

# **Bilag 2**

**Korrektioner og bemærkninger til budgetforslag 2024**

# Indholdsfortegnelse

1. Forudsætninger og overblik i budgetforslag 2024 .....	4
1.1 Budgetforslagets forudsætninger .....	4
1.2 Ændret skøn for pris- og lønfremskrivning .....	4
1.3 Samlede udgifter .....	4
1.4 Serviceramme i budgetforslag 2024 .....	4
1.5 Bruttoanlægsramme i budgetforslag 2024 .....	5
2. Udvalgenes serviceudgifter i budgetforslag 2024 .....	6
2.1 Centrale puljer under Økonomiudvalget .....	7
2.2 DUT-pulje vedr. serviceudgifter .....	10
2.3 Bevillinger der udløber i 2024 .....	11
2.4 Tilpasning af Beskæftigelses- og integrationsudvalgets serviceramme som følge af finansiering af ret til tidlig pension .....	13
2.5 Hovedstadens Beredskab .....	13
2.6 Movia .....	13
2.7 Reduceret indtægtsniveau for betalingsparkering .....	14
2.8 Afledt drift til overdragelse af anlæg som følge af udbygningsaftaler og monumenter .....	15
2.9 Afledt drift til metroforpladserne på Sydhavnsmetroen .....	16
2.10 Afledt drift til overtagelse af private fællesveje .....	17
2.11 Udgifter til fordrevne ukrainere .....	17
2.12 Megaeventpuljen .....	18
2.13 Puljer til driftsudgifter til endnu ikke færdiggjorte anlægsprojekter .....	18
2.14 Læreplads - Arbejdsgivernes Uddannelsesbidrag (tidligere Praktikplads-AUB) .....	18
2.15 Overtagelse af borgergården .....	19
2.16 Overskydende midler fra samlokaliseringsscase fra budget 2017 .....	19
2.17 Midler fra tidligere finansierede bevillingsudløb under Økonomiudvalget lægges i råderummet .....	19
2.18 Tilretning af korrektion vedr. investeringsforslag i Kultur- og Fritidsforvaltningen .....	19
2.19 Tilretning af indtægtsbudget for rykkergebyrer .....	20
2.20 Fællesordninger - Principper for kommunens fællesordninger .....	20
2.21 Fællesordninger - Fællessystemer og driftsaftaler, KOMBIT, LØN og KAS mv. ....	21
2.22 Fællesordninger - Administrationsbidrag til Udbetaling Danmark .....	23
2.23 Fællesordninger - Fælles arbejdsgiverfunktion .....	23
2.24 Udfasning af KMD-systemer (Monopolbrud) .....	23
2.25 Tjenestemandspension .....	24
3. Udvalgenes anlægsudgifter i budgetforslag 2024 .....	25
3.1 Centrale puljer under Økonomiudvalget .....	26
3.2 Periodisering af anlægsudgifter .....	28
3.3 Anlægsmåltal til idræt .....	28

3.4	annullering af skolen i De Gamles By og tilpasning af Guldberg Skoles byggesag .....	29
3.5	tilbageførsel af midler ifm. oprydning i anlægsregnskaber i Børne- og Ungdomsforvaltningen og oprydning i anlægssportefølje .....	30
3.6	Øvrig finansiering pba. sænkelse af klasseloft for 0. – 2. klasser .....	30
4.	Udvalgenes overførselsudgifter mv. i budgetforslag 2024 .....	30
4.1	Centrale puljer under Økonomiudvalget .....	31
4.2	DUT-pulje vedr. overførsler mv. ....	32
4.3	Nyt skøn for indkomstoverførsler .....	33
4.4	Nyt niveau for særligt dyre enkeltsager .....	34
4.5	Kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet .....	35
4.6	Finansiering af lovpligtige erhvervsgrunduddannelsespladser .....	36
5.	Finansposter i budgetforslag 2024.....	36
5.1	Centrale puljer under Økonomiudvalget .....	36
5.2	Budgettering af finansposter .....	36
5.3	Skatter .....	37
5.4	Tilskud og udligning .....	40
5.5	Renter .....	42
5.6	Finansforskydninger .....	42
5.7	Budgetlægning af grundskyldsstigninger .....	42
5.8	Gældsafdrag og princip for afdrag på langfristet lån .....	42
5.9	Reel kasse.....	42
5.10	Tabslån.....	43
6.	Den videre proces .....	43
6.1	Kommende sager med betydning for budget 2024 .....	43
6.2	Sager henvist fra tidligere budgetaftaler, overførselssager samt beslutninger i Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen .....	43
6.3	Fælles budgetnotathjemmeside for deling af forvaltningernes budgetnotater med fagudvalgene.....	44

## 1. Forudsætninger og overblik i budgetforslag 2024

### 1.1 Budgetforslagets forudsætninger

Budgetforslaget for 2024 bygger på følgende forudsætninger:

- En uændret indkomstskatteprocent på 23,7.
- En statslig fastsat grundskyldspromille på 5,10.
- En uændret dækningsafgiftspromille på forretningsejendomme på 12,7.
- Gældsafdrag på 80 mio. kr.
- Statstilskud og udligning i overensstemmelse med økonomiaftalen mellem KL og regeringen, herunder er det betingede bloktilskud indarbejdet, da det forudsættes, at aftalen overholdes.

### 1.2 Ændret skøn for pris- og lønfremskrivning

Efter indgåelse af økonomiaftalen mellem regeringen og KL offentliggjorde KL nye skøn for pris- og lønudvikling. Reguleringen af budgetforslag for 2024 som følge af disse nye skøn er indarbejdet i udvalgenes budgetforslag 2024, jf. tabel.

Tabel. Oversigt over nye skøn for pris- og løn i budgetforslaget 2024

Område	Skøn ifm. budgetbidrag 2024 (maj), p/l 2023-2024	Nye skøn, der indarbejdes i budgetforslag 2024, p/l 2023-2024
Drifts-p/l	3,10 pct.	4,10 pct.
P (priser)	1,86 pct.	4,26 pct.
L (løn)	3,60 pct.	4,07 pct.
Anlægs-p/l	1,70 pct.	3,20 pct.
Satsregulering/ afdæmpet satsregulering	2,70 pct./1,95 pct.	3,30 pct./*
Regional p/l	2,50 pct.	3,40 pct.

Anm.: De pris- og lønfremskrivningssatser, som anvendes til fremskrivning i økonomisystemet Kvantum, er baseret på ovenstående satser samt de opdaterede satser for pris- og lønudviklingen fra 2022 til 2023.

\*) Med aftalen om skattereformen fra juni 2012 er der gennemført en dæmpning af reguleringen af indkomstoversførslerne i årene 2016-2023. Fra 2024 og frem ophører dæmpningen som følge af skattereformen.

### 1.3 Samlede udgifter

Københavns Kommunes nettoudgifter udgør i alt 47,7 mia. kr. fordelt med 31,1 mia. kr. til service, 4,5 mia. kr. til nettoanlæg og 12,1 mia. kr. til overførsler mv. Se kapitel 2 til 4 for en gennemgang af ændringer under de tre styringsområder. Korrektioner af budgetrammerne med augustindstillingen fremgår af bilag 17.

Mia. kr., 2024 p/l	Service	Anlæg	Overførsler mv.	I alt
Nettoudgifter	31,1	4,5	12,1	47,7

Anm.: Beløbene er opdateret med alle beslutninger til og med Borgerrepræsentationens møde den 22. juni samt korrektioner foretaget med denne indstilling.

### 1.4 Serviceramme i budgetforslag 2024

Grundlaget for Københavns Kommunes serviceramme i budgetforslaget er kommunens forholdsmæssige bloktilskudsandel af økonomiaftalens serviceløft på 1,7 mia. kr. svarende til 179

mio. kr. for Københavns Kommune og en samlet ramme på service for kommunerne i 2024 på 304,8 mia. kr.

Københavns Kommunes endelige andel af den samlede kommunale serviceramme fastlægges i den fælleskommunale budgetkoordinering mellem kommunerne frem mod den endelige vedtagelse af de kommunale budgetter senest den 15. oktober 2023.

De indarbejdede serviceudgifter i budgetforslaget omfatter bl.a. udgifter til demografi for 73 mio. kr. og effektiviseringsforslag fra effektiviseringsstrategi 2024 på samlet 198 mio. kr., som følge af stigende profiler på 79 mio. kr. fra tidligere års effektiviseringsstrategier. Hertil reserveres servicemåltal i servicebufferpuljen på 80 mio. kr. til eventuelle ønsker om serviceoverførsler ifm. regnskabet, se også indstilling og bilag 17.

Tabel. Servicerammen i budgetforslag 2024

Mio. kr., 2024 p/l	Servicerammen i budget 2024
<b>KK servicemåltal - udmeldt af KL</b>	<b>31.677</b>
<i>Serviceudgifter</i>	
Serviceudgifter inkl. demografi	31.090
Nye effektiviseringer (samlet effektiviseringsstrategi i 2024 på 198 mio. kr.)	-119
<b>Serviceudgifter i alt</b>	<b>30.970</b>
- heraf servicebufferpulje (ikke finansieret service)	80
<b>Ledigt, ufinansieret servicemåltal</b>	<b>707</b>

Forskellen mellem servicemåltal og serviceudgifter udgør 707 mio. kr. Forskellen kan disponeres under forhandlingerne om budget 2024, såfremt der anvises finansiering.

### 1.5 Bruttoanlægsramme i budgetforslag 2024

Kommunernes samlede ramme til bruttoanlæg udgør 19,3 mia. kr. i 2024, hvilket svarer til et løft af kommunernes bruttoanlægsramme på 0,8 mia. kr. ift. 2023. Heraf udgør 0,2 mia. kr. reservation til botilbud på det sociale område. 1,0 mia. kr. af kommunernes bloktilskud er betinget af, at kommunernes budgetter overholder den aftalte ramme, mens der ikke er sanktion på regnskab.

KL har i lighed med sidste år udsendt en vejledende anlægsramme for hver kommune i 2024. Den vejledende anlægsramme for Københavns Kommune udgør 3.300 mio. kr.

På grund af den iboende usikkerhed i anlægseksekveringen er det forventningen, at Københavns Kommune skal styre efter et højere anlægsforbrug end 3,3 mia. kr. Derfor foreslås en model for 2024, hvor der styres efter et anlægsmåltal på 3.630 mio. kr. svarende til 3.300 mio. kr. plus 10 pct. i budgetforslag 2024. Heraf reserveres 3.287 mio. kr. til forvaltningerne til allerede besluttede projekter i fagudvalgene, og der reserveres 144,0 mio. kr. til centrale puljer, mens der afsættes 200,0 mio. kr. i måltal til budgetforhandlingerne til nye aktiviteter, herunder need to kapacitet eller fremrykning af allerede besluttede anlægsprojekter mv. Hertil kommer 105 mio. kr. i anlægsmåltal til idrætsmilliarden, hvoraf der er 11,1 mio. kr. til prioritering ved forhandlingerne om budget 2024 som følge af disponering fra tidligere.

Det foreslåede bruttoanlægsmåltal på anlægsrammen plus 10 pct. fremkommer på baggrund af erfaringerne i 2023, hvor anlægsmåltallet blev fastsat til anlægsrammen plus 18 pct. Det har i 1. halvår 2023 været nødvendigt at justere styringsmodellen, idet prognoserne angav, at anlægsrammen ville blive overskredet med ca. 700 mio. kr. Ved 3. anlægsoversigt pr. august 2023 og inkl. den foretagne justering forventes det, at anlægsrammen i 2023 vil blive overskredet med ca. 450 mio. kr. For at sikre den potentielle samlede overskridelse i 2024 minimeres sammenlignet med 2023, foreslås det derfor, at måltallet fastsættes til anlægsrammen plus 10 pct.

Tabel. Bruttoanlægsramme for budget 2024

Mio. kr., 2024 p/l	Budgetforslag 2024
Københavns Kommunes vejledende anlægsramme opgjort af KL	3.300
<b>Anlægsramme til budgetforhandlingerne ved foreslået styringsmodel (3.300 mio. kr. plus 10 pct.)</b>	<b>3.630</b>
Anlægsmåltal til allerede besluttede projekter i fagudvalgene, jf. nedenstående tabel.	3.287
Måltal til puljen til uforudsete udgifter	29
Måltal til investeringspulje 2024	65
Måltal til overførselssagen 2023-2024	50
<b>Afsat bruttoanlægsmåltal i budget 2024 i alt</b>	<b>3.430</b>
<b>Ledigt måltal til budgetforhandlingerne</b>	<b>200</b>
<b>Idrætsmilliarden måltal i 2024</b>	<b>105</b>
Allerede anvendt måltal	94
Ledigt måltal	11
<b>Samlet anlægsmåltal i 2024 inkl. idrætsmilliarden</b>	<b>3.735</b>

Københavns Kommunes endelige andel af den samlede kommunale bruttoanlægsramme fastlægges i den fælleskommunale budgetkoordinering mellem kommunerne frem mod den endelige vedtagelse af de kommunale budgetter senest den 15. oktober 2022. Af hensyn til overholdelse af kommunernes samlede anlægsramme vil Økonomiforvaltningen med budgettets vedtagelse kunne foretage en teknisk reperiodisering af anlægsudgifterne.

## 2. Udvalgenes serviceudgifter i budgetforslag 2024

Kommunernes serviceudgifter i budgetforslaget udgør 31,1 mio. kr. i 2024, jf. tabel.

Tabel. Udvalgenes serviceudgifter i budgetforslag 2024

1.000 kr., 2024 p/l	2024	2025	2026	2027
Intern Revision	19.635	19.635	19.635	19.635
Borgerrådgiveren	10.292	10.292	10.101	8.750
Økonomiudvalget	2.537.428	2.390.402	2.507.012	2.524.148
Kultur- og Fritidsudvalget	1.667.220	1.582.456	1.552.722	1.541.046
Børne- og Ungdomsudvalget	12.374.439	12.289.492	12.172.807	12.192.101
Sundheds- og Omsorgsudvalget	5.336.596	5.352.477	5.352.364	5.408.771

Socialudvalget	6.974.491	6.734.687	6.565.847	6.553.301
Teknik- og Miljøudvalget	1.048.319	999.990	958.178	956.325
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	1.121.307	1.090.821	1.012.600	980.673
<b>I alt</b>	<b>31.089.720</b>	<b>30.470.244</b>	<b>30.151.256</b>	<b>30.184.741</b>

Økonomiudvalget tiltrådte ifm. juniindstillingen, jf. Økonomiudvalget den 6. juni 2023, at de indberettede budgetbidrag, inklusiv de af Økonomiudvalgets tiltrådte justeringer, danner udgangspunkt for udarbejdelsen af det samlede budgetforslag for Københavns Kommune for 2024.

Herudover indgår der i budgetforslaget for 2024 en række korrektioner, der er foretaget siden juni. Nedenfor uddybes de væsentligste korrektioner, som har påvirket niveauet for serviceudgifter siden juniindstillingen.

## 2.1 Centrale puljer under Økonomiudvalget

Der er afsat en række centrale puljer på service på i alt 397,1 mio. kr., jf. tabel. Puljerne er placeret under Økonomiudvalget og gennemgås i det følgende.

