



Bilag 2

Kommunens budgetrammer i 2021

1. Udvalgenes budgetter i 2021.....	4
1.1 – Budgetmodel	4
1.2 – Kommunens budgetrammer i 2021.....	4
2. Udvalgenes serviceudgifter i budget 2021	6
2.1 – Serviceudgifter fordelt på udvalg	6
2.2 – Servicemåltal	6
2.3 – Centrale puljer under Økonomiudvalget – Service	6
2.4 Fællesordninger – forsikringsordningen.....	8
2.5 Fællesordninger – Fællessystemer og driftsaftaler, KOMBIT, LØN og KAS mv.	9
2.6 Administrationsudgifter til Udbetaling Danmark.....	18
2.7 Udfasning af KMD-systemer (monopolbruddet).....	19
2.8 Fælles Arbejdsgiverfunktion	19
2.9 Modtagelse af gaver	20
2.10 Budgetmodel for betalingsparkering.....	20
2.11 Tjenestemandspensioner	20
2.12 Overgang fra tjenstemands- til overenskomstansættelser	21
2.13 Hovedstadens beredskab	22
2.14 Movia.....	22
3. Udvalgenes anlægsudgifter i budget 2021	24
3.1 – Anlægsudgifter fordelt på udvalg	24
3.2 – Centrale puljer under Økonomiudvalget – Anlæg.....	24
4.0 Udvalgenes Overførsler mv. i budget 2021	26
4.1 – Måltal for Overførsler mv. i budget 2021	26
4.2 – Centrale puljer under Økonomiudvalget – Overførsler mv.....	28
4.3 Afregning for kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet	29
4.4 Beskæftigelsestilskud, forsikrede ledige	30
4.5. Refusion for særligt dyre enkeltsager	30
4.6 Finansiering af lovpligtige EGU-pladser.....	31
5. Finansposter i budget 2021.....	32
5.1 Kommunens indtægter og udgifter fra skatter, tilskud og udligning mv.	32
5.2 Principper for budgetlægning af finansielle konti	32
5.3 Kasseopbygning – anlægsperiodiseringer og periodisering af midler til indskud i Landsbyggefonden	32
6. Formelle retningslinjer for udvalgenes udarbejdelse af budgetbidrag	34
6.1. Overholdelse af Københavns Kommunes bevillingsregler	34

6.2 Udvalgsbehandling af budgetbidrag.....	35
6.3 Tidsplan for det videre budgetarbejde.....	35
6.4 Budgetnotatskabelon til budget 2021.....	35
6.5 Pris- og lønfremskrivning.....	35
6.6 Korrektioner som indgår i udvalgenes budgetbidrag.....	36

1. Udvalgenes budgetter i 2021

1.1 - Budgetmodel

Kommunens budget udarbejdes indenfor fire styringsområder. Budgetmodellen er vedtaget af Borgerrepræsentationen i august 2012. De fire styringsområder er:

- Service
- Anlæg
- Overførsler mv.
- Finansposter

Service

KL fastsætter sammen med regeringen en definition af kommunernes serviceudgifter ifm. de årlige forhandlinger om kommunernes økonomi.

Service omfatter bl.a. administration, dagpasning, folkeskole, specialundervisning, hjemmehjælp ældrepleje, kultur- og idrætstilbud, miljøopgaver og vejvæsen mv. En del af servicerammen på børne-, ældre- og socialområdet er demografireguleret og bliver efterreguleret i forhold til ændringer i befolkningsudviklingen i indeværende budgetår. Når den seneste befolkningsprognose ligger klar ultimo februar, foretages en demografiregulering af budgetrammerne, hvor udvalgenes rammer i indeværende budgetår og det kommende budgetår reguleres på baggrund af de ændrede befolkningstal.

Anlæg

Kommunens anlægsbudget omfatter indtægter og udgifter til kommunens bygninger og ejendomme, gårdanlæg og veje, samt nybyggeri, større renoveringsopgaver og anlægshandlingsplaner mv.

Overførsler mv.

Overførselsområdet omfatter forsørgelsesydelse som kontanthjælp, arbejdsløshedsdagpenge, førtidspension og boligstøtte mv. samt dele af den beskæftigelsesrettede indsats, herunder aktivering, som ikke er omfattet af KL's definition af serviceudgifter. Herudover indgår øvrige driftsudgifter, der ikke er indeholdt i af KL's definition af serviceudgifter. Dette gælder bl.a. refusion fra ordningen vedr. særligt dyre enkeltsager og den kommunale medfinansiering af sundhedsvæsenet. Endelig indgår også kommunens udgifter til tjenestemænd på forsyningsområdet.

Finansposter

Finansposterne vedrører kommunens indtægter og udgifter fra skatter, tilskud og udligning mv. samt balanceforskydninger. Balanceforskydningerne er f.eks. langsigtede tilgodehavender og langsigtet gæld, kortfristede tilgodehavender og gæld samt likvide aktiver. Indtægter fra skatter, tilskud og udligning mv. reguleres med augustindstillingen for budget 2021.

Balanceforskydningerne med undtagelse af Indskud i Landsbyggefondens og deponering indgår ikke i de udmeldte budgetrammer og skal budgetteres efter særskilte principper. Principperne for budgetlægning af balanceforskydningerne fremgår af afsnit 5.2.

1.2 - Kommunens budgetrammer i 2021

I 2021 er Københavns Kommunes samlede nettobudget på 41,8 mia. kr. i indkaldescirkulæret for budget 2021, jf. nedenstående tabel.

Tabel. Københavns Kommunes budgetramme for 2021 i IC 2021

Styringsområde	Mio. kr., 2021 p/l
Serviceudgifter	27.378
Anlægsudgifter	3.610
Overførsler mv.	10.797
I alt	41.786

Siden vedtagelsen af budget 2020 er der i Borgerrepræsentationen foretaget en række beslutninger, der påvirker budget 2021 og overslagsårene 2022-2024. Derudover er der en række ændringer til

udvalgenes budgetrammer for budget 2021 og frem, som besluttet med denne indstilling. Alle disse beslutninger er indarbejdet i udvalgenes rammer. I bilag 8 er beslutningernes påvirkning af budget 2021 opgjort. Øvrige mindre tekniske korrektioner fremgår ligeledes af bilag 8.

2. Udvalgenes serviceudgifter i budget 2021

2.1 - Serviceudgifter fordelt på udvalg

I lighed med tidligere år er der opstillet et måltal for det enkelte udvalgs serviceudgifter. Udvalgene skal i budgetforslaget holde sig inden for dette måltal. Udvalgenes måltal for serviceudgifter fremgår af nedenstående tabel.

Måltallene i IC 2021 er baseret på serviceudgifterne i vedtaget budget 2020, korrigeret for kendte ændringer siden budgetvedtagelsen og fremskrevet til 2021-niveau med pris- og lønfremskrivningssatserne.

Frem mod budgetvedtagelsen tilpasses udvalgenes budgetrammer løbende med beslutninger i Borgerrepræsentationen, som påvirker budget 2021, samt med beslutninger truffet med juniindstillingen, augustindstillingen og tekniske ændringsforslag.

2.2 - Servicemåltal

Nedenfor fremgår budgetrammerne for udvalgene på styringsområdet service.

Tabel. Budgetrammer for udvalgenes nettoserviceudgifter i 2021

Nettoserviceudgifter, 1.000 kr.	2021 i vedtaget budget 2020 (2020 p/l)	Korrektioner og pl-fremskrivning	IC 2021 (2021 p/l)
Revisionen	19.071	504	19.574
Borgerrådgiver	9.200	237	9.436
Økonomiudvalget	1.977.886	174.703	2.152.589
Kultur- og Fritidsudvalget	1.394.718	42.515	1.437.233
Børne- og Ungdomsudvalget	11.000.671	324.928	11.325.599
Sundheds- og Omsorgsudvalget	4.612.585	99.499	4.712.083
Socialudvalget	5.749.484	145.692	5.895.176
Teknik- og Miljøudvalget	737.355	36.047	773.402
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	1.027.065	26.042	1.053.107
I alt	26.528.034	850.165	227.378.200

Note: Korrektioner og pl fremskrivning indeholder alle korrektioner fra VB2020 til og med IC2021

2.3 - Centrale puljer under Økonomiudvalget - Service

Der er med indkaldelsescirkulæret til budget 2021 afsat en række centrale puljer på service, der samlet set udgør 317,9 mio. kr. i 2021, jf. tabel. Puljerne ligger under Økonomiudvalget.

Tabel. Centrale puljer under Økonomiudvalget - Service

1.000 kr., 2021-p/l	2021	2022	2023	2024
Pulje til investering i kernevelværdien (investeringspuljen), service, IC 2020	115.000	0	0	0
Innovationspulje, IC 2020	20.000	0	0	0
Pulje til centrale udgifter i forbindelse med overenskomster	19.840	19.840	19.840	19.840
Puljen til uforudsete udgifter, service	67.175	67.175	67.175	67.175
Pulje til vedligeholdelsesbidrag vedr. demografi	23.150	32.216	44.347	44.808
Puljer til driftsudgifter til endnu ikke færdiggjorte anlægsprojekter	72.765	90.316	110.220	113.027
I alt	317.930	209.547	241.582	244.850

Pulje til investering i kernevelværdien (investeringspuljen), IC 2021

Med IC 2021 afsættes 115,0 mio. kr. på service i 2021 til implementeringsudgifter vedrørende effektiviseringsstrategien for 2022. Puljen udmøntes med overførselssag 2020-2021 og vedtagelsen af budget 2022.

Innovationspulje, IC 2021

Med IC 2021 afsættes 20,0 mio. kr. på service i 2021 til en innovationspulje i forbindelse med effektiviseringsstrategien for 2022. Puljen udmøntes med overførselssag 2020-2021 og vedtagelsen af budget 2022.

Pulje til centrale udgifter i forbindelse med overenskomster

Siden Overenskomsten for 2011 er der indgået centrale udgifter til fælleskommunale uddannelsespuljer i overenskomsterne. Finansieringen af disse udgifter kommer fra lønfremskrivningen af arbejdsgiverbetalte ATP-beløb. Til overenskomsten for 2021, som forhandles i 2021, fastlægges puljen til 19,8 mio. kr., svarende til en sænkelse på 0,3 mio. kr. der går til finansiering af stigningen i udgifterne til den fælles arbejdsgiverfunktion. Såfremt resultatet af forhandlingerne påvirker niveauet i puljen, vil evt. ændringer til puljen i indeværende år blive reguleret i en sag om bevillingsmæssige ændringer, mens effekten for 2022 og frem indarbejdes i den næst kommende budgetindstilling.

Pulje til uforudsete udgifter

Puljen til uforudsete serviceudgifter er i 2021 fastholdt på 67,2 mio. kr. Puljen bliver løbende udmøntet i løbet af budgetåret 2021, såfremt der opstår behov herfor.

Pulje til vedligeholdelsesbidrag vedr. demografi

Puljen omfatter midler til vedligeholdelsesbidrag til endnu ikke færdiggjorte anlægsprojekter, der vedrører de demografiregulerede områder. Der er afsat 23,2 mio. kr. i 2021. 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 oprettet en central pulje under Økonomiudvalget, som kan dække udgifter til vedligeholdelsesbidrag for de demografiregulerede områder i overgangsperioden.

Puljer til driftsudgifter til endnu ikke færdiggjorte anlægsprojekter

Der er afsat en række puljer under Økonomiudvalget til driftsudgifter til endnu ikke færdiggjorte anlægsprojekter i udvalgene på i alt 72,8 mio. kr. i 2021, jf. bilag 7. Når anlægsprojekterne er færdiggjorte overføres de tilsvarende driftsmidler til fagudvalget i en sag om bevillingsmæssige ændringer. I bilag 7 fremgår en oversigt over de anlægsprojekter under opførelse, hvor der optræder driftsmidler under Økonomiudvalget.

Økonomiforvaltningen vil i forbindelse med augustindstillingen for budget 2021 i samarbejde med de øvrige forvaltninger foretage en gennemgang af de afsatte puljemidler med henblik på at undersøge, om

der er overskydende midler i puljerne til afledte driftsudgifter, som kan indgå i forhandlingerne om budget 2021.

