

Bilag 2

Korrektioner og bemærkninger til budgetforslag 2023

Indholdsfortegnelse

1. Forudsætninger og overblik i budgetforslag 2023	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 2023	4
1.5 Bruttoanlægsramme i budgetforslag 2023	5
2. Udvalgenes serviceudgifter i budgetforslag 2023	6
2.1 Centrale puljer under Økonomiudvalget	7
2.2 DUT-pulje vedr. serviceudgifter	9
2.3 Bevillinger der udløber i 2023	11
2.4 Hovedstadens Beredskab	12
2.5 Movia	12
2.6 Reduceret indtægtsniveau for betalingsparkerings	13
2.7 Afledt drift til overdragelse af anlæg som følge af udbygningsaftaler og monumenter	14
2.8 Revidering af investeringsforslaget om nedlæggelse af p-automater	15
2.9 Rottebekæmpelse - Overgang til styring efter hvile i sig selv princip	15
2.10 Reducering i bevillingen til vejafvandsbidraget	16
2.11 Finansiering af bygherremodel i Teknik- og Miljøforvaltningen	16
2.12 Udgifter til fordrevne ukrainere	17
2.13 Pulje til finansiering af merudgifter til COVID-19 og fordrevne ukrainere	18
2.14 Udskydelse af samlokaliseringsscene II - Ottiliahus	18
2.15 Megaeventpuljen	20
2.16 Budgettering af salg af rettigheder	21
2.17 Puljer til driftsudgifter til endnu ikke færdiggjorte anlægsprojekter	21
2.18 Ændring af pris- og lønfremskrivning på rengøringsområdet	21
2.19 Fællesordninger – Principper for kommunens fællesordninger	21
2.20 Fællesordninger – Fællessystemer og driftsaftaler, KOMBIT, LØN og KAS mv.	22
2.21 Fællesordninger – Administrationsbidrag til Udbetaling Danmark	29
2.22 Fællesordninger – Fælles arbejdsgiverfunktion	29
2.23 Udfasning af KMD-systemer (Monopolbrud)	30
2.24 Tjenestemandspension	30
3. Udvalgenes anlægsudgifter i budgetforslag 2023	32
3.1 Centrale puljer under Økonomiudvalget	32
3.2 Periodisering af anlægsudgifter	34
3.3 Anlægsmåltal til idræt	35
4. Udvalgenes overførselsudgifter mv. i budgetforslag 2023	35
4.1 Centrale puljer under Økonomiudvalget	36

4.2 DUT-pulje vedr. overførsler mv.	37
4.3 Nyt skøn for indkomstoverførsler	38
4.4 Nyt niveau for særligt dyre enkeltsager	39
4.5 Kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet	40
4.6 Finansiering af lovpligtige erhvervsgrunduddannelsespladser	41
4.7 Praktikplads - Arbejdsgivernes Uddannelsesbidrag.....	41
4.8 Anden delaftale om nytækning af den kommunale beskæftigelsesindsats	41
5. Finansposter i budgetforslag 2023.....	42
5.1 Centrale puljer under Økonomiudvalget	42
5.2 Budgettering af finansposter	43
5.3 Skatter	44
5.4 Tilskud og udligning	46
5.5 Renter	47
5.6 Finansforskydninger	47
5.7 Budgetlægning af grundskyldsstigninger	47
5.8 Gældsafdrag og princip for afdrag på langfristet lån	47
5.9 Reel kasse.....	48
5.10 Budgettering af deponering	48
6. Den videre proces	48
6.1 Kommende sager med betydning for budget 2023	48
6.2 Sager henvist fra tidligere budgetaftaler, overførselssager samt beslutninger i Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen	49
6.3 Fælles budgetnotathjemmeside for deling af forvaltningernes budgetnotater med fagudvalgene.....	49

1. Forudsætninger og overblik i budgetforslag 2023

1.1 Budgetforslagets forudsætninger

Budgetforslaget for 2023 bygger på følgende forudsætninger:

- En uændret indkomstskatteprocent på 23,8.
- En uændret grundskyldspromille på 34.
- En uændret dækningsafgiftspromille på forretningsejendomme på 12,7.
- Gældsafdrag på 79,8 mio. kr. Beløbet er tilpasset pba. beslutningen i overførselssagen 2021-2022 om at tilbageføre den resterende kasseopbygning vedr. feriepengegælden til råderummet, jf. afsnit 5.8.
- 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 2023 som følge af disse nye skøn er indarbejdet i udvalgenes budgetforslag 2023, jf. tabel.

Tabel. Oversigt over nye skøn for pris- og løn i budgetforslaget 2023

Område	Skøn ifm. budgetbidrag 2023 (maj), p/l 2022-2023	Nye skøn, der indarbejdes i bud- getforslag 2023, p/l 2022-2023
Drifts-p/l	2,10 pct.	2,50 pct.
P (priser)	1,86 pct.	1,86 pct.
L (løn)	2,24 pct.	2,74 pct.
Anlægs-p/l	1,40 pct.	1,70 pct.
Satsregulering/ afdæmpet regulering	2,00 pct./1,25 pct.	2,70 pct./1,95 pct.
Regional p/l	1,40 pct.	2,50 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 2021 til 2022.

1.3 Samlede udgifter

Københavns Kommunes nettoudgifter udgør i alt 45,6 mia. kr. fordelt med 29,3 mia. kr. til service, 4,9 mia. kr. til nettoanlæg og 11,4 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., 2023 p/l	Service	Anlæg	Overførsler mv.	I alt
Nettoudgifter	29,3	4,9	11,4	45,6

Anm.: Beløbene er opdateret med alle beslutninger til og med Borgerrepræsentationens møde den 24. juni samt korrektioner foretaget med denne indstilling.

1.4 Serviceramme i budgetforslag 2023

Grundlaget for Københavns Kommunes serviceramme i budgetforslaget er kommunens forholdsmaessige bloktilskudsandel af økonomiaftalens serviceløft på 1,25 mia. kr. svarende til 132 mio. kr. og en samlet ramme på service for kommunerne i 2023 på 287,4 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 2022.

De indarbejdede serviceudgifter i budgetforslaget omfatter bl.a. udgifter til demografi for 123 mio. kr., effektiviseringsforslag fra effektiviseringsstrategi 2023 på samlet 108 mio. kr., som følge af stigende profiler på 124 mio. kr. fra tidligere års effektiviseringsstrategier, og 200 mio. kr. til prioritering af ny kernevelfærd. Hertil reserveres servicemåltal i servicebufferpuljen på 120 mio. kr. til eventuelle ønsker om serviceoverførsler ifm. regnskabet.

Tabel. Servicerammen i budgetforslag 2023

Mio. kr., 2023 p/l	Servicerammen i budget 2023
Servicemåltal (bloktilskudsnøgle)	29.787
<i>Serviceudgifter</i>	
Serviceudgifter inkl. demografi	29.265
Effektiviseringsmåltal i budget 2023	-232
Effektiviseringsstrategien - stigende profiler	124
Ny kernevelfærd mv.	200
Servicebufferpulje (ikke finansieret service)	120
Serviceudgifter i alt	29.477
Ledigt, ufinansieret måltal	310

Forskellen mellem servicemåltal og serviceudgifter udgør 310 mio. kr. Forskellen kan disponeres under forhandlingerne om budget 2023, såfremt der findes finansiering hertil sammen med puljen på 200 mio. kr. til kernevelfærd.

1.5 Bruttoanlægsramme i budgetforslag 2023

Kommunernes samlede ramme til bruttoanlæg udgør 18,5 mia. kr. i 2023, hvilket svarer til reduktion af kommunernes bruttoanlægsramme på 1,4 mia. kr. ift. 2022. 1,0 mia. kr. af kommunernes bloktilskud er betinget af, at kommunernes budgetter overholder den aftalte ramme, mens der ikke er sanktion på regnskab.

Som noget nyt i den fælleskommunale budgetkoordinering har KL udsendt en vejledende anlægsramme for hver kommune i 2023. Den vejledende anlægsramme for Københavns Kommune er 3.278 mio. kr. i 2023. 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. for at eksekvere for 3,3 mia. kr. Derfor foreslås en styringsmodel for 2023, hvor der styres efter et anlægsmåltal på 3.770 mio. kr. (3.278 mio. kr. plus 15 pct.) i budgetaftalen for 2023. Heraf reserveres 3.428 mio. kr. til forvaltningerne til allerede besluttede projekter i fagudvalgene, og der reserveres anlægsmåltal til puljen til uforudsete udgifter og til investeringspuljen 2022 på hhv. 27 mio. kr. og 32,5 mio. kr. samt 32,5 mio. kr. til måltal til overførselssagen 2022-2023, jf. tabel. Hertil kommer 105 mio. kr. i anlægsmåltal til idrætsmilliarden.

Den foreslåede model vil indebære, at det afsatte måltal på 3.428 mio. kr. fordeles til de enkelte udvalg pba. den enkelte forvaltnings eksekvering i regnskab 2021. Dog kan tildelingen maksimalt svare til de budgetterede udgifter i 2023 i anlægsoversigten for tredje kvartal 2022. Der vil forventeligt blive behov for udskydelse af anlægsprojekter, når resultatet af den fælleskommunale budgetlægning kendes.

Tabel. Bruttoanlægsramme for budget 2023

Mio. kr., 2023 p/l	Budgetforslag 2023
Københavns Kommunes vejledende anlægsramme opgjort af KL	3.278
Anlægsramme til budgetforhandlingerne ved foreslået styringsmodel (3.278 mio. kr. plus 15 pct.)	3.770
Anlægs måltal til allerede besluttede projekter i fagudvalgene, jf. nedenstående tabel.	3.428
Måltal til puljen til uforudsete udgifter	27
Måltal til investeringspulje 2023	32,5
Måltal til Overførselssagen 2022/2023	32,5
Afsat bruttoanlægs måltal i budget 2023 i alt	3.520
Ledigt måltal til budgetforhandlingerne	250
Idrætsmilliarden måltal i 2023	105
Allerede anvendt måltal	23
Ledigt måltal	82

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 2023

Kommunernes serviceudgifter i budgetforslaget udgør 29.265 mio. kr. i 2023, jf. tabel.

Tabel. Udvalgenes serviceudgifter i budgetforslag 2023

1.000 kr., 2023 p/l	2023	2024	2025	2026
Intern Revision	18.885	18.885	18.885	18.885
Borgerrådgiveren	9.889	8.622	8.622	8.437
Økonomiudvalget	2.434.183	2.515.136	2.533.457	2.597.929
Kultur- og Fritidsudvalget	1.548.449	1.515.712	1.456.747	1.433.065
Børne- og Ungdomsudvalget	11.779.609	11.671.977	11.679.827	11.603.659
Sundheds- og Omsorgsudvalget	5.085.630	5.058.764	5.105.554	5.114.481
Socialudvalget	6.469.486	6.429.797	6.238.803	6.095.103
Teknik- og Miljøudvalget	886.434	843.839	803.565	780.000

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	1.032.864	1.008.157	983.305	951.593
I alt	29.265.429	29.070.889	28.828.765	28.603.152

Økonomiudvalget tiltrådte ifm. juniindstillingen, jf. Økonomiudvalget den 14. juni 2022, at de indberettede budgetbidrag, inklusiv de af Økonomiudvalgets tiltrådte justeringer, danner udgangspunkt for udarbejdelsen af det samlede budgetforslag for Københavns Kommune for 2023.

Herudover indgår der i budgetforslaget for 2023 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 436,7 mio. kr., jf. tabel. Puljerne er placeret under Økonomiudvalget og gennemgås i det følgende.

Tabel. Centrale puljer på service

1.000 kr., 2023 p/l	Udmøntning	2023	2024	2025	2026
Pulje til investering i kernevel-færden (investeringspuljen), 2023	Overførelses-sager og bud-getaftaler	115.000	-	-	-
Innovationspulje, 2023	Overførelses-sager og bud-getaftaler	20.000	-	-	-
Innovationspulje, 2022	Overførelses-sager og bud-getaftaler	-	-	-	11.334
Pulje til overenskomstfornyelse	Løbende	28.011	28.011	28.011	28.011
Pulje til uforudsete udgifter, service	Løbende	67.175	67.175	67.175	67.175
Pulje til vedligehold	Løbende, når anlæg står færdigt	17.829	31.527	33.125	33.479
Pulje til driftsudgifter til endnu ikke færdiggjorte anlægsprojekter i alt	Løbende, når anlæg står færdigt	55.044	126.033	137.278	195.744
Pulje til forventet efterregulering af PL på service i 2023	Løbende	28.526	28.526	28.526	28.526
Pulje til tekniske ændringsforslag, service	Løbende	105.095	263.202	287.472	313.667
I alt		436.680	544.474	581.587	677.936

Pulje til investering i kernevel-færden (investeringspuljen), 2023

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

Innovationspuljen 2023

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

Innovationspuljen 2022

Med indkaldelsescirkulæret for budget 2022 blev der afsat 20,0 mio. kr. på service i 2022 til en innovationspulje ifm. effektiviseringsstrategien for 2023. Puljen er delvist udmøntet med overførselssagen 2021-2022, og der resterer 11,3 mio. kr., som kan udmøntes med vedtagelsen af budget 2023.

Pulje til centrale udgifter ifm. overenskomster

Siden overenskomsten for 2011 er der indgået centrale udgifter til fælleskommunale uddannelsespuljer i overenskomsterne aftalt mellem KL og de faglige organisationer. Der er afsat en pulje på årligt 28,0 mio. kr. fra 2023 og frem. Finansieringen kommer fra lønfremskrivningen af arbejds giverbetalte ATP-beløb.

Pulje til uforudsete udgifter på service

Puljen til uforudsete serviceudgifter er i 2023 fastholdt på 67,2 mio. kr. Puljen bliver løbende udmøntet i løbet af budgetåret 2023, såfremt der opstår behov herfor.

Pulje til vedligeholdelsesudgifter i KEID

Puljen omfatter midler til vedligeholdelsesudgifter i Københavns Ejendomme & Indkøb (KEID) til endnu ikke færdiggjorte anlægsprojekter. Der er med augustindstillingen til budget 2023 afsat 17,8 mio. kr. i puljen i 2023. Puljen udmøntes løbende.

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 55,0 mio. kr. i 2023, jf. bilag 14. Når anlægsprojekterne er færdiggjorte, overføres de tilsvarende driftsmidler til fagudvalget i sag om bevillingsmæssige ændringer.

Pulje til forventet efterregulering af P/L på service i 2023

I Økonomiaftalen for 2023 er der lagt en forventet pris- og lønudvikling på 2,6 pct. fra 2022 til 2023 til grund for fastsættelsen af den kommunale serviceramme i 2023. KLs fordeling af servicerammen mellem kommunerne tager afsæt i denne forventning. I juni 2022 har KL pba. opdaterede forventninger udmeldt en lavere pris- og lønudvikling fra 2022 til 2023 på service på 2,5 pct. På den baggrund er der i augustindstillingen afsat en pulje på 28,5 mio. kr. i 2023 og frem til håndtering af forventet midtvejsregulering af P/L i 2023.

