

Bilag 3

Københavns Kommunes budgetrammer i 2025

Indholdsfortegnelse

1. Udvalgenes serviceudgifter i budget 2025	4
1.1 Serviceudgifter fordelt på udvalg	4
1.2 Centrale puljer under Økonomiudvalget	4
1.3 Hovedstadens Beredskab	8
1.4 Movia	9
1.5 Budget for modtagelse af flygtninge og familiesammenførte	10
1.6 Fordrevne Ukrainere	10
1.7 Afledt drift til områdefornyelser	11
1.8 Afledt drift til overdragelse af anlæg som følge af udbygningsaftaler og gaver	11
1.9 Finanslovspuljer	11
1.10 Afledt drift til Vandkulturhuset på Papirøen	12
1.11 Annullering af afledt drift til botilbud på Jagtvej 157	13
1.12 Afledt drift til grønne bylivsgader i den eksisterende by	13
1.13 Justering af prisen for standardrengøring	13
1.14 Kommunal- og regionsrådsvalg	13
1.15 Forvaltningsfinansierede fællesordninger	13
1.16 Administrationsbidrag til Udbetaling Danmark	16
1.17 Fælles arbejdsgiverfunktion	17
1.18 Udfasning af KMD-systemer (Monopolbrud)	18
1.19 Tjenestemandspension	18
2. Udvalgenes anlægsudgifter i budget 2025	19
2.1 Anlægsudgifter fordelt på udvalg	19
2.2 Centrale puljer under Økonomiudvalget	20
2.3 Løft af idrætsfaciliteter (idrætsmilliarden)	22
2.4 Tilbageførsel af pris- og lønfremskrivning af ekstraordinær anlægspulje under Økonomiudvalget	22
2.5 Håndtering af varig anlægspulje bestående af ældre pris- og lønkorrektioner på Økonomiudvalget	23
2.6 Opdatering af pris- og lønfremskrivning af puljen til imødegå yderligere nedslidning af veje og broer i budget 2024 samt udgåede pulje til finansiering af kommunal medfinansiering	23
3. Udvalgenes overførselsudgifter i budget 2025	23
3.1 Overførselsudgifter fordelt på udvalg	23
3.2 Centrale puljer under Økonomiudvalget	26
3.3 Neutralisering af indtægtsstigning på overførselsområdet	26
3.4 Refusion for særligt dyre enkeltsager	27
3.5 Afregning for kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet	28
3.6 Finansiering af lovpligtige erhvervsgrunduddannelsespladser	28

3.7 Skøn for indkomstoverførsler.....	28
4. Finansposter i budget 2025	29
4.1 Finansposter	29
4.2 Principper for budgetlægning af finansielle konti.....	29
4.3 Ejendomsskatter	29
4.4 Københavns Kommunes investeringsforening.....	31
4.5 Skattesanktion.....	31
4.6 Kasseopbygning - Anlægsperiodiseringer og periodisering af midler til indskud i Landsbyggefonden	32
4.7 Kasseopbygning af mere metro og infrastruktur.....	33
4.8 Pris- og lønregulering af udgifter til Nordhavnstunnellen	33

1. Udvalgenes serviceudgifter i budget 2025

1.1 Serviceudgifter fordelt på udvalg

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

Budgetrammerne i indkaldelsescirkulæret for budget 2025 er baseret på serviceudgifterne i vedtaget budget 2024, korrigeret for politisk godkendte ændringer siden budgetvedtagelsen og fremskrevet til 2025-niveau med KL's pris- og lønfremskrivningssatser.

Frem mod budgetvedtagelsen tilpasses udvalgenes budgetrammer løbende med beslutninger i Borgerrepræsentationen, som påvirker budget 2025 samt med beslutninger truffet med juniindstillingen, augustindstillingen og det tekniske ændringsforslag.

I tabel 1 fremgår budgetrammerne for udvalgene på styringsområdet service.

