

Bilag 2

**Redegørelse for udvalgenes budgetbidrag til budgetforslag
2024**

Indholdsfortegnelse

1. Udvikling i udvalgenes budgettrammer for budgetforslag 2024	4
2. Udvalgenes serviceudgifter i budgetforslag 2024	4
2.1 Serviceudgifter i budgetforslag 2024	4
2.2 Centrale servicepuljer under Økonomiudvalget	5
2.4 Effektiviseringer på dagtilbudsområdet under Børne- og Ungdomsudvalget.....	7
2.5 Demografiregulering	8
2.6 Bevillinger der udløber i 2024	9
2.7 Afledt drift og vedligehold fra overførselssagen 2022-2023.....	10
2.8 Udmøntning af varig drift til tværgående investeringsforslag godkendt med Overførselssagen 2022-2023.....	10
2.9 Overgang fra tjenestemand- til overenskomstansættelse	10
2.10 Hovedstadens Beredskab	11
2.11 Movia	11
2.12 Merudgifter ved ophør af buskontrakter i forbindelse med omstilling til nulemissionsbusser	12
2.13 Kontingent til Kommunernes Landsforening	13
2.14 Tidlig Indsats vedr. sygefravær	13
2.15 Budget for modtagelse af flygtninge og familiesammenførte	14
2.16 Fordrevne Ukrainere.....	15
2.17 Ungdomsboligbidrag og grundskyldstilskud	16
2.18 Afledt drift til donationer - fem træer til Valbyparken	16
2.19 Afledt drift til pulje til toiletindsatser	17
2.20 Indtægtsbevilling til Sekretariat for Supercykelstier	17
2.21 Afsættelse af afledt drift til papirøen (Vandkulturhuset)	17
2.22 Tilbageførsel af overskydende stigende profiler under Økonomiudvalget	17
2.23 Korrekt kontering af Særligt Tilrettelagt Ungdomsuddannelse (STU)	17
2.24 Fællesordninger - Principper for kommunens fællesordninger	18
2.25 Fællesordninger - Fælles og driftsaftaler, KOMBIT, LØN og KAS mv.....	19
2.26 Fællesordninger - Administrationsbidrag til Udbetaling Danmark.....	21
2.27 Fællesordninger - Fælles arbejdsgiverfunktion	21
2.28 Fællesordninger - Udfasning af KMD-systemer (Monopolbrud)	22
2.29 Tjenestemandspension.....	22
3. Udvalgenes anlægsudgifter i budgetforslag 2024	23
3.1 Anlægsudgifter i budgetforslag 2024	23
3.2 Periodisering af anlægsudgifter	24
3.3 Centrale anlægspuljer under Økonomiudvalget	24
3.5 Annullering af Investeringsforslag Overblik over Udflytterområdet.....	26

3.6 Annullering af Investeringsforslag Investering i Bæredygtige Udflytterinstitutioner i Københavns Kommune	26
3.7 Fordrevne Ukrainere – anlægsudgifter	26
3.8 Moderniseringsplan 2 og demografi	26
4. Udvalgenes overførselsudgifter i budgetforslag 2024	26
4.1 Overførselsudgifter mv. i budgetforslag 2024	26
4.2 Centrale overførselspuljer under Økonomiudvalget	27
4.3 Skøn for overførsler under Kultur- og Fritidsudvalget	28
4.4 Skøn for overførsler under Sundheds- og Omsorgsudvalget	28
4.5 Skøn for overførsler under Socialudvalget.....	28
4.6 Skøn for overførsler under Beskæftigelses- og Integrationsudvalget.....	29
4.7 Kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet	30
4.8 Finansiering af lovpligtige EGU-pladser	31
5. Finansposter i budgetforslag 2024.....	31
5.1 Finansposter	31
5.2 Gældsafdrag og princip for afdrag på langfristet lån	33
5.3 Budgetlægning af indefrysning af grundskyldsstigninger	33
5.4 Udligning – mulighed for at hæve skatten	34
5.5 Håndtering af tab i investeringsforeningen.....	34
6. Den videre proces for udarbejdelse af budget 2024	35
6.1 Budgetproces og tidsplan frem mod budget 2024	35
6.2 Proces for budgetnotater til forhandlingerne om budget 2024.....	36
6.3 Revideret proces for budgetnotatsite til budgetforhandlingerne	36
6.4 DUT-proces	36

1. Udvikling i udvalgenes budgetrammer for budgetforslag 2024

På baggrund af Økonomiudvalget beslutning om de økonomiske rammer med indkaldelsescirkulæret for budget 2024 har udvalgene behandlet budgetbidrag for budget 2024. Budgetrammerne i denne indstilling er ændret ift. budgetrammerne udmeldt med indkaldelsescirkulæret for budget 2024, idet der bl.a. er indarbejdet en række korrektioner som følge af nye politiske beslutninger i Borgerrepræsentationen, herunder korrektioner vedrørende den demografiske udvikling og overførselssagen 2022-2023. Derudover foretages der med indstillingen en række korrektioner af udvalgenes budgetter, som beskrives i dette bilag. Af bilag 16 fremgår en detaljeret oversigt over korrektionerne.

Økonomien i denne indstilling tager udgangspunkt i de politisk vedtagne korrektioner fra indkaldelsescirkulæret for budget 2024 til og med Borgerrepræsentationens møde den 4. maj 2023. Korrektioner som følge af Borgerrepræsentationens beslutninger på møderne den 1. og 22. juni vil blive indarbejdet i det endelige budgetforslag 2024 (augustindstillingen for budget 2024), som præsenteres for Økonomiudvalget den 23. august 2023.

Med denne indstilling er der pr. juni 2023 vedtaget udgifter i 2024 for 47,7 mia. kr. i alt fordelt med 30,7 mia. kr. på service, et nettoanlægsbudget på 4,7 mia. kr. og overførsler mv. på i alt 12,3 mia. kr., jf. tabel.

Tabel. Københavns Kommunes samlede udgifter i 2024

Mia. kr., 2024 p/l	Service	Anlæg	Overførsler mv.	I alt
Nettoudgifter	30,7	4,7	12,3	47,7

Anm.: Beløbene er opdateret med beslutninger til og med Borgerrepræsentationens møde den 4. maj 2023 samt korrektioner foretaget i denne indstilling. På styringsområdet anlæg er der desuden medtaget korrektioner fra 2. anlægsoversigt 2023 fra Borgerrepræsentationens møde den 1. juni 2023.

Økonomiforvaltningen vil frem mod augustindstillingen for budget 2024 tilrette udvalgenes budgetter som følge af ændringer i ny pris- og lønfremskrivning i medfør af forhandlingerne om kommunernes økonomi for 2024 (økonomiaftalen for 2024).

De økonomiske ændringer på kommunens styringsområder service, anlæg, overførsler mv. og finansposter bliver gennemgået i dette bilags kapitel 2-5, herunder en række korrektioner, der tiltrædes ifm. denne indstilling. Endelig angiver bilagets kapitel 6 den videre proces for udarbejdelse af budget 2024.

2. Udvalgenes serviceudgifter i budgetforslag 2024

2.1 Serviceudgifter i budgetforslag 2024

Kommunens serviceudgifter i budgetbidraget for 2024 er 30.685 mio. kr. Tabellen viser ændringen i udvalgenes serviceudgifter siden indkaldelsescirkulæret for budget 2024, herunder demografireguleringen af 2024 og overslagsårene 2025-2027 samt Borgerrepræsentationens beslutninger til og med 4. maj 2023.

Tabel. Udvalgenes serviceudgifter i budgetbidrag 2024

1.000 kr., 2024 p/l	Service ramme i indkaldelsescirkulære	Demografiindstillingen	Øvrige korrektioner	Service ramme i juniindstillingen
Revisionen	19.325	-	1	19.326
Borgerrådgiveren	10.140	-	0	10.140
Økonomiudvalget	2.552.523	-	85.240	2.637.763
Kultur- og Fritidsudvalget	1.594.386	-	13.695	1.608.081
Børne- og Ungdomsudvalget	12.346.143	-176.440	35.977	12.205.681
Sundheds- og Omsorgsudvalget	5.268.071	-30.988	25.001	5.262.083
Socialudvalget	6.778.521	-9.187	47.595	6.816.929
Teknik- og Miljøudvalget	1.020.454		-386	1.020.068
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	1.096.516		8.636	1.105.152
I alt	30.686.079	-216.615	215.759	30.685.223

2.2 Centrale servicepuljer under Økonomiudvalget

Der er afsat en række centrale puljer på service på i alt 450,2 mio. kr. i 2024, jf. tabel. Puljerne er placeret under Økonomiudvalget.

Tabel. Centrale puljer på service

1.000 kr., 2024 p/l	2024	2025	2026	2027
Pulje til investering i kernevelfærden (investeringspuljen), 2024	85.000	-	-	-
Innovationspuljen 2024	15.000	-	-	-
Innovationspuljen 2023	-	-	-	11.264
Pulje til centrale udgifter ifm. overskomster	28.080	28.080	28.080	28.080
Pulje til uforudsete udgifter, service	67.175	67.175	67.175	67.175
Servicebufferpulje	120.000	-	-	-
Pulje til vedligehold vedr. demografi	35.544	38.111	39.283	40.053
Puljer til driftsudgifter til endnu ikke færdiggjorte anlægsprojekter	99.402	109.469	176.610	194.178
I alt	450.201	242.835	311.148	340.750

Pulje til investering i kernevelfærden (investeringspuljen), 2024

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

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

Innovationspuljen 2024

Med indkaldelsescirkulæret for budget 2024 blev der afsat 15,0 mio. kr. på service i 2024 til en innovationspulje ifm. investeringsstrategien for 2025. Puljen udmøntes med overførelssagen 2023-2024 og budgetforhandlingerne for budget 2025.

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

Innovationspuljen 2023

Med indkaldelsescirkulæret for budget 2024 blev der afsat 20,0 mio. kr. på service i 2023 til en innovationspulje ifm. investeringsstrategien for 2024. Puljen er delvist udmøntet med overførelssagen 2022/2023, og der resterer 11,3 mio. kr., som kan udmøntes med vedtagelsen af budget 2024.

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

Pulje til 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 28,1 mio. kr. fra 2024 og frem. Finansieringen kommer fra lønfremskrivningen af arbejds giverbetalte ATP-beløb.

Pulje til uforudsete udgifter, service

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

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

Pulje til vedligeholdelsesbidrag vedr. demografi

Puljen omfatter midler til vedligeholdelsesbidrag til endnu ikke færdiggjorte anlægsprojekter, der vedrører de demografiregulerede områder. Der er med juniindstillingen til budget 2024 afsat 35,5 mio. kr. i puljen i 2024. Puljen udmøntes løbende.

Vedligeholdelsesbidraget dækker Københavns Ejendomme & Indkøbs (KEID) udgifter til udvendigt vedligehold af bygninger mv. og er pr. 1. januar 2016 udgået af demografimodellen. Bidraget er nu bevillingsstyret under KEID. Der vil være en overgangsperiode, hvor anlægsprojekter på de demografiregulerede områder, der er vedtaget i tidligere budgetter, bliver færdige, men hvor der ikke er bevilget vedligeholdelsesbidrag sammen med anlægsmidlerne. Der er derfor oprettet

en central pulje under Økonomiudvalget, som kan dække udgifter til vedligeholdelsesbidrag for de demografiregulerede områder i overgangsperioden.