Øvrige puljer

Der er afsat en pulje til salgsreservationsleje på 25 mio. kr. i budget 2021. Puljen afsættes i henhold til principperne for salgsreservationsleje, som blev besluttet af Borgerrepræsentationen den 10. december 2015. I forbindelse med at ejendomme sættes til salg, anvendes puljen til at kompensere Københavns Ejendomme og Indkøb for afholdte udgifter samt manglende indtægter på de pågældende ejendomme. I forbindelse med regnskabet vil puljen blive reguleret på baggrund af det faktiske behov. Puljen finansieres via merindtægter på salg af ejendomme og rettigheder med en mellemfinansiering på kassen. Det er nødvendigt at afsætte puljen for at kunne realisere den budgetterede indtægt fra salg af rettigheder.

2.4 Fællesordninger - forsikringsordningen

Forsikringsordningen er en intern solidarisk ordning mellem udvalgene. Ordningen omfatter forsikring af bygninger, løsøre, motorkøretøjer samt erhvervsansvar. Administrationen og udviklingen af den interne forsikringsordning varetages af Københavns Ejendomme og Indkøb (KEID).

Udvalgenes opkrævning for forsikringspræmier justeres over en 10-årige periode, således at ordningens udgifter og indtægter hviler i sig selv. Med indkaldelsescirkulæret udarbejdes en status på den akkumulerede difference mellem ordningens udgifter og indtægter.

Forsikringsordningen havde i 2018 et mindreforbrug på 10,7 mio. kr. I 2019 forventes et mindreforbrug på ca. 20 mio. kr., hvoraf 12 mio. kr. skyldes den opnåede effektivisering ved EU-udbuddet af kommunens eksterne forsikring. Den akkumulerede status er 30,7 mio. kr. pr. 1. januar 2020.

Nytilkomne skader har været historisk lave i 2018 og 2019, så der forventes et mindreforbrug i 2020 på ca. 11,4 mio. kr., hvormed den akkumulerede status estimeres til 42,1 mio. kr. pr. 1. januar 2021, jf. nedenstående tabel.

Tabel. Forventet akkumuleret status for forsikringsordningens udgifter og indtægter pr. 1. jan. 2021

2021 p/l	Mio. kr.
Regnskab 2018	10,7
Forventet regnskab 2019	20,0
Forventet regnskab 2020	11,4
Forventet akkumuleret status for forsikringsordningen pr. 1. jan 2021	42,1

Forvaltningernes præmier nedsættes med 19,3 mio. kr. i 2021 fra 70,3 mio. kr. til 51 mio. kr. Således sikres det, at selvom det lave skadeniveau skulle fortsætte, så opnås der et forventet merforbrug for 2021 på 3,2 mio. kr., hvormed den akkumulerede status for forsikringsordningen - som minimum - forventes at falde til 38,9 mio. kr. pr. 1. januar 2022.

Nedenfor fremgår de forventede udgifter i forsikringsordningen fordelt på udgiftstyper.

Tabel. Forsikringsordningens forventede udgifter i 2021

Udgifter i forsikringsordningen 2021 p/l	1.000 kr.
Bevillingsudligning	4.786
Skadeudgifter, service	23.878
Ekstern administration og ekstern præmie, service	25.598
Udgifter i alt	54.262
Indtægter i forsikringsordningen	
Indtægter fra udvalgenes præmiebetaling	-51.033
Indtægter i alt	-51.033
Forventet merforbrug 2021	3.229

Note: Positiv fortegn er merudgifter, negativt fortegn er mindreudgifter.

Udvalgenes forventede betaling til forsikringsordningen fremgår af nedenstående tabel. I forbindelse med juniindstillingen for budget 2021 vil datagrundlaget blive opdateret, og dermed bliver udvalgenes betalinger til ordningen også opdateret.

Tabel. Forvaltningernes præmier fra 2021

1.000 kr. 2021 p/l	Opkrævning i 2020	Forventet opkrævning i 2021	Ændring
Økonomiudvalget	9.000	6.800	-2.200
Kultur- og Fritidsudvalget	8.706	6.361	-2.345
Børne- og Ungdomsudvalget	29.196	21.086	-8.110
Sundheds- og Omsorgsudvalget	7.052	4.923	-2.129
Socialudvalget	8.073	5.829	-2.244
Teknik- og Miljøudvalget	6.086	4.467	-1.619
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	2.140	1.567	-573
I alt	70.253	51.033	-19.220

Ny risikostyringspolitik

Økonomiudvalget behandler d. 22. januar 2020 en ny risikostyringspolitik, hvor institutionernes incitamentet til at anmelde skader øges ved at indføre færre begrænsninger og lavere selvrisici i forsikringsbetingelserne. Konsekvenserne af dette vil være at flere skader bliver anmeldt til forsikringsordningen og dermed højere udbetalinger. I takt med at udgifterne i forsikringsordningen stiger, vil forvaltningernes præmier også stige. Effekten af den nye risikostyringspolitik vil først få effekt på forsikringspræmierne fra 2022.

2.5 Fællesordninger – Fællessystemer og driftsaftaler, KOMBIT, LØN og KAS mv.

Fællesordningerne er Københavns Kommunes tværgående ordninger, der administreres af Koncernservice (KS). Fællesordningerne består af

- OPUS Løn og Københavns Arbejdstidsplanlægningsystem (KAS)
- Barselsfonden
- Arbejdsskade
- Økonomisystemer

Fællessystemerne er Københavns Kommunes tværgående ordninger, der administreres af Koncern IT (KIT). Fællessystemerne er både bevillings- og opkrævningsfinansierede og består af:

- Fællessystemer og driftsaftaler
- KOMBIT-systemerne (Monopolbruddet)

I nedenstående tabel fremgår overblik over de samlede ordninger samt ændringerne, der indarbejdes med indkaldelsescirkulæret for budget 2021.

Tabel. Overblik over fællesordninger og ændringer for 2021 med IC2021

	Ordning	2021 (i VB2020)	2021 (IC 2021)	Allerede ved- tagne korrek- tioner	Indarbejdes med IC2021
Opkræv- nings-finan- sieret	Fællesystemer og Driftsaftaler	35.461	32.238	0	-3.223
	KOMBIT-systemer (Monopolbrud)	15.175	18.394	0	3.218
	OPUS Løn og KAS	16.506	0	-16.506	0
Bevillings-fi- nansieret	Fællesystemer og Driftsaftaler	9.938	11.398	0	1.460
	KOMBIT-systemer (Monopolbrud)	0	5.657		5.657
	OPUS Løn og KAS	20.091	36.597	16.506	0
	Barselsfond	155.115	155.115	0	0
	Arbejdsskade	54.172	54.633	0	460
	Økonomisystem	39.608	41.261	0	1.653
	I alt	346.067	355.291	0	9.224

Note: Positiv fortegn er merudgifter, negativt fortegn er mindreudgifter.

I forhold til udvalgenes finansiering af fællesordninger og fællessystemer i 2021, som er indeholdt i vedtaget budget 2020, er der med indkaldelsescirkulæret for Budget 2021 ændringer for i alt 9,2 mio. kr. i 2021, jf. nedenstående tabel. Ændringer i bevillingsfinansierede ordningers økonomi bliver reguleret som bevillingsomplacering mellem ordningen og udvalgene.

Med indkaldelsescirkulæret stiger fællesordningerne 2021 samlet set med 9,2 mio. kr., men det bemærkes, at 7,2 mio. kr. heraf samlet set er udgiftsneutrale for udvalgene, da 5,7 mio. kr. bevillingsfinansieres direkte hos Beskæftigelses- Integrationsudvalget, som grundet en ny prisstruktur fra KOMBIT, har tilsvarende mindreudgifter på systemerne KY og KSD. 1,6 mio. kr. kan henføres til bevillingsgørelsen af Multi-sites, hvor udgiften tidligere blev opkrævet hos udvalgene uden om fællesordningerne. 0,1 mio. kr. skyldes, at systemet DitmerFlex udgår af fællesordningerne og fremadrettet opkræves direkte hos Kultur- og Fritidsudvalget.

Korrigeret for ovenstående medfører ændringerne med indkaldelsescirkulæret øgede udgifter for 2,0 mio. kr. i udvalgene.

Tabellen nedenfor redegør for ændringer for udvalgenes økonomi i 2021 fra vedtaget budget 2020 til indkaldelsescirkulæret for budget 2021.

Tabel. Overblik over ændringer for udvalgenes økonomi i 2021 fra VB2020 til IC2021

1.000 kr. 2021 p/l	Opkrævningsfinansieret			Bevillingsfinansieret						I alt
	Fælles-systemer og driftsaftaler	KOMBIT systemer (monopolbrud)	OPUS Løn og KAS	Fælles-systemer og driftsaftaler	KOMBIT-systemer (monopolbrud)	OPUS Løn og KAS	Bar-sels-fond	Ar-bejds-skade	Øko-nomi-system	
REV	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
BOR	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ØU	8	270	-182	252	0	182	0	29	76	635
KFU	-399	1.780	54	433	0	-54	0	19	92	1.925
BUU	-211	269	594	439	0	-594	0	184	697	1.378
SOU	-17	271	-17.404	1150	0	17.404	0	89	292	1.785
SUD	-187	-86	280	-434	0	-280	0	82	372	-253
TMU	0	272	74	-384	0	-74	0	29	58	-25
BIU	-2417	442	78	4	5.657	-78	0	28	65	3.779
I alt	-3.223	3.218	-16.506	1.460	5.657	16.506	0	460	1.653	9.224

Note: Positivt fortegn er merudgifter, negativt fortegn er mindredgifter.

Det bemærkes, at en del af bevillingsgørelsen af OPUS løn og KAS allerede er indarbejdet i udvalgenes budgetter jf. Borgerrepræsentationens beslutning den 12. december 2019, herunder Sundheds- og Om-sorgsudvalget opkrævning til OPUS Løn på 17,4 mio. kr.

Opkrævningsfinansierede fællesordninger og -systemer

Til budgettering for opkrævning i forbindelse med fællesordningerne i 2021 fremgår nedenfor de forventede udgifter samt ændringen fra vedtaget budget 2020 til det budgetterede niveau med indkaldel-sescirkulæret for budget 2021. Udvalgenes bidrag til de opkrævningsfinansierede fællesordninger og -systemer udgør i alt 50,6 mio. kr. i 2021. Udgifterne til OPUS Løn og KAS er blevet bevillingsgjort jf. beslutning i BR 12.12.2019, hvorfor udgifterne ikke længere vil være en del af de opkrævningsfinansierede fællesordninger.

Tabel. Budgetforudsætning for samlet opkrævning til fællesordninger i 2021

1.000. kr., 2021-p/l	Fællessystemer og Driftsaftaler	KOMBIT-systemer (Monopolbrud)	OPUS Løn og KAS	I alt
REV	40	0	0	40
BOR	31	0	0	31
ØU	5.527	546	0	6.073
KFU	3.776	4459	0	8.235
BUU	3.114	578	0	3.692
SOU	3.581	539	0	4.120
SUD	6.445	9370	0	15.815
TMU	4.962	531	0	5.493
BIU	4.762	2372	0	7.134
I alt	32.238	18.394	0	50.632

Nedenfor beskrives budgetteringen af de enkelte ordninger.

Fællessystemer og Driftsaftaler

Ordningen omfatter de bevillingsfinansierede fællessystemer KKweb, Schultz Lovsystem og Budgetweb. Hertil kommer Multisites, som bevillingsgøres på baggrund af implementering af den nye webplatform i 2021. Bevillingsgørelsen er udgiftsneutral for forvaltningerne.

Desuden omfatter ordningen følgende systemer, som KIT afregner aktivitetsbaseret med forvaltningerne: eDoc, KMD indkomst og AD, samt driftsaftalerne. DitmerFlex, som kun Kultur- og Fritidsudvalget (KFU) betaler til, vil fra 2020 ikke længere være underlagt fællesordningerne. Efter aftale med KFF vil KIT fremadrettet afregne aktivitetsbaseret direkte hos KFU.

Udgifterne til fællessystemer og driftsaftaler forventes i 2021 at være 43,6 mio. kr., hvilket svarer til faldende udgifter for 1,8 mio. kr. i 2021 forhold til det budgetterede niveau for 2021 i Vedtaget Budget 2020. Nedenstående tabel viser ændringen for de enkelte systemer.

