central pulje under Økonomiudvalget og udmøntes efter indstilling fra Økonomiforvaltningen med inddragelse af it-kredsen.

DUT-korrektionerne vedrørende budget 2018 håndteres i 2. sag om bevillingsmæssige ændringer, der behandles af Økonomiudvalget d. 22. august 2018. Fordelingen af DUT-sager på udvalg fremgår af bilag 3.

### 2.3. Klippekortpulje

Sundheds- og Omsorgsudvalget har i 2017 og 2018 søgt statslige puljemidler til den klippekortsordning for beboere på plejecentre, som blev vedtaget med Finansloven for 2017. Med budget 2019 overgår finansieringen til bloktilskuddet. Som konsekvens heraf annulleres Sundheds- og Omsorgsudvalgets indtægtsbevilling på 38,4 mio. kr. fra 2019 og frem, mens udgiftsbevillingen på 38,4 mio. kr. fastholdes. Der afsættes en pulje til ovenstående på 38,4 mio. kr. i budgetforslag 2019, som udmøntes til Sundheds- og Omsorgsudvalget med indstilling om de tekniske ændringsforslag til budgetforslag 2019.

## 2.4. Overenskomst 2018

Lønstigningen, som er aftalt i overenskomst 2018, varierer mellem faggrupper og dermed mellem forvaltninger. KL har offentliggjort lønstigninger for hver faggruppe, og på baggrund af de data er der lavet en omfordeling af lønstigningerne i 2019. Den største del af skævdelingen sker i forbindelse med oprettelse af en rekrutteringspulje for sundhedspersonale.

I tabellen nedenfor fremgår det, at den generelle lønstigning er i alt 340,2 mio. kr. Heraf bliver 32,5 mio. kr. inddraget og udmøntet som følge af skævdelingen.

**Tabel. Samlet oversigt over L-fremskrivning**

<b>1.000 kr., 2019 p/l</b>	<b>Generel L-fremskrivning, 2018-2019</b>	<b>Bidrag til skævdelpulje - herunder rekrutteringspuljen, 2019</b>	<b>Udmøntning af skævdeling - herunder rekrutteringspulje, 2019</b>	<b>Korrigeret L-fremskrivning fra 2018 til 2019</b>
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	15.998	-1.531	92	14.559
Borgerrådgiveren	144	-14	0	130
Børne- og Ungdomsudvalget	153.498	-14.676	3.603	142.425
Kultur- og Fritidsudvalget	11.984	-1.143	108	10.949
Revisionen	209	-20	0	189
Socialudvalget	57.375	-5.472	6.323	58.226
Sundheds- og Omsorgsudvalget	59.889	-5.725	22.075	76.239
Teknik- og Miljøudvalget	19.529	-1.867	122	17.784
Økonomiudvalget	21.529	-2.053	178	19.654
<b>Hovedtotal</b>	<b>340.158</b>	<b>-32.501</b>	<b>32.501</b>	<b>340.158</b>

### *Eventuelle merudgifter til centrale puljer under Økonomiudvalget*

Som følge af indgåelsen af overenskomsten for 2018 til 2021 mellem KL og de faglige organisationer i forhandlingsfællesskabet, kan der komme evt. merudgifter til Københavns Kommunes betaling til KL. Der er afsat en varig pulje under Økonomiudvalget til centrale udgifter aftalt ved overenskomstfornyelsen i 2015, herunder Den Kommunale Kompetencefond. I forbindelse med Indkaldelsescirkulæret for 2018 blev puljen opjusteret til 25,9 mio. kr. svarende til de forventede merudgifter som følge af overenskomstfornyelsen i 2018, med modpost på forvaltningerne.

Københavns Kommune afventer, at KL udmelder niveauet for de centrale udgifter aftalt i Overenskomst 2018. Såfremt udmeldingen overstiger det budgetterede niveau, forøges puljen gennem et højere bidrag fra forvaltningerne, tilsvarende justeringen i Indkaldelsescirkulæret for budget 2018. Dette håndteres i forbindelse med de tekniske ændringsforslag til budget 2019 eller i indkaldelsescirkulæret til budget 2020.

## 2.5. Fællesordninger og kommunens fællessystemer

Der er igen ændringer i forhold til juniindstillingen på kommunens fællesordninger og fællessystemer. Forvaltningernes bidrag til fællesordningerne udgør i alt 462,5 mio. kr. i 2019, jf. tabellen.

Fællesordningerne er tværgående ordninger i Københavns Kommune, der administreres af Koncernservice. Forvaltningernes forventede bidrag til fællesordningerne udgør i 2019 i alt 462,5 mio. kr., jf. tabel.

**Tabel. Oversigt over det budgetterede niveau i 2019 for fællesordningerne**

1.000 kr., 2019 p/l	Løn og KAS	Fælles-systemer	Drifts-aftaler	Barsels-fond 1)	Arbejds-skade*	Arbejdsgive rfunktion*	Mono-polbrud	Forsikri ngsordn ingen	I alt
Bevilling	8.235	9.121		150.423	51.654	20.400	26.834	0	266.667
Opkrævning	81.091	24.146	13.554					77.021	195.812
<b>I alt</b>	<b>89.326</b>	<b>33.267</b>	<b>13.554</b>	<b>150.423</b>	<b>51.654</b>	<b>20.400</b>	<b>26.834</b>	<b>77.021</b>	<b>462.479</b>

Note: \* = Selvejende institutioner tilknyttet ordningen er henført til dennes forvaltning.

### *Forsikringsordningen*

Der er ingen ændringer i den forventede opkrævning vedr. forsikringsordningen i forhold Indkaldelsescirkulæret for budget 2019.

Præmien for 2019 er beregnet ud fra, hvad de gennemsnitlige omkostninger til mindre skader har været i de seneste 10 år, såsom hærværk, rørsprængninger og mindre brande og stormskader. Hermed er der i præmieberegningen ikke taget højde for eventuelle større skader såsom skybrud, større brande mv.

Københavns Ejendomme & Indkøb vil frem mod Indkaldelsescirkulæret for budget 2020 udarbejde forslag til en ny model for præmieberegning, som også indeholder udgifter til større skader, så forsikringsordningen kan leve op til kravet om, at den økonomisk skal hvile i sig selv. Det vil endvidere bidrage til et mere stabilt præmieniveau, som giver forvaltningerne en højere grad af budgetsikkerhed mellem årene.

## 2.6. Bevillinger, der udløber i 2019

I forbindelse med tidligere budgetvedtagelser samt Overførselssagen 2017-2018 er der vedtaget en række midlertidige bevillinger. Borgerrepræsentationen besluttede med vedtagelsen af budget 2015, at hvert udvalg tager stilling til, om bevillingen skal indarbejdes i udvalgets faste ramme, senest et år før en midlertidig driftsbevilling udløber.

I 2019 bortfalder bevillinger for i alt 255,2 mio. kr. på service jf. tabel. I fagudvalgenes budgetlægning er der med budgetforslag 2019 afsat 15,1 mio. kr. til at videreføre bevillinger, som udløber i 2019. Derudover er der midlertidige bevillinger, som af forvaltningerne ikke vurderes at have et fortsat

finansieringsbehov og bevillinger, der ikke ønskes videreført for 63,9 mio. kr. Bevillingsudløb i budgetforslag 2019 udgør dermed netto 176,2 mio. kr., jf. tabel.

**Tabel. Bevillinger, der udløber fordelt på forvaltninger**

1.000 kr., 2019 p/l	Bevillingsudløb	Videreførte bevillinger	Bevillingsudløb som if. forvaltningerne ikke er relevante at videreføre	Bevillingsudløb ekskl. videreførte af fagudvalg og ikke relevante, i alt
Økonomiudvalget	-8.476	371	-	-8.105
Kultur- og Fritidsudvalget	-44.356	-	3.072	-41.284
Børne- og Ungdomsudvalget	-56.305	14.678	25.187	-16.439
Sundheds- og Omsorgsudvalget*	-4.620	-	1.949	-2.671
Socialudvalget*	-82.268	-	30.662	-51.606
Teknik- og Miljøudvalget	-25.409	-	3.049	-22.360
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget*	-33.732	-	-	-33.732
<b>I alt</b>	<b>-255.164</b>	<b>15.050</b>	<b>63.919</b>	<b>-176.196</b>

Note: \* Herudover er der bevillingsudløb på -13,4 mio. kr. placeret på styringsområdet Overførsler mv.