Puljer til driftsudgifter til endnu ikke færdiggjorte anlægsprojekter

Der er afsat en række puljer under Økonomiudvalget til driftsudgifter til endnu ikke færdiggjorte anlægsprojekter i udvalgene på i alt 99,4 mio. kr. i 2024. Når anlægsprojekterne er færdiggjorte, overføres de tilsvarende driftsmidler til fagudvalget i sag om bevillingsmæssige ændringer. I bilag 13 fremgår en oversigt over de anlægsprojekter under opførelse, hvor der er reserveret driftsmidler under Økonomiudvalget. Økonomiforvaltningen vil i samarbejde med de øvrige forvaltninger ifm. augustindstillingen for budget 2024 gennemgå de afsatte puljemidler med henblik på at undersøge, om der er overskydende midler i puljerne til afledte driftsudgifter, som kan indgå i forhandlingerne om budget 2024.

Øvrige puljer

Der er afsat en pulje til salgsreservationsleje på 20 mio. kr. i budget 2024 i henhold til principperne for salgsreservationsleje (Borgerrepræsentationen den 10. december 2015). Ifm. ejendomme sættes til salg, anvendes puljen til at kompensere Københavns Ejendomme og Indkøb for afholdte udgifter samt manglende indtægter på de pågældende ejendomme. Det er nødvendigt at afsætte puljen for at kunne realisere den budgetterede indtægt fra salg af rettigheder.

2.3 Kultur- og Fritidsudvalget budgetbidrag

Kultur- og Fritidsudvalget har i forbindelse med 2. behandling af budgetbidraget for budget 2024 den 27. april 2023 besluttet at udmønte 1,8 mio. kr. i udisponerede midler til en pulje, som anvendes efter forhandlingerne om budget 2024. Kultur- og Fritidsudvalget vil inden budgetforslag 2024 præsenteres for Økonomiudvalget, budgetlægge de udisponerede midler.

2.4 Effektiviseringer på dagtilbudsområdet under Børne- og Ungdomsudvalget

Økonomiforvaltningen konstaterer, at Børne- og Ungdomsudvalget har besluttet en række effektiviseringer på dagtilbudsområdet på 25,9 mio. kr. i 2024. Det er Børne- og Ungdomsforvaltningens vurdering, at effektiviseringerne ikke giver anledning til at tilføre området midler for at fastholde minimumsnormeringerne, fordi det er forventningen, at normeringerne ikke kan opfyldes med 2/3 uddannet pædagogisk personale og 1/3 ikke uddannet personale ift. de nye midler til implementering af minimumsnormeringerne, som er beregningsudgangspunktet for implementeringen af minimumsnormeringer. Der forventes således en højere andel ikke uddannet personale, som er mindre løntunge end pædagogisk personale, på grund af rekrutteringsudfordringer af pædagoger. Reduktionen i budgettet vil dog betyde, at der ikke længere er fuldt budget til at indfri København Kommunens målsætning om at implementere minimumsnormeringer ved at ansætte 2/3 uddannet pædagogisk personale og 1/3 ikke uddannet personale. Derudover blev der med budget 2022 afsat 42,0 mio. kr. til øget ledelse i dagtilbud udover budgettet til minimumsnormeringer. Beløbet indgår på nuværende tidspunkt ikke normeringerne, selvom ledelse kan medregnes med 85 % i normeringer.

I forbindelse med indkaldelsescirkulæret for budget 2024 blev der tilført midler til minimumsnormeringer baseret på Børne- og Ungdomsforvaltningens oprindelige beregninger for minimumsnormeringer, inkl. ledelse. Økonomiforvaltningen og Børne- og Ungdomsforvaltningen har i henhold til indkaldelsescirkulæret for budget 2024 kvalitetssikret den indarbejdede økonomi til

minimumsnormeringer siden budget 2021 og har ikke fundet yderligere anledning til at justere det indarbejdede budget.

2.5 Demografiregulering

En stor del af kommunens budget på styringsområdet service bliver reguleret efter befolkningens og alderssammensætningens udvikling på baggrund af kommunens befolkningsprognose. Reguleringen skal sikre, at der er midler til at yde den samme service på de demografiregulerede områder, når befolkningen vokser. Tilsvarende vil et fald i antal borgere reducere budgetterne. Borgerrepræsentationen behandlede den 4. maj 2023 indstilling om demografiregulering for 2023 og budgetårene 2024-2027. De samlede merudgifter som følge af befolkningsstigningen på de demografiregulerede områder fra 2023 til 2024 udgør i alt 73,0 mio. kr., jf. tabel.

Tabel. Marginale merudgifter til demografi 2024-2027

1.000 kr., 2024 p/l	2024	2025	2026	2027
Børne- og Ungdomsudvalget	-30.405	18.086	74.398	93.965
Sundheds- og Omsorgsudvalget	65.349	78.927	89.191	94.523
Socialudvalget	38.013	36.379	35.661	34.301
I alt	72.957	133.392	199.249	222.789

Folketallet er med befolkningsprognosen for 2023 ca. 1.300 personer lavere i 2023 og ca. 2.000 personer lavere i 2024 end i befolkningsprognosen for 2022, som lå til grund for opgørelsen af de demografibetingede udgifter i indkaldelsescirkulæret for budget 2024. Dette dækker primært over en nedjustering i antallet af 0-2-årige. De samlede udgifter til demografi er på den baggrund 216,6 mio. kr. lavere i 2024 end budgetteret med indkaldelsescirkulæret for budget 2024, jf. nedenstående tabel.

Tabel. Merudgifter til demografi ift. det budgetterede ved indkaldelsescirkulæret for budget 2024

1.000 kr., 2024 p/l	Regulering 2024			2024 i alt	2025	2026	2027
	Efterregulering, folketal 2023	Efterregulering, køb af pladser	Befolkningsudvikling				
Børne- og Ungdomsudvalget	-93.648	0	-82.791	-176.440	-228.710	-241.507	-261.975
Sundheds- og Omsorgsudvalget	-15.956	-5.319	-9.713	-30.988	-35.977	-37.459	-38.995
Socialudvalget	-6.347	0	-2.840	-9.187	-11.565	-12.738	-13.279
I alt	-115.951	-5.319	-95.345	-216.615	-276.252	-291.704	-314.249

Nedjusteringen på 216,6 mio. kr. dækker over en nedjustering på 115,9 mio. kr. som følge af den varige effekt af efterregulering vedr. folketallet i 2023, en nedjustering på 5,3 mio. kr. vedr.

efterregulering af køb af pladser i udenbys plejehjem og plejeboliger på sundheds- og omsorgsområdet, samt en nedjustering på 95,3 mio. kr. som følge af en lavere befolkningsudviklingen fra 2023 til 2024 end budgetteret med indkaldelsescirkulæret for budget 2024.

2.6 Bevillinger der udløber i 2024

Ved de årlige budgetforhandlinger og overførselssager ydes en række bevillinger til nye aktiviteter for en afgrænset periode. Det betyder, at Borgerrepræsentationen får mulighed for at tage fornyet stilling til tidligere politiske prioriteringer. Bevillingsudløb defineres som midlertidige driftsbevillinger, der er afsat ifm. en politisk aftale (budgetaftale eller ifm. overførselssagen). Driftsbevillinger, der entydigt har karakter af engangsudgift, fremgår ikke på oversigten. Det kan fx være driftsudgifter til afholdelse af et specifikt event, som ikke gentages, en analyse/rapport eller fysiske anlæg. Bevillingsudløb på styringsområderne service, anlæg og overførsler mv. indgår i opgørelsen af bevillingsudløb. Nogle af de håndterede bevillingsudløb i fagudvalgene er videreført i en tidsafgrænset periode. Bevillingsudløb håndteret indenfor fagudvalgenes ramme forelægges efterfølgende til håndtering i fagudvalget.

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

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

Økonomiforvaltningen har i samarbejde med fagforvaltningerne i 2024 identificeret bevillingsudløb for 560,6 mio. kr. på service, hvoraf fagudvalgene har finansieret bevillingsudløb på service for 25,4 mio. kr. Fagudvalgene har vurderet, at bevillinger for 38,6 mio. kr. på service ikke er relevante at videreføre, og fagforvaltningerne har tilsvarende vurderet, at bevillinger for 52,5 mio. kr. på service ikke er relevante at videreføre. Det bemærkes, at der er overlap i de to vurderinger. Når der er taget højde for bevillingsudløb, der er finansieret af fagudvalg, og bevillingsudløb, som enten fagudvalg eller fagforvaltning ikke vurderer er relevante at videreføre, rester der bevillingsudløb for 477,2 mio. kr. på service i 2024. På anlæg er der bevillingsudløb for 0,5 mio. kr., og overførsler mv. er der bevillingsudløb på 36,2 mio. kr., hvoraf fagudvalgene har finansieret bevillingsudløb på 21,5 mio. kr., hvormed der resterer bevillingsudløb på overførsler for 14,7 mio. kr. En oversigt over de enkelte bevillingsudløb i 2024 fremgår af bilag 11.

Tabel. Bevillingsudløb i 2024 fordelt på styringsområder

1.000 kr., 2024 p/l	Bevillingsudløb 2024	Bevillingsudløb, der finansieres af fagudvalget	Det er af fagudvalget vurderet, at bevillingen ikke er relevant at videreføre	Det er af fagforvaltningen vurderet, at bevillingen ikke er relevant at videreføre	Bevillingsudløb 2024 ekskl. videreført og vurderet ikke relevant at videreføre af enten fagudvalg eller fagforvaltning
Service	560.566	25.428	38.556	52.476	477.222
Anlæg	509	0	0	0	509
Overførsler mv.	36.208	21.542	0	0	14.666

I alt	597.282	46.970	38.556	52.476	492.396
-------	---------	--------	--------	--------	---------

2.7 Afledt drift og vedligehold fra overførselssagen 2022-2023

Med overførselssagen 2022-2023 blev der afsat varige midler til afledt drift til en række projekter, jf. tabel. De afledte driftsudgifter på 5,4 mio. kr. fra 2027 og frem er finansieret af kommunens råderum og afsættes med juniindstillingen for budget 2024. Midlerne reserveres i puljer under Økonomiudvalget og udmøntes til fagudvalgene, når anlægsprojekterne ibrugtages. Dog er midler til Etablering af permanent stofindtagelsesrum placeret under Socialudvalget.

Tabel. Afledt drift i 2027 og frem

1.000 kr., 2024 p/l	2027 og frem
Ombygning og etablering af tre DI-grupper samt legestue på Gårdstedet	37
7-gruppers daginstitution i Bystævneparken	300
Etablering af elevatortårn ved botilbuddet Holme	15
Skæve boliger på Emdrupvej	377
Forbedret cykelfremkommelighed på Torvegade*	0
Nyt Havnebad ved Fisketorvet	3.749
Etablering af permanent stofindtagelsesrum på Sundholm	649
Trafiksikkerhed på Frederikssundsvej	8
Kunstgræsbane i Mimersparken - vedligehold	102
Kunstgræsbane i Mimersparken - afledt drift	428
Kunstgræsbane i Mimersparken - annullering af afledt drift.	-278
I alt	5.387

* Der er afsat 31 t.kr. i 2028 og 61 t.kr. i 2029 og frem under ØU til projektet.

2.8 Udmøntning af varig drift til tværgående investeringsforslag godkendt med Overførselssagen 2022-2023

Overførselssagen 2022/2023 blev godkendt af Borgerrepræsentationen 4. maj 2023. Her indgik tre tværgående investeringsforslag med varig drift, der med juniindstillingen indarbejdes i udvalgenes rammer. Det drejer sig om forslagene: *Intelligent varmestyring i mindre ejendomme*, *Udskiftning af sendemoduler på tyverialarmer* og *Nedbringelse af alarmpatruljekørsler*. Udgifterne til den varige drift er placeret under Økonomiudvalget, men da forslagene er tværgående, fordeles udgifterne til den varige drift mellem de deltagende forvaltninger efter deres andel af forslagernes effektiviseringer. De bevillingsmæssige ændringer fremgår af bilag 16.

