

Bilag 3

Københavns Kommunes budgetrammer i 2024

Indholdsfortegnelse

1. Udvalgenes serviceudgifter i budget 2024	4
1.1 Serviceudgifter fordelt på udvalg	4
1.2 Centrale puljer under Økonomiudvalget	4
1.3 Salgsreservationsleje	6
1.4 Forvaltningsfinansierede fællesordninger	7
1.5 Administrationsbidrag til Udbetaling Danmark	10
1.6 Fælles arbejdsgiverfunktion	10
1.7 Udfasning af KMD-systemer (Monopolbrud)	11
1.8 Tjenestemandspension	11
1.9 Overgang fra tjenstemands- til overenskomstansættelser	12
1.10 Hovedstadens Beredskab	13
1.11 Movia	13
1.12 Budget for modtagelse af flygtninge og familiesammenførte	14
1.13 Fordrevne Ukrainere	15
1.14 Indvendigt vedligehold	16
1.15 Afledt drift til områdefornyelser	17
1.16 Afledt drift til overdragelse af anlæg som følge af udbygningsaftaler og gaver	17
1.17 Minimumsnormeringer - Håndtering af budgetudfordring som følge af kvalitetssikring og endelig lovgivning	17
1.18 Udvidelse af klinikkapacitet i Københavns Kommunes omsorgstandpleje	18
1.19 Afledt drift og vedligehold til botilbud på Jagtvej 157	19
1.20 Annullering af indtægtskrav vedr. bygning på Jagtvej 157	19
2. Udvalgenes anlægsudgifter i budget 2024	19
2.1 Anlægsudgifter fordelt på udvalg	19
2.2 Centrale puljer under Økonomiudvalget	20
2.3 Løft af idrætsfaciliteter (idrætsmilliarden)	21
2.4 Teknisk omflytning af udmøntning af pulje til genopretning af vejinfrastruktur	22
3. Udvalgenes overførselsudgifter i budget 2024	22
3.1 Overførselsudgifter fordelt på udvalg	22
3.2 Centrale puljer under Økonomiudvalget	24
3.3 Refusion for særligt dyre enkeltstager	25
3.4 Afregning for kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet	26
3.5 Finansiering af lovpligtige erhvervsgrunduddannelsespladser	27
3.6 Skøn for indkomstoverførsler	27
4. Finansposter i budget 2024	27
4.1 Finansposter	27
4.2 Principper for budgetlægning af finansielle konti	27

4.3 Skattesanktion.....	28
4.4 Ejendomsskatter	29
4.5 Kasseopbygning – Anlægsperiodiseringer og periodisering af midler til indskud i Landsbyggefonden	30
4.6 Pris- og lønregulering af udgifter til Nordhavnstunnellen	30

1. Udvalgenes serviceudgifter i budget 2024

1.1 Serviceudgifter fordelt på udvalg

I lighed med tidligere år er der beregnet en ramme for det enkelte udvalgs serviceudgifter. Udvalgene skal i budgetforslaget holde sig inden for denne budgetramme.

Budgetrammerne i indkaldelsescirkulæret for budget 2024 er baseret på serviceudgifterne i vedtaget budget 2023, korrigeret for politisk godkendte ændringer siden budgetvedtagelsen og fremskrevet til 2024-niveau med KL's pris- og lønfremskrivningssatser.

Frem mod budgetvedtagelsen tilpasses udvalgenes budgetrammer løbende med beslutninger i Borgerrepræsentationen, som påvirker budget 2024 samt med beslutninger truffet med juniindstillingen, augustindstillingen og det tekniske ændringsforslag.

Nedenfor fremgår budgetrammerne for udvalgene på styringsområdet service.

Tabel. Budgetrammer for udvalgenes nettoserviceudgifter

Nettoserviceudgifter, 1.000 kr.	Budget 2024 i vedtaget budget 2023	P/l fremskrivning fra 2023 til 2024	Korrektioner*	Budget 2024 i indkaldelsescirkulæret for 2024
Revisionen	18.594	582	150	19.325
Borgerrådgiveren	9.839	309	-8	10.140
Økonomiudvalget	2.281.780	67.142	203.601	2.552.523
Kultur- og Fritidsudvalget	1.557.281	41.057	-3.952	1.594.386
Børne- og Ungdomsudvalget	11.968.140	386.807	-8.803	12.346.143
Sundheds- og Omsorgsudvalget	5.120.023	157.751	-9.703	5.268.071
Socialudvalget	6.595.409	192.813	-9.701	6.778.521
Teknik- og Miljøudvalget	983.496	47.315	-10.358	1.020.454
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	1.048.449	33.193	14.874	1.096.516
Total	29.583.009	926.970	176.100	30.686.079

*) Indeholder alle korrektioner fra vedtaget budget 2023 til og med indkaldelsescirkulæret for budget 2024.

1.2 Centrale puljer under Økonomiudvalget

Der er med indkaldelsescirkulæret til budget 2024 afsat en række centrale puljer på service, der samlet set udgør 474,5 mio. kr. i 2024, jf. tabel. Puljerne er afsat under Økonomiudvalget.

Tabel. Centrale puljer på service

1.000 kr., 2024 p/l	2024	2025	2026	2027
Pulje til investering i kernevefærdigheden (investeringspuljen), 2024	85.000	-	-	-

Pulje til investering i kernevelfærden (investeringspuljen), 2023*	-	-	-	80.000
Innovationspuljen 2024	15.000	-	-	-
Innovationspuljen 2023*	-	-	-	20.000
Puljen til uforudsete udgifter	67.175	67.175	67.175	67.175
Servicebufferpuljen	120.000	-	-	-
Pulje til vedligehold	32.587	35.154	36.187	36.657
Puljer til driftsudgifter til endnu ikke færdiggjorte anlægsprojekter	126.673	141.193	206.270	220.382
Pulje til overenskomstfornyelse	28.080	28.080	28.080	28.080
Total	474.515	271.602	337.712	452.295

*) Midlerne til pulje til investering i kernevelfærden (investeringspuljen 2023 og innovationspuljen 2023) er afsat i 2023.

Pulje til investering i kernevelfærden (investeringspuljen), 2024

Med indkaldelsescirkulæret for budget 2024 afsættes 85,0 mio. kr. på service i 2024 til implementeringsudgifter vedrørende investeringsstrategien for 2025. Puljen udmøntes med overførselssagen 2023/2024 og budgetforhandlingerne for budget 2025.

Det er muligt at justere niveauet i puljerne. En evt. nedjustering af puljen vil medføre lavere finansiering til investerings- og innovationsforslag. Der er praksis for, at evt. overskydende finansiering fra puljerne indgår i budgetforhandlingerne.

Pulje til investering i kernevelfærden (investeringspuljen), 2023

Med vedtagelsen af budget 2023 blev det besluttet at afsætte 80,0 mio. kr. på service i 2023 til implementeringsudgifter vedrørende investeringsstrategien for 2024. Puljen udmøntes med overførselssagen 2022/2023 og budgetforhandlingerne for budget 2024. Såfremt de resterende midler i puljen ikke udmøntes til budgetforhandlingerne, vil de indgå som finansiering til budgetforhandlingerne for 2024.

Innovationspuljen 2024

Med indkaldelsescirkulæret for budget 2024 afsættes 15,0 mio. kr. på service i 2024 til en innovationspulje ifm. investeringsstrategien for 2025. Puljen udmøntes med overførselssagen 2023/2024 og budgetforhandlingerne for budget 2025.

Innovationspuljen 2023

Med vedtagelsen af budget 2023 blev det besluttet at afsætte 20,0 mio. kr. på service i 2023 til en innovationspulje ifm. investeringsstrategien for 2024. Puljen udmøntes med overførselssagen 2022/2023 og budgetforhandlingerne for budget 2024. Såfremt de resterende midler i puljen ikke udmøntes til budgetforhandlingerne, vil de indgå som finansiering til budgetforhandlingerne for 2024.

Pulje til uforudsete udgifter

Puljen til uforudsete serviceudgifter er i 2024 fastholdt på 67,2 mio. kr. og er afsat varigt. Puljen bliver løbende udmøntet i løbet af budgetåret 2024, såfremt der opstår behov herfor.

Servicebufferpulje

Borgerrepræsentationen har besluttet, at de decentrale institutioner skal have mulighed for at overføre eventuel opsparing mellem årene, samt at der er overførselsadgang for kontraktligt forpligtede projekter og eksternt finansierede projekter på service. Der er derfor i lighed med tidligere år behov for at afsætte en servicemåltalspulje til at dække forventede overførsler fra budget 2023 til 2024. Puljen anbefales på nuværende tidspunkt at udgøre 120,0 mio. kr.

Økonomiforvaltningen vil i samarbejde med Økonomikredsen drøfte forslag til tilpasning af servicebufferpuljen, puljen til uforudsete udgifter på service samt drøfte yderligere tiltag til at understøtte, at regnskabsresultatet ikke afviger væsentligt fra budgettet. Der afrapporteres til Økonomiudvalget ift. juniindstillingen for budget 2024.

Pulje til vedligeholdelsesudgifter

Der er en overgangsperiode, hvor anlægsprojekter på de demografiregulerede områder, der er vedtaget i tidligere budgetter, bliver færdiggjort, 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. Vedligeholdelsesbidraget dækker Københavns Ejendomme & Indkøbs (KEID) udgifter til udvendigt vedligehold af bygninger mv. og er pr. 1. januar 2016 udgået af demografimodellen. Puljen ligger under KEID, og der er afsat 32,6 mio. kr. i puljen i 2024. Puljen udmøntes løbende.