Der blev med budget 2018 afsat 88 mio. kr. (2019 p/l) til håndtering af udgifter til flygtninge i 2018. Bortfald af disse udgifter indgår ikke i tabellen, da udgifter til flygtningeområdet i 2019 og frem er indarbejdet i budgetforslag 2019, jf. nedenfor. For samlet oversigt over bevillinger, der udløber i 2019, se bilag 11. Oversigten har været i høring i forvaltningerne.

## 2.7. Movia

Movias bestyrelse har den 19. juni 2018 førstebehandlet Movias budget for 2019 og overslagsårerne 2020-2022. Københavns budget nedjusteres på den baggrund med 12,9 mio. kr. i 2019.

Budgetvedtagelsen samt den i juniindstillingen håndterede efterregulering af regnskab 2017 i 2019 medfører, at usikkerheden vedrørende Københavns Kommunes budget til busdrift i 2019 er reduceret. På den baggrund annulleres den tidligere indarbejdede buffer på 10 mio. kr. i 2019. Budgettet til busbetjening udgør herefter 324,8 mio. kr. i 2019, jf. tabel.

**Tabel. Københavns Kommunes busbudget 2019-2022**

1000 kr., 2019 pl	2019	2020	2021	2022
Budget til busbetjening med juniindstillingen til budget 2019	347.727	391.162	391.162	391.162
Justering som følge af Movias førstebehandling af budget 2019	-12.945	-72	-3.049	-6.671
Annulleret mindreudgift sfa. busfremkommelighedstiltag ved Nørre Voldgade (er inkl. justering af budget 2019)	40	40	40	40
Annulleret buffer i 2019	-10.000			
<b>Movias budget i augustindstilling</b>	<b>324.822</b>	<b>391.130</b>	<b>388.153</b>	<b>384.531</b>

Budget 2019 er sammensat af á conto betaling til Movia, et mindre beløb til vedligehold af trafikinformation, mindre rutejusteringer mv. samt efterregulering af regnskab 2017 til afregning i 2019, jf. tabel.

**Tabel. Københavns Kommunes busbudget 2019-2022**

1000 kr., 2019 pl	2019	2020	2021	2022
Movia budget (á conto)	346.928	378.130	375.153	371.531
Vedligehold, trafikinfo, rutejustering mv.	3.000	3.000	3.000	3.000
Efterregulering af regnskab 2017	-25.106	0	0	0
Buffer	0	10.000	10.000	10.000
<b>Samlet budget busdrift</b>	<b>324.822</b>	<b>391.130</b>	<b>388.153</b>	<b>384.531</b>

Som følge af usikkerheder i Movias kommende budgetter fastholdes en buffer på 10 mio. kr. i overslagsårene. De væsentlige ændringer i busdriften i forbindelse med åbningen af Metro Cityringen medfører større usikkerhed i forhold til normalt. Særligt udviklingen i passager- og indtægtsstrømme er svær at forudse.

## 2.8. Administrationsbidrag til Udbetaling Danmark

Udbetaling Danmark har i juni 2018 opdateret skøn over kommunens bidrag til Udbetaling Danmark i 2019. Med IC2019 udgjorde skønnet for det samlede budget til UDK for administrationsbidraget 91,6 mio. kr. i 2019. Det opdaterede budget for hhv. kundedrift og it udgør 76,8 mio. kr. og 25,1 mio. kr. i 2019, svarende til et samlet bidrag på 101,99 mio. kr., hvilket medfører et samlet finansieringsbehov på 10,3 mio. kr. i 2019, som indarbejdes med indstillingen jf. tabel. Samlet set er der et mindre fald i udgifter til Udbetaling Danmark ift. 2018.

**Tabel. Ændringer indarbejdet i budgetforslag 2019 sammenholdt med IC2019**

1.000. kr., 2019 p/l	2019	2020	2021	2022
<i>Afsat i Indkaldelsescirkulæret 2019</i>				
Administrationsbidrag til kundedrift	75.406	70.159	69.858	71.255
IT-administrationsbidrag	16.223	16.694	17.178	17.522
<b>Samlet budget til UDK i 2019 afsat i IC 2019</b>	<b>91.629</b>	<b>86.853</b>	<b>87.036</b>	<b>88.777</b>
<i>UDK's skøn over bidrag for 2019</i>				

Administrationsbidrag til kundedrift	76.765	70.525	71.545	68.589
IT-administrationsbidrag (fastholdes på 2019-niveau i overslagsårene)	25.134	25.636	26.149	26.672
<b>Samlet skøn over bidrag til UDK i 2019</b>	<b>101.899</b>	<b>96.162</b>	<b>97.694</b>	<b>95.261</b>
<b>Ændring mellem IC 2019 og budgetforslag 2019</b>	<b>10.270</b>	<b>9.309</b>	<b>10.658</b>	<b>6.485</b>

Tidligere har det været forventet, at bidraget til kundedrift ville falde mere end det er tilfældet, mens det er forventet, at IT-administrationsbidraget ville stige i takt med, at systemer overflyttes fra KMD til Udbetaling Danmark. Til gengæld reduceres kommunens betalinger til KMD på de systemer, som udfases. Da der er sket en forsinkelse i udviklingen af et nyt pensionssystem grundet opsigelse af den oprindelig udviklingskontrakt, stiger udgifterne til IT-administrationsbidraget til Udbetaling Danmark imidlertid uden, at der sker en tilsvarende reduktion i kommunens udgifter til KMD. Der kan derfor ikke i 2019 indlægges kompenserende besparelser på KMD systemer som udligning af de forhøjede udgifter til IT-administrationsbidraget. Det forventes, at disse besparelser indtræder i 2020, hvor både afledte højere udgifter til IT-administrationsbidrag til Udbetaling Danmark og besparelser på eksisterende KMD systemer, der udfases, kan indarbejdes i budgettet.

## 2.9. Tjenestemandspensioner

Kommunen har udgifter til tjenestemandspensioner på både styringsområdet service og styringsområdet forsyningsvirksomheder (overførsler). I 2019 forventes en samlet udgift på 1.265 mio. kr. (2019 p/l), fordelt med 1.051 mio. kr. på service og 214 mio. kr. på forsyning, jf. tabel.

**Tabel. Forventede udgifter til tjenestemænd i 2019-2022**

Mio. kr., 2019 p/l	2019	2020	2021	2022
Service	1.051	1.072	1.093	1.120
Forsyning (overførsler)	214	211	207	203
<b>I alt</b>	<b>1.265</b>	<b>1.283</b>	<b>1.300</b>	<b>1.323</b>

Koncernservice har til brug for budgetlægningen af tjenestemandspensionerne i 2019 taget en ny budgetteringsmodel i brug. Til brug for augustindstillingen er modellens datagrundlag opdateret med bl.a. nye antalsforudsætninger, forventninger til levetid samt forudsætninger fsva lønsatser mv.

Den reviderede beregning af kommunens udgifter i 2019 indikerer udgifter i samme størrelsesorden som den beregning, der er lagt til grund for Indkaldelsescirkulæret for 2019. Det er med afsæt i den opdaterede beregning vurderingen, at der ikke aktuelt er grundlag for at justere ordningens budget.

Der er ved budgetteringen af ordningen indarbejdet risikoreserver, der svarer til ca. 1,5 pct. af de årlige forventede udgifter.

#### *Udgifter til tjenestemandspensioner på styringsområdet service*

Budgetlægningen i overslagsårene 2020-2022 bygger på det forventede udgiftsniveau i 2019, som år på år er fremskrevet med en forventet gennemsnitlig stigningstakt i antallet af ikke refusionsberettigede tjenestemænd på 2,1 pct.

Stigningen skyldes, at der underliggende er en forskydning imellem de refusionsdækkede grupper og de grupper, hvor kommunen ikke henter refusion. Dette betyder, at andelen af ikke refusionsberettigede vokser relativt i forhold til gruppen af refusionsberettigede. Samtidig med at der årligt er en begrænset stigning i antallet af pensionister.

#### *Udgifter til tjenestemandspensioner på styringsområdet forsyning*

Budgetlægningen i overslagsårene 2020-2022 bygger på det forventede udgiftsniveau i 2019, som år på år er fremskrevet med et forventet gennemsnitligt fald i antallet af tjenestemænd på 1,7 pct.