2.9 Overgang fra tjenestemand- til overenskomstansættelse

Forvaltningerne skal årligt kompenseres for den løbende overgang fra tjenestemandsansatte til overenskomstansatte, indtil alle kommunens tjenestemandsansatte er erstattet af overenskomstansatte. Økonomiforvaltningen har beregnet compensation på baggrund af en opgørelse af forvaltningernes afgang af tjenestemænd og tilgang af overenskomstansatte i 2022. Compensationen indarbejdes i de respektive udvalgs budgetrammer i forbindelse med juniindstillingen for budget 2024, jf. tabel.

Tabel. Compensation til indarbejdelse i udvalgenes budgetter i 2024

	Antal	Kompensation i alt i 2024 (1.000 kr. 2024 p/l)
Økonomiudvalget	0	0
Kultur- og Fritidsudvalget	2	8
Børne- og Ungdomsudvalget	62	310
Sundheds- og Omsorgsudvalget	2	10
Socialudvalget	13	65
Teknik- og Miljøudvalget	8	40
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	2	10
I alt	88	443

2.10 Hovedstadens Beredskab

Københavns Kommunes driftsbidrag til Hovedstadens Beredskab udgør 323,4 mio. kr. i 2024 og er uændret siden indkaldelsescirkulæret for budget 2024.

For budget 2024 forventes en mindre tilpasning af budgettet og budgetfordelingsnøglen som følge af ophør af ambulancedrift i Hovedstadens Beredskabs den 1. februar 2023. Desuden forventes marginale korrektioner i budgettet vedr. Københavns Kommunes bidrag til tjenestemandspensioner i Hovedstadens Beredskab pba. antallet af tjenestemænd, der pensioneres eller i øvrigt forlader beredskabet.

Bestyrelsen for Hovedstadens Beredskab forventes at godkende budget 2024 samt budgetfordelingsnøgle på møde den 27. juni 2023. Eventuelle ændringer til det nuværende budget og overslagsårene indarbejdes ifm. augustindstillingen for budget 2024.

2.11 Movia

Københavns Kommunes udgifter til busdrift i budget 2024 er opgjort til 455,1 mio. kr. med juniindstillingen for budget 2024. Det svarer til en stigning på 45,5 mio. kr. siden indkaldelsescirkulæret for budget 2024, jf. tabel. Stigningen skyldes, at Københavns Kommune skal betale Movia 45,5 mio. kr. (2024 p/l) i efterregulering, da kommunens acantobetalinger i 2022 har været lavere end de realiserede omkostninger. Årsagen til de øgede omkostninger er stigninger i det prisindeks, der regulerer Movias betalinger af operatørerne.

Økonomiforvaltningen vil, såfremt der ved august- eller oktoberprognosen er ledigt servicemåltal i servicebufferpuljen og/eller puljen til uforudsete udgifter, anmode Movia om at fakturere en hel eller delvis betaling af efterreguleringen i 2023. I så fald vil beslutning herom indgå i sag om bevillingsmæssige ændringer.

Tabel. Ændring i Movias Budget

1.000 kr. 2024 p/l	2024	2025	2026	2027
Budget i IC24	409.609	405.581	407.590	407.590*
Budget i juniindstillingen	455.132	405.581	407.590	407.590
- Efterregulering vedr. regnskab for 2022	45.523	-	-	-
- Acontobetaling til Movia	396.609	392.581	394.590	394.590
- Pulje til usikkerhed i Movias budget	10.000	10.000	10.000	10.000

- Pulje til vedligehold, udvikling af trafikinformation på stoppesteder og mindre kapacitets- og rutejusteringer	3.000	3.000	3.000	3.000
Ændring	45.523	-	-	-

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

Budgettet for 2024 til Movia består af:

- A conto-betaling til Movia på 396,6 mio. kr., jf. Movias budgetoverslag for 2024
- En buffer på 10 mio. kr. til at imødekomme fremtidige budgetusikkerheder
- Et beløb til vedligehold, udvikling af trafikinformation på stoppesteder og mindre kapacitetsjusteringer mv. på 3 mio. kr.
- En efterregulering vedrørende Movias regnskab for 2022 på 45,5 mio. kr.

I lighed med tidligere år afsættes en bufferpulje på 10 mio. kr. i budget 2024. Det skyldes, at Movias budget er et foreløbigt overslag over udgifterne. Budgettet i 2024 er behæftet med usikkerhed grundet den nuværende høje inflation, hvor busdriften er påvirket af de stigende energipriser.

Derudover er det fortsat uvist, hvornår passagerne vender tilbage til busserne på samme niveau, som før COVID-19-pandemien. I 2024 forventes det ikke, at staten vil kompensere trafikskaberne for merudgifter og tabte passagerindtægter som følge af COVID-19.

Videre proces

Efterregulering på 45,5 mio. kr. (2024 p/l) udbetales til Movia i januar 2024 og indarbejdes i budget 2024, jf. Økonomiudvalgets beslutning den 21. april 2015.

Movias bestyrelse førstebehandler Movias budget 2024 ultimo juni 2023. Ændringer i budgettet, som følge heraf, indarbejdes i augustindstillingen for budget 2024. I forbindelse med budgetforhandlingerne for 2024 kan der komme nye trafikbestillinger for bussernes ruter og frekvens. De indarbejdes herefter i budget 2024.

2.12 Merudgifter ved ophør af buskontrakter i forbindelse med omstilling til nulemissionsbusser

Borgerrepræsentationen besluttede den 2. februar 2023, at Københavns Kommune skal bede Movia opsige en række buskontrakter før kontraktudløb for at opnå de sidste ca. 10 pct. ift. målet om 100 pct. nulemissionsbusser i 2025. Det vil koste Københavns Kommune i størrelsesordenen 46,0 mio. kr. (2024 p/l) samlet set i perioden 2025 til 2029, hvilket er indarbejdet med juniindstillingen for budget 2024. Estimatet er dog forbundet med stor usikkerhed, da den præcise kompensation til busoperatørerne afhænger af en række kontraktuelle forhold, der ikke kan opgøres på forhånd. De endelige merudgifter tilpasses og indarbejdes i kommende års budgetforslag, når buskontrakterne er indgået.

Tabel. Forventede merudgifter ved omstilling til nulemissionsbusser

1.000 kr. 2024 p/l	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Forventet merudgift ved forceret ophør af buskontrakter i forbindelse med omstilling til nulemissionsbusser	-	893	27.899	8.304	7.893	1.067

I alt	-	893	27.899	8.304	7.893	1.067
--------------	---	------------	---------------	--------------	--------------	--------------

2.13 Kontingent til Kommunernes Landsforening

Kommunernes Landsforenings (KL) kontingent er blevet pris- og lønreguleret med 4,5 procent fra 2023 til 2024. Kontingentsatsen for 2024 udgør dermed 4.187,66 kr. pr. 100 indbyggere opgjort pr. 1. januar 2024. Med den seneste befolkningsfremskrivning fra Danmarks Statistik forventes KL's samlede kontingent for 2024 at blive 247,9 mio. kr. Kontingentet fordeles mellem kommunerne på baggrund af den senest kendte befolkningsandel. KL ændrede beregningsmetode for udregning af kontingentet i 2023, således der nu tages udgangspunkt i befolkningsprognosen 1. januar 2024 i stedet for at udregne kontingentsatsen pba. indbyggertallet for 1. januar 2014.

KL-medlemskabet forventes dermed at udgøre 27,5 mio. kr. for Københavns Kommune, hvilket svarer til en stigning på 2,4 mio. kr. siden vedtaget for budget 2023. I forhold til korrigerede budget 2023 er stigningen 1,1 mio. kr. Stigningen skyldes den høje p/l-sats, og den ændrede beregningsmetode i 2023, som ikke var indarbejdet i kommunens vedtaget budget i 2023.

Udgifterne til kontingentet for 2024 opgøres først endeligt, når Københavns Kommunes befolkningsandel i 2024 kendes. KL beregner de enkelte kommuners befolkningsandel pba. folketal pr. 1. januar 2024 fra Danmarks Statistik. Derudover kan KL i løbet af året justere kommunernes kontingent på baggrund af reviderede pris- og lønfremskrivninger. Eventuelle justeringer håndteres med næstkommende sag om bevillingsmæssige ændringer i budgetåret.

2.14 Tidlig Indsats vedr. sygefravær

'Tidlig Indsats' er et tværgående tilbud i sygefraværsarbejdet bestående af kortere afklarende forløb om psykosociale eller fysiske problemstillinger, der har betydning for arbejdet. Ordningen er forankret i Arbejdsmiljø København under Sundheds- og Omsorgsforvaltningen og er finansieret af udvalgene. Udvalgenes bidrag til finansieringen opgøres ud fra en fordelingsnøgle baseret på forvaltningernes træk på ordningen i senest afsluttede regnskabsår. Med denne indstilling justeres udvalgenes bidrag til 'Tidlig Indsats' derfor pba. aktiviteten i 2022. I nedenstående tabel fremgår de bevillingsmæssige konsekvenser. Samlet er der afsat 10,8 mio. kr. til ordningen i 2024 og frem.

Tabel. Omfordeling af udvalgenes bidrag

1.000 kr., 2024 p/l	2024 og frem
Økonomiudvalget	-10
Kultur- og Fritidsudvalget	133
Børne- og Ungdomsudvalget	391
Sundheds- og Omsorgsudvalget	-468
Socialudvalget	-189
Teknik- og Miljøudvalget	90
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	53
I alt	0

2.15 Budget for modtagelse af flygtninge og familiesammenførte

Økonomiforvaltningen har i samarbejde med de respektive forvaltninger evalueret flygtningebudgetmodellen i 2023 på baggrund af regnskabet for 2022.

Den nuværende budgetteringsmodel videreføres med justeringer af enhedsomkostninger på baggrund af regnskab 2022, og derudover er modellen gjort mere simpel og transparent. Flygtninge og familiesammenførte indarbejdes i demografimodellen efter 5 år fra ankomståret. Der henvises til bilag 15 for yderligere beskrivelse af budgetforudsætningerne og evaluering af modellen.

Med budgettet for modtagelse af flygtninge og familiesammenførte tildeles forvaltningerne midler på baggrund af en enhedspris pr. flygtning og familiesammenført. Forvaltningerne bærer selv finansieringsrisikoen for de faktiske udgifter til modtagelse af flygtninge. Med budgetteringsmodellen fastholdes det eksisterende indsatsniveau over for flygtninge i perioden for integrationsprogrammet (op til 5 år) med halvårseffekt i 1. og 6. budgetår. Efter integrationsprogrammet – dvs. maksimalt efter fem år – udgår flygtninge og familiesammenførte af budgetteringsmodellen og udgifterne finansieres inden for forvaltningernes ramme på lige fod med andre borgere i Københavns Kommune. De personer, der forlader integrationsprogrammet, vil efterfølgende indgå i kommunens befolkningsprognose og dermed indgå i kommunens demografimodel.

I budgettet for modtagelse af flygtninge og familiesammenførte i 2024 tages der udgangspunkt i Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens prognose for antallet af flygtninge og familiesammenførte i Københavns Kommune i 2024, der baserer sig på Udlændingestyrelsens opgørelse. Hvis det faktiske antal afviger fra prognosen, vil eventuelle mer- og mindreudgifter blive indarbejdet i budgettet med de faste enhedspriser og med modpost på kassen.

Udlændingestyrelsen har udmeldt, at Københavns Kommune tildeles 58 flygtninge og familiesammenførte i 2024. De skønnede udgifter til modtagelse af flygtninge og familiesammenførte udgør i alt 58,1 mio. kr. i 2024, jf. tabel.