Tabel. Centrale puljer på service

1.000 kr., 2024 p/l	Udmøntning	2024	2025	2026	2027
Pulje til investering i kernevelfærden (investeringspuljen), 2024	Overførelsessag og budgetaftaler	85.000	-	-	-
Innovationspuljen 2024	Overførelsessag og budgetaftaler	15.000	-	-	-
Innovationspuljen 2023	Overførelsessag og budgetaftaler	-	-	-	11.811
Pulje til centrale udgifter ifm. overenskomster	Løbende	29.445	29.445	29.445	29.445
Pulje til uforudsete udgifter, service	Løbende	67.175	67.175	67.175	67.175
Servicebufferpulje	Overførelsessag	80.000	-	-	-
Pulje til vedligehold vedr. demografi	Løbende	29.429	37.697	38.925	39.733
Pulje til driftsudgifter til endnu ikke færdiggjorte anlægsprojekter	Løbende	74.986	114.788	185.190	203.613
Pulje til forventet efterregulering af pris- og løn på service i 2024	Løbende	31.272	31.272	31.272	31.272
Pulje til teknisk ændringsforslag på service	Løbende	-15.163	-4.628	1.570	1.570
<b>I alt</b>		<b>397.144</b>	<b>275.749</b>	<b>353.577</b>	<b>384.619</b>

Pulje til investering i kernevelfærden (investeringspuljen), 2024

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

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

#### Innovationspuljen 2024

Med indkaldelsescirkulæret for budget 2024 blev der afsat 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.

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

#### Innovationspuljen 2023

Med indkaldelsescirkulæret for budget 2024 blev der afsat 20,0 mio. kr. på service i 2023 til en innovationspulje ifm. investeringsstrategien for 2024. Puljen er delvist udmøntet med overførselssagen 2022/2023, og der resterer 11,8 mio. kr., som kan udmøntes med vedtagelsen af budget 2024.

#### 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 29,4 mio. kr. fra 2024 og frem. Finansieringen kommer fra lønfremskrivningen af arbejds giverbetalte ATP-beløb.

#### Pulje til uforudsete udgifter på service

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

Det er muligt at justere niveauet i puljerne. En evt. nedjustering af puljen vil medføre lavere finansiering til udmøntning og håndtering af risikosager i 2024.

#### Servicebufferpuljen

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 servicemåltalpulje til at dække forventede overførsler fra budget 2023 til budget 2024. Puljen udgør 80 mio. kr. i servicemåltal, jf. indstillingen, som kan udmøntes med overførselssagen eller i løbet af budgetåret 2024, såfremt der opstår behov herfor. For yderligere uddybning henvises til indstillingen og bilag 17.

Det er muligt at justere niveauet i puljen. En evt. nedjustering af puljen vil medføre lavere servicemåltal til udmøntning med overførselssagen.

#### Pulje til vedligeholdelsesbidrag vedr. demografi

Puljen omfatter midler til vedligeholdelsesbidrag til endnu ikke færdiggjorte anlægsprojekter, der vedrører de demografiregulerede områder. Der er med augustindstillingen til budget 2024 afsat 29,4 mio. kr. i puljen i 2024. 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 75,0 mio. kr. på service i 2024. Når anlægsprojekterne er færdiggjorte, overføres de tilsvarende driftsmidler til fagudvalget i sag om bevillingsmæssige ændringer. I bilag 12 fremgår en oversigt over de anlægsprojekter under opførelse, hvor der er reserveret driftsmidler under Økonomiudvalget. Økonomiforvaltningen har i samarbejde med de øvrige forvaltninger gennemgået de afsatte puljemidler, og har identificeret 36,9 mio. kr. i overskydende midler i puljerne i 2024, som med augustindstillingen for budget 2024 er lagt i råderummet.

#### Pulje til forventet efterregulering af pris- og lønfremskrivning på service i 2024

I økonomaftalen for 2024 er der lagt en forventet pris- og lønudvikling på 4,2 pct. fra 2023 til 2024 til grund for fastsættelsen af den kommunale serviceramme i 2024. KLs fordeling af servicerammen mellem kommunerne tager afsæt i denne forventning. I juni 2023 har KL pba. opdaterede forventninger udmeldt en lavere pris- og lønudvikling fra 2023 til 2024 på service på 4,1 pct. På den baggrund er der med augustindstillingen for budget 2024 afsat en pulje på 31,3 mio. kr. i 2024 og frem til håndtering af en forventet midtvejsregulering af pris- og lønudviklingen i 2024 og frem.

#### Pulje til tekniske ændringsforslag på service

Nedenstående puljer afsættes i budgetforslaget og udmøntes til udvalgene med det tekniske ændringsforslag (TÆF) til budgetforslag 2024. I tabellen er der henvist til de afsnit i bilag 2, hvor ændringerne er beskrevet.

Tabel. Pulje til TÆF

1.000 kr., 2024 p/l	2024	2025	2026	2027
DUT-pulje 2024 på service	70.978	70.178	76.376	76.376
Mindreudgifter vedr. regionalt dobbeltdiagnosetilbud og særlige pladser	-9.979	-5.810	-5.810	-5.810
Tilpasning af Beskæftigelses- og integrationsudvalgets serviceramme som følge af finansiering af ret til tidlig pension	-26.936	-26.936	-26.936	-26.936
Justering af betalingsparkering	26.055	26.055	26.055	26.055

Afledt drift til overdragelse af anlæg som følge af udbygningsaftaler og monumenter	27	27	27	27
Afledt drift til metroforpladserne på Sydhavnsmetroen	4.063	8.123	8.123	8.123
Ændringer til realiserede indkøbseffektiviseringer	26.572	26.572	26.572	26.572
Indarbejdelse af effektiviseringsforslag vedr. øget brug digitale møder	-50	-50	-50	-50
Indtægtsbevilling vedr. læreplads-AUB	-110	-	-	-
Barselsfonden – omflytning af budget fra forvaltningerne til fællesordningen	-102.786	-102.786	-102.786	-102.786
Opus Debitor	-2.995	-	-	-
<b>I alt</b>	<b>-15.163</b>	<b>-4.628</b>	<b>1.570</b>	<b>1.570</b>

### Øvrige puljer

I indkaldelsescirkulæret for budget 2024 blev der afsat en pulje til salgsreservationsleje på 21,0 mio. kr. Puljen blev afsat i henhold til principperne for salgsreservationsleje, som blev besluttet af Borgerrepræsentationen den 10. december 2015. I forbindelse med, at ejendomme sættes til salg, anvendes puljen til at kompensere Københavns Ejendomme for afholdte udgifter samt manglende indtægter på de pågældende ejendomme. Økonomiforvaltningen har på baggrund af puljens anvendelse i 2023 vurderet, at der er behov for en pulje på 15,0 mio. kr. til salgsreservationsleje, hvorfor puljen nedjusteres med 6 mio. kr.

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.

### 2.2 DUT-pulje vedr. serviceudgifter

Efter offentliggørelsen af årets Lov- og Cirkulæreprogram (LCP) har Økonomiforvaltningen, i dialog med de øvrige forvaltninger, afklaret størrelsen af den samlede kompensation til udvalgene for kommunale mer- og mindreopgaver (DUT-kompensation).

Den samlede kompensation opsplittes i en DUT-pulje vedr. serviceudgifter og en DUT-pulje vedr. overførsler mv., jf. afsnit 4.2. Dette års LCP har medført, at der i budgetforslag 2024 afsættes henholdsvis 61,0 mio. kr. i 2024, 64,4 mio. kr. i 2025 og 70,6 mio. kr. i 2026 på service som følge af DUT og andre reguleringer. Københavns Kommune kompenseres med 57,8 mio. kr. i 2024, hvilket er 3,2 mio. kr. mindre end, hvad der afsættes i 2024, jf. tabel. Skævheden kan bl.a. henføres til en række sager under andre reguleringer vedr. kommunal medfinansiering af offentlig IT-infrastruktur og det fælleskommunale ejendomsregister (ESR).

**Tabel. DUT-kompensation på service**

1.000 kr., 2024-p/l	2024	2025	2026
<b>KK's DUT-kompensation forudsat af stat</b>	<b>57.803</b>	<b>63.917</b>	<b>76.408</b>
<i>Fastlæggelse af regulering for 2026 vedr. Lov nr. 912 af 21. juni 2022 om ændring af lov om</i>	0	0	74

<i>retssikkerhed og administration på det sociale område (Skærpede krav til kommunalbestyrelsens opfølgning på Danmarkskortet m.v.) 1)</i>			
<i>Bekendtgørelse om udvidet producentansvar for filtre til tobaksvarer. (*)</i>	-3.473	-3.473	-3.473
<i>Ændring af pantbekendtgørelse - udvidet producentansvar for drikkeflasker af engangsplast</i>	-11	-11	-11
<i>Bekendtgørelse om ændring af bekendtgørelse om gebyrer og afgifter på Færdselsstyrelsens område</i>	-74	-74	-74
<i>Andre reguleringer</i>	6.753	4.008	-2.359
<b>Servicepulje, service</b>	<b>60.999</b>	<b>64.368</b>	<b>70.566</b>

Med årets LCP er der en række sager, hvor der ifølge de berørte forvaltninger er forskel på den forudsatte DUT-kompensation fra staten og det af forvaltningernes vurderede udgiftsniveau. I de sager, hvor Københavns Kommune overkompenseres i forhold til det reelle behov, vil de overskydende midler blive tilført kassen, hvis Københavns Kommunes DUT-andel udgør over 2 mio. kr. for mindst ét af de fire år 2023-2026. Hvis Københavns Kommunes DUT-andel er under 2 mio. kr. for alle årene, går DUT-kompensationen til det relevante udvalg.

Der er fire sager, hvor midlerne tilgår kassen, herunder bekendtgørelse om udvidet producentansvar for filtre til tobaksvarer og ændring af bekendtgørelse om gebyrer og afgifter på Færdselsstyrelsens område, hvor forvaltningerne ikke vurderer at have behov for den pågældende finansiering. Derudover nedreguleres Københavns Kommune vedr. kommunal medfinansiering af digital infrastruktur samt øvrige tekniske reguleringer, hvor besparelsen ikke kan henføres til udvalgene.

I de sager, hvor Københavns Kommune underkompenseres i et eller flere år, er DUT-kompensationen indarbejdet i budgetforslaget for 2024, mens eventuel merkompensation kan rejses i budgetforhandlingerne, jf. DUT-principperne, som er beskrevet i indkaldelsescirkulæret for budget 2024. På styringsområdet service har fagforvaltningerne oplyst Økonomiforvaltningen om en række sager, hvor fagforvaltningerne har vurderet, at de underkompenseres i et eller flere år. Fagforvaltningerne og Økonomiforvaltningen er i dialog om en eventuel underkompensation i de indmeldte sager på lov- og cirkulæreprogrammet frem mod budgetforhandlingerne. Håndtering af evt. skæve DUT-sager kan ske ifm. budgetforhandlingerne. DUT-korrektioner vedr. budget 2023 håndteres i 2. sag om bevillingsmæssige ændringer, der behandles af Økonomiudvalget den 23. august 2023 og Borgerrepræsentationen den 31. august 2023. Fordelingen af DUT-sager på udvalg fremgår af bilag 13.

### 2.3 Bevillinger der udløber i 2024

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. Nogle af de håndterede bevillingsudløb i fagudvalgene er videreført i en tidsafgrænset periode. Bevillingsudløb håndteret indenfor fagudvalgenes ramme forelægges efterfølgende til håndtering i fagudvalget.

Hvert fagudvalg har i forbindelse med behandling af budgetbidrag for 2024 taget stilling til, hvorvidt de midlertidige driftsbevillinger, der udløber i 2024, skal indarbejdes i udvalgets faste rammer. Oversigten er siden juniindstillingen opdateret med bl.a. Børne- og Ungdomsudvalgets behandling af udløb fra overførselssagen 2022-2023.

Som noget nyt er der i budget 2024 angivet, om det enkelte bevillingsudløb er genbevillet 2 eller flere gange, og om fagudvalget vurderer, at bevillingsudløbet er relevant at videreføre.

Økonomiforvaltningen har i samarbejde med fagforvaltningerne i 2024 identificeret bevillingsudløb for 575,0 mio. kr. på service, hvoraf fagudvalgene har finansieret bevillingsudløb på service for 25,9 mio. kr. Fagudvalgene har vurderet, at bevillinger for 41,2 mio. kr. på service ikke er relevante at videreføre, og fagforvaltningerne har tilsvarende vurderet, at bevillinger for 52,5 mio. kr. på service ikke er relevante at videreføre. Det bemærkes, at der er overlap i de to vurderinger. Når der er taget højde for bevillingsudløb, der er finansieret af fagudvalg, og bevillingsudløb, som enten fagudvalg eller fagforvaltning ikke vurderer er relevante at videreføre, resterer der bevillingsudløb for 490,4 mio. kr. på service i 2024. På anlæg er der bevillingsudløb for 0,5 mio. kr., og overførsler mv. er der bevillingsudløb på 36,7 mio. kr., hvoraf fagudvalgene har finansieret bevillingsudløb på 21,7 mio. kr., hvormed der resterer bevillingsudløb på overførsler for 15,1 mio. kr.

En oversigt over de enkelte bevillingsudløb i 2024 fremgår af bilag 10. Oversigten har været i høring hos forvaltningerne.

Tabel. Bevillingsudløb 2024 fordelt på styringsområder

1.000 kr., 2024 p/l	Bevillingsudløb 2024	Bevillingsudløb, der finansieres af fagudvalget	Det er af fagudvalget vurderet, at bevillingen ikke er relevant at videreføre	Det er af fagforvaltningen vurderet, at bevillingen ikke er relevant at videreføre	Bevillingsudløb 2024 ekskl. videreført og vurderet ikke relevant at videreføre af enten fagudvalg eller fagforvaltning
Service	575.026	25.888	41.164	52.507	490.414
Anlæg	516	0	0	0	516
Overførsler	36.744	21.665	0	0	15.079
<b>I alt</b>	<b>612.286</b>	<b>47.553</b>	<b>41.164</b>	<b>52.507</b>	<b>506.009</b>

## 2.4 Tilpasning af Beskæftigelses- og integrationsudvalgets serviceramme som følge af finansiering af ret til tidlig pension

Kommunernes serviceramme er reduceret med 254,5 mio. kr. (2024 p/l) årligt i 2024 og frem, fordi man i henhold til 2. delaftale om nytækning af beskæftigelsesindsatsen finansierer ret til tidlig pension med en rammebesparelse på administration i jobcentrene. På baggrund heraf indarbejdes en reduktion på 26,9 mio. kr. i Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets serviceramme i 2024 og frem. Beskæftigelses- og Integrationsudvalget drøfter udmøntningen af reduktionen den 25. september 2023.

## 2.5 Hovedstadens Beredskab

Bestyrelsen for Hovedstadens Beredskab godkendte den 27. juni 2023 budgettet for 2024, hvor med Københavns Kommunes driftsbidrag til Hovedstadens Beredskab udgør 330,7 mio. kr. i 2024.

