



Bilag 2

Kommunens budgetrammer i 2022

1. Indholdsfortegnelse

1. Kommunens budgetrammer i 2022	4
1.1 Budgetmodel.....	4
1.2 Kommunens budgetrammer i 2022	4
2. Udvalgenes serviceudgifter i budget 2022	6
2.1 Serviceudgifter fordelt på udvalg	6
2.2 Servicemåltal.....	6
2.3 Centrale puljer under Økonomiudvalget – Service	6
2.4 Fællesordninger – forsikringsordningen	8
2.5 Fællesordninger – Fællessystemer og driftsaftaler, KOMBIT, LØN og KAS mv.	9
Opkrævningsfinansierede fællesordninger og -systemer.....	11
Fællessystemer og Driftsaftaler	11
KOMBIT-systemer (Monopolbrud)	13
OPUS Løn og Københavns arbejdstidsplanlægningssystem (KAS)	14
Barselsfonden	15
Arbejdsskadeordningen	16
Økonomisystemer	16
Principper for kommunens fællesordninger	17
2.6 Administrationsbidrag til Udbetaling Danmark.....	17
2.7 Fællesordninger – arbejdsgiverfunktion	18
2.8 Tjenestemandspensioner	19
2.9 Overgang fra tjenestemand- til overenskomstansættelser.....	20
2.10 Hovedstadens Beredskab	20
2.11 Movia	21
2.12 Byfornyelse, ydelsesstøtte – grundskyldstilskud	22
2.13 Analyse af budget til vejafvanding.....	22
2.14 Afledt drift til gaver og udbygningsaftaler	22
2.15 Afledte driftsmidler til træpulje.....	23
2.16 Pulje til bemanding i ældreplejen	23
2.17 Indvendigt vedligehold - håndtering af besluttede anlægsprojekter.....	23
2.18 Restbudget vedr. 2x27 Botilbud i KEID	23
2.19 Afledte driftsmidler til kunstgræsbaner på Svanemølleanlægget, Østre Gasværk	24
2.20 Kommunal- og regionalvalg.....	24
2.21 Budget for modtagelse af flygtninge og familiesammenførte	24
3. Udvalgenes anlægsudgifter i budget 2022	25
3.1 Anlægsudgifter fordelt på udvalg	25
3.2 Centrale puljer under Økonomiudvalget – Anlæg.....	25
3.3 Udmøntning af puljer	26
4. Udvalgenes Overførsler mv. i budget 2022.....	27

4.1 Måltal for Overførsler mv. i budget 2022	27
4.2 Centrale puljer under Økonomiudvalget – Overførsler mv.	30
4.3 Afregning for Kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet.....	31
4.4 Beskæftigelsestilskud, forsikrede ledige	31
4.5 Refusion for særligt dyre enkeltsager	31
4.6 Finansiering af lovpligtige EGU-pladser	32
5. Finansposter i budget 2022.....	33
5.1 Finansposter.....	33
5.2 Principper for budgetlægning af finansielle konti	33
5.3 Kasseopbygning – anlægsperiodiseringer og periodisering af midler til tilskud i landsbyggefondens	33
5.4 Omplacering af deponeringsmidler til Moderniseringsplan 2.....	34
6. Rammer for budgetprocessen	35
6.2 Udvalgsbehandling af budgetbidrag	35
6.3 Tidsplan for det videre budgetarbejde.....	36
6.4 Budgetnotatskabelon til budget 2022	36
6.5 Pris- og lønfremskrivning	36
6.6 Korrektioner som indgår i udvalgenes budgetbidrag	37

1. Kommunens budgetrammer i 2022

1.1 Budgetmodel

Kommunens budget udarbejdes indenfor fire styringsområder. Budgetmodellen er vedtaget af Borgerrepræsentationen i august 2012. De fire styringsområder er:

- Service
- Anlæg
- Overførsler mv.
- Finansposter

Service

KL fastsætter sammen med regeringen en definition af kommunernes serviceudgifter ifm. de årlige forhandlinger om kommunernes økonomi. Service omfatter bl.a. administration, dagpasning, folkeskole, specialundervisning, hjemmehjælp, ældrepleje, kultur- og idrætstilbud, miljøopgaver og vejvæsen mv. En del af servicerammen på børne-, ældre- og socialområdet er demografireguleret og bliver efterreguleret i forhold til ændringer i befolkningsudviklingen i indeværende budgetår. Når den seneste befolkningsprognose ligger klar ultimo februar, foretages en demografiregulering af budgetrammerne, hvor udvalgenes rammer i indeværende budgetår og det kommende budgetår reguleres på baggrund af de ændrede befolkningstal.

Anlæg

Kommunens anlægsbudget omfatter indtægter og udgifter til nybyggeri og større renoveringsopgaver på f.eks. kommunens bygninger og ejendomme, gårdanlæg og veje samt anlægshandlingsplaner mv.

Overførsler mv.

Overførselsområdet omfatter udgifter til forsørgelsesydelse som kontanthjælp, arbejdsløshedsdagpenge, førtidspension og boligstøtte mv. samt dele af den beskæftigelsesrettede indsats, herunder aktivering, som ikke er omfattet af KL's definition af serviceudgifter. Herudover indgår øvrige driftsudgifter, der ikke er indeholdt i af KL's definition af serviceudgifter. Dette gælder bl.a. refusion fra ordningen vedr. særligt dyre enkeltsager og den kommunale medfinansiering af sundhedsvæsenet. Endelig indgår også kommunens udgifter til tjenestemænd på forsyningsområdet.

Finansposter

Finansposterne vedrører kommunens indtægter og udgifter fra skatter, tilskud og udligning mv. samt balanceforskydninger. Balanceforskydningerne er f.eks. langsigtet tilgodehavender og langsigtet gæld, kortfristede tilgodehavender og gæld samt likvide aktiver. Indtægter fra skatter, tilskud og udligning mv. reguleres med augustindstillingen for budget 2022.

Balanceforskydningerne med undtagelse af Indskud i Landsbyggefondens og deponering indgår ikke i de udmeldte budgetrammer og skal budgetteres efter særskilte principper. Principperne for budgetlægning af balanceforskydningerne fremgår af afsnit 5.2.

1.2 Kommunens budgetrammer i 2022

I 2022 er Københavns Kommunes samlede nettobudget på 44,8 mia. kr. i indkaldelsescirkulæret for budget 2022 (IC 2022), jf. nedenstående tabel.

Tabel. Københavns Kommunes budgetramme for 2022 i IC 2022

Styringsområde	Mio. kr., 2022 p/l
Serviceudgifter	27.904
Anlægsudgifter	4.873
Overførsler mv.	11.991
I alt	44.768

Siden vedtagelsen af budget 2021 er der i Borgerrepræsentationen foretaget en række beslutninger, der påvirker budget 2022 og overslagsårene 2023-2025. Derudover er der en række ændringer til udvalgenes budgetrammer for budget 2022 og frem, som besluttet med denne indstilling. Alle disse beslutninger er indarbejdet i udvalgenes rammer. I bilag 8 'Korrekationer der besluttet med indkaldelsescirkulæret for budget 2022' er beslutningernes påvirkning af budget 2022 opgjort. Øvrige mindre tekniske korrekationer fremgår ligeledes af bilag 8.

2. Udvalgenes serviceudgifter i budget 2022

2.1 Serviceudgifter fordelt på udvalg

I lighed med tidligere år er der opstillet et måltal for det enkelte udvalgs serviceudgifter. Udvalgene skal i budgetforslaget holde sig inden for dette måltal. Udvalgenes måltal for serviceudgifter fremgår af afsnit 2.2.

Måltallene i indkaldelsescirkulæret for budget 2022 er baseret på serviceudgifterne i vedtaget budget 2021, korrigeret for politisk godkendte ændringer siden budgetvedtagelsen og fremskrevet til 2022-niveau med pris- og lønfremskrivningssatserne.

Frem mod budgetvedtagelsen tilpasses udvalgenes budgetrammer løbende med beslutninger i Borgerrepræsentationen, som påvirker budget 2022, samt med beslutninger truffet med juniindstillingen, augustindstillingen og tekniske ændringsforslag.

2.2 Servicemåltal

Nedenfor fremgår budgetrammerne for udvalgene på styringsområdet service.

Tabel. Budgetrammer for udvalgenes nettoserviceudgifter i 2022

Nettoserviceudgifter, 1.000 kr.	2022 i VB 2021 (2021 p/l)	p/l fremskrivning 2021-2022	Korrektioner	IC 2022 (2022 p/l)
Revisionen	19.027	425	-21	19.431
Borgerrådgiveren	9.167	198	-7	9.358
Økonomiudvalget	2.087.955	42.924	145.469	2.276.348
Kultur- og Fritidsudvalget	1.378.102	26.028	2.111	1.406.241
Børne- og Ungdomsudvalget	11.301.415	245.213	-20.499	11.526.129
Sundheds- og Omsorgsudvalget	4.737.608	104.115	9.931	4.851.655
Socialudvalget	5.912.386	123.035	2.337	6.037.758
Teknik- og Miljøudvalget	785.005	29.269	-13.951	800.323
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	980.650	21.181	-24.972	976.859
I alt	27.211.315	592.388	100.398	27.904.102

Note: Korrektioner indeholder alle korrektioner fra vedtaget budget 2021 til og med indkaldelsescirkulæret for budget 2022

2.3 Centrale puljer under Økonomiudvalget - Service

Der er med indkaldelsescirkulæret til budget 2022 afsat en række centrale puljer på service, der samlet set udgør 323 mio. kr. i 2022, jf. tabel. Puljerne er afsat under Økonomiudvalget.

Tabel. Centrale puljer under Økonomiudvalget - Service

1.000 kr., 2022-p/i	2022	2023	2024	2025
Pulje til investering i kernevelfærden (investeringspuljen), service, IC 2022	115.000	0	0	0
Innovationspulje, IC 2022	20.000	0	0	0
Pulje til centrale udgifter i forbindelse med overenskomster	19.873	19.873	19.873	19.873
Puljen til uforudsete udgifter, service	67.175	67.175	67.175	67.175
Pulje til vedligeholdelsesbidrag vedr. demografi	32.991	46.708	50.111	50.111
Puljer til driftsudgifter til endnu ikke færdiggjorte anlægsprojekter	67.549	95.490	112.352	112.362
I alt	322.588	229.246	249.511	249.521

Pulje til investering i kernevelfærden (investeringspuljen), IC 2022

Med indkaldelsescirkulæret for budget 2022 afsættes 115,0 mio. kr. på service i 2022 til implementeringsudgifter vedrørende investeringsstrategien for 2023. Puljen udmøntes med overførselssag 2021-2022 og budgetforhandlingerne for budget 2023.

Innovationspulje, IC 2022

Med indkaldelsescirkulæret for budget 2022 afsættes 20,0 mio. kr. på service i 2022 til en innovationspulje i forbindelse med investeringsstrategien for 2023. Puljen udmøntes med overførselssag 2021-2022 og budgetforhandlingerne for budget 2023.

Pulje til centrale udgifter i forbindelse med overenskomster

Siden Overenskomsten for 2011 er der indgået centrale udgifter til fælleskommunale uddannelsespuljer i overenskomsterne aftalt mellem KL og de faglige organisationer. Der er afsat en varig pulje på årligt 19,9 mio. kr. fra 2022 og frem. Finansieringen kommer fra lønfremskrivningen af arbejdsgiverbetalte ATP-beløb.

Pulje til uforudsete udgifter

Puljen til uforudsete serviceudgifter er i 2022 fastholdt på 67,2 mio. kr. Puljen bliver løbende udmøntet i løbet af budgetåret 2022, såfremt der opstår behov herfor.

Pulje til vedligeholdelsesbidrag vedr. demografi

Puljen omfatter midler til vedligeholdelsesbidrag til endnu ikke færdiggjorte anlægsprojekter, der vedrører de demografiregulerede områder. Der er afsat 33 mio. kr. i 2022. Puljen udmøntes løbende.

Vedligeholdelsesbidraget dækker KEID's 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 67,5 mio. kr. i 2022, jf. bilag 7. Når anlægsprojekterne er færdiggjorte overføres de tilsvarende driftsmidler til fagudvalget i en sag om bevillingsmæssige ændringer. I bilag 7 fremgår en oversigt over de anlægsprojekter under opførelse, hvor der optræder driftsmidler under Økonomiudvalget.