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

1.000 kr., 2024 p/l	2024	2025	2026	2027
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	21.705	20.723	19.831	19.014
Børne- og Ungdomsudvalget	22.284	17.792	13.376	8.248
Socialudvalget	14.155	11.698	9.662	7.299
Udgifter i alt	58.144	50.213	42.869	34.561

Udgifterne er baseret på det faktiske antal modtagne flygtninge og familiesammenførte i perioden 2019-2022, svarende til en opjustering på 8 personer siden budget 2023, samt det prognosticerede antal flygtninge i 2023 og 2024 på 58 personer. Den samlede ændring af udgifterne til modtagelse af flygtninge og familiesammenførte udgør i alt 3,6 mio. kr. i 2024 siden vedtagelsen af budget 2023, jf. tabel. Ændringen indarbejdes teknisk med augustindstillingen for budget 2024.

Tabel. Ændring fordelt på forvaltning

1.000 kr., 2024 p/l	2024	2025	2026	2027
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	48	500	872	55
Børne- og Ungdomsudvalget	3.102	5.859	5.775	3.541
Socialudvalget	773	1.833	1.819	1.544
Udgifter i alt	3.923	8.192	8.465	5.141

Økonomiforvaltningen vil i samarbejde med de øvrige forvaltninger evaluere modellen på ny i 2026, når regnskabet for 2025 foreligger, og afrapportere til Økonomiudvalget i juniindstillingen for budget 2027. I evalueringen vil det blive vurderet, om der er grundlag for at overgå til en fast indbudgettering, hvor udvalgenes udgifter til flygtninge lægges fast i budgettet. Desuden kan der foretages en revurdering af enhedsomkostningerne.

2.16 Fordrevne Ukrainere

Den russiske invasion af Ukraine den 24. februar 2022 har startet en større flygtningestrøm. Regeringen har tidligere oplyst, at man forventer, at 100.000 fordrevne ukrainere vil ankomme til Danmark, mens der i Økonomisk Redegørelse fra august 2022 var en forventning om 50.000 fordrevne ukrainere ville ankomme i 2022. De afledte merudgifter til fordrevne ukrainere vil afhænge af det konkrete antal og sammensætning, og håndteringen af flygtningestrømmen vil pålægge en væsentlig meropgave for Københavns Kommune.

Den tidligere regering og KL har været enige om at følge udviklingen vedr. fordrevne ukrainere tæt og drøfte behov for yderligere tiltag, hvis det bliver aktuelt, herunder også i forhold til betydningen for velfærdsudgifter i kommunerne i 2023. I Økonomiaftale 2024 er kommunerne kompenseret med samlet set 1,4 mia. kr. for nettomerudgifter afholdt i 2022 til COVID-19 og ukrainske fordrevne. Videre fremgår det, at man som led i en normalisering af udgiftsstyringen afsætter en samlet ramme på 0,9 mia. kr. for 2023 til modtagelsen af fordrevne fra Ukraine. KL har i den forbindelse oplyst, at kommunernes udgifter forbundet med indkvartering af fordrevne fra Ukraine skal afholdes inden for servicerammen. Endelig er regeringen og KL enige om at følge op på håndteringen for 2024 med økonomiaftalen for 2025. I København har det hidtil været forudsat, at ukrainerelaterede udgifter afholdes uden for servicerammen og på den baggrund følges særskilt. Denne tilgang fastholdes for 2024, og der gøres status på området, når niveau for kompensation kendes med Økonomiaftale 2025. Økonomiforvaltningen vil sammen med de øvrige forvaltninger genbesøge udgiftsbehovet på baggrund af Økonomiaftale 2024.

På Borgerrepræsentationens møde den 22. september 2022 blev det vedtaget, at der med indkaldelsescirkulæret for budget 2024 skulle tilvejebringes finansiering til leje af pavilloner og leje af grund på Bådhavnsgade til at huse 550 fordrevne fra Ukraine i perioden 2024-2025. I forbindelse med overførselssagen 2022/2023 blev der desuden tildelt en tillægsbevilling på 6,2 mio. kr. i 2024 og 2025 og 4,2 mio. kr. i 2026, grundet fordyrelser i etablering af pavillonboliger på Bådhavnsgade til indkvartering af fordrevne ukrainere, til den planlagte kapacitet.

De samlede budgetterede serviceudgifter til ukrainske fordrevne kan således opgøres til 34,6 mio. kr. i 2024, som der er oprettet en teknisk modpost til på servicebufferpuljen i 2024, idet udgifter til fordrevne ukrainere ikke skal belaste kommunens serviceudgifter. Modposten annulleres i overførselssagen 2023/2024.

Tabel. Oversigt over serviceudgifter til ukrainske fordrevne

1.000 kr., 2024 p/l	2024	2025	2026	I alt
Leje af grund på Bådehavns-gade til pavilloner til fordrevne fra Ukraine	3.496	3.204	0	6.700
Leje af pavilloner på Bådehavns-gade til fordrevne fra Ukraine	15.217	17.754	0	32.971
Pavillonboliger til Ukrainere, leje 2023-2025	9.662	4.832	0	14.494
Tillægsbevilling på service fra OFS	6.230	6.230	4.153	16.613
I alt	34.605	32.020	4.153	70.778

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

2.17 Ungdomsboligbidrag og grundskyldstilskud

Københavns Kommune bidrager med grundskyldstilskud til en række kollegier og ungdomsboliger med det formål at sænke huslejen for beboerne. I juniindstillingen for budget 2023 fremgik det, at Teknik- og Miljøforvaltningen vil fremlægge en opdateret prognose for området i juniindstillingen for budget 2024. Prognosen viser et forventet mindreforbrug på området i 2024 til 2027, der skyldes en langsommere eksekvering af opførelsen af almene ungdomsboliger end forudsat i budgettet. Der forventes budgetbalance i 2028 og frem. Mindreforbruget indgår i råderummet til budget 2024. Budgettet justeres derfor i overensstemmelse hermed, jf. tabel.

Tabel. Korrektioner til bevillingen Byfornyelse, Ydelsesstøtte og tilhørende puljer under Økonomiudvalget

1.000 kr., 2024 p/l	2024	2025	2026	2027
Byfornyelse, ydelsesstøtte	-4.052			
Puljer under Økonomiudvalget vedr. byfornyelse, ydelsesstøtte	-1.134	-5.120	-5.250	-1.801
I alt	-5.186	-5.120	-5.250	-1.801

2.18 Afledt drift til donationer - fem træer til Valbyparken

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

Der er siden indkaldelsescirkulæret for budget 2024 identificeret en enkelt donation, der vil medføre afledt drift, som indarbejdes med juniindstillingen for budget 2024, jf. tabel. Midlerne placeres centralt under Økonomiudvalget og udmøntes til Teknik- og Miljøudvalget, når projektet er opført.

Tabel. Oversigt over afledt drift til donationer

1.000 kr., 2024 p/l	2024	2025	2026	2027
---------------------	------	------	------	------

Gave på fem træer til Valbyparken	8	8	1	1
I alt	8	8	1	1

2.19 Afledt drift til pulje til toiletindsatser

Med budget 2023 blev der bevilget en pulje til at øge toiletkapaciteten og serviceniveauet. Der blev bevilget afledte driftsmidler til og med 2026, men der er behov for at afsætte varige driftsmidler i 2027 og frem for at opretholde den øgede kapacitet og serviceniveauet, jf. tabel. Ændringen udgør 0,6 mio. kr. årligt i 2027 og frem. Prioriteringen af puljen blev vedtaget i Teknik- og Miljøudvalget den 30. januar 2023.

1.000 kr., 2024 p/l	2024	2025	2026	2027
Afledt drift til pulje til toiletindsatser	0	0	0	618
I alt	0	0	0	618

2.20 Indtægtsbevilling til Sekretariat for Supercykelstier

Borgerrepræsentationen godkendte den 19. januar 2023 indtægtsbevilling til Sekretariat for Supercykelstier. Med juniindstillingen flyttes 0,9 mio. kr. i indtægtsbudget fra 2025 til 2026 under Teknik- og Miljøudvalget, da Region Hovedstaden, som Københavns Kommune får indtægterne fra, har meddelt, at de 0,9 mio. kr. ud af samlet 3,0 mio. kr. i 2025 først udbetales i 2026.

1.000 kr., 2024 p/l	2024	2025	2026	2027
Bidrag fra Region Hovedstaden	0	900	-900	0
Kassen	0	-900	900	0
I alt	0	0	0	0

2.21 Afsættelse af afledt drift til papirøen (Vandkulturhuset)

I overførselssagen 2020-2021 blev det besluttet, at afledte driftsudgifter til Vandkulturhuset på Papirøen skulle indarbejdes i budget 2024. Byggeriet forventes imidlertid først at stå færdigt i 2025, hvorfor kvalificeringen af driftsbudgettet fortsat pågår. Kultur- og Fritidsforvaltningen beregner sammen med entreprenør, rådgiver og Københavns Ejendomme de afledte driftsmidler i efteråret 2023 med henblik på indarbejdelse i Indkaldescirkulæret for budget 2025.

2.22 Tilbageførsel af overskydende stigende profiler under Økonomiudvalget

Med et effektiviseringsmåltal for budget 2024 på 225 mio. kr. har Økonomiudvalget et overskud af stigende profiler fra tidligere års effektiviserings- og investeringsstrategi på 5,8 mio. kr. Udvalget får i lighed med tidligere års praksis, tilbageført de overskydende stigende profiler i forbindelse med juniindstillingen, så udvalget kan anvende dem til interne omprioriteringer. Udvalget har besluttet at få tilbageført stigende profiler fra fire forslag: Nye automatiseringsløsninger i Koncernservice (2,9 mio. kr.), Øgede gevinster ved automatisering af brugeradministration (1,8 mio. kr.), Effektivisering på administration gennem udvikling af kvantums kerneprocesser (1,0 mio. kr.) og Nye automatiseringsløsninger i Koncern IT (0,2 mio. kr.).

2.23 Korrekt kontering af Særligt Tilrettelagt Ungdomsuddannelse (STU)

KL har gjort opmærksom på, at kontering af udgifter til elever på STU som service- eller overførselsudgifter afhænger af elevernes forsørgelsesgrundlag. Børne- og Ungdomsforvaltningen har på den baggrund opgjort, at 43,3 mio. kr. flyttes fra service til overførsler henset til, at ca. 200

elever bevilliges uddannelseshjælp som forsørgelsesgrund. Omkontering i 2023 blev håndteret med overførselssagen 2022/2023. Med juniindstillingen for budget 2024 håndteres 2024 og frem. Det frigiver 43,3 mio. kr. på service.

Tabel. Omflytning i henhold til korrekt budgettering

1.000 kr., 2024 p/l	2024	2025	2026	2027
STU – serviceudgifter	-43.333	-43.333	-43.333	-43.333
STU – overførselsudgifter	43.333	43.333	43.333	43.333
I alt	0	0	0	0

2.24 Fællesordninger – Principper for kommunens fællesordninger

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

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

OPUS Løn og Københavns Arbejdstidsplanlægningsssystem (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 indkaldescirkulæret.
- Der rapporteres løbende status for ordningernes over- og underdækning, herunder ifm. kommunens budget og regnskab.

To finansieringsformer

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

Tabel. Oversigt over hvilke koncernenheder, der administrerer fællesordninger

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

2.25 Fællesordninger - Fælles og driftsaftaler, KOMBIT, LØN og KAS mv.

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

For nogle af fællesordningerne gælder det, at beløbene er marginalt ændret siden Indkaldelsescirkulæret for budget 2024. Ændringen har ingen økonomisk betydning for fagudvalgene.