### **2.10. Opdatering af model for indtægtsniveau på betalingsparkeringsområdet**

Med Indkaldelsescirkulæret 2014 blev det vedtaget, at indtægtskravet for betalingsparkering fremover reguleres således, at det afspejler betalingsparkeringsstaksternes faktiske udvikling og ikke den kommunale pris- og lønfremskrivning (p/l) af det budgetterede indtægtsniveau. Reguleringen af indtægtskravet for betalingsparkering opdateres i augustindstillingen, eftersom p/l for 2019 har ændret sig i forhold til antagelsen i budgettet for 2018.

I forbindelse med beregningen af det nye indtægtsniveau har Økonomiforvaltningen og Teknik- og Miljøforvaltningen konstateret, at indtægtsniveauet for betalingsparkering skal nedskrives i budgetperioden. Det budgetterede indtægtskrav i 2019 nedskrives med 1,9 mio. kr. (2019 p/l). Med den nye lov om nedsættelse af statstilskuddet til kommuner som følge af indtægter fra parkering er nedskrivningen af det budgetterede indtægtskrav ikke længere udgiftsneutral, da kommunen kan beholde 30 pct. af indtægterne fra betalingsparkering. Effekten af nedskrivningen er indregnet i råderummet med 30 pct. svarende til 0,6 mio. kr. og i modregningen, som ligger på kassen, med 70 pct. svarende til 1,3 mio. kr. i 2019.

### **2.11. Udestående finansiering sfa. af lov om ændring af modregningsreglerne for parkeringsindtægter**

Folketinget vedtog 4. juni 2018 lov om nedsættelse af statstilskuddet til kommuner som følge af indtægter fra parkering, som indebærer, at kommunerne fremover alene kan beholde 30 pct. af indtægterne fra betalingsparkering og p-afgifter, mens resterende indtægter modregnes over bloktilskuddet. Loven giver ikke længere mulighed for at modregne omkostninger til forretninger og afskrivninger til parkeringsanlæg, som ikke er ibrugtaget, eller hvor der er indgået bindende kontrakt inden 2. maj 2018.

I budgetaftalen for 2016 og Overførselssagen 2015-16 blev der besluttet initiativer på parkeringsområdet, som er mellemfinansieret over kassen og forudsat finansieret gennem tilsvarende lavere modregning i statstilskuddet. Teknik- og Miljøforvaltningen og Økonomiforvaltningen har



konsolideret projekterne og opgjort, at der for 3 af projekterne ikke kan opnås modregning. Der udestår finansiering på i alt 140,2 mio. kr.

**Tabel. Parkeringsinitiativer der er mellemfinansieret over kassen.**

Initiativ (mio. kr.), 2019 p/l	Finansieringsbehov
P-anlæg i konstruktion på Østerbro	127,6
Renovering af garageanlæg under Langebro	11,7
Forprojektering for etablering af underjordisk parkeringsanlæg på Dantes Plads og Jamers Plads	0,9*
<b>I alt</b>	<b>140,2</b>

\*Forprojekteringen er foretaget.

Teknik- og Miljøforvaltningen vil i samarbejde med Økonomiforvaltningen udarbejde et budgetnotat til Budget 2019 om den manglende finansiering.

## 2.12 Indtægtsområdet på betalingsparkering

Teknik- og Miljøforvaltningen har i samarbejde med Økonomiforvaltningen udarbejdet en analyse af indtægtsniveauet for betalingsparkering. Analysen viser en budgetudfordring på 7,7 mio. kr. Teknik- og Miljøforvaltningen vil forud for forhandlingerne om budget 2019 udarbejde et budgetnotat om indtægtsudfordringen. Med den nye lov om nedsættelse af statstilskuddet til kommuner som følge af indtægter fra parkering er en evt. nedskrivning af det budgetterede indtægtskrav ikke længere udgiftsneutral, da kommunen kan beholde 30 pct. af indtægterne fra betalingsparkering mens 70 pct. modregnes af staten.

## 2.13. Håndtering af strukturelt mindreforbrug i forbindelse med tabslån

Københavns Kommune har inden for rammen af tidligere byfornyelseslovgivning kunne give tilsagn om støtte til byfornyelsesprojekter som tabslån. Udgifterne til lånene er aftagende, og der vil opstå et stigende strukturelt mindreforbrug over årene i takt med, at lånene tilbagebetales og ophører.

Som opfølgning på IC 2019 har Teknik- og Miljøforvaltningen, Økonomiforvaltningen og Intern Revision udarbejdet en model, der blev vedtaget med juniindstillingen 2019, hvor tabslån isoleres på egen bevilling og ikke vil have overførselsadgang imellem regnskabsårene. Mer/mindreforbrug på bevillingen vil skulle tilføres kassen.

Modellen viser et forventet mindreforbrug på 15,5 mio. kr. i 2019 og frem, som tilføres råderummet. Niveauet for budgetåret bliver fremadrettet opdateret årligt med modpost på råderummet i forbindelse med augustindstillingen.

## 2.14. Ny model for budgettering af flygtningeområdet

Med budget 2018 blev det aftalt, at Økonomiforvaltningen med inddragelse af de relevante forvaltninger skulle udarbejde en model for finansieringen af flygtningeområdet, der kunne indgå i budgetlægningen for 2019 og overslagsårene. Modellen erstatter den eksisterende praksis, hvor flygtningeudgifter er blevet budgetteret ét-årligt med modpost på kassen.

Økonomiforvaltningen har i samarbejde med de berørte forvaltninger udarbejdet en budgetteringsmodel for flygtninge og familiesammenførte i ankomståret til kommunen og årene efter ankomst.

Københavns Kommune har løbende haft fokus på at sikre, at de ankomne flygtninge og familiesammenførte skal have de bedste forudsætninger for at blive integreret. Foruden den lovpligtige indsats over for flygtninge, har Borgerrepræsentationen med Overførselssagen 2015-16 vedtaget en Københavnermodel for flygtninge, som indebærer et indsatsniveau, der ligger udover den lovpligtige indsats.

Med budgetteringsmodellen fastholdes det eksisterende indsatsniveau overfor flygtninge i perioden for integrationsprogrammet (op til 5 år), men budgetlægningen vil ske flerårigt efter faste enhedsomkostninger pr. ankommet flygtning opgjort af fagforvaltningerne.

Der tages udgangspunkt i Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens prognose indtil det faktiske antal flygtninge ankommet til kommunen er kendt. Hvis det faktiske antal afviger fra prognosen, vil der være modpost på kassen med de fastsatte enhedsomkostninger.

De skønnede udgifter til flygtninge og familiesammenførte udgør 72,2 mio. kr. i 2019, jf. tabel. Udgifterne afspejler det faktisk antal ankomne flygtninge og familiesammenførte i 2016 og 2017 og det prognosticerede antal flygtninge i 2018 og 2019. Budgettet genberegnes årligt, når det faktiske antal ankomne flygtninge er kendt, og der foreligger prognoser for kommende år.

**Tabel. Budgetterede udgifter til flygtninge 2019-2022.**

(1.000 kr.) 2019-p/l		2019	2020	2021	2022
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	Service	25.651	25.291	23.032	20.357
Børne- og Ungdomsudvalget	Service	30.322	28.749	22.493	13.928
Socialudvalget	Service	19.816	20.981	17.916	12.297
	Overførsler	566	635	512	292
Økonomiudvalget (KEID)	Service	-4.149	-4.149	-4.149	-4.149
	<b>I alt</b>	<b>72.206</b>	<b>71.507</b>	<b>59.804</b>	<b>42.725</b>
	-Heraf service	71.640	70.872	59.292	42.433
	- Heraf Overførsler	566	635	512	292

Der foretages serviceeftersyn af modellen i 2020 for ud for budget 2021. I serviceeftersynet skal budgetteringsmodellen vurderes ift., om der er opnået større sikkerhed i prognoserne af antallet af flygtninge og familiesammenførte. Hertil revurderes afgang fra integrationsprogrammet, de fastlagte enhedsomkostninger og faste omkostninger, og det afdækkes, hvordan flygtninge og familiesammenførte indgår i demografimodellen og forvaltningernes budgetter, når de udgår af budgettet for flygtninge og familiesammenførte.

Budgetmodellens forudsætninger er beskrevet i bilag 9.