Økonomiforvaltningen vil i forbindelse med augustindstillingen for budget 2022 i samarbejde med de øvrige forvaltninger foretage en gennemgang af 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 2022.

Øvrige puljer

Der er afsat en pulje til salgsreservationsleje på 20 mio. kr. i budget 2022. Puljen afsættes i henhold til principperne for salgsreservationsleje, som blev besluttet af Borgerrepræsentationen den 10. december 2015. I forbindelse med at ejendomme sættes til salg, anvendes puljen til at kompensere Københavns Ejendomme og Indkøb for afholdte udgifter samt manglende indtægter på de pågældende ejendomme. I forbindelse med regnskabet vil puljen blive reguleret på baggrund af 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.

2.4 Fællesordninger – forsikringsordningen

Udvalgenes betaling til forsikringsordningen ændres ikke med indkaldelsescirkulæret for 2022, men der gøres opmærksom på, at der med juniindstillingen for budget 2022 forventes en faldende udgift på i alt 6,5 mio. kr. fordelt på udvalgene.

Forsikringsordningen er en intern solidarisk ordning mellem udvalgene. Ordningen omfatter forsikring af bygninger, løsøre, motorkøretøjer samt erhvervsansvar. Administrationen og udviklingen af den interne forsikringsordning varetages af Københavns Ejendomme og Indkøb (KEID).

Udvalgenes opkrævning for forsikringspræmier justeres over en 10-årige periode, således at ordningens udgifter og indtægter hviler i sig selv. Med indkaldelsescirkulæret udarbejdes en status på den akkumulerede difference mellem ordningens udgifter og indtægter.

Forsikringsordningen havde i 2019 et mindreforbrug på 32,7 mio. kr., og der forventes ligeledes et mindreforbrug på 19,5 mio. kr. i 2020. Årsagen til mindreforbruget skyldes historisk lave nytilkomne skader i 2018 og 2019 samt færre omkostninger på særligt eksterne policer og skadesbehandling. I henholdsvis 2021 og 2022 forventes et merforbrug på 0,1 og 5,5 mio. kr., hvormed den akkumulerede status estimeres til et overskud i ordningen på 57,2 mio. kr. pr. 31. december 2022, jf. nedenstående tabel.

Tabel. Forventet akkumuleret status for forsikringsordningen 31. december 2022

2022 p/l	Mio. kr.
Regnskab 2018	-10,7
Regnskab 2019	-32,7
Forventet regnskab 2020	-19,5
Forventet regnskab 2021	0,1
Forventet regnskab 2022	5,5
Forventet akkumuleret status	-57,2

Note: Positiv fortegn er merudgifter, negativt fortegn er mindreudgifter.

Forvaltningernes præmier forventes i forbindelse med juniindstillingen for budget 2022 nedsat med 6,5 mio. kr. i 2022 fra 51,5 mio. kr. i 2021 til 45 mio. kr. i 2022. Således sikres det, at selvom det lave skadeniveau skulle fortsætte, så opnås der et forventet merforbrug for 2022 på 5,5 mio. kr., hvormed den akkumulerede status for forsikringsordningen forventes at falde til 57,2 mio. kr. pr. 31. december 2022. Nedenfor fremgår de forventede udgifter i forsikringsordningen fordelt på udgiftstyper.

Tabel. Forsikringsordningens forventede udgifter i 2022

Udgifter i forsikringsordningen 2022 p/l	1.000 kr.
Bevillingsudligning	5.017
Skadesudgifter inkl. forventet regres, service	17.500
Ekstern administration og ekstern præmie, service	28.026
<i>Udgifter i alt</i>	<i>50.542</i>
Indtægter i forsikringsordningen	
Indtægter fra udvalgenes præmiebetaling	-45.000
<i>Indtægter i alt</i>	<i>-45.000</i>
Forventet merforbrug 2022	5.542

Udvalgenes forventede betaling til forsikringsordningen fremgår af nedenstående tabel, men korrigeres først i forbindelse med juniindstillingen for budget 2022, hvor datagrundlaget vil blive opdateret, og dermed bliver udvalgenes betalinger til ordningen også opdateret.

Tabel. Forvaltningernes præmier fra 2022

1.000 kr. 2022 p/l	Opkrævning i 2021	Forventet opkrævning i 2022	Ændring
Økonomiudvalget	5.358	4.780	-578
Kultur- og Fritidsudvalget	6.669	5.656	-1.014
Børne- og Ungdomsudvalget	21.886	18.917	-2.969
Sundheds- og Omsorgsudvalget	4.554	3.905	-649
Socialudvalget	6.060	5.263	-797
Teknik- og Miljøudvalget	5.929	5.317	-612
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	1.013	1.163	150
I alt	51.469	45.000	-6.469

Risikostyringspolitik

Økonomiudvalget godkendte d. 22. januar 2020 en ny risikostyringspolitik, hvor institutionernes incitament til at anmelde skader øges ved at indføre færre begrænsninger og lavere selvriski i forsikringsbetingelserne. Forsikringsordningen har siden set en mindre stigning på skadesreserven fra 37,7 mio. kr. pr. november 2019 til 45,7 mio. kr. i november 2020. Skadesreserven defineres som det resterende beløb, som forventes at skulle udbetales på nuværende åbne sager og toppede i slutningen af 2013, hvor saldoen var på næsten en halv mia. kr. efter skybruddet i 2011 og branden på Skolen i Sydhavnen i 2012.

2.5 Fællesordninger - Fællessystemer og driftsaftaler, KOMBIT, LØN og KAS mv.

Fællesordningerne er Københavns Kommunes tværgående ordninger, der administreres af Koncernservice (KS). Fællesordningerne består af:

- OPUS Løn og Københavns Arbejdstidsplanlægningssystem (KAS)
- Barselsfonden
- Arbejdsskade
- Økonomisystemer

Fællessystemerne er Københavns Kommunes tværgående ordninger, der administreres af Koncern IT (KIT). Fællessystemerne er både bevillings- og opkrævningsfinansierede og består af:

- Fællessystemer og driftsaftaler
- KOMBIT-systemerne (Monopolbruddet)

I nedenstående tabel fremgår overblik over de samlede ordninger samt ændringerne, der indarbejdes med indkaldelsescirkulæret for budget 2022.

Tabel. fællesordninger og ændringer for IC 2022 sammenlignet med Vedtaget Budget 2021

1.000 kr. 2022 p/l	Ordning	2021 (VB 21)	2022 (IC 2022)	Ændring
Opkrævnings-fi-nansieret	Fællessystemer og Driftsaftaler	32.574	34.833	2.259
	KOMBIT-systemer (Monopolbrud)	18.503	18.503	0
Bevillings-finan-sieret	Fællessystemer og Driftsaftaler	14.070	12.377	-1.693
	KOMBIT-systemer (Monopolbrud)	5.620	5.620	0
	OPUS Løn og KAS	32.319	33.626	1.307
	Barselsfond	152.013	152.013	0
	Arbejdsskade	59.070	59.070	0
	Økonomisystem	50.729	49.422	-1.307
	I alt	364.898	365.464	566

Note: Positivt fortegn på ændringer indikerer merudgifter, negativt fortegn indikerer mindredgifter.

Ændringerne vedrører:

- Opkrævningsfinansierede Fællessystemer og Driftsaftaler har en stigning på i alt 2,3 mio. kr., som skyldes indarbejdningen af systemerne Borgerblikket og F2 for i alt 4,2 mio. kr., faldende udgifter til eDoc og driftsaftalerne på i alt på 1,9 mio. kr.
- Bevillingsfinansierede Fællessystemer og Driftsaftaler forventes at falde med 1,7 mio. kr. på grund af lavere udgifter til KK-web, som i 2021 havde midlertidige udgifter til dobbeltdrift.
- OPUS Løn og Kas har en forventet stigning på 1,3 mio. kr., mens der forventes et tilsvarende fald i Økonomisystemer. De to ændringer går ud med hinanden, og der overføres derfor 1,3 mio. kr. fra Økonomisystemerne til OPUS løn og KAS.

Tabellen nedenfor redegør for ændringer for udvalgenes økonomi i 2022 fra vedtaget budget 2021 til indkaldelsescirkulæret for budget 2022. Samlet set stiger udvalgenes udgifter til fællesordningerne med 0, 5 mio. kr. i 2022. I forhold til tabellen ovenfor, skal der tages hensyn til at:

- Afdrag på internt lån til Løn og KAS på i alt 1,7 mio. kr. ophører, og udvalgene tilføres bevilling på samme beløb. Dette fremgår ikke af tabellen ovenfor, fordi afdrag på interne lån tilgår kommunekassen.
- De midlertidige udgifter på 1,7 mio. kr. til dobbeltdrift på KK-web i 2021 blev finansieret af mindredgifter på E-doc. I 2022 budgetteres der ikke med dobbeltdrift og det overskydende budget til E-doc tilbageføres til udvalgene via de forventede opkrævninger. Derfor påvirker de faldende udgifter på KK-web ikke udvalgene direkte.

Tabel. Overblik over ændringer for udvalgenes økonomi fra VB2021 til IC2022

1.000 kr. 2022 p/l	Opkrævningsfinansieret		Bevillingsfinansieret						
	Fælles-systemer og drifts-aftaler	KOMBIT-systemer (monopol-brud)	Fælles-systemer og drifts-aftaler	KOMBIT-systemer (monopol-brud)	OPUS Løn og KAS	Barsels-fond	Arbejds-skade	Øko-nomi-system	I alt
REV	0	0	-	-	0	-	-	-	0
BOR	0	0	-	-	0	-	-	-	0
ØU	347	0	-	-	-122	-	-	-	225
KFU	448	0	-	-	-52	-	-	-	396
BUU	135	0	-	-	-730	-	-	-	-595
SOU	387	0	-	-	-365	-	-	-	22
SUD	62	0	-	-	-295	-	-	-	-233
TMU	396	0	-	-	-87	-	-	-	309
BIU	484	0	-	-	-87	-	-	-	397
I alt	2.259	0	-	-	-1.738	-	-	-	521

Note: Positivt fortegn på ændringer indikerer merudgifter, negativt fortegn indikerer mindredgifter.

Opkrævningsfinansierede fællesordninger og -systemer

Til budgettering for opkrævning i forbindelse med fællesordningerne i 2022 fremgår nedenfor de forventede udgifter. Udvalgenes bidrag til de opkrævningsfinansierede fællesordninger og -systemer udgør i alt 53,3 mio. kr. i 2022.

Tabel. Budgetforudsætning for samlet opkrævning til fællesordninger i 2022

1.000. kr., 2022-p/l	Fællessystemer og Driftsaftaler	KOMBIT-systemer (Monopolbrud)	I alt
Intern Revision	0	0	0
Borgerrådgiveren	0	0	0
Økonomiudvalget	5.749	489	6.238
Kultur- og Fritidsudvalget	4.544	4.543	9.087
Børne- og Ungdomsudvalget	3.251	524	3.775
Sundheds- og Omsorgsudvalget	5.865	482	6.347
Socialudvalget	4.710	9.668	14.378
Teknik- og Miljøudvalget	5.037	474	5.511
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	5.677	2.320	7.997
I alt	34.833	18.504	53.337

Nedenfor beskrives budgetteringen af de enkelte ordninger.

Fællessystemer og Driftsaftaler

Ordningen omfatter de bevillingsfinansierede fællessystemer KKweb, Schultz Lovsystem og Budgetweb. Hertil kommer Multisites, som er bevillingsgjort med første sag om bevillingsmæssige ændringer 2020. Bevillingsgørelsen er udgiftsneutral for udvalgene. Desuden omfatter ordningen følgende systemer, som Koncern IT afregner aktivitetsbaseret med udvalgene: eDoc, KMD Indkomst, AD, samt driftsaftalerne. Udgifterne til fællessystemer og driftsaftaler forventes i 2022 at være 47,2 mio. kr., hvilket er en ændring på 0,6 mio. kr. i forhold til Vedtaget Budget 2021. Ændringen for de enkelte systemer fremgår af nedenstående tabel.