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

1.000 kr., 2024 p/l	Ordning	Indkaldelsescirkulære	Juniindstilling	Ændring
Optrækningsfinansieret	Fællesystemer og Driftsaftaler	38.939	39.650	711
	KOMBIT-systemer (Monopolbrud)	15.373	15.373	0
	Forsikringsordning	45.000	45.000	0
Bevillingsfinansieret	Fællesystemer og Driftsaftaler	30.431	29.487	-944
	KOMBIT-systemer (Monopolbrud)	6.028	6.028	0
	OPUS Løn og KAS	37.529	37.254	-275
	Barselsfond	194.535	194.582	47
	Økonomisystemer	60.657	60.657	0
	Arbejdsskadeordning	72.760	72.760	0
	I alt	501.252	500.791	-461

Fællesordningernes samlede udgifter falder med 461 t. kr. fra indkaldelsescirkulæret til juniindstillingen. Faldet vedrører:

- Fællessystemer og driftsaftaler, opkrævning, stiger med 711 t. kr.
 - F2 området stiger med 711 t. kr. Ændringen vedrører yderligere licens- og driftsomkostninger til fagsystemet F2, fordi Sundheds- og Omsorgsforvaltningen er begyndt at anvende F2 primo 2023. Stigningen påvirker alene Sundheds- og Omsorgsforvaltningen. De øvrige ændringer i fællessystemer og driftsaftaler, som frem går af tabel 3, skyldes ændrede fordelingsnøgler for følgende systemer:

eDoc, AD- Windows brugerstyring og KMD Indkomst. Udspecificering af fordeling på de enkelte systemer fremgår af bilag 14.

- Fællessystemer og driftsaftaler, bevillingsfinansieret, falder med 944 t. kr.
 - Udgifterne til KK-web falder med 944 t. kr. Ændringen vedrører budgetomplacering fra Økonomiudvalget (Koncern IT) til Kultur- og Fritidsudvalget som følge af opgaveflytning vedrørende KK-web international fra Koncern IT til Kultur- og Fritidsforvaltningen. Ændringen har ingen bevillingsmæssige konsekvenser for de øvrige udvalg.
- OPUS Løn og KAS falder med -275 t kr. som følge af effektivisering vedrørende projekt "Næste generations digitalpost". Ændringen har ingen bevillingsmæssige konsekvenser for de øvrige udvalg.
- Barselsfonden stiger med 47 t kr. som følge af marginale p/l justeringer. Ændringen har ingen påvirkning på udvalgenes budgetter.

Ud af ændringerne til fællesordningerne udgifter på -0,5 mio. kr. vedrører -0,2 mio. kr. udvalgenes økonomi. Herudover er der korrektioner, som vedrører udvalgenes økonomi, men som ikke har betydning for fællesordningerne nettoudgifter. Dette vedrører:

- Tilbageførelse af mindreforbrug fra 2022 på 8,1 mio. kr. til udvalgene jf. hvile-i-sig-selv principperne på 0,8 mio. kr. årligt over 10 år.
- Tilbageførelse af mindreforbrug fra 2022 på 2,2 mio. kr. til udvalgene jf. hvile-i-sig-selv principperne på 0,2 mio. kr. årligt over 10 år.

Udvalgenes økonomi til fællesordningerne ændres samlet set med -1,3 mio. kr. Tabellen nedenfor viser ændringerne for udvalgenes økonomi siden indkaldelsescirkulæret for budget 2024.

Tabel. Overblik over ændringer for udvalgenes økonomi siden indkaldelsescirkulæret 2024 for budget 2024

1.000 kr., 2024 p/l	Optrækningsfinansieret			Bevillingsfinansieret						I alt
	Fællessystemer og driftsaftaler	KOMBIT systemer	Forsikringsordning	Fællessystemer og driftsaftaler	KOMBIT-systemer	OPUS Løn og KAS	Barselsfond	Arbejdsskade	Økonomisystem	
REV	0	0	0	0	0	0	-1	0	0	-1
BOR	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ØU	-589	0	0	0	0	0	-66	-17	0	-672
KFU	-65	0	0	-944	0	0	-30	-7	0	-1.046
BUU	8	0	0	0	0	0	-336	-96	0	-424
SOU	590	0	0	0	0	0	-144	-38	0	408
SUD	363	0	0	0	0	0	-142	-38	0	183
TMU	555	0	0	0	0	0	-48	-11	0	496
BIU	-151	0	0	0	0	0	-35	-10	0	-196
I alt	711	0	0	-944	0	0	-802	-217	0	-1.252

Nedenfor beskrives budgetteringen af de enkelte ordninger.

2.26 Fællesordninger - Administrationsbidrag til Udbetaling Danmark

Københavns Kommune skal årligt betale et IT-administrationsbidrag og et administrationsbidrag til kundedrift til Udbetaling Danmark (UDK). De samlede udgifter til administrationsbidrag til UDK forventes at være 128,9 mio. kr., hvilket er uændret i forhold til Indkaldescirkulæret for budget 2024.

Tabel. Udgifter til administrationsbidrag til Udbetaling Danmark i 2024

1.000 kr., 2024 p/l	Indkaldescirkulære	Juniindstilling	Ændring
Almindelig drift inkl. It	91.543	91.543	0
<i>-heraf omkostninger til leverandør af nye it-løsninger</i>	18.389	18.389	0
<i>-heraf omkostninger til ATP og øvrige leverandører</i>	73.154	73.154	0
Implementering af nye opgaver	6.051	6.051	0
Budgetreserve	4.131	4.131	0
Finansieringsbidrag	27.169	27.169	0
Samlet	128.894	128.894	0

I forbindelse med augustindstillingen for budget 2024 indarbejdes Arbejdsmarkedets Tillægspensions (ATP) nye skøn for administrationsbidrag til UDK. Det nye skøn udarbejdes pba. UDK's budget, der bliver behandlet af UDK's bestyrelse i løbet af juni.

2.27 Fællesordninger - Fælles arbejdsgiverfunktion

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

Det bemærkes, at tallene i indkaldescirkulæret for budget 2024 var opgjort i 2023 p/l, og udgifterne til fælles arbejdsgiverfunktion rettelig er 24,4 mio. kr. i 2024. Udgifterne på 24,4 mio. kr. til fælles arbejdsgiverfunktion i 2024 er uændret i forhold til indkaldescirkulæret for budget 2024, jf. nedenstående tabel.

Tabel. Udgifter til fælles arbejdsgiverfunktion i 2024

1.000 kr., 2024 p/l	Indkaldescirkulære	Juniindstilling	Ændring
Arbejdsgiverfunktion	24.381	24.381	0
I alt	24.381	24.381	0

2.28 Fællesordninger - Udfasning af KMD-systemer (Monopolbrud)

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

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

Den samlede udgift for disse systemer forventes at udgøre 8,7 mio. kr. i 2024, hvilket er uændret i forhold til indkaldelsescirkulæret for budget 2024, jf. nedenstående tabel.

Tabel. Udgifter til KMD - systemer

1.000 kr., 2024 p/l	Indkaldelsescirkulære	Juniindstilling	Ændring
KMD Sag Journal	4.117	4.117	0
P-Data	4.536	4.536	0
Samlet	8.652	8.652	0

2.29 Tjenestemandspension

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

I 2024 forventes en samlet udgift på 1.409,2 mio. kr., fordelt med 1.195,5 mio. kr. på serviceområdet og 213,7 mio. kr. på forsyningsområdet, jf. tabel.

Tabel. Oversigt over forventede udgifter til tjenestemandspensioner

1.000 kr., 2024 p/l	2024	2025	2026	2027
<i>Service</i>				
Tjenestemænd uden refusion	1.117.935	1.117.300	1.116.739	1.116.739
Tjenestemænd med refusion	548.885	548.885	548.885	548.885
Refusionsindtægt	-534.257	-534.257	-534.257	-534.257
Refusion til staten (SKAT)	56.041	56.041	56.041	56.041
Hovedstadens Beredskab	-13.974	-13.974	-13.974	-13.974
Øvrige	-9.165	-9.165	-9.165	-9.165
Risikoreserve	30.000	30.000	30.000	30.000
Service i alt	1.195.465	1.194.830	1.194.269	1.194.269
<i>Forsyning</i>				
Udgifter	227.647	226.415	225.191	225.116

Indtægter	-13.923	-13.847	-13.773	-13.698
Forsyning i alt	213.724	212.568	211.418	211.418
I alt	1.409.189	1.407.398	1.405.686	1.405.686

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

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

For at tage højde for usikkerheder ifm. budgetteringen af tjenestemandspension er der budgetteret med en risikoreserve på 30 mio. kr., hvilket svarer til cirka 2 procent af de samlede udgifter.

Der er en ændring på 1,3 mio. kr. i 2024 stigende til 2,5 mio. kr. siden indkaldelsescirkulæret for budget 2024 som følge af oprydning i pris- og lønfremskrivning.

Nedenfor fremgår en oversigt over udgifter til tjenestemandspensioner fordelt på underkategorier jf. tabel.

Tabel. Forventet udvikling i udgifter til tjenestemandspensioner

1.000 kr., 2024 p/l	2024	2025	2026	2027
<i>Service</i>				
Indkaldelsescirkulæret 2024	1.196.174	1.196.174	1.196.174	1.196.174
Juniindstillingen 2024	1.195.465	1.194.830	1.194.269	1.194.269
Service, forskel	-709	-1.344	-1.905	-1.905
<i>Forsyning</i>				
Indkaldelsescirkulæret 2024	214.289	213.133	211.983	211.983
Juniindstillingen 2024	213.724	212.568	211.418	211.418
Forsyning, forskel	-565	-565	-565	-565
Juniindstillingen 2024 i alt (service og forsyning)	1.409.189	1.407.398	1.405.686	1.405.686
Forskel i alt	-1.274	-1.909	-2.471	-2.471

3. Udvalgenes anlægsudgifter i budgetforslag 2024

3.1 Anlægsudgifter i budgetforslag 2024

Anlægsomtallet for 2024 er foreløbigt brutto 4.805 mio. kr., hvoraf den centrale anlægsomtalspulje udgør 143 mio. kr. Det samlede nettoanlægsbudget udgør 4.710 mio. kr. i 2024.

Københavns Kommunes andel af bruttoanlægsrammen for 2024 kendes på nuværende tidspunkt ikke. For at sikre kommunerne under ét overholder økonomiaftalens rammer for anlæg, koordinerer KL kommunernes budgetter som led i den faseopdelte budgetproces frem mod den endelige

vedtagelse af de kommunale budgetter. Københavns Kommunes andel af bruttoanlægsrammen er vanligvis kendt primo/medio oktober 2023.

3.2 Periodisering af anlægsudgifter

Siden indkaldescirkulæret for budget 2024 har udvalgene tilpasset deres anlægsrammer ifm. sag om 1. anlægsoversigt 2023, jf. Borgerrepræsentationens beslutning den 14. marts 2023. Desuden er der indarbejdet øvrige politiske beslutninger frem til og med Borgerrepræsentationens møde d. 4. maj 2022. Øvrige korrektioner efter Borgerrepræsentationens møde den 4. maj 2023 vil blive indarbejdet med augustindstillingen for budget 2024. I nedenstående tabel er dog medtaget korrektioner fra 2. anlægsoversigt 2023 fra Borgerrepræsentationen den 1. juni 2023 i opgørelsen af udviklingen i udvalgenes nettoanlægsudgifter i 2024 fra indkaldescirkulæret for budget 2024 til juniindstillingen for budget 2024.

Kommunens samlede nettoanlægsudgifter i 2024 kan opgøres til 4,7 mia. kr. Det er et ændret niveau ift. indkaldescirkulæret for budget 2024, da der dels er periodiseret anlægsudgifter ud af budget 2024 ifm. 1. og 2. anlægsoversigt 2023, dels vedtaget nye anlægsinitiativer i 2024 med overførselssagen 2022-2023.