Det er en ændring på 7,3 mio. kr. siden indkaldelsescirkulæret for budget 2024. Ændringen skyldes, at der foretages en mindre tilpasning af budgettet som følge af, at Hovedstadens Beredskabs kontrakt med Region Hovedstaden om ambulancekørsel ophører den 1. februar 2023, samt en teknisk justering af budgetfordelingsnøglen mellem ejerkommunerne pba. ændringen i antallet af tjenestemænd fra Københavns Kommune/ Frederiksberg Kommune som følge af pensionering eller fratrædelser i beredskabet. Københavns Kommunes andel af udgifterne stiger fra 80,01 pct. til 80,21 pct. i 2024.

Tabel. Budget til Hovedstadens Beredskab I/S i 2024

1.000 kr., 2024 p/l	2024	2025	2026	2027
Budget 2024, jf. indkaldelsescirkulæret for budget 2024	323.374	332.614	342.159	348.250
Justeret budget som følge af Hovedstadens Beredskabs vedtaget budget 2024	7.281	13.266	20.207	31.167
<b>I alt budget 2024</b>	<b>330.655</b>	<b>345.880</b>	<b>362.366</b>	<b>379.417</b>

## 2.6 Movia

Københavns Kommunes udgifter til busdrift i budget 2024 er opgjort til 432,7 mio. kr. med augustindstillingen for budget 2024. Det svarer til et fald på 22,5 mio. kr. siden juniindstillingen for budget 2024, jf. tabel.

Faldet er sammensat af en stigning i Movias ordinære budget, som skyldes et lavere antal passagerer end forudsat og højere prisstigninger end forudsat i Movias estimerede budgetforslag for 2024, at et fald som følge af efterreguleringen forventes håndteret i 2023 samt annullering af bufferpuljen.

Efterreguleringen vedr. 2022 blev indarbejdet i juniindstillingen 2024, fordi der var usikkerhed omkring mulig håndtering i 2023. Efter nye pris- og lønskøn for 2024 forventes efterreguleringen dog at kunne håndteres i 2023. Såfremt den udelukkende håndteres delvist i 2023, kan evt. restfinansiering indgå i Overførselssagen 2023-2024.

Bufferpuljen på 10 mio. kr. i 2024 er i lighed med tidligere annulleret, da Movia har garanteret budgetstabilitet imellem 1. og 2. behandlingen af Movias budgetforslag. Movias budgetforslag for 2024 opdateres kun, hvis Movias samlede passagerindtægter og omkostningsudvikling ændres med en effekt på mere end 100 mio. kroner. Movias bestyrelse andenbehandler budget 2024 i december 2023. Bufferpuljen fastholdes i overslagsårene i lighed med tidligere års budgetforslag, bl.a. som følge af, at det fortsat er uvist, hvornår passagererne vender tilbage til busserne som før COVID-19 pandemien. I 2024 forventes det ikke, at Staten vil kompensere trafikelskaberne for merudgifter og tabte indtægter som følge af COVID-19.

Tabel. Ændring i Movias budget for 2024

1.000 kroner 2024 p/l	2024	2025	2026	2027
Budget for Movia (augustindstillingen for budget 2024)	432.607	440.308	465.231	443.733
- Acontobetaling til Movia	429.607	426.415	424.332	422.428
- Ophør af buskontrakter ifm. nulemission	-	893	27.899	8.304
- Pulje til usikkerhed i Movias budget	-	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
Budget for Movia (juniindstillingen for budget 2024)	455.132	406.474	435.489	415.894
<b>Ændring</b>	<b>-22.525</b>	<b>33.834</b>	<b>29.742</b>	<b>27.838</b>

Budgettet for 2024 til Movia består af:

- Acontobetaling til Movia på 429,7 mio. kroner, jf. Movias 1. behandling af budgettet for 2024.
- En pulje til vedligehold, udvikling af trafikinformation på stoppesteder og mindre kapacitetsjusteringer mv. på 3 mio. kr., som kan udmøntes i løbet af budgetåret.

## 2.7 Reduceret indtægtsniveau for betalingsparkering

Med augustindstillingen for budget 2020 blev det besluttet at justere budgetmodellen for betalingsparkering, så indtægtsniveauet fremover fastlægges med udgangspunkt i det realiserede aktivitetsniveau i de seneste to regnskabsår og for de fire første måneder i indeværende regnskabsår. På den baggrund forventer Teknik- og Miljøforvaltningen, at indtægtsniveauet for betalingsparkering udgør 441,0 mio. kr. i 2024 og frem, svarende til en reduktion på 26,1 mio. kr. i 2024 og frem. Det forventede indtægtsniveau er fastsat ud fra de realiserede aktivitetstal i perioden januar til april 2023 samt de seneste to regnskabsår. På baggrund af bl.a. data for belægningsprocenter, udvikling i licenser og udvikling i antal af elbiler har Teknik- og Miljøforvaltningen sandsynliggjort, at faldet i indtægtsniveauet ikke skyldes færre parkanter, men at gratis parkering for elbiler er en bidragende faktor til indtægtsfaldet jf. Evaluering af betalingsfri parkering for nulemissionskøretøjer, Teknik- og miljøudvalget budgetseminar 12.06.22.

Det lavere indtægtsniveau medfører, at Københavns Kommune vil blive modregnet for et tilsvarende lavere beløb til staten, som er reserveret i kassen. Modregningen opgøres i 2025, når regnskabet er endeligt, hvorfor der er et års forskydning mellem de lavere parkeringsindtægter og modregningen til staten. I 2024 vil råderummet således finansiere mindreindtægterne på 26,1 mio. kr. i 2024, og derudover 33,8 mio. kr. vedrørende parkering fra budgetaftale 2023.

Med augustindstillingen for budget 2023 blev betalingsparkering indarbejdet med forkert pris- og lønfremskrivning. Det bliver retteligt håndteret og medfører en nedjustering af kommunens råderum på 2,2 mio. kr. i 2024.

Med indkaldescirkulæret for budget 2023 blev indtægtsmodellen justeret, således indtægtsbudgettet fremover korrigeres med ændringer som følge af oprettelse eller nedlæggelser af parkeringspladser, der besluttes i Teknik- og Miljøudvalget og Borgerrepræsentationen uden for budgetaftaler i det omfang, at indtægtstab maksimalt udgør 0,2 mio. kr. årligt pr. sag. Såfremt en indstilling medfører et indtægtstab på over 0,2 mio. kr. årligt, skal disse fortsat søges finansieret i en budgetforhandling. Med indkaldescirkulæret for budget 2023 blev det samtidig besluttet, at der i augustindstillingen skulle gives en opgørelse over dette, og at indtægtsniveauet korrigeres som følge heraf. Opgørelsen ses i nedenstående tabel. Indtægtsbudgettet opjusteres derfor yderligere med 1,1 mio. kr. i 2024 og frem, jf. nedenstående tabel.

Tabel. Korrektioner til parkeringsbudgettet som følge af politisk vedtagne nedlæggelser eller oprettelser af parkeringspladser

Beslutninger	Antal parkeringspladser, der nedlægges eller oprettes (stk.)	Tilpasning af indtægtsniveau årligt i 2024 og frem (1.000 kr., 2024 p/l)
Endelig vedtagelse af tillæg 1 til lokalplan Nuuks Plads Metrostationsforplads og kommuneplantillæg, Nørrebro BR 01.12.22, pkt. 15	12	84
Nyt toilet til borgere med omfattende bevægelseshandicap, Indre By BR 02.03.23, pkt. 11	0*	-147
Endelig vedtagelse af lokalplan Ny hotel- og restaurantskole med kommuneplantillæg og udbygningsaftale, Valby BR 04.05.23, pkt. 11	28	115
Udvidelse af grøn parkeringszone samt overtagelse af Carsten Niebuhrs Gade til offentlig vej, Vesterbro BR 03.11.22, pkt. 11	-45	-1.136
<b>I alt</b>	<b>-5</b>	<b>-1.084</b>

Note: Oprettelse af pladser er indikeret med negativt fortegn, og nedlæggelse af pladser med positivt fortegn. Mindreindtægter er indikeret med positivt fortegn, og merindtægter er indikeret med negativt fortegn.

\* Der omdannes to taxiparkeringspladser til en stor handicapparkeringsplads. I budget 2023 blev der afsat midler til nedlæggelse af parkeringspladser, men sfa. omdannelsen korrigeres indtægtsbudgettet.

## 2.8 Afledt drift til overdragelse af anlæg som følge af udbygningsaftaler og monumenter

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. renhold og vedligehold. Der er siden juniindstillingen for budget 2024 identificeret én udbygningsaftale og tre donationer med afledt drift, som medfører udgifter på 27 t. kr. i 2024 og frem. Nedenfor fremgår afledt drift til udbygningsaftaler og gaver.

Tabel. Afledt drift til udbygningsaftaler

1.000 kr., 2024 p/l	2024	2025	2026	2027
Lokalplan Ny Hotel- og Restau- rantskole, Valby (BR 04.05.23)	11	11	11	11
<b>I alt</b>	<b>11</b>	<b>11</b>	<b>11</b>	<b>11</b>

Tabel. Afledt drift til gaver

1.000 kr., 2024 p/l	2024	2025	2026	2027
Nye monumenter i det offentlige rum (BR 01.06.23)	16	16	16	16
<b>I alt</b>	<b>16</b>	<b>16</b>	<b>16</b>	<b>16</b>

## 2.9 Afledt drift til metroforpladserne på Sydhavnsmetroen

Den nye metrolinje til Sydhavnen forventes at åbne i 2024, hvilket medfører øgede afledte driftsudgifter til metroforpladserne. Metroselskabet varetager etableringen af pladserne, der efterfølgende får status af offentlig vej og overdrages til Københavns Kommune vederlagsfrit. For nogle af pladserne gælder det, at Københavns Kommune har driftet hele eller dele af arealet i sin tidligere udformning, mens andre arealer ikke tidligere har været driftet af kommunen. Der er i budget 2023 afsat midler til etablering af og afledt drift til toiletter på tre af de fem stationer og vandposter på alle stationer. Dette indgår ikke i nedenstående driftsbehov til metroforpladserne. Midlerne placeres centralt under Økonomiudvalget og udmøntes til Teknik- og Miljøudvalget, når metroforpladserne overtages og skal driftes af Københavns Kommune.

Tabel. Afledt drift til metroforpladser

1.000 kr., 2024 p/l	2024	2025	2026	2027
- Havneholmen metro- forplads	1.011	2.020	2.020	2.020
- Enghave Brygge me- troforplads	893	1.785	1.785	1.785
- Sluseholmen metro- forplads	746	1.491	1.491	1.491
- Mozarts Plads metro- forplads	530	1.060	1.060	1.060
- Ny Ellebjerg metro- forplads	883	1.767	1.767	1.767
<b>I alt</b>	<b>4.063</b>	<b>8.123</b>	<b>8.123</b>	<b>8.123</b>

## 2.10 Afledt drift til overtagelse af private fællesveje

Teknik- og Miljøforvaltningen og Økonomiforvaltningen har udarbejdet en ny model for fremtidige overtagelser af private fællesveje, som indebærer, at der afsættes finansiering til afledt drift til de private fællesveje, der skal overtages af Københavns Kommune. Formålet er at sikre, at de økonomiske konsekvenser af overtagelserne af de private fællesveje håndteres, når Borgerrepræsentationen godkender, at en privat fællesvej overgår til offentlig vej. De fremadrettede økonomiske konsekvenser indarbejdes med budgetforslaget for budget 2025 og frem.

Private fællesveje skal fx overtages i byudviklingsområder, hvor veje, efterhånden som området udvikler sig, overgår til at have væsentlig almen betydning for afviklingen af trafikken. Dette kan også gøre sig gældende, hvis et område ændrer karakter, og der fx som led i udviklingsplaner for området ændres på afviklingen af trafikken. Det er fx forventningen, at udviklingsplanen for Mjølnerparken vil medføre, at der skal overtages private fællesveje i området.

## 2.11 Udgifter til fordrevne ukrainere

I Økonomiaftalen for 2024 er kommunerne kompenseret med samlet set 1,4 mia. kr. for netto-merudgifter afholdt i 2022 til COVID-19 og ukrainske fordrevne. Videre fremgår det, at man som led i en normalisering af udgiftsstyringen afsætter en samlet ramme på 0,9 mia. kr. for 2023 til modtagelsen af fordrevne fra Ukraine. Med overførselssagen 2022-2023 blev der afsat 100,0 mio. kr. til forventede merudgifter vedr. Ukraine, og der er i forvejen tildelt budget på 27,4 mio. kr. På den baggrund foreslås det, at der reserveres 28,3 mio. kr. til håndtering af de resterende udgifter til fordrevne ukrainere i 2023, jf. afsnit 5.1.

Det bemærkes, at det i Økonomiaftalen for 2024 er forudsat, at udgifter til fordrevne fra Ukraine normaliseres, og at det er aftalt, at Regeringen og KL følger op på håndteringen for 2024 i forbindelse med økonomiaftalen for 2025. I København har det hidtil været forudsat, at ukrainerelaterede udgifter afholdes uden for servicerrammen og på den baggrund følges særskilt. Denne tilgang fastholdes for 2024, og der gøres status på området, når niveau for compensation kendes med Økonomiaftale 2025. I lyset af den forventede normalisering i 2024 vil det fortsat være nødvendigt med en stram styring af den lovpligtige indsats over for fordrevne ukrainerne. Økonomiforvaltningen vil gå i dialog med Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen, Børne- og Ungdomsforvaltningen og Socialforvaltningen herom, herunder mulighederne for at nedbringe udgifterne. Det er fortsat forventningen, at der skal finansieres udgifter relateret til ukrainere i 2024 og derfor afsættes der 100,0 mio. kr. i finansiering i 2024. Midlerne placeres i en pulje under Økonomiudvalget.

De samlede budgetterede serviceudgifter til ukrainske fordrevne kan opgøres til 36,3 mio. kr. i 2024, som der er oprettet en teknisk modpost til på servicebufferpuljen i 2024 af hensyn til, at udgifter til fordrevne ukrainere mindsker kommunens muligheder for at afholde ordinære serviceudgifter. Modposten annulleres i overførselssagen 2023/2024.

Tabel. Oversigt over Økonomiforvaltningens serviceudgifter til ukrainske fordrevne

1.000 kr., 2024 p/l	2024	2025	2026	I alt
Leje af grund på Bådehavns-gade til pavilloner til fordrevne fra Ukraine	3.656	3.360	0	7.016

Leje af pavilloner på Bådehavnsgade til fordrevne fra Ukraine	15.957	18.616	0	34.573
Pavillonboliger til Ukrainere, leje 2023-2025	10.131	5.066	0	15.197
Tillægsbevilling på service fra OFS	6.532	6.532	4.355	17.419
<b>I alt</b>	<b>36.276</b>	<b>33.574</b>	<b>4.355</b>	<b>74.205</b>

## 2.12 Megaeventpuljen

Der ligger i alt 8,7 mio. kr. i 2024 i megaeventpuljen, som udmøntes af Økonomiudvalget ifm. tiltrækning af events til København. Der forventes et behov for 5,1 mio. kr. til udmøntning i 2024, derfor foretages periodisering af puljen, jf. nedenstående tabel.