Tabel. Ændringer i bevillings- og opkrævningsfinansierede fællessystemer og driftsaftaler i 2022

1.000.kr. 2022-p/I	2021 (VB 2021)	2022 (IC2022)	Ændring
Opkrævningsfinansierede fællessystemer og driftsaftaler			
eDoc	15.616	14.414	-1.202
Internt lån eDoc	2.731	2.731	0
KMD Indkomst	2.033	2.033	0
AD - Windows brugerstyring	2.499	2.499	0
Borgerblikket	0	2.177	2.177
F2	0	1.962	1.962
Driftsaftaler	9.695	9.017	-678
I alt	32.574	34.833	2.259
Bevillingsfinansierede fællessystemer			
KKweb	12.735	11.042	-1.693
Schultz Lovsystem	921	921	0
Budgetweb	414	414	0
I alt	14.070	12.377	-1.693
Fællessystemer og driftsaftaler i alt	46.644	47.210	566

Note: Positivt fortegn på ændringer indikerer merudgifter, negativt fortegn indikerer mindreudgifter.

Følgende ændringer vedrører de opkrævningsfinansierede fællessystemer:

- På eDoc sænkes opkrævning med 1,2 mio. kr., så budgettet svarer til de faktisk afholdte udgifter de foregående år. Mindreudgifter på e-doc har i 2021 finansieret en midlertidig merudgift på kk-web.
- Systemet borgerblikket er indarbejdet med 2,2 mio. kr.
- Systemet F2 er indarbejdet med 2,0 mio. kr.
- Udgifterne til driftsaftaler falder med 0,7 mio. kr.

Følgende ændringer vedrører de bevillingsfinansierede fællessystemer:

- Merudgifter til dobbeltdrift i 2021 på 1,69 mio. kr. for KKweb bortfalder i 2022. Merudgifterne blev i 2021 finansieret af mindreudgifter på e-doc. Det betyder at merudgifterne ikke påvirkede udvalgenes bevillinger i 2021 og bortfaldet påvirker derfor ikke udvalgenes budget i 2022.

Nedenfor fremgår den ændrede opkrævning til fællessystemer og driftsaftaler fordelt på udvalgene.

Tabel. Ændring i opkrævning til fællessystemer og driftsaftaler i 2022

Udvalg 1.000. kr. 2022 p/l	Opkrævningsfinansierede fællessystemer og driftsaftaler						Bevillingsfinansierede fællessystemer			i alt
	eDoc	KMD Ind- komst	F2	Bor- gerblik	AD	Drifts- aftaler	KKweb	Schultz	Budget web	
Rev	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Bor	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ØU	-289	0	392	311	0	-68	0	0	0	347
KFU	-120	0	392	311	0	-136	0	0	0	448
BUU	-108	0	0	311	0	-68	0	0	0	135
SOU	-181	0	392	311	0	-136	0	0	0	387
SUD	-181	0	0	311	0	-68	0	0	0	62
TMU	-240	0	392	311	0	-68	0	0	0	396
BIU	-84	0	392	311	0	-136	0	0	0	484
I alt	-1.202	0	1.962	2.177	0	-678	0	0	0	2.259

Note: Positivt fortegn på ændringer indikerer merudgifter, negativt fortegn indikerer mindredgifter.

De samlede opkrævninger, som udvalgene skal budgettere med i 2022 til fællessystemer og driftsaftaler, fremgår af nedenstående tabel.

Tabel. Opkrævning vedr. fællessystemer og driftsaftaler fordelt på udvalg

1.000 kr. 2022 p/l	Opkrævningsfinansierede fællessystemer og driftsaftaler
Intern Revision	0
Borgerrådgiveren	0
Økonomiudvalget	5.749
Kultur- og Fritidsudvalget	4.544
Børne- og Ungdomsudvalget	3.251
Sundheds- og Omsorgsudvalget	5.865
Socialudvalget	4.710
Teknik- og Miljøudvalget	5.037
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	5.677
I alt	34.833

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 2022 udgør i alt 24,1 mio. kr. jf. tabel, hvilket er næsten uændret i forhold til vedtaget budget 2021.

Tabel. Udgifter til KOMBIT-systemer (Monopolbrud) i 2022.

1.000. kr., 2022-p/I	2021 (VB 2021)	2022 (IC 2022)	Ændring
Sags- og Partsoverblik (SAPA)	6.365	6.274	-91
Social Pension (SPK)	2.940	3.362	422
Serviceplatformen	3.718	3.136	-582
Nye systemejerudgifter på Støttesystemerne	824	752	-72
It-infrastruktur	4.656	4.979	323
Samlet opkrævning	18.503	18.503	0
Bevilling til. IT-infrastruktur vedr. systemerne KSD og KY	5.620	5.620	0
Samlet KOMBIT-systemer	24.123	24.123	0

Note: Positivt fortegn på ændringer indikerer merudgifter, negativt fortegn indikerer mindredgifter.

SPK er et fagsystem, under Kultur- og Fritidsudvalget (KFU). Selvom SPK ikke er et fællessystem, indgår SPK budget i den samlede monopolbruds-business case, hvorfor mer- og mindredgifter til systemet indgår i den samlede ramme for fællessystemerne.

Merudgiften til it-infrastrukturen på 0,3 mio. kr. finansieres af udvalgene. Udgifterne på 0,5 mio. kr. til SPK dækkes i 2021 af besparelser på Serviceplatformen på 0,6 mio. kr. samt bortfaldne udgifter til KMD Social Pension i 2021. Fra 2022 dækkes denne udelukkende af de bortfaldne udgifter til KMD Social Pension.

Tabel. Opkrævning fordelt på udvalg pr. system

1.000. kr., 2022-p/I	SAPA	Social Pension (SPK)	Serviceplatform	Støttesystemer	It-infrastruktur	It-infrastruktur Finansieret fra SAPA	I alt
Økonomiudvalget	9	0	314	75	85	6	489
Kultur- og Fritidsudvalget	142	3.362	626	150	169	94	4.543
Børne- og Ungdomsudvalget	30	0	314	75	85	20	524
Sundheds- og Omsorgsudvalget	5	0	314	75	85	3	482
Socialudvalget	5.259	0	626	150	169	3.464	9.668
Teknik- og Miljøudvalget	0	0	314	75	85	0	474
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	829	0	626	150	169	546	2.320
I alt	6.274	3.362	3.136	752	847	4.133	18.504

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
- Særopgaver for Børne- og Ungdomsforvaltningen

Ordningen har et samlet budget i 2022 på 33,6 mio. kr. I forhold til Vedtaget Budget 2021 er det en stigning på 1,3 mio. kr. Et overblik over ændringerne fremgår af nedenstående tabel.

Tabel. Budgetforudsætninger for Løn og KAS i 2022

1.000. kr., 2022-p/l	2021 (VB 2021)	2022 (IC 2022)	Ændring
OPUS Løn			
OPUS Løn Driftsvederlag	15.352	15.352	0
OPUS Løn Udvikling	1.800	1.800	0
OPUS Løn Forbrug	1.040	1.040	0
OPUS Løn på Overførsler mv.	1.232	1.232	0
KAS	0	0	0
KAS Driftsvederlag	5.974	7.281	1.307
KAS Udvikling	3.035	3.035	0
Øvrige	0	0	0
OPUS LIS	3.886	3.886	0
I alt	32.319	33.626	1.307
Korrektion for internt lån			
Internt lån	1.738		
Afdrag internt lån	-1.738	1.738	
Retur til udvalgene		-1.738	-1.738

Note: Positivt fortegn på ændringer indikerer merudgifter, negativt fortegn indikerer mindredgifter.

Ændringerne vedrører:

- Opus Løn forventer udgifter på 19,9 mio. kr., svarende til 2021-budgettet
- KAS forventer udgifter på 11,7 mio. kr., svarende til en stigning på 1,3 mio. kr. ift. 2021. Stigningen skyldes, at en rabat fra et tidligere forlig med KMD bortfalder i 2022. Merudgifterne dækkes af en tidligere effektivisering tilvejebragt af KS, der er omprioriteret til en ny grundbevilling til udvikling af Kvantum. Fra 2022 overføres en andel af grundbevillingen til ordningen Løn og KAS.

Afdraget på det interne lån til nyt lønsystem fra budget 2016 (Borgerrepræsentationens møde den 12. december 2013) bortfalder ved udgangen af 2021. Dermed modtager udvalgene fra 2022 1,7 mio. kr., jf. nedenstående tabel.

Fordeling af afdragssum for internt lån, der sendes retur til udvalgene fra 2022

1.000 kr., 2022 p/l	ØU	KFU	BUU	SUD	SOU	TMU	BIU	I alt
<i>Løn og KAS Internt lån</i>								
Fordeling pr. udvalg	122	52	730	365	295	87	87	1.738

Anm.: Fordelingsnøgle er lønsum i kvantum i 2019,

Barselsfonden

Københavns Kommunes Barselsfond er en centralt administreret fond, som alle syv udvalg bidrager til. Med fonden udlignes udvalgenes merudgifter til vikardækning under ansattes barselsorlov.

Barselsfonden skal følge hvile-i-sig-selv-princippet, og ordningens udgifter finansieres solidarisk af kommunens udvalg 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.

Bidragene tilpasses i juniindstillingen vedrørende Budget 2022 på baggrund af lønsum i Regnskab 2020. Budgettet til barselsfonden for 2022 er uændret fra Vedtaget Budget 2021, jf. nedenstående tabel.

Tabel. Budget og forventet forbrug i 2022 for Barselsfonden

1000 kr., 2022 p/l	2021 (VB 2021)	2022 (IC 2022)	Ændring
Forventet udgifter til Barselsfonden	154.742	154.742	0
Afvikling over- og underdækning i tidligere år	-2.729	-2.729	0
I alt	152.013	152.013	0

Note: Positivt fortegn på ændringer indikerer merudgifter, negativt fortegn indikerer mindredgifter.

Arbejdsskadeordningen

Københavns Kommune er selvforsikret gennem Arbejdsskadeordningen. Ordningen skal følge hvile-i-sig-selv princippet, hvor under- eller overdækning dækkes inden for ordningens egen økonomi ved optagelse af lån. Der forventes udgifter for 61,6 mio. kr. i 2022 til Arbejdsskadeordningen, jf. tabellen nedenfor, hvilket er uændret i forhold til Vedtaget Budget 2021.

Tabel. Budget og forventet forbrug for Arbejdsskadeordningen i 2022

1.000.kr., 2022 p/l	2021 (VB 2021)	2022 (IC 2022)	Ændring
Skadeudbetalinger mv.	54.378	54.378	0
Intern administration	172	172	0
Administrationsudgifter	5.002	5.002	0
Afvikling af over-/underdækning vedr. tidligere år	-482	-482	0
I alt	59.070	59.070	0

Note: Positivt fortegn på ændringer indikerer merudgifter, negativt fortegn indikerer mindredgifter.

Økonomisystemer

Fællesordningen er oprettet i 2018 i forlængelse af ibrugtagningen af Kvantum og omfatter betaling af driftsvederlag mv. for økonomisystemerne Kvantum og OPUS Debitor. I 2022 udgør de forventede udgifter for ordningen 49,4 mio. kr., hvilket er et fald på 1,3 mio. kr. i forhold til Vedtaget Budget 2021. De samlede ændringer for økonomisystemer fremgår af tabellen nedenfor.

Tabel. Budget og forventet forbrug for økonomisystemer i 2022

1.000. kr., 2022 p/l	2021 (VB 2021)	2022 (IC 2022)	Ændring
Kvantum, driftsvederlag	9.041	9.213	171
Kvantum, support	16.256	17.033	777
Kvantum, vedligehold	3.788	3.326	-462
Kvantum, ændringsanmodninger	5.762	4.465	-1.297
Kvantum i alt	34.846	34.037	-809
OPUS debitor, driftsvederlag	4.696	4.574	-122
OPUS debitor, vedligehold	7.906	7.410	-495
OPUS debitor, forbrug	3.281	3.401	120
OPUS Debitor i alt	15.882	15.386	-497
Økonomisystemer i alt	50.729	49.422	-1.307

Ændringerne vedrører:

- *Driftsvederlag Kvantum*: Stigningen på 0,2 mio. kr. skyldes opdaterede forventninger til udviklingen af priserne hos KMD.
- *Support Kvantum*: Stigningen på 0,8 mio. kr. skyldes forventede øgede udgifter til vedligehold af ændringsanmodninger.
- *Andet Kvantum*: Posten består bl.a. af udgifter til KIT, beredskabsøvelse, revisionserklæring og såkaldte service requests til KMD (som er den største post). Det forventede fald i udgifter på 0,5 mio. kr. kan særligt henføres til en forventning om mindredgifter til Datalake til Azure (dataudtræk) samt QA-miljø.