Pulje til driftsudgifter til endnu ikke færdiggjorte anlægsprojekter

Der er afsat en pulje under Økonomiudvalget til driftsudgifter til endnu ikke færdiggjorte anlægsprojekter i udvalgene på i alt 126,7 mio. kr. i 2024. Når anlægsprojekterne er færdiggjorte, overføres de tilhørende driftsmidler til fagudvalget i en sag om bevillingsmæssige ændringer.

Økonomiforvaltningen vil ifm. augustindstillingen for budget 2024 i samarbejde med de øvrige forvaltninger foretage en gennemgang af de afsatte puljemidler mhp. at undersøge, om der er overskydende midler i puljerne til afledte driftsudgifter, som kan indgå i forhandlingerne om budget 2024.

Pulje til centrale udgifter i forbindelse med 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 28,1 mio. kr. fra 2024 og frem. Finansieringen kommer fra lønfremskrivningen af arbejdsgiverbetalte ATP-beløb.

1.3 Salgsreservationsleje

Der er afsat en pulje til salgsreservationsleje på 20 mio. kr. i budget 2024. Puljen afsættes i henhold til principperne for salgsreservationsleje, som blev besluttet af Borgerrepræsentationen den 10. december 2015. Ifm. at 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.

1.4 Forvaltningsfinansierede 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 Arbejdstidsplanlægningsystem (KAS) • Barselsfonden • Økonomisystemer 	<ul style="list-style-type: none"> • Fællessystemer og driftsaftaler • KOMBIT-systemerne (Monopolbruddet) 	<ul style="list-style-type: none"> • Forsikringsordningen • Arbejdsskadeordningen
---	---	---

Fællessystemer og driftsaftaler, KOMBIT, LØN og KAS mv.

I nedenstående tabel fremgår et overblik over de samlede ordninger samt ændringer, der indarbejdes med indkaldelsescirkulæret for budget 2024.

Tabel. Overblik over fællesordninger og ændringer fra vedtaget budget 2023 til indkaldelsescirkulæret for budget 2024

1.000 kr., 2024 p/l	Ordning	Budget 2023 (vedtaget budget)	Budget 2024 (Indkaldelsescirkulæret)	Ændring
Opkrævningsfinansieret	Fællesystemer og Driftsaftaler	46.686	38.991	-7.695
	KOMBIT-systemer (Monopolbrud)	14.787	15.380	593
	Forsikringsordning	45.000	45.000	0
Bevillingsfinansieret	Fællesystemer og Driftsaftaler	22.690	30.439	7.750
	KOMBIT-systemer (Monopolbrud)	6.037	6.037	0
	OPUS Løn og KAS	37.552	37.529	-23
	Barselsfond	193.515	194.535	1.020
	Økonomisystemer	61.571	60.657	-914
	Arbejdsskadeordning	70.760	72.760	2.000
	I alt	498.598	501.328	2.731

Fællesordningernes samlede udgifter stiger med 2,7 mio. kr. fra vedtaget budget 2023 til indkaldelsescirkulæret for budget 2024. Stigningen vedrører:

- Fællessystemer og driftsaftaler (opkrævning) er faldet med 7,7 mio. kr., som skyldes et fald på 7,9 mio. kr. på Telefoni, der overgår til bevillingsfinansieret ordning, samt stigning på 0,5 mio. kr. vedr. KMD Indkomst, som skyldes forventede merudgifter til udstående udfasning af systemet. Herudover er der et fald på 0,1 mio. kr. på AD Windows brugerstyring som følge af ændring af priser for fællesordninger i Koncern IT og et fald på 0,1 mio. kr. som følge af opdaterede forventninger til udgifter til ordningen.
- KOMBIT-systemer (Monopolbrud) (opkrævning) stiger med 0,6 mio. kr., som primært skyldes nye systemejerudgifter på støttesystemer.
- Fællessystemer og driftsaftaler (bevillingsfinansieret) stiger med 0,2 mio. kr. ud over omflytningen af Telefoni, som skyldes en stigning vedr. udgifter til gennemførelse af genudbud af Schultz Lovsystem i 2024.
- OPUS Løn og KAS har en mindre afvigelse som følge af pris- og lønfremskrivning, der ikke påvirker udvalgenes økonomi.

- Barselsfonden er steget med 1,0 mio. kr., som primært består af finansieret anlægsmidler fra 2019, der er periodiseret til 2024. Det har ikke betydning for udvalgenes økonomi.
- Økonomisystemer falder med 0,9 mio. kr., som skyldes bortfald af en engangsudgift til udbud af OPUS Debitor efter 2023 på 1,0 mio. kr. og en øget udgift på 0,1 mio. kr. til udviklingsopgaver i OPUS Debitor.
- Arbejdsskadeordningen stiger med 2,0 mio. kr., som skyldes højere udgifter til administration som følge af optimering af arbejdsskadeområdet på 3,0 mio. kr. og lavere skadesudbetalinger på 1,0 mio. kr.

I forsikringsordningen budgetteres der med et merforbrug på 6,7 mio. kr. i 2024 som følge af tidligere års overskud i ordningen. Merforbruget finansieres af kassen.

Udover ændringerne til fællesordningernes udgifter på 2,7 mio. kr., reduceres udvalgenes udgifter til fællesordningerne med 1,7 mio. kr., men som ikke har betydning for fællesordningerne netoudgifter. Det kan henføres til følgende korrektion:

- For barselsfonden ophører et internt lån på 1,7 mio. kr., som vedrørte et merforbrug for regnskab 2015.

Tabellen nedenfor redegør for ændringer for udvalgenes økonomi i 2024 fra vedtaget budget 2023 til indkaldescirkulæret for budget 2024. Udvalgenes udgifter til fællesordningerne ændres samlet set med 0,1 mio. kr.

Tablet. Overblik over ændringer for udvalgenes økonomi fra vedtaget budget 2023 til indkaldescirkulæret for budget 2024

1.000 kr., 2024 p/l	Opkrævningsfinansieret			Bevillingsfinansieret						I alt
	Fælles-systemer og driftsaftaler	KOM-BIT systemer	Forsikringsordning	Fælles-systemer og driftsaftaler	KOM-BIT-systemer	OPUS Løn og KAS	Barselsfond	Økonomisystem	Arbejdsskadeordning	
REV	0	0	0	0	0	0	-1	0	1	0
BOR	0	0	0	0	0	0	-1	0	1	0
ØU	-631	54	-12	634	0	0	-93	-40	159	71
KFU	-627	107	-8	609	0	0	-70	-50	65	26
BUU	-2.698	54	8	2.592	0	0	-672	-384	879	-221
SOU	-2.078	140	10	1.961	0	0	-336	-220	346	-177
SUD	-1.149	155	0	1.102	0	0	-315	-156	350	-13
TMU	-528	-33	0	511	0	0	-111	-29	104	-86
BIU	13	114	2	345	0	0	-101	-35	95	433
I alt	-7.695	593	0	7.750	0	0	-1.700	-914	2.000	34

Af bilag 7 fremgår en nærmere beskrivelse af budgetteringen af de enkelte ordninger.

1.5 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 128,9 mio. kr., hvilket er uændret ift. vedtaget budget 2023.

Tabel. Administrationsbidrag til Udbetaling Danmark

1.000 kr., 2024 p/l	Budget 2023 (Vedtaget budget)	Budget 2024 (Indkaldelses- cirkulære)	Ændring
Almindelig drift inkl. It	91.543	91.543	0
- heraf omkostninger til leverandør af nye it-løsninger	18.389	18.389	0
- heraf omkostninger til ATP og øvrige leverandører	73.154	73.154	0
Implementering af nye opgaver	6.051	6.051	0
Budgetreserve	4.131	4.131	0
Finansieringsbidrag	27.169	27.169	0
Samlet*	128.895	128.895	0

Ifm. augustindstillingen for budget 2024 indarbejdes Arbejdsmarkedets Tillægspensions (ATP) nye skøn for administrationsbidrag til UDK. Det nye skøn udarbejdes på baggrund af UDKs budget, der forventes førstebehandlet af UDKs bestyrelse i juni.

Omkostninger til leverandører af nye IT-løsninger på i alt 18,4 mio. kr. er specificeret på de enkelte løsninger i nedenstående tabel.

Tabel. Leverandøromkostninger til nye IT-løsninger for 2024 fordelt på fagløsning

1.000 kr., 2024 p/l	Barsel	Pension	Familieydelse	Boligstøtte	SAL*	I alt
Almindelig drift inkl. IT	3.955	5.717	2.729	4.358	1.629	18.389

*) SAL står Standard Administrationsløsning.

1.6 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 2024 vil udgøre 23,9 mio. kr., hvilket er en stigning på 0,4 mio. kr. i forhold til vedtaget budget 2023, jf. tabel. Ændringen skyldes øgede udgifter til uddannelse af tillidsrepræsentanter. Midlerne finansieres af puljen til eventuelle merudgifter i forbindelse med overenskomster under Økonomiudvalget.

Tabel. Udgifter til den fælles arbejdsgiverfunktion i 2024

1.000 kr., 2024 p/l	Budget 2023 (Vedtaget budget)	Budget 2024 (Indkaldelses- cirkulære)	Ændring
Arbejdsgiverfunktion	23.492	23.936	444

1.7 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 8,7 mio. kr. i 2024, hvilket er uændret ift. vedtaget budget 2023.

Tabel. KMD-systemer

1.000 kr., 2024 p/l	Budget 2023 (Vedttaget budget)	Budget 2024 (Indkaldelses- cirkulære)	Ændring
KMD Sag Journal	4.117	4.117	0
P-data	4.536	4.536	0
I alt	8.652	8.652	0

1.8 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 overførsler mv.

I 2024 forventes der en samlet udgift på 1.409,9 mio. kr. fordelt med 1.196,2 mio. kr. på serviceområdet og 213,7 mio. kr. på forsyningsområdet, jf. tabel. Budgetlægningen ifm. indkaldescirkulæret for budget 2024 er uændret ift. vedtaget budget 2023.

