

Bilag 2

**Redegørelse for udvalgenes budgetbidrag til budgetforslag
2023**

Indholdsfortegnelse

1. Udvikling i udvalgenes budgettrammer for budgetforslag 2023.....	4
2. Udvalgenes serviceudgifter i budgetforslag 2023	4
2.1 Serviceudgifter i budgetforslag 2023	4
2.2 Centrale servicepuljer under Økonomiudvalget	5
2.3 Demografiregulering	7
2.4 Bevillingsudløb der udløber i 2023.....	8
2.5 Afledt drift og vedligehold fra overførselssagen 2021-2022.....	9
2.6 Overgang fra tjenestemand- til overenskomstansættelse.....	9
2.7 Hovedstadens Beredskab	10
2.8 Movia	10
2.9 Kontingent til Kommunernes Landsforening	11
2.10 Tidlig indsats vedr. sygefravær	12
2.11 Budget for modtagelse af flygtninge og familiesammenførte	12
2.12 Ungdomsboligbidrag og grundskyldstilskud	13
2.13 Afledt drift til overdragelse af anlæg som følge af udbygningsaftaler.....	14
2.14 Helårseffekt af minimumsnormeringer fra 2023 og frem samt overgang til tildeling via bloktilskud fra 2024 og frem.....	14
2.15 Oprydning i Børne- og Ungdomsforvaltningens anlægsportefølje	15
2.16 Fordrevne Ukrainere.....	15
2.17 Håndtering af overskydende effektiviseringsmål.....	16
2.18 Overgang til styring efter hvile i sig selv princip for rottebekæmpelse	16
2.19 Gennemgang af pulje til vedligehold af endnu ikke færdiggjorte anlægsprojekter	17
2.20 Moderniseringsplan 2 og demografi.....	17
2.21 Annullering af driftsbevilling til annulleret botilbud på Ellebjergvej	17
2.22 Meritpædagoger	17
2.23 Korrektion til pris- og lønjustering af Københavns Ejendomme og Indkøbs budget.....	17
2.24 Fællesordninger – Principper for kommunens fællesordninger	18
2.25 Fællesordninger – Fællessystemer og driftsaftaler, KOMBIT, LØN og KAS mv.....	19
2.26 Fællesordninger – Administrationsbidrag til Udbetaling Danmark.....	29
2.27 Fællesordninger – Fælles arbejdsgiverfunktion	30
2.28 Udfasning af KMD-systemer (monopolbrud)	30
2.29 Tjenestemandspension.....	31
3. Udvalgenes anlægsudgifter i budgetforslag 2023	32
3.1 Anlægsudgifter i budgetforslag 2023.....	32
3.2 Periodisering af anlægsudgifter.....	32
3.3 Centrale anlægspuljer under Økonomiudvalget.....	33
3.4 Tilbageførsel af varige anlægsbevillinger fra Sundheds- og Omsorgsforvaltningen	34
4. Udvalgenes overførselsudgifter i budgetforslag 2023	34

4.1 Overførselsudgifter mv. i budgetforslag 2023.....	34
4.2 Centrale overførselspuljer under Økonomiudvalget.....	35
4.3 Skøn for overførsler under Kultur- og Fritidsudvalget	36
4.4 Skøn for overførsler under Sundheds- og Omsorgsudvalget	37
4.5 Skøn for overførsler under Socialudvalget.....	37
4.6 Skøn for overførsler under Beskæftigelses- og Integrationsudvalget.....	38
4.7 Kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet	39
4.8 Finansiering af lovpligtige EGU-pladser	40
5. Finansposter i budgetforslag 2023.....	40
5.1 Finansposter	40
5.2 Gældsafdrag og princip for afdrag på langfristet lån	42
5.3 Budgetlægning af indefrysning af grundskyldsstigninger	42
5.3 Korrektion til pris- og lønjustering af landsbyggefonden.....	42
6. Den videre proces for udarbejdelse af budget 2023	42
6.1 Budgetproces og tidsplan frem mod budget 2023	42
6.2 Proces for budgetnotater til forhandlingerne om budget 2023.....	43
6.3 Revideret proces for publicering af politisk bestilte budgetnotater til budgetforhandlingerne	44
6.4 DUT-proces	44

1. Udvikling i udvalgenes budgetrammer for budgetforslag 2023

Pba. Økonomiudvalgets udmelding af de økonomiske rammer i indkaldelsescirkulæret for budget 2023 har udvalgene indberettet budgetbidrag for 2023. Budgetrammerne i denne indstilling er ændret ift. budgetrammerne udmeldt i indkaldelsescirkulæret for budget 2023, da der bl.a. er indarbejdet en række korrektioner som følge af nye politiske beslutninger i Borgerrepræsentationen, herunder korrektioner vedr. den demografiske udvikling og vedr. overførselssagen 2021-2022. Derudover foretages der med denne indstilling en række korrektioner af udvalgenes budgetter, som beskrives i dette bilag. Af bilag 14 fremgår en detaljeret oversigt over korrektionerne.

Økonomien i denne indstilling tager udgangspunkt i de politisk vedtagne korrektioner fra indkaldelsescirkulæret for budget 2023 til og med Borgerrepræsentationens møde den 5. maj 2022. Øvrige korrektioner som følge af Borgerrepræsentationens beslutninger på møderne den 2. juni og 24. juni 2022 vil blive indarbejdet i det endelige budgetforslag 2023, som præsenteres for Økonomiudvalget den 24. august 2022.

Med denne indstilling er der pr. juni 2022 vedtaget udgifter i 2023 for 45,0 mia. kr. i alt fordelt med 28,9 mia. kr. på service, et nettoanlægsbudget på 4,9 mia. kr. og overførsler mv. på i alt 11,2 mia. kr., jf. tabel.

Tabel. Københavns Kommunes samlede udgifter i 2023

Mia. kr., 2023 p/l	Service	Anlæg	Overførsler mv.	I alt
Nettoudgifter	28,9	4,9	11,2	45,0

Anm.: Beløbene er opdateret med beslutninger til og med Borgerrepræsentationens møde den 5. maj 2022 samt korrektioner foretaget i denne indstilling. På styringsområdet anlæg er der desuden medtaget korrektioner fra 2. anlægsoversigt 2022 fra Borgerrepræsentationens møde den 2. juni 2022.

Økonomiforvaltningen vil frem mod augustindstillingen for budget 2023 tilrette udvalgenes budgetter som følge af ændringer i ny pris- og lønfremskrivning i medfør af forhandlingerne om kommunernes økonomi for 2023 (økonomiaftalen for 2023).

De økonomiske ændringer på kommunens styringsområder service, anlæg, overførsler mv. og finansposter bliver gennemgået i dette bilags kapitel 2-5, herunder en række korrektioner, der tiltrædes ifm. denne indstilling. Endelig angiver bilagets kapitel 6 den videre proces for udarbejdelse af budget 2023.

2. Udvalgenes serviceudgifter i budgetforslag 2023

2.1 Serviceudgifter i budgetforslag 2023

Kommunens serviceudgifter i budgetbidraget for 2023 er 28.892 mio. kr. Tabellen viser ændringen i udvalgenes serviceudgifter siden indkaldelsescirkulæret for budget 2023, herunder demografireguleringen af 2023 og overslagsårene 2024-2026 samt Borgerrepræsentationens beslutninger til og med 5. maj 2022.

Tabel. Udvalgenes serviceudgifter i budgetbidrag 2023

1.000 kr., 2023 p/l	Service ramme i indkaldelses cirkulæret	Demografi indstillingen	Øvrige korrektioner	Service ramme i juni indstillingen
Revisionen	18.727	-	-13	18.714
Borgerrådgiveren	9.893	-	-8	9.885
Økonomiudvalget	2.294.110	-	59.061	2.353.171
Kultur- og fritidsudvalget	1.518.123	-	193	1.518.317
Børne- og ungdomsudvalget	11.703.353	-135.433	75.288	11.643.209
Sundheds- og omsorgsudvalget	5.061.285	-27.943	11.881	5.045.223
Socialudvalget	6.379.914	1.442	22.673	6.404.029
Teknik- og miljøudvalget	867.806	-	1.317	869.124
Beskæftigelses- og integrationsudvalget	1.019.654	-	10.330	1.029.984
I alt	28.872.866	-161.934	180.724	28.891.656

2.2 Centrale servicepuljer under Økonomiudvalget

Der er afsat en række centrale puljer på service på i alt 364,7 mio. kr., jf. tabel. Puljerne er placeret under Økonomiudvalget.

Tabel. Centrale puljer på service

1.000 kr., 2023 p/l	2023	2024	2025	2026
Pulje til investering i kernevelfærden (investeringspuljen), 2023	115.000	-	-	-
Innovationspuljen 2023	20.000	-	-	-
Innovationspuljen 2022	-	-	-	10.994
Pulje til centrale udgifter ifm. overenskomster	27.171	27.171	27.171	27.171
Pulje til uforudsete udgifter, service	67.175	67.175	67.175	67.175
Pulje til vedligehold vedr. demografi	28.711	33.633	35.183	35.526
Puljer til driftsudgifter til endnu ikke færdiggjorte anlægsprojekter	106.689	140.331	151.367	208.210
I alt	364.746	268.310	280.896	349.077

Pulje til investering i kernevelfærden (investeringspuljen), 2023

Med indkaldelsescirkulæret for budget 2023 blev der afsat 115,0 mio. kr. på service i 2023 til implementeringsudgifter vedr. effektiviseringsstrategien for 2024. Puljen udmøntes med overførselssagen 2022-2023 og vedtagelsen af budget 2024.

Innovationspuljen 2023

Med indkaldelsescirkulæret for budget 2023 blev der afsat 20,0 mio. kr. på service i 2023 til en innovationspulje ifm. effektiviseringsstrategien for 2024. Puljen udmøntes med overførselssagen 2022-2023 og vedtagelsen af budget 2024.

Innovationspuljen 2022

Med indkaldelsescirkulæret for budget 2022 blev der afsat 20,0 mio. kr. på service i 2022 til en innovationspulje ifm. effektiviseringsstrategien for 2023. Puljen er delvist udmøntet med overførselssagen 2021-2022, og der resterer 11,0 mio. kr., som kan udmøntes med vedtagelsen af budget 2023.

Pulje til centrale udgifter ifm. overenskomster

Siden overenskomsten for 2011 er der indgået centrale udgifter til fælleskommunale uddannelsespuljer i overenskomsterne aftalt mellem KL og de faglige organisationer. Der er afsat en pulje på årligt 27,2 mio. kr. fra 2023 og frem. Finansieringen kommer fra lønfremskrivningen af arbejdsgiverbetalte ATP-beløb.

Pulje til uforudsete udgifter, service

Puljen til uforudsete serviceudgifter er i 2023 fastholdt på 67,2 mio. kr. Puljen bliver løbende udmøntet i løbet af budgetåret 2023, 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 med juniindstillingen til budget 2023 afsat 28,7 mio. kr. i puljen i 2023. Puljen udmøntes løbende.

Vedligeholdelsesbidraget dækker Københavns Ejendomme & Indkøbs (KEID) 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 106,7 mio. kr. i 2023, jf. bilag 13. Når anlægsprojekterne er færdiggjorte, overføres de tilsvarende driftsmidler til fagudvalget i sag om bevillingsmæssige ændringer. I bilag 13 fremgår en oversigt over de anlægsprojekter under opførelse, hvor der er reserveret driftsmidler under Økonomiudvalget. Økonomiforvaltningen vil i samarbejde med de øvrige forvaltninger ifm. augustindstillingen for budget 2023 gennemgå 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 2023.

Øvrige puljer

Der er afsat en pulje til salgsreservationsleje på 20 mio. kr. i budget 2023. Puljen afsættes i henhold til principperne for salgsreservationsleje, som blev besluttet af Borgerrepræsentationen den 10. december 2015. Ifm. ejendomme sættes til salg, anvendes puljen til at kompensere Københavns Ejendomme og Indkøb for afholdte udgifter samt manglende indtægter på de pågældende ejendomme. Ifm. regnskabet vil puljen blive reguleret pba. 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.

2.3 Demografiregulering

En stor del af kommunens budget til service bliver reguleret efter, hvordan befolkningen og alderssammensætningen udvikler sig. Reguleringen skal sikre, at der er midler til at yde den samme service på de demografiregulerede områder, når befolkningen vokser. Tilsvarende vil et fald i antal borgere reducere budgetterne. Borgerrepræsentationen behandlede den 5. maj 2022 indstilling om demografiregulering for 2022 og budgetårene 2023-2026. De samlede merudgifter som følge af befolkningsstigningen på de demografiregulerede områder fra 2022 til 2023 udgør i alt 122,8 mio. kr., jf. tabel.

Tabel. Merudgifter til demografi 2023-2026 ift. 2022

1.000 kr., 2023 p/l	2023	2024	2025	2026
Børne- og Ungdomsudvalget	22.637	50.256	67.481	83.600
Sundheds- og Omsorgsudvalget	60.378	71.979	80.471	86.951
Socialudvalget	39.832	38.891	37.034	35.076
I alt	122.847	161.125	184.985	205.627

De samlede udgifter til demografi er 161,9 mio. kr. lavere i 2023 end budgetteret med indkaldelsescirkulæret for budget 2023. Folketallet i 2023 er ca. 300 personer lavere i befolkningsprognosen for 2022 end i befolkningsprognosen for 2021, som lå til grund for opgørelsen af de demografibetingede udgifter i indkaldelsescirkulæret 2023. Dette dækker over relative store forskydninger mellem aldersgrupperne, hvor antallet af 0-16årige og personer over 80 år er nedjusteret, mens antallet af 17-64årige er højere end ved indkaldelsescirkulæret 2023. Den samlede nedjustering i 2023-2026 i forhold til niveauet ved indkaldelsescirkulæret 2023 fremgår af nedenstående tabel.

Tabel. Merudgifter til demografi ift. det budgetterede ved indkaldelsescirkulæret 2023

1.000 kr., 2023 p/l	Regulering 2023			2023 i alt	2024	2025	2026
	Efterregulering, folketal 2022	Efterregulering, køb af pladser	Befolknings - udvikling				
Børne- og Ungdomsudvalget	-100.744	0	-34.689	-	-	-	-
				135.433	159.787	173.836	187.100

Sundheds- og Omsorgsudvalget	-10.416	-3.592	-13.935	-	-	-54.230	-70.061
				27.943	40.603		
Socialudvalget	755	0	687	1.442	716	-742	-2.724
I alt	-110.406	-3.592	-47.936	-	-	-	-
				161.934	199.674	228.809	259.885

Nedjusteringen på 161,9 mio. kr. dækker over en nedjustering på 110,4 mio. kr. som følge af den varige effekt af efterregulering vedr. folketallet i 2022, en nedjustering på 3,6 mio. kr. vedr. efterregulering af køb af pladser i udenbys plejehjem og plejeboliger på Sundheds- og Omsorgsområdet, samt en nedjustering på 47,9 mio. kr. som følge af en lavere befolkningsudviklingen fra 2022 til 2023 end budgetteret ved indkaldelsescirkulæret 2023.