Tabel. Periodisering af megaeventpuljen

1.000 kr., 2024 p/l	2024	2025	2026	2027
Megaeventpuljen, juniindstillingen for budget 2024	8.692	41.140	16.824	0
Periodisering	-3.592	-20.621	3.695	20.519
<b>Megaeventpuljen, augustindstillingen for budget 2024</b>	<b>5.100</b>	<b>20.519</b>	<b>20.519</b>	<b>20.519</b>

## 2.13 Puljer til driftsudgifter til endnu ikke færdiggjorte anlægsprojekter

Der er afsat en række puljer under Økonomiudvalget til afledte driftsudgifter, til endnu ikke færdiggjorte anlægsprojekter i fagudvalgene og til vedligeholdelsesudgifter i Københavns Ejen-domme. Når anlægsprojekterne er færdiggjorte, overføres de tilsvarende driftsmidler til fagudvalget i sag om bevillingsmæssige ændringer. Fordelingen på konkrete anlægsprojekter fremgår af bilag 12.

Økonomiforvaltningen har ifm. augustindstillingen for budget 2024 i samarbejde med fagforvaltningerne foretaget en gennemgang af de afsatte driftsudgifter mhp. at undersøge, om der er overskydende midler i puljerne. Gennemgangen viser, at der er et antal anlægsprojekter, som er forsinkede, og hvor det forventede ibrugtagningstidspunkt derfor er udskudt. Der kan i alt frigøres 36,9 mio. kr. i 2024 på service og 6,2 mio. kr. i 2025 og frem, som tilføres råderummet med augustindstillingen.

## 2.14 Læreplads - Arbejdsgivernes Uddannelsesbidrag (tidligere Praktikplads-AUB)

Arbejdsgivernes Uddannelsesbidrag (AUB) har til formål at finansiere og administrere en række refusions- og tilskudsordninger på erhvervsuddannelsesområdet. Formålet er at skaffe flere praktikpladser. Læreplads-AUB (tidligere praktikplads-AUB) er en sektoropdelt pulje, der er finansieret af arbejdsgiverne, som skal motivere arbejdsgiverne til at oprette flere praktikpladser til erhvervsuddannelseselever. Hvert år enten udbetales eller betales midler ifm. ordningen om praktikplads-AUB, afhængig af om Københavns Kommune har oprettet flere eller færre praktikpladser end forudsat i ordningen. Ordningen administreres af Uddannelse København. Forskudsopgørelsen for 2023 med betaling i 2024 forudsiger en indtægt på 0,1 mio. kr., hvorfor Sundheds- og Omsorgsforvaltningen gives en tilsvarende indtægtsbevilling i 2024, jf. tabel. Midlerne tilgår råderummet.

Tabel. Indtægtsbevilling vedr. Praktikplads-AUB

1.000 kr., 2024 p/l	Augustindstilling
Indtægtsbevilling vedr. Praktikplads-AUB	-110

### 2.15 Overtagelse af borgergården

Økonomiudvalget behandlede den 25. april 2023 en indstilling om tilbagekøb af ejendommen Borgergården. Ifølge indstillingen skulle betalingen af statens andel finansieres i budget 2024. På grund af de verserende retssager, bør der imidlertid ikke afregnes med staten, før sagerne - og dermed de økonomiske forhold - er endeligt afklarede. Finansieringen af statens andel vil derfor først kunne behandles ved senere politiske forhandlinger.

### 2.16 Overskydende midler fra samlokaliseringsscase fra budget 2017

Økonomiforvaltningen har i forbindelse med opgørelsen af puljerne til afledt drift konstateret, at der er 14,6 mio. kr. fra 2024 og frem på service i overskydende midler fra samlokaliseringsscasen fra budget 2017, som følge af, at KEID er blevet kompenseret for tabte huslejeindtægter i forbindelse med særskilte indstillinger om salg af ejendomme, som indgik casen. Midlerne tilføres råderummet.

### 2.17 Midler fra tidligere finansierede bevillingsudløb under Økonomiudvalget lægges i råderummet

I forbindelse med Økonomiudvalgets 2. behandling af budgetbidraget til budget 2024 besluttede udvalget, at 3,7 mio. kr. finansieret ved overskud af effektiviseringer blev lagt et-årigt i råderummet. Ved en fejl blev udvalgets egne udløb af bevillinger håndteret på samme måde som udløb, der er finansieret fra tidligere budgetforhandlinger. Udvalgets egne bevillingsudløb medfører frie midler på 2,4 mio. kr., som udvalget prioriterer på samme måde som effektiviseringsoverskud. I lighed med de øvrige midler, som Økonomiudvalget ikke prioriterede ved behandlingen af budgetbidraget, lægges de 2,4 mio. kr. fra egne bevillingsudløb i råderummet i 2024.

Der er tale om fire bevillingsudløb, som lægges i råderummet i 2024 jf. nedenstående tabel. Midlerne vil indgå i forhandlingerne om budget 2024.

Tabel. Økonomiudvalget bevillingsudløb i 2024

1.000 kr. 2024 p/l	2024
Sikker By Akut pulje, service	300
Forberedelse af Digitaliseringsredegørelse 2023	1.000
Myndighedsopgave vedrørende VVM for metro til Lynetteholmen	625
Undersøgelse af sexistisk kultur og adfærd på Københavns Kommunes arbejdspladser	524
<b>I alt</b>	<b>2.449</b>

### 2.18 Tilretning af korrektion vedr. investeringsforslag i Kultur- og Fritidsforvaltningen

Med afstemningsprogrammet for budget 2023 er investeringsforslaget En mere sammenhængende Kultur- og Fritidsforvaltning indarbejdet med en budgetforøgelse i Kultur- og Fritidsudvalgets rammer for 2024 og frem. Investeringsforslaget skal dog retmæssigt give budgetreduktion i 2024 og frem.

Med augustindstillingen for budget 2024 rettes der op på dette. Korrektionen har ikke konsekvenser for indfrielse af effektiviseringsmålet for 2024, da der ifm. opgørelse af de stigende profiler i indkaldescirkulæret for budget 2024, er taget udgangspunkt i den korrekte effektivisering fra forslaget.

Tabel. Overblik over tilretning af korrektion

1.000 kr. 2024 p/l	2024	2025	2026	2027
Fejlkorrektion foretaget med afstemningsprogrammet budget 2023	4.938	4.938	4.938	4.938
Korrekt korrektion	-4.938	-4.938	-4.938	-4.938
Korrektion foretaget med augustindstilling for budget 2024	-9.876	-9.876	-9.876	-9.876

### 2.19 Tilretning af indtægtsbudget for rykkergebyrer

Satsen for betalinger af rykkergebyrer til kommunen for rykkere på for eksempel parkerings- og biblioteksafgifter er fastsat af staten med et kronebeløb, der ikke prisfremskrives. Budgettet for rykkergebyrer er løbende blevet prisfremskrevet, mens der samtidig er sket et fald i indtægter fra rykkergebyrer de seneste år. Økonomiforvaltningen forventede større indtægter efter afslutningen af COVID-19 nedlukningerne, men indtægterne er i 2023 fortsat lavere end budgetteret. Derfor reduceres indtægtsbudgettet med 13,9 mio. kr. til i alt 43,5 mio. kr. Samtidig er det ændret, så bevillingen ikke p/l fremskrives.

Tabel. Overblik over tilretning af korrektion

1.000 kr. 2024 p/l	2024	2025	2026	2027
Juniindstillingen for budget 2024	-57.443	-57.443	-57.443	-57.443
Korrektion	13.943	13.943	13.943	13.943
<b>Augustindstillingen for budget 2024</b>	<b>-43.500</b>	<b>-43.500</b>	<b>-43.500</b>	<b>-43.500</b>

### 2.20 Fællesordninger - Principper for kommunens fællesordninger

Fællesordninger er Københavns Kommunes tværgående ordninger, der administreres af Koncernservice og Koncern IT.

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 i forbindelse med indkaldescirkulæret og kan tilpasses i juniindstillingen og augustindstillingen.

OPUS 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 indkaldelsescirculæret.
- 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 fællesordninger

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

#### **2.21 Fællesordninger - Fællessystemer og driftsaftaler, KOMBIT, LØN og KAS mv.**

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

Tabel. Overblik over fællesordninger og ændringer fra juniindstillingen for 2024 til augustindstillingen 2024

1.000 kr., 2024 p/l	Ordning	Juniindstilling	Augustindstilling	Ændring
Opkrævningsfinansieret	Fællessystemer og Driftsaftaler	41.577	41.577	0
	KOMBIT-systemer (Monopolbrud)	16.128	16.128	0
	Forsikringsordning	45.000	45.000	0
Bevillingsfinansieret	Fællessystemer og Driftsaftaler	30.912	30.912	0

1.000 kr., 2024 p/l	Ordning	Juniindstilling	Augustindstilling	Ændring
	KOMBIT-systemer (Monopolbrud)	6.321	6.321	0
	OPUS Løn og KAS	39.117	39.117	0
	Barselsfonden	195.155	298.667	103.512
	Økonomisystemer	63.575	66.570	2.995
	Arbejdsskadeordning	73.857	73.857	0
	<b>I alt</b>	<b>511.642</b>	<b>618.149</b>	<b>106.507</b>

Fællesordningernes samlede udgifter stiger med 106,5 mio. kr. i forhold til juniindstillingen. Ændringerne vedrører:

1. Barselsfonden, hvor stigningen på 103,5 mio. kr. skyldes omlægning fra en vikarmodel til lønmodel. Dette er besluttet af BR d. 1. juni 2023. Forvaltningernes betaling modsvares af øget refusioner til forvaltningerne på samme beløb. Dog vil nogle udvalg fortsat betale mere end de modtager.
2. Økonomisystemer, hvor stigningen på 3,0 mio. kr. skyldes udgifterne på debitorområdet i forbindelse med onboarding til Gældstyrelsens Inddrivelsessystem.

Udvalgenes økonomi til fællesordningerne ændres samlet set med 106,7 mio. kr. Ud over ovenstående ændringer, indarbejdes et internt lån til finansiering af juridisk administration i arbejdsskadeordningen, som medfører merudgifter for 0,2 mio. kr. i 2024. Derudover er der ændringer i fordelingen af finansiering af hhv. KK-web og forsikringsordningen. Tabellen nedenfor viser ændringerne for udvalgenes økonomi siden juniindstillingen for budget 2024.

**Tabel. Overblik over ændringer for udvalgenes økonomi siden juniindstillingen.**

1.000 kr., 2024 p/l	Opkrævningsfinansieret			Bevillingsfinansieret						I alt
	Fællessystemer og driftsaftaler	KOMBIT-systemer	Forsikringsordning	Fællessystemer og driftsaftaler	KOMBIT-systemer	OPUS Løn og KAS	Barselsfond	Arbejdsskade	Økonomisystem	
REV	0	0	1	0	0	0	65	0	0	<b>66</b>
BOR	0	0	1	0	0	0	36	0	0	<b>37</b>
ØU	0	0	366	74	0	0	8.449	16	153	<b>9.057</b>
KFU	0	0	-323	-49	0	0	3.786	6	165	<b>3.585</b>
BUU	0	0	-358	-49	0	0	43.123	88	1.236	<b>44.040</b>
SOU	0	0	14	-49	0	0	18.529	35	536	<b>19.065</b>
SUD	0	0	-124	0	0	0	18.162	35	688	<b>18.761</b>
TMU	0	0	340	74	0	0	6.124	10	104	<b>6.652</b>
BIU	0	0	84	0	0	0	5.239	10	113	<b>5.446</b>

I alt	0	0	0	0	0	0	103.512	200	2.995	106.708
-------	---	---	---	---	---	---	---------	-----	-------	---------

Nedenfor beskrives budgetteringen af de enkelte ordninger.

### 2.22 Fællesordninger - Administrationsbidrag til Udbetaling Danmark

KK skal årligt betale et IT-administrationsbidrag og et administrationsbidrag til kundedrift til Udbetaling Danmark (UDK). De samlede udgifter til administrationsbidrag til UDK i 2024 forventes at være 128,8 mio. kr., hvilket er et fald på 6,3 mio. kr. i forhold til juniindstillingen for budget 2024.

Udbetaling Danmark oplyser, at ændringen dækker over lavere udgifter til implementering af nye opgaver og funktioner.

Tabel. Udgifter vedr. administrationsbidrag til Udbetaling Danmark

1.000 kr., 2024 p/l	Juniindstilling	Augustindstilling	Ændring
Almindelig drift inkl. It	95.991	93.522	<b>-2.469</b>
- heraf omkostninger til leverandør af nye it-løsninger	19.283	17.985	-1.297
- heraf omkostninger til ATP og øvrige leverandører	76.709	75.536	-1.172
Implementering	6.345	9.208	<b>2.863</b>
Finansieringsbidrag	32.821	26.110	<b>-6.710</b>
<b>Samlet</b>	<b>135.157</b>	<b>128.840</b>	<b>-6.317</b>

### 2.23 Fællesordninger - Fælles arbejdsgiverfunktion

Den fælles arbejdsgiverfunktion administrerer de centrale udgifter i forhold til 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.

I 2024 forventes udgifter på 24,4 mio. kr. til fælles arbejdsgiverfunktion, hvilket er uændret i forhold til juniindstillingen for budget 2024, jf. nedenstående tabel.

Tabel. Udgifter til fælles arbejdsgiverfunktion i 2024

1.000 kr., 2024 p/l	Juniindstilling	Augustindstilling	Ændring
Arbejdsgiverfunktion	24.381	24.381	0
<b>I alt</b>	<b>24.381</b>	<b>24.381</b>	<b>0</b>

### 2.24 Udfasning af KMD-systemer (Monopolbrud)

Borgerrepræsentationen besluttede i december 2012, at KK 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 UDK. Københavns Kommune har udgifter til udvikling og drift af de KMD-systemer, som KOMBIT på vegne af kommunerne arbejder på at udskifte. KIT administrerer en række af systemerne, som skal udfases med monopolbruddet, hvorfor bevillingerne ligeledes er overflyttet til KIT. Systemerne håndteres således som bevillingsfinansierede fællessystemer, og udgifterne har modpost på råderummet.

Den samlede udgift for disse systemer forventes at udgøre 4,9 mio. kr. i 2024, hvilket er et fald på 4,2 mio. kr. i forhold til juniindstillingen, jf. tabel 26. Faldet i udgifterne skyldes udfasning af KMD Sag Journal. Restbudget på 0,2 mio. kr. vedr. KMD Sag Journal vil blive brugt til opbevaringsløsning til UDK-sager.

Tabel. Udgifter til KMD – systemer

1.000 kr., 2024 p/l	Juniindstilling	Augustindstilling	Ændring
KMD Sag Journal	4.317	165	-4.151
P-Data	4.756	4.756	0
<b>Samlet</b>	<b>9.073</b>	<b>4.921</b>	<b>-4.151</b>

## 2.25 Tjenestemandspension

København Kommune har udgifter til tjenestemandspensioner på 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.

Budgetteringen på ordningen foretages på baggrund af en budgetmodel for tjenestemandspensioner, en robusthedsanalyse, aktuarberegninger samt sammenligninger mellem tidligere regnskaber og estimater.