Tabel. Forventet udvikling i udgifter til tjenestemandspensioner

1.000 kr., 2024 p/l	2024	2025	2026	2027
<i>Service</i>				
Vedttaget budget 2023	1.196.174	1.196.174	1.196.174	1.196.174
Indkaldescirkulæret 2024	1.196.174	1.196.174	1.196.174	1.196.174
Service, forskel	0	0	0	0
<i>Forsyning</i>				
Vedttaget budget 2023	213.724	212.568	211.418	211.418
Indkaldescirkulæret 2024	213.724	212.568	211.418	211.418

Forsyning, forskel	0	0	0	0
Indkaldelsescirkulæret 2024 i alt (service og forsyning)	1.409.898	1.408.742	1.407.592	1.407.592
Forskel i alt	0	0	0	0

Der er udarbejdet en oversigt over udgifter til tjenestemandspensioner fordelt på underkategorier, jf. tabel.

Tabel. Oversigt over forventede udgifter til tjenestemandspensioner

1.000 kr., 2024 p/l	2024	2025	2026	2027
<i>Service</i>				
Tjenestemænd uden refusion	1.118.643	1.118.643	1.118.643	1.118.643
Tjenestemænd med refusion	548.885	548.885	548.885	548.885
Refusionsindtægt	-534.257	-534.257	-534.257	-534.257
Refusion til staten (SKAT)	56.041	56.041	56.041	56.041
Hovedstadens Beredskab	-13.974	-13.974	-13.974	-13.974
Øvrige	-9.165	-9.165	-9.165	-9.165
Risikoreserve	30.000	30.000	30.000	30.000
Service i alt	1.196.174	1.196.174	1.196.174	1.196.174
<i>Forsyning</i>				
Udgifter	227.571	226.341	225.116	225.116
Indtægter	-13.847	-13.773	-13.698	-13.698
Forsyning i alt	213.724	212.568	211.418	211.418
I alt	1.409.898	1.408.742	1.407.592	1.407.592

Budgetteringen af udgifterne til tjenestemandspensioner foretages pba. budgetmodellen for tjenestemandspensioner samt en robusthedsanalyse op imod aktuarberegninger og sammenligninger mellem tidligere regnskaber og estimater.

Aktuarberegningen og Økonomiforvaltningens egne analyser af udgifterne til tjenestemandspension viser, at udgifterne topper i disse år. Derfor lægges budgettet uændret på service i 2024 og frem. Ifm. augustindstillingen for budget 2024 vil Økonomiforvaltningen udarbejde nyt skøn for udgifterne for tjenestemandspensioner.

For at tage højde for usikkerheder ifm. budgetteringen af tjenestemandspension er der budgetteret med en risikoreserve på 30 mio. kr., hvilket svarer til cirka 2 procent af de samlede udgifter. Kategorien øvrige dækker over en række bevægelser, der konteres på service. Posten dækker bl.a. over indbetalinger ifm. indgåelse af afgangstilbud, indbetaling af pensionsbidrag ifm. orlov, indbetalinger fra pensionskasser vedr. overgang fra tjenestemandsansættelse til overenskomstsansættelse m.fl.

1.9 Overgang fra tjenestemand- til overenskomstsansættelser

Økonomiudvalget vedtog ifm. behandlingen af indkaldelsescirkulæret for budget 2013 en fremadrettet model for håndtering af forvaltningernes og Koncernservices merudgifter ifm. overgang fra tjenestemand- til overenskomstsansættelse. Kompensationen er 5.000 kr. pr. person, hvilket

var den gennemsnitlige kompensation i budget 2012. Forvaltningerne kompenseres årligt for den løbende overgang, indtil alle kommunens tjenestemandsansatte er erstattet af overenskomstansatte.

Pba. en opgørelse af forvaltningernes afgang af tjenestemænd og tilgang af overenskomstansatte, herunder oplysninger om stillingsbetegnelser, beregner Økonomiforvaltningen en kompensation, som indarbejdes i forvaltningernes rammer ifm. juniindstillingen for budget 2024. Forvaltningerne skal efter vanlig praksis indberette oplysninger vedr. afgang af tjenestemænd og tilgang af overenskomstansatte til Økonomiforvaltningen sammen med budgetbidraget den 2. maj 2023.

1.10 Hovedstadens Beredskab

Københavns Kommunes driftsbidrag til Hovedstadens Beredskab I/S udgør 323,4 mio. kr. i 2024, jf. tabel.

1.000 kr., løbende priser	2024	2025	2026	2027
Københavns Kommunes driftsbidrag	323.374	332.614	342.159	342.159

Budget 2024 og overslagsårene opdateres ifm. augustindstillingen for budget 2024, hvor bestyrelsen for Hovedstadens Beredskab har behandlet budget 2024 samt budgetfordelingsnøglen til fordeling af udgifter mellem ejerkommunerne. Der forventes mindre korrektioner i budgettet som følge af mellemværendet vedr. tjenestemandspensioner mellem Københavns Kommune og Hovedstadens Beredskab ift. antallet af tjenestemænd, der pensioneres eller i øvrigt forlader beredskabet. Københavns Kommunes andel af udgifterne til Hovedstadens Beredskab udgør 80,01 pct. i 2023 i henhold til budgetfordelingsnøglen.

1.11 Movia

Københavns Kommune afsætter i alt 409,6 mio. kr. til busdrift i København med indkaldescirkulæret for budget 2024. Det svarer til en stigning på 4,0 mio. kr. siden vedtaget budget 2023, jf. tabel. Faldet skyldes, at Movia dels forventer flere indtægter i 2024 som følge af højere billetpriser og dels færre udgifter til busdriften, idet en række buslinjer overgår til en kontrakt med lavere pris samt forventning om lavere energipriser end tidligere antaget. Budgettet i 2024 er behæftet med usikkerhed som følge af den stigende inflation, COVID-19, fordi det fortsat er uvist, hvornår passagerne vender tilbage til busserne på samme niveau som før COVID-19 pandemien.

Tabel. Movias budget for 2024

1.000 kr., 2024 p/l	2024	2025	2026	2027*
Budget for Movia (vedtaget budget 2023)	405.627	401.736	400.950	400.950
Budget for Movia (indkaldescirkulæret for budget 2024)	409.609	405.581	407.590	407.590
- Acontobetaling til Movia	396.609	392.581	394.590	394.590
- Pulje til usikkerhed i Movias budget	10.000	10.000	10.000	10.000
- Pulje til vedligehold, udvikling af trafikinformation på stoppesteder og mindre kapacitets- og rutejusteringer	3.000	3.000	3.000	3.000

Ændring i alt	3.982	3.845	6.640	6.640
----------------------	--------------	--------------	--------------	--------------

*) Budgettet for 2027 svarer til budget 2026, da Movia ikke har lagt et budget for 3. overslagsår.

Movias budget for 2024 består af:

- A conto-betaling til Movia på 396,6 mio. kr., jf. Movias 2. behandling af budget 2023.
- En bufferpulje på 10,0 mio. kr. til at imødekomme fremtidige budgetusikkerheder.
- En pulje til vedligehold, udvikling af trafikinformation på stoppesteder og mindre kapacitetsjusteringer mv. på 3,0 mio. kr.

I lighed med tidligere år afsættes der en bufferpulje på 10 mio. kr. i budget 2024. 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.

Finansiering af efterregulering af busdriften i 2022

Borgerrepræsentationens besluttede den 15. december 2022 at dække merbrug på 26,0 mio. kr. for busdriften i 2022. Merforbruget er mellemfinansieret over kassen, og kassen skal derfor genopbygges med 26 mio. kr. i 2024, hvilket finansieres af råderummet med indkaldelsescirkulæret for budget 2024. I marts 2023 opgør Movia regnskab for 2022. Hvis der er forskel mellem, hvad Københavns Kommune har betalt i 2022 (acontobetaling og ekstraraktura) og de endelige regnskabstal, vil beløbet blive afregnet med Københavns Kommune i januar 2024. En evt. efterregulering vil blive indarbejdet i juniindstillingen for budget 2024.

1.12 Budget for modtagelse af flygtninge og familiesammenførte

Ifm. budget 2021 reviderede Økonomiforvaltningen i samarbejde med de berørte forvaltninger (Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen, Børne- og Ungdomsforvaltningen, Socialforvaltningen og Teknik- og Miljøforvaltningen) budgetteringsmodellen for flygtninge og familiesammenførte i ankomståret til kommunen og årene efter ankomst.

Det nuværende budget for 2024 blev fastlagt med juniindstillingen for budget 2023 og er baseret på antallet af ankomne flygtninge og familiesammenførte i perioden 2018-2023 pba. nye prognoser for 2022 og 2023. De faktiske data for antal ankomne flygtninge og familiesammenførte vil blive indarbejdet ifm. juniindstillingen for budget 2024. Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens prognose for flygtninge og familiesammenførte tager udgangspunkt i Udlændingestyrelsens forventede antal ankomne flygtninge, indtil det faktiske antal flygtninge ankommet til kommunen er kendt. Hvis det faktiske antal afviger fra prognosen, vil der være modpost på kassen/råderum med de fastsatte enhedsomkostninger.

De skønnede udgifter til modtagelse af flygtninge og familiesammenførte udgør 53,7 mio. kr. i 2024, jf. tabel.

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

1.000 kr., 2024 p/l	2024	2025	2026	2027
Børne- og Ungdomsudvalget	21.085	19.767	19.041	19.041
Socialudvalget	19.210	11.951	7.613	7.613
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	13.402	9.879	7.854	7.854
Udgifter i alt	53.697	41.597	34.509	34.509

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. Der afrapporteres med juniindstilling eller augustindstillingen for budget 2024.