2.4 Bevillingsudløb der udløber i 2023

Ved de årlige budgetforhandlinger og overførselssager ydes en række bevillinger til nye aktiviteter for en afgrænset periode. Det betyder, at Borgerrepræsentationen får mulighed for at tage fornyet stilling til tidligere politiske prioriteringer. Bevillingsudløb defineres som midlertidige driftsbevillinger, der er afsat ifm. en politisk aftale (budgetaftale eller ifm. overførselssagen). Driftsbevillinger, der entydigt har karakter af engangsudgift, fremgår ikke på oversigten. Det kan fx være driftsudgifter til afholdelse af et specifikt event, som ikke gentages, en analyse/rapport eller fysiske anlæg.

Bevillingsudløb på styringsområderne service, anlæg og overførsler mv. indgår i opgørelsen af bevillingsudløb. I 2023 er der udelukkende bevillingsudløb på service og overførsler.

Hvert udvalg har ifm. budgetbidraget for budget 2023 taget stilling til, hvorvidt driftsbevillinger, der udløber i 2023, skal indarbejdes i udvalgenes budgetrammer. Dette er indarbejdet i tabellerne nedenfor.

Økonomiforvaltningen har i samarbejde med fagforvaltningerne identificeret bevillinger, der udløber i 2023 for 210,0 mio. kr. på service. Herudover er der bevillinger der udløber i 2023 for 12,9 mio. på overførsler mv. I 2023 bortfalder dermed bevillinger for i alt 222,9 mio. kr. Udvalgene har finansieret bevillingsudløb på service for 12,1 mio. kr., og forvaltningerne har vurderet at bevillinger for 24,2 mio. kr. ikke er relevante at videreføre. Herefter resterer bevillingsudløb for 186,6 mio. kr. i 2023, heraf 173,7 på service. En oversigt over de enkelte bevillingsudløb i 2023 fremgår af bilag 11.

Tabel. Bevillingsudløb 2023 fordelt på styringsområder

1.000 kr., 2023 p/l	Bevillingsudløb 2023	Bevillingsudløb, der finansieres af fagudvalget	Det er af fagforvaltningen vurderet, at bevillingen ikke er relevant at videreføre	Bevillingsudløb ekskl. videreført og vurderet ikke relevant at videreføre
Service	209.986	12.096	24.174	173.716
Overførsler	12.898	-	-	12.898

I alt	222.884	12.096	24.174	186.614
--------------	----------------	---------------	---------------	----------------

Anm.: Herudover finansierede Kultur- og Fritidsudvalget med budget 2022 bevillingsudløb 1-årigt for 1,3 mio. kr. pba. overskydende effektiviseringer. Disse udløber i 2023 men indgår ikke i opgørelsen af bevillingsudløb.

2.5 Afledt drift og vedligehold fra overførselssagen 2021-2022

Med overførselssagen 2021-2022 blev der afsat varige midler til afledt drift til en række projekter, jf. tabel. De afledte driftsudgifter på 13,3 mio. kr. fra 2026 og frem er finansieret af råderummet og afsættes med juniindstillingen for budget 2023. Midlerne er reserveret i puljer under Økonomiudvalget og udmøntes til fagudvalgene, når anlægsprojekterne står klar.

Tabel. Afledt drift i 2026 og frem

1.000 kr., 2023 p/l	2026 og frem
Specialdaginstitution med seks grupper i Ragnhildsgade	1.285
Botilbud 54 pladser til sindslidende på Solterrasserne	186
Forbedret trafikikkerhed i krydset Valby Langgade/Vigerslev	92
Modernisering af botilbuddet Boserupvej - drift	9.982
Modernisering og etablering af faglokaler - vedligehold	45
Nye fysiske rammer til udvidelse af Kystens dagtilbud	78
Omdannelse af Helga Larsens Plads	183
Omdannelse af Sundbyvester Plads	306
Pulje til etablering af nye digitale trafiktavler	367
Renovering af Skydebanemuren	143
Specialdaginstitution med seks grupper - vedligehold	375
Øget trafikikkerhed i krydset Artillerivej/Axel Heides Gade	58
Begrønning af areal ved metrostationen på Enghave Plads	63
Etablering af hundegårde i Husum	41
Såning af blomsterfrø	51
I alt	13.255

2.6 Overgang fra tjenestemand- til overenskomstansættelse

Forvaltningerne skal årligt kompenseres for den løbende overgang fra tjenestemandsansatte til overenskomstansatte, indtil alle kommunens tjenestemandsansatte er erstattet af overenskomstansatte. Økonomiforvaltningen har beregnet compensation pba. en opgørelse af forvaltningernes afgang af tjenestemænd og tilgang af overenskomstansatte i 2021. Kompensationen indarbejdes i de respektive udvalgs budgettrammer ifm. juniindstillingen jf. tabellen.

Tabel. Kompensation til indarbejdelse i udvalgenes budgetter i 2023

Udvalg	Antal	Kompensation i alt (1.000 kr.)
Økonomiudvalget	1	5
Kultur- og Fritidsudvalget	6	28
Børne- og Ungdomsudvalget	83	424
Sundheds- og Omsorgsudvalget	5	26

Socialudvalget	13	54
Teknik- og Miljøudvalget	4	20
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	1	5
I alt	113	562

2.7 Hovedstadens Beredskab

Københavns Kommunes driftsbidrag til Hovedstadens Beredskab udgør 313,1 mio. kr. i 2023 og er uændret siden indkaldelsescirkulæret for budget 2023.

Bestyrelsen for Hovedstadens Beredskab godkender budget 2023 samt budgetfordelingsnøgle på møde den 29. juni 2022. På mødet skal bestyrelsen tage stilling til, om merudgifter på 11,6 mio. kr. til særligt kritiske projekter/indsatser skal indarbejdes i budget 2023 i form af en forøgelse af ejerkommunernes driftsbidrag i 2023. I givet fald vil Københavns Kommunes bidrag forøges med 9,3 mio. kr. Eventuelle ændringer til det nuværende budget og overslagsårene indarbejdes ifm. augustindstillingen for budget 2023.

For budget 2023 skal der derudover foretages en mindre tilpasning af budgettet, som følge af Hovedstadens Beredskabs kontrakt med Region Hovedstaden om ambulancekørsel ophører den 1. februar 2023. Betydningen for Københavns Kommunes bidrag til Hovedstadens Beredskab afklares frem mod augustindstillingen for budget 2023.

Der forventes desuden marginale korrektioner i budgettet vedr. Københavns Kommunes bidrag til tjenestemandspensioner i Hovedstadens Beredskab pba. antallet af tjenestemænd, der pensioneres eller i øvrigt forlader beredskabet.

2.8 Movia

Københavns Kommunes udgifter til busdrift i budget 2023 er opgjort til 415,2 mio. kr. med juniindstillingen for budget 2023. Det svarer til en stigning på 6,7 mio. kr. siden indkaldelsescirkulæret for budget 2023, jf. tabel. Budgettet i 2023 er behæftet med usikkerhed grundet den nuværende høje inflation, hvor busdriften bl.a. er påvirket af de aktuelt stigende energipriser. Derudover er det fortsat uvist, hvornår passagerne vender tilbage til busserne på samme niveau, som før COVID-19-pandemien.

Stigningen på 6,7 mio. kr. skyldes, at Københavns Kommune skal tilbagebetale Movia, da kommunens acontobetaling i 2021 har været lavere end de realiserede omkostninger, der blev offentliggjort i februar 2022. Årsagen til de øgede omkostninger skyldes stigninger i det prisindeks, der regulerer Movias betalinger af operatørerne.

Tabel. Ændring i Movias budget for 2023

1.000 kr., 2023 p/l	2023	2024	2025	2026*
Budget for Movia (indkaldelsescirkulæret for budget 2023)	408.462	406.896	403.598	403.598
Budget for Movia (juniindstillingen for budget 2023)	415.188	406.896	403.598	403.598

- Efterregulering vedr. regnskab 2021	6.726	-	-	-
Ændring i alt	6.726	-	-	-

*) Budgettet for 2026 svarer til budget 2025, da Movia ikke har lagt et budget for 3. overslagsår.

Budget for Movia for 2023 består af:

- A conto-betaling til Movia på 395,5 mio. kr., jf. Movias 2. behandling af budget 2022.
- En buffer på 10 mio. kr. til at imødekomme fremtidige budgetusikkerheder.
- Et beløb til vedligehold, udvikling af trafikinformation på stoppesteder og mindre kapacitetsjusteringer mv. på 3 mio. kr.
- En efterregulering vedr. Movias regnskab for 2021 på 6,7 mio. kr.

I lighed med tidligere år afsættes en bufferpulje på 10 mio. kr. i budget 2023. Det skyldes, at Movias budget er et foreløbigt overslag over udgifterne. Historisk set er der 5 pct. forskel på dette budgetoverslag og behovet i det endelige budget.

Movia forventer COVID-19-relaterede merudgifter i Københavns Kommune på ca. 23 mio. kr. i 2023 og ca. 5,5 mio. kr. i 2024. I tråd med tidligere år er disse merudgifter som følge af COVID-19 ikke indarbejdet i Københavns Kommunes budget for 2023. Det forudsættes, at staten fortsat i 2023 vil kompensere trafikselskaberne for merudgifter og tabte passagerindtægter som følge af COVID-19. Det forventes afklaret ifm. økonomiaftalen mellem KL og regeringen primo juni 2022. Hvis ikke trafikselskaberne kompenseres fuldt ud, indarbejdes udgifterne i budgettet ifm. augustindstillingen for budget 2023.

Videre proces

Efterreguleringen på 6,7 mio. kr. udbetales til Movia i januar 2023 og indarbejdes i budget 2023, jf. Økonomiudvalgets beslutning den 21. april 2015.

Movias bestyrelse førstebehandler Movias budget 2023 den 30. juni 2022. Ændringer i budgettet som følge heraf indarbejdes i augustindstillingen. Ifm. budgetforhandlingerne for 2023 kan der komme nye trafikbestillinger for bussernes ruter og frekvens. Disse indarbejdes herefter i budget 2023.

2.9 Kontingent til Kommunernes Landsforening

Kommunernes Landsforenings (KL) kontingent er blevet pris- og lønreguleret med 1,3 procent fra 2022 til 2023. Kontingentsatsen for 2023 udgør dermed 4.006,28 kr. pr. 100 indbyggere opgjort pr. 1. januar 2014. KL's samlede kontingent for 2023 er 225,4 mio. kr. Kontingentet fordeles mellem kommunerne pba. den senest kendte befolkningsandel.

Med den seneste befolkningsfremskrivning fra Danmarks Statistik forventes KL-medlemskabet i 2023 at udgøre 25,0 mio. kr. for Københavns Kommune, hvilket svarer til et fald på 0,7 mio. kr. ift. budget 2022. Faldet skyldes, at taksten er blevet nedjusteret fra 2022 til 2023.

Udgifterne til kontingentet for 2023 opgøres først endeligt, når Københavns Kommunes befolkningsandel i 2023 kendes. KL beregner de enkelte kommunernes befolkningsandel pba. folketal pr. 1. januar 2023 fra Danmarks Statistik. Derudover kan KL i løbet af året justere kommunernes kontingent pga. reviderede pris- og lønfremskrivinger. Eventuelle justeringer håndteres med næstkommende sag om bevillingsmæssige ændringer i budgetåret.

2.10 Tidlig Indsats vedr. sygefravær

'Tidlig Indsats' er et tværgående tilbud i sygefraværsarbejdet bestående af kortere afklarende forløb om psykosociale eller fysiske problemstillinger, der har betydning for arbejdet. Ordningen er forankret i Arbejdsmiljø København under Sundheds- og Omsorgsforvaltningen og er finansieret af udvalgene. Udvalgenes bidrag til finansieringen opgøres ud fra en fordelingsnøgle baseret på forvaltningernes træk på ordningen i senest afsluttede regnskabsår. Med denne indstilling justeres udvalgenes bidrag til 'Tidlig Indsats' derfor pba. aktiviteten i 2021. I nedenstående tabel fremgår de bevillingsmæssige konsekvenser.

Tabel. Omfordeling af udvalgenes bidrag

1.000 kr., 2023 p/l	2023 og frem
Økonomiudvalget	-53
Kultur- og Fritidsudvalget	-48
Børne- og Ungdomsudvalget	-235
Sundheds- og Omsorgsudvalget	121
Socialudvalget	199
Teknik- og Miljøudvalget	46
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	-30
I alt	0

2.11 Budget for modtagelse af flygtninge og familiesammenførte

Med budgettet for modtagelse af flygtninge og familiesammenførte tildeles udvalgene midler pba. en enhedspris pr. flygtning og familiesammenført. Udvalgene bærer selv finansieringsrisikoen for de faktiske udgifter til modtagelse af flygtninge. Med budgetteringsmodellen fastholdes det eksisterende indsatsniveau over for flygtninge i perioden for integrationsprogrammet (op til 5 år) med halvårseffekt i 1. og 6. budgetår.

Efter integrationsprogrammet - dvs. maksimalt efter fem år - udgår flygtninge og familiesammenførte af budgetteringsmodellen, og udgifterne finansieres inden for udvalgenes budgetrammer på lige fod med andre borgere i Københavns Kommune. De personer, der forlader integrationsprogrammet, vil efterfølgende indgå i kommunens befolkningsprognose og dermed indgå i kommunens demografimodel.

I budgettet for modtagelse af flygtninge og familiesammenførte i 2023 tages der udgangspunkt i Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens prognose for antallet af flygtninge og familiesammenførte i Københavns Kommune i 2023, der baserer sig på Udlændingestyrelsens opgørelse. Hvis det faktiske antal afviger fra prognosen, vil eventuelle mer- og mindreudgifter for budget 2023 blive indarbejdet i hhv. overførselssagen 2022-2023 med udgangspunkt i den endelige kvote for 2023 og med regnskabet for 2023 baseret på de faktiske ankomne i 2023 med udgangspunkt i de faste enhedspriser og med modpost på kassen.

Udlændingestyrelsen har udmeldt, at Københavns Kommunes foreløbige kvote for 2023 udgør 45 flygtninge.

De skønnede udgifter til modtagelse af flygtninge og familiesammenførte udgør i alt 63,2 mio. kr. i 2023, jf. tabel.