I 2024 forventes en samlet udgift på 1.417,8 mio. kr., fordelt med 1.203,6 mio. kr. på serviceområdet og 214,2 mio. kr. på overførsler mv., jf. nedenstående tabel. Det svarer til en stigning i budgettet på 4,5 mio. kr. på service og et fald på 0,2 mio. kr. på overførsler mv. i 2024 siden juniindstillingen for budget 2024.

Tabel. Forventet udvikling i udgifter til tjenestemandspensioner

1.000 kr., 2024 p/l	2024	2025	2026	2027
<i>Service</i>				
Juniindstillingen for budget 2024	1.199.135	1.198.498	1.197.934	1.197.934
Augustindstillingen for budget 2024	1.203.635	1.206.926	1.210.285	1.213.711
<b>Service, ændring</b>	<b>4.500</b>	<b>8.428</b>	<b>12.351</b>	<b>15.777</b>
<i>Overførsler mv.</i>				
Juniindstillingen for budget 2024	214.380	213.220	212.067	212.067
Augustindstillingen for budget 2024	214.199	211.228	208.296	205.402
<b>Overførsler mv., ændring</b>	<b>-181</b>	<b>-1.992</b>	<b>-3.771</b>	<b>-6.665</b>
<b>Ændring i alt</b>	<b>4.320</b>	<b>6.436</b>	<b>8.580</b>	<b>9.112</b>
<b>Augustindstillingen for budget 2024 i alt</b>	<b>1.417.834</b>	<b>1.418.154</b>	<b>1.418.581</b>	<b>1.419.113</b>

I nedenstående tabel er udgifterne til tjenestemandspensioner fordelt på underkategorier.

**Tabel. Oversigt over forventede udgifter til tjenestemandspensioner**

1.000. kr. 2024 p/l	2024	2025	2026	2027
<b>Service</b>				
Tjenestemænd uden refusion	1.122.865	1.125.757	1.128.657	1.131.565
Tjenestemænd med refusion	543.611	528.231	513.287	498.765
Refusionsindtægt	-528.125	-513.544	-499.365	-485.577
Refusion til staten (SKAT)	52.002	53.198	54.423	55.675
Hovedstadens Beredskab	-11.875	-11.875	-11.875	-11.875
Øvrige	-4.842	-4.842	-4.842	-4.842
Risikoreserve	30.000	30.000	30.000	30.000
<b>Service i alt</b>	<b>1.203.635</b>	<b>1.206.926</b>	<b>1.210.285</b>	<b>1.213.711</b>
<b>Overførsler mv.</b>				
Udgifter	224.528	221.557	218.625	215.731
Indtægter	-10.329	-10.329	-10.329	-10.329
<b>Overførsler mv. i alt</b>	<b>214.199</b>	<b>211.228</b>	<b>208.296</b>	<b>205.402</b>
<b>I alt</b>	<b>1.417.834</b>	<b>1.418.154</b>	<b>1.418.581</b>	<b>1.419.113</b>

Aktuarberegninger og Økonomiforvaltningens egne analyser viser, at udgifterne til ordningen har nået toppen af udgiftsniveauet, som følge af den generelle udfasning af tjenestemandssordningen.

For at tage højde for usikkerheder er der afsat en risikoreserve på 30 mio. kr. årligt i 2024-2027, som svarede til 2,5 pct. af budgettet på service. Der er for eksempel en budgetmæssig risiko forbundet med tjenestemænd, der fortsat er på arbejdsmarkedet efter pensionsalderen, som i teorien kan vælge at gå på pension når som helst.

I forbindelse med udarbejdelsen af budgettet aftales de årlige betalinger mellem kommunen og Hovedstadens Beredskab for tjenestemandspension. Indtægten udgør 11,9 mio. kr. i 2024, hvilket er en nedjustering på 2,1 mio. kr. ift. juniindstillingen for budget 2024.

### 3. Udvalgenes anlægsudgifter i budgetforslag 2024

Herunder fremgår udvalgenes anlægsudgifter i budgetforslag 2024. Anlægsrammen er baseret på 2. anlægsoversigt 2023.

Tabel. Udvalgenes anlægsudgifter i 2024

1.000 kr., 2024 p/l	Udgifter	Indtægter	Netto
Økonomiudvalget	3.381.127	-304.317	3.076.810
Kultur- og Fritidsudvalget	88.340	0	88.340
Børne- og Ungdomsudvalget	213.188	-11.909	201.279
Sundheds- og Omsorgsudvalget	70.221	0	70.221

Socialudvalget	63.571	-1.213	62.357
Teknik- og Miljøudvalget	1.038.570	-20.629	1.017.942
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	6.626	0	6.626
<b>I alt</b>	<b>4.861.643</b>	<b>-338.068</b>	<b>4.523.575</b>

Anm.: Kommunernes bruttoanlægsudgifter defineres af staten som hovedkonto 0 og 2-6, altså ekskl. hovedkonto 1 forsyningsvirksomheder mv., fratrukket bruttoanlægsudgifterne til ældreboliger på funktion 0.25.19. Fratrækkes disse poster fra anlægsudgifterne, vil der efter indarbejdelse af 2. sag om bevillingsmæssige ændringer og 3. anlægsoversigt være bruttoanlægsudgifter for 4.123 mio. kr.

### 3.1 Centrale puljer under Økonomiudvalget

Der er i 2024 afsat en række centrale puljer til anlæg, der beløber sig til 93,3 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 kernevelværdien (investeringspulje), anlæg budget 2024	65.000	65.000	65.000	80.000
Pulje til investering i kernevelværdien (investeringspulje), budget 2023	-	-	-	34.464
Pulje til uforudsete udgifter på anlæg	28.515	28.150	27.788	27.432
Pulje til renovering af veje og broer mv.	-	-	-	174.924
Pulje til grundkøb	-	-	-	225.000
Pulje til ekstraordinær pris- og lønfremskrivning af anlægsprojekter	-	-	-	371.100
Pulje til tekniske ændringsforslag, anlæg	-239	-14.106	-20.951	-18.040
<b>I alt</b>	<b>93.276</b>	<b>79.043</b>	<b>71.837</b>	<b>894.880</b>

#### Pulje til investering i kernevelværdien (investeringspuljen), budget 2024

Med indkaldelsescirkulæret for budget 2024 blev der afsat 275,0 mio. kr. på anlæg til implementeringsudgifter vedr. 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 justere niveauet i puljen. En evt. nedjustering af puljen vil medføre lavere finansiering til udmøntning. Der er praksis for, at evt. overskydende finansiering fra puljerne indgår i budgetforhandlingerne.

#### Pulje til investering i kernevelværdien (investeringspuljen), budget 2023

Med vedtagelsen af budget 2023 blev der afsat 315 mio. kr. på anlæg i investeringspuljen til implementeringsudgifter vedr. effektiviseringsstrategien for 2024. De resterende midler i puljen på 34,5 mio. kr. er periodiseret til 2027. Puljen udmøntes med budget 2024.

#### Pulje til uforudsete udgifter på anlæg

Puljen til uforudsete anlægsudgifter i 2024 udgør 28,5 mio. kr. Puljen udmøntes efter behov i løbet af 2024.

Det er muligt at justere niveauet i puljerne. En evt. nedjustering af puljen vil medføre lavere finansiering til udmøntning og håndtering af risikosager i 2024.

#### Pulje til undgåelse af yderligere nedslidning af veje og broer

Med indkaldelsescirkulæret for budget 2024 blev der afsat en pulje på 174,9 mio. kr. i 2027 til imødegåelse af yderligere nedslidning af veje og broer. 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 undgåelse af yderligere nedslidning af veje og broer.

#### Pulje til grundkøb

Med indkaldelsescirkulæret for budget 2024 blev der afsat en pulje på 225,0 mio. kr. i 2027 til opkøb af grunde og byggerettigheder. Puljen udmøntes løbende af Borgerrepræsentationen.

Det er muligt at justere niveauet i puljen. En evt. nedjustering af puljen vil medføre lavere finansiering til grundkøb.

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

#### Ekstraordinær pris- og lønfremskrivning af anlægsprojekter

Med økonomiaftalen for 2024 har KL opdateret pris- og lønsatsen for 2022/2023 for anlæg fra 1,7 pct. til 3,1 pct. svarende til en stigning på 1,4 pct. point. Kommunerne kompenseres ikke finansielt eller med øget måltal på baggrund af prisstigningerne, men som følge af den ekstraordinære stigning indstilles det at opskrive anlægsbudgettet med yderligere 1,4 pct. på samme måde som i 2023. Der afsættes i budgetforslag 2024 en pulje på samlet set 371,1 mio. kr. i 2027 hertil. Puljen kan udmøntes i fagudvalgene til de konkrete anlægsprojekter og reperiodiseres i den forbindelse. Puljen udmøntes i forbindelse med teknisk ændringsforslag.

Fondsprojekter støttet af Københavns Kommune har tilsvarende udfordring med stigende priser, og der afsættes derfor 4,8 mio. kr. til en ekstraordinær opregulering af lånet til Vandkulturhuset.

#### Pulje til tekniske ændringsforslag på anlæg

Nedenstående puljer afsættes i budgetforslaget og udmøntes med det tekniske ændringsforslag til budgetforslag 2024. I tabellen er der henvist til de afsnit i bilag 2, hvor ændringerne er beskrevet.

Tabel. Pulje til det tekniske ændringsforslag

1.000 kr., 2024 p/l	2024	2025	2026	2027
Annullering af skolen i De Gamles By*	-239	-14.106	-20.951	-16.443
Tilpasning af Guldberg Skoles byggesag*	-	-	-	-1.596
<b>I alt</b>	<b>-239</b>	<b>-14.106</b>	<b>-20.951</b>	<b>-18.040</b>

\*) Resterende midler fra Børne- og Ungdomsudvalget samt Kultur- og Fritidsudvalget.

### 3.2 Periodisering af anlægsudgifter

Siden juniindstillingen for budget 2024 har udvalgene tilpasset deres anlægsrammer ifm. sagen om 2. anlægsoversigt 2023 fra mødet i Borgerrepræsentationen den 1. juni 2023. Desuden er der indarbejdet øvrige politiske beslutninger frem til og med mødet i Borgerrepræsentationen den 22. juni 2023. Øvrige korrektioner efter mødet den 22. juni 2023 vil blive indarbejdet med de tekniske ændringsforslag til budgetforslaget. I nedenstående tabel fremgår udvalgenes nettoanlægsudgifter i 2024, som opgøres til 4.784,5 mia. kr.

Tabel. Udvalgenes anlægsudgifter i 2024

1.000 kr., 2024 p/l	Netto
Økonomiudvalget	3.076.810
Kultur- og Fritidsudvalget	88.340
Børne- og Ungdomsudvalget	201.279
Sundheds- og Omsorgsudvalget	70.221
Socialudvalget	62.357
Teknik- og Miljøudvalget	1.278.908
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	6.626
<b>I alt</b>	<b>4.784.542</b>

Anm.: Inkl. anlægsudgifter på hovedkonto 0-6, dvs. inkl. hovedkonto 1 forsyningsvirksomheder mv.

Udvalgene vil ifm. 3. anlægsoversigt i 2023, der behandles af henholdsvis Økonomiudvalget den 23. august 2023 og Borgerrepræsentationen den 21. september 2023, tilpasse anlægsbudgetterne yderligere. På nuværende tidspunkt er bruttoanlægsudgifterne opgjort til 4.123 mio. kr. i 2024 med 3. anlægsoversigt 2023. I budgetforhandlingerne for budget 2024 vil der blive taget højde for udvalgenes tilpasninger i 3. anlægsoversigt.

### 3.3 Anlægsmåltal til idræt

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 økonomaftalen mellem KL og regeringen.

Med budget 2022 og budget 2023 er sammenlagt disponeret for 329,1 mio.kr. i anlægsmåltal fra idrætsmilliarden i 2022-2026, hvoraf 93,9 mio. kr. vedrører 2024, jf. tabel. Til budget 2024 er der således 11,1 mio. kr. i ledigt anlægsmåltal til anlægsprojekter på idrætsområdet og yderligere 519,8 mio. kr. fra 2025-2030. Disponering af idrætsmilliarden kan ske i forbindelse med forhandlingerne om budget og overførselssag.

Tabel. Profil for Københavns Kommune og status på disponering

1.000 kr., 2024 p/l	2022*	2023*	2024	2025	2026	2027-2030	I alt
Idrætsanlægsmåltal	20.000	105.000	105.000	105.000	105.000	420.000	<b>860.000</b>
Disponeret i budget 2022	18.965	21.918	1.749	1.574	-	-	<b>44.206</b>

Disponeret i budget 2023	1.035 (322)*	83.082 (6.705)*	92.162	78.944	29.700	-	<b>284.923 (7.027)**</b>
<b>Ledigt idræts-anlægsmåltal</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>11.090</b>	<b>24.482</b>	<b>75.300</b>	<b>420.000</b>	<b>530.872</b>

\*) 2022 er i 2022 p/l, og 2023 er i 2023 p/l

\*\*) 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.

### 3.4 Annullering af skolen i De Gamles By og tilpasning af Guldberg Skoles byggesag

Med budget 2021 blev det besluttet at udvide Guldberg Skole med en ny skolebygning i De Gamles By, som skulle være en udskolingsafdeling på seks spor. Det har sidenhen vist sig, at der ikke var behov for skolebygningen i De Gamles By og Borgerrepræsentationen besluttede den 1. juni 2023 at annullere skolebygningen inkl. madskole og idrætshal. Derudover er etape 2 af ombygningen på Guldberg Skole annulleret med henblik på en tilpasning af den nuværende byggesag.

Økonomiforvaltningen, Børne- og Ungdomsforvaltning og Kultur- og Fritidsforvaltningen har udredt økonomi til Skolen i De Gamles By. Der er en samlet restbevilling på 420,2 mio. kr., som tilgår råderummet i de år, hvor beløbene er periodiseret. Der er hertil afsat midler til afledt drift, som er annulleret. Disse midler indgår i de 40,1 mio. kr., som frigives i 2024 jf. afsnit 2.13.

Tabel. Overblik over oprindelig bevilling og restbevilling til skolen i De Gamles By

1.000 kr. 2024 p/l	Oprindelig bevilling	Forbrug til og med 2022	Disponeret i 2023 og 2024	Restbevilling
Skolen i De Gamles By, Byggeri København	429.080	19.665	770	408.645
Skolen i De Gamles By, KFU	1.596	0	0	1.596
Skolen i De Gamles By, byggehonorar	15.362	3.127	2.302	9.933
<b>Skolen i De Gamles By i alt</b>	<b>446.038</b>	<b>22.792</b>	<b>3.072</b>	<b>420.174</b>

Økonomiforvaltningen har sammen med Børne- og Ungdomsforvaltningen opgjort økonomien på Guldberg Skoles byggesag. Der vil være udgifter i forbindelse med færdiggørelsen af etape 1 og annullering af etape 2, hvortil der er afsat et fortroligt beløb. Der er en samlet restbevilling på 126,6 mio. kr., som tilgår råderummet i de periodiserede år. Eventuelle mindreudgifter i forbindelse med annullering af kontrakten tilfalder kassen i forbindelse med Overførselssagen 2023-2024.