1.13 Fordrevne Ukrainere

Den russiske invasion af Ukraine den 24. februar 2022 har startet en større flygtningestrøm. Ifølge Økonomisk Redegørelse august 2022 forudsættes der at komme 50.000 i 2022. De afledte merudgifter til fordrevne ukrainere vil afhænge af det konkrete antal og sammensætning, dog har håndteringen af flygtningestrømmen pålagt en væsentlig meropgave for Københavns Kommune.

Den tidligere regering og KL har været enige om at følge udviklingen vedr. fordrevne ukrainere tæt og drøfte behov for yderligere tiltag, hvis det bliver aktuelt, herunder også i forhold til betydningen for velfærdsudgifter i kommunerne i 2023. Udgifterne følges særskilt i 2023 i Københavns Kommune. Der vil blive taget stilling til håndtering af merudgifter til ukrainske fordrevne i Københavns Kommune, når compensationen kendes. Det ligger ikke endnu fast, hvordan håndteringen af compensation for merudgifter tilrettelægges i 2024, men det er forventningen, at det er en tilsvarende styringsmodel som den, der blev benyttet ved aftale om kommunernes økonomi 2023. Det forudsættes derfor, at udgifterne til ukrainske fordrevne holdes udenfor kommunernes serviceramme og afsatte midler til leje af grund og pavilloner håndteres teknisk med servicebufferpuljen.

Borgerrepræsentationen besluttede den 19. september 2019, at Københavns Kommune skal tilbyde flygtninge en permanent bolig, når det er muligt. Der arbejdes på opstart af den kommunale anvisning af permanente almene boliger også til gruppen af ukrainske flygtninge. Det er aftalt, at dette vil ske indenfor de eksisterende aftaler og rammer, hvilket bl.a. indebærer, at anvisning af boliger til flygtninge ikke må medføre længere ventetider for borgere, som er indstillet til boligsocial anvisning.

Leje af grund og pavilloner på Bådhavnsvej samt opbygning af grundkøbspuljen

På Borgerrepræsentationens møde den 22. september 2022 blev det vedtaget, at der med indkaldelsescirkulæret for budget 2024 skal tilvejebringes finansiering til leje af pavilloner og leje af grund på Bådhavnsvej til at huse 550 fordrevne fra Ukraine i 2024 og 2025. Der afsættes i alt 39,7 mio. kr. til leje af pavilloner og grund i 2024 og 2025 under Beskæftigelses- og Integrationsudvalget, som er finansieret af kommunes råderum, jf. tabel.

Tabel. Finansiering af udgifterne til pavillonleje i 2024-2025

1.000 kr., 2024 p/l	2024	2025	I alt
Leje af grund på Bådhavnsvej til pavilloner til fordrevne fra Ukraine	3.496	3.204	6.700
Leje af pavilloner på Bådhavnsvej til fordrevne fra Ukraine	15.217	17.754	32.971
I alt	18.713	20.958	39.671

Med udbygningen af indkvarteringskapacitet til ukrainske fordrevne ved opførelse af pavillonboliger på Bådehavnsvej, jf. Borgerrepræsentations beslutning den 22. september 2022, og for færdiggørelsen af omdannelsen af Othilliahus' 4-6 etage, jf. Borgerrepræsentationens beslutning den 1. december 2022 blev finansiering på 115,9 mio. kr. til anlægsudgifter anvist i grundkøbspuljen, idet puljen til uforudsete anlægsudgifter i 2022 var tom. I den forbindelse blev det besluttet at genopbygge puljen i indkaldelsescirkulæret for budget 2024. Råderummet finansierer genopbygningen af grundkøbspuljen med 115,9 mio. kr.

Idet udgifter til fordrevne ukrainere ikke skal belaste kommunens serviceudgifter, oprettes der en teknisk modpost på servicebufferpuljen i 2024 på i alt 18,4 mio. kr. i 2024 til håndtering af leje af grund og pavilloner på Bådehavnsvej samt en modpost på 9,7 mio. kr. i 2024 til leje af pavillonboliger på Amager Strandvej 3. Modposterne annulleres i overførselssagen 2023/2024.

1.14 Indvendigt vedligehold

Med overførselssagen 2019/2020 blev det besluttet at samle indvendigt vedligehold som vedrører afhjælpende vedligehold og serviceaftaler i Københavns Ejendomme og Indkøb (KEID). KEID blev tilført midler til den nye opgave for så vidt angår eksisterende kapacitet, mens det for nybyggeri blev aftalt, at der fremadrettet afsættes 15,24 kr. pr. kvm. (2020 p/l) til at dække udgifterne til indvendigt vedligehold. Ny kapacitet, som på tidspunktet for overførselssagen 2019/2020 var uafsluttet, blev ikke håndteret. Med indkaldelsescirkulæret for budget 2023 fik KEID tildelt budget til vedligeholdelsesopgaven for 46 ud af 59 anlægsprojekter, som der siden overførselssagen 2019/2020 kunne estimeres forventede antal nybyggede kvadratmeter på. I henhold til indkaldelsescirkulæret for budget 2023 håndteres de resterende projekter med indkaldelsescirkulæret for budget 2024. Det vedrører i alt seks projekter, da de resterende syv primært vedrører renovering/ombygning af eksisterende kvadratmeter. I alt flyttes 0,3 mio. kr. fra Børne- og Ungdomsudvalget og Socialudvalget til KEID.

Tabel. Budget til indvendigt vedligehold til uafsluttede projekter pr. overførselssagen 2019/2020

1.000 kr., 2024 p/l	Projekt	Politisk aftale	Antal nye kvadratmeter	Budget fra udvalg til KEID i 2024 og frem	Budget flyttes fra*
Børne- og Ungdomsudvalget	Rådmandsgade Skole, fremtidens fritidstilbud	Budgetaftale 2016	500	8	Central pulje under ØKF
Børne- og Ungdomsudvalget	Gerbrandskolen, Fremtidens fritidstilbud	Budgetaftale 2016	1.000	16	Central pulje under ØKF
Børne- og Ungdomsudvalget	EAT, centralkøkken	Budgetaftale 2017	2.600	43	Central pulje under ØKF
Børne- og Ungdomsudvalget	Skolen i Sydhavnen (udvidelse)	Budgetaftale 2018	6.500	107	BUU
Børne- og Ungdomsudvalget	Skolen ved Sundet (udskoling + fritidshjem)	Budgetaftale 2018	4.776	79	BUU
Socialudvalget	Ved Sporsløjfen	Budget 2019	356	6	SUU
Budget i alt til KEID				259	

*) Budget i centrale pulje er midler til vedligehold tildelt udvalget med budgetaftalen, men afsat centralt indtil ibrugtagning

1.15 Afledt drift til områdefornyelser

Borgerrepræsentationen vedtager igangsættelser af områdefornyelser 1-2 gange om året pba. indstilling fra Teknik- og Miljøudvalget. Områdefornyelserne finansieres af byfornyelsesrammen under Teknik- og Miljøudvalget. Udgifterne til afledt drift som følge af de vedtagne områdefornyelser indarbejdes i indkaldelsescirkulæret i det år, hvor første år med behov for afledt drift indgår i budgetperioden.

Midlerne placeres i puljen til afledt drift under Økonomiudvalget og udmøntes til Teknik- og Miljøudvalget, året efter områdefornyelsesindsatsen er gennemført. Med denne indstilling afsættes der 1,6 mio. kr. i 2027 og frem til afledt drift til én områdefornyelse, hvor første år med afledt drift er 2027.

Tabel. Afledt drift til områdefornyelse

1.000 kr., 2024 p/l	2024	2025	2026	2027
Områdefornyelse Skjolds Plads	-	-	-	1.567

1.16 Afledt drift til overdragelse af anlæg som følge af udbygningsaftaler og gaver

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. Formålet er at sikre, at de økonomiske konsekvenser af udbygningsaftalerne håndteres, når Borgerrepræsentationen vedtager en udbygningsaftale.

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. renhold. Borgerrepræsentationen godkendte d. 2. juni 2022 lokalplanen *Ved Amagerbanen Nord* og d. 12. december 2019 lokalplanen *Sydhavns-gade*. I den forbindelse blev der indgået udbygningsaftaler til begge lokalplaner, og driftsudgifterne på 0,2 mio. kr. fra 2024 og frem forbundet med udbygningsaftalerne indarbejdes i indkaldelsescirkulæret for budget 2024, jf. tabel.

Tabel. Afledt drift til udbygningsaftaler

1.000 kr., 2024 p/l	2024	2025	2026	2027
Lokalplan Amagerbanen Nord	68	68	68	68
Lokalplan Sydhavns-gade	81	81	81	81
I alt	150	150	150	150

1.17 Minimumsnormeringer - Håndtering af budgetudfordring som følge af kvalitetssikring og endelig lovgivning

I budget 2024 overgår finansieringen af minimumsnormeringer fra statstilskud til bloktilskud. Københavns Kommunes servicemåltal bliver løftet som følge heraf med 171 mio. kr. I budget 2023 blev Børne- og Ungdomsudvalgets indtægtsbudget fra 2024 og frem tilpasset som følge af

omlægningen. Økonomiforvaltningen og Børne- og Ungdomsforvaltningen har kvalitetssikret håndteringen af omlægningen og kan konstatere, at Børne- og Ungdomsudvalget har overskydende midler på 17,5 mio. kr. i 2024 og 15,4 mio. kr. i 2025 og frem på service.

I kvalitetssikringen af minimumsnormeringer har Økonomiforvaltningen og Børne- og Ungdomsforvaltningen genberegnet forældrebetalingen i 2024 og frem til minimumsnormering pba. de opgjorte udgifter til minimumsnormeringer. Forældrebetalingen hæves som følge heraf med 2,5 mio. kr. i 2024 og 6,6 mio. kr. i 2025 og frem på service.