Tabel. Budget for modtagelse af flygtninge og familiesammenførte fordelt på udvalg

1.000 kr., 2023 p/l	2023	2024	2025	2026
Børne- og Ungdomsudvalget	25.245	18.425	11.462	7.302
Socialudvalget	16.345	12.854	9.476	7.534
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	21.657	20.224	18.959	18.263
I alt	63.246	51.503	39.897	33.098

Udgifterne afspejler det faktisk antal modtagne flygtninge og familiesammenførte i 2018 til 2021, svarende til en opjustering på 3 personer siden budget 2022, samt det prognosticerede antal flygtninge og familiesammenførte i 2022 og 2023, svarende til en opjustering på 108 personer, inkl. den foreløbige udmeldte kvote for 2023 på 45 flygtninge. Den samlede ændring af udgifterne til modtagelse af flygtninge og familiesammenførte udgør i alt 10,7 mio. kr. i 2023 siden vedtagelsen af budget 2022, jf. tabel.

Tabel. Ændring fordelt på udvalg

1.000 kr., 2023 p/l	2023	2024	2025	2026
Børne- og Ungdomsudvalget	6.424	6.683	5.467	1.307
Socialudvalget	2.668	3.546	3.632	1.696
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	1.643	1.762	1.450	755
I alt	10.735	11.991	10.549	3.758

Budgettet genberegnes årligt, når det faktiske antal flygtninge er kendt, og der foreligger prognoser for kommende år. Økonomiforvaltningen vil i samarbejde med de øvrige forvaltninger evaluere modellen i 2023, når regnskabet for 2022 foreligger. I evalueringen vil det blive vurderet, om der er grundlag for at overgå til en fast indbudgettering, hvor udvalgenes udgifter til flygtninge lægges fast i budgettet. Desuden kan der foretages en revurdering af enhedsomkostningerne samt faste og semifaste omkostninger.

2.12 Ungdomsboligbidrag og grundskyldstilskud

Københavns Kommune bidrager med grundskyldstilskud til en række kollegier og ungdomsboliger med det formål at sænke huslejen for beboerne. I juniindstillingen for budget 2022 fremgik det, at Teknik- og Miljøudvalgets bevilling til ungdomsboligbidrag og grundskyldstilskud forventedes at være i balance i 2022, og at der i de kommende år forventes en stigning i antallet af ibrugtagne ungdomsboliger, der er berettiget til grundskyldstilskud og ungdomsboligbidrag.

Teknik- og Miljøforvaltningen har udarbejdet en prognose, som viser et forventet mindreforbrug på området i 2023 til 2025, der skyldes en langsommere eksekvering af opførelsen af almene ungdomsboliger end forudsat i budgettet. Mindreforbruget indgår i råderummet til budget 2023. Omvendt viser prognosen også, at der pt. forventes merudgifter i 2026. Budgettet justeres derfor i overensstemmelse hermed, jf. tabel.

Tabel. Korrektioner til bevillingen byfornyelse, ydelsesstøtte og tilhørende puljer under Økonomiudvalget

1.000 kr., 2023 p/l	2023	2024	2025	2026
Byfornyelse, ydelsesstøtte	-5.032	-	-	-
Puljer under Økonomiudvalget vedr. byfornyelse, ydelsesstøtte	-5.706	-5.284	-1.004	3.313
Ændring i alt	-10.738	-5.284	-1.004	3.313

Teknik- og Miljøforvaltningen vil fremlægge en opdateret prognose til juniindstillingen for budget 2024 og frem med henblik på at korrigere budgettet.

2.13 Afledt drift til overdragelse af anlæg som følge af udbygningsaftaler

I lighed med tidligere år afsættes der finansiering til afledt drift til de anlæg, der overdrages til kommunen af ekstern part som følge af udbygningsaftaler og donationer. Formålet er at sikre, at de økonomiske konsekvenser af udbygningsaftalerne og donationerne håndteres, når Borgerrepræsentationen vedtager dem.

Udbygningsaftaler omhandler de frivillige aftaler, der indgås efter planlovens § 21b mellem en grundejer og Københavns Kommune ifm. udarbejdelse af en lokalplan. Københavns Kommune og en grundejer kan f.eks. indgå en udbygningsaftale om, at grundejer etablerer et fortov eller en plads med en bedre kvalitet eller standard. Udbygningsaftalerne vedtages løbende af Borgerrepræsentationen. Det indebærer i visse tilfælde, at Teknik- og Miljøudvalget skal afholde øgede driftsudgifter til f.eks. rensning og vedligehold. Der er siden indkaldelsescirkulæret for budget 2023 identificeret yderligere to udbygningsaftaler, der vil medføre afledt drift, som indarbejdes med juniindstillingen, jf. tabel. Midlerne placeres centralt under Økonomiudvalget og udmøntes til Teknik- og Miljøudvalget, når projekterne er opført.

Tabel. Afledt drift til udbygningsaftaler

1.000 kr., 2023 p/l	2023	2024	2025	2026
Lokalplan Tunnelfabrikken	963	963	963	963
Lokalplan Grønttorvsområdet	47	47	47	47
Ændring i alt	1.010	1.010	1.010	1.010

2.14 Helårseffekt af minimumsnormeringer fra 2023 og frem samt overgang til tildeling via bloktilskud fra 2024 og frem

Med overførselssagen 2021-2022 blev parterne enige om, at der skulle afsættes yderligere midler til minimumsnormeringer, og at helårseffekten på hhv. 55,7 mio. kr. i 2023 og 71,8 mio. kr. i 2024 og frem indarbejdes med juniindstillingen for budget 2023, jf. tabel.

Københavns Kommunes udgifter i 2023 til indførelsen af lovgivningen for de to tiltag medfører udgifter for 33,7 mio. kr., som finansieres af råderummet. Fra 2024 og frem vil der forventeligt være DUT-kompensation på sænkning af ledelsesandelen og til krav på vuggestuenormering for børn under 3 år, der går i børnehave, hvorfor det forventes, at kommunens udgifter dækkes af den statslige finansiering (DUT).

Herudover medfører lovgivningen ændringer i tildelingen af statslige midler. Det har tidligere været forudsat, at tildelingen af statslige midler ville ske ud fra kommunernes relative andele af 0-5årige, men det fremgår af lovgivningen, at tildelingen vil ske gennem kommunernes bloktilskud fra 2024 og frem. Da bloktilskudsnøglen er lavere end andelen af 0-5årige sænkes Københavns Kommunes finansiering fra staten med 31,2 mio. kr. årligt fra 2024 og frem, jf. tabel.

Tabel. Oversigt helårseffekten af minimumsnormeringer fra 2023 og frem

1.000 kr., 2023 p/l	2023	2024	2025	2026
Ændret fordeling af pulje	21.995	40.571	40.571	40.571
Nyt beregningsgrundlag for ledelsesandelen*	23.237	-	-	-
Børn under 3 år i børnehaver har fået krav på en vuggestuenormering*	10.453	-	-	-
Overgang fra andel af 0-5årige til tildeling via bloktilskudsnøglen	-	31.204	31.204	31.204
I alt	55.684	71.775	71.775	71.775

*) Forventelig DUT-kompensation i 2024 og frem.

2.15 Oprydning i Børne- og Ungdomsforvaltningens anlægsportefølje

I juniindstillingen for budget 2020 tilbageførte børne- og Ungdomsforvaltningen 73,3 mio. kr. (2022 p/l) til kassen med henvisning til, at midlerne var mindreforbrug på puljer afsat i budget 2010 og 2011 til etablering af 12 skolespor. Børne- og Ungdomsforvaltningen har i forbindelse med en igangværende oprydning i anlægsporteføljen konstateret, at der ikke på nuværende tidspunkt er afsat tilstrækkelig bevilling til en række anlægsprojekter, da de gældende bevillinger i flere tilfælde er lavere end de oprindelige afsatte projektbevillinger. Børne- og Ungdomsforvaltningen har kontaktet Økonomiforvaltningen, da Børne- og Ungdomsforvaltningen vurderer, at årsagen til de gældende bevillinger ikke er tilstrækkelige, kan henføres til de midler, som blev tilbageført med budget 2020. Økonomiforvaltningen vil frem mod augustindstillingen for budget 2023 gå i dialog med Børne- og Ungdomsforvaltningen om problemstillingen.

2.16 Fordrevne Ukrainere

Den russiske invasion af Ukraine den 24. februar 2022 har startet en større flygtningestrøm. Regeringen har oplyst, at man kan forvente, at 100.000 fordrevne ukrainere vil ankomme til Danmark den næste tid, mens der i Økonomisk Redegørelse maj 2022 forudsættes at komme 50.000 i 2022. De afledte merudgifter til fordrevne ukrainere vil afhænge af det konkrete antal og sammensætning, dog vil håndteringen af flygtningestrømmen pålægge en væsentlig meropgave for Københavns Kommune.

Regeringen og KL indgik den 11. marts 2022 aftale om kommunernes håndtering af fordrevne ukrainere, hvor det fremgår, at man er enige om at følge udviklingen tæt og håndtere de økonomiske merudgifter, også i forhold til serviceområderne for 2022, ifm. forhandlingerne om kommunernes økonomi for 2023 (økonomaftalen). Københavns Kommune har til og med den 30. april 2022 haft nettoserviceudgifter til fordrevne ukrainere for ca. 28,7 mio. kr. Hertil er der besluttet anlægsprojekter for 105,6 mio. kr. til etablering af midlertidige boliger. Med

augustprognosen gøres status på udgifter til fordrevne ukrainere i 2022. Håndtering af udgifter til ukrainske fordrevne i 2023 afklares frem mod budgetforslag 2023.

Leje af pavilloner og udvidelse af kapacitet på Ottiliahus

På Borgerrepræsentationens møde den 7. april 2022 blev det vedtaget at tilvejebringe finansiering til etablering af 330 midlertidige pavillonboliger på Amager Strandvej 3 fra 2022-2025. Med indstillingen blev det vedtaget, at finansieringen af udgifterne til pavillonleje indarbejdes i juniindstillingen for budget 2023. Der afsættes 23,0 mio. kr. til pavillonleje i 2023-2025 i Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets budgetrammer, jf. tabel, som er finansieret af kommunens råderum.

Tabel. Finansiering af udgifterne til pavillonleje i 2023-2025

1.000 kr., 2023 p/l	2023	2024	2025	i alt
Pavillonleje 2023-2025	9.201	9.201	4.601	23.003

Håndteringen af evt. øvrige afledte driftsudgifter, herunder bemanning af personale, sociale viceværter samt løbende drift af de midlertidige pavillonboliger belyses frem mod augustindstillingen for budget 2023.

Derudover afdækkes finansieringsbehovet for husleje og ekstra kapacitet til bad/toilet mv. i 2023-2024 ifm. udvidelse af indkvarteringskapaciteten til ukrainske fordrevne på Otilliavej 1-3, som indarbejdes med augustindstillingen for budget 2023, hvor konsekvenserne af anvendelsen af Ottiliahus ligeledes håndteres ift. Samlokaliseringsscase II.

2.17 Håndtering af overskydende effektiviseringsmåltal

Sundheds- og Omsorgsudvalget har ifm. deres 2. behandling af budgetbidrag 2023 den 7. april 2022 besluttet at drøfte udmøntningen af det overskydende effektiviseringsmåltal på 2,5 mio. kr. forud for forhandlingerne om budget 2023. Sundheds- og Omsorgsudvalget vil således tage stilling til udmøntningen senest på Sundheds- og Omsorgsudvalgets møde den 16. august 2022.

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget har ifm. deres 2. behandling af budgetbidrag 2023 den 19. april 2022 godkendt effektiviseringer ud over Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets effektiviseringsmåltal. Beskæftigelses- og Integrationsudvalget vil tage stilling til udmøntningen af det overskydende effektiviseringsmåltal på i alt 1,8 mio. kr. forud for forhandlingerne om budget 2023, dvs. senest på Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets møde den 22. august 2022.

2.18 Overgang til styring efter hvile i sig selv princip for rottebekæmpelse

Teknik- og Miljøforvaltningens styring af det gebyrfinansierede område for rottebekæmpelse overgår fra at være styret som traditionel ordinær drift til at blive styret efter hvile i sig selv princippet. Taksten for rottebekæmpelse i det kommende budgetår fastlægges hvert år ift. med budgetbidraget og vil tage udgangspunkt i forventningen til udgifter i budgetåret, mer-/mindreforbrug oparbejdet i det seneste regnskabsår samt forventningen til afvigelser på indtægter og udgifter i indeværende år.

Teknik- og Miljøforvaltningen aflægger en opdateret opgørelse over akkumuleret mer-/mindreforbrug ifm. den årlige takstrederegørelse i budgetbidraget. Opgørelsen håndteres på en

implicit mellemsaldo i Teknik- og Miljøforvaltningen. Da reguleringen af taksten tager afsæt i regnskab, vil der være en ukendt faktor i den del af beregningen, som tager højde for forventningen til indeværende regnskabsår. Eventuelle mer-/mindreforbrug, som opstår i denne forbindelse, vil skulle medregnes takstreguleringen for budgetåret og frem. Med augustindstillingen for budget 2023 fremlægger Teknik- og Miljøforvaltningen første redegørelse for takstgrundlaget.

2.19 Gennemgang af pulje til vedligehold af endnu ikke færdiggjorte anlægsprojekter

Økonomiforvaltningen har gennemgået puljen til vedligeholdelsesbidrag til endnu ikke færdiggjorte anlægsprojekter til dækning af Københavns Ejendomme og Indkøbs udgifter til udvendigt vedligehold af bygninger. Puljen er placeret centralt under Økonomiforvaltningen og udmøntes i takt med, at anlægsprojekterne afsluttes. Gennemgangen har vist et større afsat budget til enkelte projekter end de forventede udgifter til dækning af det udvendige vedligehold af bygningerne. Årsagen er, at der i de tidligere opgørelser af forventede udgifter til vedligeholdelse af bygninger var medtaget m² i eksisterende bygninger, hvor der allerede er afsat udgifter til vedligehold. På den baggrund tilbageføres 13,9 mio. kr. årligt til råderummet i 2023 og frem. Der resterer herefter 28,7 mio. kr. i puljen i 2023 stigende til 35,6 mio. kr. årligt i 2026 og frem.

2.20 Moderniseringsplan 2 og demografi

Pba. Københavns Kommunes nyeste befolkningsprognose for 2022 nedjusteres behovet for nye plejeboliger frem mod 2025 med 67 boliger fra i alt 392 boliger i budget 2022 til 325 boliger i budget 2023. Ændringen medfører en nedregulering af Sundheds- og Omsorgsudvalgets budget med hhv. 5,5 mio. kr. i 2025 på anlæg som følge af mindre behov for montering af servicearealer, 14,7 mio. kr. i 2024 på finansposter som følge af lavere behov for indskud i Landsbyggefonden og 41,5 mio. kr. i 2025 på finansposter som følge af mindre deponering.