Tabel. Udvalgenes nettoanlægsudgifter i 2024

1.000 kr., 2024 p/l	Indkaldelses- cirkulæret	Periodisering af anlægsbud- get	Øvrige korrek- tioner	Juniindstillingen
Økonomiud- valget	3.003.329	-174.738	121.493	3.003.397
Kultur- og Fri- tidsudvalget	87.179	-6.461	-4.320	87.056
Børne- og Ungdomsud- valget	222.163	-35.798	-18.610	198.552
Sundheds- og Omsorgsud- valget	101.845	-847	-2.119	99.759
Socialudval- get	65.323	-8.295	13.207	61.451
Teknik- og Miljøudvalget	1.287.150	-50.647	-42.988	1.253.224
Beskæftigel- ses- og Inte- grationsud- valget	6.530	0	0	6.530
I alt	4.773.519	-276.785	66.663	4.709.970

3.3 Centrale anlægspuljer under Økonomiudvalget

Der er afsat en række centrale puljer på anlæg på i alt 93,1 mio. kr., jf. tabel. Puljerne er placeret under Økonomiudvalget.

Tabel. Centrale puljer på anlæg

1.000 kr., 2024 p/l	2024	2025	2026	2027
Pulje til investering i kernevefærden (investeringspulje), anlæg budget 2024	65.000	65.000	65.000	80.000
Pulje til investering i kernevefærden (investeringspulje), budget 2023				33.963
Puljen til uforudsete udgifter på anlæg	28.101	27.740	27.385	27.033
Pulje til renovering af veje og broer mv.	-	-	-	174.924
Pulje til grundkøb	-	-	-	225.000
I alt	93.101	92.740	92.385	540.920

Pulje til investering i kernevefærden (investeringspuljen), budget 2024

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

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

Pulje til investering i kernevefærden (investeringspuljen), budget 2023

Med vedtagelsen af budget 2023 blev der afsat 315 mio. kr. på anlæg i investeringspuljen til implementeringsudgifter vedr. effektiviseringsstrategien for 2024. De resterende midler i puljen på 33,9 mio. kr. er periodiseret til 2027. Puljen udmøntes med budget 2024.

Puljen til uforudsete udgifter, anlæg

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

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

Pulje til undgåelse af yderligere nedslidning af veje og broer

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

Det bemærkes, at puljen i forbindelse med indkaldelsescirkulæret for budget 2024 ved en fejl blev placeret under Teknik- og Miljøudvalget. Puljen til genopretning af vejinfrastruktur flyttes retteligt fra Teknik- og Miljøudvalget til de centrale puljer under Økonomiudvalget.

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

Pulje til grundkøb

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

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

3.5 Annullering af Investeringsforslag Overblik over Udflytterområdet

Børne- og Ungdomsforvaltningen afleverer med indstillingen 2 mio. kr. i 2029 på anlæg tilbage til kommunekassen som følge af annullering af investeringsforslaget, *Overblik over Udflytterområdet* fra overførselssagen 2015-2016. Forslaget kan ikke realiseres, da der i perioden har været mangel på daginstitutionskapacitet. Annullering sker i sammenhæng med et større oprydningsarbejde af anlægsprojekter i Børne- og Ungdomsforvaltningen.

3.6 Annullering af Investeringsforslag Investering i Bæredygtige Udflytterinstitutioner i Københavns Kommune

Børne- og Ungdomsforvaltningen afleverer med indstillingen 6,2 mio. kr. i 2029 på anlæg tilbage til kommunekassen som følge af annullering af investeringsforslaget *Investering i Bæredygtige Udflytterinstitutioner i Københavns Kommune* fra budget 2022. Forslaget har efterfølgende vist sig ikke at kunne give de ønskede gevinster.

3.7 Fordrevne Ukrainere - anlægsudgifter

Anlægsudgifter vedrørende fordrevne ukrainere forventes at kunne afholdes uden for den fastsatte anlægsramme. Udvalgene tildeles derfor måltal svarende til de besluttede udgifter vedrørende fordrevne ukrainere. Måltallet tilpasses, således det følger eventuelle reperiodiseringer af udgifterne, hvorved det måltal, der er omfattet af styringsmodellen ikke påvirkes. På nuværende tidspunkt er bruttoanlægsbudgettet i 2024 vedrørende fordrevne ukrainere ca. 8 mio. kr.

3.8 Moderniseringsplan 2 og demografi

På baggrund af Københavns Kommunes nyeste befolkningsprognose for 2023 nedjusteres behovet for nye plejeboliger frem mod 2025 med i alt 39 plejeboliger fra forventet 262 boliger i budget 2023 til 223 boliger i budget 2024. Ændringen medfører en nedjustering af Sundheds- og Omsorgsudvalgets budget med 3,3 mio. kr. på anlæg i 2025 som følge af mindre behov for montering af servicearealer, 8,9 mio. kr. på finansposter i 2024 som følge af lavere behov for indskud til Landsbyggefonden og 25,7 mio. kr. på finansposter i 2025 som følge af mindre deponering.

4. Udvalgenes overførselsudgifter i budgetforslag 2024

4.1 Overførselsudgifter mv. i budgetforslag 2024

I indkaldelsescirkulæret for budget 2024 blev der fastlagt midlertidige skøn for kommunens udgifter på overførselsområdet. Forvaltningerne har ifm. indleveringen af budgetbidraget opdateret skønnene for udgifterne på området og afleveret redegørelser i de tilfælde, hvor der er krav om en obligatorisk redegørelse for det forventede udgiftsniveau i 2024, jf. indkaldelsescirkulæret for budget 2024. Ændringerne i de skønnede udgifter for overførsler fremgår af tabellen nedenfor.

Tabel. Udvalgenes udgifter til overførsler mv. i 2024

1.000 kr., 2024 p/l	Indkaldelses-cirkulære	Juniindstilling	Ændring
Økonomiudvalget	522.033	521.467	-565
Kultur- og Fritidsudvalget	627.073	590.573	-36.500
Børne- og Ungdomsudvalget	32.049	75.005	42.956
Sundheds- og Omsorgsudvalget	2.126.299	2.123.892	-2.408
Socialudvalget	49.011	58.219	9.208
Teknik- og Miljøudvalget	159.900	134.100	-25.800
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	8.528.066	8.775.299	247.233
I alt	12.044.430	12.278.555	234.125

Frem mod augustindstillingen for budget 2024 vil Økonomiforvaltningen i samarbejde med forvaltningerne revurdere kommunens udgifter til overførsler i tilfælde af nye konjunkturskøn, DUT-korrektioner mv.

4.2 Centrale overførselspuljer under Økonomiudvalget

Der er afsat en række centrale puljer på overførsler på i alt 274,6 mio. kr., jf. tabel. Puljerne er placeret under Økonomiudvalget.

Tabel. Centrale puljer på overførsler mv.

1.000 kr., 2024 p/l	2024	2025	2026	2027
Pulje til merudgifter til forsikrede ledige	58.474	58.474	58.474	58.474
Pulje til neutralisering af indtægter fra budgetgarantien	215.670	258.393	299.751	299.751
Pulje til overenskomstfornyelse	463	463	463	463
I alt	274.607	317.330	358.687	358.687

Pulje til merudgifter for forsikrede ledige

Der er siden 2013 budgetteret med en pulje til at dække eventuelle merudgifter til forsikrede ledige. Fra 2024 og frem udgør puljen 58,5 mio. kr. svarende til Københavns Kommunes nettomerudgifter, hvis ledigheden for kommunens forsikrede ledige stiger med 1.000 flere helårsmodtagere end forventet. Puljen genberegnes ifm. augustindstillingen for budget 2024.

Pulje til neutralisering af indtægtsstigning på overførselsområdet

Kommunens overførselsudgifter i budgetoverslagsårene budgetteres fladt, hvilket betyder, at der ikke indarbejdes nye skøn for konjunkturudvikling, vedtagne reformer mv. Indtægter fra tilskud og udligning budgetteres imidlertid pba. KL's tilskudsmodel, hvor der i budgetoverslagsårene bl.a. tages højde for skøn for konjunkturudvikling og vedtagne reformer på overførselsområdet. Kommunens udgifter og indtægter budgetteres derfor forskelligt på dette område, hvilket kan medføre en overvurdering af råderummet i budgetoverslagsårene.

Der er derfor afsat en pulje under Økonomiudvalget til at neutralisere denne råderumseffekt i 2024 og frem. Puljen er opgjort ved at beregne kommunens forventede udgifter til overførsler

pba. KL's skøn for udviklingen i overslagsårene. Der er taget udgangspunkt i Københavns Kommunes DUT-nøgleandel. Puljen genberegnes ifm. augustindstillingen for budget 2024.

Pulje til overenskomstfornyelse

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

4.3 Skøn for overførsler under Kultur- og Fritidsudvalget

Kultur- og Fritidsforvaltningen varetager overførslerne til boligsikring, boligydelse og personlige tillæg. Kultur- og Fritidsforvaltningen skønner, at udbetalinger i 2024 til efterspørgselsstyrede overførsler vil udgøre i alt 571,2 mio. kr. Skønnet for 2024 er baseret på det realiserede forbrugsmønster i 2022. Af nedenstående tabel fremgår det, at der er foretaget en samlet nedjustering på 36,5 mio. kr. i forhold til indkaldelsescirkulæret for budget 2024.

Tabel. Nyt skøn for overførselsudgifter i 2024

1.000 kr. 2024 p/l	Indkaldelsescirkulære	Juniindstilling	Ændring
Personlige tillæg mv.	99.052	89.052	-10.000
Personlige tillæg mv. - refusion	-48.432	-43.432	5.000
Boligydelse til pensionister	236.624	233.492	-3.132
Boligsikring	320.492	292.124	-28.368
I alt	607.736	571.236	-36.500

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

4.4 Skøn for overførsler under Sundheds- og Omsorgsudvalget

Sundheds- og Omsorgsforvaltningens skøn for overførsler for ældreboliger reduceres med 2,4 mio. kr. i forhold til indkaldelsescirkulæret for budget 2024 fra 31,5 mio. kr. til 29,1 mio. kr. Det reducerede skøn skyldes faldende udgifter til ydelsesstøtte på 3,9 mio. kr. Der er faldende afdrag på lån, samt stigende udgifter til tomgangshusleje på 1,5 mio. kr., som følge af at der er nogle ældreboliger som er svære at udleje, samt at dele af boligmassen er blevet renoveret/omdannet, hvilket har medført øget tomgang.

4.5 Skøn for overførsler under Socialudvalget

Socialforvaltningens samlede skøn for udgifterne på overførsler er 194,3 mio. kr. i 2024, og opjusteres derfor med 9,2 mio. kr. siden Indkaldelsescirkulæret for budget 2024. Ændringen på 9,2 mio. kr. til Sociale Ydelser skyldes dels en forventet udgiftsstigning til tabt arbejdsfortjeneste og dels en tilpasning af bruttobudgettet for dagtilbud.

1000. kr., 2024 p/l	Indkaldelsescirkulære	Juniindstilling	Ændring
Sociale ydelser	185.148	194.356	9.208
HR	15	15	0
Efterspørgsel dagtilbud	-24	-24	0

Indtægter fra den centrale refusionsordning	-304.349	-304.349	0
I alt	-119.162	-110.002	9.208

Det bemærkes, at Borgerrepræsentationen den 2. marts 2023 godkendte en opjustering af det vejledende rådighedsbeløb i 2023, hvilket medfører en opjustering af budgettet til enkeltydelser med 5 mio. kr. Denne forhøjelse af budgettet for enkeltydelser indgår ikke i 2024 (hverken ift. service eller overførsler), da der er tale om en etårig justering af rådighedsbeløbet.

Det bemærkes, at der er en særskilt proces for budgetlægningen vedr. indtægter fra den centrale refusionsordning samt kommunal medfinansiering. Eventuelle justeringer af disse poster håndteres i augustindstillingen for budget 2024.