## 2.15. Overdragelse af beskyttelsesrum fra KEID til Hovedstadens Beredskab

Med Borgerrepræsentationens beslutning om at oprette Hovedstadens Beredskab (8. oktober 2015 under punkt 11) blev det vedtaget, at beskyttelsesrummene skal overdrages fra Københavns

Kommune til Hovedstadens Beredskab. Overdragelse af vedligeholdelsesdelen og udlejningen af beskyttelsesrum flyttes fra ejerkommunerne til Hovedstadens Beredskab pr. 1. januar 2019. På den baggrund nedreguleres KEID's budget med netto 1,5 mio. kr. i 2019 og frem, hvilket modsvares af et tilsvarende lavere driftsbidrag til Hovedstadens Beredskab, som indarbejdes med de tekniske ændringsforslag til budgetforslag 2019 jf. afsnit 2.16.

## 2.16. Hovedstadens Beredskab

Bestyrelsen for Hovedstadens Beredskab har godkendt budgettet for 2019 samt budgetfordelingsnøglen d. 20. juni 2018. Borgerrepræsentationen behandler en særskilt indstilling herom den 23. august 2018. Som konsekvens af den nye budgetfordelingsnøgle for 2019 afsluttes tidligere udeståender vedr. den økonomiske udskillelse af Hovedstadens Beredskab fra Københavns Kommune, herunder overdragelsen af beskyttelsesrum til Hovedstadens Beredskab. Dog vil der løbende skulle foretages marginale korrektioner af budgettet som følge af mellemværendet vedr. tjenestemandspensioner mellem Københavns Kommune og Hovedstadens Beredskab i forhold til antallet af tjenestemænd, der pensioneres eller i øvrigt fragår beredskabet. Københavns Kommunes ejerandel i 2019 er 80,33 pct. af Hovedstadens Beredskab. Driftsbidraget til Hovedstadens Beredskab er 284,2 mio. kr. i 2019. De øvrige effekter af udskillelsen af Hovedstadens Beredskab samt beredskabets opdaterede budget indarbejdes i budget 2019 med de tekniske ændringsforslag til budgetforslag 2019.

## 2.17 Afledte driftsudgifter til nøglefærdige daginstitutioner besluttet i budget 2018

Med budget 2018 blev der afsat midler til køb af 83 nøglefærdige daginstitutioner. I forbindelse med budget 2018 blev der ikke afsat afledte driftsudgifter til vedligeholdelse af daginstitutioner, som skal betales over ejerforeningsafgifter til bygherrerne. Der afsættes derfor 2,5 mio. kr. fra 2020 og frem i afledte driftsudgifter til de nøglefærdige daginstitutioner i puljen til afledte driftsudgifter til endnu ikke færdiggjorte anlægsprojekter under Økonomiudvalget.

## 2.18. Håndtering af forøget tilskud til erhvervshusene

I forlængelse af erhvervsfremmeaftalen og forståelsen mellem KL og regeringen, skal Københavns Kommune yde et tilskud til de nye Erhvervshuse. I aftalen er det forudsat at tilskuddet finansieres af opgavebortfald på den lokale erhvervsfremme. Den konkrete udmøntning af aftalen ved lov er endnu ikke vedtaget af Folketinget. Økonomiforvaltningen og Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen vurderer den nærmere udmøntning og afdækker et evt. opgavebortfald i Københavns Kommune, når der foreligger et lovforslag om den styrkede og fokuserede erhvervsfremmeindsats. Der afsættes en central pulje på 5,8 mio. kr. i 2019 og frem til evt. håndtering af det nye tilskud.

## 2.19. Socioøkonomi på socialområdet

Økonomiudvalget vedtog den 24. april 2018 tre metodiske ændringer af den eksisterende model for demografiregulering på handicapområdet samt vedtog at foretage demografiregulering af sindslidendeområdet. Samtidig tog Økonomiudvalget til efterretning, at Økonomiforvaltningen i samarbejde med Socialforvaltningen vil se nærmere på den nuværende socioøkonomiske regulering

på området for borgere med handicap og se nærmere på evt. socioøkonomisk regulering på området for borgere med sindslidelse.

Økonomiforvaltningen og Socialforvaltningen har analyseret diagnosedata med henblik på at vurdere tilpasninger af den socioøkonomiske regulering på hhv. handicap- og sindslidendeområdet. Arbejdet har vist, at der er behov for yderligere analyse, blandt andet ved at koble udvikling i diagnosedata med udgifter med henblik på at vurdere udviklingen i tyngden på områderne. Økonomiforvaltningen lægger op til, at der afrapporteres til Økonomiudvalget med Indkaldelsescirkulære for budget 2020. Evt. oplæg til tilpasning af den socioøkonomiske regulering på handicapområdet og ny model på sindslidendeområdet kan på den baggrund indgå i kommunens demografiindstilling i foråret 2019 vedr. 2019 og budgetårene 2020-2023. Se bilag 10 for uddybning.

Med budgetforslaget for 2019 er den eksisterende negative socioøkonomiske regulering på handicapområdet videreført, og der er ikke indarbejdet en socioøkonomisk regulering på sindslidendeområdet, jf. Demografiindstilling 2018 (ØU den 24. april 2018). Mindreudgifterne som følge af den socioøkonomiske regulering af handicapområdet udgør i budgetforslaget for 2019 samlet 35,0 mio. kr.

Med de for nuværende forudsætninger vurderes det, at de akkumulerede mindreudgifter ved den eksisterende socioøkonomiske regulering på handicapområdet vil udgøre 87,6 mio. kr. for hele perioden 2019-2022. Se bilag 10 for uddybning.

## 2.20. Pulje til En værdig død og Aflastning af pårørende

Med augustindstillingen afsættes en pulje på 12,5 mio. kr. fra 2019 og frem til tiltag på ældre- og sundhedsområdet, som er finansieret i Aftalen om kommunernes økonomi for 2019. Det drejer sig om tiltag til at understøtte kommunernes arbejde med at sikre ældre en værdig afslutning på livet samt styrkelse af kommunernes indsats for ægtefæller og pårørende, der passer en person med nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne. Puljen udmøntes med vedtagelsen af budget 2019.

## 3 Udvalgenes anlægsudgifter i budgetforslag 2019

### 3.1. Anlægsudgifter fordelt på udvalg

I tabellen nedenfor fremgår kommunens samlede nettoanlægsudgifter på i alt 4,7 mia. kr. i budgetforslag 2019 fordelt på udvalg.

**Tabel. Udvalgenes anlægsudgifter mv. i budgetforslag 2019**

Udvalg 1.000 kr., 2019 p/l	Udgifter 2019	Indtægter 2019	Netto 2019
Revisionen			
Borgerrådgiveren			
Økonomiudvalget	3.029.012	-634.626	2.394.386
Kultur- og Fritidsudvalget	238.265		238.265
Børne- og Ungeudvalget	557.289		557.289
Sundheds- og Omsorgsudvalget	245.874		245.874
Socialudvalget	306.218		306.218
Teknik- og Miljøudvalget	1.128.168	-205.040	923.129
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	37.297		37.297
<b>I alt</b>	<b>5.542.123</b>	<b>-839.665</b>	<b>4.702.458</b>

Anlægsudgifterne er opgjort, jævnfør bruttoanlægsdefinitionen i Aftale om kommunernes økonomi for 2019, til at udgøre 5,4 mia. kr. Niveautet opgøres eksklusiv bruttoanlægsudgifter på forsyningsområdet.

### 3.2. Maksimalpriser i byggeriet

Borgerrepræsentationen godkendte den 22. juni 2016 indstillingen om maksimalpriser i Københavns Kommunes byggeri. Priserne i budgetåret 2019 er baseret på maksimalpriserne vedtaget i budget 2018 og er som besluttet i indstillingen fremskrevet med prisreguleringen for anlæg, jf. Aftalen om kommunernes økonomi for 2019. De opdaterede maksimalpriser fremgår af bilag 13.

## 4 Udvalgenes overførsler mv. i budgetforslag 2019

### 4.1 Overførsler mv. fordelt på udvalg

I tabellen nedenfor fremgår kommunens samlede udgifter til overførsler mv. i budgetforslag 2018 fordelt på udvalg.