2.21 Annullering af driftsbevilling til annulleret botilbud på Ellebjergvej

Med budget 2019 blev der afsat 0,8 mio. kr. på service i 2022 og frem til afledt drift ifm. etablering af et botilbud til borgere med sindslidelse på Ellebjergvej. Projektet er efterfølgende blevet annulleret og anlægsmidlerne omdisponeret til botilbud på Solterrasserne ifm. overførselssagen 2021-2022. Derfor annulleres bevillingen til afledt drift til Ellebjergvej fra 2022 og frem, og midlerne tilbageføres til kommunens råderum med budget 2023.

2.22 Meritpædagoger

Ifm. budgetaftale 2022 blev der afsat midler til 100 årlige forløb for meritpædagoger i perioden 2022-2025. Idet nogle af forløbene strækker sig ind i 2026 og 2027, afsættes der 2,3 mio. kr. i 2026 og 0,5 mio. kr. i 2027 på service til Børne- og Ungdomsudvalget.

2.23 Korrektion til pris- og lønjustering af Københavns Ejendomme og Indkøbs budget

En mindre del af Københavns Ejendomme og Indkøbs (KEID) servicebudget er ikke blevet justeret for pris- og lønudviklingen fra 2022 til 2023. Med juniindstillingen for budget 2023 justeres KEIDs servicebudget derfor med 6,7 mio. kr. årligt. Justeringen har modpost på råderummet.

2.24 Fællesordninger – Principper for kommunens fællesordninger

Fællesordningerne er Københavns Kommunes tværgående ordninger, der administreres af Koncernservice og Koncern IT. Hertil kommer forsikringsordningen og arbejdsskadeordningen, der administreres af Københavns Ejendomme & Indkøb.

Fælles for ordningerne er, at udgiftsniveauet er direkte afhængigt af aktiviteter i forvaltningerne, eller beslutninger truffet af forvaltningerne i fællesskab. For fællessystemerne er dette typisk antal brugere, mens det for fællesordningerne typisk er antallet af sager. Ordningerne finansieres af samtlige forvaltninger. Opkrævningerne reguleres årligt ifm. indkaldelsescirkulæret og kan tilpasses i juniindstillingen og augustindstillingen.

Løn og Københavns Arbejdstidsplanlægningssystem (KAS), den fælles arbejdsgiverfunktion, monopolbrud, økonomisystemer samt fællessystemer og driftsaftaler følger nedenstående principper for håndtering af mer- og mindreforbrug:

- Hvis der i indeværende år kommer afvigelser på ordningerne, så hæfter ordningerne på tværs.
- Hvis der er mindreforbrug på tværs af ordningerne, indgår midlerne i overførselssagen. Hvis der er et udækket merforbrug på tværs af ordningerne, optages et internt lån på den konkrete ordning, og afdragene på lånet finansieres af forvaltningerne.

Barselfonden, arbejdsskadeordningen og forsikringsordningen er underlagt hvile-i-sig-selv bestemmelser. Overholdelse af hvile-i-sig-selv bestemmelserne sker ved følgende principper:

- Over- eller underdækning afvikles ved at tilpasse forvaltningernes betaling, således indtægter og udgifter for ordningerne balancerer over tid. Der tilstræbes balance for hver ordnings økonomi inden for en tidshorisont på maksimalt 10 år.
- Pba. afsluttet regnskab tilpasses ordningernes økonomi i juniindstillingen eller indkaldelsescirkulæret.
- Der rapporteres løbende status for ordningernes over- og underdækning, herunder ifm. kommunens budget og regnskab.

To finansieringsformer

Fællesordningerne er finansieret via henholdsvis en opkrævnings- og en bevillingsmodel. Opkrævningsmodellen skal bruges for ordninger, hvor en forbrugsafhængig opkrævning vurderes at have en adfærdsregulerende virkning, og hvor der kan være relative store udsving mellem forvaltningerne. Bevillingsmodellen bruges for ordninger, hvor forvaltningernes adfærd har mindre indvirkning på udgiftsniveauet. Nedenfor fremgår hvilke koncernenheder, der administrerer fællesordningerne.

Tabel. Oversigt over hvilke koncernenheder, der administrerer fællesordningerne

Koncernservice administrerer:	Koncern IT administrerer:	Københavns Ejendomme og Indkøb administrerer:
<ul style="list-style-type: none">• OPUS Løn og Københavns Arbejdstidsplanlægningssystem (KAS)• Barselfonden• Økonomisystemer	<ul style="list-style-type: none">• Fællessystemer og driftsaftaler• KOMBIT-systemerne (Monopolbruddet)	<ul style="list-style-type: none">• Forsikringsordningen• Arbejdsskadeordningen

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

I nedenstående tabel fremgår et overblik over de samlede fællesordninger samt ændringer, der indarbejdes med juniindstillingen for budget 2023.

Tablel. Overblik over fællesordninger og ændringer fra indkaldelsescirkulæret 2023 til juniindstillingen 2023

1.000 kr., 2023 p/l	Ordning	Indkaldelsescirkulæret	Juniindstilling	Ændring
Opkrævningsfinansieret	Fællesystemer og Driftsaftaler	37.336	44.406	7.070
	KOMBIT-systemer (Monopolbrud)	14.980	14.205	-775
	Forsikringsordning	45.000	45.000	-
Bevillingsfinansieret	Fællesystemer og Driftsaftaler	12.610	21.611	9.001
	KOMBIT-systemer (Monopolbrud)	5.749	5.749	-
	OPUS Løn og KAS	36.078	35.902	-176
	Barselsfond	172.017	185.617	13.600
	Arbejdsskade	63.967	67.769	3.801
	Økonomisystemer	57.515	58.534	1.019
	I alt	445.252	478.793	33.540

Fællesordningernes samlede udgifter stiger med 33,5 mio. kr. fra indkaldelsescirkulæret til juniindstillingen. Stigningen vedrører:

- Fællessystemer og driftsaftaler, opkrævning, er steget med 7,1 mio. kr.
 - Telefoniområdet stiger med 7,5 mio. kr. Heraf vedrører 4,5 mio. kr. en omplacering fra Kultur- og Fritidsudvalget til Koncern IT, jf. Borgerrepræsentationen d. 3. februar 2022. Det har ikke betydning for udvalgenes økonomi. Herudover øges opkrævningen med 3,0 mio. kr., som følge af stigende pris på det nye telefoniudbud.
 - Udgifterne til ydelser i Koncern IT for eDoc, KMD Indkomst og AD - Windows brugerstyring, driftsaftaler og Borgerblikket falder samlet med 1,3 mio. kr. som følge af justering af Koncern ITs priser.
 - Udgifterne til F2 stiger med 0,8 mio. kr. som følge af stigende licensomkostninger.
- Fællessystemer og driftsaftaler, bevillingsfinansieret, stiger med 9,0 mio. kr. pga. omplacering af KK-web og kontaktcenterløsningen fra Kultur- og Fritidsudvalget til Koncern IT, hvoraf 1,7 mio. kr. som følge af drift af kontaktcenterløsningen har betydning for udvalgenes økonomi.
- KOMBIT-systemer (Monopolbrud), opkrævning, falder med 0,8 mio. kr., som primært skyldes en lavere pris på systemet sags- og partsoverblik (SAPA).
- OPUS Løn og KAS, bevillingsfinansieret, falder med 0,2 mio. kr. på grund af bevillingsoverførsel til Koncern IT, da en række ydelser er blevet bevillingsgjort. Dette påvirker ikke udvalgenes økonomi.

- Barselsfond, bevillingsfinansieret, stiger med 13,6 mio. kr. som følge af en stigende omkostning til personerstatningerne for tabt erhvervsevne.
- Arbejdsskade, bevillingsfinansieret, stiger med 3,8 mio. kr. som følge af højere forventning til både antallet af sager og den gennemsnitlige udgift per sag.
- Økonomisystemer, bevillingsfinansieret, stiger med 1,0 mio. kr. som primært vedrører udgifter til OPUS Debitor til konsulentassistance og udvikling af stamdatarapportering, herunder dokumentation for stamdataændringer.

Ud af ændringerne til fællesordningernes udgifter på 33,5 mio. kr. vedrører 21,8 mio. kr. udvalgenes økonomi, idet bl.a. omplaceringerne af budgettet ikke påvirker udvalgenes økonomi. Herudover er der korrektioner, som vedrører udvalgenes økonomi, men som ikke har betydning for fællesordningerne nettoudgifter. Udvalgenes økonomi til fællesordningerne ændres samlet set med 32,2 mio. kr. Det kan henføres til følgende korrektioner:

- Fællessystemer og driftsaftaler, bevillingsfinansieret, overfører udvalgene 4,7 mio. kr. til afbetaling af et internt lån vedr. kommunens kontaktcenter, og udvalgene overfører bevilling på 4,3 mio. kr. til kontaktcenterløsningens drift.
- Barselsfond, bevillingsfinansieret, afdrager udvalgene på et internt lån på 2,1 mio. kr. til håndtering af merudgifter i regnskab 2021.
- Arbejdsskade, bevillingsfinansieret, afdrager udvalgene på et internt lån på 0,9 mio. kr. til håndtering af merudgifter i regnskab 2021.

Tabellen nedenfor viser ændringen for udvalgenes økonomi på i alt 32,2 mio. kr. fra indkaldelsescirkulæret for budget 2023 til juniindstillingen for budget 2023.

Tabel. Overblik over ændringer for udvalgenes økonomi siden indkaldelsescirkulæret for budget 2023

1.0 00 kr., 20 23 p/l	Opkrævningsfinansieret			Bevillingsfinansieret						I alt
	Fællessyst emer og driftsaftal er	KOMB IT systemer	Forsikringso rdning	Fællessyst emer og driftsaftal er	KOMB IT- systemer	OP US Løn og KA S	Bars els- fond	Arbejdss kade	Økono mi- system	
RE V	-	-	-	-	-	-	10	3	-	13
BO R	-	-	-	-	-	-	6	2	-	8
ØU	342	-10	-	1.508	-	-	1.287	384	48	3.559
KF U	262	-36	-	1.616	-	-	587	174	59	2.662
BU U	246	-12	-	797	-	-	6.498	1.935	447	9.911
SO U	133	-591	-	1.121	-	-	2.815	838	244	4.560
SU D	106	-9	-	753	-	-	2.744	816	191	4.601

TM	552	-9	-	237	-	-	906	270	34	1.99
U										0
BIU	925	-110	-	2.995	-	-	804	239	41	4.89
										4
I alt	2.565	-775	-	9.028	-	-	15.65	4.663	1.064	32.2
							7			02

Nedenfor beskrives budgetteringen af de enkelte ordninger.

Fællessystemer og driftsaftaler

Ordningen omfatter de bevillingsfinansierede fællessystemer KKweb, Schultz Lovsystem, Budgetweb og Multisites. Desuden omfatter ordningen følgende systemer, som Koncern IT afregner aktivitetsbaseret med forvaltningerne: eDoc, KMD Indkomst og AD samt driftsaftalerne. Borgerrepræsentationen godkendte den 3. februar 2022, at Koncern IT derudover overtager web, telefoni og kontaktcenter fra Kultur- og Fritidsudvalget.

Udgifterne til fællessystemer og driftsaftaler forventes i 2023 at være i alt 66,0 mio. kr., hvilket er en stigning på 16,1 mio. kr. i forhold til indkaldelsescirkulæret for budget 2023. Ændringen for de enkelte systemer fremgår af nedenstående tabel.

Tabel. Ændringer i bevillings- og opkrævningsfinansierede fællessystemer og driftsaftaler i 2023

1.000 kr., 2023 p/l	Indkaldelses- cirkulæret	Juniindstilling	Ændring
Opkrævningsfinansierede fællessystemer og driftsaftaler			
eDoc	16.097	15.386	-711
KMD Indkomst	3.134	3.117	-17
AD - Windows brugerstyring	2.597	2.525	-72
Borgerblikket	2.186	2.169	-17
F2	3.239	4.062	823
Driftsaftaler	10.083	9.642	-441
Telefoni	-	7.505	7.505
I alt	37.336	44.406	7.070
Bevillingsfinansierede fællessystemer			
KKweb	11.155	18.480	7.325
Schultz Lovsystem	1.032	1.032	-
Budgetweb	423	423	-
Kontaktcenterløsning	-	1.676	1.676
I alt	12.610	21.611	9.001
Fællessystemer og driftsaftaler i alt	49.946	66.017	16.071

Følgende ændringer vedrører de opkrævningsfinansierede fællessystemer på i alt 7,1 mio. kr.:

- Udgifter for 4,5 mio. kr. vedr. telefoni er omplaceret fra Kultur- og Fritidsudvalget, jf. Borgerrepræsentationen d. 3. februar 2022, som ikke har betydning for udvalgenes økonomi.

- Opkrævningen til telefoni øges med 3,0 mio. kr. som følge af stigende pris på det nye telefoniudbud.
- Udgifterne til ydelser i Koncern IT for eDoc, KMD Indkomst og AD – Windows brugerstyring, driftsaftaler og Borgerblikket falder samlet med 1,3 mio. kr. som følge af justering af Koncern ITs priser.
- Udgifterne til F2 stiger med 0,8 mio. kr. som følge af stigende licensomkostninger

Følgende ændringer vedrører de bevillingsfinansierede fællessystemer og driftsaftaler på i alt 9,0 mio. kr.:

- Udgifter på i alt 7,3 mio. kr. vedr. KKweb er overført fra Kultur- og Fritidsudvalget til Koncern IT, jf. Borgerrepræsentationen d. 3. februar 2022, som ikke har betydning for udvalgenes økonomi.
- Udvalgene overfører i alt 4,3 mio. kr. til drift af kontaktcenterløsningen. Heraf overføres 2,6 mio. kr. til at afholde lønudgifter i Koncern IT, således der resterer en stigning på 1,7 mio. kr. i fællesordningens budgetramme. Samme beløb har udvalgene overført i 2022 til Kultur- og Fritidsudvalget til samme formål.
- Udgifter på i alt 4,3 mio. kr. vedr. drift af kontaktcenterløsning er overført fra Kultur- og Fritidsudvalget til Koncern IT, jf. Borgerrepræsentationen d. 3. februar 2022. Idet Kultur- og Fritidsudvalget ikke har fået overført bevilling fra udvalgene til disse udgifter, er bevillingen tilbageført til Kultur- og Fritidsudvalget, hvilket samlet set balancer ændringen ud med hinanden.

Nedenfor fremgår opkrævning til fællessystemer og driftsaftaler fordelt på forvaltning.