4.6 Skøn for overførsler under Beskæftigelses- og Integrationsudvalget

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens forventede udgifter til efterspørgselsstyrede overførsler i 2024 er 247,2 mio. kr. højere end forudsat i indkaldescirkulæret for budget 2024.

Udgifterne til efterspørgselsstyrede overførsler er på nuværende tidspunkt baseret på Økonomisk Redegørelse, marts 2023 og opdateres til augustindstillingen for budget 2024 på baggrund af Økonomisk Redegørelse maj 2023 og Økonomiaftalen for 2024 mellem regeringen og kommunerne. Yderligere revurderes ledighedsskønnet ultimo august 2023 på baggrund af Økonomisk Redegørelse august 2023, og eventuelle korrektioner indarbejdes med de tekniske ændringsforslag (TÆF) og indgår dermed i forhandlingerne om budget 2024.

Udvikling i antal ydelsesmodtagere

Det forventede antal ydelsesmodtagere i 2024 er opjusteret med 419 helårsmodtagere i forhold til skønnet i indkaldescirkulæret for budget 2024, jf. tabel.

Tabel. Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets skøn for ydelsesmodtagere i 2024

Helårsmodtagere	Indkaldelses-cirkulære	Juniindstilling	Ændring
Kontanthjælp m.m.*	13.572	10.381	-3.191
A-dagpenge	12.469	14.314	1.845
Sygedagpenge	6.604	7.358	754
Ressourceforløb m.m.	4.393	4.764	371
Førtidspension m.m.**	17.260	17.700	440
Øvrige*** (fleksjob mv.)	4.800	5.000	200
Total	59.098	59.517	419

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

**) Førtidspension omfatter førtidspension og seniorpension.

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

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen forventer 3.191 færre på kontanthjælp m.m. Modsatrettet forventes 1.845 flere helårsmottagere på a-dagpenge og 371 flere på ressourceforløb m.m. en stigning i antallet af helårsmottagere på sygedagpenge med 754, 440 flere på førtidspension m.m. og 200 flere på øvrige.

Udvikling i udgifter til indkomstoverførsler

Det samlede skøn for overførselsudgifter i 2024 opjusteres med 247,2 mio. kr.

Tablet. Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets skøn for overførselsudgifter i 2024

1.000 kr., 2024 p/l	Indkaldelses-cirkulære	Juniindstilling	Ændring
Kontanthjælp m.m.*	1.480.256	1.238.052	-242.204
A-dagpenge	1.757.284	2.050.083	292.799
Sygedagpenge	823.438	875.677	52.239
Ressourceforløb m.m.	587.281	620.113	32.832
Førtidspension m.m.**	2.569.398	2.687.419	118.021
Øvrige*** (fleksjob mv.)	628.155	621.693	-6.462
Total	7.845.811	8.093.037	247.225

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

**) Førtidspension omfatter førtidspension og seniorpension.

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

På baggrund af de foreliggende skøn for antallet af ydelsesmodtagere sammenholdt med de forventede enhedspriser forventes en opjustering af udgifterne til a-dagpenge på 292,8 mio. kr., 32,8 mio. kr. til ressourceforløb m.m., 52,2 mio. kr. til sygedagpenge og 118,0 mio. kr. til førtidspension mm. Modsatrettet forventes en nedjustering af udgifterne til kontanthjælp m.m. på 242,2 mio. kr. og 6,4 mio. kr. på øvrige.

Skøn for Overførsler opdateres tre gange årligt i forbindelse med udgivelsen af økonomisk redegørelse i december, maj og august og indarbejdes i marts, juni og august. For at se på udviklingen af skøn over tid, sammenlignes de nyeste skøn med skønnet fra forrige udgivelse af økonomisk redegørelse. Skønnet tager højde for konjunkturudviklingen, som den er vurderet i senest udgivet Økonomisk Redegørelse, samt opdaterede oplysninger om enhedspriser, refusionsprocenter, mv.

Indkaldescirkulæret fastlægger rammerne for Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens udarbejdelse af skøn for forsørgelsesudgifter med henblik på budgettet for kommende år.

4.7 Kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet

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

Afregningen af kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet blev i marts 2019 fastfrosset pba. kommunernes budget for 2019. Fastfrysningen fortsatte i 2020, 2021, 2022 og 2023. Det indgik i aftalen om kommunernes økonomi for 2023, at der skulle igangsættes et analysearbejde af den kommunale medfinansiering, med henblik på at en ny model kunne træde i kraft fra budget 2024. Regeringen har sidenhen nedsat en Sundhedsstrukturkommission, som afrapporterer i foråret 2024, og det forventes ikke, at der kommer en ændret model for kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet, før kommissionen har afrapporteret. Der foretages derfor ikke korrektioner af budgettet fra indkaldescirkulæret for Budget 2024 på 2.313,0 mio. kr. Niveaueet genbesøges i forbindelse med indkaldescirkulæret for budget 2025. Nedenfor fremgår budgettet for kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet, som også rummer udgifter på socialområdet og en pulje under Økonomiudvalget på 30,4 mio. kr. til finansiering af kommunal medfinansiering.

Tabel. Budget for kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet

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

4.8 Finansiering af lovpligtige EGU-pladser

I Overførselssagen 2016/2017 fremgår det, at finansieringen af lovmæssige EGU-pladser fremadrettet skal håndteres med indkaldescirkulæret. Sundheds- og Omsorgsforvaltningen vurderer at niveauet for målgruppen rettelig er 100 årselever, modsat de 171 årselever som fremgår af Indkaldescirkulæret for budget 2024. Budgettet for 2024 er dermed rettelig 13,7 mio. kr. Niveauet genbesøges i forbindelse med augustindstillingen for budget 2024.

5. Finansposter i budgetforslag 2024

5.1 Finansposter

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

Som en del af udvalgenes budgetbidrag har forvaltningerne i maj indleveret bidrag for finansposter. Økonomiforvaltningen tilretter skøn for kommunal indkomstskat og selskabsskat, tilskud og udligning i budget 2024 efter indgåelsen af økonomiaftale for 2024 mellem regeringen og KL.

De ændringer, som forvaltningernes budgetbidrag har resulteret i, fremgår af nedenstående tabel. Samlet set har budgetbidragene medført ændringer på -172,4 mio. kr. i 2024 jf. tabel.

Tabel. Ændringer pba. udvalgenes budgetbidrag

Mio.kr., 2024 p/l	2024	2025	2026	2027
Økonomiudvalget	-178,0	-171,9	-180,9	-184,6
Kultur- og Fritidsudvalget	0,0	0,0	0,0	0,0

Børne- og Ungdomsudvalget	-0,2	-0,2	-0,2	-0,2
Sundheds- og Omsorgsudvalget	1,3	-4,7	9,1	14,2
Socialudvalget	0,0	0,0	0,0	0,0
Teknik- og Miljøudvalget	4,5	4,3	3,2	2,1
Beskæftigelses- og Fritidsudvalget	0,0	0,0	0,0	0,0
I alt	-172,4	-172,5	-168,7	-168,4

Note: Kultur- og Fritidsudvalget samt Beskæftigelses- og Integrationsudvalget har ingen skønsbaserede budgetlagte finansposter. Positive beløb indikerer mindreindtægter eller merudgifter, og negative beløb indikerer merindtægter eller mindreudgifter.

Boligskatteforlig

Med boligskatteforliget Tryghed om boligbeskatningen fra maj 2017 ændres måden, som bolig-ejerne skal betale ejendomsskat på fra skatteåret 2024. Beregning og opkrævning af kommunale ejendomsskatter overgår fra kommunerne til staten, og opkrævningen skal ske efter statens nye ejendomsvurderinger. Vurderingerne for ejerboliger og erhvervsejendomme for skatteårene 2021-2023 forventes først udsendt i kalenderårene 2023- 2025, og der vil i 2024 derfor være tale om en foreløbig afkrævning på baggrund af nuværende kommunale vurderinger, som efterreguleres i takt med, at de nye vurderinger udsendes. Lovgivningen om boligskatteforliget forventes vedtaget i Folketinget i starten af juni 2023, og budgettet for indtægter fra grundskyld og dækningsafgift samt udgifter til tilbagebetaling af ejendomsskat fastlægges derfor først endeligt med augustindstillingen for budget 2024 på baggrund af den en ny ejendomsskattelev samt eventuelle udmeldinger fra KL m.fl.

Økonomiudvalget

Økonomiudvalgets finansposter opjusteres med -178,0 mio. kr. i 2024. Dette skyldes primært en forventning om en mere gunstig udvikling i kommunens investeringsforening end i seneste år, et højere niveau for renteindtægter fra kommunens likvide aktiver samt en ekstraordinært høj indtægt fra dødsboskat i 2024.

I budgetforslaget for 2024 forventes det årlige afkast i investeringsforeningen at stige med 2,5 pct. p.a. svarende til 350 mio. kr. i 2024. Indtægtsbudgettet fra investeringsforeningen opjusteres på den baggrund med 137,8 mio. kr. i 2024, 146,5 mio. kr. i 2025, 155,5 mio. kr. i 2026 og 164,7 mio. kr. i 2027.

Efter en periode med udgifter til negative renter forventes igen en positiv forrentning af kommunens likvide aktiver. På den baggrund opjusteres Økonomiudvalgets finansposter svarende til en merindtægt på 26,0 mio. kr. årligt i 2024 til 2027. Dødsboskatten omhandler skattepligtige indkomster af dødsbo. Indtægterne vedrørende dødsboskat varierer år for år. SKAT har oplyst, at der kommer ca. 30,8 mio. kr. i 2024, hvilket svarer til en ekstraordinær merindtægt på 14,8 mio. kr. Udmeldingen fra SKAT gælder kun 2024, og fra 2025 til 2027 er budgettet uændret sammenlignet med indkaldelsescirkulæret for budget 2024.

Børne- og Ungdomsudvalget

I en årrække har der været udgifter til negative renter på bankindeståender over 100 t.kr. for selvejende institutioner under Børne- og Ungdomsudvalget. I lyset af den generelle renteutvikling er Børne- og Ungdomsudvalgets forventede renteudgifter nedjusteret med 0,2 mio. kr. årligt, idet der fremover ikke ventes negativ forretning af de selvejende institutioners bankbeholdninger.

Sundheds- og Omsorgsudvalget

Sundheds- og Omsorgsudvalgets finansposter justeres samlet med 1,3 mio. kr. i 2024, -4,7 mio. kr. i 2025, 9,1 mio. kr. i 2025 og 14,2 mio. kr. 2026. Ændringerne skyldes flere forhold.

Dels tilpasses budgettet til beboerindskudslån med 2,5 mio. kr. i 2024, -3,4 mio. kr. i 2025, 10,6 mio. kr. i 2026 og 15,8 mio. kr. i takt med at beboere primært som følge af Sundhed- og Omsorgsforvaltningens moderniseringsplan flytter fra kommunale plejehjem til ældreboliger efter Almenboligloven. Dels nedjusteres de forventede udgifter til renter og afdrag til betaling af indekserede lån, som Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har optaget i Kommunekredit for ældreboliger i De Gamles By med -1,2 mio. kr. i 2024, -1,4 mio. kr. i 2025, -1,5 mio. kr. i 2026 og -1,6 mio. kr. i 2026. Justeringen sker på baggrund af Kommunekredits egne afdragstabeller, som Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har vurderet udgør det mest retvisende budgetgrundlag.

Teknik- og Miljøudvalget

Teknik- og Miljøudvalgets budget på finansposter omfatter bl.a. renter af udlæg til affaldsområdet og jorddeponi på forsyningsområdet, der grundet et stort overskud i foregående regnskabsår samt det generelle rentebillede, opjusteres med 4,5 mio. kr. i 2024, 4,3 mio. kr. i 2025, 3,2 mio. kr. i 2026 og 2,1 mio. kr. i 2026.