Tabel 1. Budgetrammer for udvalgenes nettoserviceudgifter

Nettoserviceudgifter, 1.000 kr.	Budget 2025 i vedtaget budget 2024	P/l fremskrivning fra 2024 til 2025	Korrektioner*	Budget 2025 i indkaldelsescirkulæret for 2025
Revisionen	19.469	946	-16	20.398
Borgerrådgiveren	11.497	563	-4	12.056
Økonomiudvalget	2.526.137	89.274	126.279	2.741.690
Kultur- og Fritidsudvalget	1.618.731	75.400	50.307	1.744.439
Børne- og Ungdomsudvalget	12.408.366	614.291	53.718	13.076.375
Sundheds- og Omsorgsudvalget	5.446.495	267.537	24.168	5.738.200
Socialudvalget	7.127.733	335.267	147	7.463.147
Teknik- og Miljøudvalget	997.760	75.459	4.405	1.077.624
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	1.063.518	51.834	-1.982	1.113.370
Total	31.219.706	1.510.571	257.022	32.987.299

*) Indeholder alle korrektioner fra vedtaget budget 2024 til og med indkaldelsescirkulæret for budget 2025.

1.2 Centrale puljer under Økonomiudvalget

Der er med indkaldelsescirkulæret til budget 2025 afsat en række centrale puljer på service, der samlet set udgør 476,6 mio. kr. i 2025, jf. tabel 2. Puljerne er afsat under Økonomiudvalget.

Tabel 2. Centrale puljer på service

1.000 kr., 2025 p/l	Udmøntning	2025	2026	2027	2028
---------------------	------------	------	------	------	------

Pulje til investering i kerne- velfærden (investeringspul- jen), 2025	Overfør- selssag og budgetaf- taler	85.000	-	-	-
Pulje til investering i kerne- velfærden (investeringspul- jen), 2024*	Overfør- selssag og budgetaf- taler	-	-	-	42.459
Innovationspuljen 2025	Overfør- selssag og budgetaf- taler	15.000	-	-	-
Innovationspuljen 2024*	Overfør- selssag og budgetaf- taler	-	-	-	15.000
Puljen til uforudsete udgifter	Løbende	67.175	67.175	67.175	67.175
Servicebufferpuljen	Overfør- selssag	85.000	-	-	-
Pulje til vedligehold til ny- byggeri	Løbende	27.991	29.756	31.361	32.879
Puljer til driftsudgifter til endnu ikke færdiggjorte an- lægsprojekter	Løbende	118.520	201.564	224.566	254.007
Pulje til overenskomstforny- else	Løbende	30.088	30.088	30.088	30.088
Pulje til forventet efterregu- lering af pris- og løn på ser- vice i 2024	Løbende	32.867	32.867	32.867	32.867
Salgsreservationsleje	Løbende	15.000	-	-	-
Total		476.641	361.450	386.057	474.475

*) Midlerne til pulje til investering i kernevelfærden (investeringspuljen 2024 og innovationspuljen 2024) er afsat i 2024.

Pulje til investering i kernevelfærden (investeringspuljen), budget 2025

Med indkaldelsescirkulæret for budget 2025 afsættes 85,0 mio. kr. på service i 2025 til implementeringsudgifter vedrørende investeringsstrategien for 2026. Puljen udmøntes med overførselssagen 2024-2025 og budgetforhandlingerne for budget 2026.

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

Pulje til investering i kernevelfærden (investeringspuljen), budget 2024

Med vedtagelsen af budget 2024 blev det besluttet at afsætte 85,0 mio. kr. på service i 2024 til implementeringsudgifter vedrørende effektiviseringsstrategien for 2025. Da der allerede er udmøntet for 37,3 mio. kr. på service med budget 2024 til internt lån ifm. godkendelse af

Fremtidens indkøb, resterer der 42,5 mio. kr. Puljen udmøntes med overførselssagen 2023-2024 og budgetforhandlingerne for budget 2025. Såfremt de resterende midler i puljen ikke udmøntes til budgetforhandlingerne, vil de indgå som finansiering til budgetforhandlingerne for 2025.

Innovationspuljen 2025

Med indkaldelsescirkulæret for budget 2024 afsættes 15,0 mio. kr. på service i 2025 til en innovationspulje ifm. investeringsstrategien for 2026. Puljen udmøntes med overførselssagen 2024-2025 og budgetforhandlingerne for budget 2026.

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

Innovationspuljen 2024

Med vedtagelsen af budget 2023 blev det besluttet at afsætte 15,0 mio. kr. på service i 2024 til en innovationspulje ifm. investeringsstrategien for 2025. Puljen udmøntes med overførselssagen 2023-2024 og budgetforhandlingerne for budget 2025. Såfremt de resterende midler i puljen ikke udmøntes til budgetforhandlingerne, vil de indgå som finansiering til budgetforhandlingerne for 2025.