Pulje til tekniske ændringsforslag på service

Nedenstående puljer afsættes i budgetforslaget og udmøntes til udvalgene med det tekniske ændringsforslag (TÆF) til budgetforslag 2023. I tabellen er der henvist til de afsnit i bilag 2, hvor ændringerne er beskrevet.

Tabel. Pulje til TÆF

1.000 kr., 2023 p/l	2023	2024	2025	2026
Ændret budget til betalingsparkering, jf. afsnit 2.6	44.246	44.246	44.246	44.246
DUT-pulje (service), jf. afsnit 2.2	41.071	227.681	241.192	241.118
Udskydelse af samlokaliseringsscase II, jf. afsnit 2.14	5.519	-18.753	-7.994	18.275
Styrket indkøbseffektivisering, budget 2023, jf. bilag 6	7.946	7.946	7.946	7.946
Vejafvanding under Teknik- og Miljøforvaltningen, jf. afsnit 2.10	-3.641	-3.641	-3.641	-3.641
Finansiering af bygherremodel i Teknik- og Miljøforvaltningen, jf. afsnit 2.11	5.722	5.722	5.722	5.722
Midler til sundhedsklynger videreføres med ØA23 i 2023, jf. afsnit 2.1	4.232	-	-	-
I alt	105.095	263.201	287.471	313.666

For yderligere om det tekniske ændringsforslag henvises der til afsnit 6.2.

Midler målrettet opstartsarbejdet med de nye sundhedsklynger

For at understøtte et mere sammenhængende sundhedsvæsen på tværs af sektorer blev regeringen og KL med økonomiaftalen for 2023 enige om at prioritere 40 mio. kr. i 2023 til kommunerne målrettet opstartsarbejdet med de nye sundhedsklynger. De 40 mio. kr. er en videreførelse af niveauet i 2022, hvoraf Københavns Kommunes andel udgør 4.232 t.kr. i 2023, og udmøntes med det tekniske ændringsforslag til Sundheds- og Omsorgsudvalget, Socialudvalget og Børne- og Ungdomsudvalget. Den konkrete fordeling afklares frem mod det tekniske ændringsforslag.

Tabel. Fordeling af sundhedsklynger

1.000 kr., 2023 p/l	Fordelingsnøgle	Beløb
Kompensation på landsplan	100%	40.000
Københavns Kommunes andel af kompensation	10,58%	4.232

Øvrige puljer

Det kan supplerende oplyses, at der i Københavns Ejendomme & Indkøbs (KEID) driftsbudget er afsat en pulje til salgsreservationsleje på 20,6 mio. kr. i 2023. Puljen afsættes i henhold til principperne for salgsreservationsleje, som blev besluttet af Borgerrepræsentationen den 10. december 2015. Ifm. ejendomme sættes til salg, anvendes puljen til at kompensere KEID for afholdte udgifter samt manglende indtægter på de pågældende ejendomme. Ifm. regnskabet vil puljen blive reguleret pba. det faktiske behov. Puljen finansieres via merindtægter på salg af ejendomme og rettigheder med en mellemfinansiering på kassen. Det er nødvendigt at afsætte puljen for at kunne realisere den budgetterede indtægt fra salg af rettigheder.

2.2 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 2023 afsættes hhv. 41,1 mio. kr. i 2023, 227,7 mio. kr. i 2024 og 241,2 mio. kr. i 2025 på service som følge af DUT og andre reguleringer. Københavns Kommune kompenseres med 34,5 mio. kr. i 2023, hvilket er 6,6 mio. kr. mindre end, hvad der afsættes i 2023, jf. tabel. Skævheden kan henføres til en række sager under *andre reguleringer* vedr. kommunal medfinansiering af offentlige IT- og digitaliseringsprojekter mv., som medfører merudgifter for Københavns Kommune.

Tabel. DUT-kompensation på service

1.000 kr., 2023 p/l	2023	2024	2025
Københavns Kommunes DUT-kompensation forudsat af stat	34.491	224.677	238.389
- Vederlagsfri tandpleje for 18-21-årige	-455	0	0
- Indførelse af øremærket orlov	-688	-688	-688
- Andre reguleringer (Kommunal medfinansiering af offentlige it/digitaliseringsprojekter mv., herunder tekniske reguleringer)	7.723	3.692	3.491
Servicepulje	41.071	227.682	241.192

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 ift. 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 2022-2025. Hvis Københavns Kommunes DUT-andel er under 2 mio. kr. for alle årene, går DUT-kompensationen til det relevante udvalg.

Der er 2 sager, hvor midlerne tilgår kassen. Den første sag vedrører vederlagsfri tandpleje 18-21-årige, hvor de forudsatte enhedspriser, dækningsgrader og mængder fra behovsprognosen forventes at medføre et mindreforbrug i 2023. Den anden sag vedrører indførelse af øremærket orlov, hvor andelen af kompensationen som vedrører Udbetaling Danmark tilgår kassen i 2023 og frem. Den del af sagen der vedrører dagtilbud indgår i DUT-puljen. Derudover nedreguleres Københavns Kommune vedr. kommunal medfinansiering af digital infrastruktur samt øvrige tekniske reguleringer.

I de sager, hvor Københavns Kommune underkompenseres i et eller flere år, er DUT-kompensationen indarbejdet i budgetforslaget for 2023, mens eventuel merkompensation kan rejses i budgetforhandlingerne, jf. DUT-principperne som er beskrevet i indkaldelsescirkulæret for budget 2023.

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 2022 håndteres i 2. sag om bevillingsmæssige ændringer, der behandles af Økonomiudvalget d. 24. august 2022 og Borgerrepræsentationen d. 1. september 2022. Fordelingen af DUT-sager på udvalg fremgår af bilag 15.

2.3 Bevillinger der udløber i 2023

Ved de årlige budgetforhandlinger og overførselssager ydes en række bevillinger til nye aktiviteter for en afgrænset periode. Det betyder, at Borgerrepræsentationen får mulighed for at tage fornyet stilling til tidligere politiske prioriteringer. Bevillingsudløb defineres som midlertidige driftsbevillinger, der er afsat ifm. en politisk aftale (budgetaftale eller ifm. overførselssagen).

Bevillingsudløb på styringsområderne service, anlæg og overførsler mv. indgår i opgørelsen af bevillingsudløb. I 2023 er der udelukkende bevillingsudløb på service og overførsler mv. Hvert udvalg har ifm. budgetbidraget for budget 2023 taget stilling til, hvorvidt driftsbevillinger, der udløber i 2023, skal indarbejdes i udvalgenes budgetrammer. Dette er indarbejdet i tabellerne nedenfor.

Økonomiforvaltningen har i samarbejde med fagforvaltningerne identificeret bevillinger, der udløber i 2023 for 210,7 mio. kr. på service. Herudover er der bevillinger der udløber i 2023 for 13,0 mio. på overførsler mv. I 2023 bortfalder dermed bevillinger for i alt 223,7 mio. kr. Udvalgene har finansieret bevillingsudløb på service for 12,1 mio. kr., og forvaltningerne har vurderet, at bevillinger for 32,5 mio. kr. ikke er relevante at videreføre. Herefter resterer bevillingsudløb for 179,1 mio. kr. i 2023, heraf 166,1 mio. kr. på service. En oversigt over de enkelte bevillingsudløb i 2023 fremgår af bilag 13.

Tabel. Bevillingsudløb 2023 fordelt på styringsområder

1.000 kr., 2023 p/l	Bevillingsudløb 2023	Bevillingsudløb, der finansieres af fagudvalget	Det er af fagfor- valtningen vur- deret, at bevil- lingen ikke er re- levant at videre- føre	Bevillingsudløb ekskl. videreført og vurderet ikke relevant at videre- reføre
Service	210.740	12.119	32.486	166.135
Overførsler	12.986	0	0	12.986
I alt	223.726	12.119	32.486	179.121

Anm.: Herudover finansierede Kultur- og Fritidsudvalget med budget 2022 bevillingsudløb 1-årigt for 1,3 mio. kr. pba. overskydende effektiviseringer. Disse udløber i 2023 men indgår ikke i opgørelsen af bevillingsudløb. Bevillingsudløb er afgrænset til midlertidige driftsbevillinger, der er afsat ifm. en politisk aftale (budgetaftale eller aftale ifm. overførselssagen). Anlægsbevillinger, der har karakter af løbende driftsbevillinger, er fra og med budget 2020 optaget på bevillingsudløbslisten. Drifts- og anlægsbevillinger, der entydigt har karakter af engangsudgift, optages ikke på listen. Det kan fx være driftsudgifter til afholdelse af en specifik event, som ikke gentages, en analyse/rapport eller fysiske anlæg.

En oversigt over de enkelte fagudvalgs håndtering af bevillingsudløb samt en samlet oversigt over bevillinger, der udløber i 2023, fremgår af bilag 13. Oversigten har været i høring hos forvaltningerne.

2.4 Hovedstadens Beredskab

Bestyrelsen for Hovedstadens Beredskab har den 29. juni 2022 godkendt budgettet for 2023, hvormed Københavns Kommunes driftsbidrag til Hovedstadens Beredskab udgør 319,5 mio. kr. i 2023. Det er en ændring på 6,4 mio. kr. siden indkaldelsescirkulæret for budget 2023.

Ændringen skyldes bl.a. merudgifter på 11,6 mio. kr. til særligt kritiske projekter/indsatser, som forøger ejerkommunernes driftsbidrag i 2023, hvoraf Københavns Kommune afholder 9,3 mio. kr. Derudover fortages en mindre tilpasning af budgettet som følge af 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 i 2023 nedjusteres heraf fra 80,39 pct. til 80,01 pct.

Tabel. Budget til Hovedstadens Beredskab I/S i 2023

1.000 kr., 2023 p/l	2023	2024	2025	2026
Budget 2023, jf. indkaldelsescirkulæret for budget 2023	313.145	319.862	326.663	332.635
Justering som følge af Hovedstadens Beredskabs vedtaget budget 2023	6.379	3.512	5.951	9.524
I alt budget 2023	319.524	323.374	332.614	342.159

2.5 Movia

Københavns Kommunes udgifter til busdrift i budget 2023 er opgjort til 423,0 mio. kr. med augustindstillingen for budget 2023. Det svarer til en stigning på 7,8 mio. kr. siden juniindstillingen for budget 2023, jf. tabel. Stigningen på 7,8 mio. kr. skyldes primært de stigende priser på løn, diesel og renter.

Tabel. Ændring i Movias budget for 2023

1.000 kr., 2023 p/l	2023	2024	2025	2026*
Budget for Movia (juniindstilling for budget 2023)	415.188	406.898	403.598	403.598
Budget for Movia (augustindstilling for budget 2023)	423.010	405.627	401.736	400.950
- Acontobetaling til Movia	401.784	391.127	387.236	386.450
- Pulje til usikkerhed i Movias budget	10.000	10.000	10.000	10.000
- Pulje til vedligehold, udvikling af trafikinformation på stoppesteder og mindre kapacitets- og rutejusteringer	3.000	3.000	3.000	3.000
- Efterregulering vedr. regnskab 2021	6.726	-	-	-
- Udgifter til forsinkelser som følge af helleanlæg på Østerbrogade**	1.500	1.500	1.500	1.500
Ændring i alt	7.822	-1.271	-1.862	-2.648

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

***) Helleanlæg Østerbro indarbejdes i Movias 2. behandling af budget 2023.*

Movias budget for 2023 består af:

- A conto-betaling til Movia på 401,8 mio. kr., jf. Movias 1. behandling af budget 2023.
- En bufferpulje på 10 mio. kr. til at imødekomme fremtidige budgetusikkerheder.
- En pulje til vedligehold, udvikling af trafikinformation på stoppesteder og mindre kapacitetsjusteringer mv. på 3 mio. kr.
- En efterregulering vedr. Movias regnskab for 2021 på 6,7 mio. kr.
- Udgifter til forsinkelser af buslinjen 1A og 23 som følge af et helleanlægs på Østerbrogade på 1,5 mio. kr., jf. Borgerrepræsentationens beslutning den 19. august 2021.

Movia 2. behandler budget 2023 i december 2022. Normalt garanterer Movia budgetsikkerhed mellem deres 1. og 2. behandling af budgettet for det efterfølgende år. Det sikrer, at de midler kommuner/regioner afsætter i budgetterne svarer til den acontobetaling, der skal betales til Movia. Movia afviger dog dette princip i budget 2023. Det skyldes de nuværende store usikkerheder i prisudviklingen. Movia vil derfor indarbejde evt. ændringer som følge af disse prisændringer mellem 1. og 2. behandling af budgettet. Dette kan betyde, at Københavns Kommunes acontobetaling for 2023 til Movias drift bliver højere end de midler, der afsættes i augustindstillingen for 2023. Af denne årsag fastholdes bufferpuljen på 10 mio. kr.

2.6 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 regnskabsårs og for de fire første måneder i indeværende regnskabsår. På den baggrund forventer Teknik- og Miljøforvaltningen, at indtægtsniveauet for betalingsparkering udgør 507,7 mio. kr. i 2023 og frem svarende til en reduktion på 44 mio. kr. i 2023 og frem. I budget 2022 var indtægtsniveauet fastsat ud fra aktivitetstal fra perioden før COVID-19. I budget 2023 er det forventede indtægtsniveau i stedet fastsat ud fra de realiserede aktivitetstal i perioden januar til april 2022. Teknik- og Miljøforvaltningen vurderer, at mulige forklaringer kan være fald i antallet af parkerede emissionsudledende køretøjer til fordel for nul-emissions køretøjer, der parkerer gratis, samt en øget grad af hjemmearbejde. Teknik- og Miljøforvaltningen er i gang med at afdække årsagerne til faldet i indtægterne fra betalingsparkering.

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 2024, når regnskabet er endeligt, hvorfor der er et års forskydning mellem de lavere parkeringsindtægter og modregningen til staten.

Med indkaldelsescirkulæret for budget 2023 blev indtægtsmodellen justeret, således indtægtsbudgettet fremover korrigeres med ændringer som følge af oprettelse eller nedlæggelser af parkeringspladser, der besluttet 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 dækket i en budgetforhandling. Med indkaldelsescirkulæret 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 reduceres derfor yderligere med 0,3 mio. kr. i 2023 og frem, jf. nedenstående tabel.

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

1.000 kr., 2023 p/l	Berørt betalingszone	Antal parkeringspladser, der nedlægges	Reduktion af indtægtsniveau årligt i 2023 og frem
Cykelforbedringstiltag ifm. genopretningsprojekter, jf. Borgerrepræsentationens beslutning den 16. december 2021	Blå	4	51
Genetablering af fire busstoppesteder på Vesterbrogade, Vesterbro, jf. Teknik- og Miljøudvalgets beslutning den 31. januar 2022	Blå	4	29
Endelig vedtagelse af lokalplan Skole i Kødbyen, Vesterbro, jf. Borgerrepræsentationens beslutning den 3. marts 2022	Blå og grøn	14	183
I alt		22	262

2.7 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 2023 identificeret én udbygningsaftale og tre donationer med afledt drift. Nedenfor fremgår afledt drift til udbygningsaftaler og gaver.