Tabel. Ændringer i bevillings- og opkrævningsfinansierede fællessystemer og driftsaftaler i 2021

1.000.kr.,2021-p/l	2021 (VB2020)	2021 (IC2201)	Ændring
Opkrævningsfinansierede fællessystemer og driftsaftaler			
eDoc	17.946	17.946	0
KMD Indkomst	5.142	2.050	-3.092
DitmerFlex	131	0	-131
AD - Windows brugerstyring	2.548	2.548	0
Driftsaftaler	9.694	9.694	0
I alt	35.461	32.238	-3.223
Bevillingsfinansierede fællessystemer			
KKweb	8.597	11.081	2.484
Schultz Lovsystem	925	925	0
Budgetweb	416	416	0
Bevillingsgørelse af Multisites	0	1.695	1.695
Overførte driftsudgifter	2.719	0	-2.719
Interne lån	-2.719	-2.719	0
I alt	9.938	11.398	1.460
Fællessystemer og driftsaftaler i alt	45.399	43.636	-1.763

Note: Positivt fortegn er merudgifter, negativt fortegn er mindreudgifter.

I augustindstillingen for budget 2020 indgik 2,4 mio. kr. til IT-arkitekter i budgettet. Disse udgifter er overført til KITs bevilling Koncern IT, servicen og er udgået af fællesordningerne (BR 12.12.2019).

Følgende ændringer vedrører de opkrævningsfinansierede fællessystemer:

- Udgifterne til KMD Indkomst falder med 3,1 mio. kr., idet systemet er ved at blive udfaset som en del af monopolbruddet.
- DitmerFlex falder med 0,1 mio. kr., svarende til ordningens tidligere fulde budget, da ordningen fremover ikke vil være en del af fællesordningerne.
- Fordelingen af opkrævnings til E-doc og AD - Windows brugerstyring er ændret, efter forvaltningerne har ryddet op i ældre bruger-konti.
- Samlet giver ovenstående merudgifter for 3,2 mio. kr.

Følgende ændringer vedrører de bevillingsfinansierede fællessystemer:

- På KKweb stiger udgifterne i 2021 med 2,5 mio. kr. da kontrakten for den nuværende webplatform udløber i 2021, og der vil derfor være dobbeltdrift på server for den nuværende og den fremtidig webplatform i indfasningen.
- Der er et fald på 2,7 mio. kr. vedrørende overførte driftsudgifter. I 2020 er der budgetteret med overførsel af driftsudgifter, hvor KIT varetager opgaver, der vedrører eDoc og Driftsaftalerne. Der budgetteres ikke med overførsel af driftsudgifter vedr. eDoc og Driftsaftaler i 2021.
- Multisites har tidligere været forbrugsafregnet hos forvaltningerne og dermed ikke en del af fællesordningerne, men grundet integrering i den nye webplatform overgår de til at være en bevillingsfinansieret fællesordning. Dette medfører en overførsel af udgifterne på 1,7 mio. kr. til fællesordningerne.
- Samlet giver ovenstående færre udgifter for 1,5 mio. kr.

Ændringerne for de enkelte ordninger og for hvert udvalg fremgår af nedenstående tabel. Der er ingen ændringer på driftsaftalerne ift. 2020.

Tabel. Samlede ændringer i fællessystemer på forvaltningsniveau i 2021

Forvaltninger 1000 kr.	Opkrævningsfinansierede fællessystemer				Bevillingsfinansierede fællessystemer		Opkrævnings-finansierede driftsaftaler	I alt
	KMD Indkomst	Ditmer-Flex	eDoc	AD	Multisites	Kkweb (fraregnet mindreudgifter i overførte driftsudgifter)		
Rev	0	0	0	0	0	0	0	0
Bor	0	0	0	0	0	0	0	0
ØU	8	0	137	-10	153	-28	0	260
KFU	-268	-131	195	-9	288	-41	0	34
BUU	-211	0	216	-7	271	-41	0	228
SOU	-17	0	653	165	373	-41	0	1.133
SUD	-187	0	-794	-52	440	-28	0	-621
TMU	0	0	-407	-51	102	-28	0	-384
BIU	-2417	0	0	-36	68	-28	0	-2.413
I alt	-3.092	-131	0	0	1.695	-235	0	-1.763

Note: Positivt fortegn er merudgifter, negativt fortegn er mindreudgifter.

De samlede opkrævninger, som udvalgene skal budgettere med i 2021 til fællessystemer og driftsaftaler i 2021, fremgår af nedenstående tabel.

Tabel. Opkrævning til fællessystemer og driftsaftaler i 2021

1.000. kr., 2021-p/l	2021 (VB 2020)			2021 (IC 2021)			Ændring i opkrævning 2020 til 2021
	Fælles-systemer	Driftsaftaler	Opkrævning i alt VB 2020	Fælles-systemer	Driftsaftaler	Opkrævning i alt IC 2021	
Rev	40	0	40	40	0	40	0
Bor	31	0	31	31	0	31	0
ØU	4.550	969	5.519	4.558	969	5.527	8
KFU	2.236	1.939	4.175	1.837	1.939	3.776	-399
BUU	2.356	969	3.325	2.145	969	3.114	-211
SOU	2.629	969	3.598	2.612	969	3.581	-17
SUD	4.693	1.939	6.632	4.506	1.939	6.445	-187
TMU	3.993	969	4.962	3.993	969	4.962	0
BIU	5.240	1.939	7.179	2.823	1.939	4.762	-2.417
I alt	25.767	9.693	35.461	22.544	9.693	32.238	-3.223

Note: Positivt fortegn er merudgifter, negativt fortegn er mindreudgifter.

KOMBIT-systemer (Monopolbrud)

Borgerrepræsentationen i Københavns Kommune besluttede i december 2012, at kommunen skulle tilslutte sig den fælleskommunale aftale om at frigøre kommunerne fra 18 KMD-systemer kaldet Monopolbruddet. Udskiftning og implementering af disse systemer foretages af kommunernes it-fællesskab, KOMBIT. Udgifterne i 2021 til KOMBIT-systemerne stiger med 8,9 mio. kr. i forhold til vedtaget budget 2020, jf. tabel.

Tabel. Udgifter til KOMBIT-systemer (Monopolbrud) i 2021.

1.000. kr., 2021-p/l	2021 (VB20)	2021 (IC21)	Ændring
Sags- og Partsoverblik (SAPA)	5.314	6.184	870
Social Pension (SPK)	1.874	3.171	1.297
Serviceplatformen	1.793	3.643	1.850
Nye systemejrudgifter på Støttesystemerne	818	807	-11
It-infrastruktur	2.081	4.590	2.509
Merudgifter til eksisterende KMD-systemer	3.295	0	-3.295
Samlet opkrævning	15.175	18.394	3.218
IT-infrastruktur. Bevillingsoverførsel fra BIU til KIT vedr. KSD og KY - til betaling til IT-infrastruktur til KOMBIT	0	5.657	5.657
Samlet KOMBIT-systemer	15.175	24.051	8.877

Note: Positivt fortegn er merudgifter, negativt fortegn er mindreudgifter.

Stigningen på 8,9 mio. kr. i 2021 vedrørende KOMBIT-systemerne skyldes:

- It-Infrastruktur: I 2021 forventes udgiften samlet at udgøre 10,2 mio. kr., som delvist dækkes af bevillingsoverførsel fra Beskæftigelses- og Integrationsudvalget til KIT på 5,7 mio. kr. som følge af afledte mindreudgifter på udvalgets systemer KY og KSD.
- Stigning i udgifterne på SAPA, SPK, Serviceplatformen på i alt 4,0 mio. kr. skyldes en forsinkelse af implementeringen af de nye systemer.

Udgifter til de nye systemer håndteres ved opkrævning i forvaltningerne, baseret på de vedtagne fordelingsnøgler for de enkelte systemer i businesscasen for monopolbruddet. Udgiften til it-infrastrukturen

fordeles efter nøglen for Serviceplatformen. Opkrævningen for de nye systemer fremgår af tabellen nedenfor.

Tabel. Opkrævning fordelt på forvaltninger

1.000. kr., 2021-p/l	SAPA	Social Pension (SPK)	Serviceplatform	Systemejer udgifter til støttesystemerne	It-infrastruktur	Opkrævning i alt	Ændring i opkrævning
Økonomiudvalget	9	0	364	81	92	546	270
Kultur- og Fritidsudvalget	141	3.171	729	161	257	4.459	1.780
Børne- og Ungdomsudvalget	29	0	364	81	104	578	269
Sundheds- og Omsorgsudvalget	5	0	364	81	89	539	271
Socialudvalget	5.181	0	729	161	3.296	9.367	-86
Teknik- og Miljøudvalget	0	0	364	81	86	531	272
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	817	0	729	161	665	2.372	442
I alt	6.184	3.171	3.643	807	4.590	18.394	3.218

Note: Positivt fortegn er merudgifter, negativt fortegn er mindreudgifter.

OPUS Løn og Københavns arbejdstidsplanlægningssystem (KAS)

Ordningen omfatter udgifter til drift, administration og licenser for:

- Lønssystemet OPUS Løn
- Ledelsesinfo Personale (OPUS LIS)
- Københavns arbejdstidsplanlægningssystem KAS
- Særopgaver for Børne- og Ungdomsforvaltningen

Ordningen har et samlet budget for 2021 på 36,6 mio. kr. (2021 p/l), hvilket svarer til det budgetterede niveau for 2021 i vedtaget budget 2020, jf. nedenstående tabel.

Tabel. Budgetforudsætninger for Løn og KAS i 2021

1.000. kr., 2021-p/l	2021 (VB 2020)	2021 (IC21)	Ændring
OPUS Løn			
OPUS Løn Driftsvederlag	16.603	16.603	0
OPUS Løn Udvikling	1.818	1.818	0
OPUS Løn Forbrug	1069	1.208	139
KAS			
KAS Driftsvederlag	5.850	5.850	0
KAS Udvikling	2.920	2.781	-139
KAS Forbrug	158	158	0
Øvrige			
OPUS LIS	4.258	4.258	0
BUF (særopgaver)	3.921	3.921	0
I alt	36.597	36.597	0

Note: Positivt fortegn er merudgifter, negativt fortegn er mindreudgifter.

Der forventes en stigning på 0,1 mio. kr. i udgifterne til OPUS løn, og et fald på 0,1 mio. kr. i udgifterne til KAS Udvikling. Stigningen vedrørende OPUS Løn skyldes et øget behov for dokumentation af hensigtsmæssig håndtering af personfølsomme data.

Barselsfonden

Københavns Kommunes Barselsfond er en centralt administreret fond, som alle syv forvaltninger bidrager til. Med fonden udlignes forvaltningernes merudgifter til vikardækning under ansattes barselsorlov.

Barselsfonden skal følge hvile-i-sig-selv-princippet, og ordningens udgifter finansieres solidarisk af kommunens forvaltninger fordelt efter lønforbrug (inklusive alle selvejende institutioner). I overensstemmelse med kommunens principper for hvile-i-sig-selv-regulering afvikles ordningens over- og underdækning inden for en løbende periode på 10 år.

Bidragene tilpasses i juni-indstillingen vedrørende Budget 2021 på baggrund af lønsum i Regnskab 2019.

Aktuelt forventes der i 2021 udgifter for 155,1 mio. kr. vedrørende barselsfonden. Der er således ingen ændring i forhold til Vedtaget Budget 2020, jf. nedenstående tabel. Der er forudsat samme antal barselsager, gennemsnitlige barselsperiode samt enhedsudgifter for 2021 og 2022 som for 2018 og 2019.

Der forventes et samlet mindreforbrug på barselsfonden i 2019, som håndteres i juni-indstillingen for budget 2021 over en ti-årig periode.

Tabel. Budget og forventet forbrug for Barselsfonden i 2021

1000 kr., 2021-p/l	2021 (VB20)	2021 (IC21)	Ændring
Forventet udgifter til Barselsfonden	152.449	152.449	0
Afvikling over- og underdækning i tidligere år	2.666	2.666	0
I alt	155.115	155.115	0

Note: Positivt fortegn er merudgifter, negativt fortegn er mindredgifter.

Arbejdsskadeordningen

Københavns Kommune er selvforsikret gennem Arbejdsskadeordningen. Ordningen skal følge hvile-i-sig-selv princippet, hvor under- eller overdækning dækkes inden for ordningens egen økonomi ved optagelse af lån. Der forventes udgifter for 54,6 mio. kr. i 2021 til Arbejdsskadeordningen, jf. tabellen nedenfor.