Tabel. Overblik over oprindelig bevilling og restbevilling til Guldberg Skole

1.000 kr. 2024 p/l	Oprindelig bevilling	Forbrug til og med 2022	Disponeret i 2023 og 2024	Restbevilling
Guldberg Skole, Byggeri København	284.857	49.599	165.496	69.763
Guldberg Skole, BUF	56.011	222	452	55.337

Guldberg Skole, Byggehonorar	6.648	2.341	2.832	1.476
<b>Guldberg Skole i alt</b>	<b>347.516</b>	<b>52.162</b>	<b>168.780</b>	<b>126.575</b>

Annulleringen af Skolen i De Gamles by og etape 2 af helhedsrenoveringen af Guldbergskole frigør anlægsmåltal på 0,2 mio. kr. i 2024, 79,0 mio. kr. i 2025 og 23,4 mio. kr. i 2026. De resterende midler på 444,1 mio. kr. er periodiseret i 2027 og frem, jf. nedenstående tabel.

1.000 kr. 2024 p/l	2024	2025	2026	2027 og frem	I alt
Annullering af Skole i De Gamles By	0	2.483	2.483	415.208	<b>420.174</b>
Annullering af helhedsrenovering af Guldbergskole etape 2	239	76.490	20.951	28.893	<b>126.573</b>
<b>I alt</b>	<b>239</b>	<b>78.973</b>	<b>23.435</b>	<b>444.101</b>	<b>546.747</b>

Som følge af annulleringen af etape 2 i Guldberg Skoles byggesag, vil Børne- og Ungdomsforvaltningen fremlægge et need-to budgetnotat om planlægningsbevilling til Guldberg Skole til forhandlingerne om budget 2024.

### 3.5 Tilbageførsel af midler ifm. oprydning i anlægsregnskaber i Børne- og Ungdomsforvaltningen og oprydning i anlægsportefølje

Børne- og Ungdomsforvaltningen har foretaget et oprydningsarbejde af anlægsporteføljen, og kan i forbindelse med aflæggelse af anlægsregnskaber og oprydningsarbejdet konstatere et samlet mindreforbrug på i alt 12,2 mio. kr. i 2028, som tilbageføres til kommunens råderum.

Derudover, blev der i augustindstillingen til budget 2023 afsat en pulje på 74,6 mio. kr. i 2026 til håndtering af, at den gældende bevilling i økonomisystemet var lavere end de oprindeligt afsatte projektbevillinger. Børne- og Ungdomsforvaltningen har nu afsluttet oprydningsarbejdet, og der rester 8,7 mio. kr. i puljen i 2026, som tilbageføres til kommunens råderum.

Samlet tilbageføres derfor 20,9 mio. kr. til kommunens råderum.

### 3.6 Øvrig finansiering pba. sænkelse af klasseloft for 0. - 2. klasser

På baggrund af lovgivning om sænkelse af klasseloftet i folkeskolens 0.-2. klasse modtager Københavns Kommune 16,8 mio. kr. i alt i finansiering i perioden 2023-2025, som tilgår kommunens råderum. Den ændrede klassekvotient for skoler er fra budget 2024 indarbejdet i arealplanen. Behov som følge af den nye lovgivning kan løftes i fremtidige budgetforhandlinger.

## 4. Udvalgenes overførselsudgifter mv. i budgetforslag 2024

I tabellen nedenfor fremgår kommunens samlede udgifter til overførsler mv. i budgetforslag 2024 fordelt på udvalg.

Tabel. Udvalgenes udgifter til overførsler i budgetforslag 2024

1.000 kr., 2024 p/l	2024	2025	2026	2027
Økonomiudvalget	175.898	434.506	470.271	368.131
Kultur- og Fritidsudvalget	594.033	594.678	595.133	595.779
Børne- og Ungdomsudvalget	75.471	75.471	75.471	75.471

Sundheds- og Omsorgsudvalget	2.180.047	2.180.047	2.180.047	2.180.047
Socialudvalget	61.754	55.307	55.307	53.512
Teknik- og Miljøudvalget	134.100	-175.605	9.095	-44.015
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	8.887.160	8.865.034	8.860.260	8.844.907
<b>I alt</b>	<b>12.108.462</b>	<b>12.029.436</b>	<b>12.245.583</b>	<b>12.073.831</b>

#### 4.1 Centrale puljer under Økonomiudvalget

Der er i budgetforslag 2024 afsat en række centrale puljer på styringsområdet overførsler mv. Puljerne beløber sig til -41,8 mio. kr., jf. tabel. Puljerne ligger under Økonomiudvalget.

Tabel. Centrale puljer på overførsler

1.000 kr., 2024 p/l	2024	2025	2026	2027
Pulje til merudgifter for forsikrede ledige	58.134	58.134	58.134	58.134
Pulje til neutralisering af indtægter fra budgetgarantien	-	261.958	300.988	201.749
Pulje til overenskomstfornyelse	466	466	466	466
Pulje til tekniske ændringsforslag (TÆF)	-100.430	-100.888	-101.215	-101.215
<b>I alt</b>	<b>-41.830</b>	<b>219.669</b>	<b>258.373</b>	<b>159.134</b>

##### Pulje til merudgifter for forsikrede ledige

Der er siden 2013 budgetteret med en pulje til at dække eventuelle merudgifter til forsikrede ledige, hvis ledigheden for kommunens forsikrede ledige stiger med 1.000 flere helårsmødtagere end forventet. Puljen nedjusteres med budgetforslag 2024 med 0,7 mio. kr. pba. de nyeste skøn for antallet af forsikrede ledige i Københavns Kommune, og puljen udgør herefter 58,1 mio. kr. fra 2024 og frem svarende til Københavns Kommunes gennemsnitlige nettomerudgifter.

##### 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. Kommunens indtægter fra tilskud og udligning budgetteres imidlertid pba. KL's tilskudsmodel, hvor der i budgetoverslagsårene bl.a. tages højde for vedtagne reformer på overførselsområdet. Kommunens udgifter og indtægter budgetteres derfor forskelligt på dette område, hvilket kan medføre en overvurdering af råderummet i budgetoverslagsårene. Der er derfor afsat en pulje under Økonomiudvalget til at neutralisere denne råderumseffekt i 2025-2027. Puljen er opgjort ved at beregne kommunens forventede udgifter til overførsler og KL's skøn for udvikling i overslagsårene på indtægtsiden. Der er taget udgangspunkt i Københavns Kommunes forventede andel af udgifter til efterspørgselsstyrede overførsler mv. Puljen fastsættes til 262,0 mio. kr. i 2025, 301,0 mio. kr. i 2026 og 201,7 mio. kr. i 2027 og frem. Der er ikke afsat midler i puljen i 2024, hvor indtægter og udgifter er baseret på samme budgetforudsætninger. Den tilsvarende pulje fra 2023 annulleres som følge heraf med augustindstillingen for budget 2024.

##### Pulje til overenskomstfornyelse på overførsler

Der er afsat en varig pulje på i alt 0,5 mio. kr. under Økonomiudvalget til centrale udgifter aftalt ved overenskomstfornyelsen i 2015. Puljen udmøntes løbende efter opkrævning fra KL.

### Pulje til tekniske ændringsforslag på overførsler

I tabellen nedenfor fremgår de beløb, der skal udmøntes med det tekniske ændringsforslag til budgetforslag 2024, samt henvisninger til de øvrige afsnit i bilag 2, hvor ændringerne beskrives.

Tablel. Pulje til det tekniske ændringsforslag

1.000 kr., 2024 p/l	2024	2025	2026	2027
DUT-pulje 2024 på overførsler mv.	-52.332	-52.790	-53.117	-53.117
Ændringer til realiserede indkøbseffektiviseringer overførsler	-161	-161	-161	-161
Pulje til barselsfond	-722	-722	-722	-722
Neutralisering af dobbelt satsreguleringsfremskrivning af skøn for indkomstoverførsler	-47.215	-47.215	-47.215	-47.215
<b>I alt</b>	<b>-100.430</b>	<b>-100.888</b>	<b>-101.215</b>	<b>-101.215</b>

#### **4.2 DUT-pulje vedr. overførsler mv.**

Som hovedregel er DUT-kompensation og øvrige lovændringer vedr. overførsler indarbejdet i forvaltningernes skøn for overførselsudgifter ift. indmelding af budgetbidrag i foråret, jf. indkaldescirkulæret for budget 2024. Dog reguleres bl.a. sager under Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens efterspørgselsstyret indsats på styringsområde overførsler mv, da efterspørgselsstyret indsats er rammestyret.

Årets Lov- og Cirkulæreprogram har medført, at der i budgetforslag 2024 på indsatsrammen på styringsområdet overførsler mv. bliver nedreguleret med -52,3 mio. kr. i 2024, -52,8 mio. kr. i 2025 og -53,1 mio. kr. i 2026, jf. tabel nedenfor.

Tablel. DUT-kompensation på overførsler mv.

1.000 kr., 2024-p/l	2024	2025	2026
<b>Budget til DUT-kompensation på overførsler mv.</b>	<b>-52.332</b>	<b>-52.790</b>	<b>-53.117</b>
- Heraf udgør efterspørgselsstyret indsats (BIF)	-54.232	-54.590	-54.917
- Heraf udgør efterspørgselsstyrede overførsler (KFF)	1.900	1.800	1.800

DUT-korrekationer vedr. budget 2023 håndteres i 2. sag om bevillingsmæssige ændringer, der behandles af Økonomiudvalget den 23. august 2023 og Borgerrepræsentationen den 31. august 2023. Fordelingen af DUT-sager på udvalg fremgår af bilag 13.

I de sager, hvor Københavns Kommune underkompenseres i et eller flere år, er DUT-kompensationen indarbejdet i budgetforslaget for 2024, mens eventuel merkompensation kan rejses i budgetforhandlingerne, jf. DUT-principperne som er beskrevet i indkaldescirkulæret for budget 2024.

### 4.3 Nyt skøn for indkomstoverførsler

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har siden juniindstillingen for budget 2024 opjusteret forventede antal ydelsesmodtagere i 2024 med 148 helårsmodtagere jf. tabel.

**Tabel. Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets skøn for ydelsesmodtagere i 2024**

Helårsmodtagere	Juniindstillingen 2024	Augustindstillingen 2024	Ændring fra juniindstilling til augustindstilling
Kontanthjælp m.m.*	10.381	11.357	976
A-dagpenge	14.314	13.633	-681
Sygedagpenge	7.358	7.204	-154
Ressourceforløb m.m.	4.764	4.771	7
Førtidspension m.m.**	17.700	17.700	0
Øvrige*** (fleksjob mv.)	5.000	5.000	0
<b>Total</b>	<b>59.517</b>	<b>59.665</b>	<b>148</b>

\*) Omfatter kontanthjælp, uddannelseshjælp, revalideringsydelse, 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 976 flere på kontanthjælp m.m. Modsatrettet forventes 681 færre helårsmodtagere på a-dagpenge og 7 flere på ressourceforløb m.m. Der ses et fald i antallet af helårsmodtagere på sygedagpenge på 154, og der er ingen ændring på helårsmodtagere af førtidspension mm. og øvrige indkomstoverførsler.

#### Udvikling i udgifter til indkomstoverførsler

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har siden juniindstillingen for budget 2024 opjusteret skønnet for efterspørgselsstyret overførsler med 60,7 mio. kr. i 2024 jf. tabel.

**Tabel. Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets efterspørgselsstyrede overførsler i 2024**

1.000 kr., 2024 p/l	Juniindstilling 2024	Augustindstilling 2024	Ændring fra juniindstilling til augustindstilling
Kontanthjælp m.m.*	1.238.052	1.374.009	135.957
A-dagpenge	2.050.083	1.964.287	-85.795
Sygedagpenge	875.677	862.306	-13.371
Ressourceforløb m.m.	620.113	624.645	4.532
Førtidspension m.m.**	2.687.419	2.703.119	15.701
Øvrige***	621.693	625.325	3.632

<b>Total</b>	<b>8.093.036</b>	<b>8.153.690</b>	<b>60.654</b>
--------------	------------------	------------------	---------------

\*Omfatter kontanthjælp, uddannelseshjælp, revalideringsydelse, integrationsydelse, kontantydelse og beskæftigelsesordninger.

\*\*Omfatter førtidspension og seniorpension.

\*\*\*Omfatter fleks- og skånejobs, ledighedsydelse og seniorjob.

På baggrund af de foreliggende skøn for antallet af ydelsesmodtagere sammenholdt med de forventede enhedspriser forventes en opjustering af udgifterne til kontanthjælp på 136,0 mio. kr., 4,5 mio. kr. til ressourceforløb m.m., 15,7 mio. kr. til førtidspension m.m. og 3,6 mio. kr. til øvrige.

Derimod forventes en nedjustering af udgifterne til A-dagpenge og sygedagpenge på hhv. 85,8 mio. kr. og 13,4 mio. kr.

Det nye skøn for 2024 tager udgangspunkt i Finansministeriets Økonomiske Redegørelse, maj 2023. Ledighedsskønnet revurderes ultimo august 2023 på baggrund af Økonomisk Redegørelse august 2023, og eventuelle korrektioner indarbejdes med det tekniske ændringsforslag, der behandles af Økonomiudvalget den 26. september 2023 og indgår i forhandlingerne om budget 2024.

#### 4.4 Nyt niveau for særligt dyre enkeltsager

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

Socialforvaltningen, Sundheds- og Omsorgsforvaltningen, Børne- og Ungdomsforvaltningen og Økonomiforvaltningen er enige om, at indtægtsniveauet for særligt dyre enkeltsager fastsættes til i alt 347,6 mio. kr. i budgetforslag 2024, som fordeles mellem udvalgene på baggrund af deres relative andel af den samlede SDE-indtægt i regnskab 2022, jf. tabel. Skønnet for indtægterne i budget 2024 er opjusteret med 3,7 mio. kr. siden indkaldelsescirkulæret for budget 2024. Indtægterne fra særligt dyre enkeltsager fremgår af nedenstående tabel.

Tabel. Indtægter fra særligt dyre enkeltsager i budgetforslag 2024

1.000 kr., 2024 p/l	Andel af samlede SDE-indtægter i budgetforslag 2024, pct.	Indtægter for SDE i indkaldelsescirkulære 2024	Indtægter for SDE i budgetforslag 2024	Ændring
Børne- og Ungdomsudvalget	1,3 %	-4.593	-4.593	0
Sundheds- og Omsorgsudvalget	0,8 %	-2.955	-2.913	42
Socialudvalget	97,8 %	-336.349	-340.047	-3.698
<b>I alt</b>	<b>100%</b>	<b>-343.897</b>	<b>-347.553</b>	<b>-3.656</b>

Note: Indtægter angives med negative fortegn. Positive beløb i kolonnen "Ændring" angiver derfor mindreindtægter og negative beløb angiver merindtægter.

Ændringerne indarbejdes med augustindstillingen i en pulje under Økonomiudvalget, og ud-møntes til de relevante udvalg med indstilling 'Tekniske ændringsforslag til Budgetforslag 2024 og budgetoverslagsårene 2025-2027'.