Pulje til uforudsete udgifter

Puljen til uforudsete serviceudgifter er i 2025 fastholdt på 67,2 mio. kr. Puljen er afsat varigt. Puljen kan udmøntes i budgetåret 2025, såfremt der i løbet af året måtte opstå behov for at afholde udgifter til uforudsete specifikke aktiviteter eller opgaver, som ikke indgår udvalgenes budgetter. Puljen er i tidligere år blevet anvendt til finansiering af folketingsvalg, udgifter til håndtering af særlige hændelser som fx Covid-19 og modtagelsen af fordrevne fra Ukraine. Det er en forudsætning for udmøntning af midler fra puljen, at de uforudsete udgifter ikke kan dækkes af mindreforbrug på andre af udvalgets opgaveområder.

Det er muligt at justere niveauet i puljen. En evt. nedjustering af puljen vil medføre lavere finansiering til udmøntning og håndtering af risikosager i 2025.

Servicebufferpuljen

Borgerrepræsentationen har besluttet, at de decentrale institutioner skal have mulighed for at overføre eventuel opsparing mellem årene, samt at der er overførselsadgang for kontraktligt forpligtede projekter og eksternt finansierede projekter på service. Der er derfor i lighed med tidligere år behov for at afsætte en servicemåltalspulje til at dække forventede overførsler fra budget 2024 til 2025. Puljen anbefales på nuværende tidspunkt at udgøre 85,0 mio. kr. med udgangspunkt i en overførselsadgang på 2 pct. og 4 pct. for daginstitutioner med budget under 10 mio. kr.

Det er muligt at justere niveauet i puljen. En evt. nedjustering af puljen vil medføre lavere servicemåltal til udmøntning med overførselssagen 2024-2025.

Pulje til vedligeholdelsesbidrag til nybyggeri

Puljen omfatter midler til vedligeholdelsesbidrag til endnu ikke færdiggjorte anlægsprojekter, der vedrører de demografiregulerede områder. Der er med indkaldelsescirkulæret for budget 2025

afsat 28,0 mio. kr. på service i 2025. Vedligeholdelsesudgifter afsættes ifm. prioritering af anlægsprojekter i politiske forhandlinger. Puljen udmøntes løbende.

Vedligeholdelsesbidraget dækker Københavns Ejendommens (KEJD) udgifter til udvendigt vedligehold af bygninger mv. og er pr. 1. januar 2016 udgået af demografimodellen. Bidraget er nu bevillingsstyret under KEJD. 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.

Puljen er afsatte midler til vedligehold til endnu ikke færdiggjorte anlægsprojekter, som udmøntes når anlægsprojektet ibrugtages. Puljen justeres løbende i takt med beslutninger om anlægsprojekter.

Pulje 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 118,5 mio. kr. på service i 2025. Afledte driftsudgifter afsættes ifm. prioritering af anlægsprojekter i politiske forhandlinger. Når anlægsprojekterne er færdiggjorte, overføres de tilsvarende driftsmidler til fagudvalget i sag om bevillingsmæssige ændringer. Der er en difference mellem puljens niveau ift. den underliggende fordeling af de afledte driftsudgifter til endnu ikke færdiggjorte anlægsprojekter, jf. bilag 8, idet der er mindre forskelle i pris- og lønfremskrivningen mellem afsatte og udmøntet midler.

Puljen er afsatte midler til drift til endnu ikke færdiggjorte anlægsprojekter, som udmøntes når anlægsprojektet ibrugtages. Puljen justeres løbende i takt med beslutninger om anlægsprojekter.

Pulje til centrale udgifter ifm. overenskomstfornyelse

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 30,1 mio. kr. Puljen udmøntes løbende efter opkrævning fra KL og kan blive tilpasset som følge af nye overenskomster.

Puljer til overenskomstfornyelser er finansieret af forvaltningernes lønbudgetter til forventede udgifter til fælleskommunale uddannelsespuljer aftalt mellem KL og de faglige organisationer.

Pulje til forventet efterregulering af pris- og løn i 2024

I økonomiaftalen for 2024 er der lagt en forventet pris- og lønudvikling på 4,2 pct. fra 2023 til 2024 til grund for fastsættelsen af den kommunale serviceramme i 2024. KL's fordeling af servicerammen mellem kommunerne tager afsæt i denne forventning. I juni 2023 har KL pba. opdaterede forventninger udmeldt en lavere pris- og lønudvikling fra 2023 til 2024 på service på 4,1 pct. På den baggrund er der med augustindstillingen for budget 2024 afsat en pulje på 32,9 mio. kr. i 2024 og frem til håndtering af en forventet midtvejsregulering af pris- og lønudviklingen i 2024 og frem.