Tabel. Opkrævning til fællessystemer og driftsaftaler i 2023

1.000 kr., 2023 p/l	Opkrævningsfinansierede fællessystemer og driftsaftaler							
	eDoc	KMD Indkomst	AD	Borgerblikket	F2	Drifts- aftaler	Telefoni	I alt
REV	-	-	-	-	-	-	-	-
BOR	-	-	-	-	-	-	-	-
ØU	3.846	62	253	310	677	964	587	6.699
KFU	1.385	94	126	310	677	1.928	576	5.096
BUU	1.385	156	455	310	677	964	2.559	6.506
SOU	2.308	31	732	310	-	964	1.929	6.274
SUD	2.462	218	631	310	677	1.928	1.069	7.295
TMU	3.077	-	177	310	677	964	479	5.684
BIU	923	2.556	152	310	677	1.928	306	6.852
I alt	15.386	3.117	2.525	2.169	4.062	9.642	7.505	44.406

Af de 16,1 mio. kr. fra udgifterne til fællessystemer og driftsaftaler har 2,5 mio. kr. fra de opkrævningsfinansierede fællessystemer og 4,3 mio. kr. fra de bevillingsfinansierede fællessystemer og driftsaftaler betydning for udvalgenes økonomi, jf. ovenstående forklaringer. Herudover er der følgende korrektioner, som vedrører udvalgenes økonomi, men som ikke har betydning for nettoudgifter til fællessystemer og driftsaftaler:

- Udvalgene opkræves i alt 4,7 mio. kr. til afbetaling af internt lån til kontaktcenterløsningen. Udvalgene har i budget 2022 overført til samme formål.

Ændringen i opkrævning fordelt på udvalg på i alt 11,6 mio. kr. fremgår af tabellen nedenfor.

Tabel. Ændringer for udvalgene vedr. fællessystemer og driftsaftaler i juniindstillingen for budget 2023

1.000 kr., 2023 p/l	Opkrævningsfinansierede fællessystemer og driftsaftaler							Bevillingsoverførsel		I alt
	eDoc	KMD Indkomst	AD	Borgerblikket	F2	Driftsaftaler	Telefoni	Telefoni internt lån	Kontaktcenter	
REV	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
BOR	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ØU	-178	-1	-9	-2	137	-44	439	783	725	1.850
KFU	-225	-31	1	-2	137	-89	471	839	777	1.878
BUU	-64	-1	-12	-2	137	-44	232	414	383	1.043
SOU	-106	0	-41	-2	0	-44	326	582	539	1.254
SUD	-113	-33	-14	-2	137	-89	220	391	362	859
TMU	18	0	4	-2	137	-44	439	123	114	789
BIU	-43	49	1	-2	137	-89	872	1.555	1.440	3.920
I alt	-711	-17	-72	-17	823	-441	3.000	4.687	4.341	11.593

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 til KOMBIT-systemerne i 2023 udgør i alt 20,0 mio. kr. jf. tabel, hvilket svarer til et fald i udgifterne på 0,8 mio. kr. i forhold til indkaldescirkulæret for budget 2023.

Tabel. Udgifter til KOMBIT-systemer (monopolbrud) i 2023

1.000 kr., 2023 p/l	Indkaldelses-cirkulæret	Juniindstilling	Ændring
Sags- og Partsoverblik (SAPA)	6.232	5.553	-679
Serviceplatformen	3.207	3.222	15
Nye systemejerdgifter på Støttesystemerne	748	637	-111
IT-infrastruktur	4.793	4.793	-
Samlet opkrævning	14.980	14.205	-775
Bevilling til betaling af IT-infrastruktur vedr. systemerne KSD og KY	5.749	5.749	-
Samlet KOMBIT-systemer	20.729	19.954	-775

Ændringerne vedrører:

- Et fald i udgifter på 0,7 mio. kr. på sags- og partsoverblik (SAPA), som skyldes en reduktion i prisen fra KOMBIT på 1,77 kr. pr. indbygger.
- Justering af priser i Koncern IT, som betyder et samlet fald på 0,1 mio. kr. for systemejerudgifter på støttesystemerne.
- Derudover er der marginale stigning i udgifterne til serviceplatformen.

Udgiften til it-infrastrukturen fordeles efter nøglen for Serviceplatformen. Den samlede opkrævning for systemer fremgår af tabellen nedenfor.

Tablel. Opkrævning fordelt på udvalg pr. system

1.000 kr., 2023 p/l	SAPA	Service-platform	Systemejerudgifter til støttesystemerne	IT-infrastruktur	Opkrævning i alt
Økonomiudvalget	8	322	64	235	629
Kultur- og Fritidsudvalget	127	644	127	517	1.415
Børne- og Ungdomsudvalget	27	322	64	243	656
Sundheds- og Omsorgsudvalget	4.651	644	127	2.544	7.966
Socialudvalget	5	322	64	233	624
Teknik- og Miljøudvalget	0	322	64	231	617
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	734	644	127	788	2.293
I alt	5.553	3.222	637	4.793	14.205

Nedenfor fremgår den ændrede opkrævning til KOMBIT-systemer fordelt på forvaltning.

Tablel. Ændring i opkrævning til KOMBIT-systemer

1.000 kr., 2023 p/l	SAPA	Service-platform	Systemejerudgifter til støttesystemerne	IT-infrastruktur	Opkrævning i alt
Økonomiudvalget	-1	1	-10	-	-10
Kultur- og Fritidsudvalget	-16	3	-23	-	-36
Børne- og Ungdomsudvalget	-3	1	-10	-	-12
Sundheds- og Omsorgsudvalget	-571	3	-23	-	-591
Socialudvalget	0	1	-10	-	-9
Teknik- og Miljøudvalget	0	1	-10	-	-9
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	-90	3	-23	-	-110

I alt	-679	15	-111	-	-775
--------------	-------------	-----------	-------------	----------	-------------

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 og særopgaver for Børne- og Ungdomsforvaltningen.

Ordningen har et samlet budget for 2023 på 35,9 mio. kr., hvilket er et fald på 0,2 mio. kr. ift. indkaldescirkulæret for budget 2023. Et overblik over ændringerne fremgår af nedenstående tabel.

Tabel. Budgetforudsætninger for Løn og KAS i 2023

1.000 kr., 2023 p/l	Indkaldelses- cirkulæret	Juniindstilling	Ændring
OPUS Løn			
OPUS Løn Driftsvederlag	17.015	16.839	-176
OPUS Løn Udvikling	656	656	-
OPUS Løn Forbrug	494	494	-
KAS			
KAS Driftsvederlag	8.623	8.623	-
KAS Udvikling	3.146	3.146	-
Øvrige			
OPUS LIS	4.455	4.455	-
Ophør på afdrag af internt lån	1.689	1.689	-
I alt	36.078	35.902	-176

Faldet på 0,2 mio. kr. skyldes bevillingsgørelse af ydelser i Koncern IT, som tidligere har været opkrævningsfinansieret. Ændringen har ikke konsekvenser for udvalgenes økonomi.

Barselfonden

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

Barselfonden 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.

Budgettet til barselfonden for 2023 er på 185,6 mio. kr., hvilket er en ændring på 13,6 mio. kr. ift. indkaldescirkulæret for budget 2023, jf. tabel.

Tabel. Budget og forventet forbrug i 2023 for barselfonden

1.000 kr., 2023 p/l	Indkaldelses- cirkulæret	Juniindstilling	Ændring
----------------------------	-------------------------------------	------------------------	----------------

Forventet udgifter til barselsfonden	172.017	185.617	13.600
--------------------------------------	---------	---------	--------

Stigningen på 13,6 mio. kr. er blevet indarbejdet i udvalgenes budgetrammer for marts og vedrører et forventede højere udgiftsniveau i ordningen, som følge af flere tager barsel og en stigning i den gennemsnitlige udgift til barslende. Herudover er der i budgetrammerne for marts indarbejdet betaling af et internt lån på i alt 2,1 mio. kr. årligt over en 10-årig periode til håndtering af merforbruget på ordningen i regnskabet for 2021. Det fremgår af tabellen nedenfor, at udvalgenes rammer er korrigeret med i alt 15,7 mio. kr.

Tabel. Ændring i bevillingsoverførsel til barselsfonden

1.000 kr., 2023 p/l	Øgede udgifter i ordningen	Internt lån	Ændring
Revisionen	9	1	10
Borgerrådgiveren	5	1	6
Økonomiudvalget	1.118	169	1.287
Kultur- og Fritidsudvalget	510	77	587
Børne- og Ungdomsudvalget	5.644	854	6.498
Sundheds- og Omsorgsudvalget	2.445	370	2.815
Socialudvalget	2.383	361	2.744
Teknik- og Miljøudvalget	787	119	906
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	698	106	804
I alt	13.600	2.057	15.657

Forsikringsordningen

Forsikringsordningen omfatter forsikring af bygninger, løsøre, motorkøretøjer samt erhvervsansvar. Administration og udvikling af den interne forsikringsordning varetages af Københavns Ejendomme og Indkøb.

Udvalgenes opkrævning for forsikringspræmier justeres over en 10-årige periode, således ordningens udgifter og indtægter hviler i sig selv, dvs. hvor under- eller overskud dækkes inden for ordningens egen økonomi. Med indkaldelsescirkulæret udarbejdes en status på den akkumulerede difference mellem ordningens udgifter og indtægter. Med indkaldelsescirkulæret for budget 2023 var udvalgenes samlede præmiebetaling på 45,0 mio. kr. og er uændret siden indkaldelsescirkulæret for budget 2023.

Udvalgenes forventede betaling til forsikringsordningen fremgår af nedenstående tabel.

Tabel. Udvalgenes præmier fra 2023

1.000 kr., 2023 p/l	Indkaldelses-cirkulæret	Juniindstilling	Ændring
Økonomiudvalget	5.566	5.566	-
Kultur- og Fritidsudvalget	6.012	6.012	-
Børne- og Ungdomsudvalget	20.467	20.467	-

Sundheds- og Omsorgsudvalget	3.344	3.344	-
Socialudvalget	5.212	5.212	-
Teknik- og Miljøudvalget	3.561	3.561	-
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	837	837	-
I alt	45.000	45.000	-

Nedenfor fremgår den samlede forsikringspræmie på 45,0 mio. kr. specificeret på henholdsvis bygnings-, løsøre-, og ansvars- og motorforsikring, jf. tabel.

Tabel. Præmieopkrævningen fordelt på forsikringstype mellem udvalgene

1.000 kr., 2023 p/l	Bygninger	Løsøre	Ansvar	Motor	I alt
Økonomiudvalget	4.751	387	240	188	5.566
Kultur- og Fritidsudvalget	4.856	731	114	311	6.012
Børne- og Ungdomsudvalget	14.438	4.112	1.202	715	20.467
Sundheds- og Omsorgsudvalget	1.505	852	608	379	3.344
Socialudvalget	3.297	647	499	770	5.212
Teknik- og Miljøudvalget	668	283	176	2.434	3.561
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	403	168	162	104	837
I alt	29.918	7.181	3.001	4.900	45.000

Ifm. augustindstillingen for budget 2023 vil datagrundlaget blive opdateret, og dermed bliver udvalgenes betalinger til ordningen også opdateret.

Arbejdsskadeordningen

Københavns Kommune er selvforsikret ift. arbejdsulykker gennem arbejdsskadeordningen. Ordningen følger et hvile-i-sig-selv princip, hvor under- eller overskud dækkes inden for ordningens egen økonomi. Der forventes udgifter for 67,8 mio. kr. i 2023 til arbejdsskadeordningen, hvilket udgør en stigning i udgifterne på 3,8 mio. kr. ift. indkaldescirkulæret for budget 2023, jf. tabel.

Tabel. Budget og forventet forbrug for arbejdsskadeordningen i 2023

1.000 kr., 2023 p/l	Indkaldelses-cirkulæret	Juniindstilling	Ændring
Skadeudbetalinger mv.	54.179	57.980	3.801
Intern administration	2.028	2.028	-
Ekstern administration og sagsbehandling	7.761	7.761	-
I alt	63.967	67.769	3.801

Stigningen på 3,8 mio. kr. er blevet indarbejdet i udvalgenes budgetrammer for marts og vedrører forventede stigende omkostninger til personerstatninger for tabt erhvervsevne i ordningen.

Herudover er der i budgetrammerne for marts indarbejdet betaling af et internt lån på i alt 0,9 mio. kr. årligt over en 10-årig periode til håndtering af merforbruget på ordningen i regnskabet for 2021. Det fremgår af tabellen nedenfor, at udvalgenes rammer er korrigeret med i alt 4,7 mio. kr.

Tabel. Ændring i bevillingsoverførsel til økonomisystemerne fordelt på udvalg

1.000 kr., 2023 p/l	Øgede udgifter i ordningen	Internt lån	Ændring
Revisionen	2	1	3
Borgerrådgiveren	1	1	2
Økonomiudvalget	313	71	384
Kultur- og Fritidsudvalget	142	32	174
Børne- og Ungdomsudvalget	1.578	357	1.935
Sundheds- og Omsorgsudvalget	683	155	838
Socialudvalget	666	151	816
Teknik- og Miljøudvalget	220	50	270
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	195	44	239
I alt	3.801	862	4.663

I nedenstående tabel fremgår udvalgenes andel af udbetalinger fra ordningen sammenholdt med lønsummen, der anvendes til fordeling af finansieringen.

Tabel. Andel af lønsum sammenholdt med andel af erstatningsudbetalinger

1.000 kr., 2023 p/l	Fordelingsnøgle	Andel af udbetalinger*
Revisionen	0,06%	0,00%
Borgerrådgiveren	0,03%	0,00%
Økonomiudvalget	9,32%	5,69%
Kultur- og Fritidsudvalget	3,24%	1,94%
Børne- og Ungdomsudvalget	43,81%	36,92%
Sundheds- og Omsorgsudvalget	15,22%	18,35%
Socialudvalget	18,25%	24,34%
Teknik- og Miljøudvalget	5,23%	9,30%
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget - service	3,86%	3,46%
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget - overførsler	0,97%	0,00%
I alt	100,00%	100,00%

*) Udbetalinger er beregnet ud fra gennemsnittet af engangserstatningsudbetalinger foretaget i hhv. 2019, 2020 og 2021.

Økonomisystemer

Fællesordningen økonomisystemer er oprettet i 2018 i forlængelse af ibrugtagningen af Kvantum og omfatter betaling af driftsvederlag mv. for systemerne Kvantum og OPUS Debitor. I 2023 udgør de forventede udgifter for ordningen 58,5 mio. kr., hvilket er en ændring på 1,0 mio. kr. ift. indkaldelsescirkulæret for budget 2023. Ift. indkaldelsescirkulæret for budget 2023 er der korrigeret for 46 t.kr., der ved en fejl var blevet indarbejdet i ordningen. De samlede ændringer for økonomisystemer fremgår af tabellen nedenfor.