Tabel. Afledt drift til udbygningsaftaler

1.000 kr., 2023 p/l	2023	2024	2025	2026
Lokalplan Femøren Station	25	25	25	25
I alt	25	25	25	25

Tabel. Afledt drift til gaver

1.000 kr., 2023 p/l	2023	2024	2025	2026
Kunstværket Himmel	5	5	5	5
Skulptur Mødet	3	3	3	3
Skulptur Nicole med stol	3	3	3	3
I alt	11	11	11	11

2.8 Revidering af investeringsforslaget om nedlæggelse af p-automater

Teknik- og Miljøudvalget har den 20. juni 2022 besluttet at justere effektiviseringsprofilen samt investeringsbehovet i investeringsforslaget *Nedlæggelse af p-automater*, der blev vedtaget med overførselssagen 2021-2022. Justeringen kommer pba. et svar fra Transportministeriet, som fastsætter, at forvaltningen ikke kan nedlægge alle kommunens p-automater, da den nuværende aktivitet på automaterne vurderes at være af væsentlig karakter. Der vil i stedet blive foretaget en reduktion i det nuværende antal automater svarende til 50 pct. Teknik- og Miljøforvaltningen vil løbende følge aktivitetsniveauet på området.

Overskydende investeringsmidler vil blive lagt i kassen i næstkommende sag om bevillingsmæssige ændringer. Der vil blive tilbageført 500 t.kr. i 2022 og 6.060 t.kr. i 2023. Ændringerne til forslagets effektiviseringsprofil fremgår af nedenstående tabel. Effektiviseringerne fra forslaget indgår ikke i Teknik- og Miljøudvalgets effektiviseringsmåltal for 2023 og bliver håndteret inden for Teknik- og Miljøudvalgets ramme.

Tabel. Ændring i effektivisering

1.000 kr., 2023 p/l	2023	2024	2025	2026
Godkendt investeringscase - Samlet varig effektivisering ved nedlæggelse af ca. 900 parkeringsautomater (100 pct.)	-2.744	-6.312	-6.312	-6.312
Forslag til revideret investeringscase - Samlet varig effektivisering ved nedlæggelse af ca. 450 parkeringsautomater (50 pct.)	-2.358	-2.699	-2.699	-2.699
Ændring i alt	386	3.613	3.613	3.613

2.9 Rottebekæmpelse - Overgang til styring efter hvile i sig selv princip

Styringen af området for rottebekæmpelse overgår fra ordinær drift til hvile i sig selv princippet, jf. juniindstillingen til budget 2023. I den forbindelse har Teknik- og Miljøforvaltningen opgjort det gebyrfinansierede områdes regnskabsafvigelse for perioden 2016-2021. Totalen vil ligge til grund for overgangen til hvile i sig selv princippet, hvor taksberegningen herefter første gang vil ske fra 2023. Dette betyder, at området i praksis vil have fuldt hvile i sig selv fra 2016 og fremefter.

Tabel. Regnskabsafvigelse på rottebekæmpelse 2016-2021

2023 p/l	1.000 kr.
2016	-624
2017	-249
2018	762
2019	683
2020	823
2021	154
I alt 2016-2021	1.549

Kilde: Navision 2016 samt Kvantum 2017-2021

Ved takstberegningen for 2023 opstarter økonomien i skadedyrsenheden med en fordring på Teknik- og Miljøforvaltningen på 1.549 t.kr., der indregnes i taksterne i perioden 2023-2025.

2.10 Reducering i bevillingen til vejafvandingsbidraget

Københavns Kommune betaler et årligt vejafvandingsbidrag til HOFOR for afledning af regnvand til kloakken på de kommunale og private fællesveje.

Bevillingen til vejafvandingsbidraget har de seneste par år haft et mindreforbrug, og i Teknik- og Miljøudvalgets budgetbidrag 2021 blev det forventede mindre forbrug for 2021 og 2022 om-disponeret. Ifm. indkaldelsescirkulæret for budget 2022 blev det aftalt, at Teknik- og Miljøforvaltningen og Økonomiforvaltningen i samarbejde ville vurdere det strukturelle mindreforbrug på 3,5 mio. kr. årligt frem mod augustindstillingen for budget 2023. Det er således vurderet at være mest hensigtsmæssigt at fastsætte budgettet til vejafvandingsbidraget ud fra det realiserede forbrug i 2022. Prognosen i tabellen nedenfor viser Københavns Kommunes årlige udgifter til vejafvandingsbidraget i perioden 2023-2026.

Tabel. Prognose for 2023 og frem for vejafvandingsbidraget

1.000 kr., 2023 p/l	2023	2024	2025	2026
Tidligere budget	8.781	8.781	8.781	8.781
Forbrug	5.228	5.228	5.228	5.228
Ændring i alt	-3.553	-3.553	-3.553	-3.553

HOFOR har tidligere varslet, at der vil blive indført en ny beregningsmodel for vejafvandingsbidraget, men det er endnu uafklaret hvilke økonomiske konsekvenser modellen vil have for Københavns Kommune og hvornår denne præsenteres. HOFOR har meddelt Teknik- og Miljøforvaltningen, at man indtil videre fortsætter med den nuværende beregningsmodel for opkrævning af vejafvandingsbidraget. Hvis niveauet med en ny beregningsmodel øger udgifterne til vejafvandingsbidraget, skal bevillingen justeres tilsvarende op til maksimalt 8,6 mio. kr. svarende til budgettet i 2022 (2022 p/l) i kommende budgetindstilling.

2.11 Finansiering af bygherremodel i Teknik- og Miljøforvaltningen

Borgerrepræsentationen godkendte den 16. december 2021 en ny model for finansiering af bygherrefunktionen i Teknik- og Miljøforvaltningen. I den forbindelse blev der etableret en ny fast servicebevilling på 9,8 mio. kr. til dækning af de faste omkostninger, der knytter sig til understøttelsen af den samlede bygherrefunktion på anlægsområdet. Efterfølgende er der konstateret en fejl i beregningen af de faste omkostninger, der knytter sig til understøttelsen af den samlede bygherrefunktion på anlægsområdet, hvilket resulterer i en årlig finansieringsudfordring på 8,2 mio. kr.

Udgifter for 2,5 mio. kr. vedr. understøttelse af klimaprojekter finansieres fortsat af HOFOR. Der er derfor behov for at øge Teknik- og Miljøforvaltningens servicebevilling til bygherrefunktionen med 5,7 mio. kr., således den nu finansierer alle faste omkostninger, som knytter sig til understøttelsen af Teknik- og Miljøforvaltningens samlede bygherrefunktion på anlægsområdet. Intern Revision har ikke bemærkninger til ændringen. De 5,7 mio. kr. finansieres af allerede bevilgede anlægsprojekter fra 2023 til 2025 og delvist i 2026 ved interne omdisponeringer mellem anlæg- og driftsbevillingen. Fra 2027 og frem finansieres driftsbevillingen af kassen, jf. tabel.

Tabel. Finansiering og måltal, fast bevilling på service

1.000 kr., 2023 p/l	2023	2024	2025	2026	2027 og frem
Finansieringsbehov	8.219	8.219	8.219	8.219	8.219
Dækkes via ompostering til klimaanlægsprojekter	-2.497	-2.497	-2.497	-2.497	-2.497
Resterende finansieringsudfordring	5.722	5.722	5.722	5.722	5.722
Overførsel, anlægsprojekter til servicebevilling	-5.722	-5.722	-5.722	-4.251	-
Overførsel fra Kassen til driftsbevilling	-	-	-	-1.471	-5.722
Frigivelse af anlægsmåltal	-5.722	-5.722	-5.722	-4.251	-
Behov for servicemåltal	5.722	5.722	5.722	5.722	5.722

Ifm. udarbejdelsen af styringsmodellen for anlæg i 2023 vil Teknik- og Miljøudvalgets måltal blive korrigeret for overførslen fra anlæg til service. Måltallet kan disponeres til forhandlingerne om budget 2023.

2.12 Udgifter til fordrevne ukrainere

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

Regeringen og KL indgik den 8. juni 2022 aftale om kommunernes økonomi for 2023. Heraf fremgår det, at kommunerne bliver kompenseret for nettomerudgifter for 164 mio. kr. i 2022, hertil kommer 50 mio. kr. i 2022 til overgangsordningen med indkvartering og forplejning af fordrevne fra Ukraine. Kompensationen udmøntes over bloktilskuddet efter indbyggertallet. Derudover er der afsat et særtilskud på 235,5 mio. kr. i 2022. Særtilskuddet finansieres af kommunernes bloktilskud og fordeles herefter mellem kommunerne pba. fordelingen af visiterede til kommunerne pr. 19. maj 2022. Københavns Kommunes andel af kompensationen udgør dermed samlet 14 mio. kr.

Regeringen og KL er enige om at følge udviklingen vedr. fordrevne ukrainere tæt, og drøfte behov for yderligere tiltag, hvis det bliver aktuelt, herunder også i forhold til betydningen for velfærdsudgifter i kommunerne i 2023. Udgifterne følges særskilt i 2023 i Københavns Kommune. Der vil blive taget stilling til håndtering af merudgifter til ukrainske fordrevne i Københavns Kommune, når kompensationen kendes.

Borgerrepræsentationen besluttede den 7. april 2022 at opføre pavillonboliger på Amager Strandvej 4 til at huse fordrevne ukrainere. Heri indgår bl.a. afledte driftsudgifter til bemanning af personale, sociale viceværter samt løbende drift af de midlertidige pavillonboliger. Derudover besluttede Borgerrepræsentationen den 5. maj 2022 at udvide indkvarteringskapaciteten til ukrainske fordrevne på Otilliavej 1-3 samt henvise finansiering af driftsmidler samt opsætning af

ekstra kapacitet til toiletter og bad i gården for perioden 2023-2024 til forslag til budget 2023 (augustindstillingen). Udgifterne til de projekter vil jf. styringsprincippet for ukrainerelaterede udgifter i 2023, blive håndteret med de øvrige udgifter på området.

De resterende omkostninger til istandsættelse af Ottiliahus, svarende til 15,0 mio. kr., blev finansieret via puljen til grundløb. Som følge af indstillingen er der med augustindstillingen for budget 2023 tilbageført et tilsvarende beløb.

2.13 Pulje til finansiering af merudgifter til COVID-19 og fordrevne ukrainere

Forvaltningerne har med forventet regnskab pr. august 2022 opgjort afholdte og forventede serviceudgifter på grund af COVID-19 og fordrevne ukrainere i 2022. Der forventes 257,3 mio. kr. i merudgifter på grund af COVID-19 og 215,7 mio. kr. i merudgifter på grund af fordrevne ukrainere, hvoraf 9,8 mio. kr. er finansieret.

Kommunerne modtog ifm. økonomiaftalen for 2023 compensation vedr. udgifter til de to områder i 2022, som dog ikke modsvarer kommunens udgifter. Regeringen og KL har aftalt at følge op på økonomien i 2022 vedr. fordrevne ukrainere, når der er større klarhed om flygtningesituationen. Det er usikkert, i hvilket omfang kommunerne vil få yderligere compensation.

Merudgifterne til COVID-19 finansieres af statslig compensation på 69,5 mio. kr., reservation på 150 mio. kr. afsat i overførselssagen 2021-2022 samt 14,9 mio. kr. for lavere afregning af parkeringsindtægter med staten i 2023. Der udestår herefter finansiering vedr. COVID-19 på 22,8 mio. kr. Merudgifterne til fordrevne ukrainere finansieres af statslig compensation på 14,0 mio. kr. samt 24,2 mio. kr. i overskydende midler fra statslig compensation vedr. ændret skøn for pris- og lønniveau. Der udestår finansiering vedr. merudgifterne til ukrainere på 167,7 mio. kr.

Samlet set er der et resterende finansieringsbehov vedr. COVID-19 og ukrainere på 190,5 mio. kr. Der indarbejdes på den baggrund en pulje på 190,5 mio. kr. i budget 2023. Forvaltningerne får i særskilt indstilling om udgifter til COVID-19 og fordrevne ukrainere dækket merudgifter i 1. halvår. Puljen kan anvendes til håndtering af merudgifterne i 2. halvår 2022, når skønnet for disse er opdateret ifm. det forventet regnskab pr. oktober.

2.14 Udskydelse af samlokaliseringscase II - Ottiliahus

Borgerrepræsentationen godkendte den 5. maj etableringen af boliger til fordrevne ukrainere i Ottiliahus med den konsekvens, at samlokaliseringscase II blev udskudt i to år. I indstillingen blev det besluttet, at de økonomiske konsekvenser skal indarbejdes med augustindstillingen for budget 2023.

Periodisering af indtægtskrav på salg af ejendomme og af projektmidler

Udskydelsen af samlokaliseringssagen medfører en udskydelse af udgifterne i KEID til gennemførelse af projektet. Den nye periodisering fremgår af tabellen nedenfor. Periodiseringen af projektmidler i 2022 håndteres ifm. 3. sag om bevillingsmæssige ændringer, hvor midlerne lægges i kassen.

Derudover vil der ske en forskydning i indtægtskravet på salg af ejendomme, som ligeledes håndteres med denne indstilling.

Tabel. Periodisering af projektmidler

1.000 kr., 2023 p/l	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Nuværende periodisering	18.885	4.596	19.734	18.072	4.383	-	-
Ny periodisering	8.690	10.195	1.062	8.003	20.074	14.374	3.272
Bevillingsmæssig ændring	-10.195	5.598	-18.672	-10.069	15.691	14.374	3.272

Merudgifter til genopstart af samlokaliseringsscasen

Som følge af udskydelsen af samlokaliseringsscasen vil de involverede forvaltninger få merudgifter ifm. genopstart af projektet. Merudgifterne for at genopstarte ombygningen er blevet estimeret til 9,7 mio. kr. på anlæg og finansieres af kommende års effektiviseringer på service i samlokaliseringsscasen. Merudgifterne ligger i perioden 2024-2027, mens effektiviseringerne i forvaltningerne ligger i perioden fra 2026-2028, jf. nedenstående tabeller. Forskydningen i udgifter og effektiviseringer håndteres over kassen.

Tabel. Merudgifter til genopstart af Ottiliahus

1.000 kr., 2023 p/l	2024	2025	2026	2027	I alt
Økonomiudvalget	2.033	-	3.270	3.270	8.573
Børne- og Ungdomsudvalget	-	-	187	187	374
Socialudvalget	-	-	187	187	374
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	-	-	187	187	374
I alt	2.033	-	3.831	3.831	9.694

Finansieringen af merudgifterne er for de enkelte forvaltninger fordelt ud i perioden 2026 til 2028 alt efter, hvornår forvaltningerne opnår besparelser som følge af fraflytning af eksisterende ejendomme, jf. tabel.