**Tablet: Udvalgenes overførsler mv. i budgetforslag 2019**

1.000 kr., 2019 p/l	2019	2020	2021	2022
Revisionen	-	-	-	-
Borgerrådgiveren	-	-	-	-
Økonomiudvalget	280.088	378.528	365.380	377.121
Kultur- og Fritidsudvalget	524.907	525.347	525.916	526.485
Børne- og Ungdomsudvalget	7.760	5.371	5.371	5.371
Sundheds- og Omsorgsudvalget	1.885.083	1.884.826	1.884.826	1.884.826
Socialudvalget	147.026	146.849	141.126	141.126
Teknik- og Miljøudvalget	51.340	2.909	2.725	2.366
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	7.207.003	7.196.211	7.193.510	7.187.298
<b>I alt</b>	<b>10.103.208</b>	<b>10.140.041</b>	<b>10.118.854</b>	<b>10.124.594</b>

Siden Økonomiudvalget den 12. juni 2018 tiltrådte de budgettrammer, som danner baggrund for kommunens budgetforslag for 2019, er der foretaget nedenstående justeringer.

### 4.2 DUT-pulje vedrørende overførsler mv.

Som hovedregel er DUT-kompensation og øvrige lovændringer indarbejdet i forvaltningernes skøn for udgifterne på overførsler mv. i forbindelse med forvaltningernes indmelding af budgetbidrag i foråret, jf. IC2019. Dog reguleres sager under Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens efterspørgselsstyrede indsats under overførsler mv. i forbindelse med indarbejdelse af DUT-kompensation på overførsler, da dette område er rammestyrer. Derudover er overførselsudgifterne til den forberedende grunduddannelse også medtaget, da disse ikke er medtaget i Børne- og Ungeforvaltningens overførselskøn og da der regnes med et relativt højt beløb. Der regnes med en gennemsnitlig varighed af et FGU-forløb på 14 måneder. Økonomiforvaltningen og Børne- og Ungeforvaltning vil følge udviklingen i varighed af forløbene.

Årets Lov- og Cirkulæreprgram har medført, at der i budgetforslag 2019 på styringsområdet Overførsler mv. er afsat 14,7 mio. kr. i 2019, mens der afsættes 33,3 mio. kr. i 2020 og 49,8 mio. kr. i 2021 og frem, jf. tabel nedenfor.

**Tabel. DUT-kompensation på overførsler mv.**

1.000 kr., 2019 p/l	2019	2020	2021
<b>Samlet af BF2019, Overførsler mv.</b>	<b>14.699</b>	<b>33.268</b>	<b>49.804</b>
- Efterspørgselsstyret indsats (BIF)	14.699	19.759	19.943
- Overførsler forbundet med den forberedende grunduddannelse (FGU) (BUF)	-	13.509	29.861

DUT-korrektionerne vedrørende 2018 håndteres i 2. sag om bevillingsmæssige ændringer, der behandles af Økonomiudvalget d. 22. august 2018.

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

#### 4.3. Finansiering af EGU-pladser

I overførselssagen 2016-2017 blev det vedtaget at afsætte midler til 100 ekstra EGU-praktikpladser. Endvidere blev det vedtaget, at finansiering af lovmæssige EGU-pladser fremover håndteres med Indkaldelsescirkulæret. I 2018 er der 185 årselevpladser i Københavns Kommune. Behovet for EGU-pladser i 2019 har været forbundet med usikkerhed som følge af Folketingets aftale af 13. oktober 2017 om 'Aftale om bedre veje til uddannelse og job'.

Københavns Kommune har nu skønnet, hvilke konsekvenser aftalen ventes til at have for finansieringen af EGU-pladser i 2019 og frem. Det indstilles derfor, at der indarbejdes udgifter svarende til skønnet for Københavns Kommunes lovpligtige niveau i budgetforslaget for 2019 og frem jf. hensigtserklæring fra overførselssagen 2016/2017. Konkret vil det betyde at der afsættes finansiering til 185 årselevpladser i 2019 og frem svarende til 5,6 mio. kr. i 2019 og 8,8 mio. kr. i 2020 og frem på styringsområdet Overførsler i en pulje under Økonomiudvalget, som udmøntes til Børne- og Ungdomsudvalget i forbindelse med TÆF (Tekniske ændringsforslag til budgetforslag 2019). Niveauet revurderes årligt i forbindelse med Indkaldelsescirkulæret for budgetforslaget.

#### 4.4. Nyt niveau for særligt dyre enkeltsager

Kommunerne kan hjemtage refusion fra staten for særligt dyre enkeltsager (SDE) svarende til en andel af de samlede personhenførbare udgifter over en given beløbsgrænse på de områder, der er omfattet af ordningen.

I lighed med tidligere år bygger budgetteringen af SDE i budgetforslag 2019 på en lineær erfaringsbaseret metode. Først har Socialforvaltningen beregnet den udgiftsbasis, der forventes at indgå SDE-opgørelsen i 2019. Dette er gjort ved at fremskrive udgiftsbasisen for SDE-opgørelsen i regnskab 2017 til 2019 med en forudsætning om en årlig vækst svarende til væksten fra 2014 til 2016 (1,39 pct. pr. år). Derefter har Social forvaltningen estimeret indtægterne til 10,4 pct. af den opgjorte udgiftsbasis, hvilket svarer til niveauet i perioden 2015-2017. Det bemærkes, at der i beregningen af den forventede udgiftsbasis for SDE-opgørelsen i 2019 er set bort fra udviklingen fra 2016 til 2017. Dette skyldes, at Socialforvaltningen vurderer, at den årlige udvikling fra 2016 til 2017, der er større end den årlige udvikling i perioden 2014-2016, er enkeltstående.

Socialforvaltningen, Sundheds- og Omsorgsforvaltningen, Børne- og Ungdomsforvaltningen og Økonomiforvaltningen er enige om, at indtægtsniveauet for SDE fastsættes til i alt 181,1 mio. kr. i budgetforslag 2019, som fordeles mellem forvaltningerne på baggrund af deres relative andel af den samlede SDE-indtægt i regnskab 2017, jf. tabel. Ændringerne indarbejdes med Augustindstillingen til budgetforslag 2019 i en pulje under Økonomiudvalget, og udmøntes til de relevante forvaltninger med TÆF.

**Tabel. Indtægter fra SDE i budgetforslag 2019**

<b>1.000. kr., 2019 p/1</b>	<b>Andel af SDE af samlede SDE-indtægter i Budgetforslag 2019, pct.</b>	<b>Indtægter for SDE i IC 2019</b>	<b>Indtægter for SDE i Budgetforslag 2019</b>	<b>Ændring</b>
Socialudvalget	97,20 pct.	-161.213	-175.983	-14.770
Børne- og Ungeudvalget	2,09 pct.	-4.017	-3.784	233
Sundheds- og Omsorgsudvalget	0,71 pct.	-1.819	-1.285	534
<b>I alt</b>	<b>100 pct.</b>	<b>-167.049</b>	<b>-181.052</b>	<b>-14.003</b>

#### 4.5. Kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet (KMF)

Med budget 2018 trådte en ny aldersdifferentieret afregningsmodel for den kommunale medfinansiering af sundhedsvæsenet (KMF) i kraft, som betyder, at kommunerne skal medfinansiere en større procentdel af udgifterne i de aldersgrupper, hvor kommunerne har størst mulighed for at forebygge indlæggelser. Den nye aldersdifferentierede model er udgiftsneutral for kommunerne under ét.

Budgettet til kommunal medfinansiering bliver som udgangspunkt lagt på baggrund af Københavns Kommunes egen prognose for udgiftsniveauet, hvormed der tages højde for både den demografiske udvikling og forventet meraktivitet i forhold til KL's skøn. Der er ikke sket ændringer siden juniindstillingen og Sundheds- og Omsorgsudvalgets budget til KMF udgør 1.856,6 mio. kr. i 2019, mens budgettet til KMF i Socialudvalget udgør 181,2 mio. kr. i 2019.

Hertil kommer den afsatte pulje til håndtering af evt. merudgifter til kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet på 27,2 mio. kr. i 2019 og frem under Økonomiudvalget. Der er stor usikkerhed forbundet med både forventet regnskab for 2018 samt budgetlægningen for budget 2019, hvorfor puljen er videreført i budgetforslag 2019. Det skal bl.a. ses i lyset af, at sideløbende med ikrafttrædelsen af den nye model for KMF har implementeringen af det nye IT-system Sundhedsplatformen i Region Hovedstaden medført store udfordringer ifm. at opkræve KMF for de gennemførte aktiviteter samt medført en reel aktivitetsnedgang i Region Hovedstaden.