- *Udvikling – Grundbevilling:* Grundbevillingen til udvikling af Kvantum er tilvejebragt via en effektivisering i KS på lønadministrationen. Der overføres 1,3 mio. kr. til ordningen Løn og KAS for at dække vederlagsstigning på vagtplanssystemet der var forudsat dækket af effektiviseringen.
- *Driftsvederlag og forbrug Opus:* Ændringerne er udtryk for mindreudgifter til den såkaldte kon-tanthjælpsmotor, mens udgifter til print og digital post stiger.
- *Vedligehold Opus:* Faldet skyldes, at den tidligere godkendte opskrivning af budgettet i 2021 til kvalitetstjek og tilpasning af eksisterende systemintegrationer har en faldende profil.

De bevillingsmæssige ændringer har ingen effekt for udvalgene.

Principper for kommunens fællesordninger

Fællesordningerne er Københavns Kommunes tværgående ordninger, der administreres af KS og KIT. Hertil kommer forsikringsordningen, der administreres af Københavns Ejendomme og 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 udvalg. Opkrævningerne reguleres varigt i forbindelse med indkaldelsescirkulæret og juni-indstillingen.

Løn og 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.

Barselfonden og Arbejdsskadeordningen 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 udvalgenes betaling således, at indtægter og udgifter for ordningerne balancerer over tid. Der tilstræbes balance for hver ordnings økonomi inden for en tidshorisont på maksimalt 10 år.
- På baggrund af afsluttet regnskab tilpasses ordningernes økonomi i juni-indstillingen/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.

Hvorvidt en ordning er opkrævnings- eller bevillingsfinansieret, er til dels historisk betinget. Det er KS og KITs opfattelse, at opkrævningsmodellen skal bruges for ordninger, hvor en forbrugsafhængig opkrævning vurderes at have en adfærdsregulerende virkning, og hvor der kan være relative store udsving mellem udvalgene. Bevillingsmodellen bruges for ordninger, hvor forvaltningernes adfærd har mindre indvirkning på udgiftsniveauet.

2.6 Administrationsbidrag til Udbetaling Danmark

Københavns Kommune skal årligt betale et administrationsbidrag til Udbetaling Danmark (UDK). De samlede udgifter til administrationsbidrag til UDK forventes at være 131,6 mio. kr., hvilket er et fald på 1,6 mio. kr. i forhold til Vedtaget Budget 2021.

Tabel. Administrationsbidrag Udbetaling Danmark

1000 kr. 2022 p/l	2022 (VB 2021)	2022 (IC 2022)	Ændring
Administrationsbidrag til IT	55.815	55.852	37
Administrationsbidrag til Kundedrift	77.354	75.708	-1.645
I alt	133.169	131.560	-1.609

Note: Positivt fortegn på ændringer indikerer merudgifter, negativt fortegn indikerer mindreudgifter.

UDK's bestyrelse forventes juni 2021 at godkende budgettet for 2022, hvor Økonomiforvaltningen vil på den baggrund indarbejde et nyt skøn for udgifterne i 2022 i forbindelse med augustindstillingen for budget 2022, hvor der også forventes at foreligge en opdateret tidsplan for indfasning af nye systemer og den tilsvarende udfasning af gamle systemer.

I forbindelse med augustindstillingen vil Udbetaling Danmarks nye bidragsmodel, hvor de to tidligere administrationsbidrag til hhv. kundedrift og IT samles til ét administrationsbidrag blive anvendt.

Administrationsbidrag til IT

Administrationsbidrag til IT vedrører driftsudgifter til IT-systemer til sagsbehandlingsområder, som UDK har overtaget driften af fra kommunerne. Det drejer sig om systemerne Barsel, Familie, Bolig, Pension og Statens Administrationsløsning (SAL).

Administrationsbidraget til IT opdateres i augustindstillingen for budget 2022, således at sammenhængen med implementering af KOMBIT systemer, der anvendes af UDK, kan medtages i den samlede budgettering. Administrationsbidrag til IT forventes at udgøre 55,9 mio. kr. i 2022.

Administrationsbidrag til kundedrift

Administrationsbidrag til kundedrift dækker over UDK's administration af sagsbehandlingsområderne, som UDK har overtaget fra kommunerne, eks. udgifter til personale, husleje mv.

Administrationsbidrag til kundedrift forventes at udgøre 75,7 mio. kr. i 2022, hvilket er et fald på 1,6 mio. kr., som er indarbejdet som følge af tidligere udmeldinger fra Udbetaling Danmark. Administrationsbidraget til kundedrift opdateres i augustindstillingen.

2.7 Fællesordninger – arbejdsgiverfunktion

Den Fælles Arbejdsgiverfunktion administrerer de centrale udgifter i forhold til arbejdsgivers finansiering af tillidsrepræsentanternes arbejde, som kommunen har forpligtet sig til i forbindelse med 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 Fælles Arbejdsgiverfunktion i 2022 vil udgøre 22,2 mio. kr., hvilket er uændret i forhold til Vedtaget Budget 2021.

Tabel. Udgifter til den fælles arbejdsgiverfunktion i 2022

1.000. kr., 2022 p/l	2022 (VB 2021)	2022 (IC 2022)	Ændring
UTK (Uddannelse af TR-repræsentanter i København)	15.620	15.620	0
Lokal AKUT (Pulje til lokale aktiviteter for TR-repræsentanter)	931	931	0
AUA (Bidrag til Andre Udviklingsmæssige Aktiviteter)	5670	5670	0
I alt	22.080	22.080	0

Skønnet for udgiftsniveauet i 2022 kan ændres i forbindelse med indgåelse af Overenskomsten for 2021-2024, som forhandles i begyndelsen af 2021.

2.8 Tjenestemandspensioner

KK har udgifter til tjenestemandspensioner på både serviceområdet og forsyningsområdet (styringsområdet overførsler mv.). I 2022 forventes en samlet udgift på 1.407 mio. kr. (2022 p/l), fordelt med 1.189 mio. kr. på service og 219 mio. kr. på forsyning, hvilket indebærer øgede udgifter for 8,5 mio. kr. på service og 2,8 mio. kr. på overførsler mv. i 2022, i forhold til det indarbejde niveau med budget 2021, jf. tabel.

Tabel. Forventet udvikling i nettoudgifter til tjenestemandspensioner pba. prognose december 2020

1.000 kr. 2022 p/l	2021	2022	2023	2024	2025
Service					
Vedtaget budget 2021	1.170.652	1.180.257	1.188.903	1.197.613	1.197.613
IC 2022	1.170.652	1.188.785	1.188.785	1.188.785	1.188.785
Service, forskel	0	8.527	-118	-8.828	-8.828
Forsyning					
Vedtaget budget 2021	214.603	215.806	217.016	218.232	218.232
IC 2022	214.603	218.590	218.590	218.590	218.590
Forsyning, forskel	0	2.784	1.573	358	358
IC2022 i alt (service og forsyning)	1.385.255	1.407.375	1.407.375	1.407.375	1.407.375
Forskel i alt	0	11.311	1.455	-8.470	-8.470

Note.: Det er ved opgørelsen af det forventede forbrug i 2022 p/l lagt til grund, at lønnen fremskrives med 4 pct. fra 2020 til 2022.

Budgetlægningen i forbindelse med indkaldelsescirkulæret for budget 2022 indebærer en opjustering i det samlede budget på området i 2022 i forhold til vedtaget budget 2021 på 11,3 mio. kr. Opjusteringen skyldes, at budgetmodellen siden vedtaget budget 2021 er opdateret med aktuelle data for Københavns Kommunes bestand af nuværende og kommende tjenestemandspensionister samt ægtefæller og børn af pensionister.

Budgetforudsætninger for tjenestemandspensioner

Budgetteringen af tjenestemandspensioner foretages på baggrund af to metoder, dels ved kørsel af en budgetteringsmodel for området, dels via en ekstern aktuarberegning, der opdateres årligt. Disse kilder inkluderer dog ikke særlige indtægter (refusioner mv.) og risikoreserven. Derfor lægges estimer for disse til aktuar- og budgetmodelberegningerne. Der budgetteres i lighed med tidligere år med en risikoreserve på service på 40 mio. kr. i 2022, hvilket udgør 3,4 pct. af budgettet på service. Reserven er afsat for at håndtere udsving ift. prognosen. Der er udarbejdet en oversigt over underkategorier på tjenestemandspensioner, jf. nedenstående tabel.

Tabel. Oversigt over forventede udgifter til tjenestemandspensioner (prognose december 2020)

1.000 kr. 2022-p/l	VB2021	2022	2023	2024	2025
Service					
Tjenestemænd uden refusion	1.084.636	1.098.166	1.098.166	1.098.166	1.098.166
Tjenestemænd med refusion	579.032	535.474	535.474	535.474	535.474
Refusionsindtægt	-560.151	-519.954	-519.954	-519.954	-519.954
Refusion til staten (SKAT)	48.253	54.345	54.345	54.345	54.345
Hovedstadens Beredskab	-14.686	-13.102	-13.102	-13.102	-13.102
Øvrige	-8.392	-6.144	-6.144	-6.144	-6.144
Risikoreserve	41.959	40.000	40.000	40.000	40.000
Service i alt	1.170.652	1.188.785	1.188.785	1.188.785	1.188.785
Forsyning					
Udgifter	224.528	231.902	231.902	231.902	231.902
Indtægter	-9.925	-13.312	-13.312	-13.312	-13.312
Forsyning i alt	214.603	218.590	218.590	218.590	218.590
I alt	1.385.255	1.407.375	1.407.375	1.407.375	1.407.375

Note: Det er ved opgørelsen af det forventede forbrug i 2022 p/l lagt til grund, at lønnen fremskrives med 4 pct. fra 2020 til 2022.

Der er primo 2020 foretaget en aktuarberegning af budgettet til tjenestemandspensioner, som estimerer den samlede udgift til at være 31 mio. kr. (svarende til 2,2 pct.) højere end budgetmodellen i 2022. På baggrund af en robusthedsanalyse af hhv. budgetmodellen og aktuarberegningen, er budgetmodellen valgt som grundlag for 2022.

2.9 Overgang fra tjenestemand- til overenskomstansættelser

Økonomiudvalget vedtog i forbindelse med behandlingen af indkaldelsescirkulæret for budget 2013 en fremadrettet model for håndtering af forvaltningernes og Koncernservices merudgifter i forbindelse med overgang fra tjenestemand- til overenskomstansættelse. Kompensationen er 5.000 kr. pr. person, hvilket var den gennemsnitlige kompensation i budget 2012. Forvaltningerne kompenseres årligt for den løbende overgang, indtil alle kommunens tjenestemandsansatte er erstattet af overenskomstansatte.

På baggrund af en opgørelse af forvaltningernes afgang af tjenestemænd og tilgang af overenskomstansatte, herunder oplysninger om stillingsbetegnelser, beregner Økonomiforvaltningen en kompensation, som indarbejdes i forvaltningernes rammer i forbindelse med juniindstillingen for budget 2022. Forvaltningerne skal efter vanlig praksis indberette oplysninger vedr. afgang af tjenestemænd og tilgang af overenskomstansatte til Økonomiforvaltningen sammen med budgetbidraget den 3. maj 2021.

2.10 Hovedstadens Beredskab

Københavns Kommunes driftsbidrag til Hovedstadens Beredskab I/S (HBR) udgør 307 mio. kr. i 2022 jf. tabel.

Tabel. Budget til Hovedstadens Beredskab I/S i 2022

1.000 kr. 2022 p/l	2022	2023	2024	2025
Vedtaget budget til Hovedstadens Beredskab i 2022	307.006	313.884	320.882	326.737

Budgettet for 2022 og overslagsårene opdateres i forbindelse med augustindstillingen for budget 2022, hvor bestyrelsen for Hovedstadens Beredskab har behandlet budgettet for 2022 samt budgetfordelingsnøglen til fordeling af udgifter mellem ejerkommunerne. Der forventes marginale korrektioner i budgettet som følge af mellemværendet vedr. tjenestemandspensioner mellem Københavns Kommune og Hovedstadens Beredskab i forhold til antallet af tjenestemænd, der pensioneres eller i øvrigt fragår

beredskabet. Københavns Kommunes udgiftsandel i 2021 er i henhold til budgetfordelingsnøglen 80,39 pct. af Hovedstadens Beredskab.