Tabel. Budget og forventet forbrug for Arbejdsskadeordningen i 2021

1.000.kr., 2021-p/l	2021 (VB20)	2021 (IC21)	Ændring
Skadeudbetalinger mv.	50.168	50.168	0
Administrationsudgifter	4.004	4.004	0
Afvikling af over-/underdækning vedr. tidligere år	0	461	461
I alt	54.172	54.633	461

Note: Positivt fortegn er merudgifter, negativt fortegn er mindredgifter.

Udvalgene overfører i alt 0,5 mio. kr. til arbejdsskadeordningen i 2021 som følge af afvikling af et lån vedrørende et merforbrug på 4,5 mio. kr. i 2019, jf. tabel. Lånet skal afvikles over en tiårig periode fra 2021 og frem. Fordelingen mellem udvalgene i forhold til afbetalingen af lånet fremgår nedenfor. Når regnskabsresultatet foreligger, vil der blive indarbejdet en tilbagebetaling fra arbejdsskadeordningen til kassen i forbindelse med juni-indstillingen.

Tabel. Fordeling af bevillingsmæssig ændring for arbejdsskadeordningen i 2021

1.000. kr., 2021-p/l	Fordelingsnøgle: Lønsum	Fordelingsnøgle i pct.	Fordeling af bevil- lingsmæssige æn- dring
Intern Revision	11	0%	0
Borgerrådgiveren	7	0%	0
Økonomiudvalget	1.094	6%	29
Kultur- og Fritidsudvalget	691	4%	19
Børne- og Ungdomsudvalget	6.843	40%	184
Sundheds- og Omsorgsudvalget	3.315	19%	89
Socialudvalget	3.069	18%	82
Teknik- og Miljøudvalget	1.092	6%	29
Beskæftigelses- og Integrations- udvalget	1.046	6%	28
I alt	17.172	100%	461

Note: Positivt fortegn er merudgifter, negativt fortegn er mindredgifter.

Økonomisystemer

Fællesordningen er oprettet i 2018 i forlængelse af ibrugtagningen af Kvantum og omfatter betaling af driftsvederlag mv. for økonomisystemerne Kvantum og OPUS Debitor.

I 2021 udgør de forventede udgifter for ordningen 41,3 mio. kr. Det svarer til en stigning på 1,7 mio. kr. i forhold til det budgetterede niveau for 2021 i vedtaget budget 2020, jf. nedenstående tabel.

Tabel. Budget og forventet forbrug for økonomisystemer i 2021

1.000. kr., 2021-p/l	2021 (VB20)	2021 (IC21)	Ændring
Kvantum, driftsvederlag	8.645	8.645	0
Kvantum, support	5.443	5.443	0
Kvantum, vedligehold	13.790	14.758	968
Kvantum i alt	27.878	28.846	968
OPUS debitor, driftsvederlag	3.442	3.442	0
OPUS debitor, vedligehold	4.193	4.878	685
OPUS debitor, forbrug	4.095	4.095	0
OPUS Debitor i alt	11.730	12.415	685
Økonomisystemer i alt	39.608	41.261	1.653

Note: Positivt fortegn er merudgifter, negativt fortegn er mindredgifter.

Kvantum

Det forventes, at udgifterne til drift og vedligehold mv. til Kvantum vil udgøre 28,8 mio. kr. i 2021, hvilket er en stigning på 1. mio. kr. i forhold til 2020.

Stigningen skyldes, at alle ændringsanmodninger til Kvantum medfører øgede udgifter i form af øget betaling til KMD. Den forventede stigning i vedligeholdelse beror således på en forudsætning om, at ændringsanmodninger fremlagt til godkendelse i 2020, bliver besluttet.

Det bemærkes, at der kan komme merudgifter til KMD pga. ændret licenssammensætning, hvilket afklares i første kvartal af 2020 og håndteres med juniindstillingen for budget 2021.

Opus Debitor

Udgifterne til Opus Debitor forventes i 2021 at udgøre 12,4 mio. kr., hvilket er en stigning på 0,7 mio. kr. i forhold til 2020, jf. ovenstående tabel.

Ændringen vedrører øgede driftsudgifter til en indgået aftale om tilkøb af to moduler:

- KMD OPUS Arkiv (0,4 mio. kr.). KMD OPUS Arkiv skal sikre, at Københavns Kommune opfylder forpligtelsen i Databeskyttelseslovingen via automatiseret oprydning i OPUS Debitor.
- DOS-projektet (0,3 mio. kr.). DOS-projektet er et fælleskommunalt projekt, der skal sikre, at kommunerne introduceres bedst muligt til Gældsstyrelsens nye inddrivningssystem.

Der overføres i alt 1,7 mio. kr. fra udvalgene til Koncernservice til økonomisystemerne, fordelingen mellem udvalg fremgår af nedenstående tabel:

Tabel. Fordeling af bevillingsmæssig ændring for udgifter til økonomisystemer i 2021

1.000. kr., 2021-p/l	Fordelingsnøgle: (serviceudgifter)	Fordeling af bevillingsmæssige ændring
Intern Revision	242	0
Borgerrådgiveren	154	0
Økonomiudvalget	18.096	76
Kultur- og Fritidsudvalget	22.376	92
Børne- og Ungdomsudvalget	168.183	697
Socialudvalget	70.630	292
Sundheds- og Omsorgsudvalget	89.674	372
Teknik- og Miljøudvalget	13.803	58
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	15.578	65
I alt	398.736	1.653

Note: Positivt fortegn er merudgifter, negativt fortegn er mindreudgifter.

2.6 Administrationsudgifter til Udbetaling Danmark

Københavns Kommune skal årligt betale et it-administrationsbidrag og et administrationsbidrag til kundedrift til Udbetaling Danmark (UDK). Udgiften i 2021 forventes at udgøre 113 mio. kr., jf. nedenstående tabel.

Tabel. Administrationsbidrag Udbetaling Danmark

1000 kr. 2021 p/l	VB2020	IC 2021	Ændring
Administrationsbidrag til IT	38.983	38.983	0
Administrationsbidrag til Kundedrift	75.887	73.900	-1.987
I alt	114.870	112.883	-1.987

Note: Positivt fortegn er merudgifter, negativt fortegn er mindreudgifter.

Det bemærkes, at overdragelse af pensionssystemet har været kendetegnet ved en række væsentlige forsinkelser og usikkerheder, ligesom der er foretaget skift af leverandør. Samlet set vurderer Økonomiforvaltningen på nuværende tidspunkt ikke, at der er sikkerhed for, hvorvidt den udmeldte tidsplan vil blive overholdt. På den baggrund er Københavns Kommunes budget til IT-administrationsbidrag i 2021 ikke ændret, men fastholdt med niveauet i 2020.

UDK's bestyrelse forventes at godkende budgettet for 2021 i juni måned. Økonomiforvaltningen vil på den baggrund indarbejde et nyt skøn for udgifterne i 2021 i forbindelse med augustindstillingen for budget 2021, hvor der også forventes at foreligge en opdateret tidsplan for indfasning af nye systemer og den tilsvarende udfasning af gamle systemer.

Administrationsbidrag til IT

Posten vedrører driftsudgifter til IT-systemer til sagsbehandlingsområder, som UDK har overtaget driften af fra kommunerne. Det drejer sig om systemerne Barsel, Familie, Bolig, Pension og Statens Administrationsløsning (SAL). Administrationsbidraget til IT opdateres i augustindstillingen for budget 2021, således at sammenhængen med implementering af KOMBIT systemer, der anvendes af UDK, kan medtages i den samlede budgettering.

Administrationsbidrag til kundedrift

Posten dækker over UDK's administration af sagsbehandlingsområderne, som UDK har overtaget fra kommunerne, eks. udgifter til personale, husleje mv. Beløbet forventes at udgøre 73,9 mio. kr. i 2021. Der er dermed tale om et fald på 2,0 mio. kr. i forhold til Vedtaget Budget 2020, som vedrører idriftsættelsen af systemet UDK Pension, som medfører et fald i administration og myndighedsbehandling i UDK.

2.7 Udfasning af KMD-systemer (monopolbruddet)

Borgerrepræsentationen besluttede i december 2012, at kommunen skulle tilslutte sig den fælleskommunale aftale om at frigøre kommunerne fra 18 KMD-systemer kaldet monopolbruddet. Udskiftning og implementering af disse systemer foretages af kommunernes it-fællesskab, KOMBIT og Udbetaling Danmark (UDK). Københavns Kommune har udgifter til udvikling og drift af de KMD-systemer, som KOMBIT på vegne af kommunerne arbejder på at udskifte. Koncern IT administrerer en række af systemerne, som skal udfases med monopolbruddet, hvorfor bevillingerne ligeledes er overflyttet til Koncern IT. Udgifterne til systemerne har modpost på råderummet.

Den samlede udgift for disse systemer forventes at udgøre 7,5 mio. kr. i 2021, hvilket svarer til et fald på 15,0 mio. kr., som følge af udfasning af KMD Socialpension og andre KMD-systemer, jf. tabel. Denne udvikling skal ses i lyset af de stigende udgifter til KOMBIT og Udbetaling Danmark i takt med at nye systemer ibrugtages.

Tabel. Budget og forventet regnskab for KMD-systemer

1.000. kr., 2021-p/l	2021 (VB20)	2021 (IC21)	Ændring
KMD Sag Basis	3.823	2.405	-1.418
KMD Sag Journal	1.354	811	-543
P-data	6.136	3.878	-2.258
KMD Socialpension	10.809	0	-10.809
Øvrige systemudgifter	417	372	-45
I alt	22.539	7.466	-15.073

Note: Positivt fortegn er merudgifter, negativt fortegn er mindredgifter.

2.8 Fælles Arbejdsgiverfunktion

Den Fælles Arbejdsgiverfunktion administrerer de centrale udgifter i forhold til arbejdsgivers finansiering af tillidsrepræsentanternes arbejde, som kommunen har forpligtet sig til i forbindelse med overenskomstforhandlingerne. Midlerne forvaltes af de faglige organisationer.

Udgiftsniveauet fastsættes ved aftale mellem KL og de faglige organisationer med de kommunale overenskomstforhandlinger.

Det forventes, at udgifterne til Fælles Arbejdsgiverfunktion i 2021 vil udgøre 21,7 mio. kr., svarende til en stigning på 0,3 mio. kr. i forhold til 2020, jf. nedenstående tabel.

Tabel. Udgifter til den fælles arbejdsgiverfunktion i 2021

1.000. kr., faktisk prisniveau	2021 (VB 20)	2021 (IC 21)	Ændring
UTK (Uddannelse af TR-repræsentanter i København)	15.002	15.119	117
Lokal AKUT (Pulje til lokale aktiviteter for TR-repræsentanter)	901	932	31
AUA (Bidrag til Andre Udviklingsmæssige Aktiviteter)	5.467	5.655	188
I alt	21.371	21.707	336

Note: Positivt fortegn er merudgifter, negativt fortegn er mindredgifter.

Skønnet for udgiftsniveauet i 2021 er baseret på tidligere stigninger i forbindelse med overgangen fra én overenskomstperiode til den næste, da de nye aftaler for 2021-2024 først forhandles i starten af 2021.

2.9 Modtagelse af gaver

Med Budget 2018 blev der besluttet en ny model for gavemodtagelse, hvor afledt drift vedr. gaver godkendt af Borgerrepræsentationen indarbejdes i budgetforslaget for det kommende år. Teknik- og Miljøforvaltningen vil frem mod juniindstillingen for budget 2021 afdække, hvilke gaver Københavns Kommune har modtaget fra eksterne parter, som medfører driftsbehov i Teknik- og Miljøforvaltningen fra 2021.

2.10 Budgetmodel for betalingsparkering

Med budgetaftalen for 2020 blev der besluttet en ny budgetmodel på området, så indtægtsniveauet for betalingsparkering fremover fastlægges i forbindelse med augustindstillingen med udgangspunkt af det realiserede aktivitetsniveau i det foregående regnskabsår. Teknik- og Miljøforvaltningen vil i samarbejde med Økonomiforvaltningen udarbejde den konkrete model frem mod augustindstillingen for budget 2021.