Tablel. Budget og forventet forbrug for økonomisystemer i 2023

1.000 kr., 2023 p/l	Indkaldelses-cirkulæret	Juniindstilling	Ændring
Kvantum	41.478	38.382	-3.096
OPUS Debitor	16.037	20.152	4.115
Økonomisystemerne i alt	57.515	58.534	1.019

Ordningens udgifter stiger med 1,0 mio. kr. Dette vedrører:

- Omplacering af 3,1 mio. kr. fra Kvantum til OPUS Debitor, hvor budgettet retteligt hører til.
- En stigning i udgifter til Opus Debitor på 1,1 mio. kr. som følge af nyt udbud til konsulentassistance og udvikling af stamdatarapportering, herunder dokumentation for stamdataændringer. Udvalgene rammer korrigeres med beløbet.
- Bevillingsgørelse af ydelser i Koncern IT, som tidligere har været opkrævningsfinansieret, der betyder, at 47 t.kr. overføres til Koncern IT. Ændringen har ikke betydning for udvalgenes økonomi.

I nedenstående tabel fremgår ændringerne fordelt på udvalg.

Tablel. Ændring i bevillingsoverførsel til økonomisystemerne fordelt på udvalg

1.000 kr., 2023 p/l	Ændring
Økonomiudvalget	48
Kultur- og Fritidsudvalget	59
Børne- og Ungdomsudvalget	447
Sundheds- og Omsorgsudvalget	244
Socialudvalget	191
Teknik- og Miljøudvalget	34
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	41
I alt	1.064

2.26 Fællesordninger – Administrationsbidrag til Udbetaling Danmark

Københavns Kommune skal årligt betale et IT-administrationsbidrag og et administrationsbidrag til kundedrift til Udbetaling Danmark (UDK). De samlede udgifter til administrationsbidrag til UDK forventes at være 133,3 mio. kr., hvilket er uændret ift. indkaldelsescirkulæret for budget 2023.

Tablel. Administrationsbidrag til Udbetaling Danmark

1.000 kr., 2023 p/l	Indkaldelses- cirkulæret	Juniindstilling	Ændring
Almindelig drift inkl. It	90.148	90.148	-
- heraf omkostninger til leverandør af nye it-løsninger	19.252	19.252	-
- heraf omkostninger til ATP og øvrige leverandører	70.896	70.896	-
Implementering af nye opgaver	6.315	6.315	-
Budgetreserve	4.278	4.278	-
Finansieringsbidrag	32.596	32.596	-
Samlet	133.337	133.337	-

Ifm. augustindstillingen for budget 2023 indarbejdes Arbejdsmarkedets Tillægspensions (ATP) nye skøn for administrationsbidrag til UDK. Det nye skøn udarbejdes pba. UDKs budget, der bliver behandlet af UDKs bestyrelse i løbet af juni.

2.27 Fællesordninger – Fælles arbejdsgiverfunktion

Den fælles arbejdsgiverfunktion administrerer de centrale udgifter ift. arbejdsgivers finansiering af tillidsrepræsentanternes arbejde, som kommunen har forpligtet sig til at afholde ifm. 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 den fælles arbejdsgiverfunktion i 2023 vil udgøre 22,8 mio. kr., hvilket er uændret ift. indkaldescirkulæret for budget 2023, jf. tabel.

Tabel. Udgifter til den fælles arbejdsgiverfunktion i 2023

1.000 kr., 2023 p/l	Indkaldelses- cirkulæret	Juniindstilling	Ændring
UTK (Uddannelse af TR-repræsentanter i København)	16.176	16.176	-
Lokal AKUT (Pulje til lokale aktiviteter for TR-repræsentanter)	984	984	-
AUA (Bidrag til Andre Udviklingsmæssige Aktiviteter)	5.627	5.627	-
I alt	22.787	22.787	-

2.28 Udfasning af KMD-systemer (monopolbrud)

Borgerrepræsentationen besluttede i december 2012, at Københavns Kommune 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. 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. Systemerne håndteres således som bevillingsfinansierede fællessystemer, og udgifterne har modpost på råderummet.

Den samlede udgift for disse systemer forventes at udgøre 8,2 mio. kr. i 2023, hvilket er uændret i forhold til indkaldelsescirkulæret for budget 2023.

Tabel. KMD-systemer

1.000 kr., 2023 p/l	Indkaldelses-cirkulæret	Juniindstilling	Ændring
KMD Sag Basis	2.540	2.540	-
KMD Sag Journal	955	955	-
P-data	4.135	4.135	-
Øvrige systemudgifter	610	610	-
I alt	8.240	8.240	-

2.29 Tjenestemandspension

København Kommune har udgifter til tjenestemandspensioner på både styringsområdet service og overførsler mv. På styringsområde service afholdes udgifter til pension til tjenestemænd, der har arbejdet inden for de ordinære serviceområder, mens udgifter til pension til tjenestemænd på forsyningsområder afholdes på styringsområdet overførsler mv.

I 2023 forventes en samlet udgift på 1.395,7 mio. kr., fordelt med 1.183,4 mio. kr. på serviceområdet og 212,4 mio. kr. på forsyningsområdet, jf. tabel.

Tabel. Forventet udvikling i udgifter til tjenestemandspensioner

1.000 kr., 2023 p/l	2023	2024	2025	2026
Service	1.183.385	1.183.384	1.183.384	1.183.384
Overførsler mv.	212.360	212.359	212.359	212.359
I alt	1.395.745	1.395.744	1.395.744	1.395.744

I nedenstående tabel er udgifterne til tjenestemandspensioner fordelt på underkategorier.

Tabel. Oversigt over forventede udgifter til tjenestemandspensioner

1.000 kr., 2023 p/l	2023	2024	2025	2026
Service				
Tjenestemænd uden refusion	1.107.506	1.107.505	1.107.505	1.107.505
Tjenestemænd med refusion	529.812	529.812	529.812	529.812
Refusionsindtægt	-515.692	-515.692	-515.692	-515.692
Refusion til staten (SKAT)	54.094	54.094	54.094	54.094
Hovedstadens Beredskab	-13.488	-13.488	-13.488	-13.488
Øvrige	-8.847	-8.847	-8.847	-8.847
Risikoreserve	30.000	30.000	30.000	30.000
Service i alt	1.183.385	1.183.384	1.183.384	1.183.384
Forsyning				

Udgifter	225.360	225.359	225.359	225.359
Indtægter	-13.000	-13.000	-13.000	-13.000
Forsyning i alt	212.360	212.359	212.359	212.359
I alt	1.395.745	1.395.744	1.395.744	1.395.744

Budgetteringen på ordningen foretages pba. budgetmodellen for tjenestemandspensioner samt en robusthedsanalyse op imod aktuarberegninger og sammenligninger mellem tidligere regnskaber og estimater.

Ifm. augustindstillingen for budget 2023 opdateres budgettet for tjenestemandspension pba. nye satser for lønfremskrivning samt udvikling.

3. Udvalgenes anlægsudgifter i budgetforslag 2023

3.1 Anlægsudgifter i budgetforslag 2023

Anlægsomtallet for 2023 er foreløbigt brutto 4.847 mio. kr., hvoraf den centrale anlægsomtalspulje udgør 92,1 mio. kr.

Københavns Kommunes andel af bruttoanlægsrammen for 2023 kendes endnu ikke. For at sikre kommunerne under ét overholder økonomiaftalens rammer for anlæg, koordinerer KL kommunernes budgetter som led i den faseopdelte budgetproces frem mod den endelige vedtagelse af de kommunale budgetter. Københavns Kommunes andel af bruttoanlægsrammen er vanligtvis kendt primo/medio oktober 2022.

3.2 Periodisering af anlægsudgifter

Siden indkaldelsescirkulæret for budget 2023 har udvalgene tilpasset deres anlægsrammer ifm. sag om 1. anlægsoversigt 2022 fra Borgerrepræsentationen den 24. marts 2022. Desuden er der indarbejdet øvrige politiske beslutninger frem til og med Borgerrepræsentationens møde d. 5. maj 2022. Øvrige korrektioner efter Borgerrepræsentationens møde den 5. maj 2022 vil blive indarbejdet i det endelige budgetforslag med augustindstillingen. I nedenstående tabel er dog medtaget korrektioner fra 2. anlægsoversigt 2022 fra Borgerrepræsentationen den 2. juni 2022 i opgørelsen af udviklingen i udvalgenes nettoanlægsudgifter i 2023 fra indkaldelsescirkulæret for budget 2023 til juniindstillingen for budget 2023.

Kommunens samlede nettoanlægsudgifter i 2023 kan opgøres til 4,9 mia. kr. Det er et reduceret niveau ift. indkaldelsescirkulæret for budget 2023, da der dels er periodiseret anlægsudgifter ud af budget 2023 ifm. 1. og 2. anlægsoversigt 2022, og der er dels afsat nye anlægsinitiativer i 2023 med overførselssagen 2021-2022.

Tabel. Udvalgenes nettoanlægsudgifter i 2023

1.000 kr., 2023 p/l	Indkaldelsescirkulæret	Periodisering af anlægsbudget	Øvrige korrektioner	Juniindstillingen
Økonomiudvalget	3.148.555	-194.425	244.751	3.198.880
Kultur- og Fritidsudvalget	42.622	8.142	5.935	56.700

Børne- og Ungdomsudvalget	352.403	-141.982	17.229	227.649
Sundheds- og Omsorgsudvalget	113.717	-57.844	-20.873	35.000
Socialudvalget	222.667	-30.061	-140.572	52.033
Teknik- og Miljøudvalget	1.381.018	-167.123	70.691	1.284.586
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	372	3.127	396	3.895
I alt	5.261.353	-580.167	177.557	4.858.744

3.3 Centrale anlægspuljer under Økonomiudvalget

Der er i budget 2023 afsat en række centrale puljer på anlæg, der samlet set udgør 92,1 mio. kr. i 2023, jf. tabel. Puljerne ligger under Økonomiudvalget.

Tabel. Centrale puljer på anlæg

1.000 kr., 2023 p/l	2023	2024	2025	2026
Pulje til investering i kernevefærden (investeringspulje), anlæg budget 2023	65.000	65.000	65.000	120.000
Pulje til investering i kernevefærden (investeringspulje), budget 2022	-	-	-	196.778
Puljen til uforudsete udgifter på anlæg	27.051	27.550	27.196	26.847
Pulje til renovering af veje og broer mv.	-	-	-	171.974
Pulje til grundkøb	-	-	-	350.000
I alt	92.051	92.550	92.196	865.600

Pulje til investering i kernevefærden (investeringspuljen), budget 2023

Med indkaldelsescirkulæret for budget 2023 blev der afsat 315,0 mio. kr. på anlæg i 2023 til implementeringsudgifter vedr. effektiviseringsstrategien for 2024. Puljen er periodiseret med 65 mio. kr. årligt frem mod 2025 og 120 mio. kr. i 2026. Puljen udmøntes med overførselssagen 2022-2023 og vedtagelsen af budget 2024.

Pulje til investering i kernevefærden (investeringspuljen), budget 2022

Med vedtagelsen af budget 2022 blev der afsat 315 mio. kr. (2022 p/l) på anlæg i investeringspuljen til implementeringsudgifter vedr. effektiviseringsstrategien for 2023. De resterende midler i puljen på 196,8 mio. kr. er periodiseret med til 2026 og 65 mio. kr. årligt frem mod 2025 og 1,8 mio. kr. i 2026. Puljen udmøntes med overførselssagen 2021-2022 og vedtagelsen af budget 2023.

Puljen til uforudsete udgifter, anlæg

Puljen til uforudsete anlægsudgifter i 2023 udgør 27,1 mio. kr. Puljen udmøntes efter behov i løbet af 2023.

Pulje til undgåelse af yderligere nedslidning af veje og broer

Med indkaldelsescirkulæret for budget 2023 blev der afsat en pulje på 172,0 mio. kr. i 2026 til imødegåelse af yderligere nedslidning af veje og broer. Puljen udmøntes med vedtagelsen af budget 2023.

Pulje til grundkøb

Med indkaldelsescirkulæret for budget 2023 blev der afsat en pulje på 350,0 mio. kr. i 2026 til opkøb af grunde og byggerettigheder. Puljen udmøntes løbende af Borgerrepræsentationen.

3.4 Tilbageførsel af varige anlægsbevillinger fra Sundheds- og Omsorgsforvaltningen

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har med budget 2013 og budget 2015 fået tildelt anlægsbevillinger varigt til projekterne Telemedicin og Living Lab. Sundheds- og Omsorgsforvaltningen og Økonomiforvaltningen er enige om, at bevillingerne burde være afsat for en afgrænset periode i henhold til kommunens almindelige praksis for udmøntning af anlægsbevillinger. Hertil har der i årene indtil 2021 været relativt begrænsede udgifter på de to bevillinger. Med juniindstillingen til budget 2023 tilbagefører Sundheds- og Omsorgsforvaltningen de permanente afsatte anlægsmidler samt det akkumulerede mindreforbrug tilbage til kassen. Der tilbageføres 20,9 mio. kr. i 2023 faldende til 6,1 mio. kr. i 2026 og frem.

Tabel. Tilbageførsel af varige anlægsbevillinger fra Sundheds- og Omsorgsforvaltningen

1.000 kr., 2023 p/l	2023	2024	2025	2026 og frem
Tilbageførsel af anlægsmidler vedr. telemedicin	-14.000	-	-	-3.823
Tilbageførsel af anlægsmidler vedr. Living Lap	-6.873	-311	-2.311	-2.311
I alt	-20.873	-311	-2.311	-6.134

4. Udvalgenes overførselsudgifter i budgetforslag 2023

4.1 Overførselsudgifter mv. i budgetforslag 2023

I indkaldelsescirkulæret for budget 2023 blev der fastlagt midlertidige skøn for kommunens udgifter på overførselsområdet. Forvaltningerne har ifm. indleveringen af budgetbidraget opdateret skønnene for udgifterne på området og afleveret redegørelser i de tilfælde, hvor der er krav om en obligatorisk redegørelse for det forventede udgiftsniveau i 2023, jf. indkaldelsescirkulæret for budget 2023. Ændringerne i de skønnede udgifter for overførsler fremgår af tabellen nedenfor.