Tabel. Finansiering af merudgifter til genopstart

1.000 kr., 2023 p/l	2026	2027	2028	I alt
Økonomiudvalget	-67	-1.252	-762	-2.081
Børne- og Ungdomsudvalget	-	-536	-	-536
Socialudvalget	-958	-2.632	-	-3.590
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	-	-3.488	-	-3.488
I alt	-1.025	-7.908	-762	-9.694

Manglende indarbejdelse af ændret udgifter til husleje og KEIDs grundbudget samt ændret indtægtskrav i KEID

Med indarbejdelsen af økonomien i den oprindelige businesscase har Økonomiforvaltningen konstateret, at ændringerne ikke var blevet indarbejdet i budgettet ift. forvaltningernes udgifter til husleje og KEIDs grundbudget samt KEIDs ændrede indtægtskrav fra husleje som følge af fraflytning og tilflytning i samlokaliseringsscasen. De justerede udgifter og indtægter som følge af udskydelsen bliver derfor indarbejdet med augustindstillingen jf. tabellen.

Tabel. Huslejeudgifter, udgifter til KEID's grundbudget samt indtægtskrav i KEID

1.000 kr., 2023 p/l	2026	2027	2028	2029	2030
Økonomiudvalget (KEID)	-124	747	-1.150	-1.753	-1.753
Børne- og Ungdomsudvalget	576	-3.480	5.358	8.168	8.168
Socialudvalget	-	160	-296	-451	-451
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	-213	1.289	-1.984	-3.025	-3.025
Økonomiudvalget (kassen)	-	1.045	-1.928	-2.939	-2.939
I alt	239	-239	-	-	-

Udskudte effektiviseringer

Udskydelsen af samlokaliseringsscasen medfører også en forskydning af effektiviseringerne i samlokaliseringsscasen. En del af casen er allerede gennemført, hvorfor Børne- og Ungdomsudvalget og Socialudvalget allerede har indarbejdet 3,7 mio. kr. i effektiviseringsstrategien. Effektiviseringerne som følge af indflytningen i Ottiliahus udskydes fra 2025 til 2027 og er fulgt indfaset fra 2029, hvor den samlede effektivisering vil være 11,4 mio. kr.

Det bemærkes, at Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen ikke har valgt at indarbejde udvalgets effektiviseringerne som stigende profiler endnu, hvorfor effektiviseringerne ikke er indarbejdet i udvalgets budget.

Tabel. Udskudte effektiviseringer

1.000 kr., 2023 p/l	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Økonomiudvalget (KEID)	-	-	-	-	-67	-1.891	-2.216
Børne- og Ungdomsudvalget	-64	-64	-64	-64	-207	-803	-648
Socialudvalget	-3.597	-3.597	-3.597	-3.597	-4.774	-5.384	-4.344
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	-	-	-	-	-1.137	-5.231	-4.221
I alt	-3.661	-3.661	-3.661	-3.661	-6.185	-13.310	-11.429

2.15 Megaeventpuljen

Der ligger i alt 30,1 mio. kr. i 2023 i megaeventpuljen, som udmøntes af Økonomiudvalget ifm. tiltrækning af events til København. Der forventes et behov for 8,0 mio. kr. til udmøntning i 2023, og derfor periodiseres i alt 22,1 mio. kr. fra 2023 til 2025.

Tabel. Periodisering af megaeventpuljen

1.000 kr., 2023 p/l	2023	2024	2025	2026
Megaeventpuljen (nuværende budget)	30.083	15.752	15.752	15.752
Periodisering	-22.083	-	22.083	-
Megaeventpuljen i alt	8.000	15.752	37.835	15.752

2.16 Budgettering af salg af rettigheder

Økonomiforvaltningen har et indtægtskrav til salg af rettigheder herunder tilbagekøbsrettigheder på i alt 128,9 mio. kr. Der er budgetteret med indtægter på service på 54,2 mio. kr., hvilket er uændret i forhold til juniindstillingen for budget 2023. På anlæg budgetteres der med indtægter på 74,7 mio. kr., hvilket er en reduktion på 30,0 mio. kr. fra 2023 og frem. Nedjusteringen sker pba. de faktiske indtægter i 2021, som var 82 mio. kr. og forventningen til indtægterne i 2022 på 52 mio. kr. Indtægterne fra salg af eksempelvis tilbagekøbsrettigheder afhænger af de nuværende ejeres økonomi og likviditet, og om ejerne på den baggrund ønsker at frikøbe sig. Skønnet for budgettering af salg af rettigheder er omfattet af usikkerhed, da det ikke er muligt at lave en præcis prognose.

Tabel. Indtægtskrav vedr. rettigheder fordelt på service og anlæg

1.000 kr., 2023 p/l	Juniindstilling	Augustindstilling	Ændring
Indtægtskrav på salg af rettigheder, service	-54.188	-54.188	-
Indtægtskrav på salg af rettigheder, anlæg	-104.732	-74.732	30.000
Indtægtskrav på salg af rettigheder i alt	-158.919	-128.919	30.000

2.17 Puljer til driftsudgifter til endnu ikke færdiggjorte anlægsprojekter

Der er afsat en række puljer under Økonomiudvalget til afledte driftsudgifter og til endnu ikke færdiggjorte anlægsprojekter i fagudvalgene og til vedligeholdelsesudgifter i Københavns Ejendomme og Indkøb.

Økonomiforvaltningen har ifm. augustindstillingen for budget 2023 i samarbejde med fagforvaltningerne foretaget en gennemgang af de afsatte driftsudgifter mhp. at undersøge, om der er overskydende midler i puljerne.

Gennemgangen har vist, at der er et antal anlægsprojekter, som er forsinkede, og hvor det forventede ibrugtagningstidspunkt derfor er udskudt. Der kan i alt frigøres 46,5 mio. kr. i 2023 på service, som tilføres råderummet med augustindstillingen.

Fordelingen på konkrete anlægsprojekter fremgår af bilag 14. Når anlægsprojekterne er færdiggjorte, overføres de tilsvarende driftsmidler til fagudvalget i sag om bevillingsmæssige ændringer.

2.18 Ændring af pris- og lønfremskrivning på rengøringsområdet

Københavns Ejendomme og Indkøbs (KEID) indtægter og udgifter på rengøringsområdet skal være kostægte og balancere. For at sikre dette er området fritaget fra den automatiske pris- og lønregulering i kommunens økonomisystem Kvantum. Pris- og lønreguleringen af områdets budget foretages i stedet manuelt ifm. augustindstillingen, hvor områdets driftsudgifter justeres i overensstemmelse med fordelingen af lønudgifter og øvrige udgifter (priser). Herefter tilpasses indtægtsbudgettet, så der er budgetmæssig balance på området.

2.19 Fællesordninger – Principper for kommunens fællesordninger

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

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

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

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

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

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

To finansieringsformer

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

Tabel. Oversigt over hvilke koncernenheder, der administrerer fællesordningerne

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

2.20 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 2023.

Tabel. Overblik over fællesordninger og ændringer fra juniindstillingen 2023 til augustindstillingen 2023

1.000 kr., 2023 p/l	Ordning	Juniindstilling	Augustindstilling	Ændring
Opkrævningsfinansieret	Fællessystemer og Driftsaftaler	45.783	45.783	-
	KOMBIT-systemer (Monopolbrud)	14.644	14.644	-
	Forsikringsordning	45.000	45.000	-
Bevillingsfinansieret	Fællessystemer og Driftsaftaler	22.279	22.279	-
	KOMBIT-systemer (Monopolbrud)	5.925	5.925	-
	OPUS Løn og KAS	36.909	36.909	-
	Barselsfond	186.815	186.815	-
	Arbejdsskade	68.173	68.201	29
	Økonomisystemer	60.344	60.344	-
	I alt	485.872	485.900	29

Fællesordningernes samlede udgifter stiger med 29 t.kr., som vedrører arbejdsskadeordningen. Der er tale om overførsel af et restbudget på arbejdsskadeordningen fra Koncernservice til Københavns Ejendomme og Indkøb. Denne overførsel påvirker ikke udvalgenes økonomi.

For udvalgene ændres de forventede til opkrævninger til forsikringsordningen, hvor fordelingen mellem udvalg er ændret på grund af opdaterede data for ansatte, løsøre, bygninger og motorkøretøjer, jf. nedenstående tabel. Korrektionerne mellem udvalgene påvirker ikke fællesordningernes nettoudgifter.

Tabel. Overblik over ændringer for udvalgenes økonomi fra juniindstillingen 2023 til augustindstillingen 2023

	Opkrævningsfinansieret			Bevillingsfinansieret						
1.000 kr., 2023 p/l	Fællessystemer og driftsaftaler	KOMBIT-systemer	Forsikringsordning	Fællessystemer og driftsaftaler	KOMBIT-systemer	OPUS Løn og KAS	Barselsfond	Arbejdsskade	Økonomisystem	I alt
REV	-	-	3	-	-	-	-	-	-	3
BOR	-	-	2	-	-	-	-	-	-	2
ØU	-	-	-513	-	-	-	-	-	-	-513
KFU	-	-	-37	-	-	-	-	-	-	-37
BUU	-	-	-226	-	-	-	-	-	-	-226
SOU	-	-	463	-	-	-	-	-	-	463
SUD	-	-	30	-	-	-	-	-	-	30
TMU	-	-	110	-	-	-	-	-	-	110
BIU	-	-	169	-	-	-	-	-	-	169

I alt	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-------	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Nedenfor beskrives budgetteringen af de enkelte ordninger.

Fællessystemer og driftsaftaler

Ordningen omfatter de bevillingsfinansierede fællessystemer KKweb, Schultz Lovsystem, Budgetweb og Multisites. Desuden omfatter ordningen følgende systemer, som Koncern IT afregner aktivitetsbaseret med forvaltningerne: eDoc, KMD Indkomst og AD, web, telefoni, Kontaktcenter samt driftsaftalerne.

Udgifterne til fællessystemer og driftsaftaler forventes i 2023 at være i alt 68,1 mio. kr., hvilket er uændret i forhold til juniindstillingen for budget 2023.

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

1.000 kr., 2023 p/l	Juniindstilling	Augustindstilling	Ændring
Opkrævningsfinansierede fællessystemer og driftsaftaler			
eDoc	15.861	15.861	-
KMD Indkomst	3.213	3.213	-
AD - Windows brugerstyring	2.603	2.603	-
Borgerblikket	2.236	2.236	-
F2	4.187	4.187	-
Driftsaftaler	9.946	9.946	-
Telefoni	7.737	7.737	-
I alt	45.783	45.783	-
Bevillingsfinansierede fællessystemer			
KKweb	19.052	19.052	-
Schultz Lovsystem	1.063	1.063	-
Budgetweb	436	436	-
Kontaktcenterløsning	1.728	1.728	-
I alt	22.279	22.279	-
Fællessystemer og driftsaftaler i alt	68.062	68.062	-

Nedenfor fremgår den samlede opkrævning til fællessystemer og driftsaftaler fordelt på forvaltning.

Tabel. Opkrævning til fællessystemer og driftsaftaler i 2023

1.000 kr., 2023 p/l	Opkrævningsfinansierede fællessystemer og driftsaftaler							
	eDoc	KMD Indkomst	AD	Borgerblikket	F2	Driftsaftaler	Telefoni	I alt
REV	-	-	-	-	-	-	-	-
BOR	-	-	-	-	-	-	-	-

ØU	3.965	64	261	320	698	994	605	6.906
KFU	1.428	97	130	320	698	1.989	594	5.255
BUU	1.428	161	469	320	698	994	2.639	6.708
SOU	2.379	32	755	320	-	994	1.988	6.468
SUD	2.538	225	650	320	698	1.989	1.102	7.521
TMU	3.172	-	182	320	698	994	494	5.860
BIU	951	2.635	157	320	698	1.989	315	7.064
I alt	15.861	3.213	2.603	2.236	4.188	9.946	7.737	45.783

KOMBIT-systemer (Monopolbrud)

Borgerrepræsentationen i Københavns Kommune besluttede i december 2012, at kommunen skulle tilslutte sig den fælleskommunale aftale om at frigøre kommunerne fra 18 KMD-systemer kaldet monopolbruddet. Udskiftning og implementering af disse systemer foretages af kommunernes it-fællesskab, KOMBIT.

Udgifterne til KOMBIT-systemerne i 2023 udgør i alt 20,6 mio. kr. jf. tabel, hvilket er uændret i forhold til juniindstillingen for budget 2023.

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

1.000 kr., 2023 p/l	Juniindstilling	Augustindstilling	Ændring
Sags- og Partsoverblik (SAPA)	5.725	5.725	-
Serviceplatformen	3.322	3.322	-
Nye systemejerudgifter på Støttesystemerne	656	656	-
IT-infrastruktur	4.941	4.941	-
Samlet opkrævning	14.644	14.644	-
Bevilling til betaling af IT-infrastruktur vedr. systemerne KSD og KY	5.925	5.925	-
Samlet KOMBIT-systemer	20.569	20.569	-

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

Tabel. Opkrævning fordelt på udvalg pr. system

1.000 kr., 2023 p/l	SAPA	Serviceplatform	Systemejerudgifter til støttesystemerne	IT-infrastruktur	Opkrævning i alt
Økonomiudvalget	8	332	66	242	648
Kultur- og Fritidsudvalget	131	664	131	533	1.459
Børne- og Ungdomsudvalget	28	332	66	251	676

Sundheds- og Omsorgsudvalget	4.795	664	131	2.623	8.212
Socialudvalget	5	332	66	240	643
Teknik- og Miljøudvalget	-	332	66	238	636
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	757	664	131	812	2.364
I alt	5.725	3.322	656	4.941	14.644

OPUS Løn og Københavns arbejdstidsplanlægningssystem (KAS)

Ordningen omfatter udgifter til drift, administration og licenser for Lønssystemet OPUS Løn, Ledelsesinfo Personale (OPUS LIS), Københavns Arbejdstidsplanlægningssystem KAS og særopgaver for Børne- og Ungdomsforvaltningen.

Ordningen har et samlet budget for 2023 på 36,9 mio. kr., hvilket er uændret i forhold til juniindstillingen for budget 2023, jf. nedenstående tabel.

Tabel. Budgetforudsætninger for Løn og KAS i 2023

1.000 kr., 2023 p/l	Juniindstilling	Augustindstilling	Ændring
OPUS Løn			
OPUS Løn Driftsvederlag	16.944	16.944	-
OPUS Løn Udvikling	656	656	-
OPUS Løn Forbrug	494	494	-
KAS			
KAS Driftsvederlag	8.629	8.629	-
KAS Udvikling	4.047	4.047	-
Øvrige			
OPUS LIS	4.450	4.450	-
Ophør på afdrag af internt lån	1.689	1.689	-
I alt	36.909	36.909	-

Barselfonden

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

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

Budgettet til barselfonden for 2023 er på 186,8 mio. kr. hvilket er uændret i forhold til juniindstillingen for budget 2023, jf. nedenstående tabel.

Tabel. Budget og forventet forbrug i 2023 for barselsfonden

1.000 kr., 2023 p/l	Juniindstilling	Augustindstilling	Ændring
Forventet udgifter til barselsfonden	186.815	186.815	-

Forsikringsordningen

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

Udvalgenes opkrævning for forsikringspræmier justeres over en 10-årige periode, således ordningens udgifter og indtægter hviler i sig selv, dvs. hvor under- eller overskud dækkes inden for ordningens egen økonomi. Med indkaldelsescirkulæret udarbejdes en status på den akkumulerede difference mellem ordningens udgifter og indtægter.