2.11 Tjenestemandspensioner

Kommunen har udgifter til tjenestemandspensioner på både serviceområdet og forsyningsområdet. I 2021 forventes en samlet udgift på 1.386 mio. kr., fordelt med 1.167 mio. kr. på service og 218 mio. kr. på forsyning, jf. tabel 1.

Budgetlægningen i forbindelse med indkaldelsescirkulæret for budget 2021 indebærer en opjustering i det samlede budget på området i 2021 i forhold til 2021 i vedtaget budget 2020 på 4 mio. kr.

Tabel 1. Udviklingen i udgifter til tjenestemandspensioner pba. prognose december 2019

1.000 kr. 2021-p/l	VB 2020	2021	2022	2023	2024
<i>Service</i>					
Vedtaget budget 2020	1.147.125	1.162.714	1.192.578	1.200.170	1.200.170
IC2021	1.147.125	1.167.457	1.179.216	1.189.194	1.199.258
<i>Service, ændring</i>	0	4.743	-13.362	-10.976	-912
<i>Forsyning</i>					
Vedtaget budget 2020	222.058	218.959	213.834	210.741	210.741
IC2021	222.058	218.315	218.315	218.315	218.315
<i>Forsyning, ændring</i>	0	-644	4.481	7.574	7.574
IC2021 i alt (service og forsyning)	1.369.183	1.385.772	1.397.531	1.407.509	1.417.573
Forskel i alt	0	4.100	-8.881	-3.402	6.662

Nettoudgifterne vedrørende serviceområdet er i indkaldelsescirkulæret for budget 2021 opjusteret med 4 mio. kr. i 2021 sammenlignet med 2021 i vedtaget budget 2020. Ændringen skyldes en opdatering af modelberegningen for udgifterne.

Nettoudgifterne vedrørende forsyningsområdet nedjusteres med 1 mio. kr. i forhold til 2021 i vedtaget budget 2020. Ændringen skyldes, at indtægterne fra HOFOR er opjusteret med 1 mio. kr., da procentsatsen, de betaler til Københavns Kommune, er blevet opreguleret.

Budgetforudsætninger for tjenestemandspensioner

Budgetteringen af tjenestemandspensioner foretages på baggrund af to metoder, dels ved kørsel af en budgetteringsmodel for området, dels via en ekstern aktuarberegning, der opdateres årligt. Disse kilder inkluderer dog ikke særlige indtægter (refusioner mv.) og risikoreserven. Derfor lægges estimater for disse til aktuar- og budgetmodelberegningerne. Der budgetteres i lighed med tidligere år med en risikoreserve på service på 40 mio. kr. i 2021 og frem.

Der er udarbejdet en oversigt over underkategorier på tjenestemandspensioner, jf. nedenstående tabel.

Tabel. Oversigt over forventede udgifter til tjenestemandspensioner i 2021

1.000 kr. 2021-p/l	VB 2020	2021	2022	2023	2024
<i>Service</i>					
Tjenestemænd uden refusion	1.062.952	1.073.178	1.078.986	1.084.827	1.090.699
Tjenestemænd med refusion	567.456	549.850	534.964	520.497	506.438
Refusionsindtægt	-548.952	-527.850	-512.964	-498.497	-484.438
Refusion til staten (SKAT)	47.288	51.811	54.678	57.703	60.896
Hovedstadens Beredskab	-14.392	-13.364	-12.336	-12.336	-12.336
Øvrige	-8.224	-6.168	-4.112	-3.000	-2.000
Risikoreserve	41.120	40.000	40.000	40.000	40.000
Service i alt	1.147.248	1.167.457	1.179.216	1.189.194	1.199.258
<i>Forsyning</i>					
Udgifter	232.328	229.315	229.315	229.315	229.315
Indtægter	-10.270	-11.000	-11.000	-11.000	-11.000
Forsyning i alt	222.058	218.315	218.315	218.315	218.315
I alt	1.369.296	1.385.772	1.397.531	1.407.509	1.417.573

Koncernservice udarbejder budgetteringen på tjenestemandspensionsområdet med udgangspunkt i en budgetmodel.

Budgetmodellen estimerer forbruget på tjenestemandspensioner for de næste to år. Dette udføres ved, at der indarbejdes data for alle tjenestemænd, som enten modtager pension fra kommunen, eller som kommunen har en forpligtelse til at udbetale pension til i fremtiden. I modellen indgår lønniveau, forventning til refusioner, sandsynlighed for at gå på pension for erhvervsaktive, samt sandsynlighed for bortgang.

Siden augustindstillingen for budget 2020 er budgetmodellen blevet forbedret. Dette er blandt andet gjort ved at tilrette pensionsandsynligheder og refusionsprocenter. For at teste præcisionen af den forbedrede model, er de samme justeringer også foretaget på modellen fra december 2018. Herefter er resultaterne mellem den oprindelige model og den justerede model blevet sammenlignet med opdaterede udgifter for 2019. Den oprindelige model overestimerer udgifterne med 3,1 %, mens den justerede model blot overestimerer udgifterne med 0,9 %.

Der er i starten af 2019 foretaget en aktuarberegning, som ikke afviger væsentligt for budgetmodellen (afvigelsen er på 0,4%). Aktuarberegningen giver således ikke anledning til at justere budgettet.

2.12 Overgang fra tjenestemands- til overenskomstansættelser

Økonomiudvalget vedtog i forbindelse med behandlingen af indkaldelsescirkulæret for budget 2010 en fremadrettet model for håndtering af forvaltningernes og Koncernservices merudgifter i forbindelse med overgang fra tjenestemands- til overenskomstansættelse. I IC 2013 blev modellen ændret for at forbedre incitamentsstrukturen. Kompensationen er 5.000 kr. pr. person, hvilket var den gennemsnitlige

kompenation i budget 2012. Forvaltningerne kompenseres årligt for den løbende overgang, indtil alle kommunens tjenestemandsansatte er erstattet af overenskomstansatte. På baggrund af en opgørelse af forvaltningernes afgang af tjenestemænd og tilgang af overenskomstansatte, herunder oplysninger om stillingsbetegnelser, beregner Økonomiforvaltningen en kompenation, som indarbejdes i forvaltningernes rammer i forbindelse med juniindstillingen for budget 2021. Forvaltningerne skal efter vanlig praksis indberette oplysninger vedr. afgang af tjenestemænd og tilgang af overenskomstansatte til Økonomiforvaltningen sammen med budgetbidraget den 4. maj 2020.

2.13 Hovedstadens beredskab

Københavns Kommunes driftsbidrag til Hovedstadens Beredskab I/S udgør 300,3 mio. kr. i 2021 jf. tabel.

Tabel. Budget til Hovedstadens Beredskab I/S i 2021

1.000 kr. 2021 p/l	2021	2022	2023	2024
Vedtaget budget til Hovedstadens Beredskab I/S	300.280	307.671	315.019	320.759

Budgettet for 2021 og overslagsårene opdateres i forbindelse med augustindstillingen for budget 2021, hvor bestyrelsen for Hovedstadens Beredskab har behandlet budgettet for 2021 samt budgetfordelingsnøglen til fordeling af udgifter mellem ejerkommunerne. Der forventes marginale korrektioner i 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 udgiftsandel i 2020 er i henhold til budgetfordelingsnøglen 80,31 pct. af Hovedstadens Beredskab.

2.14 Movia

Movia har i december 2019 udsendt basisbudgettet (trafikbestillings-grundlaget) for 2021, som viser en øget udgift i 2021 på 24,5 mio. kr. i forhold til det budgetterede niveau for 2021 i vedtaget budget 2020, jf. tabel. Der er indregnet kendte bestillinger fra Københavns Kommune, samt kendte effekter af afsluttede udbud i basisbudgettet.

Den øgede udgift i Movias basisbudget for 2021 på 24,5 mio. kr. skyldes primært:

- Faldende passagerindtægter på ca. 8 mio. kr., dels som følge af færre passagerer, dels at passagerne søger mod billigere billettyper end tidligere.
- Færre passagerindtægter til havnebusserne på ca. 2. mio. kr., som følge af at udvidelsen af havnebusruten er forsinket (fra ultimo 2020 til medio 2021)
- En fejlbudgettering af på ca. 10 mio. kr. da kontraktudgifterne for havnebusserne ved en fejl var for lave i overslagsårene i Movias budget for 2020.
- Øvrige årsager på ca. 4 mio. kr.

Foruden ændringen i Movias basisbudget pris- og lønfremskrives basisbudgettet fra 2020 p/l til 2021 p/l, hvilket medfører at basisbudgettet tilskrives 9,3 mio. kr. På den baggrund er Movias basisbudget i 2021 406,7 mio. kr. jf. tabel.

Tabel. Budget til Movia i 2021

(1.000 kr. 2021 p/l)	2021	2022	2023	2024
Movias basisbudget i 2021, VB 2020 (2020 p/l)	372.851	369.944	367.134	367.134
Pris- og lønregulering fra 2020 p/l til 2021 p/l	9.321	9.249	9.178	9.178
Ændring i Movias basisbudget	24.503	26.647	26.752	26.752
Nyt basisbudget for Movia i 2021	406.675	405.840	403.064	403.064
Pulje til usikkerhed i Movias budget	10.000	10.000	10.000	10.000
Trafikinfo, rutejusteringer mv.	3.000	3.000	3.000	3.000
Movias budget i 2021, IC 2021	419.675	418.840	416.064	416.064

Afsættelse af pulje til usikkerhed i budgetlægningen samt budget til drift af trafikinformation mv.

Foruden basisbudgettet i 2021 på 406,7 mio. kr. afsættes der i lighed med tidligere år en pulje til håndtering af budgetusikkerhed på 10 mio. kr. Budgetusikkerheden kan henføres til, at det oplyste basisbudget for 2021 er en tidlig fremskrivning af økonomien og derfor er særdeles usikker. Historisk set, er der 5 pct. forskel på Movias budgetoverslag og det endelige budget.

Budget 2021 er derudover hæftet med en yderligere usikkerhed, da det forsat er usikkert, hvordan passagererne vil ændre adfærd som følge af den nye Metro Cityringen. Passagerernes rejsemønstre har stor indflydelse på den indtægt, der genereres i busserne og dermed Københavns Kommunes budget til Movia.

Der afsættes i lighed med tidligere år også en pulje på 3 mio. kr. til vedligehold, udvikling af trafikinformation på stoppesteder og mindre kapacitetsjusteringer mv.

På baggrund af ovenstående budgetteres der i indkaldelsescirkulæret for budget 2021 med udgifter for 419,7 mio. kr. i 2021.

Videre proces

I 2021 foretages en efterregulering af á conto-betalingen for 2019. Movias seneste estimat fra november 2019 indikerer, at Københavns Kommune skal betale Movia ca. 4 mio. kr. vedr. 2019. Den endelige efterregulering beregnes i forbindelse med Movias regnskabsaflæggelse i februar 2020 og afregnes i januar 2021. Efterreguleringen for 2019 indregnes i juniindstillingen for budget 2021.

Movias bestyrelse 1. behandler Movias budget for 2021 i juni 2020. Med udgangspunkt i 1. behandlingen vil Økonomiforvaltningen foretage en opdateret vurdering af Movias budget ifm. augustindstillingen for budget 2021. Movias bestyrelse vedtager budgettet for 2021 i december 2020.

3. Udvalgenes anlægsudgifter i budget 2021

3.1 - Anlægsudgifter fordelt på udvalg

Københavns Kommunes ramme for service og bruttoanlæg fastlægges ud fra økonomiaftalerne mellem regeringen og KL og den faseopdelte budgetproces mellem kommunerne. Københavns Kommunes andel af kommunernes ramme for bruttoanlæg i 2020 udgjorde 3.400 mio. kr. Med budget 2020 blev det besluttet at videreføre styringsmodellen for bruttoanlæg som indebærer, at Københavns Kommunes ramme tillægges 5 pct. for at sikre, at regnskabsresultatet ikke bliver lavere end budgettet. Måltallet for 2020 udgør derfor 3.570 mio. kr. Anlægsniveauet for 2021 fastlægges først endeligt i økonomiaftalen for 2021 og den efterfølgende faseopdelte budgetlægning. Der lægges på den baggrund op til, at måltallet for 2020 på nuværende tidspunkt danner grundlag for udvalgenes budgetbidrag for 2021. Nedenfor fremgår budgetrammerne for udvalgene på styringsområdet anlæg.