I den endelige lovgivning for minimumsnormeringer som følge af finanslov 2022 og 'LCP 119 Minimumsnormeringer i daginstitutioner og styrket tilsyn med dagtilbud m.v.' fremgår det, at børnehavebørn under 3 år skal have samme normering som vuggestuebørn. Dette har der ikke været taget højde for i udgifterne til minimumsnormeringer i Københavns Kommune. Fra 2024 og frem afsættes der således 10,9 mio. kr. på service fra 2024 og frem til at løfte normeringen til børnehavebørn under 3 år.

I den endelige lovgivning for minimumsnormeringer er det fastsat, at 85 pct. af lederes tid kan indregnes i normeringerne. I håndteringen af minimumsnormeringer i Københavns Kommune er der indregnet 100 pct. af lederes tid. Fra 2024 og frem afsættes der således 23,5 mio. kr. på service fra 2024 og frem til sænkning af ledelsesandelen.

Samlet tilføres Børne- og Ungdomsudvalget 14,4 mio. kr. i 2024 og 12,4 mio. kr. i 2025 og frem på service, som finansieres af kommunens råderum, jf. tabel.

Tabel. Økonomiske konsekvenser som følge af minimumsnormeringer

1.000 kr., 2024 p/l	2024	2025	2026	2027
Overskydende midler som følge af omlægning fra statstilskud til bloktilskud	-17.488	-15.405	-15.405	-15.405
Genberegnet forældrebetaling	-2.469	-6.598	-6.598	-6.598
Ny lovgivning - børnehavebørn under 3 år	10.854	10.854	10.854	10.854
Ny lovgivning - ledelsesandel på 85 pct.	23.518	23.518	23.518	23.518
I alt	14.415	12.370	12.370	12.370

Økonomiforvaltningen og Børne- og Ungdomsforvaltningen vil frem mod juniindstillingen for budget 2024 kvalitetssikre håndteringen af den indarbejdede økonomi for minimumsnormeringer i budgettet for 2024 og frem.

1.18 Udvidelse af klinikkapacitet i Københavns Kommunes omsorgstandpleje

Af budgetaftalen for budget 2023 fremgår det, at udgifter til at etablere nye omsorgstandplejeklinikker i 2028 og 2030 indarbejdes med indkaldelsescirkulæret for budget 2024 for både service- og anlægsudgifter på i alt 21,7 mio. kr. samt deponering i 2028 og 2030 på i alt 13,7 mio. kr. Udgifterne finansieres af råderummet. De samlede ændringer på service og anlæg fremgår af nedenstående tabel.

Tabel. Udgifter på service og anlæg til udvidelse af klinikkapacitet i Københavns kommunes omsorgstandpleje 2027-2030

1.000 kr., 2024 p/l	2027	2028	2029	2030	I alt
Service	1.904	3.354	3.985	5.375	14.619
Anlæg	-	3.992	-	2.978	6.970
I alt	1.904	7.359	3.995	8.369	21.632

Derudover afsættes der bevilling til deponering på finansposter for 7,3 mio. kr. i 2028 og 6,4 mio. kr. i 2030. Deponering mellemfinansieres over kassen, indtil den frigives som følge af ledig låneramme.

1.19 Afledt drift og vedligehold til botilbud på Jagtvej 157

Med indkaldelsescirkulæret for budget 2024 indarbejdes 5,7 mio. kr. i 2027 og 11,3 mio. kr. i 2028 og frem til Socialudvalgets driftsbudget til botilbud på jagtvej 157 fra budgetaftale 2023. Midlerne reserveres i puljen til afledt drift under Økonomiudvalget. Hertil indarbejdes 0,5 mio. kr. fra 2027 og frem til vedligehold af botilbuddet under Økonomiudvalget.

1.20 Annullering af indtægtskrav vedr. bygning på Jagtvej 157

Ifm. budgetaftale 2023 blev det besluttet at rive bygningen på Jagtvej 157 ned og at opføre ny-byggeri på grunden. Som følge af beslutningen skal Københavns Ejendomme og Indkøbs indtægtskrav på 1,5 mio. kr. på service sænkes fra 2024 og frem, som finansieres af råderummet.

2. Udvalgenes anlægsudgifter i budget 2024

2.1 Anlægsudgifter fordelt på udvalg

Nedenfor fremgår udvalgenes aktuelle anlægsbudgetter sammenholdt med budgetterne ved vedtagelse af budget 2024.

Tabel. Budgetrammer for udvalgenes nettoanlægsudgifter

Nettoanlægsudgifter, 1.000 kr.	Budget 2024 i vedtaget budget 2023	P/l fremskrivning fra 2023 til 2024	Korrektioner*	Budget 2024 i indkaldelsescirkulæret for 2024
Revisionen	-	-	-	-
Borgerrådgiveren	-	-	-	-
Økonomiudvalget	3.962.862	50.237	-1.009.770	3.003.329
Kultur- og Fritidsudvalget	49.267	1.457	36.455	87.179
Børne- og Ungdomsudvalget	242.369	3.485	-23.692	222.163
Sundheds- og Omsorgsudvalget	89.934	1.702	10.208	101.845
Socialudvalget	49.564	1.092	14.667	65.323
Teknik- og Miljøudvalget	1.355.962	15.995	-84.807	1.287.150

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	2.154	109	4.267	6.530
Total	5.752.112	74.078	-1.052.671	4.773.519

*) Indeholder alle korrektioner fra vedtaget budget 2023 til og med indkaldelsescirkulæret for budget 2024.

2.2 Centrale puljer under Økonomiudvalget

Der er i budget 2024 afsat en række centrale puljer på anlæg, der samlet set udgør 93,1 mio. kr. i 2024, jf. tabel. Puljerne ligger under Økonomiudvalget.

Tabel. Centrale puljer på anlæg

1.000 kr., 2024 p/l	2024	2025	2026	2027
Pulje til investering i kernevelfærdigheden (investeringspuljen), 2024	65.000	65.000	65.000	80.000
Pulje til investering i kernevelfærdigheden (investeringspuljen), 2023*	-	-	-	319.803
Puljen til uforudsete udgifter	28.101	27.740	27.385	27.033
Pulje til renovering af veje og broer mv.	-	-	-	174.900
Pulje til grundkøb	-	-	-	225.000
Total	93.101	92.740	92.385	826.760

*) 32,5 mio. kr. af midlerne til pulje til investering i kernevelfærdigheden er afsat i budget 2023.

Pulje til investering i kernevelfærdigheden (investeringspuljen), budget 2024

Med indkaldelsescirkulæret for budget 2024 afsættes 275,0 mio. kr. på anlæg til investeringsforslag til effektiviseringsstrategien for 2025. Der er reserveret anlægsmåltal for 65,0 mio. kr. i 2024 til investeringspuljen, jf. model for anlægsstyring, og puljen er periodiseret i perioden 2024-2027 og udmøntes med overførselssagen 2023/2024 og vedtagelsen af budget 2025.

Det er muligt at prioritere niveauet i puljerne. En evt. nedjustering af puljen vil medføre lavere finansiering til investeringsforslag.

Pulje til investering i kernevelfærdigheden (investeringspuljen), budget 2023

Med vedtagelsen af budget 2023 blev der afsat 315 mio. kr. (2023 p/l) på anlæg i investeringspuljen til investeringsforslag vedrørende effektiviseringsstrategien for 2024. Der er afsat 32,5 mio. kr. i 2023, inkl. anlægsmåltal, til udmøntning med overførselssagen 2022/2023. Den resterende del af puljen er periodiseret til 2027 og udmøntes med vedtagelsen af overførselssagen 2022/2023 og budget 2024. Såfremt de resterende midler i puljen ikke udmøntes til budgetforhandlingerne, vil de indgå som finansiering til budgetforhandlingerne for 2024.

Puljen til uforudsete udgifter

Puljen til uforudsete anlægsudgifter i 2024 udgør 28,1 mio. kr. Puljen udmøntes efter behov i løbet af 2024.

Det er muligt at prioritere niveauet i puljen. En evt. nedjustering af puljen vil medføre lavere finansiering og anlægsmåltal til uforudsete udgifter.

Pulje til undgåelse af yderligere nedslidning af veje og broer mv.

Med indkaldelsescirkulæret for budget 2024 afsættes en pulje på 174,9 mio. kr. i 2027 til imødegåelse af yderligere nedslidning af veje og broer, jf. bilag 2. Der er ikke afsat måltal til puljen i 2024. Puljen udmøntes med vedtagelsen af budget 2024, hvor der også skal prioriteres anlægsmåltal.

Det er muligt at prioritere niveauet i puljen. En evt. nedjustering af puljen vil medføre lavere finansiering til nedslidning af veje og broer.

Pulje til grundkøb

Der afsættes en pulje på 225,0 mio. kr. i 2027 til demografibetingede og strategiske opkøb af grunde og byggerettigheder, jf. bilag 2. Puljen udmøntes løbende af Borgerrepræsentationen.

Økonomiforvaltningen vil årligt frem mod indkaldelsescirkulæret se på behovet for at justere niveauet for grundkøbspuljen.

2.3 Løft af idrætsfaciliteter (idrætsmilliarden)

Den tidligere regering besluttede i 2021 løft af idrætsfaciliteter i hovedstaden. På den baggrund kan Københavns Kommune øge investeringer til idrætsfaciliteter med 860 mio. kr. i perioden 2022-2030. Det ekstra idrætsanlægsmåltal kan anvendes til at reovere og modernisere eksisterende idrætsfaciliteter og etablere nye idrætsfaciliteter. Investeringerne kan foretages udover det aftalte bruttoanlægsniveau i økonomiaftalen mellem KL og regeringen.