Udvalgenes samlede præmiebetalinger fastholdes på 45 mio. kr. i 2023, hvilket er uændret i forhold til juniindstillingen for budget 2023, jf. tabel.

Tabel. Udvalgenes præmier fra 2023

1.000 kr., 2023 p/l	Juniindstilling	Augustindstilling	Ændring
Bygninger	29.918	29.728	-190
Løsøre	7.181	7.419	238
Ansvar	3.001	2.952	-49
Motor	4.900	4.900	-
I alt	45.000	45.000	-

Nedenfor fremgår den samlede forsikringspræmie på 45,0 mio. kr. specificeret på henholdsvis bygnings-, løsøre-, og ansvars- og motorforsikring, som er korrigeret med de seneste data for ejendomme, løsøre, ansatte og motorkøretøjer.

Tabel. Præmieopkrævningen fordelt på forsikringstype mellem udvalgene

1.000 kr., 2023 p/l	Bygninger	Løsøre	Ansvar	Motor	I alt
Intern Revision	-	2	1	-	3
Borgerrådgiveren	-	1	1	-	2
Økonomiudvalget	4.265	343	234	210	5.053
Kultur- og Fritidsudvalget	4.799	752	110	314	5.975
Børne- og Ungdomsudvalget	14.239	4.071	1.193	738	20.241
Sundheds- og Omsorgsudvalget	1.771	1.010	596	429	3.807
Socialudvalget	3.212	741	498	792	5.242
Teknik- og Miljøudvalget	921	276	167	2.307	3.671
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	521	222	152	111	1.006
I alt	29.728	7.419	2.952	4.900	45.000

I nedenstående tabel fremgår ændringen i udvalgenes økonomi ift. juniindstillingen for budget 2023 for hvert udvalg og hver type.

Tabel. Ændring i præmieopkrævningen fordelt på forsikringstype mellem udvalgene

1.000 kr., 2023 p/l	Bygnin- ger	Løsøre	Ansvar	Motor	I alt
Intern Revision	-	2	1	-	3
Borgerrådgiveren	-	1	1	-	2
Økonomiudvalget	-486	-44	-6	22	-513
Kultur- og Fritidsudvalget	-57	21	-4	3	-37
Børne- og Ungdomsudvalget	-199	-41	-9	23	-226
Sundheds- og Omsorgsudvalget	266	158	-12	50	463
Socialudvalget	-85	94	-1	22	30
Teknik- og Miljøudvalget	253	-7	-9	-127	110
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	118	54	-10	7	169
I alt	-190	238	-49	-	-

Arbejdsskadeordningen

Københavns Kommune er selvforsikret ift. arbejdsulykker gennem arbejdsskadeordningen. Ordningen følger et hvile-i-sig-selv princip, hvor under- eller overskud dækkes inden for ordningens egen økonomi. Der forventes udgifter for 68,2 mio. kr. i 2023 til arbejdsskadeordningen, jf. tabel. Der er overført restbudget fra Koncernservice på 29 t.kr., der vedrører p/l-fremskrivning af tidligere korrektioner. Dette påvirker ikke udvalgenes økonomi.

Tabel. Budget og forventet forbrug for arbejdsskadeordningen i 2023

1.000 kr., 2023 p/l	Juniindstilling	Augustindstilling	Ændring
Skadeudbetalinger mv.	58.321	58.350	29
Intern administration	2.041	2.041	-
Ekstern administration og sagsbehandling	7.810	7.810	-
I alt	68.173	68.201	29

Økonomisystemer

Fællesordningen økonomisystemer omfatter betaling af driftsvederlag mv. for systemerne Kvantum og OPUS Debitor. I 2023 udgør de forventede udgifter for ordningen 60,3 mio. kr., hvilket er uændret i forhold til juniindstillingen for budget 2023, jf. nedenstående tabel.

Tabel. Budget og forventet forbrug for økonomisystemer i 2023

1.000 kr., 2023 p/l	Juniindstilling	Augustindstilling	Ændring
Kvantum	39.569	39.569	-
OPUS Debitor	20.775	20.775	-
Økonomisystemerne i alt	60.344	60.344	-

2.21 Fællesordninger – Administrationsbidrag til Udbetaling Danmark

Københavns Kommune skal årligt betale et IT-administrationsbidrag og et administrationsbidrag til kundedrift til Udbetaling Danmark (UDK). De samlede udgifter til administrationsbidrag til UDK forventes at være 126,5 mio. kr., hvilket er et fald på 10,9 mio. kr. i forhold til juniindstillingen for budget 2023, jf. tabel. Faldet skyldes aftalte effektiviseringskrav og færre omkostninger til implementering af ny lovgivning.

Tabel. Administrationsbidrag til Udbetaling Danmark

1.000 kr., 2023 p/l	Juniindstilling	Augustindstilling	Ændring
Almindelig drift inkl. It	92.936	89.631	-3.304
- heraf omkostninger til leverandør af nye it-løsninger	19.847	18.005	-1.842
- heraf omkostninger til ATP og øvrige leverandører	73.088	71.626	-1.462
Implementering af nye opgaver	6.510	5.925	-585
Budgetreserve	4.410	4.045	-365
Finansieringsbidrag	33.604	26.602	-7.002
Samlet*	137.460	126.203	-11.256

UDK bemærker, at skønnet for administrationsbidraget for 2023 fortsat er omfattet af usikkerhed, særligt ift. i hvilket omfang der vil opstå yderligere nye opgaver, som vil påvirke omkostningsniveauet i 2023. Eksempelvis er der i juni 2022 indgået en aftale om en kontanthjælpsreform, hvor omkostningerne til implementering og drift endnu ikke er afklaret. Budgettet indeholder en budgetreserve på 48 mio. kr., som kan anvendes til at dække uforudsete omkostninger. UDK's bestyrelse fastsætter det endelige administrationsbidrag for 2023 i december måned, hvorefter det udmeldes til kommunerne.

Omkostninger til leverandører af nye IT-løsninger på i alt 18,0 mio. kr. er specificeret på de enkelte løsninger i nedenstående tabel.

1.000 kr., 2023 p/l	Barsel	Pension	Familieydelse	Boligstøtte	SAL	I alt
Almindelig drift inkl. It	3.872	5.598	2.672	4.267	1.595	18.005

Anm.: SAL står for Standardadministrationsløsningen.

2.22 Fællesordninger – Fælles arbejdsgiverfunktion

Den fælles arbejdsgiverfunktion administrerer de centrale udgifter ift. arbejdsgivers finansiering af tillidsrepræsentanternes arbejde, som kommunen har forpligtet sig til at afholde ifm. overenskomstforhandlingerne. Midlerne forvaltes af de faglige organisationer. Udgiftsniveauet fastsættes ved aftale mellem KL og de faglige organisationer med de kommunale overenskomstforhandlinger.

Det forventes, at udgifterne til den fælles arbejdsgiverfunktion i 2023 vil udgøre 23,5 mio. kr., hvilket er uændret i forhold til juniindstillingen for budget 2023, jf. tabel.

Tabel. Udgifter til den fælles arbejdsgiverfunktion i 2023

1.000 kr., 2023 p/l	Juniindstilling	Augustindstilling	Ændring
Arbejdsgiverfunktion	23.492	23.492	-

2.23 Udfasning af KMD-systemer (Monopolbrud)

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

Den samlede udgift for disse systemer forventes at udgøre 8,5 mio. kr. i 2023, hvilket er uændret i forhold til juniindstillingen for budget 2023.

Tabel. KMD-systemer

1.000 kr., 2023 p/l	Indkaldelses-cirkulæret	Juniindstilling	Ændring
KMD Sag Basis	2.619	2.619	-
KMD Sag Journal	985	985	-
P-data	4.263	4.263	-
Øvrige systemudgifter	629	629	-
I alt	8.494	8.494	-

2.24 Tjenestemandspension

København Kommune har udgifter til tjenestemandspensioner på både styringsområdet service og overførsler mv. På styringsområde service afholdes udgifter til pension til tjenestemænd, der har arbejdet inden for de ordinære serviceområder, mens udgifter til pension til tjenestemænd på forsyningsområder afholdes på overførsler mv. Budgetteringen på ordningen foretages pba. budgetmodellen for tjenestemandspensioner samt en robusthedsanalyse op imod aktuarberegninger og sammenligninger mellem tidligere regnskaber og estimer.

I 2023 forventes en samlet udgift på 1.362,0 mio. kr., fordelt med 1.154,6 mio. kr. på serviceområdet og 207,4 mio. kr. på forsyningsområdet, jf. nedenstående tabel. Det svarer til en reduktion af budgettet på 36,7 mio. kr. på service og 6,4 mio. kr. på overførsler mv. i 2023 siden juniindstillingen for budget 2023.

Tabel. Forventet udvikling i udgifter til tjenestemandspensioner

1.000 kr., 2023 p/l	2023	2024	2025	2026
Service				
Juniindstillingen for 2023	1.191.267	1.191.267	1.191.267	1.191.267
Augustindstillingen for 2023	1.154.543	1.153.858	1.153.244	1.152.701
Service, forskel*	-36.724	-37.409	-38.023	-38.566

Forsyning				
Juniindstillingen for 2023	213.774	213.774	213.774	213.774
Augustindstillingen for 2023	207.408	206.284	205.166	204.054
Forsyning, forskel	-6.366	-7.490	-8.608	-9.720
Forskel i alt	-43.090	-44.899	-46.631	-48.286
Augustindstillingen for 2023 i alt	1.361.951	1.360.142	1.358.410	1.356.755

Nedjusteringen af de samlede nettoudgifter på i alt 43,0 mio. kr. skyldes, at der færre tjenestemænd ift. budgetteringen af ordningen ved juniindstillingen for budget 2023, at refusionssatsen for tjenestemænd med refusioner er genberegnet og har vist, at refusionssatsen skal løftes til et højere niveau, og at en genberegning med mere præcise satser for lønfremskrivning har vist et behov for nedjustering.

I nedenstående tabel er udgifterne til tjenestemandspensioner fordelt på underkategorier.

Tabel. Oversigt over forventede udgifter til tjenestemandspensioner

1.000 kr., 2023 p/l	2023	2024	2025	2026
Service				
Tjenestemænd uden refusion	1.075.235	1.073.326	1.071.419	1.069.516
Tjenestemænd med refusion	546.718	530.512	514.788	499.529
Refusionsindtægt	-531.516	-515.762	-500.474	-485.639
Refusion til staten (SKAT)	52.524	54.201	55.931	57.716
Hovedstadens Beredskab	-12.352	-12.352	-12.352	-12.352
Øvrige	-6.001	-6.001	-6.001	-6.001
Risikoreserve	30.000	30.000	30.000	30.000
Service i alt	1.154.608	1.153.924	1.153.311	1.152.769
Forsyning				
Udgifter	219.169	218.047	216.931	215.821
Indtægter	-11.750	-11.750	-11.750	-11.750
Forsyning i alt	207.419	206.297	205.181	204.071
I alt	1.362.027	1.360.221	1.358.492	1.356.840

Aktuarberegningen og Økonomiforvaltningens egne analyser af udgifterne til tjenestemandspension viser, at udgifterne til ordningen topper i disse år som følge af den generelle udfasning af tjenestemandsortningen.

For at tage højde for usikkerheder ifm. budgetteringen af tjenestemandspension er der afsat en risikoreserve på 30 mio. kr. årligt i 2023-2026, som svarede til 2,5 pct. af budgettet på service, og reserven er afsat for at håndtere udsving i prognosen ift. budgettet.

Ifm. udarbejdelsen af budgettet Hovedstadens Beredskab aftales de årlige betalinger for tjenestemandspension. Indtægten udgør 12,4 mio. kr. i 2023, hvilket er en nedjustering på 1,1 mio. kr. ift. juniindstillingen for budget 2023.

Kategorien *øvrige* dækker blandt andet over indbetalinger ifm. indgåelse af afgangstilbud, indbetaling af pensionsbidrag ifm. orlov, indbetalinger fra pensionskasser vedr. overgang fra tjenestemandsansættelse til overenskomstansættelse m.fl.

Indtægter på forsyningsområdet dækker over refusion, der indbetales fra forsyningsvirksomheder til Københavns Kommune. Koncernservice forventer, at indtægten udgør 11,8 mio. kr. i 2023

3. Udvalgenes anlægsudgifter i budgetforslag 2023

Herunder fremgår udvalgenes anlægsudgifter i budgetforslag 2023. Anlægsrammen er baseret på 2. anlægsoversigt 2022.

Tabel. Udvalgenes anlægsudgifter i 2023

1.000 kr., 2023 p/l	Udgifter	Indtægter	Netto
Økonomiudvalget	3.406.600	-172.335	3.234.265
Kultur- og Fritidsudvalget	56.868	-	56.868
Børne- og Ungdomsudvalget	240.245	-	240.245
Sundheds- og Omsorgsudvalget	35.103	-	35.103
Socialudvalget	53.477	-1.290	52.187
Teknik- og Miljøudvalget	1.382.576	-73.995	1.308.580
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	3.907	-	3.907
I alt	5.178.776	-247.620	4.931.155

Anm.: Kommunernes bruttoanlægsudgifter defineres af staten ekskl. udgifter på hovedkonto 1 og ældreboliger. Fratrækkes disse poster fra anlægsudgifterne, vil der efter indarbejdelse af 2. sag om bevillingsmæssige ændringer og 3. anlægsoversigt være bruttoanlægsudgifter for 3.980 mio. kr.

3.1 Centrale puljer under Økonomiudvalget

Der i 2023 afsat en række centrale puljer til anlæg, der beløber sig til 54,0 mio. kr. i 2023, jf. tabel. Puljerne ligger under Økonomiudvalget.

Tabel. Centrale puljer på anlæg

1.000 kr., 2023 p/l	2023	2024	2025	2026
Pulje til investering i kernevefærden (investeringspuljen), anlæg, budget 2023	32.500	65.000	65.000	152.500
Pulje til investering i kernevefærden (investeringspuljen), anlæg, budget 2022	-	-	-	197.360
Puljen til uforudsete udgifter, anlæg	27.131	27.631	27.277	26.627
Pulje til renovering af veje og broer mv.	-	-	-	171.974
Pulje til grundkøb	-	-	-	350.000
Pulje til oprydning i Børne- og Ungdomsudvalgets anlægsp portefølje	-	-	-	74.600
Pulje til tekniske ændringsforslag, anlæg	-5.722	151.231	-5.722	544.979
I alt	54.005	244.054	86.747	1.517.860

Anm.: Hertil ligger bygherreservepuljen under Økonomiudvalget, jf. tekst nedenfor. Puljen er periodiseret til 2026 og fremgår derfor ikke af tabellen.

Pulje til investering i kernevelværdien (investeringspuljen), budget 2023

Med indkaldelsescirkulæret for budget 2023 blev der afsat 315 mio. kr. på anlæg i 2023 til implementeringsudgifter vedr. effektiviseringsstrategien for 2024. Puljen er periodiseret med 32,5 mio. kr. i 2023, 65 mio. kr. i 2024 og 2025 og 152,5 mio. kr. i 2026. Puljen udmøntes med overførselssagen 2022/2023 og med vedtagelsen af budget 2024. Investeringspuljen har desuden en bevilling på service, jf. afsnit 2.1.