Tabel. Budgetrammer for udvalgenes nettoanlægsudgifter i 2021

Nettoanlægsudgifter, 1.000 kr.	2021 i vedtaget budget 2020 (2020 p/l)	Korrektioner og pl-fremskrivning	IC 2021 (2021 p/l)
Revisionen	-	-	-
Borgerrådgiveren	-	-	-
Økonomiudvalget	2.188.273	57.410	2.245.684
Kultur- og Fritidsudvalget	80.904	-1.396	79.508
Børne- og Ungdomsudvalget	273.978	-17.936	256.042
Sundheds- og Omsorgsudvalget	86.000	967	86.968
Socialudvalget	63.046	3.796	66.842
Teknik- og Miljøudvalget	841.208	19.302	860.510
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	0	14.267	14.267
I alt	3.533.410	76.410	3.609.820

Note: Korrektioner og pl fremskrivning indeholder alle korrektioner fra VB2020 til og med IC2021

3.2 - Centrale puljer under Økonomiudvalget - Anlæg

Der er i budget 2021 afsat en række centrale puljer på anlæg, der samlet set udgør 93,0 mio. kr. i 2021, jf. tabel. Puljerne ligger under Økonomiudvalget.

Tabel. Centrale puljer under Økonomiudvalget i budget 2021 - Anlæg

1.000 kr., 2021-p/l	2021	2022	2023	2024
Pulje til investering i kernevelværdien (investeringspuljen), anlæg, budget 2020*	65.000	65.000	65.000	62.666
Pulje til investering i kernevelværdien (investeringspuljen), anlæg, IC 2021	0	0	0	315.000
Puljen til uforudsete udgifter, anlæg	27.989	27.631	27.276	26.926
Europaskole, anlæg	0	10.179	0	0
Pulje til renovering af veje og broer mv.	0	0	0	167.300
Pulje til grundkøb	0	0	0	350.000
I alt	92.989	102.810	92.276	921.892

* Med budgetvedtagelsen 2020 blev der teknisk fremrykket 114,1 mio. kr. fra 2022 til 2020. Der er i opgørelsen taget højde for at midlerne reperiodiseres i 1. anlægssag 2020.

Pulje til investering i kernevelværdien (investeringspuljen), budget 2020

Med vedtagelsen af budget 2020 blev der afsat 325 mio. kr. (2020 p/l) på anlæg i investeringspuljen til implementeringsudgifter vedrørende effektiviseringsstrategien for 2021. I forbindelse med budget 2020 blev der samlet udmøntet 7,1 mio. kr. af puljen for 2020. Det betyder, at der samlet set rester 322,7 mio. kr. (2021-pl) i puljen, hvoraf 257,7 efter 1. anlægssag 2020 er periodiseret til 2021-2024. De resterende 65 mio. kr. er placeret i 2020. Puljen udmøntes med overførselssag 2019-2020 og vedtagelsen af budget 2021.

Pulje til investering i kernevelværdien (investeringspuljen), IC 2020

Med IC 2020 afsættes 315,0 mio. kr. på anlæg i 2020 til implementeringsudgifter vedrørende effektiviseringsstrategien for 2022, jf. afsnit 1.2. Puljen er periodiseret til 2024 og udmøntes med overførselssag 2020-2021 og vedtagelsen af budget 2022.

Puljen til uforudsete udgifter, anlæg

Puljen til uforudsete anlægsudgifter i 2021 udgør 28,0 mio. kr. Puljen udmøntes efter behov i løbet af 2020.

Europaskole, anlæg

Med BR 27. november 2014 blev der afsat en pulje på 10,2 mio. kr. (2021 p/l) i 2018 til anlægssagen om Europaskolen, herunder til finansiering af eventuelle stigninger i byggeomkostningsindekset for boliger ift. KL's anlægs p/l. Midlerne er periodiseret til 2022.

Pulje til renovering af veje og broer

Med IC 2020 afsættes en pulje på 167,3 mio. kr. i 2024 til imødegåelse af yderligere nedslidning af veje og broer, jf. bilag 1. Puljen udmøntes med vedtagelsen af budget 2021.

Pulje til grundkøb

Der afsættes en pulje på 350,0 mio. kr. i 2024 til opkøb af grunde og byggerettigheder, jf. bilag 1. Puljen udmøntes løbende af Borgerrepræsentationen.

4.0 Udvalgenes Overførsler mv. i budget 2021

4.1 - Måltal for Overførsler mv. i budget 2021

Nedenfor fremgår budgetrammerne for udvalgene på styringsområdet Overførsler mv.

Tabel. Måltal for udvalgenes overførsler mv. i budget 2021

Overførsler mv., 1.000 kr.	2021 i vedtaget bud- get 2020 (2020 p/l)	Korrektioner og pl- fremskrivning	IC 2021 (2021 p/l)
Revisionen	-	-	-
Borgerrådgiver	-	-	-
Økonomiudvalget	475.616	43.438	519.054
Kultur- og Fritidsud- valget	541.961	13.643	555.604
Børne- og Ungdoms- udvalget	45.563	981	46.544
Sundheds- og Om- sorgsudvalget	1.968.358	47.184	2.015.542
Socialudvalget	140.672	6.946	147.617
Teknik- og Miljøud- valget	-4.172	1.922	-2.250
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	7.367.740	147.358	7.515.094
I alt	10.535.737	261.468	10.797.206

Note: Korrektioner og pl fremskrivning indeholder alle korrektioner fra VB2020 til og med IC2021

Udgifter til overførsler mv. fastsættes i overvejende grad på baggrund af skøn fra de enkelte forvaltninger i dialog med Økonomiforvaltningen. I disse tilfælde gælder det, at evt. mer-/ mindreforbrug henholdsvis afholdes af eller tilfalder kommunkassen. Der gælder dog forskellige procedurer for budgetteringen af overførsler mv. afhængig af de enkelte bevillinger, jf. nedenfor.

Måltallene i indkaldelsescirkulæret for budget 2021 er baseret på overførselsudgifterne i vedtaget bud- get 2020, korrigeret for kendte ændringer siden budgetvedtagelsen og fremskrevet til 2021-niveau.

Obligatoriske redegørelser ifm. udvalgenes budgetbidrag

Der gælder forskellige procedurer for budgetteringen af overførsler mv. afhængig af de enkelte bevillin- ger. For bevillingsområder i tabellen nedenfor skal forvaltningerne i forbindelse med udvalgenes bud- getlægning fremsende et notat til Økonomiforvaltningen d. 16. marts 2020, der redegør for 2021-ni- veauet, herunder sammenholde det med niveauet fastsat i indkaldelsescirkulæret for budget 2021. På baggrund af notatet drøftes forudsætninger for budgetteringen mellem forvaltningerne og Økonomi- forvaltningen. Notatskabelon udsendes sammen med retningslinjer og krav til udarbejdelse af udvalge- nes budgetforslag for 2021.

Tabel. Bevillingsområder på overførsler med særskilt vurdering ifm. Budgetforslag

Udvalg	Bevilling	IC21, mio. kr., 2021 p/l
Økonomiudvalget	Forsyningsvirksomheder (Tjeneste- mandspension)	218,3
Beskæftigelses- og Integrati- onsudvalget	Efterspørgselsstyrede overførsler	6.967,9
Socialudvalget	Efterspørgselsstyrede overførsler*	147,6
Kultur- og Fritidsudvalget	Københavns Borgerservice, Efterspørgselsstyrede overførsler **	529,1
Teknik- og Miljøudvalget	Byfornyelse	3,0
Teknik- og Miljøudvalget	Affaldsområdet	-4,8
Teknik- og Miljøudvalget	Jorddeponi	0
I alt		7.861,1

Note: Opdatering af budgettet for tjenestemandspension sker i augustindstillingen.

* Ekskl. indtægter vedr. Særligt dyre enkeltsager, aktivitetsbestemt medfinansiering og ældreboliger.

** Ekskl. daghøjskoler

For de nævnte bevillinger skal forvaltningerne vurdere evt. påvirkning fra DUT-sager på området medio juni 2020, som indarbejdes i budgetforslaget ifm. augustindstillingen for budget 2021. For at have opdaterede og retvisende skøn på beskæftigelsesområdet og førtidspension kan niveauet revideres i forbindelse med augustindstillingen for budget 2021 som følge af bl.a. Økonomisk Redegørelse, jf. tabel nedenfor.

Årsagen til de obligatoriske redegørelser er, at budgettet på de nævnte bevillinger afhænger af aktivitetsudviklingen og/eller opdaterede statsligt fastsatte satser, som kan variere fra år til år. De delvist eksternt givne faktorer betyder, at forvaltningerne under alle omstændigheder skal redegøre for niveauet, herunder forholde sig til ændringer ift. måltallet fra IC 2021. Hertil kommer, at afvigelser fra måltallet har direkte påvirkning på det finansielle råderum, der indgår i budgetforhandlingerne.

Tablel. Proces for budgettering på udvalgte bevillinger på overførsler mv.

Aktivitet	Datagrundlag	Frist
Måltal til overførsler udmeldes med IC 2021	Baseret på overførselsudgifter i tidligere års vedtaget budget, korrigeret for kendte ændringer siden budgetvedtagelsen og fremskrevet med satsreguleringsprocent.	Ultimo januar 2020
Forvaltningerne udarbejder notat med skøn for niveau for overførsler. Notatet drøftes med ØKF	Udgangspunkt i måltal fra IC, kendte DUT-sager (lovændringer el.lign.) samt nye aktivitetsdata.	16. marts
Med budgetbidraget indleveres opdateret skøn for overførsler på baggrund af drøftelser med ØKF. Niveauet justeres ifm. juniindstillingen	Udgangspunkt i måltal fra IC, kendte lovændringer el.lign. samt nye aktivitetsdata.	4. maj
Evt. justering af niveau for overførsler på baggrund af Økonomisk redegørelse (maj) og evt. DUT-sager. Justering medtages i augustindstillingen	DUT-sager, økonomiaftale 2021 og Økonomisk redegørelse (maj)	19. juni
Indlæsning af endeligt overførselsskøn, inkl. effekten af ændret satsreguleringsprocent i Kvantum efter aftale med ØKF	Udgangspunkt i DUT-sager, økonomiaftale 2021 og Økonomisk redegørelse (maj)	24. juni
Evt. justering af niveau for overførsler på baggrund af Økonomisk redegørelse (august) samt nye aktivitetsdata på førtidspensionsområdet. Justering medtages i Tekniske Ændringsforslag	Økonomisk redegørelse (august) på beskæftigelsesområdet og aktivitetsdata på førtidspensionsområdet	TÆF

Note: Fristen d. 16. marts 2020 er fastsat, så eventuelle justeringer af skønnet for overførsler kan indgå i fagudvalgenes 2. behandling af budgetbidraget.

Særskilte procedurer

Det bemærkes, at der er en særskilt proces for særligt dyre enkeltsager (afsnit 4.4) og kommunal aktivitetsbestemt medfinansiering (afsnit 4.3).

Tabel. Bevillingsområder på overførsler mv. med særskilt proces

Udvalg	Bevilling	IC 2021, mio. kr., 2021 p/l
Børne- og Ungdomsforvaltningen, Sundheds- og Omsorgsudvalget og Socialudvalget	Særligt dyre enkeltsager (Indtægter fra den centrale refusionsordning)	175,3
Socialudvalget	Borgere med sindslidelse (aktivitetsbestemt kommunal medfinansiering)	190,5
Sundheds- og Omsorgsudvalget	Aktivitetsbestemt kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet*	1.988,4

Note: *Eksklusiv afsatte puljer under Økonomiudvalget, der fremgår af afsnit 4.2. - Centrale puljer under Økonomiudvalget - Overførsler mv.

Redegørelser ved afvigelser fra måltallet

For de øvrige bevillinger skal forvaltningerne redegøre for niveauet i tilfælde af forventede afvigelser fra måltallet. Forvaltningerne indsender i så fald notat herom til Økonomiforvaltningen med henblik på drøftelse heraf. Eventuelle afvigelser indgår i budgetforhandlingerne, da bevillingerne i praksis er rammestyrede.