I lighed med tidligere år anvendes der i budgetberegningerne en udgiftsfremskrivningsprocent på 0,7% om året, som er identificeret med udgangspunkt i udgiftsudviklingen i årene 2016 til 2019. Der skete store ændringer i regelsættet i januar 2021, som fordoblede refusionen, og der er endnu ingen udvikling under det nye regelsæt til at kvalificere en ændring af fremskrivningsprocenten. Yderligere kommer der ændringer i børneopfølgelsen som følge af Barnets Lov, og der vil også ske ændringer på voksenområdet. Økonomiforvaltningen vil i samarbejde med Socialforvaltningen, Børne- og Ungdomsforvaltningen og Sundheds- og Omsorgsforvaltningen kvalificere beregningsmetoden på baggrund af ny lovgivning.

I 2021 udgjorde refusionen 15% af de samlede udgifter, hvilket også forventes i budget 2024.

#### 4.5 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 på kommunernes budget for 2019 og har været fastfrosset siden. Med aftalen om kommunernes økonomi for 2024 er det ligeledes blevet besluttet at fortsætte fastfrysningen i 2024, svarende til afregningsniveauet for 2023. Da området aconto afregnes, fremskrives forvaltningernes aconto afregninger for 2023 til 2024-niveau. Med fastfrysningen vurderes det ikke nødvendigt at reservere puljen til finansiering af kommunal medfinansiering under Økonomiudvalget, hvorfor denne annulleres. Endeligt er budgettet korrigeret således, at der tages højde for efterreguleringen af budgettet til kommunal medfinansiering, som indgår i aconto afregningen for 2024. Tidligere er denne blevet indarbejdet i første sag om bevillingsmæssige ændringer.

Tabel. Budget til kommunal medfinansiering i Sundheds- og Omsorgsudvalget og Socialudvalget

1.000 kr., 2024 p/l	2024	2025	2026	2027
Juniindstillingen for budget 2024	2.333.228	2.333.107	2.332.988	2.332.868
Ændring	-32.651	-32.531	-32.411	-32.292
<b>Augustindstillingen for budget 2024</b>	<b>2.300.577</b>	<b>2.300.577</b>	<b>2.300.577</b>	<b>2.300.577</b>

Tabel. Ændring fordelt på udvalg mellem juniindstillingen for budget 2024 og augustindstillingen for budget 2024

1.000 kr., 2024 p/l	2024	2025	2026	2027
Sundheds- og Omsorgsudvalget	-6.381	-6.381	-6.381	-6.381
Socialudvalget	4.340	4.340	4.340	4.340
Økonomiudvalget	-30.610	-30.490	-30.370	-30.250
<b>I alt</b>	<b>-32.651</b>	<b>-32.531</b>	<b>-32.411</b>	<b>-32.292</b>

Af økonomiaftalen for 2024 fremgår det ligeledes, at stillingtagen til ændring i den fremadrettede ordning vil afvente arbejdet i Sundhedsstrukturkommissionen. Såfremt en ændring i den fremadrettede ordning besluttet, vil budgetteringen af området blive tilpasset herefter.

#### 4.6 Finansiering af lovpligtige erhvervsgrunduddannelsespladser

Med juniindstillingen for budget 2024 skønnede Sundheds- og Omsorgsforvaltningen, at antallet af EGU-elever forudsatte et budget til aflønning af disse på 13,7 mio. kr. Forudsætningerne for skønnet har ikke ændret sig siden, hvorfor skønnet fastholdes.

### 5. Finansposter i budgetforslag 2024

#### 5.1 Centrale puljer under Økonomiudvalget

Der er afsat en række centrale puljer på finansposter på i alt 128,3 mio. kr., jf. tabel. Puljerne er placeret under Økonomiudvalget.

Tabel. Centrale puljer på finansposter

1.000 kr., 2024 p/l	2024	2025	2026	2027
Pulje til finansiering af merudgifter til fordrevne ukrainere i 2023	28.307	-	-	-
Pulje til finansiering af merudgifter til fordrevne ukrainere i 2024	100.000	-	-	-
<b>I alt</b>	<b>128.307</b>	-	-	-

#### Pulje til finansiering af merudgifter til fordrevne ukrainere i 2023

Med forventet regnskab pr. august 2023 er afholdte og forventede serviceudgifter til fordrevne Ukrainere i 2023 opgjort til i alt 254,9 mio. kr. Med Økonomiaftale 2024 blev der afsat en samlet ramme på 0,9 mia. kr. til fordrevne fra Ukraine i 2023, heraf 99,2 mio. kr. til Københavns Kommune. Med Overførselssagen 2022-2023 blev der afsat 100,0 mio. kr. til forventede merudgifter vedr. Ukraine, og der er i forvejen tildelt budget på 27,4 mio. kr. På den baggrund foreslås det, at der afsættes en pulje på 28,3 mio. kr. til håndtering af de resterende udgifter til fordrevne ukrainere i 2023.

Forvaltningerne får i særskilt indstilling om udgifter til fordrevne ukrainere dækket merudgifter i 1. halvår. Puljen kan anvendes til håndtering af merudgifterne i 2. halvår 2023, når skønnet for disse er opdateret i forbindelse med det forventet regnskab pr. oktober.

#### Pulje til finansiering af merudgifter til fordrevne ukrainere i 2024

Med Økonomiaftale 2024 afsættes 0,9 mia. kr. som led i en normalisering af området. For udgifter i 2024 er regeringen og KL enige om at følge op på håndteringen for 2024 med økonomiaftalen for 2025. Med henblik på at sikre budgetstabilitet i 2024, foreslås det, at der afsættes en pulje på 100 mio. kr. til håndtering af udgifter til fordrevne Ukrainere. I København har det hidtil været forudsat, at ukrainerelaterede udgifter afholdes udenfor servicerammen og på den baggrund følges særskilt. Denne tilgang fastholdes for 2024.

#### 5.2 Budgettering af finansposter

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

Som en del af udvalgenes budgetbidrag har forvaltningerne i maj indleveret bidrag for finansposter, jf. juniindstillingen for budget 2024. Økonomiforvaltningen har opdateret skønnet for kommunal indkomstskat, selskabsskat, ejendomsskat og tilskud og udligning i budgetforslag 2024 pba. Indenrigs- og Sundhedsministeriets udmelding om kommunernes budgetlægning for 2024 samt KL's seneste skatte- og tilskudsmodel.

Københavns Kommunes finansposter udgør i alt 49.128,9 mio. kr. i budgetforslaget. Kommunens samlede indtægter fremgår af nedenstående tabel.

Tabel. Kommunens indtægter 2024

Mio. kr., 2024 p/l	Juniindstilling 2024	Augustindstilling 2024	Ændring
<b>Skatter</b>	<b>-41.010,6</b>	<b>-42.366,2</b>	<b>-1.355,6</b>
Kommunal indkomstskat	-32.150,7	-33.881,9	-1.731,2
Selskabsskat	-2.617,8	-2.616,9	0,9
Grundskyld	-4.663,3	-4.023,3	640,0
Anden skat på fast ejendom	-1.238,0	-1.488,6	-250,6
Anden skat på lignet visse indkomster	-340,8	-355,5	-14,7
<b>Tilskud og udligning</b>	<b>-5.652,2</b>	<b>-5.485,3</b>	<b>166,9</b>
Udligning og statstilskud	-5.725,6	-5.488,8	236,8
Udligning af selskabsskat	549,0	505,5	-43,5
Udligning af dækningsafgift	20,1	20,0	-0,1
Udligning og tilskud vedr. udlændinge	-120,2	-129,5	-9,3
Kommunalt bidrag til regionerne	80,3	80,5	0,3
Købsmoms	7,7	7,7	0,0
Øvrige tilskud	-463,4	-480,8	-17,3
<b>Renter</b>	<b>-588,6</b>	<b>-588,6</b>	<b>0,0</b>
<b>Finansforskydninger</b>	<b>-1.426,4</b>	<b>-688,8</b>	<b>737,6</b>
Likvide aktiver	-1.535,7	-1.038,0	497,7
Indskud i Landsbyggefonden	118,2	358,1	239,9
Deponeringsfrigivelser	0,0	0,0	0,0
Deponeringer	81,7	81,7	0,0
Øvrige forskydninger	-313,0	-313,0	0,0
Langfristet gæld	222,5	222,5	0,0
<b>Finansposter i alt</b>	<b>-48.677,8</b>	<b>-49.128,9</b>	<b>-451,1</b>

Note: Indtægter angives med negative fortegn. Negative beløb i højre kolonne "difference" angiver derfor merindtægter siden juniindstillingen for budget 2024.

### 5.3 Skatter

Skatter er Københavns Kommunes vigtigste indtægtskilde og udgør i augustindstillingen 42.366,2 mio. kr. i 2024. De vigtigste er hhv. indkomstskat, ejendomsskat og selskabsskat.

### Indkomstskat og selskabsskat

Den kommunale indkomstskat udgør 33.881,9 mio. kr. i budgetforslaget for 2024, hvilket er en opjustering på 1.731,2 mio. kr. siden juniindstillingen for budget 2024. Niveaueet i 2024 er baseret på Indenrigs- og Sundhedsministeriets statsgaranterede udskrivningsgrundlag, som er en fremskrivning af det faktiske udskrivningsgrundlag i 2021. I budgetoverslagsårene 2025-2027 er indtægten fra indkomstskat budgetteret ud fra den skønnede vækst i det kommunale udskrivningsgrundlag på landsplan i KL's Tilskudsmodel fra juli 2023.

Københavns Kommunes indtægt fra selskabsskat udgør 2.616,9 mio. kr. i 2024, hvilket stort set svarer til den budgetterede indtægt ved juniindstillingen for budget 2024. Den kommunale andel afregnes med tre års forsinkelse. Indtægten i 2024 vedrører derfor selskabsskatten i indkomstår 2021, hvorved der er budgetsikkerhed om indtægten fra selskabsskat. Det bemærkes, at indtægten fra selskabsskat i 2024 er ekstraordinært stor sammenlignet med tidligere år. Dette skal ses i lyset af, at dansk økonomi er kommet stærkt ud af COVID-19 pandemien. I budgetoverslagsårene er indtægten fra selskabsskat budgetteret ud fra KL's skøn for hele landets udvikling, hvor der ventes en nedgang i forhold til det høje niveau i 2024.

### Grundskyld og anden skat på fast ejendom

I budgetforslag 2024 udgør provenuet af ejendomsskat fra grundskyld, dækningsafgift af forretningsejendomme og dækningsafgift vedrørende offentlige ejendomme i alt 5.512,0 mio. kr. baseret på de forliggende skøn fra Skatteministeriet. Der gøres opmærksom på, at KL har bemærket, at Skatteministeriets seneste skøn, som er indarbejdet med Økonomiaftale 2024, er behæftet med usikkerhed.

Det bemærkes, at budgetteringen af provenuet fra ejendomsskatter i 2024 er behæftet med væsentlig usikkerhed, fordi opkrævningen af ejendomsskatter sker på baggrund af nye vurderinger, som endnu ikke er fuldt udarbejdet. Kommunerne vil derfor blive afregnet aconto på baggrund af skønnede indtægter i 2024. I takt med de nye vurderinger udsendes, vil opkrævningen blive efterreguleret. Ejerboligvurderingerne ventes udsendt fra og med 2024, hvorefter erhvervsvurderingerne forventes udsendt. Der forventes tidligst i 2027 klarhed over opkrævningen vedrørende 2024.

### *Grundskyld i budgetforslag 2024*

Grundskyld er med budgetforslaget for 2024 fastlagt til 4.143,3 mio. kr. på baggrund af Skatteministeriets foreløbige skøn. Derudover er der budgetlagt tilbagebetalinger grundet klagesager, som medfører vurderingsændringer på 120,0 mio. kr.

Til og med 2023 er kommunernes indtægter fra grundskyld opgjort på baggrund af afgiftspligtige grundværdier og årlige stigningsbegrænsninger. I 2024 omlægges dette til beskatning af grundværdier direkte på grundværdien for boligejerne. Det ændrer grundlaget for beregningen af provenuet fra grundskyld markant. Med henblik på at sikre indtægterne fra grundskyld i 2024 svarer til, hvad grundskyld ville udgøre med en stigningsbegrænsning på 2,8 pct. fra 2023 til 2024, er der ved lov derfor fastsat grundskyldspromiller på kommuneniveau. Den lovfastede grundskyldspromille er for Københavns Kommune 5,10 promille mod tidligere 34,00 promille. Fra 2025 vil udviklingen i beskatningsgrundlaget for grundskyld følge udviklingen i grundværdierne uden stigningsbegrænsninger. I årene fremover kan der derfor være tale om større udsving i provenuet end tilfældet har været i de foregående år.

Omlægningen er relativt teknisk og tager udgangspunkt i Skatteministeriets skøn for udvikling i hver enkelt kommunes afgiftspligtige grundværdier i 2023 på baggrund af nye vurderinger, der endnu ikke er udsendt.

Skatteministeriets foreløbige skøn, som også er lagt til grund for økonomiaftalen for 2024 mellem regeringen og KL, er betydeligt lavere end de skøn, som blev lagt til grund for Københavns budgettering af grundskyld i 2023. Budgetteringen i 2023 tog afsæt i Indenrigsministeriets statsgaranti for kommunernes indtægt fra tilskud og udligning i 2023, som var beregnet pba. Skatteministeriets daværende skøn for grundskyldsprovenuet ved de nye vurderinger.

KL har oplyst, at faldet ift. sidste års skøn er 2,7 mia. kr. på landsplan. Faldet kan ses i sammenhæng med, at skønnet for budget 2023 blev udarbejdet i sommeren 2022, og at store dele af ejendomsmarkedet skiftede fra vækst i første halvdel af 2022 til fald fra og med andet halvår i 2022. De ventede fald er indarbejdet i Skatteministeriets opdaterede skøn i takt med, at de indgår i de enkelte års vurderinger. Endvidere oplyser KL, at de opdaterede skøn afspejler, at arbejdet med det nye vurderingsystem er mere fremskredent end i 2022. KL har videre bemærket, at Skatteministeriets skøn er behæftet med usikkerhed, og at KL på den baggrund har dialog om skønnene med ministeriet. På den baggrund ventes Skatteministeriet at foretage en kvalitetssikring og eventuel opdatering af tallene frem mod udgangen af august.

For København medfører skatteministeriets foreløbige skøn et fald i det budgetterede provenu fra grundskyld på 640,0 mio. kr. sammenlignet med juniindstillingen for budget 2024. Det er fortsat uvist i hvilket omfang Skatteministeriets eventuelt opdaterede skøn vil medføre ændringer i skønnet for Københavns provenu fra grundskyld. Økonomiforvaltningen følger udviklingen, og såfremt KL's dialog med Skatteministeriet afføder justeringer til det forventede provenu fra grundskyld, kan det blive indarbejdet med indstillingen om teknisk ændringsforslag (TÆF) til budgetforslag 2024, som Økonomiudvalget behandler den 26. september 2023.