Med budget 2022 og budget 2023 er sammenlagt disponeret for 326,2 mio. kr. i anlægsmåltal fra idrætsmilliarden i 2022-2026, hvoraf 92,5 mio. kr. vedrører 2024, jf. tabel. Til budget 2024 er der således 12,5 mio. kr. i ledigt anlægsmåltal til anlægsprojekter på idrætsområdet og yderligere 521,4 mio. kr. fra 2025-2030. Finansieringen af idrætsmilliarden kan ske ifm. forhandlingerne om budget og overførselssag.

Tabel. Oversigt over profil for Københavns Kommune og status på disponering, årets p/l og 2024 og frem i 2024 p/l

1.000 kr.	2022	2023	2024	2025	2026	2027-2030	I alt
Idrætsanlægsmåltal	20.000	105.000	105.000	105.000	105.000	420.000	860.000
Disponeret i budget 2022	18.965	21.918	1.723	1.551	-	-	44.158
Disponeret i budget 2023	1.035 (322)*	83.082 (6.705)*	90.822	77.796	29.268	-	282.003 (7.027)*
Ledigt idrætsanlægsmåltal	0	0	12.455	25.652	75.732	420.000	533.839

*) Der er sket en overdisponering i 2022 og 2023 for sammenlagt 7,0 mio. kr. Denne overdisponering får ikke indflydelse på måltallene i de kommende år, idet idrætsmåltallet forbliver i de år, hvor de er tildelt Københavns Kommune, ligesom anlægsmåltallet ikke kan flyttes i forbindelse med eventuelle reperiodiseringer af budgettet. Udsving mellem årene skal derfor håndteres via det generelle anlægsmåltal.

2.4 Teknisk omflytning af udmøntning af pulje til genopretning af vejinfrastruktur

Med indkaldelsescirkulæret for budget 2024 flyttes finansiering fra puljen til genopretning af vejinfrastruktur fra budgetaftale 2023 på 124,1 mio. kr. i 2026 rettelig fra Økonomiudvalget til Teknik- og Miljøudvalget.

3. Udvalgenes overførselsudgifter i budget 2024

3.1 Overførselsudgifter fordelt på udvalg

Nedenfor fremgår budgetrammerne for udvalgene på styringsområdet overførsler mv.

Tabel. Budgetrammer for udvalgenes overførsler mv. i 2024

Udgifter til overførsler mv., 1.000 kr.	Budget 2024 i vedtaget budget 2023	P/l fremskrivning fra 2023 til 2024	Korrektioner*	Budget 2024 i indkaldelsescirkulæret for 2024
Revisionen	-	-	-	-
Borgerrådgiveren	-	-	-	-
Økonomiudvalget	505.839	15.771	423	522.033
Kultur- og Fritidsudvalget	610.540	16.532	-	627.073
Børne- og Ungdomsudvalget	31.086	963	-	32.049
Sundheds- og Omsorgsudvalget	2.074.277	52.022	-	2.126.299
Socialudvalget	65.149	9.751	-25.889	49.011
Teknik- og Miljøudvalget	150.399	-	9.501	159.900
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	8.251.805	222.818	53.443	8.528.066
Total	11.689.095	317.858	37.477	12.044.430

*) Indeholder alle korrektioner fra vedtaget budget 2023 til og med indkaldelsescirkulæret for budget 2024.

Obligatoriske redegørelser på overførsler ifm. udvalgenes budgetbidrag

For bevillingsområder på overførsler i tabellen nedenfor skal forvaltningerne ifm. udvalgenes budgetlægning fremsende et notat til Økonomiforvaltningen senest den 10. marts 2023, der redegør for 2024-niveauet, herunder sammenholde det med niveauet fastsat i indkaldelsescirkulæret for budget 2024. Pba. notatet drøftes forudsætninger for budgetteringen mellem forvaltningerne og Økonomiforvaltningen. Notatskabelon udsendes sammen med retningslinjer og krav til udarbejdelse af udvalgenes budgetforslag for 2024.

Tabel. Bevillingsområder på overførsler med særskilt vurdering ifm. budgetforslag

Udvalg	Bevilling	Indkaldelsescirkulæret for 2024, mio. kr., 2024 p/l
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	Efterspørgselsstyrede overførsler	7.845,8

Socialudvalget	Efterspørgselsstyrede overførsler*	185,1
Kultur- og Fritidsudvalget	Københavns Borgerservice, Efterspørgselsstyrede overførsler**	607,7
Sundheds- og Omsorgsudvalget	Overførsler***	31,5
I alt		8.670,2

Note: Opdatering af budgettet for tjenestemandspension sker i augustindstillingen.

*) Ekskl. indtægter vedr. særligt dyre enkeltsager og udgifter til aktivitetsbestemt medfinansiering.

***) Ekskl. daghøjskoler.

****) Vedrører ældreboliger.

For de nævnte bevillinger skal forvaltningerne efterfølgende vurdere evt. påvirkning fra DUT-sager på området medio juni 2023, som indarbejdes i budgetforslaget ifm. augustindstillingen for budget 2024. For at have opdaterede og retvisende skøn på beskæftigelsesområdet kan niveauet revideres ifm. augustindstillingen for budget 2024 bl.a. som følge af Økonomiministeriets Økonomisk Redegørelse, jf. tabel nedenfor.

Årsagen til de obligatoriske redegørelser er, at budgettet på de nævnte bevillinger afhænger af aktivitetsudviklingen og/ eller opdaterede statsligt fastsatte satser, som kan variere fra år til år. De delvist eksternt givne faktorer betyder, at forvaltningerne under alle omstændigheder skal redegøre for niveauet, herunder forholde sig til ændringer ift. måltallet fra indkaldescirkulæret for budget 2024. Hertil kommer, at afvigelser fra måltallet har direkte påvirkning på det finansielle råderum, der indgår i budgetforhandlingerne.

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

Aktivitet	Datagrundlag	Frist
Niveau for overførsler udmeldes med indkaldescirkulæret for budget 2024	Baseret på overførselsudgifter i tidligere års vedtaget budget, korrigeret for kendte ændringer siden budgetvedtagelsen og fremskrevet med satsreguleringsprocent	25. januar
Forvaltningerne udarbejder notat med skøn for niveau for overførsler. Notatet drøftes med Økonomiforvaltningen	Udgangspunkt i niveau fra indkaldescirkulæret, kendte DUT-sager (lovændringer el.lign.) samt nye aktivitetsdata	10. marts
Med budgetbidraget indleveres opdateret skøn for overførsler pba. drøftelser med Økonomiforvaltningen. Niveauet justeres ifm. juniindstillingen	Udgangspunkt i niveau fra indkaldescirkulæret, kendte lovændringer el.lign. samt nye aktivitetsdata	2. maj
Evt. justering af niveau for overførsler pba. Økonomisk redegørelse (maj) og evt. DUT-sager. Justering medtages i augustindstillingen.	DUT-sager, økonomiaftale 2024 og Økonomisk redegørelse (maj)	15. juni
Indlæsning af endeligt overførselsskøn, inkl. effekten af ændret	DUT-sager, økonomiaftale 2024 og Økonomisk redegørelse (maj)	19. juni

satsreguleringsprocent i Kvantum efter aftale med Økonomiforvaltningen		
Evt. justering af niveau for overførsler pba. Økonomisk redegørelse (august) samt nye aktivitetsdata for indkomst-ydelser. Justering medtages i tekniske ændringsforslag (TÆF)	Økonomisk redegørelse (august) på beskæftigelsesområdet	TÆF

Note: Fristen den 10. marts 2023 er fastsat, så eventuelle justeringer af skønnet for overførsler kan indgå i fagudvalgenes 2. behandling af budgetbidraget.

Særskilte procedurer

Det bemærkes, at der er en særskilt proces for tjenestemandspension, jf. afsnit 1.8, særligt dyre enkeltsager, jf. afsnit 3.3, og kommunal medfinansiering på sundhedsområdet, jf. afsnit 3.4.

Tabel. Bevillingsområder på overførsler mv. med særskilt proces

Udvalg	Bevilling	Indkaldelsecirkulæret for 2024, mio. kr., 2024 p/l
Økonomiudvalget	Forsyningsvirksomheder (Tjenestemandspension)	213,7
Børne- og Ungdomsforvaltningen, Sundheds- og Omsorgsudvalget og Socialudvalget	Særligt dyre enkeltsager (Indtægter fra den centrale refusionsordning)	-343,9
Sundheds- og Omsorgsudvalget	Aktivitetsbestemt kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet*	2.082,4
Socialudvalget	Aktivitetsbestemt kommunal medfinansiering* (Borgere med sindslidelse)	200,2

*) Eksklusiv afsatte puljer under Økonomiudvalget, der fremgår af afsnit 3.4.

3.2 Centrale puljer under Økonomiudvalget

Der er i budget 2024 afsat en række centrale puljer på styringsområdet overførsler mv., der samlet set udgør 274,6 mio. kr. i 2024, jf. tabel. Puljerne ligger under Økonomiudvalget.

Tabel. Centrale puljer på overførsler mv.

1.000 kr., 2024 p/l	2024	2025	2026	2027
Pulje til merudgifter for forsikrede ledige	58.474	58.474	58.474	58.474
Pulje til neutralisering af indtægter fra budgetgarantien	215.670	258.393	299.751	299.751
Pulje til overenskomstfornyelse	463	463	463	463
I alt	274.607	317.330	358.688	358.688

Pulje til merudgifter for forsikrede ledige

Der er siden 2013 budgetteret med en pulje til at dække eventuelle merudgifter til forsikrede ledige. Fra 2024 og frem udgør puljen 58,5 mio. kr. svarende til Københavns Kommunes

nettomerdgifter, hvis ledigheden for kommunens forsikrede ledige stiger med 1.000 flere hel-årsmodtagere end forventet. Puljen genberegnes ifm. augustindstillingen for budget 2024.