Tabel. Bevillingsområder på overførsler mv., hvor der kun indsendes redegørelser ved afvigelser

Forvaltning	Bevilling	IC 2021, mio. kr., 2021 p/l
Økonomiudvalget	Koncernservice, Efterspørgselsstyrede overførsler	5,4
Sundheds- og Omsorgsudvalget	Ældreboliger	27,9
Børne- og Ungdomsudvalget	Efterspørgselsstyrede overførsler* (Erhvervsgrunduddannelsers skoleophold)	50,0
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	Efterspørgselsstyret indsats	547,2
Kultur- og Fritidsudvalget	Kultur og Fritid (daghøjskoler)	26,5
Økonomiudvalget	Københavns Ejendomme (ældreboliger, revalidering og indtægter fra beskæftigelsesordninger)	-4,4

Note: *Ekskl. indtægter vedrørende refusion for Særligt dyre enkeltsager.

4.2 - Centrale puljer under Økonomiudvalget - Overførsler mv.

Der er i budget 2021 afsat en række centrale puljer på styringsområdet Overførsler mv. Puljerne udgør 299,2 mio. kr. i 2021, jf. nedenstående tabel. Puljerne ligger under Økonomiudvalget.

Tabel. Centrale puljer - Overførsler mv.

1.000 kr., 2021-p/l	2021	2022	2023	2024
Pulje til demografiregulering af kommunal medfinansiering	35.814	35.814	35.814	35.814
Pulje til imødegåelse af usikkerhed i udgiftsskønnet vedr. kommunal medfinansiering	28.609	28.497	28.385	28.274
Pulje til merudgifter for forsikrede ledige	28.816	28.816	28.816	28.816
Pulje til neutralisering af indtægter fra budgetgarantien	205.608	352.942	400.842	400.842
Pulje til overenskomstfornyelse	364	364	364	364
I alt	299.211	446.433	494.221	494.110

Pulje til demografiregulering af kommunal medfinansiering

Der er stor usikkerhed om, hvordan afregningen for kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet for 2021 vil blive foretaget. Tidligere har der ikke været taget højde for den fremtidige demografiske udvikling i de enkelte kommuner. Som følge heraf reserveres der med indkaldescirkulæret for budget 2021 i lighed med tidligere år en pulje på 35,8 mio. kr. årligt fra 2021 og frem til dækning af kommunal medfinansiering på baggrund af Københavns Kommunes forventede demografiudvikling fra 2020 til 2021. Puljen tilpasses og udmøntes til Sundheds- og Omsorgsudvalget, når der er klarhed over budgettet til området med juniindstillingen for budget 2021, jf. tabel ovenfor.

Pulje til imødegåelse af usikkerhed i udgiftsskønnet for kommunal medfinansiering

Der er ligeledes stor usikkerhed om aktivitetsdata. Frem mod juniindstillingen for budget 2021 vil ØKF i samarbejde med SUF kvalificere udgiftsbehovet for 2021. For at imødegå usikkerheden om aktivitetsdata, bliver der fortsat afsat en pulje til imødegåelse af usikkerhed i udgiftsskønnet under Økonomiudvalget på 28,6 mio. kr.

Pulje til merudgifter for forsikrede ledige

Puljen er afsat siden budgetforslaget til 2013 og skal dække eventuelle merudgifter til forsikrede ledige. Fra 2021 og frem udgør puljen 28,8 mio. kr. svarende til Københavns Kommunes nettomerudgifter, hvis ledigheden for kommunens forsikrede ledige bliver 0,5 pct.-point højere end forventet.

Pulje til neutralisering af indtægtsstigning på overførselsområdet

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 2021-2024. Puljen er opgjort ved at beregne kommunens forventede udgifter til overførsler på baggrund af KL's skøn for udviklingen i overslagsårene på indtægtssiden. Puljen er afsat med augustindstillingen for budget 2020 og udgør 205,6 mio. kr. i 2021. Puljen genberegnes ifm. augustindstillingen for budget 2021.

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.

4.3 Afregning for kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet

Budgettet til kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet er på 2,2 mia. kr., jf. tabel og er delt mellem Sundheds- og Omsorgsudvalget og Socialudvalget, hvoraf Sundheds- og Omsorgsudvalget har budgettet til det somatiske område og sygesikringen (ca. 91 pct.), mens Socialudvalget har budgettet til psykiatriområdet (ca. 9 pct.).

Afregningen af kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet for 2019 blev i marts 2019 fastfrosset på baggrund af kommunernes budget for 2019. I forbindelse med indgåelsen af finansloven 2020 blev det besluttet at fortsætte fastfrysningen i 2020. Det er pt. usikkert, hvordan afregningen for 2021 vil blive foretaget. Med indkaldescirkulæret for budget 2021 tages der derfor udgangspunkt i budgettet for 2020 på 2.179,0 mio. kr. inkl. pulje til håndtering af demografisk udvikling på 35,8 mio. kr. og usikkerhedspulje til imødegåelse af usikkerhed i udgiftsskønnet på 28,2 mio. kr. i 2021, jf. afsnit 4.2.

Tabel. Budget til kommunal medfinansiering i 2021

1000 kr. i 2021-p/l	2021	Demografipulje (ØU)	Usikkerhedspulje (ØU)	2021 inkl. demografi- og usikkerhedspuljer
Kommunal medfinansiering	2.178.969	35.814	28.609	2.243.392

4.4 Beskæftigelsestilskud, forsikrede ledige

På dagpengeområdet modtager Københavns Kommune et beskæftigelsestilskud, der dækker kommunens udgifter til a-dagpenge og løntilskud. Negative ubalancer på beskæftigelsestilskuddet dækkes af kommunens økonomiske råderum. Udgifterne og indtægterne på området, som dækkes af beskæftigelsestilskuddet, har de seneste år vist sig vanskelige at forudsige og ændrer sig betydeligt med de løbende ledighedsskøn. Det er således et område med stor usikkerhed i budgetlægningen.

Den endelige opgørelse af beskæftigelsestilskuddet i 2017 og 2018 for Københavns Kommune viser en negativ ubalance på hhv. 196 mio. kr. og 191 mio. kr. (2021 p/l), jf. tabel. Den foreløbige ubalance for 2019 er ligeledes negativ og opgjort til 332 mio. kr. For 2019 modtog København en negativ midtvejsregulering på ca. 42,3 mio. kr. (2021 p/l) med tilskudsudmeldingen i september 2019. Den endelige ubalance for 2019 kan beregnes i juli 2020.

Tabel. Indtægter og udgifter dækket af beskæftigelsestilskuddet

Mio. kr., 2021 p/l	2017*	2018*	2019 **	2020 (VB 2020)	2021 (IC 2021)	2022-2024 (IC 2021)
Beskæftigelsestilskud	1.711	1.579	1.515	1.467	1.467	1.467
Udgifter Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	-1.907	-1.771	-1.847	-1.765	-1.765	-1.765
Balance	-196	-191	-332	-298	-298	-298

Note: * Endelig opgørelse, ** Foreløbig opgørelse.

Den foreløbige ubalance for 2020 udgør et underskud på 298 mio. kr. ved vedtaget budget 2020. Beskæftigelsestilskuddet for 2020 bliver midtvejsreguleret i juli 2020 og efterreguleret i juli 2021 i henhold til den faktiske ledighedsudvikling hhv. på landsniveau og for landsdelen. Ubalancen fra vedtaget budget 2020 lægges foreløbigt til grund for det nye skøn for ubalancen for 2021 i IC 2021.

Finansieringsudvalget under Social- og Indenrigsministeriet har fået til opgave at se på muligheden for en inkorporering af beskæftigelsestilskuddet som en integreret del af det generelle tilskuds- og udligningssystem.

Økonomiforvaltningen er opmærksom på den betydelige negative ubalance på beskæftigelsestilskuddet og følger løbende udviklingen.

4.5. Refusion for særligt dyre enkeltsager

I Københavns Kommune hjemtages refusion for særligt dyre enkeltsager (SDE) af Socialforvaltningen for henholdsvis Socialforvaltningen, Sundheds- og Omsorgsforvaltningen og Børne- og Ungdomsforvaltningen.

Det foreløbige indtægtsniveau for SDE i indkaldelsescirkulæret for 2021 svarer til niveauet i vedtaget budget 2020 på 175,3 mio. kr. jf. tabel. Den endelige regulering af skønnet for indtægtsniveauet for udvalgene sker med augustindstillingen for budget 2021.

Tabel 1. Indtægtsniveau for SDE i IC 2021 fordelt på forvaltninger

1.000 kr., 2021 p/l	IC 2021 Årligt indtægtsniveau i 2021-2024
Socialudvalget	169.399
Sundheds- og Omsorgsudvalget	2.472
Børne- og Ungdomsudvalget	3.472
I alt	175.343

Fastlæggelse af 2021-niveauet

Økonomiforvaltningen og fagforvaltningerne drøfter ultimo juni 2020 forudsætningerne for fagforvaltningernes forventninger til indtægtsniveauet i 2021 jf. tabel nedenfor. Det sker på baggrund af notat udarbejdet af fagforvaltningerne om forventningerne til hjemtagning af refusionsindtægter.

Fastlæggelsen af indtægtsniveauet i budget 2021 tager udgangspunkt i den endelige opgørelse af refusion i særligt dyre enkeltsager for 2019, som forventes at foreligge i maj 2020 i Socialforvaltningens regnskab.

Socialforvaltningen koordinerer alle tre forvaltningers budgettering af SDE og har gennem flere år vurderet, at tidligere års resultater udgør det mest sikre budgetteringsgrundlag for refusionsindtægterne fra SDE.

Håndtering af eventuelt mer- eller mindreforbrug

Der sker en særskilt opfølgning for SDE i prognoserne for hver forvaltning, hvor eventuelt forventede afvigelser i indtægter fra SDE forklares. Til oktober-prognosen vil eventuelle bevillingsmæssige ændringer blive indarbejdet sammen med den generelle opgørelse af overførsler. I forbindelse med regnskabsforklaringerne tages udgangspunkt i det korrigerede budget. Afvigelser i forhold til det vedtagne budget kan ligeledes indgå i regnskabslukningen.

Tabel 2. Processen for fastlæggelsen af det skønnede indtægtsniveau fra SDE i 2021

Indstilling/Dato	Aktivitet	Datagrundlag
IC 2021, januar 2020	Tidligere års indtægtsniveau vedrørende SDE videreføres og indgår i samlet niveau for overførsler.	Baseret på overførselsudgifter i tidligere års VB, korrigeret for kendte ændringer siden budgetvedtagelsen og fremskrevet med satsreguleringsprocent.
Udvalgenes budgetbidrag 2021, 4. maj 2020	Niveau fra IC videreføres i budgetbidraget.	Jf. ovenfor.
19. juni 2020.	Socialforvaltningen fremsender notat til ØKF om forventet indtægtsniveau for SDE i 2021. Notatet skal inden godkendes af BUF, SUF og SOF.	Forventet antal, der udløser refusion, og ændringer i service på områder, der udløser refusion.
Uge 26 og primo uge 27 2020	Eventuel dialog mellem fagforvaltningerne og ØKF om indtægtskrav for SDE mhp. fastsættelse af niveau for indtægter fra SDE i budgetforslag 2021.	Notat fra SOF (på vegne af SOF, SUF og BUF).
Augustindstillingen 2021, august 2020	Regulering af indtægtskravet i budgetforslag 2021 foretages med augustindstillingen	Notat fra SOF (på vegne af SOF, SUF og BUF), samt augustprognosen 2020

4.6 Finansiering af lovpligtige EGU-pladser

Af overførselssagen 2016/2017 fremgår det, at finansieringen af lovmæssige EGU-pladser fremadrettet skal håndteres med Indkaldelsescirkulæret. Børne- og Ungeforvaltningen vurderer, at niveauet for målgruppen er uændret i forhold til niveauet i vedtaget budget 2020. Budgettet for 2021 fastholdes dermed og udgør 9,0 mio. kr. svarende til 185 årspladselever. Niveauet genbesøges i forbindelse med budgetforslag 2021 (augustindstillingen for budget 2021).

5. Finansposter i budget 2021

5.1 Kommunens indtægter og udgifter fra skatter, tilskud og udligning mv.

Finansposterne vedrører kommunens indtægter og udgifter fra skatter, tilskud og udligning mv. samt balanceforskydninger. Indtægter fra skatter, tilskud og udligning mv. reguleres som udgangspunkt ikke i indkaldescirkulæret. Balanceforskydningerne er f.eks. langsigtede tilgodehavender og langsigtet gæld, kortfristede tilgodehavender og gæld samt likvide aktiver. Principperne for budgetlægning af balanceforskydningerne fremgår af afsnit 5.2.