Tabel. Udvalgenes udgifter til overførsler mv. i 2023

1.000 kr., 2023 p/l	Indkaldelsescirkulære	Juniindstilling	Ændring
Økonomiudvalget	343.275	343.408	132
Kultur- og Fritidsudvalget	578.175	616.710	38.535

Børne- og Ungdomsudvalget	39.969	29.782	-10.186
- Erhvervsgrunduddannelse mv.	45.622	35.436	-10.186
- Særligt dyre enkeltsager	-5.653	-5.654	0
Sundheds- og Omsorgsudvalget	2.037.092	2.053.119	16.027
- Aktivitetsbestemt medfinansiering	2.009.764	2.009.764	0
- Ældreboliger mv.	29.328	45.355	16.027
- Særligt dyre enkeltsager	-2.000	-2.000	0
Socialudvalget	56.959	70.246	13.287
- Aktivitetsbestemt medfinansiering	193.241	193.241	0
- Sociale ydelser mv.	159.036	172.320	13.284
- Særligt dyre enkeltsager	-295.317	295.315	2
Teknik- og Miljøudvalget	76.578	76.578	0
- Boligsikring (byfornyelse)	2.595	2.595	0
- Affaldsområdet og deponering	79.285	79.285	0
- Klima - drift	-5.302	-5.302	0
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	8.560.137	8.051.878	-508.260
- Dagpenge, kontanthjælp el.lign.	5.563.167	5.024.601	-538.566
- Beskæftigelsesindsats	635.651	635.507	-144
- Førtidspensioner	2.361.320	2.391.770	30.450
I alt	11.692.186	11.241.722	-450.464

Frem mod 1. behandlingen af kommunens budget i august vil Økonomiforvaltningen i samarbejde med forvaltningerne revurdere kommunens udgifter til overførsler i tilfælde af nye konjunkturskøn, DUT-korrektioner mv. Nedenstående tabel viser udviklingen i kommunens udgifter til overførsler mv.

4.2 Centrale overførselspuljer under Økonomiudvalget

Der er i budget 2023 afsat en række centrale puljer på styringsområdet overførsler mv. Puljerne udgør 132,8 mio. kr. i 2023, jf. tabel. Puljerne ligger under Økonomiudvalget.

Tabel. Centrale puljer på overførsler mv.

1.000 kr., 2023 p/l	2023	2024	2025	2026
Pulje til demografiregulering af kommunal medfinansiering	37.370	37.370	37.370	37.370
Pulje til imødegåelse af usikkerhed i udgiftsskønnet vedr. kommunale medfinansiering	29.619	29.502	29.387	29.272
Pulje til merudgifter til forsikrede ledige	46.944	46.944	46.944	46.944
Pulje til neutralisering af indtægter fra budgetgarantien	18.419	167.894	236.618	236.618
Pulje til overenskomstfornyelse	448	448	448	448

I alt	132.800	282.159	350.767	350.651
-------	---------	---------	---------	---------

Pulje til demografiregulering af kommunal medfinansiering

Der har i en årrække med indkaldelsescirkulæret været afsat en demografipulje til brug for udmøntning ifm. den opdaterede befolkningsprognose i budgetåret. Da det endnu er uvist, om fastfrysningen af KMF fortsætter i 2023, afsættes der en pulje på 37,4 mio. kr. I lighed med tidligere år vil disse midler blive tilført råderummet, i tilfælde af fastfrysningen fortsætter i 2023.

Pulje til imødegåelse af usikkerhed i udgiftsskønnet for kommunal medfinansiering

Niveauet for kommunal medfinansiering har i de senere år været fastfrosset. Med aftale om kommunernes økonomi mellem regeringen og KL for 2022 foretages en efterregulering, der skal sikre, at kommuner med en høj budgettering af medfinansieringen ikke taber uforholdsmæssigt på ordningen. Der er ikke klarhed om, hvordan afregningen for kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet for 2023 vil blive foretaget. Som følge heraf blev der med indkaldelsescirkulæret for budget 2023 i lighed med tidligere år reserveret en pulje på 29,6 mio. kr. årligt fra 2023 og frem til imødegåelse af usikkerhed i udgiftsskønnet. Frem mod augustindstillingen for budget 2023 vil Økonomiforvaltningen i samarbejde med Sundheds- og Omsorgsudvalget kvalificere udgiftsbehovet for 2023.

Pulje til merudgifter for forsikrede ledige

Der er siden 2013 budgetteret med en pulje til at dække eventuelle merudgifter til forsikrede ledige. Fra 2023 og frem udgør puljen 46,9 mio. kr. svarende til Københavns Kommunes nettomerudgifter, hvis ledigheden for kommunens forsikrede ledige stiger med 1.000 flere helårsmodtagere end forventet. Puljen genberegnes ifm. augustindstillingen for budget 2023.

Pulje til neutralisering af indtægtsstigning på overførselsområdet

Kommunens overførselsudgifter i budgetoverslagsårene budgetteres fladt, hvilket betyder, at der ikke indarbejdes nye skøn for konjunkturudvikling, vedtagne reformer mv. Indtægter fra tilskud og udligning budgetteres imidlertid pba. KL's tilskudsmodel, hvor der i budgetoverslagsårene bl.a. tages højde for skøn for konjunkturudvikling og 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 2023 og frem. Puljen er opgjort ved at beregne kommunens forventede udgifter til overførsler pba. KL's skøn for udviklingen i overslagsårene. Der er taget udgangspunkt i Københavns Kommunes DUT-nøgleandel. Puljen genberegnes ifm. augustindstillingen for budget 2023.

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 Skøn for overførsler under Kultur- og Fritidsudvalget

Kultur- og Fritidsforvaltningen varetager overførslerne til boligsikring, boligydelse og personlige tillæg. Kultur- og Fritidsforvaltningen skønner, at udbetalinger i 2023 til efterspørgselsstyret overførsler vil udgøre 587,7 mio. kr. i alt. Af nedenstående tabel fremgår det, er der sket en

stigning på 38,5 mio. kr. i forhold til indkaldelsescirkulæret for budget 2023. Skønnet for 2023 er baseret på det realiserede udgiftsniveau i 2021.

Tabel. Nytskøn for overførselsudgifter i 2023

1.000 kr., 2023 p/l	Indkaldelses-cirkulære	Juniindstilling	Ændring
Boligsikring	271.404	324.447	53.043
Boligydelse til pensionister	228.832	219.560	-9.272
Personlige tillæg mv.	95.791	87.436	-8.355
Refusion for personlige tillæg mv.	-46.837	-43.718	-3.119
I alt	549.190	587.725	38.535

Forbruget på overførsler til boligsikring, boligydelse og personlige tillæg mv. afhænger af, hvor mange borgere, der søger støtte og opfylder de lovbestemte kriterier for udbetaling af ydelserne. Ydelserne tildeles pba. en individuel vurdering, og derfor påvirkes udbetalingerne både af den demografiske udvikling og den socioøkonomiske udvikling.

Kultur- og Fritidsudvalgets ramme til boligsikring er i indkaldelsescirkulæret for budget 2023 på 271,4 mio. kr. På boligsikring er der behov for en budgetregulering, således budgettet modsvarer forbrugsmønstret, som er steget væsentligt over årene. Dette er bl.a. som følge af den demografiske udvikling. Derfor opjusteres skønnet for 2023 med 53,0 mio. kr.

4.4 Skøn for overførsler under Sundheds- og Omsorgsudvalget

Sundheds- og Omsorgsudvalget skøn for overførsler for ældreboliger øges med ca. 2,8 mio. kr. i forhold til indkaldelsescirkulæret for budget 2023 fra 27,6 mio. kr. til 30,4 mio. kr. Det forøgede skøn skyldes stigende udgifter til tomgangshusleje på 6,5 mio. kr. og faldende udgifter til ydelsesstøtte på 3,6 mio. kr., idet mængden af ledige ældreboliger stiger, da flere borgere afviser de ældreboliger, som borgerne bliver tilbudt.

4.5 Skøn for overførsler under Socialudvalget

Socialforvaltningens samlede skøn for udgifter på overførsler er 68,5 mio. kr. i 2023. Det er 11,6 mio. kr. højere end det udmeldte i indkaldelsescirkulæret for budget 2023, jf. tabel. Opjusteringen skyldes primært forventede stigninger til udgifterne til tabt arbejdsfortjeneste, som ligesom sidste år forventes at stige som følge af den socialfaglige omstilling på området med borgere med handicap til flere forebyggende indsatser frem for anbringelser. Budgettet for statsrefusion blev sat for højt i indkaldelsescirkulæret for budget for 2023 som følge af en fejl, hvilket tilrettes med opdateret skøn.

Tabel. Socialforvaltningens skøn for overførselsudgifter

1.000 kr., 2023 p/l	Indkaldelses-cirkulære	Juniindstilling	Ændring
Sociale ydelser	159.036	170.594	11.561
Kommunal medfinansiering af sundhedsvæsnen	193.241	193.241	-

Indtægter fra den centrale refusionsordning	-295.317	-295.317	-
I alt	56.959	68.520	11.561

Det bemærkes, at der er en særskilt proces for budgetlægningen vedr. indtægter fra den centrale refusionsordning samt kommunal medfinansiering. Eventuelle justeringer af disse poster håndteres i augustindstillingen for budget 2023.

4.6 Skøn for overførsler under Beskæftigelses- og Integrationsudvalget

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens efterspørgselsstyret overførsler i 2023 er 508,1 mio. kr. lavere end forudsat i indkaldescirkulæret for budget 2023. Skønnet er behæftet med usikkerhed, da der ikke tages højde for krigen i Ukraine. Finansministeriet har i marts 2022 forelagt et foreløbigt skøn for udviklingen i bruttoledigheden ift. Økonomisk Redegørelse pr. december 2021 med 3.000-27.000 bruttoledige på landsplan, afhængig af den videre udvikling i Ukraine.

Såvel som på landsplan som i Københavns Kommune er ledigheden faldet. Ledigheden ligger under niveauet fra før første nedlukningen som følge af COVID-19 i foråret 2020. Den aftagende ledighed gennem 2021 betyder, at niveauet ved udgangen af 2022 påregnes at blive lavere.

Udgifterne til efterspørgselsstyret overførsler er på nuværende tidspunkt baseret på Økonomisk Redegørelse december 2021 og opdateres til augustindstillingen for budget 2023 pba. Økonomisk Redegørelse maj 2022 og økonomiaftalen mellem regeringen og KL. Yderligere revurderes ledighedsskønnet ultimo august 2022 pba. Økonomisk Redegørelse august 2022, og eventuelle korrektioner indarbejdes med de tekniske ændringsforslag (TÆF) og indgår dermed i forhandlingerne om budget 2023.

Udvikling i antal ydelsesmodtagere

Det forventede antal ydelsesmodtagere i 2023 er nedjusteret med 4.300 helårsmodtagere i forhold til skønnet i indkaldescirkulæret for budget 2023, jf. tabel.

Tabel. Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens skøn for ydelsesmodtagere i 2023

Helårsmodtagere	Indkaldelses-cirkulære	Juniindstilling	Ændring
Kontanthjælp m.m.*	14.791	11.814	-2.977
A-dagpenge	14.458	11.862	-2.596
Sygedagpenge	6.931	7.503	572
Ressourceforløb m.m.	4.530	4.493	-37
Førtidspension m.m.**	16.200	16.600	400
Øvrige*** (fleksjob mv.)	4.200	4.500	300
I alt	61.110	56.772	-4.338

*) Omfatter kontanthjælp, uddannelseshjælp, revalideringsydelses, selvforsørgelses- og hjemrejseydelse eller overgangsydelse m.m.

**) Førtidspension omfatter førtidspension og seniorpension.

***) Øvrige omfatter ledighedsydelse, seniorjob, fleksjob og skånejob m.m.

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen forventer 3.000 færre på kontanthjælp m.m., 2.600 færre helårsmodtagere på a-dagpenge og 40 færre på ressourceforløb m.m. Modsatrettet forventer Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen en stigning i antallet af helårsmodtagere på sygedagpenge med 600, 400 flere på førtidspension m.m. og 300 flere på øvrige.

Udvikling i udgifter til indkomstoverførsler

Det samlede skøn for overførselsudgifter i 2023 nedjusteres med 508,1 mio. kr.

Tabel. Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens skøn for overførselsudgifter i 2023

1.000 kr., 2023 p/l	Indkaldelses-cirkulære	Juniindstilling	Ændring
Kontanthjælp m.m.*	1.666.049	1.332.372	-333.677
A-dagpenge	1.997.958	1.629.874	-368.084
Sygedagpenge	822.074	912.274	90.200
Ressourceforløb m.m.	585.646	585.481	-165
Førtidspension m.m.**	2.361.322	2.391.772	30.450
Øvrige*** (fleksjob mv.)	491.437	564.597	73.160
I alt	7.924.486	7.416.370	-508.116

*) Omfatter kontanthjælp, uddannelseshjælp, revalideringsydelses, selvforsørgelses- og hjemrejseydelse eller overgangsydelse m.m.

**) Førtidspension omfatter førtidspension og seniorpension.

***) Øvrige omfatter ledighedsydelse, seniorjob, fleksjob og skånejob m.m.

Pba. skønnet for antallet af ydelsesmodtagere og de forventede enhedspriser forventes en nedjustering af udgifterne til a-dagpenge på 368,1 mio. kr., 333,7 mio. kr. til kontanthjælp m.m. og 0,2 mio. kr. til ressourceforløb m.m.

Modsatrettede forventes en opjustering af udgifterne til sygedagpenge på 90,2 mio. kr., øvrige på 73,2 mio. kr. og 30,5 mio. kr. på førtidspension m.m.

4.7 Kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet

Budgettet til kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet er delt mellem Sundheds- og Omsorgsforvaltningen og Socialforvaltningen, hvoraf Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har budgettet til det somatiske område og sygesikringen (ca. 91 pct.), mens Socialforvaltningen har budgettet til psykiatriområdet (ca. 9 pct.).

Afregningen af kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet blev i marts 2019 fastfrosset pba. kommunernes budget for 2019. Det er siden blevet besluttet at fortsætte fastfrysningen i 2020, 2021 og 2022. Det er endnu uvist, hvorvidt der indføres en ny model for kommunal medfinansiering i 2023 eller om fastfrysningen fastholdes. Usikkerheden vedr. hvorvidt fastfrysningen fastholdes med den nye kommuneaftale eller ej medfører, at der for nuværende ikke foretages korrektion af budgettet fra indkaldescirkulæret for budget 2023 på 2.270 mio. kr., som er en fremskrivning af seneste års budget. Frem mod augustindstillingen for budget 2023 vil Økonomiforvaltningen i samarbejde med Sundheds- og Omsorgsudvalget kvalificere udgiftsbehovet for 2023.

4.8 Finansiering af lovpligtige EGU-pladser

Med virkning fra 2023 overføres budgettet til aflønning af lovpligtige EGU-elevpladser fra Børne- og Ungdomsforvaltningen til Sundheds- og Omsorgsforvaltningen for i alt 13,2 mio. kr.

Med indkaldelsescirkulæret for budget 2023 nedjusterede Børne- og Ungdomsforvaltningen skønnet for aflønning af EGU-elever med 3,1 mio. kr. til i alt 10,1 mio. kr., som følge af en forventet reduktion i antallet af elever. Forudsætningerne for det forventede niveau har dog ændret sig siden indkaldelsescirkulæret for budget 2023, idet antallet af EGU-elever de seneste år har været negativt påvirket af COVID-19. Skønnet justeres derfor tilbage til 13,2 mio. kr. og overføres til Sundheds- og Omsorgsudvalget.