Pulje til investering i kernevelværdien (investeringspuljen), indkaldelsescirkulære for budget 2023

Med vedtagelsen af budget 2022 blev der afsat 315 mio. kr. (2022 p/l) på anlæg i investeringspuljen til implementeringsudgifter vedr. effektiviseringsstrategien for 2023. De resterende midler i puljen på 197,4 mio. kr. er periodiseret til 2026 og udmøntes med vedtagelsen af budget 2023.

Puljen til uforudsete udgifter på anlæg

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

Pulje til undgåelse af yderligere nedslidning af veje og broer

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

Pulje til grundkøb

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

Oprydning i Børne- og Ungdomsudvalget anlægsportefølje

I juniindstillingen til budget 2023 fremgik det, at Børne- og Ungdomsforvaltningen havde konstateret, at der er en række anlægsprojekter, hvor den gældende bevilling er lavere end de oprindeligt afsatte projektbevillinger. Børne- og Ungdomsforvaltningen vurderer, at man ved en fejl tilbageførte 74,6 mio. kr. (2023 p/l) til råderummet med henvisning til et mindreforbrug på puljer i 2020. Det præcise beløb afklares med oprydningsarbejdet, som afsluttes i efteråret 2022. Der afsættes derfor en pulje på 74,6 mio. kr. i 2026 under Økonomiudvalget, som kan udmøntes til Børne- og Ungdomsudvalget i en særskilt sag, når de manglende bevillinger på de specifikke projekter endeligt er opgjort. Eventuelt restbeløb tilbageføres til kassen. Der afsættes ikke anlægs-måltal til puljen, idet Børne- og ungdomsudvalget har reserveret måltal hertil i 2022, og puljen reperiodiseres til 2022 ifm. udmøntningen.

Pulje til tekniske ændringsforslag på anlæg

Nedenstående puljer afsættes i budgetforslaget og udmøntes med det tekniske ændringsforslag til budgetforslag 2023. I tabellen er der henvist til de afsnit i bilag 2, hvor ændringerne er beskrevet.

Tabel. Pulje til det tekniske ændringsforslag

1.000 kr., 2023 p/l	2023	2024	2025	2026
---------------------	------	------	------	------

Finansiering af bygherremodel i Teknik- og Miljøforvaltningen, jf. afsnit 2.11	-5.722	-5.722	-5.722	-4.251
Ekstraordinær pris- og lønfremskrivning af anlægsprojekter, jf. afsnit 3.1	-	-	-	545.400
Anlægsperiodisering	-	156.953	-	3.831
I alt	-5.722	151.231	-5.722	544.979

Ekstraordinær pris- og lønfremskrivning af anlægsprojekter

Med økonomaftalen for 2023 har KL opdateret pris- og lønsatsen for 2021/2022 for anlæg fra 1,4 pct. til 4,1 pct. svarende til en stigning på 2,7 pct. point. Kommunerne kompenseres ikke finansielt eller med øget måltal på baggrund af prisstigningerne. Der er ikke praksis for at foretage en efterregulering af anlægsbudgetter som følge af opdateret pris- og lønsatser for indeværende år. Som følge af den ekstraordinære stigning indstilles det at opskrive anlægsbudgetter med 2,7 pct. Der afsættes i budgetforslag 2023 en pulje på samlet set 535,8 mio. kr. hertil. Puljen kan udmøntes i fagudvalgene på de konkrete anlægsprojekter.

Fondsprojekter støttet af Københavns Kommune har tilsvarende udfordring med stigende priser. Der afsættes midler til en ekstraordinær opregulering af lånene til projekterne *Vandkulturhuset* på 9,2 mio. kr. og *Dansehallerne* på 0,4 mio. kr.

3.2 Periodisering af anlægsudgifter

Siden juniindstillingen for budget 2023 har udvalgene tilpasset deres anlægsrammer ifm. sagen om 2. anlægsoversigt 2022 fra mødet i Borgerrepræsentationen den 2. juni 2022. Desuden er der indarbejdet øvrige politiske beslutninger frem til og med mødet i Borgerrepræsentationen den 24. juni 2022. Øvrige korrektioner efter mødet den 24. juni 2021 vil blive indarbejdet med de tekniske ændringsforslag til budgetforslaget. I nedenstående tabel fremgår udvalgenes nettoanlægsudgifter i 2023, som opgøres til 4.931 mia. kr.

Tabel. Udvalgenes anlægsudgifter i 2023

1.000 kr., 2023 p/l	Netto
Økonomiudvalget	3.234.265
Kultur- og Fritidsudvalget	56.868
Børne- og Ungdomsudvalget	240.245
Sundheds- og Omsorgsudvalget	35.103
Socialudvalget	52.187
Teknik- og Miljøudvalget	1.308.580
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	3.907
I alt	4.931.155

Udvalgene vil ifm. 3. anlægsoversigt i 2022, der behandles af henholdsvis Økonomiudvalget den 24. august 2022 og Borgerrepræsentationen den 22. september 2022, tilpasse anlægsbudgetterne yderligere. På nuværende tidspunkt er bruttoanlægsudgifterne opgjort til 4.072 mio. kr. i 2023 med 3. anlægsoversigt 2022. I budgetforhandlingerne for budget 2023 vil der blive taget højde for udvalgenes tilpasninger i 3. anlægsoversigt.

3.3 Anlægsråltal til idræt

Med regeringens udsål *Tættere på – grønne byer og Hovedstad i udvikling* fik Københavns Kommune mulighed for at øge investeringer til idrætsfaciliteter med 860 mio. kr. i perioden 2022-2030. Det ekstra idrætsanlægsråltal kan anvendes til at renovere og modernisere eksisterende idrætsfaciliteter og etablere nye idrætsfaciliteter. Det ekstra idrætsanlægsråltal ligger udover det aftalte bruttoanlægsniveau i økonomiaftalen mellem KL og regeringen.

I budget 2022 blev der anvendt 55 mio. kr. af idrætsanlægsråltallet i 2022-2025, hvoraf de 23 mio. kr. vedrører 2023, jf. tabel. Til budget 2023 er der således 82 mio. kr. i ledigt anlægsråltal til anlægsprojekter på idrætsområdet. Borgerrepræsentationen skal på grundlag af indstilling fra Kultur- og Fritidsudvalget vedtage en overordnet plan for, hvordan Københavns Kommune forventer at anvende det ekstra idrætsanlægsråltal frem mod 2030. Investeringsplanen godkendes ifm. budget 2023 og afleveres til Kulturministeriet i efteråret 2022. Finansiering af idrætsprojekterne sker i de årlige budgetforhandlinger.

Tabel. Profil for Københavns Kommune

Mio. kr., 2023 p/l	2022 *	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	I alt
Idrætsanlægsråltal	20,0	105,0	105,0	105,0	105,0	105,0	105,0	105,0	105,0	860,0
Disponeret i budget 2022	20,0	23,0	4,3	7,7	-	-	-	-	-	55,1
Ledigt idrætsanlægsråltal	-	82,0	100,7	97,3	105,0	105,0	105,0	105,0	105,0	804,9

*) 2022 er i 2022 p/l.

4. Udvalgenes overførselsudgifter mv. i budgetforslag 2023

I tabellen nedenfor fremgår kommunens samlede udgifter til overførsler mv. i budgetforslag 2023 fordelt på udvalg.

Tabel. Udvalgenes udgifter til overførsler i budgetforslag 2023

1.000 kr., 2023 p/l	2023	2024	2025	2026
Økonomiudvalget	276.298	485.315	525.673	564.708
Kultur- og Fritidsudvalget	620.955	610.540	611.164	611.662
Børne- og Ungdomsudvalget	30.026	30.026	30.026	30.026
Sundheds- og Omsorgsudvalget	2.075.233	2.075.233	2.075.233	2.075.233
Socialudvalget	74.133	74.183	68.026	68.026
Teknik- og Miljøudvalget	82.195	91.601	95.792	5.978
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	8.224.217	8.212.343	8.193.980	8.189.358
I alt	11.383.056	11.579.240	11.599.893	11.544.991

4.1 Centrale puljer under Økonomiudvalget

Der er i budgetforslag 2023 afsat en række centrale puljer på styringsområdet overførsler mv. Puljerne beløber sig til 66,4 mio. kr., jf. tabel. Puljerne ligger under Økonomiudvalget.

Tabel. Centrale puljer på overførsler

1.000 kr., 2023 p/l	2023	2024	2025	2026
Pulje til finansiering af kommunal medfinansiering	29.749	29.632	29.516	29.400
Pulje til merudgifter for forsikrede ledige	56.936	56.936	56.936	56.936
Pulje til neutralisering af indtægter fra budgetgarantien	-	210.000	251.600	291.870
Pulje til overenskomstfornyelse	451	451	451	451
DUT-pulje overførsler	-11.582	-11.582	-11.582	-11.582
Pulje til tekniske ændringsforslag (TÆF)	-9.193	-8.929	-8.929	-8.929
I alt	66.361	276.509	317.992	358.146

Pulje til finansiering af kommunal medfinansiering

Afregningen af kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet blev i marts 2019 fastfrosset pba. kommunernes budget for 2019. Det er siden blevet besluttet at fortsætte fastfrysningen i 2020, 2021, 2022 og 2023. Fastfrysningen fortsættes i 2023 svarende til afregningsniveauet for 2022. I det fastfrysningen af Københavns Kommune niveau for kommunal medfinansiering i marts 2019 var inklusiv pulje til finansiering af kommunal medfinansiering, fastholdes en tilsvarende pulje for 2023 på 29,6 mio. kr. for at have budget til betaling af den kommunale medfinansiering i 2023. Puljen udmøntes i 1. sag om bevillingsmæssige ændringer i 2023 til Socialudvalget og Sundheds- og Omsorgsudvalget.

Pulje til merudgifter for forsikrede ledige

Der er siden 2013 budgetteret med en pulje til at dække eventuelle merudgifter til forsikrede ledige. Fra 2023 og frem udgør puljen 56,9 mio. kr. svarende til Københavns Kommunes gennemsnitlige nettomerudgifter, hvis ledigheden for kommunens forsikrede ledige stiger med 1.000 flere helårsmødtager end forventet. Puljen opjusteres med denne indstilling med 9,7 mio. kr. pba. de nyeste skøn for antallet af forsikrede ledige i Københavns Kommune.

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 2024-2026. Puljen er opgjort ved at beregne kommunens forventede udgifter til overførsler og KL's skøn for udvikling i overslagsårene på indtægtssiden. Der er taget udgangspunkt i Københavns Kommunes forventede andel af udgifter til efterspørgselsstyrede overførsler mv. Puljen fastsættes til 210 mio. kr. i 2024, 251,6 mio. kr. i 2025 og 291,9 mio. kr. i 2026. Der er ikke afsat midler i puljen i 2023, hvor indtægter og udgifter er baseret på samme budgetforudsætninger

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.

DUT-pulje på overførsler

Ved lovændringer bliver kommunerne kompenseret af staten som følge af DUT-princippet. Der indarbejdes derfor en negativ pulje i budgetforslaget på 11,6 mio. kr. i 2023 og frem til at håndtere konsekvensen af lovændringer, jf. afsnit 4.2.

Pulje til tekniske ændringsforslag på overførsler

I tabellen nedenfor fremgår de beløb, der skal udmøntes med det tekniske ændringsforslag til budgetforslag 2023, samt henvisninger til de øvrige afsnit i bilag 2, hvor ændringerne beskrives.

Tabel. Pulje til det tekniske ændringsforslag

1.000 kr., 2023 p/l	2023	2024	2025	2026
Skøn for særligt dyre enkeltsager, jf. afsnit 4.4	-8.929	-8.929	-8.929	-8.929
Praktikplads - Arbejdsgivernes Uddannelsesbidrag, jf. afsnit 4.7	-264	-	-	-
I alt	-9.193	-8.929	-8.929	-8.929

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. indkaldelsescirkulæret for budget 2023. Dog reguleres bl.a. sager under Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens efterspørgselsstyret indsats på styringsområde overførsler mv, da efterspørgselsstyret indsats er rammestyrer.

Årets Lov- og Cirkulæreprogram har medført, at der i budgetforslag 2023 på indsatsrammen på styringsområdet overførsler mv. bliver nedreguleret med 11,6 mio. kr. i 2023 og frem, jf. tabel nedenfor.

Tabel. DUT-kompensation på overførsler mv.

1.000 kr., 2023 p/l	2023	2024	2025
Budget til DUT-kompensation på overførsler mv.	-11.582	-11.582	-11.582

DUT-korrektioner vedr. budget 2022 håndteres i 2. sag om bevillingsmæssige ændringer, der behandles af Økonomiudvalget d. 24. august 2022 og Borgerrepræsentationen d. 1. september 2022. Fordelingen af DUT-sager på udvalg fremgår af bilag 15.

I de sager, hvor Københavns Kommune underkompenseres i et eller flere år, er DUT-kompensationen indarbejdet i budgetforslaget for 2023, mens eventuel merkompensation kan rejses i budgetforhandlingerne, jf. DUT-principperne som er beskrevet i indkaldelsescirkulæret for budget 2023.

På styringsområdet overførsler har fagforvaltningerne oplyst Økonomiforvaltningen om en sag, hvor fagforvaltningerne har vurderet, at Københavns Kommune underkompenseres. Fagforvaltningerne og Økonomiforvaltningen er i dialog om en eventuel underkompensation i sagen på lov- og cirkulærprogrammet frem mod budgetforhandlingerne. Håndtering af evt. skæve DUT-sager kan ske ifm. budgetforhandlingerne

4.3 Nyt skøn for indkomstoverførsler

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har siden juniindstillingen for budget 2023 opjusteret forventede antal ydelsesmodtagere i 2023 med 2.115 helårsmodtagere, jf. tabel.

Tabel. Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets skøn for antal ydelsesmodtagere i 2023

Helårsmodtagere	Indkaldelsescir- kulære	Juniindstilling	Augustindstil- ling	Ændring siden juniindstilling
Kontanthjælp m.m.*	14.791	11.814	14.097	2.283
A-dagpenge	14.458	11.862	11.867	5
Sygedagpenge	6.931	7.503	6.604	-899
Ressourceforløb m.m.	4.530	4.493	4.519	26
Førtidspension m.m.**	16.200	16.600	17.000	400
Øvrige***	4.200	4.500	4.800	300
I alt	61.110	56.772	54.887	2.115

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

**) Førtidspension omfatter førtidspension og seniorpension.

***) Omfatter fleks- og skånejobs, ledighedsydelse og seniorjob m.m.

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen forventer 2.283 flere helårsmodtagere på kontanthjælp m.m., 400 flere helårsmodtagere på førtidspension m.m., 300 flere helårsmodtagere på øvrige, 26 flere helårsmodtagere på ressourceforløb m.m. og 5 flere helårsmodtagere på dagpenge. Opjusteringen på kontanthjælp m.m. kan primært henføres til en forventning om flere ydelsesmodtagere på integrationsydelse som følge af en større tilgang af fordrevne fra Ukraine. Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen forventer modsat en nedjustering på 899 helårsmodtagere på sygedagpenge.