2.11 Movia

Københavns Kommune skal i 2022 afsætte i alt 400,2 mio. kr. til busdriften i København. Det svarer til et fald på 2,6 mio. kr. i forhold til det budgetterede niveau for 2022 i vedtaget budget 2021. Der er ikke medtaget forventede udgifter relateret til corona-pandemien, da Movias udgifter forventes kompensert af staten i lighed med situationen i 2020 og 2021.

Faldet skyldes primært, at Movia har ændret pris- og lønfremskrivning fra 2020 til 2021 fra 2,5 pct. til 1,5 pct. svarende til KL's seneste udmeldte pris- og lønfremskrivningsprocenten. Derudover har ændringer i enkelte ruter givet en mindre besparelse. Der er indregnet kendte bestillinger fra Københavns Kommune, herunder sagen vedr. bustilpasninger i Valby (BR. 08.10.2020), samt kendte effekter af afsluttede udbud i basisbudgettet.

Tabel. Budget til Movia i 2022

1.000 kr. 2022 p/I	2022	2023	2024	2025**
Budget for Movia, jf. VB 2021*	402.790	404.153	403.146	403.146
Budget for Movia, jf. IC 2022, heraf:	400.190	394.674	393.800	393.800
- A conto beløb til Movia	387.190	381.674	380.800	380.800
- Trafikinfo, rutejusteringer mv.	3.000	3.000	3.000	3.000
- Pulje til usikkerhed i Movias budget	10.000	10.000	10.000	10.000
Ændring i alt	-2.600	-9.479	-9.345	-9.345

*Inkl.BR beslutning 08.10.2020 om 'Bustilpasninger i Valbyområdet'

** svarer til 2024, da MOVIA ikke har lagt et budget for 2025 endnu.

Budgettet for 2022 til Movia består således af:

- A conto-betaling til Movia på 387,2 mio. kr., jf. Movias 2. behandling af budget 2021
- Et beløb til vedligehold, udvikling af trafikinformation på stoppesteder og mindre kapacitetsjusteringer mv. på 3 mio. kr.
- En buffer på 10 mio. kr. til at imødekomme fremtidige budgetusikkerheder.

Bufferpuljen på 10 mio. kr. afsættes, i lighed med tidligere år, som følge af at budgettet i indkaldelsescirkulæret for 2022 er baseret på Movias foreløbige budgetoverslag for 2022 og frem. Dette overslag er en tidlig fremskrivning af økonomien og er derfor særdeles usikker. Historisk set er der større og mindre udsving mellem indkaldelsescirkulæret og vedtaget budget.

Budget 2022 er hæftet med en yderligere usikkerhed, da det forsat er usikkert, hvordan passagererne vil ændre adfærd som følge af den nuværende COVID-19-pandemi. Passagerernes rejsemønster har stor indflydelse på den indtægt, der genereres i busserne og dermed Københavns Kommunes budget til Movia. Movia forventer pt., at passagertallet i busserne i 2022 forsat er 5. pct. under normal.

Det bemærkes, at budgettet for 2023 og 2024 er ca. 9,5 mio. kr. lavere end ved vedtaget budget for 2021. Det skyldes, ifølge Movia:

- Lavere priserne i udbud, hvor flere linjer skifter til el. Den samlede besparelse har først hel-årseffekt i 2023 og frem, da kun en enkelt linje har driftsstart ultimo 2021 og de fleste medio 2022.
- Faldende priser for Movias fællesudgifter, der løbende effektiviseres, på ca. 3 mio. kr.

Videre proces

I 2022 foretages en efterregulering af á conto-betalingen for 2020. Movias seneste estimat fra november 2020 indikerer, at Movia skal betale Københavns Kommune ca. 18 mio. kr. i 2022. Den endelige

efterregulering beregnes i forbindelse med Movias regnskabsaflæggelse i februar 2021 og afregnes i januar 2022. Efterreguleringen for 2020 indregnes i juniindstillingen for budget 2022.

Københavns Kommune afventer dels udviklingen af COVID-19 samt en statslig løsning på håndteringen af evt. COVID-19 relaterende merudgifter hos MOVIA i 2022.

2.12 Byfornyelse, ydelsesstøtte - grundskyldstilskud

Københavns Kommune bidrager med grundskyldstilskud til en række kollegier og ungdomsboliger med det formål at sænke huslejen for beboerne. Med Teknik- og Miljøudvalgets budgetbidrag til Budget 2021 blev der disponeret et forventet mindreforbrug til grundskyldstilskud fra bevillingen byfornyelse, ydelsesstøtte i 2021 og 2022 til at håndtere til tilbagebetaling af for høje takster på vejområdet. Teknik- og Miljøforvaltningen forventer, at der i de kommende år vil ske en stigning i antallet af ibrugtagne ungdomsboliger, der er berettiget til grundskyldstilskud. På den baggrund forventer Teknik- og Miljøforvaltningen, at bevillingen er i balance fra 2023 og frem. Teknik- og Miljøforvaltningen vil i samarbejde med Økonomiforvaltningen analysere området frem mod juniindstillingen for budget 2022 med henblik på at konsolidere forvaltningens prognose for området

2.13 Analyse af budget til vejafvanding

Københavns Kommune betaler et årligt vejafvandingsbidrag til HOFOR for afledning af regnvand til kloakken på de kommunale og private fællesveje. Teknik- og Miljøforvaltningen og Økonomiforvaltningen har analyseret bevillingen til vejafvandingsbidraget på baggrund af juniindstillingen for budget 2020. Bevillingen har siden 2017 vist et mindreforbrug, og Teknik- og Miljøforvaltningen har med budgetbidraget for 2021 omdisponeret det forventede mindreforbrug på bevilling i 2021 og 2022. Udgifterne til vejafvandingsbidraget kan med den nuværende beregningsmodel maksimalt stige med 2 pct. årligt, og der forventes således også et mindreforbrug fra 2023 og frem jf. tabel.

Tabel. Prognose for vejafvandingsbidrag

Mio. kr. 2022 p/l	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Budget*	8,5	8,5	8,6	5,7	5,1	5,2	8,6	8,6	8,6	8,6
Forbrug**	4,7	4,8	4,9	4,0	5,1	5,1	5,2	5,3	5,4	5,6

*Budgettet for 2020, 2021 og 2022 er nedskrevet som følge af Teknik- og Miljøforvaltningens håndtering af budgetudfordringer i 2020, 2021 og 2022.

**Forbruget i 2020 er nedskrevet med 0,7 mio. kr. pga., at HOFOR i perioden 2017-2019 har opkrævet for meget i bidrag. 2021 og 2022 er baseret på forventet forbrug.

HOFOR har varslet, at der i 2023 vil blive indført en ny beregningsmodel for vejafvandingsbidraget, men det er endnu uafklaret, hvilke økonomiske konsekvenser det vil have for Københavns Kommune. Såfremt det viser sig, at der fortsat forventes et mindreforbrug på bevillingen fra 2023 og frem, skal Teknik- og Miljøforvaltningens bevilling korrigeres svarende til de faktisk udgifter til vejafvandingsbidraget.

Teknik- og Miljøforvaltningen vil i samarbejde med Økonomiforvaltningen vurdere det strukturelle mindreforbrug frem mod augustindstillingen for Budget 2023. Teknik- og Miljøforvaltningen og Økonomiforvaltningen er enige om, at eventuelle mindreforbrug på bevillingen til vejafvandingsbidraget fra 2023 og frem skal tilgå kassen. Hvis niveauet med en ny beregningsmodel øger udgifterne til vejafvandingsbidraget, skal bevillingen justeres tilsvarende op til maksimalt det nuværende niveau på 8,6 mio. kr. (2022 pl) i en kommende budgetindstilling.

2.14 Afledt drift til gaver og udbygningsaftaler

Med Budget 2018 blev der besluttet en ny model for gavemodtagelse, hvor afledt drift vedr. gaver godkendt af Borgerrepræsentationen indarbejdes i budgetforslaget for det kommende år. Teknik- og Miljøforvaltningen vil frem mod juniindstillingen for budget 2022 afdække, hvilke gaver Københavns

Kommune har modtaget fra eksterne parter, som medfører driftsbehov i Teknik- og Miljøforvaltningen fra 2022.

Med Budget 2021 blev der besluttet en ny model for udbygningsaftaler, hvor afledt drift vedr. udbygningsaftaler godkendt af Borgerrepræsentationen indarbejdes i budgetforslaget for det kommende år. Teknik- og Miljøforvaltningen vil frem mod juniindstillingen for budget 2022 afdække, hvilke udbygningsaftaler Københavns Kommune har indgået, som medfører driftsbehov i Teknik- og Miljøforvaltningen fra 2022.

2.15 Afledte driftsmidler til træpulje

Med budget 2021 blev der afsat 2 mio. kr. i en træpulje til anlæg af træer i 2022. I budgetaftalen blev der ikke afsat midler til afledt drift af træpuljen, hvorfor der med indkaldelsescirkulæret afsættes afledt drift hertil på 0,1 mio. kr. fra 2022 og frem. Budgettet placeres i puljen til afledt drift under Økonomiudvalget og udmøntes til Teknik- og Miljøudvalget i takt med, at anlægsprojektet ibrugtages.

2.16 Pulje til bemanding i ældreplejen

I finanslov 2018 blev der afsat en ansøgningspulje på 500 mio. kr. årligt til at understøtte en værdig ældrepleje gennem bedre bemanning i hjemmeplejen og på plejehjem, plejecentre og friplejehjem. Fra 2022 og frem overgår de afsatte midler fra at være en ansøgningspulje til at blive fordelt gennem bloktilskuddet. Det er forventningen, at midlerne fortsat vil blive udmøntet på baggrund af nøglen i tilskuds- og udligningssystemet for udgiftsbehovet på ældreområdet, men den konkrete udmøntning i 2022 vil fremgå af tilskudsudmeldingen i juli 2021.

Med indkaldelsescirkulæret for budget 2022 indarbejdes der et budget i 2022, som er beregnet på baggrund af ældreområdet for 2021. Såfremt der i forbindelse med tilskudsudmeldingen konstateres en difference mellem det forudsatte niveau i indkaldelsescirkulæret for 2022 og det konkrete statslige tilskud, vil budgettet blive tilpasset med budgetforslaget for 2022.

Tabel. Budget til bedre bemanning i ældreplejen

1.000 kr. i 2022 p/l	2022	2023	2024	2025
Sundheds- og Omsorgsudvalget	26.633	26.633	26.633	26.633
Socialudvalget	1.858	1.858	1.858	1.858
I alt	28.491	28.491	28.491	28.491

2.17 Indvendigt vedligehold - håndtering af besluttede anlægsprojekter

Med overførselssagen 2019/2020 blev der truffet beslutning om ny model for indvendigt vedligehold. Modellen indebærer, at de teknisk tunge opgaver vedrørende afhjælpende vedligehold og serviceaftaler samles i KEID. Med overførselssagen fik KEID tilført midler til at håndtere opgaven i kommunens eksisterende bygninger. Ved nybyggeri skal der fremadrettet afsættes 15,24 kr. pr. kvm til at dække KEIDs udgifter til opgaven. Idet der er truffet politiske beslutninger om en lang række nybyggeri og afsat afledte driftsudgifter til nybyggeri, skal en andel af de afledte driftsudgifter reserveres til KEID i stedet for fagudvalgene. Økonomiforvaltningen vil i løbet af foråret 2021 identificere alle nye kvadratmeter i kommunen og udarbejde oversigt over udgifterne til indvendigt vedligehold for hver enkel bygning. Udgifterne vil blive overført fra puljerne til afledt drift og reserveret i en central pulje til senere udmøntning til KEID. Puljen vil blive udmøntet løbende i bevillingsmæssige ændringer, når nybyggerierne står klar i lighed med modellen for afledte driftsudgifter.

2.18 Restbudget vedr. 2x27 Botilbud i KEID

I budget 2019 blev der afsat midler til køb af 2x27 nøglefærdige botilbudspladser til borgere med sindslidelse. I budget 2021 blev det besluttet, at Københavns Kommune selv skal opføre pågældende botilbudspladser, og Københavns Ejendomme & Indkøbs budget til køb af to nøglefærdige ejendomme blev

derfor returneret til råderummet. Det har efterfølgende vist sig, at det oprindelige budget var højere end det returnerede beløb. Det overskydende budget under Københavns Ejendomme & Indkøb på 2,7 mio. kr. i 2024 og 2,6 mio. kr. i 2025 tilbageføres til råderummet.