#### 4.6. Beskæftigelsestilskud

På dagpengeområdet modtager Københavns Kommune et særligt beskæftigelsestilskud til at finansiere udgifter til A-dagpenge og løntilskud. Negative ubalancer på beskæftigelsestilskuddet dækkes af kommunens økonomiske råderum. I de seneste år har det været vanskeligt at forudsige udgifterne og indtægter dækket af beskæftigelsestilskuddet, som bl.a. ændrer sig betydeligt med de løbende ledighedsskøn. Det er således et område med væsentlig usikkerhed i budgetlægningen.

I IC2019 indgik et finansieringsunderskud på -138 mio. kr. på området for A-dagpenge og løntilskud. Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har i forbindelse med budgetbidraget foretaget et nyt skøn for udgifterne på området i 2019 på 1.760 mio. kr., som dermed er 77 mio. kr. højere end i IC2019. Stigningen skyldes hovedsageligt flere modtagere af a-dagpenge end forudsat i IC2019. Økonomi- og Indenrigsministeriet har udmeldt det foreløbige beskæftigelsestilskud for 2019 på 1.497 mio. kr. Det medfører dermed et foreløbigt finansieringsunderskud på 263 mio. kr.

Beskæftigelsestilskuddet for 2019 bliver midtvejsreguleret i juli 2019 og efterreguleret i juli 2020 i henhold til den faktiske ledighedsudvikling hhv. på landsniveau og for landsdelen. Finansieringsunderskuddet på 263 mio. kr. for 2019 er således kun et foreløbigt resultat.

Den endelige opgørelse af ubalancen på beskæftigelsestilskuddet i 2017 udgør en ubalance på 185 mio. kr. (2019 p/l). For 2018 modtog København en negativ midtvejsregulering på -62 mio. kr. (2019 p/l).

**Tabel. Indtægter og udgifter dækket af beskæftigelsestilskuddet**

Mio. kr., 2019 p/l	2017	2018	IC 2019	Budgetforslag 2019
	(endelig opgørelse)	(foreløbigt resultat)		
Beskæftigelsestilskud	1.621	1.469	1.545	1.497
Udgifter BIU	1.806	1.730	1.683	1.760
<b>Ubalance</b>	<b>-185</b>	<b>-262</b>	<b>-138</b>	<b>-263</b>

I forbindelse med offentliggørelse af Økonomisk Redegørelse i august vil udgifterne til forsikrede ledige blive revurderet. Eventuelle ændrede udgiftsskøn kan indgå i budgetforhandlingerne.

#### 4.7. Pulje til neutralisering af råderumseffekt for overførselsudgifter

Kommunens overførselsudgifter i budgetoverslagsårene budgetteres fladt, hvilket betyder, at der ikke indarbejdes nye skøn for konjunkturudviklingen, vedtagne reformer mv. Indtægter fra tilskud og udligning budgetteres imidlertid på baggrund af KL's tilskudsmodel, hvor der i budgetoverslagsårene bl.a. tages højde for vedtagne reformer på overførselsområdet. Kommunens udgifter og indtægter budgetteres derfor forskelligt på dette område, hvilket kan medføre en overvurdering af råderummet i budgetoverslagsårene.

Der er derfor afsat en pulje under Økonomiudvalget til at neutralisere denne råderumseffekt i 2020-2022. Puljen er opgjort ved at beregne kommunens forventede udgifter til overførsler på baggrund af KL's skøn for udviklingen i overslagsårene på indtægtssiden. Puljen fastsættes til 80,3 mio. kr. i

2020, 54,3 mio. kr. i 2021 samt 70,7 mio. kr. i 2022 (2019 p/l). Der er ikke afsat midler i puljen i 2019, hvor indtægter og udgifter er baseret på samme budgetforudsætninger.

#### 4.8. Ændret skøn for efterspørgselsstyrede overførsler

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har siden juniindstillingen nedjusteret skønnet for de efterspørgselsstyrede overførsler i 2019 med samlet 135 mio. kr. Fordelingen fremgår af tabellen nedenfor. Justeringen er indarbejdet i Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets budgetforslag for 2019. Det nye skøn tager udgangspunkt i Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens skøn for 2018 baseret på Økonomisk Redegørelse per maj 2018 og Aftale om kommunernes økonomi for 2019.

**Tabel. Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets efterspørgselsstyrede overførsler i 2019**

Mio kr., 2019 p/l	IC 2019	Juniindstilling 2019	Augustindstilling 2019	Afvigelse til juniindstilling
Kontanthjælp mv. <sup>1)</sup>	2.459,5	2.145,9	2.012,7	-133,2
Forsikrede ledige	1.665,4	1.705,5	1.742,5	37,0
Sygedagpenge	724,3	697,8	675,7	-22,1
Øvrige <sup>2)</sup>	897,9	918,6	977,0	58,4
Førtidspension <sup>3)</sup>	1.302,3	1.302,3	1.226,9	-75,4
<b>I alt</b>	<b>7.049,4</b>	<b>6.770,1</b>	<b>6.634,8</b>	<b>-135,3</b>

Anm.: 1) Omfatter uddannelseshjælp, revalideringsydelse, integrationsydelse, kontantydelse og beskæftigelsesordninger. 2) Omfatter fleks- og skånejob, ledighedsydelse, ressourceforløbsydelse og seniorjob. 3) Førtidspension indgik i Socialudvalgets budget ved IC2019 og blev flyttet til Beskæftigelses- og Integrationsudvalget pr. 1. april 2018, jf. BR 1. marts 2018.

Finansministeriet udsender ultimo august ny Økonomisk Redegørelse. Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen og Økonomiforvaltningen vil på den baggrund vurdere, om udgiftsskønnet eventuelt bør opdateres. Eventuelle ændringer af udgiftsskønnet vil blive indarbejdet i de tekniske ændringsforslag til budget 2019.

#### 4.9. Servicetjek af budgetteringsmodellen på overførselsområdet

I Overførselssagen 17/18 blev det aftalt, at Økonomiforvaltningen i samarbejde med Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen skulle foretage et servicetjek af budgetteringsmodellen på overførselsområdet, med det formål at sikre en mere præcis budgetlægning.

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens skøn for bevillingsbehovet i et givent år er baseret på konjunkturvurderingen i Økonomisk Redegørelse pr. august i året inden budgetåret. Fremadrettet vil der være en mindre ændring af Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens skøn over bevillingsbehovet. De tidligere skøn for Københavns Kommunes andel af ydelsesmodtagere på landsplan var baseret på data fra 2017, men er nu opdateret, så de baserer sig på data frem til marts 2018. Dette skal understøtte en mere nøjagtig budgettering af overførselsudgifterne. Det vurderes hertil, at det faglige grundlag, som Økonomisk Redegørelse er baseret på, vanskeligt kan forbedres uden et betydeligt ressourcetræk i kommunen. På den baggrund foretages der ikke yderligere ændringer af de overordnede principper for budgetteringen.

## 5. Finansposter

### 5.1. Budgettering af finansposter

Som en del af udvalgenes budgetbidrag har forvaltningerne i maj indleveret bidrag for finansposter jf. juniindstillingen. Økonomiudvalget har tilrettet skøn for kommunal indkomstskat, selskabsskat, ejendomsskat og tilskud og udligning i budgetforslag 2019, efter Økonomi- og Indenrigsministeriet i juni offentliggjorde de statsgaranterede beløb for 2019 i ”Kommunal udligning og generelle tilskud 2019”. Overslagsårene skønnes på baggrund af KL’s seneste skatte- og tilskudsmodel.

Budgettet for indtægten fra grundskyld og dækningsafgift samt udgifter til tilbagebetaling af for meget betalt ejendomsskat kvalitetssikres ultimo august 2018 på baggrund af SKATs seneste vurderingsændringer og halvårsregnskabet. Eventuelle justeringer håndteres i forbindelse budgetforhandlingerne for 2019.

### 5.2. Finansposter

Finansposterne består af renteudgifter og -indtægter, indtægter fra skatter, tilskud og udligning samt balanceforskydninger.

Københavns Kommunes finansposter udgør 41.538 mio. kr. på baggrund af budgetbidragene for 2019, samt Økonomi- og Indenrigsministeriets tilskudsudmelding for 2019 og SKATs ejendomsvurderinger fra 2018. Kommunens samlede indtægter fremgår af nedenstående tabel.