5.2 Principper for budgetlægning af finansielle konti

I augustindstillingen for budget 2021 vil niveauet for finansposter samt ændringerne siden indkaldescirkulæret 2021 blive gennemgået.

Ved budgetvedtagelsen giver Borgerrepræsentationen bruttobevillinger på hovedkonto 7 og 8. Det betyder, at der afgives særskilte indtægts- og udgiftsbevillinger på de finansielle poster. Ved budgetlægningen skal der tages stilling til de finansielle poster på funktionsniveau, og budgetforslaget skal som udgangspunkt afspejle forventningerne til regnskabsresultatet. På hovedkonto 8 er det som udgangspunkt kun de følgende poster, som skal budgetlægges:

- forskydninger i likvide aktiver
- forskydninger i langfristede tilgodehavender
- forskydninger i langfristet gæld

Med hensyn til udlån/debetsiden vedrørende 8.32 langfristede tilgodehavender samt lånoptagelse/kreditsiden vedrørende 8.55 langfristet gæld skal budgettet afspejle de rådighedsbeløb, som Borgerrepræsentationen allerede har afgivet. Udmøntningen af disse midler (fx indskud i landsbyggefonden, selskaber eller udlån til fonde) kræver derfor, at Borgerrepræsentationen beslutter de konkrete forhold i særskilt sag. Det skyldes, at reglerne for anlægsbevillinger gælder for disse poster, mens reglerne for driftsbevillinger gælder for de øvrige poster. Budgetbidraget for de finansielle konti skal som de øvrige poster budgetlægges med udgangspunkt i udvalgenes marts-rammer. Budgetbidraget for finansposter skal indeholde alle relevante poster på funktionsniveau, som forvaltningerne ønsker bevilling til.

Derudover skal budgetforslaget konteres korrekt i forhold Social- og Indenrigsministeriets kontoplan samt artskontiene i Kvantum. Ved fristen for indlevering af budgetbidraget skal der være oprettet de tilhørende korrektioner i Kvantum, som sikrer, at korrigeret budget samt de indarbejdede korrektioner afspejler niveauet for de finansielle poster i budgetforslaget.

5.3 Kasseopbygning - anlægsperiodiseringer og periodisering af midler til indskud i Landsbyggefonden

Når forvaltningerne i forbindelse med de fire årlige anlægsoversigter periodiserer anlægsmidler mellem årene, reguleres bevillingerne med den forventede prisudvikling, så bevillingerne ikke udhules af prisudviklingen. Da midlerne oftest flyttes til senere år, medfører prisfremskrivningen et øget kassetræk. Der afsættes derfor med indkaldescirkulæret for budget 2021 midler til at finansiere det kassetræk, der opstår som følge af periodiseringen af midler mellem årene, jf. tabel. Endvidere korrigeres for en fejl i beregningen af prisfremskrivningen i budget 2020.

På kommunens finansposter sker der en tilsvarende prisfremskrivning af midler til indskud i Landsbyggefonden, når midlerne bliver periodiseret i sagerne om bevillingsmæssige ændringer. Der afsættes derfor med indkaldescirkulæret for budget 2021 midler til at finansiere kassetrækket som følge af prisfremskrivningen.

**Tabel. Kasseopbygning - anlægsperiodiseringer og periodisering af midler til indskud i Landsbygge-
fonden i IC2021**

1.000 kr., løbende priser	2021	2022	2023	2024	I alt
Anlægsperiodiseringer	-251.661	82.951	117.038	77.319	25.648
Reperiodiseringer af midler til indskud i Landsbyggefonden	692	0	0	12.589	13.281
I alt	-250.969	82.951	117.038	89.909	38.929

6. Formelle retningslinjer for udvalgenes udarbejdelse af budgetbidrag

6.1. Overholdelse af Københavns Kommunes bevillingsregler

Københavns Kommunes gældende bevillingsregler er vedtaget af Borgerrepræsentationen den 21. november 2019 og kan bl.a. findes på kommunens interne økonomiportal:

<http://okonomiportalen.kkintra.kk.dk/>

I udarbejdelsen af budgetbidrag skal udvalgene overholde rammen for hvert af de tre styringsområder:

- Service
- Anlæg
- Overførsler mv.

Udvalgene skal fordele midlerne på hvert styringsområde på bevillinger. Hvis et udvalg ønsker en anden opdeling af bevillinger end i 2020, skal Økonomiforvaltningen kontaktes.

Af nedenstående tabel fremgår en overordnet gengivelse af kommunens regler for bevillingsbindinger.

Tabel. Bevillingsregler

Styringsområde	Ændringer som fagudvalg selv kan beslutte	Ændringer som skal godkendes af ØU/BR
Service	Fagudvalget og forvaltning kan selv beslutte omflytninger inden for en bevilling.	ØU/BR skal altid godkende omflytninger mellem bevillinger. Der kan ikke gives til-lægsbevillinger til service uden tilhø- rende servicemåltal.
Overførsler mv.	Fagudvalget og forvaltning kan selv beslutte omflytninger inden for en bevilling.	ØU/BR skal altid godkende omflytninger mellem bevillinger. Der kan som udgangspunkt ikke foreta- ges omflytning af midler fra overførsler mv. til service og anlæg, idet der gælder særlige regler for overførselsadgangen på området.
Anlæg		Omflytning mellem anlæg og drift skal godkendes af ØU/BR. ØU/BR skal godkende omflytninger mel- lem udvalg ØU/BR skal give en særskilt anlægsbevill- ing til anlægsprojekter.
Finansposter		ØU/BR skal altid godkende omflytninger mellem øvrige bevillinger og finanspos- ter.

Københavns Kommune anvender et nettobevillingsprincip. Tilsvarende er der en høj grad af decentrali- sering i bevillingsniveauet i kommunen, som skal sikre muligheden for at prioritere inden for de enkelte bevillinger, dog med de bindinger, der følger af kommunens budgetmodel, jf. bevillingsreglerne.

6.2 Udvalgsbehandling af budgetbidrag

På baggrund af de udmeldte budgetrammer og effektiviseringsmåltal mv., som besluttet med IC2021, skal udvalgene behandle udvalgets budgetbidrag, som skal indgå i den videre behandling af kommunens budget 2021. Følgende dele af budgetbidraget skal indgå i udvalgenes behandling:

- Udvalgsafsnittet til budgetbidraget, som skal indeholde beskrivelse af udvalgets opgaver, samlede ramme, udfordringer i de kommende år samt interne omprioriteringer
- Udvalgets bevillingsoversigt og bevillingstabeller
- Udvalgets omplaceringer mellem bevillinger på service
- Udvalgets takster
- Håndtering af udvalgets bevillingsudløb
- Udvalgets effektiviseringsforslag
- Opfølgning på alle igangværende investerings- og innovationsforslag fra 2018 og frem

Af budgetaftalen 2020 fremgår det, at hvert udvalg i forbindelse med 2. behandling af budgetbidragene for 2021 tager stilling til, hvorvidt midlertidige driftsbevillinger, der udløber i 2021, skal indarbejdes i udvalgets faste ramme. Der gives på den baggrund en fornyet status på bevillingsudløb i juniindstillingen for budget 2021.

De udvalgsgodkendte budgetbidrag skal fremsendes til Økonomiforvaltningen senest mandag den 4. maj 2020.

6.3 Tidsplan for det videre budgetarbejde

Den politiske behandling af budget 2021 fremgår af bilag 1, mens den samlede tidsplan, herunder en række administrative frister mv. er vedlagt som bilag 6.

6.4 Budgetnotatskabelon til budget 2021

Økonomiforvaltningen udsender i lighed med tidligere år en skabelon til forvaltningerne til udarbejdelse af budgetnotater til budgetforhandlingerne 2021. I skabelonen indgår i lighed med tidligere et afsnit vedrørende adfærdsmæssig effekt for enten borgere eller virksomheder, som har konsekvens for kommunens økonomi på overførselsområdet. Derudover skal der redegøres for opfølgning på indsatsen og evt. evaluering af indsatsens effekt. Herudover kan der forventes mindre rettelser til skabelonen sammenlignet med skabelonen til budget 2020.

Det bemærkes, at der i de kommende år er et ekstra stort behov for at periodisere udgifterne til eventuelle nye anlægsprojekter realistisk i forhold til de forventede eksekveringsmuligheder og under hensyntagen til udvalgenes forventede anlægsmåltal i 2021 i budgetnotaterne til budget 2021.

6.5 Pris- og lønfremskrivning

I nedenstående er angivet de generelle forudsætninger for budget 2021:

De generelle forudsætninger vedrører:

- Pris- og lønfremskrivning (p/l)
- Satsreguleringsprocent
- Intern rente

Pris- og lønfremskrivning (p/l)

Den indarbejdede pris- og lønfremskrivning i budget 2021 bygger på KL's seneste skøn, som er baseret på det aftalte niveau i aftale om kommunernes økonomi for 2020.

Tabel. Seneste skøn for pris- og lønfremskrivning og satsreguleringsprocent i budget 2021

Budget 2021	Pris	Løn	Sammenvejet p/l	Anlægs p/l	Satsregulering	Satsregulering inkl. afdæmpet regulering	Regional p/l
Pct.	1,9	2,8	2,5	1,9	2,0	1,25	2,4

Satser for fremskrivning for overslagsårene findes på Økonomiportalen: [p/l omregning december 2019](#)
Pris og løn anvendes til at fremskrive serviceudgifterne fra vedtaget budget 2020 samt korrektioner fra BR møder fra 31. oktober til 12. december 2019 samt interne omplaceringer.

Satsreguleringsprocenten skal anvendes ved budgettering af de efterspørgselsstyrede overførsler. Der skal dog ved budgetteringen tages højde for, at visse ydelser er omfattet af reglerne om afdæmpet regulering.

Regionernes p/l (ekskl. medicin) anvendes til at fremskrive udgifterne til kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet.

Proces for ændring af pris- og lønfremskrivningen

Økonomiforvaltningen følger løbende KL's skøn for pris- og lønudviklingen.

Hvis der foretages væsentlige ændringer i pris- og lønskønnet for indeværende år primo 2020, vil Økonomiforvaltningen opgøre konsekvenserne af ændringerne i forbindelse med udsendelsen af rammerne for første budgetbidrag den 16. marts 2020.

Det endelige skøn for pris- og lønudviklingen i 2021 og frem for budget 2021 fastlægges med aftale om kommunernes økonomi for 2021 mellem regeringen og KL, hvorefter Økonomiforvaltningen indarbejder skønnene i udvalgenes budgettrammer.

6.6 Korrektioner som indgår i udvalgenes budgetbidrag

For at sikre en ens praksis skal udvalgene medtage alle de korrektioner, der er vedtaget af Borgerrepræsentationen til og med den 27. februar 2020 i budgetbidraget.

I indkaldescirkulæret for budget 2021 er der desuden følgende sager, der kan medtages i de opdaterede budgettrammer i marts 2020, som ligger til grund for udvalgenes endelige budgetbidrag:

- Evt. ændringer på fællesordningerne som følge af regnskab 2020 herunder forsikringsordningen, barselsfonden og arbejdsskadefonden.
- Demografiregulering på områder under Børne- og Ungdomsudvalget, Sundheds- og Omsorgsudvalget og Socialudvalget bliver indarbejdet på baggrund af beregningerne af demografireguleringen, som foretages primo marts. Indstillingen vedrørende demografireguleringen forelægges Økonomiudvalget til behandling den 5. maj.

Hertil indarbejdes nedenstående i udvalgenes budgettrammer i marts 2020 på baggrund af indkaldescirkulæret for budget 2021 (med forbehold for Økonomiudvalgets behandling):

- Forvaltningernes stigende profiler ifm. effektiviseringsstrategien.
- Korrektioner til forvaltningernes effektiviseringer, sfa. udskudte investeringscases under Økonomiudvalget.

Økonomiforvaltningen vil den 16. marts udsende korrigerede budgettrammer, som forvaltningerne skal anvende til at udarbejde budgetbidraget på baggrund af.