2.19 Afledte driftsmidler til kunstgræsbaner på Svanemølleanlægget, Østre Gasværk

I forbindelse med vedtagelsen af en permanent skøjtehal på Østerbro og helhedsplan (Gasværksgrunden) i Budget 2016, blev der afsat en større samlet anlægsbevilling bl.a. til byggemodning, oprensning mv. samt til omlægning af fodboldbaner på grunden, men der blev ikke afsat driftsmidler til fodboldbanerne. Med indkaldelsescirkulæret for budget 2022 afsættes der driftsmidler på 0,4 mio. kr. fra 2022 og frem. Budgettet placeres i pulje til afledte drift under Økonomiudvalget og udmøntes til Kultur- og Fritidsudvalget i forbindelse med ibrugtagning af projektet.

2.20 Kommunal- og regionalvalg

I 2025 afholdes kommunal- og regionalvalg. Der er afsat en grundbevilling til afholdelse af kommunal- og regionalvalg, som i 2021 vil udgøre 19,9 mio. kr. (2021 p/l). Ved valgene i 2013 og 2017 har grundbevillingen ikke været dækkende for de faktiske udgifter. Man har derfor været nødsaget til forud for hvert valg at søge om en tillægsbevilling, hvilket er blevet givet i forbindelse med budgetforhandlingerne, og senest i budget 2021. Der pågår pt. et arbejde med at udarbejde et nyt valgssystem, herunder hvilke konsekvenser det vil have for de samlede udgifter til kommunal- og regionsrådsvalget. Frem mod budget 2025 vil der ske afdækningen af det samlede budget til afholdelse af kommunal- og regionalvalg. Der vil senest i indkaldelsescirkulæret for budget 2025 blive rapporteret herom.

2.21 Budget for modtagelse af flygtninge og familiesammenførte

I forbindelse med Budget 2021 har Økonomiforvaltningen i samarbejde med de berørte forvaltninger udarbejdet en revideret budgetteringsmodel for flygtninge og familiesammenførte i ankomståret til kommunen og årene efter ankomst.

Det nuværende budget for 2022 blev fastlagt med augustindstillingen for budget 2021 og er baseret på antallet af ankomne flygtninge og familiesammenførte i perioden 2016-2021. Ændringer i budget 2021 er på baggrund af nye prognoser for 2020 og 2021. De faktiske tal for antal ankomne flygtninge og familiesammenførte vil blive indarbejdet i forbindelse med juniindstillingen for budget 2022. Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens prognose for flygtninge og familiesammenførte tager udgangspunkt i Udlændingestyrelsens forventede antal ankomne flygtninge indtil det faktiske antal flygtninge ankommet til kommunen er kendt. Hvis det faktiske antal afviger fra prognosen, vil der være modpost på kassen med de fastsatte enhedsomkostninger.

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

3. Udvalgenes anlægsudgifter i budget 2022

3.1 Anlægsudgifter fordelt på udvalg

Nedenfor fremgår udvalgenes aktuelle anlægsbudgetter sammenholdt med budgetterne ved vedtagelse af budget 2021.

Tabel. Budgetrammer for udvalgenes nettoanlægsudgifter i 2022

Nettoanlægsudgifter, 1.000 kr. 2022 p/l	2022 i vedtaget budget 2021 (2021 p/l)	P/l fremskrivning 2021-2022	Korrektioner	IC 2022 (2022 p/l)
Revisionen	-	-	-	-
Borgerrådgiveren	-	-	-	-
Økonomiudvalget	3.726.122	42.478	-742.902	3.025.698
Kultur- og Fritidsudvalget	55.320	957	13.028	69.305
Børne- og Ungdomsudvalget	259.838	5.018	99.062	363.918
Sundheds- og Omsorgsudvalget	26.736	539	11.760	39.035
Socialudvalget	226.968	3.285	7.681	237.934
Teknik- og Miljøudvalget	1.142.595	9.388	-14.678	1.137.306
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	-	-	-	-
I alt	5.437.579	61.665	-626.049	4.873.196

Note: Korrektioner = alle korrektioner fra vedtaget budget 2021 til og med indkaldelsescirkulæret for budget 2022

3.2 Centrale puljer under Økonomiudvalget - Anlæg

Der er i budget 2022 afsat en række centrale puljer på anlæg, der samlet set udgør 92,9 mio. kr. i 2022, jf. tabel. Puljerne ligger under Økonomiudvalget.

Tabel. Centrale puljer under Økonomiudvalget i budget 2022 - Anlæg

1.000 kr., 2022 p/l	2022	2023	2024	2025
Pulje til investering i kernevelfærden (investeringspuljen), anlæg, budget 2021*	65.000	65.000	65.000	58.500
Pulje til investering i kernevelfærden (investeringspuljen), anlæg, IC 2022	0	0	0	315.000
Puljen til uforudsete udgifter, anlæg	27.880	27.522	27.169	26.821
Pulje til renovering af veje og broer mv.	0	0	0	169.600
Pulje til grundkøb	0	0	0	350.000
I alt	92.880	95.522	92.169	919.921

Note: Hertil ligger bygherreservepuljen under ØU, jf. tekst nedenfor. Puljen er periodiseret til 2027 og fremgår derfor ikke af tabellen.

Pulje til investering i kernevelfærden (investeringspuljen), budget 2021

Med vedtagelsen af budget 2021 blev der afsat 315 mio. kr. (2021 p/l) på anlæg i investeringspuljen til implementeringsudgifter vedrørende effektiviseringsstrategien for 2022. I overensstemmelse med Københavns Kommunes model for anlægsstyring, hvor der reserveres anlægsmåltal for 65 mio. kr. om året til investeringspuljen, er puljen periodiseret til perioden 2021 til 2025. Puljen udmøntes med overførselssag 2020-2021 og vedtagelsen af budget 2022.

Pulje til investering i kernevelværdien (investeringspuljen), indkaldelsescirkulære for budget 2022

Med indkaldelsescirkulæret for budget 2022 afsættes 315,0 mio. kr. på anlæg i 2022 til implementeringsudgifter vedrørende effektiviseringsstrategien for 2023, jf. afsnit 1.2. Puljen er periodiseret til 2025 og udmøntes med overførselssag 2021-2022 og vedtagelsen af budget 2023.

Puljen til uforudsete udgifter, anlæg

Puljen til uforudsete anlægsudgifter i 2022 udgør 27,9 mio. kr. Puljen udmøntes efter behov i løbet af 2022.

Pulje til undgåelse af yderligere nedslidning af veje og broer

Med indkaldelsescirkulæret for budget 2022 afsættes en pulje på 169,6 mio. kr. i 2025 til imødegåelse af yderligere nedslidning af veje og broer, jf. bilag 1. Puljen udmøntes med vedtagelsen af budget 2022.

Pulje til grundkøb

Der afsættes en pulje på 350,0 mio. kr. i 2025 til opkøb af grunde og byggerettigheder, jf. bilag 1. Puljen udmøntes løbende af Borgerrepræsentationen.

3.3 Udmøntning af puljer

Med vedtagelsen af budget 2015 blev der afsat midler i forskellige bygherreservepuljer til finansiering af uforudsete udgifter i forbindelse med helhedsrenovering af kommunens folkeskoleskoler. Midlerne blev afsat som andel af anlægssummen til de respektive renoveringsprojekter og er i dag placeret i én pulje under Økonomiforvaltningen. Med indkaldelsescirkulæret for budget 2022 udmøntes 30,8 mio.kr. til renovering af Kildevældskolen, hvorefter puljen udgør 106 mio. kr., der er periodiseret til 2027.

4. Udvalgenes Overførsler mv. i budget 2022

4.1 Måltal for Overførsler mv. i budget 2022

Nedenfor fremgår budgetrammerne for udvalgene på styringsområdet Overførsler mv.

Tabel. Måltal for udvalgenes overførsler mv. i budget 2022

Overførsler mv., 1.000 kr. 2022 p/l	2022 i vedtaget budget 2021 (2021 p/l)	p/l fremskriv- ning 2021- 2022	Korrektioner	IC 2022 (2022 p/l)
Revisionen	-	-	-	-
Borgerrådgiveren	-	-	-	-
Økonomiudvalget	295.542	7.106	42.087	344.735
Kultur- og Fritidsud- valget	557.593	12.865	0	570.458
Børne- og Ungdoms- udvalget	42.348	1.103	-1.207	42.244
Sundheds- og Om- sorgsudvalget	1.981.097	26.093	1.470	2.008.660
Socialudvalget	39.985	4.170	1.953	46.108
Teknik- og Miljøud- valget	62.212.	0	-70.524	-8.312
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	8.790.999	202.049	-6.288	8.986.760
I alt	11.769.776	253.386	-32.509	11.990.653

Note: Korrektioner = alle korrektioner fra vedtaget budget 2021 til og med indkaldelsescirkulæret for budget 2022

Udgifter til overførsler mv. fastsættes i overvejende grad på baggrund af skøn fra de enkelte forvaltninger i dialog med Økonomiforvaltningen. I disse tilfælde gælder det, at evt. mer-/ mindreforbrug henholdsvis afholdes af eller tilfalder kommunekassen. Der gælder dog forskellige procedurer for budgetteringen af overførsler mv. afhængig af de enkelte bevillinger, jf. nedenfor.

Måltallene i indkaldelsescirkulæret for budget 2022 er baseret på overførselsudgifterne i vedtaget budget 2021, korrigeret for kendte ændringer siden budgetvedtagelsen og fremskrevet til 2022-niveau.

Obligatoriske redegørelser ifm. udvalgenes budgetbidrag

Der gælder forskellige procedurer for budgetteringen af overførsler mv. afhængig af de enkelte bevillinger. For bevillingsområder i tabellen nedenfor skal forvaltningerne i forbindelse med udvalgenes budgetlægning fremsende et notat til Økonomiforvaltningen den 15. marts 2021, der redegør for 2022-niveauet, herunder sammenholde det med niveauet fastsat i indkaldelsescirkulæret for budget 2022. På baggrund af notatet drøftes forudsætninger for budgetteringen mellem forvaltningerne og Økonomiforvaltningen. Notatskabelon udsendes sammen med retningslinjer og krav til udarbejdelse af udvalgenes budgetforslag for 2022.

Tabel. Bevillingsområder på overførsler med særskilt vurdering ifm. budgetforslag

Udvalg	Bevilling	IC22, mio. kr., 2022 p/l
Økonomiudvalget	Forsyningsvirksomheder (Tjenestemandspension)	218,6
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	Efterspørgselsstyrede overførsler	8.424,0
Socialudvalget	Efterspørgselsstyrede overførsler*	160,7
Kultur- og Fritidsudvalget	Københavns Borgerservice, Efterspørgselsstyrede overførsler **	542,6
I alt		9.345,9

Note: Opdatering af budgettet for tjenestemandspension sker i augustindstillingen.

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

** Ekskl. daghøjskoler

For de nævnte bevillinger skal forvaltningerne vurdere evt. påvirkning fra DUT-sager på området medio juni 2021, som indarbejdes i budgetforslaget ifm. augustindstillingen for budget 2022. For at have opdaterede og retvisende skøn på beskæftigelsesområdet og førtidspension kan niveauet revideres i forbindelse med augustindstillingen for budget 2022 som følge af bl.a. Økonomisk Redegørelse, jf. tabel nedenfor.

Årsagen til de obligatoriske redegørelser er, at budgettet på de nævnte bevillinger afhænger af aktivitetsudviklingen og/eller opdaterede statsligt fastsatte satser, som kan variere fra år til år. De delvist eksternt givne faktorer betyder, at forvaltningerne under alle omstændigheder skal redegøre for niveauet, herunder forholde sig til ændringer ift. måltallet fra indkaldelsescirkulæret for budget 2022. Hertil kommer, at afvigelser fra måltallet har direkte påvirkning på det finansielle råderum, der indgår i budgetforhandlingerne.