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har siden juniindstillingen for budget 2023 opjusteret skønnet for efterspørgselsstyret overførsler med 171,1 mio. kr. i 2023, jf. tabel.

Tabel. Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets efterspørgselsstyret overførsler i 2023

1.000 kr., 2023 p/l	Indkaldelsescir- kulære	Juniindstilling	Augustindstil- ling	Ændring siden juniindstilling
Kontanthjælp m.m.*	1.666.049	1.332.372	1.499.503	167.131
A-dagpenge	1.997.958	1.629.874	1.628.958	-916
Sygedagpenge	822.074	912.274	801.789	-110.485
Ressourceforløb m.m.	585.646	585.481	588.305	2.824

Førtidspension m.m.**	2.361.322	2.391.772	2.457.291	65.519
Øvrige***	491.437	564.597	611.640	47.043
I alt	7.924.486	7.416.370	7.587.487	171.117

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

**) Førtidspension omfatter førtidspension og seniorpension.

***) Omfatter fleks- og skånejobs, ledighedsydelse og seniorjob m.m.

Pba. skønnet for antallet af ydelsesmodtagere og de forventede enhedspriser forventes en opjustering af udgifterne til kontanthjælp m.m. på 167,1 mio. kr., 65,5 mio. kr. til førtidspension m.m., 47,0 mio. kr. på øvrige og 2,8 mio. kr. til ressourceforløb m.m. Modsatrettede forventes en nedjustering af udgifterne til sygedagpenge på 110,5 mio. Kr. og 1,0 mio. kr. på til a-dagpengemodtagere.

Det nye skøn for 2023 tager udgangspunkt i Finansministeriets Økonomiske Redegørelse maj 2022. Skønnet er behæftet med usikkerhed relateret til krigen i Ukraine. Ledighedsskønnet revurderes ultimo august 2022 pba. Økonomisk Redegørelse august 2022, således eventuelle korrektioner indarbejdes med det tekniske ændringsforslag, der behandles af Økonomiudvalget den 27. september 2022 og indgår i forhandlingerne om budget 2023.

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 311,9 mio. kr. i budgetforslag 2023, som fordeles mellem udvalgene pba. deres relative andel af den samlede SDE-indtægt i regnskab 2021. Skønnet for budget 2023 er opjusteret med 8,9 mio. kr. siden indkaldelsescirkulæret for budget 2023. Indtægterne fra særligt dyre enkeltsager fremgår af nedenstående tabel.

Tabel. Indtægter fra særligt dyre enkeltsager i budgetforslag 2023

1.000 kr., 2023 p/l	Andel af samlede SDE-indtægter i budgetforslag 2023, pct.	Indtægter for SDE i indkaldelsescirkulære 2023	Indtægter for SDE i budgetforslag 2023	Ændring
Børne- og Ungdomsudvalget	1,5%	-5.653	-4.593	1.060
Sundheds- og Omsorgsudvalget	0,9%	-1.958	-2.913	-956
Socialudvalget	97,6%	-295.315	-304.349	-9.034
I alt	100%	-302.926	-311.855	-8.929

Ændringerne indarbejdes med augustindstillingen i en pulje under Økonomiudvalget, og udmøntes til de relevante udvalg med indstilling 'Tekniske ændringsforslag til budgetforslag 2023 og budgetoverslagsårene 2024-2026'.

I lighed med tidligere år bygger budgetteringen af særligt dyre enkeltsager i budgetforslag 2023 på en lineær erfaringsbaseret metode. Først har Socialforvaltningen beregnet den udgiftsbasis, der forventes at indgå i SDE-opgørelsen i 2023. Dette er gjort ved at fremskrive udgiftsbasisen for SDE-opgørelsen i regnskab 2021 til 2023 med 1,4 pct. pba. af udgiftsudviklingen i årene 2016, 2018 og 2019. 2017 indgår ikke i beregningen, da væksten var betydeligt større end tidligere set. Årene 2020 og 2021 medtages ikke grundet COVID-19 samt store ændringer i regelsættet. Refusionen for SDE i 2023 estimeres herefter ved at gange udgiftsbasisen for 2023 med refusionsprocenten for regnskab 2021 (12,3 pct.).

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 pba. kommunernes budget for 2019. Det er siden blevet besluttet at fortsætte fastfrysningen i 2020, 2021, 2022 og 2023. Fastfrysningen fortsættes i 2023 svarende til afregningsniveauet for 2022, jf. tabel. I det fastfrysningen af Københavns Kommune niveau for kommunal medfinansiering i marts 2019 var inklusiv pulje til finansiering af kommunal medfinansiering, fastholdes en tilsvarende pulje for 2023 på 29,7 mio. kr. for at have budget til betaling af den kommunale medfinansiering i 2023. Puljen udmøntes i 1. sag om bevillingsmæssige ændringer i 2023 til Socialudvalget og Sundheds- og Omsorgsudvalget. Derudover er der med indkaldelsescirkulæret for budget 2023 afsat en pulje til håndtering af demografisk udvikling på 37,4 mio. kr. Med fastfrysningen vurderes demografipuljen ikke at være nødvendig, og midlerne overgår til råderummet, jf. tabel.

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

1.000 kr., 2023 p/l	2023	2024	2025	2026
Sundheds- og Omsorgsudvalget	2.009.141	2.009.141	2.009.141	2.009.141
Socialudvalget	193.864	193.864	193.864	193.864
Økonomiudvalget (pulje til finansiering af kommunal medfinansiering og pulje til demografi)	67.119	67.002	66.886	66.770
I alt (Juniindstillingen for budget 2023)	2.270.124	2.270.007	2.269.891	2.269.775
Annullering af demografipulje	-37.370	-37.370	-37.370	-37.370
I alt (Augustindstillingen for budget 2023)	2.232.754	2.232.637	2.232.521	2.232.405

4.6 Finansiering af lovpligtige erhvervsgrunduddannelsespladser

Med virkning fra 2023 overføres budgettet til aflønning af lovpligtige EGU-elevpladser fra Børne- og Ungdomsforvaltningen til Sundheds- og Omsorgsforvaltningen for i alt 13,2 mio. kr. Med juni-indstillingen for budget 2023 skønnede Børne- og Ungdomsforvaltningen, at antallet af EGU-elever forudsatte et budget til aflønning af disse på 13,2 mio. kr. Forudsætningerne for skønnet har ikke ændret sig siden, hvorfor skønnet fastholdes.

4.7 Praktikplads - Arbejdsgivernes Uddannelsesbidrag

Arbejdsgivernes Uddannelsesbidrag (AUB) har til formål at finansiere og administrere en række refusions- og tilskudsordninger på erhvervsuddannelsesområdet. Formålet er at skaffe flere praktikpladser. Praktikplads-AUB er en sektoropdelt pulje, der er finansieret af arbejdsgiverne og 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 2022 med betaling i 2023 forudsiger en indtægt på 0,3 mio. kr., hvorfor Sundheds- og Omsorgsforvaltningen gives en tilsvarende indtægtsbevilling i 2023, jf. tabel. Midlerne tilgår råderummet.

Tabel. Indtægtsbevilling vedr. Praktikplads-AUB

1.000 kr., 2023 p/l	Augustindstilling
Indtægtsbevilling vedr. Praktikplads-AUB	-264

4.8 Anden delaftale om nytænkning af den kommunale beskæftigelsesindsats

Regeringen, Dansk Folkeparti, Socialistisk Folkeparti og Enhedslisten indgik den 10. oktober 2020 en aftale om ret til tidlig pension med finansiering fra besparelse på den kommunale beskæftigelsesindsats. I 2022 skal kommunerne spare 300 mio. kr., 750 mio. kr. i 2023 og fra 2024 og frem skal der årligt spares 1,1 mia. kr.

Med første delaftale blev der indfriet en årlig kommunal besparelse på 344 mio. kr. i 2022 og 371 mio. kr. varigt. Københavns Kommunes andel af besparelsen i 2022 og 2023 udgør hhv. 35 mio. kr. og 39 mio. kr. varigt. BIU godkendte d. 23. maj 2022, at første delaftale om nytænkning af beskæftigelsesindsatsen varigt finansieres delvist via en tilpasning af aktiveringsindsatsen for uddannelseshjælpsmodtagere med 22,8 mio. kr. og delvist via mindreforbrug på indsatsrammen grundet lav ledighed på 12,3 mio. kr.

Den 24. juni 2022 blev anden delaftale om finansieringen af aftalen om ret til tidlig pension indgået. Med anden delaftale om nytænkning af beskæftigelsesindsatsen indfries i alt en skønnet besparelse på 345 mio. kr. i 2023, 760 mio. kr. i 2024, 760 mio. kr. i 2025, 755 mio. kr. i 2026 og herefter 760 mio. kr. varigt. Med indfrielsen af anden delaftale forventes Københavns Kommunes andel at udgøre 36 mio. kr. i 2023 og 80 mio. kr. i 2024 og frem svarende til kommunens DUT-andel. Størstedelen af finansieringen kan henføres til et forenklet kontaktforsøg for dagpenge-modtagere, en omlægning af aktiveringsindsatsen mod målrettede tilbud og en reduktion af administrationen i jobcentrene. De økonomiske konsekvenser for Københavns Kommune indarbejdes på Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets indsatsramme, når finansieringen kendes med sikkerhed.

Aftalen forventes at blive udmøntet i to lovforslag. Det første lovforslag forventes at blive fremsat i Folketinget i november 2022 og træde i kraft den 1. januar 2023. Det andet lovforslag forventes at blive fremsat i februar 2023 og træde i kraft 1. januar 2024.

5. Finansposter i budgetforslag 2023

5.1 Centrale puljer under Økonomiudvalget

Der er afsat en række centrale puljer på finansposter på i alt 490,5 mio. kr., jf. tabel. Puljerne er placeret under Økonomiudvalget.

Tabel. Centrale puljer på finansposter

1.000 kr., 2023 p/l	2023	2024	2025	2026
Pulje til finansiering af merudgifter til COVID-19 og fordrevne ukrainere	190.451	-	-	-
Pulje til at imødegå potentielt negativt afkast i kommunens investeringsforening for 2022	300.000	-	-	-
I alt	490.451	-	-	-

Pulje til finansiering af merudgifter til COVID-19 og fordrevne ukrainere

Forvaltningerne har med forventet regnskab pr. august 2022 opgjort afholdte og forventede serviceudgifter på grund af COVID-19 og fordrevne ukrainere i 2022. Der forventes 257,3 mio. kr. i merudgifter på grund af COVID-19 og 215,7 mio. kr. i merudgifter på grund af fordrevne ukrainere, hvoraf 9,8 mio. kr. er finansieret.

Kommunerne modtog ifm. økonomiaftalen for 2023 kompensation vedrørende udgifter til de to områder i 2022, som dog ikke modsvarer kommunens udgifter. Regeringen og KL har aftalt at følge op på økonomien i 2022 vedrørende fordrevne ukrainere, når der er større klarhed om flygtningesituationen. Det er usikkert, i hvilket omfang kommunerne vil få yderligere kompensation.

Merudgifterne til COVID-19 finansieres af statslig kompensation på 69,5 mio. kr., reservation på 150 mio. kr. afsat i overførselssagen 2021-2022 samt 14,9 mio. kr. for lavere afregning af parkeringsindtægter med staten i 2023. Der udestår herefter finansiering vedrørende COVID-19 på 22,8 mio. kr. Merudgifterne til fordrevne ukrainere finansieres af statslig kompensation på 14,0 mio. kr. samt 24,2 mio. kr. i overskydende midler fra statslig kompensation vedrørende ændret skøn for pris- og lønniveau. Der udestår finansiering vedr. merudgifterne til ukrainere på 167,7 mio. kr.

Samlet set er der et resterende finansieringsbehov vedrørende COVID-19 og ukrainere på 190,5 mio. kr. Der indarbejdes på den baggrund en pulje på 190,5 mio. kr. i budget 2023. Forvaltningerne får i særskilt indstilling om udgifter til COVID-19 og fordrevne ukrainere dækket merudgifter i 1. halvår. Puljen kan anvendes til håndtering af merudgifterne i 2. halvår 2022, når skønnet for disse er opdateret i forbindelse med det forventet regnskab pr. oktober.

Pulje til at imødegå potentielt negativt afkast i kommunens investeringsforening for 2022

På baggrund af den negative udvikling på de finansielle markeder er afkastet i kommunens investeringsforeningen pr. 31. juli 2022 opgjort til -5,6 pct. Det svarer til et urealiseret tab på ca. 912

mio. kr. Sammen med det budgetterede positive afkast på 160 mio. kr. er formuen dermed pr. 31. juli ca. 1.072 mio. kr. under budgettet.

Udvikling på de finansielle markeder i resten af 2022 er uvist, men det er sandsynligt, at det budgetterede niveau for afkastet ikke kan opnås i 2022. For at imødegå et forventet tab ved et længe-revarende kursfald, afsættes der en pulje til 300 mio. kr. Økonomiforvaltningen vil frem mod overførselssagen 2022-2023 genvurdere puljen.

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 2023. Økonomiforvaltningen har opdateret skønnet for kommunal indkomstskat, selskabsskat, ejendomsskat og tilskud og udligning i budgetforslag 2023 pba. Indenrigs- og Boligministeriets udmelding om kommunernes budgetlægning for 2023 samt KL's seneste skatte- og tilskudsmodel.

Københavns Kommunes finansposter udgør i alt 46.853 mio. kr. i budgetforslaget. Kommunens samlede indtægter fremgår af nedenstående tabel.

Tabel. Kommunens indtægter 2023

Mio. kr., 2023 p/l	Juniindstilling 2023	Augustindstilling 2023	Difference
Skatter	-37.482,1	-39.270,1	-1.788,0
Kommunal indkomstskat	-30.151,8	-31.325,4	-1.173,5
Selskabsskat	-1.473,8	-1.942,0	-468,2
Grundskyld	-4.310,9	-4.438,6	-127,8
Anden skat på fast ejendom	-1.219,0	-1.238,0	-19,0
Anden skat på lignet visse indkomster	-326,6	-326,0	0,6
Tilskud og udligning	-7.093,9	-5.682,5	1.411,4
Udligning og statstilskud	-6.842,1	-5.576,9	1.265,2
Udligning af selskabsskat	259,6	399,9	140,2
Udligning af dækningsafgift	20,2	20,2	0,0
Udligning og tilskud vedr. udlændinge	-120,8	-119,5	1,4
Kommunalt bidrag til regionerne	76,6	77,2	0,6
Købsmoms	8,3	8,3	0,0
Øvrige tilskud	-495,7	-491,7	4,0
Renter	-239,1	-242,1	-3,0
Finansforskydninger	-1.792,6	-1.658,5	134,0
Likvide aktiver	-2.590,5	-2.604,7	-14,2
Indskud i Landsbyggefonden	224,7	346,9	122,2

Deponeringsfrigivelser	0,0	0,0	0,0
Deponeringer	0,0	0,0	0,0
Øvrige forskydninger	377,5	378,6	1,2
Langfristet gæld	195,8	220,7	24,8
Finansposter i alt	-46.607,7	-46.853,3	-245,5

Note: Indtægter angives med negative fortegn. Negative beløb i højre kolonne "difference" angiver derfor merindtægter siden juniindstillingen for budget 2023.