**Tabel. Kommunens indtægter 2019**

Mio. kr., 2019 p/l	Juniindstillingen 2019	Augustindstillingen 2019	Afvigelse til juniindstilling
Skatter	33.083	33.107	23
Kommunal indkomstskat	26.175	26.122	-54
Selskabsskat	1.590	1.752	162
Anden skat på lignet visse indkomster	186	188	2
Grundskyld	4.013	3.933	-80
Anden skat på fast ejendom	1.119	1.112	-7
Tilskud og udligning	6.717	7.247	530
Udligning og statstilskud	5.190	5.087	-103
Udligning af selskabsskat	-372	-384	-12
Udligning og tilskud vedr. udlændinge	340	327	-12
Kommunalt bidrag til regionerne	-85	-84	1
Beskæftigelsestilskud	1.545	1.497	-47
Øvrige tilskud	100	804	704
Renter	109	109	0
Finansforskydninger	1.090	1.076	-13
Likvide Aktiver	1.742	1.827	85

Indskud i Landsbyggefonden	-408	-407	2
Deponeringsfrigivelser	20	20	0
Deponeringer	-115	-115	0
Øvrige forskydninger	53	-47	-100
Langfristet gæld	-202	-202	0
<b>Finansposterne i alt</b>	<b>40.999</b>	<b>41.538</b>	<b>540</b>

Note: Merindtægter angives med positive fortegn. Negative beløb i højre kolonne ("ændring") angiver derfor mindreindtægter siden juniindstillingen.

### 5.3. Skatter

Skatter er Københavns vigtigste indtægtskilde og udgør i augustindstillingen 33.107 mio. kr. De vigtigste er hhv. indkomstskat, ejendomsskat og selskabsskat.

#### *Indkomstskat og selskabsskat*

Den kommunale indkomstskat udgør i augustindstillingen 26.122 mio. kr. Dette er en nedjustering på 54 mio. kr. siden juniindstillingen. Niveaue er baseret på Økonomi- og Indenrigsministeriets statsgaranterede udskrivningsgrundlag for 2019, som er en fremskrivning af det faktiske udskrivningsgrundlag i 2016.

Københavns Kommunes indtægt fra selskabsskat udgør 1.752 mio. kr. i 2019, hvilket betyder, at indtægten per indbygger er højere end landsgennemsnittet. Indtægten er 162 mio. kr. højere end i juniindstillingen. Den kommunale andel afregnes med tre års forsinkelse. Indtægten i 2019 vedrører derfor selskabsskatten i 2016. I budgetoverslagsårene antages indtægten at følge KL's skøn for hele landets udvikling.

#### *Grundskyld og anden skat på fast ejendom*

Ejendomsskat betales i form af grundskyld på afgiftspligtige grundværdier eller som dækningsafgift på offentlige ejendomme og private forretningsejendomme, og er i budgetforslaget samlet budgetteret til 5.045 mio. kr. Hertil kommer en budgetteret udgift på 50 mio. kr. til afsavnsrenter i sager om tilbagebetaling af grundskyld eller dækningsafgift, hvor borgere eller virksomheder får nedsat deres ejendomsvurdering. Afsavnsrenter budgetteres under renteposter.

Indtægten fra grundskyld forventes i 2019 at være 4.033 mio. kr., mens udgiften til tilbagebetalinger på baggrund af klagesager er budgetteret til 100 mio. kr. årligt.

Indtægten fra dækningsafgift, som betales på baggrund af den aktuelle vurdering, er budgetteret til i alt 1.262 mio. kr. mens tilbagebetalinger på baggrund af klagesager budgetteres til 150 mio. i 2019 og frem.

Budgettet for indtægten fra grundskyld og dækningsafgift samt udgifter til tilbagebetaling af for meget betalt ejendomsskat er blevet revurderet ultimo juli og kvalitetssikres ultimo august på baggrund af SKATs seneste vurderingsændringer og halvårsregnskabet. Eventuelle justeringer håndteres i forbindelse med budgetforhandlingerne for 2019.

### *Øvrige skatter*

Under øvrige skatter medregnes bl.a. dødsboskat og forskerskat. Indtægten herfra skønnes i 2019 at udgøre i alt 188 mio. kr. Der er tale om en opjustering på 2 mio. kr. siden juniindstillingen, som skyldes en stigning i dødsboskat.

### **5.4. Tilskud og udligning**

Indtægten fra tilskud og udligning er budgetteret på baggrund af Økonomi- og Indenrigsministeriets udmeldte statsgaranti og udgør i alt 7.247 kr. i 2019.

#### *Udligning og statstilskud*

Indtægten fra landsudligningen, hovedstadsudligningen og statstilskud udgør i 2019 samlet 5.087 mio. kr., hvilket er en nedjustering på 103 mio. kr. siden juniindstillingen. Faldet skal bl.a. ses i lyset af en lavere pris og lønudvikling og et lavere skøn for overførselsudgifter, som begge har betydning for det kommunale udligningssystem. Det bemærkes, at det lavere skøn for overførselsudgifter også har også medført fald i kommunens udgifter.

I lighed med tidligere år påvirker udviklingen i Københavns socioøkonomi kommunens indtægter. Fra 2018 til 2019 faldt indtægterne fra udligning med 633 mio. kr. som følge af en forbedret socioøkonomi. Revision af uddannelsesstatistikken kan forklare 548 mio. kr. af dette fald.

Den forbedrede socioøkonomi forventes at forsætte i de kommende år. På den baggrund er der i budgetoverslagsårene tillige indarbejdet et årligt varigt fald i indtægterne på 85 mio. kr., hvilket svarer til faldet fra 2018 til 2019, når der tages højde for datarevisionen.

#### *Udligning af selskabsskat*

For selskabsskat er udligningen 50 pct. Hvis indtægten fra selskabsskat pr. indbygger er dobbelt så høj som på landsplan, skal halvdelen af merindtægten betales i udligning. Københavns Kommunes udgift til udligning af selskabsskat budgetteres i 2019 til 384 mio. kr., hvilket er en opjustering på 22 mio. kr. siden juniindstillingen.

#### *Udligning og tilskud vedr. udlændinge*

Gennem udligningsordningen ydes et tilskud til dækning af merudgifter vedrørende indvandrere, flygtninge og efterkommere fra ikke-vestlige lande, som finansieres af kommunerne på baggrund af folketal. Københavns Kommunes indtægter fra ordningen udgør i 2019 567 mio. kr. mens kommunen bidrager med 539 mio. kr. Nettoindtægten er nedskrevet med 12 mio. kr. siden juniindstillingen.

#### *Øvrige tilskud*

Den største post under øvrige tilskud er beskæftigelsestilskuddet, som skal finansiere kommunernes udgifter til forsikrede ledige. Indtægten herfra skønnes til 1.497 mio. kr. – et fald på 47 mio. kr. siden juniindstillingen. Justeringen skal ses i sammenhæng med reducerede udgifter på området på landsplan.

I 2019 modtager kommunerne et ekstraordinært likviditetstilskud på 3,5 mia. kr. til, hvoraf 1,5 mia. kr. bliver fordelt efter folketal, og de resterende midler bliver fordelt efter økonomiske parametre i den enkelte kommune. København modtager i 2019 161 mio. kr. fra den del af tilskuddet, der fordeles efter folketal, og får ikke del i de midler, bliver fordelt efter økonomiske parametre. Tilskuddet indgår i økonomiaftalen for 2019 mellem KL og regeringen og indgik ikke i juniindstillingen.

Af andre tilskud kan nævnes tilskud til bedre dagtilbud, tilskud til generelt løft i ældreplejen, bidrag til tilskud til kommuner i hovedstaden med særlige økonomiske vanskeligheder samt kommunalt udviklingsbidrag til regionerne.

#### 5.5. Overgangsordning til dækning af tab ved datarevision i udligningssystemet

København modtager et overgangstilskud i 2019 og 2020 vedr. revision af uddannelsesstatistikken, som har haft betydning for indtægten fra udligning via det socioøkonomiske indeks. Tilskuddet udgør 548 mio. kr. årligt. En kommunes tilskud fra ordningen er betinget af, at kommunen ikke forhøjer den samlede skat opgjort som provenuændringen som følge af ændringer i udskrivningsprocenten, grundskyldpromillen eller promillen for udskrivning af dækningsafgift for erhvervsejendomme i 2019 eller 2020. Allerede udbetalte tilskud modregnes ikke.