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

Aktivitet	Datagrundlag	Frist
Måltal til overførsler udmeldes med IC 2022	Baseret på overførselsudgifter i tidligere års vedtaget budget, korrigeret for kendte ændringer siden budgetvedtagelsen og fremskrevet med satsreguleringsprocent.	Ultimo januar 2021
Forvaltningerne udarbejder notat med skøn for niveau for overførsler. Notatet drøftes med ØKF	Udgangspunkt i måltal fra IC, kendte DUT-sager (lovændringer el.lign.) samt nye aktivitetsdata.	15. marts
Med budgetbidraget indleveres opdateret skøn for overførsler på baggrund af drøftelser med ØKF. Niveauet justeres ifm. juniindstillingen	Udgangspunkt i måltal fra IC, kendte lovændringer el.lign. samt nye aktivitetsdata.	3. maj
Evt. justering af niveau for overførsler på baggrund af Økonomisk redegørelse (maj) og evt. DUT-sager. Justering medtages i augustindstillingen	DUT-sager, økonomiaftale 2022 og Økonomisk redegørelse (maj)	17. juni
Indlæsning af endeligt overførselsskøn, inkl. effekten af ændret satsreguleringsprocent i Kvantum efter aftale med ØKF	Udgangspunkt i DUT-sager, økonomiaftale 2022 og Økonomisk redegørelse (maj)	22. juni
Evt. justering af niveau for overførsler på baggrund af Økonomisk redegørelse (august) samt nye aktivitetsdata på førtidspensionsområdet. Justering medtages i Tekniske Ændringsforslag	Økonomisk redegørelse (august) på beskæftigelsesområdet og aktivitetsdata på førtidspensionsområdet	TÆF

Note: Fristen d. 15. marts 2021 er fastsat, så eventuelle justeringer af skønnet for overførsler kan indgå i fagudvalgenes 2. behandling af budgetbidraget.

Særskilte procedurer

Det bemærkes, at der er en særskilt proces for særligt dyre enkeltsager (afsnit 4.5) og kommunal medfinansiering på sundhedsområdet (afsnit 4.3).

Tabel. Bevillingsområder på overførsler mv. med særskilt proces

Udvalg	Bevilling	Budget i 2022
Børne- og Ungdomsforvaltningen, Sundheds- og Omsorgsudvalget og Socialudvalget	Særligt dyre enkeltsager (Indtægter fra den centrale refusionsordning)	310,4
Socialudvalget	Borgere med sindslidelse (aktivitetsbestemt kommunal medfinansiering)	188,5
Sundheds- og Omsorgsudvalget	Aktivitetsbestemt kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet*	1.980,1

Note: *Eksklusiv afsatte puljer under Økonomiudvalget, der fremgår af afsnit 4.2. – Centrale puljer under Økonomiudvalget – Overførsler mv.

4.2 Centrale puljer under Økonomiudvalget – Overførsler mv.

Der er i budget 2022 afsat en række centrale puljer på styringsområdet Overførsler mv. Puljerne udgør 119,6 mio. kr. i 2022, jf. nedenstående tabel. Puljerne ligger under Økonomiudvalget.

Tabel. Centrale puljer – Overførsler mv.

1.000 kr., 2022-p/l	2022	2023	2024	2025
Pulje til demografiregulering af kommunal medfinansiering	36.746	36.746	36.746	36.746
Pulje til imødegåelse af usikkerhed i udgiftsskønnet vedr. kommunal medfinansiering	29.238	29.123	29.009	28.895
Pulje til merudgifter for forsikrede ledige	53.214	53.214	53.214	53.214
Pulje til neutralisering af indtægter fra budgetgarantien	2.353	18.619	-14.936	-14.936
Pulje til overenskomstfornyelse	374	374	374	374
I alt	119.572	138.076	104.407	103.919

Pulje til demografiregulering af kommunal medfinansiering

Der er stor usikkerhed om, hvordan afregningen for kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet for 2022 vil blive foretaget. Tidligere har der ikke været taget højde for den fremtidige demografiske udvikling i de enkelte kommuner. Som følge heraf reserveres der med indkaldelsescirkulæret for budget 2022 i lighed med tidligere år en pulje på 36,7 mio. kr. årligt fra 2022 og frem til dækning af kommunal medfinansiering på baggrund af Københavns Kommunes forventede demografiudvikling fra 2021 til 2022. Puljen tilpasses og udmøntes til Sundheds- og Omsorgsudvalget, når der er klarhed over budgettet til området med juniindstillingen for budget 2022, jf. tabel ovenfor.

Pulje til imødegåelse af usikkerhed i udgiftsskønnet for kommunal medfinansiering

Der er ligeledes stor usikkerhed om aktivitetsdata. Frem mod juniindstillingen for budget 2022 vil Økonomiforvaltningen i samarbejde med Sundheds- og Omsorgsudvalget kvalificere udgiftsbehovet for 2022. For at imødegå usikkerheden om aktivitetsdata, bliver der fortsat afsat en pulje til imødegåelse af usikkerhed i udgiftsskønnet under Økonomiudvalget på 29,2 mio. kr.

Pulje til merudgifter for forsikrede ledige

Der er siden 2013 budgetteret med en pulje til at dække eventuelle merudgifter til forsikrede ledige. Fra 2022 og frem udgør puljen 53,2 mio. kr. svarende til Københavns Kommunes nettomerudgifter, hvis ledigheden for kommunens forsikrede ledige stiger med 1.000 flere helårsmodtagere end forventet.

Pulje til neutralisering af indtægtsstigning på overførselsområdet

Kommunens overførselsudgifter i budgetoverslagsårene budgetteres fladt, hvilket betyder, at der ikke indarbejdes nye skøn for konjunkturudviklingen, vedtagne reformer mv. Indtægter fra tilskud og udligning budgetteres imidlertid på baggrund af KL's tilskudsmodel, hvor der i budgetoverslagsårene bl.a. tages højde for 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 2022-2024. 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 i forbindelse med augustindstillingen for budget 2022.

Pulje til overenskomstfornyelse – overførsler

Der er afsat en varig pulje på i alt 0,4 mio. kr. under Økonomiudvalget til centrale udgifter aftalt ved overenskomstfornyelsen i 2015. Puljen udmøntes løbende efter opkrævning fra KL.

4.3 Afregning for Kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet

Budgettet til kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet er på 2,2 mia. kr., jf. tabel og er delt mellem Sundheds- og Omsorgsudvalget og Socialudvalget, hvoraf Sundheds- og Omsorgsudvalget har budgettet til det somatiske område og sygesikringen (ca. 91 pct.), mens Socialudvalget har budgettet til psykiatriområdet (ca. 9 pct.). Afregningen af kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet for 2019 blev i marts 2019 fastfrosset på baggrund af kommunernes budget for 2019. Det er siden blevet besluttet at fortsætte fastfrysningen i 2020 og 2021. Det er pt. usikkert, hvordan afregningen for 2022 vil blive foretaget. Med indkaldelsescirkulæret for budget 2022 tages der derfor udgangspunkt i budgettet for 2021 på 2.234,6 mio. kr. (2022 p/l) inkl. pulje til håndtering af demografisk udvikling på 36,7 mio. kr. og usikkerhedspulje til imødegåelse af usikkerhed i udgiftsskønnet på 29,2 mio. kr. i 2022, jf. afsnit 4.1.

Tabel. Budget til kommunal medfinansiering (KMF) af sundhedsvæsenet i 2022.

1.000 kr. 2022 p/l	2022	Demografipulje (ØU)	Usikkerhedspulje (ØU)	2022 inkl. demografi- og usikkerhedspuljer
KMF	2.168.561	36.745	29.238	2.234.574

4.4 Beskæftigelsestilskud, forsikrede ledige

Med aftale om et nyt udligningssystem for 2021 er regeringen, Venstre, Radikale Venstre, Socialistisk Folkeparti og Alternativet blevet enige om, at beskæftigelsestilskuddet (udgifter til dagpengemodtagere mv.) overgår fra et særtilskud til at blive en del af det generelle tilskuds- og udligningssystem.

Den endelige opgørelse af beskæftigelsestilskuddet i 2020 bliver efterreguleret i juli 2021 i henhold til den faktiske ledighedsudvikling for landsdelen. Det forventes, at en efterregulering vil få negative økonomiske konsekvenser for Københavns Kommune, idet Finansministeriet vurderer, at stigningen i antallet af dagpengemodtagere i 2020 er lavere end forventet i forbindelse med midtvejsreguleringen af beskæftigelsestilskuddet i juli 2020.

4.5 Refusion for særligt dyre enkeltsager

I Københavns Kommune hjemtages refusion for særligt dyre enkeltsager (SDE) af Socialforvaltningen for henholdsvis Socialforvaltningen, Sundheds- og Omsorgsforvaltningen og Børne- og Ungdomsforvaltningen.

Det foreløbige indtægtsniveau for SDE i indkaldelsescirkulæret for budget 2022 svarer til niveauet i vedtaget budget 2021 på 310 mio. kr. jf. tabel 1. Den endelige regulering af skønnet for indtægtsniveauet for udvalgene sker med augustindstillingen for budget 2022.

Tabel. Årligt indtægtsniveau for SDE i 2022-2025 fordelt på forvaltninger

1.000 kr., 2022 p/l	IC 2022
Socialudvalget	-303.127
Sundheds- og Omsorgsudvalget	-1.737
Børne- og Ungdomsudvalget	-5.582
I alt	-310.446

Note: Negativt fortegn indikerer indtægt

Indtægtsniveauet for 2021 er højere end i tidligere års budgetter, da den centrale refusionsordning blev udvidet ifm. reformen af udligningssystemet. Udvidelsen betyder, at forvaltningerne kan hjemtage refusion for flere udgifter. Indtægtsniveauet er budgetteret dels ud fra indtægterne fra refusion efter de oprindelige regler samt en beregning af effekterne af ændringen af refusionsordningen i budgettet for 2021. Da reglerne er nye, betyder det, at indtægtsniveauet for 2021 og dermed også det foreløbige indtægtsniveau for 2022 er behæftet med større usikkerhed.

I 2021 udgjorde effekterne af ændringerne i refusionsordningen samlet 131 mio. kr. på tværs af forvaltningerne, mens det oprindelige skøn udgjorde samlet 179 mio. kr. på tværs af forvaltningerne.

Fastlæggelse af 2022-niveauet

Økonomiforvaltningen og fagforvaltningerne drøfter medio juni 2021 forudsætningerne for fagforvaltningernes forventninger til indtægtsniveauet i 2022 jf. tabel 2. Det sker på baggrund af notat udarbejdet af Socialforvaltningen på vegne af alle tre berørte forvaltninger om forventningerne til hjemtagning af refusionsindtægter.

Fastlæggelsen af indtægtsniveauet i budget 2022 tager udgangspunkt i den endelige opgørelse af refusion i særligt dyre enkeltsager for 2020, som forventes at foreligge i maj 2021 i Socialforvaltningens regnskab.

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

Håndtering af eventuelt mer- eller mindreforbrug

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

Tabel. Processen for fastlæggelsen af det skønnede indtægtsniveau fra SDE i 2022

Indstilling/Dato	Aktivitet	Datagrundlag
IC 2022, januar 2021	Tidligere års indtægtsniveau vedrørende SDE videreføres og indgår i samlet niveau for overførsler.	Baseret på overførselsudgifter i tidligere års VB, korrigeret for kendte ændringer siden budgetvedtagelsen og fremskrevet med satsreguleringsprocent.
Udvalgenes budgetbidrag 2022, 3. maj 2021	Niveau fra IC videreføres i budgetbidraget.	Jf. ovenfor.
11. juni 2021	Socialforvaltningen fremsender notat til ØKF om forventet indtægtsniveau for SDE i 2022. Notatet skal inden godkendes af BUF, SUF og SOF.	Forventet antal, der udløser refusion, og ændringer i service på områder, der udløser refusion.
Uge 24 og primo uge 25 2021	Eventuel dialog mellem fagforvaltningerne og ØKF om indtægtskrav for SDE mhp. fastsættelse af niveau for indtægter fra SDE i budgetforslag 2022.	Notat fra SOF (på vegne af SOF, SUF og BUF).
Augustindstillingen 2022, august 2021	Regulering af indtægtskravet i budgetforslag 2022 foretages med augustindstillingen	Notat fra SOF (på vegne af SOF, SUF og BUF), samt Augustprognosen 2021

4.6 Finansiering af lovpligtige EGU-pladser

Af overførselssagen 2016/2017 fremgår det, at finansieringen af lovmæssige EGU-pladser fremadrettet skal håndteres med Indkaldelsescirkulæret. Børne- og Ungeforvaltningen vurderer, at niveauet for målgruppen er ændret fra 185 årselever til 160 årselever. Budgettet for 2022 reduceres dermed fra 9 mio. kr. til 7,8 mio. kr. svarende til 160 årselever. Niveauet genbesøges i forbindelse med budgetforslag 2022 (augustindstillingen for budget 2022).