5.3 Skatter

Skatter er Københavns Kommunes vigtigste indtægtskilde og udgør i augustindstillingen 39.270 mio. kr. i 2023. De vigtigste er hhv. indkomstskat, ejendomsskat og selskabsskat.

Indkomstskat og selskabsskat

Den kommunale indkomstskat udgør 31.325 mio. kr. i augustindstillingen for budget 2023. Dette er en opjustering på 1.174 mio. kr. siden juniindstillingen for budget 2023. Niveauet er baseret på Indenrigs- og Boligministeriets statsgaranterede udskrivningsgrundlag for 2023, som er en fremskrivning af det faktiske udskrivningsgrundlag i 2020.

Københavns Kommunes indtægt fra selskabsskat udgør 1.942 mio. kr. i 2023. Indtægten er opjusteret med 468 mio. kr. siden juniindstillingen for budget 2023. Den kommunale andel afregnes med tre års forsinkelse. Indtægten i 2023 vedrører derfor selskabsskatten i indkomstår 2020, hvorved der er budgetsikkerhed om indtægten fra selskabsskat. I budgetoverslagsårene er indtægten budgetteret ud fra KL's skøn for hele landets udvikling samt en forventning om et merprodu på 50 mio. kr. fra en virksomhed, som er flyttet til København.

Grundskyld og anden skat på fast ejendom

De kommende ejendomsvurderinger for ejerboliger og øvrige ejendomme vil ligge til grund for opkrævningen af ejendomsskat fra hhv. 2021 og 2022. De nye vurderinger for ejerboliger vil blive udarbejdet pr. 1. januar 2020, mens de nye vurderinger for øvrige ejendomme vil være pr. 1. marts 2021. Herefter vil der hvert andet år blive udarbejdet nye vurderinger for de forskellige boligtyper. Ejendomsvurderingerne, som skal ligge til grund for opkrævningen af ejendomsskat fra hhv. 2021 og 2022, er dog endnu ikke udarbejdet. Det vil derfor være en foreløbig afkrævning pba. nuværende vurderinger, og derefter foretages der en efterregulering i takt med at de nye vurderinger udsendes. Af Vurderingsstyrelsens opdaterede tidsplan fremgår, at de nye ejerboligvurderinger vil blive udsendt før erhvervsvurderingerne, som først udsendes fra og med 2025. Der er derfor tidligst i 2025 klarhed over opkrævningen vedr. 2023.

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

Indenrigs- og Boligministeriets statsgaranti for kommunernes indtægt fra tilskud og udligning i 2023 er beregnet pba. skøn for grundskyldsprovenu ved de nye vurderinger. Københavns Kommunes budgetlægger det forventede provenu fra grundskyld pba. Indenrigs- og Boligministeriets skøn for indtægten vedr. 2023. Dette skøn afspejler den enkelte kommunes provenu, når alle kommende vurderinger er udsendt. Dele af provenuet vedr. 2023 vil først blive opkrævet efter udgangen af 2023. Indenrigs- og Boligministeriets skøn for indtægten fra grundskyld er omkring 200 mio. kr. højere end den opkrævning, som de nuværende vurderinger forventes at ville medføre. Som konsekvens vil der i implementeringsperioden være en difference mellem de budgetlagte indtægter og de faktiske betalinger, der endnu ikke er tilpasset fuldt ud. Denne difference håndteres med en mellemfinansiering på kassen, der tilbageføres i takt med, at betalingerne vedr. 2023 faktisk realiseres som indtægter over de kommende år. En tilsvarende model vil finde anvendelse ift. budgetterne over de kommende år, indtil de nye vurderinger er indfaset fuldt ud.

Samlet set opjusteres indtægten for grundskyld med 128 mio. kr. til 4.439 mio. kr. Hele bevægelsen dækker over en opjustering af opkrævningen til 4.559 mio. kr. Udgifterne til tilbagebetalinger grundet klagesager, som medfører vurderingsændringer, er budgetlagt uændret til 100 mio. kr.

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 er fra 2022 grundværdi mod hidtil forskelsværdi, der opgøres som forskellen mellem ejendomsværdien og grundværdien. Fastsættelsen af satsen pr. lov blev foretaget pba. af skøn for de kommende vurderinger samt et provenu, som er 37 pct. højere end 2021-niveauet. Det forventede højere provenu fra dækningsafgift forventes først ifm. efterreguleringerne pba. de nye vurderinger. Der er indført en stigningsbegrænsning for den foreløbige opkrævning af dækningsafgift, så denne på ejendomsniveau ikke kan overstige dækningsafgiften for 2021 med mere end 30 pct. samt en bundgrænse svarende til opkrævningen for 2021. Når de nye vurderinger til brug for opkrævning i 2022 kendes for de enkelte ejendomme, vil der ske en efterregulering. Dækningsafgift af forretningsejendomme er budgetlagt pba. Indenrigs- og Boligministeriets udmelding af den forventede opkrævning i 2023, som er pba. af de nuværende vurderinger. Indenrigs- og Boligministeriets skøn indeholder dermed ikke den forventede stigning på 37 pct. ift. niveauet for 2021. Af Vurderingsstyrelsens opdaterede tidsplan fremgår det, at erhvervsvurderingerne udsendes fra og med 2025. Der er derfor tidligst i 2025 klarhed over opkrævningen vedr. 2023.

Dækningsafgift af forretningsejendomme er budgetlagt til 1.022 mio. kr., mens budgettet for dækningsafgift af offentlige ejendomme udgør 296 mio. kr. Derudover er der budgetlagt tilbagebetalinger grundet klagesager, som medfører vurderingsændringer på 100 mio. kr. Opjusteringen på 19 mio. kr. siden juniindstillingen for budget 2023 vedrører hhv. indtægten fra dækningsafgift af forretningsejendomme, der er opjusteret med 29 mio. kr. samt en nedjustering på 10 mio. kr. på dækningsafgift af offentlige ejendomme.

Anden skat pålignet visse indkomster

Under anden skat pålignet visse indkomster medregnes dødsboskat og forskerskat. Indtægten herfra skønnet i 2023 til at udgøre i alt 326 mio. kr.

5.4 Tilskud og udligning

Indtægten fra tilskud og udligning er budgetteret pba. Indenrigs- og Boligministeriets statsgaranti til kommunerne i 2023 samt KL's seneste skatte- og tilskudsmodel og udgør i alt 5.683 mio. kr. i 2023.

Udligning og statstilskud

Indtægten fra udligning og statstilskud udgør 5.577 mio. kr., hvilket er 1.265 mio. kr. lavere end i juniindstillingen for budget 2023. Faldet i indtægten fra statstilskud og udligning skyldes, at bloktilskuddet til kommunerne under ét falder. Dels fordi der forventes højere indtægter fra indkomstskat og selskabsskat på landsplan, og dels fordi der forventes lavere udgifter til indkomstoverførsler samt anlæg på landsplan. Den nu forventede højere prisudvikling trækker i modsat retning, men samlet set falder det forventede udgiftsbehov. Bloktilskuddet, som skal sikre, at kommunernes udgifter under ét er finansieret, falder, da finansieringsbehovet er faldet med de højere skatteindtægter og lavere udgiftsbehov.

Københavns Kommunes socioøkonomiske indeks udgør 106 i 2023, mens det socioøkonomiske indeks på landsplan pr. definition udgør 100. Det socioøkonomiske indeks, som indgår i udligningssystemet. Siden 2007, hvor indekset udgjorde 144, til 2022, hvor det udgjorde 104, er det faldet år for år. Stigningen fra 2022-2023 er dermed usædvanlig. Det er udviklingen i kriterier vedr. arbejdsmarkedet, som driver udviklingen i det socioøkonomiske indeks fra 2022-2023. Københavns Kommune var relativt hårdt ramt af den økonomiske tilbagegang ifm. COVID-19. Situationen på arbejdsmarkedet er ved at være normaliseret. På den baggrund forventes et fald i det socioøkonomiske indeks svarende til stigningen. Indtægten fra udligning i 2024 er derfor nedjusteret med 155 mio. kr., hvilket svarer til halvdelen af indtægtsstigningen fra 2022-2023, mens indtægten fra 2025 og frem er nedjusteret med 311 mio. kr. årligt, hvilket svarer til en neutralisering af den samlede stigning.

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 2023 til 400 mio. kr., hvilket er en opjustering på 140 mio. kr. siden juniindstillingen for budget 2023. Dette skal ses i lyset af, at selskabsskatten i København er steget mere pr. indbygger end på landsplan.

Udligning af dækningsafgift

Med udligningsreformen udlignes indtægten fra dækningsafgift af offentlige ejendomme med 10 pct. Da Københavns Kommunes indtægt fra dækningsafgift pr. indbygger er tre gange højere end landsgennemsnittet, bidrager kommunen via denne udligningsordning. Københavns Kommunens bidrag er 20 mio. kr. i 2023.

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 i 2023 120 mio. kr., hvilket er 2 mio. kr. lavere end i juniindstillingen for budget 2023.

Øvrige tilskud

Indtægten fra øvrige tilskud er nedjusteret med 4 mio. kr. til 492 mio. kr. Øvrige tilskud omfatter blandt andet tilskud vedr. børne og ældreområdet, finansieringstilskud og overgangsordning ifm. udligningsreformen.

5.5 Renter

Københavns Kommune forventer at have nettorenteindtægter på 242 mio. kr., hvilket er en opjustering på 3 mio. kr. siden juniindstillingen for budget 2023. 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 134 mio. kr. siden juniindstillingen for budget 2023 afspejler primært forskydninger i indskud i landsbyggefonden på 122 mio. kr. som følge af reperiodisering af de allerede vedtagne budgetposter. Dette medfører et modgående kassetræk i 2023 men har ikke betydning for råderummet.

Den samlede bevægelse på kommunens likvide aktiver på netto -14,2 mio. kr. afspejler herudover summen af ændringer på alle styringsområder, der skyldes reperiodiseringer og andre ændringer med modpost på kommunens kasse og dermed ikke påvirker råderummet.

Ændringen på gældsafdraget på 24,8 mio. kr. skyldes beslutningen i overførselssagen 2021-2022 om at annullere kasseopbygningen vedr. feriepengegælden, som nu endeligt er indlæst i økonomisystemet. Beslutningen har medført en opbygning af råderummet, der var medtaget i juniindstillingen for budget 2022, hvorefter der ifm. budgetforslaget ligeledes er foretaget en afledt ændring af budgetlægningen af gældsafdraget i perioden 2023-2031. Gældsafdraget udgør herefter 79,8 mio. kr. under Økonomiudvalget tillagt fagudvalgenes poster, jf. afsnit 5.8.

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. Fremskrivningen tager udgangspunkt i den samlede indefrysning ultimo 2021 samt udviklingen i hhv. indfrielse ved ejerskifte og frivillig indfrielse i København. Netto forventes indefrysningerne i 2023 på den baggrund at udgøre 119 mio. kr., og de samlede indefrysninger dermed at udgøre 583 mio. kr. ultimo 2023, når de overdrages til staten. For at sikre at råderummet til budgetforhandlingerne ikke påvirkes af den midlertidige indefrysning, oprettes 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. Den del af de 202 mio. kr., der ikke er disponeret til faste afdrag på løbende lån, skal anvendes til genopbygning af kassen

frem til 2030, da kassen har mellemfinansieret det ekstraordinære afdrag på feriepengegedden, som blev besluttet i 2020.

I overførselssagen 2021-2022 besluttede Borgerrepræsentationen, at den resterende kasseopbygning vedr. feriepengegedden på 1.068 mio. kr. tilbageføres til råderummet og dermed indgår i kommende års budgetforhandlinger med virkning fra budget 2023. Dette medfører, at gældsafdraget fremover fastsættes til 79,8 mio. kr. i perioden 2023-2031, hvorefter gælden vil være afdraget ultimo 2031, som blev besluttet ifm. håndteringen af den ændrede ferielov i 2020. Beløbet kan fremover tilpasses i juniindstillingen, hvis det skulle blive nødvendigt at ændre i de kontraktmæssige afdrag i enkelte år.

5.9 Reel kasse

Den reelle kasse kan ifm. det forventede regnskab pr. august opgøres til 279,9 mio. kr., men forventes at stige til 779,1 mio. kr. ifm. forventet regnskab pr. oktober. Det aktuelle niveau for reel kasse skyldes overordnet, at der pr. august er indregnet en negativ midtvejsregulering af det budgetgaranterede overførselsområde, som koster kommunen 616,9 mio. kr. I det forventede regnskab pr. august fremgår et mindreforbrug på overførselsområdet på 499,2 mio. kr. Når overførselsområdet budgettilpasses ifm. forventet regnskab pr. oktober, vil reel kasse forventeligt stige til 779,1 mio. kr.

5.10 Budgettering af deponering

Fra og med budget 2023 vil deponering i sager, hvor der indgås deponeringspligtige lejemål eller afsættes midler til deponering i øvrigt, blive indarbejdet i budgettet. Hidtil har deponering som udgangspunkt været håndteret via kommunens låneramme. Overgangen til at budgettere deponering sker ud fra et styringsmæssigt hensyn, idet forvaltningerne hermed får mulighed og ansvar for at følge op på budgettet, indtil Borgerrepræsentationen særskilt skal godkende lejeaftalerne for de konkrete lejemål, og deponeringen skal foretages. Deponering vil fortsat ikke kræve finansiering til budgetforhandlingerne, idet der sker en mellemfinansiering over kommunekassen, indtil deponering kan frigives som følge af ledig låneramme mv. Deponering nedbringer kommunens likviditet, indtil den kan frigives.

6. Den videre proces

6.1 Kommende sager med betydning for budget 2023

Økonomiudvalget vil få forelagt følgende indstillinger med betydning for budget 2023 forud for Borgerrepræsentationens vedtagelse af 2. behandling af Københavns Kommunes budget for 2023 den 6. oktober 2022:

- indstilling om tekniske ændringsforslag til budgetforslaget 2023 og budgetoverslagsårene 2024-2026 (TÆF),
- indstilling vedr. valg af selvbudgettering eller statsgaranti i 2023 og
- indstilling vedr. kirkeligning

Økonomiforvaltningen samler alle tekniske ændringsforslag, der bliver behandlet i Økonomiudvalget den 27. september 2022 og i Borgerrepræsentationen den 6. oktober 2022 samtidig med vedtagelsen af budgettet for 2023. Indstillingen indeholder:

- alle budgetkorrektioner til budget 2023 og budgetoverslagsårene, der vedtages af Borgerrepræsentationen den 25. august og frem til vedtagelsen af budgettet den 6. oktober og således ikke indgår i budgetforslaget for 2023 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 2023. 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 2023 eller senere politiske forhandlinger. Oversigten har været i høring i forvaltningerne ift. hvilke emner, der er klar til at indgå i budgetforhandlingerne for budget 2023. Emnerne fremgår af bilag 13.

6.3 Fælles budgetnotathjemmeside for deling af forvaltningernes budgetnotater med fagudvalgene

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

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