#### *Dækningsafgift i 2024*

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 erhvervs-ejendomme ændret. Grundlaget for opkrævning af afgiften er fra 2022 ændret til grundværdi mod hidtil forskelsværdi (opgør forskellen mellem ejendomsværdien og grundværdien). Fastsættelsen af satsen pr. lov blev foretaget pba. af skøn for de kommende vurderinger samt et provenu, som er forventeligt 37 pct. højere end 2021-niveaue.

Det forventede højere provenu fra dækningsafgift for perioden 2022 til 2023 ventes 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.

I modsætning til årene 2022 og 2023 er merindtægterne fra dækningsafgift af forretningsejendomme indarbejdet i bloktilskuddet fra 2024. Dette er sket på baggrund af Skatteministeriets foreløbige skøn for kommende vurderinger af erhvervsejendomme. KL har bemærket, at kommunerne kan budgettere med de fulde indtægter og få udbetalt en foreløbig afregning svarende til det budgetterede. Den 1. maj to år efter skatteåret foretages en efterregulering for alle kommuner, som opkræver dækningsafgift af forretningsejendomme. For Københavns Kommune er der tale om en merindtægt på 251 mio. kr. sammenlignet med juniindstillingen for budget 2024.

Tilsvarende Skatteministeriets skøn for grundskyldsindtægten har KL bemærket, at skønnet for dækningsafgift er behæftet med usikkerhed. KL har oplyst, at tallene ventes opdateret i løbet af august 2023. Økonomiforvaltningen følger udviklingen, og såfremt KL's dialog med Skatteministeriet afføder justeringer til det forventede provenu fra grundskyld, vil det blive indarbejdet med indstillingen om TÆF til budgetforslag 2024, som Økonomiudvalget behandler den 26. september 2023.

Dækningsafgift af forretningsejendomme er pba. Skatteministeriets skøn for 2024 budgetlagt til 1.272,6 mio. kr., mens budgettet for dækningsafgift af offentlige ejendomme udgør 296 mio. kr. Derudover er der budgetlagt tilbagebetalinger grundet klagesager, som medfører vurderingsændringer på 80 mio. kr.

#### Anden skat pålignet visse indkomster

Under anden skat pålignet visse indkomster indgår kommunens indtægter fra dødsboskat og forskerskat. Indtægten skønnes til i alt 355,5 mio. kr. i budgetforslaget for 2024. Det er 14,7 mio. kr. mere end i juniindstillingen for budget 2024 som følge af et højere skøn for dødsboskat i 2024.

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

Indtægten fra tilskud og udligning er budgetteret pba. Indenrigs- og Sundhedsministeriets statsgaranti til kommunerne i 2024 samt KL's seneste skatte- og tilskudsmodel, og udgør i alt 5.485,3 mio. kr. i 2024.

#### Udligning og statstilskud

Indtægten fra udligning og statstilskud udgør 5.488,8 mio. kr., hvilket er 236,8 mio. kr. lavere end i juniindstillingen for budget 2024. Faldet skyldes bl.a., at Københavns bidrag til det generelle udligningssystem stiger i 2024 som følge af et højere bidrag til den mellemkommunale udligning af udgiftsbehov, der er beregnet som en vægtet sum af et aldersbestemt og et socioøkonomisk udgiftsbehov.

Det aldersbestemte udgiftsbehov vægter 67 pct., og opgøres på baggrund af Indenrigs- og Sundhedsministeriets fordeling af kommunernes samlede budgetterede udgifter på aldersgrupper. Opdateringen fra 2023 til 2024 indebærer særligt stigninger i aldersgrupperne fra 50 år og opefter, og da disse aldersgrupper udgør en mindre andel af Københavns befolkning end de gør i landet som helhed, øges Københavns bidrag til den mellemkommunale udligning.

Det socioøkonomiske udgiftsbehov vægter 33 pct. og opgøres på baggrund af Indenrigs- og Sundhedsministeriets socioøkonomiske indeks. Det socioøkonomiske indeks er på landsplan per definition 100. Siden 2007, hvor indekset udgjorde 144, er indekset for København faldet år for år. Fra 2022 til 2023 steg indekset imidlertid fra 104 til 106. Økonomiforvaltningen vurderede i

budgetforslaget for 2023, at stigningen var af usædvanlig karakter og skulle ses i lyset af, at København var relativt hårdt ramt af den økonomiske tilbagegang ifm. COVID-19. På den baggrund blev der som i tidligere år indarbejdet en socioøkonomisk korrektion for at tage højde for de fremtidige tab i udligningen. Indenrigs- og Sundhedsministeriets beregning af det socioøkonomiske indeks for 2024 er for Københavns Kommune igen faldet til 104. På den baggrund er der budgetoverslagsårene indarbejdet et varigt fald i indtægterne på 90,5 mio. kr. årligt (løbende p/l). Beløbet svarer til det gennemsnitlige årlige fald de seneste fire år, når der tages højde for den ekstraordinære udvikling i fra 2022 til 2023.

Foruden udligning af udgiftsbehov består den generelle udligningsordning også af en udligning af beskatningsgrundlaget. Københavns ændrede provenu fra indkomstskat og grundskyld påvirker opgørelsen af Københavns bidrag til denne ordning. Det bemærkes, at den del af skattegrundlaget, der kan henføres til ejendomsskat i udligningssystemet fra 2024-2028 opgøres på baggrund af såkaldte beregningstekniske grundværdier fra Indenrigs- og Sundhedsministeriets udmeldte statsgaranti. De beregningstekniske grundværdier har til formål at neutralisere de udligningsmæssige konsekvenser af ændringerne på ejendomskatteområdet.

#### Udligning af selskabsskat

For selskabsskat er udligningen 50 pct. Hvis indtægten fra selskabsskat pr. indbygger er dobbelt så høj som på landsplan, skal halvdelen af merindtægten betales i udligning. Københavns Kommunes udgift til udligning af selskabsskat budgetteres i 2024 til 505,5 mio. kr. Der er tale om en nedjustering på 43,5 mio. kr. sammenlignet med juniindstillingen til budget 2024. Dette skal ses i lyset af, at væksten i kommunernes indtægter fra selskabsskat på landsplan er steget mere end ventet, mens det realiserede provenu for Københavns Kommune er på niveau med den hidtidige forventning. Det bemærkes, at provenuet i 2024 er ekstraordinært højt, hvilket afspejler, at dansk økonomi er kommet stærkt igennem COVID-19 pandemien.

#### Udligning af dækningsafgift

Det kommunale provenu fra dækningsafgift af offentlige ejendomme er siden 2021 udlignet igennem en særskilt ordning, der udligner kommunernes indtægter fra dækningsafgift af offentlige ejendomme med 10 pct. Da Københavns Kommunes indtægt fra dækningsafgift pr. indbygger er tre gange højere end landsgennemsnittet, er København en stor bidragsyder til denne udligningsordning. Københavns Kommunes bidrag er 20 mio. kr. i 2024.

#### Udligning og tilskud vedr. udlændinge

Gennem udligningsordningen ydes et tilskud til dækning af merudgifter vedrørende indvandrere, flygtninge og efterkommere fra ikke-vestlige lande, som finansieres af kommunerne pba. folketal. Københavns Kommunes nettoindtægt fra ordningen udgør 129,5 mio. kr. i 2024, hvilket er 9,3 mio. kr. højere end i juniindstillingen for budget 2024.

#### Øvrige tilskud

Indtægten fra øvrige tilskud er nedjusteret med 17,3 mio. kr. til 480,8 mio. kr. i 2024. Ændringen skyldes overvejende en opjustering af Københavns tilskud til sænkelse af indkomstskatten i 2023, jf. Økonomiudvalget den 15. august 2023. I budget 2023 sænkede kommunen udskrivningsprocenten for indkomstskat med 0,1 pct. point og fik finansieringstilskud hertil fra skattepuljen afsat i Økonomaftalen for 2023. Rammen for skatenedsættelser med tilskud i 2023 blev imidlertid ikke udmøntet fuldt ud i kommunernes endelige budgetlægning for 2023, og Københavns andel af

puljen er blevet opjusteret med 16,1 mio. kr. i 2024. Herudover justeres en række øvrige særtilskud mv. vedrørende blandt andet tilskud vedr. børne og ældreområdet, finansieringstilskud marginalt i overensstemmelse Indenrigs- og Sundhedsministeriets udmelding af statsgarantien for 2024.

### **5.5 Renter**

Københavns Kommune forventer at have nettorenteindtægter på 588,6 mio. kr., hvilket er uændret siden juniindstillingen for budget 2024. Renteudgifter vedrører hovedsageligt renter på tilbagebetalinger pba. klagesager på ejendomsskatteområdet, mens renteindtægterne hovedsageligt vedrører indtægter fra investeringsforeninger.

### **5.6 Finansforskydninger**

Finansforskydninger omfatter bl.a. likvide aktiver, indskud i landsbyggefonden, deponeringer, lån til betalinger af ejendomsskat eller afdrag på kommunens langfristede gæld. Udviklingen i finansforskydninger på 737,6 mio. kr. siden juniindstillingen for budget 2024 afspejler flere forhold. Herunder bl.a. kassereservationer vedr. merudgifter til ukrainere i 2023 samt udgifter til ukrainere i 2024 for i alt 128,3 samt periodisering af midler til p/l-løft af anlægsprojekter for 371,1 mio. kr., jf. afsnit 3.7, samt forskydninger i indskud i landsbyggefonden på 239,9 mio. kr. som følge af reperi-odisering af de allerede vedtagne budgetposter.

### **5.7 Budgetlægning 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 indefrys. Ordningen var oprindeligt obligatorisk, men siden 2021 har det været muligt at fravælge ordningen.

I 2024 overdrages de samlede indefrysninger, som udgør 588,5 mio. kr., som ventes indfriet fuldt ud, efter de overdrages til staten i 2024. For at sikre at råderummet til budgetforhandlingerne ikke påvirkes af den midlertidige indefrysning, er der oprettet der en teknisk modpost på kassen, som neutraliserer ændringen i indefrysningen.

### **5.8 Gældsafdrag og princip for afdrag på langfristet lån**

Københavns Kommune har siden 2009 haft en målsætning om, at afdraget på gælden skal udgøre 202 mio. kr. årligt. De 202 mio. kr. defineres ift. kommunens skattefinansierede langfristede gæld, dvs. hverken bevægelsen på klimatilpasningslånene, der er takstfinansierede, eller kommunens betalinger til byfornyelseslån medtages i beregningen af dette beløb. Ved overgangen til den nye ferielovgivning besluttede Borgerrepræsentationen i 2020, at den resulterende gæld svarende til de indfrosne feriepenge skulle betales straks for at minimere omkostningerne, og dette afdrag blev finansieret ved at nedsætte de øvrige gældsafdrag over de kommende år.

Dette betyder, at gældsafdraget fremover fastsættes til 79,8 mio. kr. i perioden t.o.m. 2031, hvorefter gælden vil være afdraget. Beløbet kan fremover tilpasses i juniindstillingen, hvis det skulle blive nødvendigt at ændre i de kontraktmæssige afdrag i enkelte år.

### **5.9 Reel kasse**

I forbindelse med det forventede regnskab pr. august 2023 er kommunens reelle kasse opgjort til 1.377,7 mio. kr. Den reelle kasse udgjorde efter finansieringen af overførselssagen 700 mio. kr.

Stigningen i reel kasse siden overførselssagen kan primært henføres til en positiv midtvejsregulering af overførselsområdet, som ikke modsvares af forventede merforbrug, samt kompensation vedr. udgifter til COVID-19 og ukrainere i 2022. Hertil kommer bl.a. en række budgettilpasninger i forbindelse med 1. og 2. sag om bevillingsmæssige ændringer i 2023. Midler i reel kasse over 700 mio. kr. indgår i finansieringen af budget 2024. En endelig opgørelse af muligheden for finansiering fra reel kasse til budget 2024 vil fremgå af budgetnotat forud for budgetforhandlingerne.

### 5.10 Tabslån

Teknik- og Miljøudvalget har udgifter på 140,0 mio. kr. i 2024 til tabslån i forbindelse med støtte til byfornyelsesprojekter. Udgiftsniveauet vurderes årligt i forbindelse med augustindstillingen. Revideringen har ikke givet anledning til at ændre det budgetterede udgiftsniveau på 140,0 mio. kr. i 2024 og frem.

## 6. Den videre proces

### 6.1 Kommende sager med betydning for budget 2024

Økonomiudvalget vil få forelagt følgende indstillinger med betydning for budget 2024 forud for Borgerrepræsentationens vedtagelse af 2. behandling af Københavns Kommunes budget for 2024 den 5. oktober 2023:

- indstilling om tekniske ændringsforslag til budgetforslaget 2024 og budgetoverslagsårene 2025-2027 (TÆF),
- indstilling vedr. valg af selvbudgettering eller statsgaranti i 2024 og
- indstilling vedr. kirkeligning

Økonomiforvaltningen samler alle tekniske ændringsforslag, der bliver behandlet i Økonomiudvalget den 26. september 2023 og i Borgerrepræsentationen den 5. oktober 2023 samtidig med vedtagelsen af budgettet for 2024. Indstillingen indeholder:

- alle budgetkorrektioner til budget 2024 og budgetoverslagsårene, der vedtages af Borgerrepræsentationen den 24. august og frem til vedtagelsen af budgettet den 5. oktober og således ikke indgår i budgetforslaget for 2024 og
- alle tekniske budgetkorrektioner mellem udvalg eller mellem et udvalgs bevillinger.

Hertil kan der komme øvrige ændringer, som vil blive indarbejdet i TÆF, hvis ændringerne er af en sådan karakter, at de jf. bevillingsreglerne gør, at de er berettiget til at indgå. Det er med til at sikre, at udgifterne vil fremgå korrekt på udvalg og bevillinger i det vedtagne budget 2024. Flere af de puljer, der er afsat under Økonomiudvalget i kapitel 2, 3 og 4 vil bl.a. blive udmøntet til de respektive udvalg med indstillingen.

### 6.2 Sager henvist fra tidligere budgetaftaler, overførselssager samt beslutninger i Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen

I tidligere budgetaftaler og overførselssager samt i indstillinger behandlet af Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen er der besluttet, at en række emner på forskellig vis skal indgå i budgetforhandlingerne for 2024 eller senere politiske forhandlinger. Oversigten har været i høring i forvaltningerne ift. hvilke emner, der er klar til at indgå i budgetforhandlingerne for budget 2024. Emnerne fremgår af bilag 11.

### **6.3 Fælles budgetnotathjemmeside for deling af forvaltningernes budgetnotater med fagudvalgene**

Med Indkaldelsescirkulæret for budget 2024 blev det besluttet, at der udarbejdes en central oversigt over bestilte og udarbejde budgetnotater til budget 2024. Oversigten blev publiceret den 31. maj 2023 og opdateres ugentligt.

Fra fredag den 25. august 2023 publiceres budgetnotathjemmeside med need to m.v. budgetnotater samt øvrige budgetnotater, som er præsenteret for fagudvalgene inden den 22. august. Efterfølgende opdateres budgetnotatsiden løbende. Ændringen er koordineret med forvaltningerne og baseret på erfaringerne fra forhandlingerne om overførselssagen 2022-2023.