5. Finansposter i budget 2022

5.1 Finansposter

Finansposterne vedrører kommunens indtægter og udgifter fra skatter, tilskud og udligning mv. samt balanceforskydninger. Indtægter fra skatter, tilskud og udligning mv. reguleres som udgangspunkt ikke i indkaldelsescirkulæret. Balanceforskydningerne er f.eks. langsigtede tilgodehavender og langsigtet gæld, kortfristede tilgodehavender og gæld samt likvide aktiver. Principperne for budgetlægning af balanceforskydningerne fremgår af afsnit 5.2.

5.2 Principper for budgetlægning af finansielle konti

I augustindstillingen for budget 2022 vil niveauet for finansposter samt ændringerne siden indkaldelsescirkulæret 2022 blive gennemgået.

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

- Forskydninger i likvide aktiver
- Forskydninger i langfristede tilgodehavender
- Forskydninger i langfristet gæld

Med hensyn til udlån/debitsiden vedrørende 8.32 langfristede tilgodehavender samt lånoptagelse/kreditsiden vedrørende 8.55 langfristet gæld skal budgettet afspejle de rådighedsbeløb, som Borgerrepræsentationen allerede har afgivet. Udmøntningen af disse midler (fx indskud i landsbyggefonden, selskaber eller udlån til fonde) kræver derfor, at Borgerrepræsentationen beslutter de konkrete forhold i særskilt sag. Det skyldes, at reglerne for anlægsbevillinger gælder for disse poster, mens reglerne for driftsbevillinger gælder for de øvrige poster. Budgetbidraget for de finansielle konti skal som de øvrige poster budgetlægges med udgangspunkt i udvalgenes marts-rammer. Budgetbidraget for finansposter skal indeholde alle relevante poster på funktionsniveau, som forvaltningerne ønsker bevilling til.

Derudover skal budgetforslaget konteres korrekt i forhold Social- og Indenrigsministeriets kontoplan samt artskontiene i Kvantum. Ved fristen for indlevering af budgetbidraget skal der være oprettet de tilhørende korrektioner i Kvantum, som sikrer, at korrigeret budget samt de indarbejdede korrektioner afspejler niveauet for de finansielle poster i budgetforslaget.

5.3 Kasseopbygning – anlægsperiodiseringer og periodisering af midler til tilskud i landsbyggefonden

Når forvaltningerne i forbindelse med de fire årlige anlægsoversigter periodiserer anlægsmidler mellem årene, reguleres bevillingerne med den forventede prisudvikling, så bevillingerne ikke udhules af prisudviklingen. Da midlerne oftest flyttes til senere år, medfører prisfremskrivningen et øget kassetræk. Der afsættes derfor med indkaldelsescirkulæret for budget 2022 midler til at finansiere det kassetræk, der opstår som følge af periodiseringen af midler mellem årene.

På kommunens finansposter sker der en tilsvarende prisfremskrivning af midler til indskud i Landsbyggefonden, når midlerne bliver periodiseret i sagerne om bevillingsmæssige ændringer. Der afsættes derfor med indkaldelsescirkulæret for budget 2022 midler til at finansiere kassetrækket som følge af prisfremskrivningen.

Tabel. Anlægsperiodiseringer og periodisering af midler til indskud i Landsbyggefonden i IC2022

1.000 kr., løbende priser	2022	2023	2024	2025	I alt
Anlægsperiodiseringer	-4.252	-5.508	3.990	10.255	4.485
Reperiodiseringer af midler til indskud i Landsbyggefonden	1.903	0	0	0	1.903
I alt	-2.348	-5.508	3.990	10.255	6.388

5.4 Omplacering af deponeringsmidler til Moderniseringsplan 2

Med budget 2018 blev parterne enige om, at udgifterne til Moderniseringsplan 2 i årene 2022-2025 på i alt 322,7 mio. kr. (2022 p/l) skulle indarbejdes i Indkaldelsescirkulære for budget 2019. Midlerne blev imidlertid placeret under Økonomiudvalget i stedet for Sundheds- og Omsorgsudvalget, hvor de retteligt skulle placeres, og som følge af en teknisk fejl blev der indarbejdet 4,4 mio. kr. for lidt i budgettet. Med indkaldelsescirkulæret for budget 2022 indarbejdes der derfor en teknisk omplacering af deponeringsmidler vedr. moderniseringsplanen, så disse placeres under Sundheds- og Omsorgsudvalget, og det manglende budget udlignes. Udligningen af de 4,4 mio. kr. sker med modpost på råderummet.

6. Rammer for budgetprocessen

Københavns Kommunes gældende bevillingsregler er vedtaget af Borgerrepræsentationen den 21. november 2019 og kan bl.a. findes på kommunens interne økonomiportal:

<http://okonomiportalen.kkintra.kk.dk/>

I udarbejdelsen af budgetbidrag skal udvalgene overholde rammen for hvert af de tre styringsområder:

- **Service**
- **Anlæg**
- **Overførsler mv.**

Udvalgene skal fordele midlerne på hvert styringsområde på bevillinger. Hvis et udvalg ønsker en anden opdeling af bevillinger end i 2021, skal Økonomiforvaltningen kontaktes.

Af nedenstående tabel fremgår en overordnet gengivelse af kommunens regler for bevillingsbindinger.

Tabel. Bevillingsregler

Styringsområde	Ændringer som fagudvalg selv kan beslutte	Ændringer som skal godkendes af ØU/BR
Service	Fagudvalget og forvaltning kan selv beslutte omflytninger inden for en bevilling.	ØU/BR skal altid godkende omflytninger mellem bevillinger. Der kan ikke gives til lægsbevillinger til service uden tilhørende servicemåltal.
Overførsler mv.	Fagudvalget og forvaltning kan selv beslutte omflytninger inden for en bevilling.	ØU/BR skal altid godkende omflytninger mellem bevillinger. Der kan som udgangspunkt ikke foretages omflytning af midler fra overførsler mv. til service og anlæg, idet der gælder særlige regler for overførselsadgangen på området.
Anlæg		Omflytning mellem anlæg og drift skal godkendes af ØU/BR. ØU/BR skal godkende omflytninger mellem udvalg ØU/BR skal give en særskilt anlægsbevilling til anlægsprojekter.
Finansposter		ØU/BR skal altid godkende omflytninger mellem øvrige bevillinger og finansposter.

Københavns Kommune anvender et nettobevillingsprincip. Tilsvarende er der en høj grad af decentralisering i bevillingsniveauet i kommunen, som skal sikre muligheden for at prioritere inden for de enkelte bevillinger, dog med de bindinger, der følger af kommunens budgetmodel, jf. bevillingsreglerne.

6.2 Udvalgsbehandling af budgetbidrag

På baggrund af de udmeldte budgetrammer og effektiviseringsmåltal mv., som besluttet med indkaldelsescirkulæret for budget 2022, skal udvalgene behandle udvalgets budgetbidrag, som skal indgå i den videre behandling af kommunens budget 2022. Følgende dele af budgetbidraget skal indgå i udvalgenes behandling:

- Udvalgsafsnittet til budgetbidraget, som skal indeholde beskrivelse af udvalgets opgaver, samlede ramme, udfordringer i de kommende år samt interne omprioriteringer

- Udvalgets bevillingsoversigt og bevillingstabeller
- Udvalgets omplaceringer mellem bevillinger på service
- Udvalgets takster
- Håndtering af udvalgets bevillingsudløb
- Udvalgets effektiviseringsforslag
- Opfølgning på alle igangværende investerings- og innovationsforslag fra 2018 og frem

Af budgetaftalen 2021 fremgår det, at hvert udvalg i forbindelse med 2. behandling af budgetbidragene for 2022 tager stilling til, hvorvidt midlertidige driftsbevillinger, der udløber i 2022, skal indarbejdes i udvalgets faste ramme. Der gives på den baggrund en fornyet status på bevillingsudløb i juniindstillingen for budget 2022.

De udvalgsgodkendte budgetbidrag skal fremsendes til Økonomiforvaltningen senest den 3. maj 2021.

6.3 Tidsplan for det videre budgetarbejde

Den politiske behandling af budget 2022 fremgår af bilag 1, mens den samlede tidsplan, herunder en række administrative frister mv. er vedlagt som bilag 6.

6.4 Budgetnotatskabelon til budget 2022

Økonomiforvaltningen udsender i lighed med tidligere år en skabelon til forvaltningerne til udarbejdelse af budgetnotater til budgetforhandlingerne for budget 2022. Der er foretaget mindre rettelser til skabelonen sammenlignet med skabelonen til budget 2021.

Det bemærkes, at der i de kommende år er et ekstra stort behov for at periodisere udgifterne til eventuelle nye anlægsprojekter realistisk i forhold til de forventede eksekveringsmuligheder og under hensyntagen til udvalgenes forventede anlægsmåltal i 2022 i budgetnotaterne til budget 2022.

6.5 Pris- og lønfremskrivning

I nedenstående er angivet de generelle forudsætninger for budget 2022:
De generelle forudsætninger vedrører:

- Pris- og lønfremskrivning (p/l)
- Satsreguleringsprocent
- Intern rente

Pris- og lønfremskrivning (p/l)

Den indarbejdede pris- og lønfremskrivning i budget 2022 bygger på KL's seneste skøn, som er baseret på det aftalte niveau i aftale om kommunernes økonomi for 2021.

Tabel. Seneste skøn for pris- og lønfremskrivning og satsreguleringsprocent i budget 2022

Budget 2022	Pris	Løn	Sammenvejet p/l	Anlægs p/l	Satsregulering	Satsregulering inkl. afdæmpet regulering	Regional p/l
Pct.	1,45	2,40	2,1	1,4	2,3	1,25	1,3

Satser for fremskrivning for overslagsårene findes på Økonomiportalen: [p/l omregning december 2020](#).
Pris og løn anvendes til at fremskrive serviceudgifterne fra vedtaget budget 2021 samt korrektioner fra BR møder fra 8. oktober til 10. december 2020 samt interne omplaceringer.

Satsreguleringsprocenten skal anvendes ved budgettering af de efterspørgselsstyrede overførsler. Der skal dog ved budgetteringen tages højde for, at visse ydelser er omfattet af reglerne om afdæmpet regulering.

Regionernes p/l (ekskl. medicin) anvendes til at fremskrive udgifterne til kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet.

Proces for ændring af pris- og lønfremskrivningen

Økonomiforvaltningen følger løbende KL's skøn for pris- og lønudviklingen.

Hvis der foretages væsentlige ændringer i pris- og lønskønnet for indeværende år primo 2021, vil Økonomiforvaltningen opføre konsekvenserne af ændringerne i forbindelse med udsendelsen af rammerne for første budgetbidrag den 22. marts 2021

Det endelige skøn for pris- og lønudviklingen i 2022 og frem for budget 2022 fastlægges med aftale om kommunernes økonomi for 2022 mellem regeringen og KL, hvorefter Økonomiforvaltningen indarbejder skønnene i udvalgenes budgetrammer.

6.6 Korrektioner som indgår i udvalgenes budgetbidrag

For at sikre en ens praksis skal udvalgene medtage alle de korrektioner, der er vedtaget af Borgerrepræsentationen til og med den 4. marts 2021 i budgetbidraget.

I indkaldelsescirkulæret for budget 2022 er der desuden følgende sager, der kan medtages i de opdaterede budgetrammer i marts 2021, som ligger til grund for udvalgenes endelig budgetbidrag:

- Evt. ændringer på fællesordningerne som følge af regnskab 2021 herunder forsikringsordningen, barselsfonden og arbejdsskadefonden.
- Demografiregulering på områder under Børne- og Ungdomsudvalget, Sundheds- og Omsorgsudvalget og Socialudvalget bliver indarbejdet på baggrund af beregningerne af demografireguleringen, som foretages primo marts. Indstillingen vedrørende demografireguleringen forelægges Økonomiudvalget til behandling den 11. maj.

Hertil indarbejdes nedenstående i udvalgenes budgetrammer i marts 2021 på baggrund af indkaldelsescirkulæret for budget 2022 (med forbehold for Økonomiudvalgets behandling):

- Forvaltningernes stigende profiler ifm. effektiviseringsstrategien.
- Korrektioner til forvaltningernes effektiviseringer, som følge af udskudte investeringscases under Økonomiudvalget.

Økonomiforvaltningen vil den 22. marts udsende korrigerede budgetrammer, som forvaltningerne skal anvende til at udarbejde budgetbidraget på baggrund af.