Det er muligt at prioritere niveauet i puljen. En evt. nedjustering af puljen vil medføre lavere finansiering til at dække merudgifter til forsikrede ledige, såfremt ledigheden i kommunen stiger mere end prognosticeret.

Pulje til neutralisering af indtægtsstigning på overførselsområdet

Kommunens overførselsudgifter i budgetoverslagsårene budgetteres fladt, hvilket betyder, at der ikke indarbejdes nye skøn for konjunkturudviklingen, vedtagne reformer mv. Indtægter fra tilskud og udligning budgetteres imidlertid på baggrund af KL's tilskudsmodel, hvor der i budgetoverslagsårene bl.a. tages højde for 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 2024 og frem. Puljen er opgjort ved at beregne kommunens forventede udgifter til overførsler pba. KL's skøn for udviklingen i overslagsårene. Puljen genberegnes i forbindelse med augustindstillingen for budget 2024.

Pulje til overenskomstfornyelse

Der er afsat en varig pulje på i alt 0,5 mio. kr. under Økonomiudvalget til centrale udgifter aftalt ved overenskomstfornyelsen i 2025. Puljen udmøntes løbende efter opkrævning fra KL.

3.3 Refusion for særligt dyre enkeltsager

I Københavns Kommune hjemtages refusion for særligt dyre enkeltsager (SDE) af Socialforvaltningen for hhv. Socialforvaltningen, Sundheds- og Omsorgsforvaltningen og Børne- og Ungdomsforvaltningen. Det foreløbige indtægtsniveau for SDE i indkaldescirkulæret for budget 2024 udgør 343,9 mio. kr., jf. tabel. Den endelige regulering af skønnet for indtægtsniveauet for udvalgene sker ifm. augustindstillingen for budget 2024.

Tabel. Årligt indtægtsniveau for SDE i 2024-2027 fordelt på udvalg

1.000 kr., 2024 p/l	Årligt i 2024-2027
Børne- og Ungdomsudvalget	-4.593
Sundheds- og Omsorgsudvalget	-2.955
Socialudvalget	-336.349
Total	-343.897

Fastlæggelse af niveauet for 2024

Økonomiforvaltningen og fagforvaltningerne drøfter medio juni 2023 forudsætningerne for fagforvaltningernes forventninger til indtægtsniveauet i 2024, jf. nedenstående tabel. Socialforvaltningen udarbejder på vegne af alle tre berørte forvaltninger forventningerne til hjemtagning af refusionsindtægter. Fastlæggelsen af indtægtsniveauet i budget 2024 tager udgangspunkt i den endelige opgørelse af refusion i særligt dyre enkeltsager for 2022, som forventes at foreligge i maj 2023 i Socialforvaltningens regnskab. Socialforvaltningen koordinerer alle tre forvaltningers

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

Tabel. Proces for fastlæggelse af det skønnede indtægtsniveau fra SDE i 2024

Indstilling/Dato	Aktivitet	Datagrundlag
Indkaldelsescirkulære 2024, januar 2023	Tidligere års indtægtsniveau for SDE videreføres og indgår som samlet niveau på overførsler.	Baseret på overførselsudgifter i tidligere års vedtaget budget, korrigeret for kendte ændringer siden budgetvedtagelsen og fremskrevet med satsreguleringsprocent.
Udvalgenes budgetbidrag 2024, primo maj 2023	Niveau fra indkaldelsescirkulæret videreføres i budgetbidraget.	Jf. ovenfor.
2. juni 2022	SOF fremsender notat til ØKF om forventet indtægtsniveau for SDE i 2024. Notatet skal inden godkendes af BUF, SUF og SOF.	Forventet antal sager, der udløser refusion, og ændringer i service på områder, der udløser refusion.
Uge 23 og primo uge 24 2023	Eventuel dialog mellem fagforvaltningerne og ØKF om indtægtskrav for SDE mhp. fastsættelse af niveau for indtægter fra SDE i budgetforslag 2024.	Notat fra SOF (på vegne af SOF, SUF og BUF).

Håndtering af eventuelt mer- eller mindreforbrug

Der sker en særskilt opfølgning for SDE i prognoserne for hver forvaltning, hvor eventuelt forventede afvigelser i indtægter fra SDE forklares. I oktoberprognosen vil eventuelle bevillingsmæssige ændringer blive indarbejdet sammen med den generelle opgørelse af overførsler. Ifm. regnskabsforklaringerne tages der udgangspunkt i det korrigerede budget. Afvigelser ift. vedtaget budget kan ligeledes indgå i regnskabslukning.

3.4 Afregning for 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, 2022 og 2023. Det indgik i aftalen om kommunernes økonomi for 2023, at der i 2023 skal opstilles mulige modeller for ændring i den fremadrettede ordning vedr. at forberede en løsning mhp. ikrafttræden fra 2024. Det er endnu ikke afklaret, hvad de økonomiske konsekvenser af modellerne vil være. Budgetlægningen tager derfor udgangspunkt i afregningsniveauet for Socialudvalget og Sundheds- og Omsorgsudvalget for 2023 på 2.313,0 mio. kr. I det fastfrysningen af Københavns Kommunes niveau for kommunal medfinansiering i marts 2019 var inklusive pulje til finansiering af kommunal medfinansiering, fastholdes en tilsvarende pulje for 2024 på 30,4 mio. kr. Med juniindstillingen for budget 2024 vil der blive fulgt op med et opdateret skøn.

Tabel. Budget for kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet

1.000 kr., 2024 p/l	2024	2025	2026	2027
Sundheds- og Omsorgsudvalget	2.082.355	2.082.355	2.082.355	2.082.355
Socialudvalget	200.221	200.221	200.221	200.221
Økonomiudvalget (pulje til finansiering af kommunal medfinansiering)	30.432	30.312	30.193	30.075
Total	2.313.008	2.312.888	2.312.769	2.312.650

3.5 Finansiering af lovpligtige erhvervsgrunduddannelsespladser

I overførselssagen 2016/2017 fremgik det, at finansieringen af lovmæssige EGU-pladser håndteres med indkaldelsescirkulæret. Sundheds- og Omsorgsforvaltningen vurderer at niveauet for målgruppen er uændret på 171 årselever. Budgettet for 2024 er dermed uændret på 13,2 mio. kr. Niveauet genbesøges ifm. augustindstillingen for budget 2024.

3.6 Skøn for indkomstoverførsler

På baggrund af Økonomisk Redegørelse august 2022 er der indarbejdet en tilpasning af skønnet for udgifter til indkomstoverførsler under Beskæftigelses- og Integrationsudvalget fra 2023. Med budget 2023 blev tilpasningen indarbejdet i 2023, mens skønnet fra 2024 og frem indarbejdes med indkaldelsescirkulæret for budget 2024. Skønnet medfører en opjustering af budgettet med 53,4 mio. kr. i 2024 og frem.

4. Finansposter i budget 2024

4.1 Finansposter

Finansposterne vedrører kommunens indtægter og udgifter fra skatter, tilskud og udligning mv. samt balanceforskydninger. Indtægter fra skatter, tilskud og udligning mv. reguleres som udgangspunkt ikke med indkaldelsescirkulæret. Som en del af udvalgenes budgetbidrag indleverer forvaltningerne i maj bidrag for finansposter, som afrapporteres med juniindstillingen. Kommunens indtægter opgøres pba. aftalen om kommunernes økonomi 2024 mellem regeringen og KL, tilskudsudmeldingen til kommunerne mv. og indarbejdes med budgetforslaget (augustindstillingen).

Balanceforskydninger er f.eks. langsigtede tilgodehavende og langsigtet gæld, kortfristede tilgodehavender og gæld samt likvide aktiver. Principperne for budgetlægningen af balanceforskydninger fremgår af afsnit 4.2.

4.2 Principper for budgetlægning af finansielle konti

I augustindstillingen for budget 2024 vil niveauet for finansposter samt ændringerne siden indkaldelsescirkulæret for budget 2024 blive gennemgået.

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

- Forskydninger i likvide aktiver

- Forskydninger i langfristede tilgodehavender
- Forskydninger i langfristet gæld

Med hensyn til udlån/debetsiden vedrørende 8.32 langfristede tilgodehavender samt lånoptagelse/kreditsiden vedrørende 8.55 langfristet gæld skal budgettet afspejle de rådighedsbeløb, som Borgerrepræsentationen allerede har afgivet. Udmøntningen af disse midler (f.eks. indskud i landsbyggefonden, selskaber eller udlån til fonde) kræver derfor, at Borgerrepræsentationen beslutter de konkrete forhold i særskilt sag. Det skyldes, at reglerne for anlægsbevillinger gælder for disse poster, mens reglerne for driftsbevillinger gælder for de øvrige poster. Budgetbidraget for de finansielle konti skal som de øvrige poster budgetlægges med udgangspunkt i udvalgenes udmeldte budgetrammer den 20. marts 2023. Budgetbidraget for finansposter skal indeholde alle relevante poster på funktionsniveau, som forvaltningerne ønsker bevilling til. Derudover skal budgetforslaget konteres korrekt ift. Indenrigs- og Sundhedsministeriets kontoplan samt artskonti i Kvantum.

På afkastet fra kommunens investeringsforening (renteindtægter på hovedkonto 7) er der konstateret et negativt afkast på 1,5 mia. kr. inkl. det budgetterede niveau på 160 mio. kr. i 2022. Håndteringen af tabet, ud over det i budget 2023 afsatte beløb på 300 mio. kr., skal der tages stilling til ifm. overførselssagen 2022/2023, hvor værdien af investeringsforeningen ligger til grund for opgørelsen af reel kasse og dermed finansieringen til overførselssagen. Konsekvenser for budgetteringen af de fremtidige afkast, der pt. indgår i budgettet fra 2024 med 212,5 mio. kr., indarbejdes i juniindstillingen for budget 2024.