5.2 Gældsafdrag og princip for afdrag på langfristet lån

Københavns Kommune har over en længere årrække aktivt nedbragt kommunens langfristede gæld ved at prioritere afdrag på kommunens lån i budgetterne. Lavere gæld medfører en mere robust økonomi og giver større handlefrihed.

Kommunen har for perioden 2023-2031 en målsætning om at afdrage på den skattefinansierede langfristede gæld med 79,8 mio. kr. om året, hvorefter den almindelige skattefinansierede gæld vil være afdraget. Gældsafdraget fastholdes for 2024 på dette beløb, men kan i de kommende år tilpasses i juniindstillingen, hvis det skulle blive nødvendigt at ændre i de kontraktmæssige afdrag i enkelte år.

Med udgangen af 2022 udgør kommunens langfristede gæld 2.622 mio. kr., hvoraf 730 mio. kr. er skattefinansieret.

5.3 Budgetlægning af indefrysning af grundskyldsstigninger

Boligejere har siden 2018 været omfattet af en midlertidig kommunal indefrysningsordning, som fra 2024 overgår til staten. Ordningen har sikret, at alle stigninger i grundskylden efter 2017 indefrys. Ordningen var indtil 2021 obligatorisk, men en lovændring har gjort det muligt at fravælge ordningen. Den nuværende budgetlægning af indefrysningsordningen tager udgangspunkt i indefrysningen i 2021, som er seneste kendte år og det eneste år med mulighed for fravalg af ordningen.

I 2024, hvor staten overtager de indefrosne lån, forventes en modgående udvikling i de kommunale tilgodehavender på 589 mio. kr., svarende til hidtidige samlede indefrysning i perioden 2018-2023. Ordningen genvurderes med augustindstillingen for budget 2024 på baggrund af den en ny ejendomsskattelev samt eventuelle udmeldinger fra KL m.fl.

For at sikre at råderummet til budgetforhandlingerne ikke er blevet påvirket af den midlertidige indefrysning, har indefrysningen teknisk haft en modpost på kassen, som neutraliserer påvirkningen af indefrysningen.

5.4 Udligning – mulighed for at hæve skatten

I forbindelse med udligningsreformen blev der givet mulighed for en tilpasning af indkomstkatten, hvor kommuner med tab i udligningsreformen kunne sætte skatten op svarende til tabet uden at blive sanktioneret. Den individuelle årlige ramme for skattestigningen svarer til den årlige indfasning af tabet og i budget 2024 er sidste gang, hvor Københavns Kommune efter disse bestemmelser har mulighed for at hæve satsen svarende til et beløb på 86 mio. kr.

Københavns Kommune har med budget 2023 foretaget en skattnedsættelse på 132 mio. kr. i 2024 og frem med et tilskud på foreløbigt 64,3 mio. kr. i 2024, faldende til 15,1 mio. kr. fra 2027 og frem. Der gøres opmærksom på, at dette tilskud bortfalder forholdsmæssigt, hvis kommunen i løbet af tilskudsperioden igen forhøjer skatten, samt at skattnedsættelser, hvor der ydes tilskud, ikke kan indgå i beregningen af kommunens frit lejde i tilskudsperioden tillagt et år, jf. aktstykke 318 af d. 23. juni 2022. En skatteforhøjelse som følge af Københavns Kommunens frit lejde vil således blive modregnet i tilskuddet til sænkelse af skatten i 2023. Det bemærkes, at Københavns Kommunes ramme i forbindelse med udligningsreformen på 127 mio. kr. i hhv. budget 2021, budget 2022 og budget 2023 ikke blev benyttet.

Økonomiforvaltningen vil i lighed med tidligere år udarbejde en indstilling om at gøre brug af muligheden for at hæve skatten i 2023 i medfør af udligningsreformen, hvis Økonomiudvalget ønsker dette i forbindelse med juniindstillingen til budget 2024.

5.5 Håndtering af tab i investeringsforeningen

Hidtil har både de budgetlagte og de realiserede afkast fra kommunens investeringsforening indgået i råderummet ifm. budgetterne og overførselssagerne. Kommunens investeringsforening har i 2022 dog haft et urealiseret tab på 1.228 mio. kr. i forhold til budgettet. Opgørelsen af finansieringen til overførselssagen 2022-2023 blev baseret på, at merafkast i 2023 i forhold til det budgetlagte samt kommende års afkast fra investeringsforeningen disponeres til genopbygning af beholdningen, indtil tabet er dækket. Dette er godkendt af Borgerrepræsentationen 4. maj 2023 i indstilling om Overførselssagen 2022-2023. I forslag til budget 2024 indgår kommende års afkast derfor ikke i råderummet, men i stedet disponeres til genopbygning af beholdningen, indtil tabet er dækket. Det antages, at det årlige afkast i investeringsforeningen bliver på 2,5 %. Genopbygning af kassen med de årlige afkast fremgår af tabel 1 nedenfor. Genopbygningen af kassen tilpasses løbende på baggrund af det faktiske afkast.

Tabel. Afkast og genopbygning af kassen

År (mio. kr. 2024 p/l)	Forventet afkast 2,5 % p.a	Allerede disponeret i budget 2023	Genopbygning af kassen
2023	346	170	176
2024	350		350
2025	359		359
2026	368		343
I alt	1.422	170	1.228

6. Den videre proces for udarbejdelse af budget 2024

6.1 Budgetproces og tidsplan frem mod budget 2024

Med indkaldelsescirkulæret for budget 2024 godkendte Økonomiudvalgets budgetprocessen frem mod vedtagelsen af budgettet for 2024. Af nedenstående tabel fremgår den politiske behandling frem mod budgetvedtagelsen. Budgetforslaget for 2024 udarbejdes på grundlag af aftale om kommunernes økonomi 2024 (økonomaftalen) mellem regeringen og KL og tilskudsudmeldingen for 2024 til kommunerne.

Tabel. Oversigt over politisk behandling for budget 2024

Politisk behandling af budgetindstillinger		Dato
Juniindstilling	Økonomiudvalget behandler 'redegørelse for udvalgenes budgetbidrag til budgetforslag 2024	6. juni
Augustindstilling	Budgetseminar for Økonomiudvalget	22.-23. august
	Økonomiudvalget 1. behandler budgetforslag 2024 (augustindstillingen)	23. august
	Budgetseminar for Borgerrepræsentationen	24. august
	Borgerrepræsentationen 1. behandler budgetforslag 2024	31. august
Vedttaget budget	Frist for indgåelse af budgetaftale og frist for eventuelle partier uden for aftalen til at indsende ændringsforslag til budgetforslag 2024 senest kl. 12.00	18. september
	Afstemningsprogram med indarbejdede ændringsforslag til budgetforslag 2024 udsendes til Borgerrepræsentationen	22. september
	Økonomiudvalget behandler indstillingerne 'teknisk ændringsforslag til budgetforslag 2024', 'kirkeligning 2024' og 'valg mellem statsgaranti og selvbudgettering 2024'	26. september
	Frist for partiernes indsendelse af underændringsforslag til ændringsforslagene til budgetforslag 2024 senest kl. 12.00	27. september
	Afstemningsprogram med indarbejdede underændringsforslag udsendes til Borgerrepræsentationen	29. september
	Borgerrepræsentationen behandler indstillingerne 'teknisk ændringsforslag til budgetforslag 2024', 'kirkeligning 2024' og 'valg mellem statsgaranti og selvbudgettering 2024'	5. oktober
	Borgerrepræsentationen 2. behandler budgetforslag 2024	5. oktober

Formelle retningslinjer for udarbejdelse af budgetforslag 2024

Økonomiforvaltningen står for den endelige udarbejdelse af kommunens samlede budgetforslag, der forelægges Økonomiudvalget den 23. august 2023. Dette vil ske i samarbejde med fagforvaltningerne, der bidrager med afsnit, beregninger mv. som følge af nye budgetrammer.

Der lægges op til, at de pr. 2. maj i 2023 indberettede budgetbidrag fra udvalgene inkl. de foreslåede korrektioner og bemærkninger, som fremgår detaljeret i bilag 16, indgår i det videre arbejde med udarbejdelsen af Københavns Kommunes samlede budgetforslag 2024.

Økonomiforvaltningen bemyndiges til at afklare tekniske udeståender vedr. udvalgenes rammer for budget 2024 med forvaltningerne samt at tilrette udvalgenes budgetter som følge af ændringer i pris- og lønfremskrivningen i medfør af økonomaftalen for 2024.

Herudover bemyndiges Økonomiforvaltningen til i samarbejde med forvaltningerne at revurdere kommunens udgifter til overførsler mv. frem mod Økonomiudvalgets behandling af budgetforslag 2024 den 23. august 2023 (augustindstillingen). Niveaueet for overførselsudgifterne kan blive påvirket af nye konjunkturskøn, ny lovgivning mv., jf. afsnit 4.4.

6.2 Proces for budgetnotater til forhandlingerne om budget 2024

Med indkaldelsescirkulæret for budget 2024 blev det besluttet, at forvaltningerne skal udarbejde budgetnotater vedr. følgende:

- Need to risiko
- Need to kapacitet
- Need to renovering
- 1-3 enkeltstående budgetnotater på Fastholdelse og rekruttering på velfærdsområderne (ny kategori)
- Rettidig omhu
- 1-3 enkeltstående budgetnotater på specifikke udfordringer inden for fagforvaltningens område
- Bevillingsudløb der vurderes relevant at videreføre (ny kategori)
- Sager henvist til de politiske forhandlinger om budget 2024 eller senere
- Tværgående budgetnotater, såfremt det ønskes administrativt eller politisk

Der henvises til bilag 2 i indkaldelsescirkulæret for budget 2024 for definitionerne af need to og øvrige budgetkategorier.

Fristen for indlevering til Økonomiforvaltningen af de endelige kategoriserede notater samt sager henvist til de politiske forhandlinger om budget 2024 er torsdag den 10. august 2023 kl. 12.00.

6.3 Revideret proces for budgetnotatsite til budgetforhandlingerne

Med Indkaldelsescirkulæret for budget 2024, blev det besluttet, at der udarbejdes en central oversigt over bestilte og udarbejde budgetnotater til budget 2024. Oversigten publiceres forventet den 30. maj 2023.

Den centrale budgetnotathjemmeside er publiceret den 31. maj med oversigt over bestilte budgetnotater, som derefter opdateres en gang ugentligt. Fra fredag den 25. august 2023 publiceres budgetnotathjemmeside med need to m.v. budgetnotater samt øvrige budgetnotater, som er præsenteret for fagudvalgene inden den 22. august. Efterfølgende opdateres budgetnotatsiden løbende, jf. bilag 2. Ændringen er koordineret med forvaltningerne og baseret på erfaringerne fra forhandlingerne om overførselssag 2022-2023.

6.4 DUT-proces

Processen for indarbejdelse af DUT-sager (sager fra lov- og cirkulærepragrammet) indebærer i Københavns Kommune, at den samlede DUT-kompensation fordelt på udvalg indarbejdes i budgetforslag 2024 med augustindstillingen og behandles af Borgerrepræsentationen med vedtagelsen af budgettet.

Efter indgåelse af Økonomiaftale for 2024 udarbejder KL materiale, som Økonomiforvaltningen udsender til forvaltningerne til brug for fordelingen af kompensationen fra DUT mellem

forvaltningerne i Københavns Kommune. Forvaltningerne har frist for tilbagemelding på DUT-sager til Økonomiforvaltningen senest den 31. juli 2023 kl. 12.00. En uddybning af proces- og tidsplan fremgår af bilag 11 i indkaldelsescirkulæret for budget 2024.