5. Finansposter i budgetforslag 2023

5.1 Finansposter

Som en del af udvalgenes budgetbidrag har forvaltningerne i maj indleveret bidrag for finansposter. Økonomiforvaltningen tilretter skøn for kommunal indkomstskat og selskabsskat, tilskud og udligning i budget 2023 efter en indgået økonomiaftale mellem regeringen og KL. Budgettet for indtægten fra grundskyld og dækningsafgift samt udgifter til tilbagebetaling af ejendomsskat revurderes ultimo juli og kvalitetssikres ultimo august pba. SKATs seneste vurderingsændringer.

Finansposterne består af renteudgifter og -indtægter fra skatter, tilskud og udligning samt balanceforskydninger. De ændringer, som forvaltningernes budgetbidrag har resulteret i, fremgår af nedenstående tabel. Samlet set har budgetbidragene medført ændringer på -35,2 mio. kr. i 2023 jf. tabel.

Tabel. Ændringer pba. udvalgenes budgetbidrag

Mio.kr., 2023 p/l	2023	2024	2025	2026
Økonomiudvalget	-18,3	-77,7	-22,5	-40,0
Kultur- og Fritidsudvalget	0,0	0,0	0,0	0,0
Børne- og Ungdomsudvalget	-0,1	0,2	0,2	0,2
Sundheds- og Omsorgsudvalget	-1,7	-1,0	-1,0	-1,0
Socialudvalget	-14,4	-0,5	13,5	-0,5
Teknik- og Miljøudvalget	-0,8	-0,8	-0,5	-0,3
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	0,0	0,0	0,0	0,0
I alt	-35,2	-79,7	-10,3	-41,5

Anm.: Beskæftigelses- og Integrationsudvalget har ingen skønnsbaserede budgetlagte finansposter. Positive beløb indikerer mindreindtægter eller merudgifter, og negative beløb indikerer merindtægter eller mindreudgifter.

Økonomiudvalget

Økonomiudvalgets finansposter justeres med -18,3 mio. kr. i budgetbidraget for 2023, hvilket primært skyldes en forventning om en højere indtægt fra forskerskat, et lavere afkast fra kommunens investeringsforening mv.

Indtægten fra forskerskat justeres med -75 mio. kr. årligt til -310 mio. kr. fra 2023 og frem, da indtægten de senere år har været på dette niveau. Udgiften vedr. indskud i pengeinstitutter opjusteres med 1 mio. kr. årligt grundet forventning om negative renter.

Boligejernes stigninger i grundskylden ift. 2017 indefrysnes frem mod 2024 i en kommunal ordning. I det kommende år forventes indefrysningen at være lidt højere end hidtil budgetlagt. Indefrysningen opjusteres med 5 mio. kr. i 2023, mens betalingen fra staten ifm. overdragelsen ændres med -3 mio. kr. i 2024. Effekten på råderummet heraf neutraliseres, se afsnit 5.2.

Udgiften til refusion af huslejemoms nedjusteres med 3,9 mio. kr. årligt fra 2023, da færre ejendomme er omfattet af ordningen. Budgettet til betalingen af depositum og forudbetalt leje vedr. tredjemandslejemål nedjusteres med 0,5 mio. kr. årligt fra 2023.

Afkastet fra kommunens investeringsforening er nedjusteret med 30 mio. kr. i 2023, og opjusteret med 12,5 mio. kr. fra 2024 og frem. Nedjusteringen i 2023 skyldes, at det forventede afkast i 2023 er på 1 pct. mod tidligere 1,25 pct. Opjusteringen fra 2024 skyldes en forventning om en øget formue.

Garantiprovisionen vedr. lån, som HOFOR har optaget og kommunen garanteret for, stiger med 2,5 mio. kr. årligt pba. en stigning i de garanterede beløb.

Der skønnes ikke længere på posten kassekreditter og byggelån ifm. klimaprojekter, hvilket teknisk set medfører en nedjustering på 25,9 mio. kr. i 2023, 17,6 mio. kr. i 2024, 69,5 mio. kr. i 2025 og 52,0 mio. kr. i 2026 og har modpost på kassen. Den ændrede praksis skyldes meget stor usikkerhed om periodiseringen.

Børne- og Ungdomsudvalget

Børne- og Ungdomsudvalget udgifter på finansposter nedjusteres med 0,1 mio. kr. i 2023 og opjusteres med 0,2 mio. kr. årligt fra 2024. Renteudgiften vedr. indskud i pengeinstitutter opjusteres med 0,1 mio. kr. årligt fra 2023. Renteudgifterne vedr. de selvejende institutioner i 2023 nedjusteres med 0,1 mio. kr., mens de opjusteres med 0,2 mio. kr. i 2024 og frem.

Sundheds- og Omsorgsudvalget

Sundheds- og Omsorgsudvalget udgifter på finansposter nedjusteres med 1,7 mio. kr. i 2023, 1,0 mio. kr. i 2024, 2025 og 2026. Ændringen skyldes dels en opjustering af udgifterne vedr. indskud i pengeinstitutter på 0,2 mio. kr. årligt, dels en ændring i bogføringspraksis vedr. udgifter til beboerindskudslån vedr. beboere, der flytter fra et kommunalt botilbud til et alment botilbud. Den ændrede bogføringspraksis medfører en nedjustering af udgifterne med 1,0 mio. kr. fra 2023. Og pba. et højere antal udlændinge, som opholder sig i København og modtager hjemmepleje og sygepleje, opjusteres indtægten fra de mellemstatslige refusioner vedr. udenlandske statsborgere med 0,9 mio. kr. i 2023 og 0,2 mio. kr. i de efterfølgende år.

Socialudvalget

Socialudvalget finansposter ændres med -14,4 mio. kr. i 2023, -0,5 mio. kr. i 2024, -13,5 mio. kr. i 2025 og -0,5 mio. kr. i 2026. Ændringen skyldes dels en flytning af budget vedr. deponerede beløb på 13,9 mio. kr. fra 2023 til 2025, og reperiodiseringen har modpost på kassen. Derudover er udgiften til udlån af beboerindskud nedjusteret med 0,5 mio. kr. årligt fra 2023.

Teknik- og miljøudvalget

Teknik- og Miljøudvalgets finansposter ændres med -0,8 mio. kr. i 2023, -0,8 mio. kr. i 2024, -0,5 mio. kr. i 2025 og -0,3 mio. kr. i 2026. Ændringen skyldes hovedsageligt ændringer i renteindtægterne vedr. affaldsområdet og jorddeponi.

5.2 Gældsafdrag og princip for afdrag på langfristet lån

Københavns Kommune har i en længere årrække haft en målsætning om, at afdraget på gælden skal udgøre 202 mio. kr. årligt. Borgerrepræsentationen besluttede 24. juni 2020, at gældsafdraget skal indeholde afdrag på den skattefinansierede gæld og kasseopbygning som følge af straksbetaling af feriepengeforpligtelsen.

I overførselssagen 2021-2022 besluttede Borgerrepræsentationen, at finansieringen i sagen tager udgangspunkt i, at den kommende kasseopbygning på 1.068 mio. kr. vedr. feriepengegæld tilbageføres til råderummet og dermed indgår i kommende års budgetforhandlinger med virkning fra budget 2023. Den konkrete håndtering af beslutningen fra overførselssagen 2021-2022 indarbejdes i augustindstillingen for budget 2023.

5.3 Budgetlægning af indefrysning af grundskyldsstigninger

Boligejere har siden 2018 været omfattet af en midlertidig kommunal indefrysningsordning, som fra 2024 overgår til staten. Ordningen har sikret, at alle stigninger i grundskylden efter 2017 indefryses. Ordningen var indtil 2021 obligatorisk, men en lovændring har gjort det muligt at fravælge ordningen. Den nuværende budgetlægning af indefrysningsordningen tager udgangspunkt i indefrysningen i 2021, som er seneste kendte år og det eneste år med mulighed for fravalg af ordningen. Pba. indefrysningen i 2021 skønnes likviditetsforskydningen at udgøre 114 mio. kr. i 2023. I 2024, hvor staten overtager de indefrosne lån, forventes en modgående udvikling i de kommunale tilgodehavender på 589 mio. kr., svarende til den samlede indefrysning i perioden 2018-2023. For at sikre at råderummet til budgetforhandlingerne ikke påvirkes af den midlertidige indefrysning, oprettes en teknisk modpost på kassen, som neutraliserer påvirkningen af indefrysningen.

5.4 Korrektion til pris- og lønjustering af landsbyggefonden

Budgettet til landsbyggefonden ikke er blevet justeret til 2023 pris- og lønniveau. Med juniindstillingen for budget 2023 tilrettes budgettet til landsbyggefonden med samlet 12,7 mio. kr. fra 2023 til 2027. Justeringen har modpost på råderummet.

6. Den videre proces for udarbejdelse af budget 2023

6.1 Budgetproces og tidsplan frem mod budget 2023

Med indkaldelsescirkulæret for budget 2023 godkendte Økonomiudvalgets budgetprocessen frem mod vedtagelsen af budgettet for 2023. Af nedenstående tabel fremgår den politiske behandling frem mod budgetvedtagelsen. Budgetforslaget for 2023 udarbejdes på grundlag af aftale om kommunernes økonomi 2023 (økonomiaftalen) mellem regeringen og KL og tilskudsudmeldingen for 2023 til kommunerne.

Tabel. Oversigt over politisk behandling for budget 2023

Politisk behandling af budgetindstillinger	Dato
--	------

Juniindstilling	Økonomiudvalget behandler 'redegørelse for udvalgenes budgetbidrag til budgetforslag 2023'	14. juni
Augustindstilling	Budgetseminar for Økonomiudvalget	23.-24. august
	Økonomiudvalget 1. behandler budgetforslag 2023 (augustindstillingen)	24. august
	Borgerrepræsentationen 1. behandler budgetforslag 2023	1. september
Vedttaget budget	Frist for indgåelse af budgetaftale og frist for eventuelle partier uden for aftalen til at indsende ændringsforslag til budgetforslag 2023 senest kl. 12.00	19. september
	Afstemningsprogram med indarbejdede ændringsforslag til budgetforslag 2023 udsendes til Borgerrepræsentationen	23. september
	Økonomiudvalget behandler indstillingerne 'teknisk ændringsforslag til budgetforslag 2023', 'kirkeligning 2023' og 'valg mellem statsgaranti og selvbudgettering 2023'	27. september
	Frist for partiernes indsendelse af underændringsforslag til ændringsforslagene til budgetforslag 2023 senest kl. 12.00	28. september
	Afstemningsprogram med indarbejdede underændringsforslag udsendes til Borgerrepræsentationen	30. september
	Borgerrepræsentationen behandler indstillingerne 'teknisk ændringsforslag til budgetforslag 2023', 'kirkeligning 2023' og 'valg mellem statsgaranti og selvbudgettering 2023'	6. oktober
	Borgerrepræsentationen 2. behandler budgetforslag 2023	6. oktober

Formelle retningslinjer for udarbejdelse af budgetforslag 2023

Økonomiforvaltningen står for den endelige udarbejdelse af kommunens samlede budgetforslag, der forelægges Økonomiudvalget den 24. august 2022. Dette vil ske i samarbejde med fagforvaltningerne, der bidrager med afsnit, beregninger mv. som følge af nye budgetrammer.

Der lægges op til, at de pr. 2. maj i 2022 indberettede budgetbidrag fra udvalgene inkl. de foreslåede korrektioner og bemærkninger, som fremgår detaljeret i bilag 14, indgår i det videre arbejde med udarbejdelsen af Københavns Kommunes samlede budgetforslag 2023.

Økonomiforvaltningen bemyndiges til at afklare tekniske udeståender vedr. udvalgenes rammer for budget 2023 med forvaltningerne samt at tilrette udvalgenes budgetter som følge af ændringer i pris- og lønfremskrivningen i medfør af økonomiaftalen for 2023.

Herudover bemyndiges Økonomiforvaltningen til i samarbejde med forvaltningerne at revurdere kommunens udgifter til overførsler mv. frem mod Økonomiudvalgets behandling af budgetforslag 2023 den 24. august 2022 (augustindstillingen). Niveaue for overførselsudgifterne kan blive påvirket af nye konjunkturskøn, ny lovgivning mv., jf. afsnit 4.4.

6.2 Proces for budgetnotater til forhandlingerne om budget 2023

Med indkaldelsescirkulæret for budget 2023 blev det besluttet, at forvaltningerne skal udarbejde budgetnotater vedr. følgende:

- Need to risiko
- Need to kapacitet

- Need to renovering
- Rettidig omhu
- 1-3 enkeltstående budgetnotater på specifikke udfordringer inden for fagforvaltningens område
- Sager henvist til de politiske forhandlinger om budget 2023 eller senere

Der henvises til bilag 2 i indkaldelsescirkulæret for budget 2023 for definitionerne af need to og øvrige budgetkategorier.

Fristen for indlevering til Økonomiforvaltningen af de endelige kategoriserede notater samt sager henvist til de politiske forhandlinger om budget 2023 er torsdag den 11. august 2022 kl. 12.00.

6.3 Revideret proces for publicering af politisk bestilte budgetnotater til budgetforhandlingerne

Som noget nyt vil den centrale budgethjemmeside blive publiceret tirsdag den 30. august 2022 forud for budgetforhandlingernes start den 2. september 2022 med need to mv. budgetnotater samt øvrige budgetnotater præsenteret for fagudvalgene inden den 26. august 2022. Efterfølgende opdateres hjemmesiden løbende. Ændringen er koordineret med forvaltningerne.

Tidligere blev budgetnotater i kategorierne need to, rettidig omhu, specifikke udfordringer, overløb samt finansieringsnotater publiceret på budgethjemmesiden umiddelbart op til forhandlingsstart. Hjemmesiden blev herefter opdateret løbende med budgetnotater under forhandlingerne pba. de enkelte emner, som blev drøftet til budgetforhandlingerne og er baseret på erfaringerne fra forhandlingerne om overførselssagen 2021-2022.

6.4 DUT-proces

Processen for indarbejdelse af DUT-sager (sager fra lov- og cirkulærepragrammet) indebærer i Københavns Kommune, at den samlede DUT-kompensation fordelt på udvalg indarbejdes i budgetforslag 2023 med augustindstillingen og behandles af Borgerrepræsentationen med vedtagelsen af budgettet.

Når der foreligger en økonomaftale for 2023, udsender Økonomiforvaltningen materiale til forvaltningerne til brug for fordelingen af kompensationen fra DUT mellem forvaltningerne i Københavns Kommune. Forvaltningerne har frist for tilbagemelding på DUT-sager til Økonomiforvaltningen senest den 1. august 2022 kl. 12.00. En uddybning af proces- og tidsplan fremgår af bilag 11 i indkaldelsescirkulæret for budget 2023.