4.3 Skattesanktion

Regeringen kan tilbageholde en del af bloktilskuddet svarende til en eventuel samlet skatteforhøjelse for kommunerne samlet under ét. Såfremt skattestoppet overskrides, vil den enkelte kommune, der hæver skatten, som udgangspunkt blive modregnet med 75 pct. af overskridelsen i budgetåret, 50 pct. i første og andet overslagsår og 25 pct. i tredje overslagsår. Den resterende del bliver modregnet i det samlede bloktilskud og finansieres således af alle 98 kommuner.

Det bemærkes, at kommunerne under ét har hævet skatterne i 2023 med omkring 336 mio. kr. udover de rammer til skattestigninger og skattereduktioner, der er blevet tildelt pba. udligningsreformen. Københavns Kommune har for budget 2023 sænket skatterne med 132 mio. kr. Regeringen kan sanktionere kommunerne med et beløb svarende til overskridelsen i henhold til gældende lov. Sanktionen fordeles på en kollektiv og en individuel sanktion. Det er alene den kollektive sanktion, der fordeles efter folketal, der er relevant for Københavns Kommune, og det er endnu ikke udmeldt hvor stor en andel heraf Københavns Kommune kan forvente. Den kollektive del af sanktionen opgøres foreløbigt til ¼ af den samlede sanktion i 2023 og dermed omkring 84 mio. kr. stigende til 338 mio. kr. i 2027 og frem, hvor hele sanktionen er kollektiv. Københavns Kommunes andel heraf udgør forventeligt 9 mio. kr. i 2023 og stigende til 38 mio. kr. årligt fra 2027, når skattesanktionen er fuldt indfaset, jf. tabel.

Tabel. Københavns Kommunes forventede andel af sanktion

Mio. kr., løbende priser	2023	2024	2025	2026	2027 og frem
Forventet sanktion for skattestigning uden ramme	9	19	19	29	38

Den forventede skattesanktion i årene 2024 og frem indarbejdes i indkaldelsescirkulæret for budget 2024, mens effekten af skattesanktionen i 2023 håndteres i overførselssagen 2022/2023. Såfremt den forventede skattesanktion afviger fra den endelige skattesanktion i årene 2024 og frem indarbejdes denne i juniindstillingen for budget 2024.

4.4 Ejendomsskatter

Med boligskatteforliget *Tryghed om boligbeskatningen* fra maj 2017 ændres måden, boligejerne skal betale ejendomsskat på fra skatteåret 2024. Beregning og opkrævning af kommunale ejendomsskatter overgår fra kommunerne til staten og opkrævningen skal efter planen ske efter statens nye ejendomsvurderinger. De kommende ejendomsvurderinger, som skal ligge til grund for opkrævningen af ejendomsskat, er endnu ikke udarbejdet, og vurderingerne for ejerboliger og erhvervsjendomme for skatteårene 2021-2023 forventes først udsendt i kalenderårene 2023-2025. Der vil i 2024 derfor være tale om en foreløbig afkrævning pba. nuværende kommunale vurderinger, som efterreguleres i takt med, at de nye vurderinger udsendes. Af Vurderingsstyrelsens seneste tidsplan fremgår, at de nye ejerboligvurderinger vil blive udsendt før erhvervsvurderingerne, som først udsendes fra og med 2025. Der er derfor tidligst i 2025 klarhed over, hvad kommunernes endelige indtægter fra ejendomsskatter er i 2024.

Af de politiske aftaler om det kommende ejendomsbeskatningssystem fremgår det, at kommunerne forudsættes kompenseres fuldt ud for konsekvenserne af det nye ejendomsvurderingssystem og de nye boligskatteregler på kommuneniveau frem til og med 2028. Da der udestår udmøntning af neutraliseringsordningen pr. lov, er der fortsat stor usikkerhed om, hvordan ordningen præcis er udformet og dermed også betydningen for Københavns Kommune. I foråret 2023 forventes lovgivning på området. Neutraliseringsordningen fjerner ikke usikkerheden ifm. budgetlægningen af ejendomsskat, både fordi den konkrete model samt det korrekte grundlag for opkrævningen fra 2022 og frem ikke er kendt.

Københavns Kommunes budgetlægger det forventede provenu fra grundskyld pba. Indenrigs- og Sundhedsministeriets skøn for indtægten. Dette skøn afspejler den enkelte kommunes provenu, når alle kommende vurderinger er udsendt. I implementeringsperioden vil der som nævnt være en difference mellem de budgetlagte indtægter og de faktiske betalinger, der endnu ikke er tilpasset fuldt ud. Denne difference håndteres med en mellemfinansiering på kassen, der tilbageføres i takt med, at betalingerne vedr. 2024 faktisk realiseres som indtægter over de kommende år. En tilsvarende model vil finde anvendelse, indtil de nye vurderinger er indfaset fuldt ud.

Ejendomsskat udgøres foruden grundskyld af dækningsafgift af offentlige ejendomme og forretningsejendomme. Usikkerheden om indtægten fra ejendomsskat omhandler også disse poster. Med virkning fra 2022 er grundlaget samt satsen for opkrævning af dækningsafgift for erhvervsjendomme ændret. Grundlaget er fra 2022 grundværdi mod hidtil forskelsværdi, der opgøres som forskellen mellem ejendomsværdien og grundværdien. Fastsættelsen af satsen pr. lov blev foretaget pba. af skøn for de kommende vurderinger samt et provenu, som er 37 pct. højere end 2021-niveauet. Det forventede højere provenu fra dækningsafgift forventes først ifm. efterreguleringerne pba. de nye vurderinger. Der er indført en stigningsbegrænsning for den foreløbige opkrævning af dækningsafgift, så denne på ejendomsniveau ikke kan overstige dækningsafgiften for 2021 med mere end 30 pct. samt en bundgrænse svarende til opkrævningen for 2021.

Når de nye vurderinger til brug for opkrævning i 2022 kendes for de enkelte ejendomme, vil der ske en efterregulering. Dækningsafgift af forretningsejendomme er budgetlagt pba. Indenrigs- og Sundhedsministeriets udmelding af den forventede opkrævning i 2023, som er pba. af de nuværende vurderinger. Indenrigs- og Boligministeriets skøn indeholder dermed ikke den forventede stigning på 37 pct. ift. niveauet for 2021. Af Vurderingsstyrelsens opdaterede tidsplan fremgår det, at erhvervsvurderingerne udsendes fra og med 2025. Der er derfor tidligst i 2025 klarhed over opkrævningen vedr. 2024.

4.5 Kasseopbygning - Anlægsperiodiseringer og periodisering af midler til indskud i Landsbyggefondens

Når forvaltningerne ifm. de fire årlige anlægsoversigter periodiserer anlægsmidler mellem årene, reguleres bevillingerne med den forventede prisudvikling, så bevillingerne ikke udhules af prisudviklingen. Da midlerne oftest flyttes til senere år, medfører prisfremskrivningen et øget kasse-træk. Der afsættes derfor med indkaldelsescirkulæret for budget 2024 midler til at finansiere det kassetræk, der opstår som følge af periodiseringen af midler mellem årene.

På kommunens finansposter sker der en tilsvarende prisfremskrivning af midler til indskud i Landsbyggefondens, når midlerne bliver periodiseret i sagerne om bevillingsmæssige ændringer. Der afsættes derfor med indkaldelsescirkulæret for budget 2024 midler til at finansiere kassetrækket som følge af prisfremskrivningen, jf. tabel.

Tabel. Kasseopbygning som følge af anlægsperiodiseringer og periodisering af midler til indskud i Landsbyggefondens i indkaldelsescirkulæret for budget 2024

1.000 kr., løbende priser	2024	2025	2026	2027	I alt
Anlægsperiodiseringer	-23.604	15.331	23.556	36.957	52.239
Reperiodiseringer af midler til indskud i Landsbyggefondens	-4.403	-5.799	-354	-14.036	-24.592
I alt	-28.007	9.531	23.202	22.921	27.647

4.6 Pris- og lønregulering af udgifter til Nordhavnstunnelen

Borgerrepræsentationen godkendte den 31. oktober 2019 anlægslov for Nordhavnstunnelen og dertilhørende samarbejdsaftale med Vejdirektoratet, By & Havn og Københavns Kommune. Københavns Kommunes medfinansieringsbidrag på 745,5 mio. kr. (2018 p/l) blev overført til By & Havn og er derfor ikke reguleret siden, da Økonomiforvaltningen har afventet, at pris for udbud af tunnelen blev afgjort.

Vejdirektoratet har modtaget resultatet af udbuddet medio 2022 og på den baggrund kan pris- og lønreguleringen opgøres til 184,3 mio. kr. Midlerne reserveres i kommunens kasse, idet midlerne reserveres til projektets reserver for at imødekomme f.eks. uforudsete udgifter. Finansieringen sker ved at videreføre det årlige træk på råderummet til større infrastrukturprojekter på 225 mio. kr. i 2028, som den resterende del af projektet også er finansieret af. Idet pris- og lønreguleringen til statslige projekter reguleres med et andet indeks end anlægs-p/l på det kommunale område, kan der opstå behov for at tilpasse budgettet til Nordhavnstunnelen senere i processen. Eventuelle tilpasninger vil blive indarbejdet i kommende års budgetforslag.

Udgifterne belaster ikke kommunens anlægsmåltal, idet udgifter til Nordhavnstunnelen ifølge anlægsloven er uden for anlægsloftet. Såfremt der er uforbrugte reserver efter gennemførelsen af

projektet, vil Københavns Kommune, jf. anlægslov og samarbejdsaftalen for Nordhavnstunnelen, få tilbageført 70 pct. af det tilbageværende beløb.