#### 5.6. Renter

Københavns Kommune forventes i 2019 at have udgifter på 62 mio. kr. til betalinger af renter. Renteudgifterne vedrører hovedsageligt renter på tilbagebetalinger på baggrund af klagesager på ejendomsskatteområdet. Renteindtægterne skønnes til at være 171 mio. kr. Indtægterne stammer fra forrentning – primært via kommunens investeringsforening – af Borgerrepræsentationens afsatte midler til anlægsprojekter, der endnu ikke er eksekveret samt deponeringer, der hovedsageligt er placeret i korte realkreditobligationer og investeringsforeninger.

#### 5.7. Balanceforskydninger

Balanceforskydninger omfatter bl.a. kassetræk, indskud i landsbyggefonden, deponeringer, lån til betalinger af ejendomsskat eller afdrag på kommunens langfristede gæld, som udgør 202 mio. kr. årligt.

Udviklingen i balanceforskydninger på 15 mio. kr. siden juniindstillingen afspejler primært anlægsperiodiseringer og bevillingsmæssige ændringer, der ikke påvirker kommunens økonomiske råderum. Derudover påvirker indefrysningen af grundskyld i en midlertidig kommunal indefrysningsordning to poster under balanceforskydninger med hver 100 mio. kr., men ikke råderummet, se afsnit 1.3 for uddybning af indefrysning af grundskyld]. Desuden er reservationen til modregning af indtægten fra betalingsparkering blevet justeret.

#### *Merindtægter på betalingsparkering*

Merindtægter fra betalingsparkering bliver modregnet i bloktilskuddet i det efterfølgende år, jf. ”Lov om nedsættelse af statstilskuddet til kommuner som følge af indtægter fra parkering” fra 2018. Dette håndteres ved en reservation på kassen til modregningen. På baggrund af den seneste prognose fra

Teknik- og Miljøforvaltningen for den forventede nedsættelse af statstilskuddet nedjusteres reservationen med 3,6 mio. kr. i 2019. Reservationen hæves i budgetoverslagårene med godt 150 mio. kr. på baggrund af skærpet modregning af parkeringsindtægter. Reservationen, der har modpost på råderummet, udgør 152 mio. kr. i 2019, 331 mio. kr. i 2020, 332 mio. kr. i 2021 og 341 mio. kr. i 2022.

### 5.7. Halvårsregnskab for 2017

Økonomiudvalget får den 22. august 2018 forelagt indstilling om forventet regnskab pr. august 2018. Den reelle kasse opgøres på baggrund af det forventede regnskab pr. august 2018 til 789 mio. kr. Ved regnskabsprognosen i april 2018 udgjorde den reelle kasse 736 mio. kr.

Opskrivningen af den reelle kasse til 789 mio. kr. dækker over en række modsatrettede bevægelser, herunder primært justeringerne i forbindelse med midtvejsreguleringen, hvor bloktilskuddet på baggrund af forventningerne til overførselsudgifter til ledige og forsikrede ledige og den forventede pris- og lønregulering er blevet nedjusteret, hvilket delvist er modsvaret af nye midler som følge af DUT. Justeringerne i forbindelse med midtvejsregulering påvirker kun i mindre grad kassebeholdningen, da justeringerne overordnet set modsvares af bevillingstilpasninger for udvalgene.

Herudover er der bl.a. blevet frigjort midler i kassen som følge af nedskrivning af reserven til kommunal medfinansiering pga. implementeringen af sundhedsplatformen, herunder bortfald af reserve til stationær genoptræning. Hertil kommer en række øvrige sager.

Kommunen tilstræber et niveau i den reelle kasse på mindst 700 mio. kr., hvormed der er mulighed for at lade 89 mio. kr. indgå i budgetlægningen for 2019. For en uddybende gennemgang af opgørelse af reel kasse henvises der til sag om forventet regnskab pr. august 2018, som forelægges Økonomiudvalget 22. august 2018.

## 6. Den videre budgetproces mv.

### 6.1. Tidsplan

Økonomiudvalgets 1. behandling af budgetforslag 2019 sendes blandt andet i høring hos Ældrerådene, Lokaludvalgene, Udsatterrådet og Handicaprådet med høringsfrist mandag den 3. september 2018. Budgetforslaget 1. behandles i Borgerrepræsentationen torsdag den 30. august 2018 og indgår som udgangspunkt for forhandlingerne om budget 2019.

Fristen for indgåelse af budgetaftale og for ændringsforslag til budgetforslag 2019 er mandag den 17. september 2018, kl. 12. Fristen for underændringsforslag er onsdag den 26. september 2018, kl. 12. Økonomiudvalget er dog undtaget fra disse frister. Budgetforslag 2019 andenbehandles i Økonomiudvalget den 25. september 2018. Københavns Kommunes budget for 2019 vedtages af Borgerrepræsentationen den 4. oktober 2018.

Økonomiforvaltningen står til rådighed for alle Borgerrepræsentationens medlemmer, såfremt der er spørgsmål til kommunens budget, produkterne til budgettet, processen for vedtagelsen af budgettet mv. Medlemmerne kan henvende sig herom til Økonomiforvaltningens direktion.

### 6.2. Den faseopdelte budgetproces

For at sikre at kommunerne set under ét overholder økonomiaftalens rammer for service, anlæg og skatter, koordinerer KL kommunernes budgetter som led i den faseopdelte budgetproces frem mod den endelige vedtagelse af de kommunale budgetter senest den 15. oktober 2018. Koordineringen kan medføre behov for, at den enkelte kommune justerer budgettet for 2019. Med indstillingen bemyndiges Økonomiforvaltningen i lighed med tidligere år til efter behov at reperiodisere anlægsmidler samt foretage justeringer af teknisk karakter mellem styringsområder efter indgåelse af en eventuel budgetaftale.

### 6.3. Kommende sager med betydning for budget 2019

Økonomiudvalget vil få forelagt følgende indstillinger med betydning for budget 2019:

- Indstilling om ”Tekniske ændringsforslag til budget 2019” (TÆF)
- Indstilling vedrørende valg af selvbudgettering eller statsgaranti i 2019
- Indstilling vedrørende kirkeligning
- Indstilling om Bevillingsmæssige ændringer og anlægsbevillinger
- Indstilling om ændret miljødifferentieret takst for beboerlicenser (TMU 27. August 2018)

#### 6.3.1. Indstilling ”Tekniske ændringsforslag til budget 2019” (TÆF)

Økonomiforvaltningen samler alle tekniske ændringsforslag i en indstilling, der bliver behandlet i Økonomiudvalget den 25. september og i Borgerrepræsentationen den 4. oktober samtidig med vedtagelsen af budgettet for 2019.



Indstillingen indeholder:

- Alle budgetkorrektioner til budget 2019 og budgetoverslagsårene, der vedtages af Borgerrepræsentationen den 23. august og frem til vedtagelsen af budgettet den 4. oktober og således ikke indgår i budgetforslaget for 2019.
- Alle tekniske budgetkorrektioner mellem udvalg eller mellem et udvalgs bevillinger.

Det bemærkes, at Teknik- og Miljøforvaltningen har revurderet niveauet for taksterne på de miljødifferentierede beboerlicenser og fremlægger et nyt niveau for taksterne på Teknik- og Miljøudvalgets møde den 27. august 2018. Såfremt sagen godkendes af Teknik- og Miljøudvalget, vil taksterne blive indstillet til godkendelse i forbindelse med TÆF.

Hertil kan komme øvrige ændringer, som vil blive indarbejdet i indstillingen, hvis de er af en sådan karakter, at de jf. bevillingsreglerne gør, at de er berettiget til at indgå. Det er med til at sikre, at udgifterne vil fremgå korrekt på udvalg og bevillinger i det vedtagne budget 2019.

Flere af de puljer, der er afsat under Økonomiudvalget i kapitel 1, vil bl.a. blive udmøntet til de respektive udvalg med TÆF.

#### 6.4. Overløb fra tidligere budgetaftaler, overførselssager samt beslutninger i

##### Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen

I tidligere budgetaftaler og overførselssager samt i indstillinger behandlet af Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen er der besluttet, at en række emner på forskellig vis skal indgå i budgetforhandlingerne for 2019 eller senere politiske forhandlinger. Oversigten har været i høring i forvaltningerne i forhold til, hvilke emner der er klar til at indgå i budgetforhandlingerne for budget 2019. Emnerne fremgår af bilag 14.