Det er muligt at prioritere niveauet i puljen. Det anbefales dog at fastholde, da der forventes en midtvejsregulering pba. udmeldingen om en lavere pris- og lønudvikling fra 2023 til 2024 end udmeldt med økonomiaftalen for 2024.

Salgsreservationsleje

Med indkaldelsescirkulæret for budget 2025 afsættes der en pulje på 15,0 mio. kr. i servicemåltal til salgsreservationsleje. Formålet med puljen er at kompensere Københavns Ejendomme for udgifter og manglende indtægter ifm. salgsreservationer, men derudover kan puljen også bruges til at finansiere reservation af en ejendom i en afklaringsperiode med henblik på at sikre strategisk fastholdelse af ejendommen. På den måde er det muligt at fastholde en ejendom, som kommunen har en strategisk interesse i at beholde, indtil den fremtidige brug af lejemålet er afklaret, og at det kan overgå til en kommunal lejer. Forud for en reservation af en ejendom via salgsreservationspuljen har ledige kommunale lejemål været i forvaltningsudbud, med henblik på forvaltningerne kan reservere en ejendom eller indgå en lejekontrakt, hvis de har midler hertil. Økonomiforvaltningens vurdering er, at der med de nuværende værktøjer eksisterer gode muligheder for strategisk fastholdelse af relevante ejendomme til kommunal anvendelse.

En eventuel pulje til reservationsleje til tomgang i kommunale lejemål vil kræve yderligere prioritering af finansiering og servicemåltal. Såfremt det ønskes at afsætte en pulje, anbefaler Økonomiforvaltningen, at midler i puljen vil være afgrænset til anvendelse og finansiering frem mod næstkommende budget/ overførselssag, samt at puljen udmøntes af Økonomiudvalget via fagudvalg. Det er ikke muligt at opgøre det konkrete behov for størrelsen af en pulje, da det vil afhænge af hvilke lejemål, der opsiges samt brugen af puljen. Økonomiforvaltningen har på baggrund af de seneste års opsagte og udbudte lejemål vurderet, at en pulje kan beløbe sig til 2,0 mio. kr. Midlerne kan afsættes ifm. indkaldelsescirkulære eller ifm. de politiske forhandlinger om budgettet.

1.3 Hovedstadens Beredskab

Københavns Kommunes driftsbidrag til Hovedstadens Beredskab I/S udgør 345,9 mio. kr. i 2025, jf. tabel 3.

Tabel 3. Budget til Hovedstadens Beredskab I/S i 2025

1.000 kr., løbende priser	2025	2026	2027	2028
Københavns Kommunes driftsbidrag	345.880	362.366	379.417	385.630

Økonomiforvaltningen har ifm. vedtagelsen af budget 2024 konstateret, at der udestår 80 t.kr. i budget 2025 på service ift. Hovedstadens Beredskabs behandling af budget ultimo juni 2023. Justeringen er med indkaldelsescirkulæret for budget 2025 indarbejdet.

Budget 2025 og overslagsårene opdateres ifm. augustindstillingen for budget 2025, hvor bestyrelsen for Hovedstadens Beredskab har behandlet budget 2025 samt budgetfordelingsnøglen til fordeling af udgifter mellem ejerkommunerne. Der forventes mindre korrektioner i budgettet som følge af mellemværendet vedr. tjenestemandspensioner mellem Københavns Kommune og Hovedstadens Beredskab ift. antallet af tjenestemænd, der pensioneres eller i øvrigt forlader beredskabet. Københavns Kommunes andel af udgifterne til Hovedstadens Beredskab udgør 80,21 pct. i 2024 i henhold til budgetfordelingsnøglen.

1.4 Movia

Københavns Kommune afsætter i alt 459,7 mio. kr. til busdriften i København med indkaldelses-cirkulæret for budget 2025. Det svarer til et mindre fald på 1,1 mio. kr. siden vedtaget budget 2024, jf. tabel 4. Det mindre fald er et udtryk for, at Københavns Kommune ikke har bestilt ændringer i trafikbestillingen for 2024 og skyldes afledte effekter af andre kommuners trafikbestillinger, bl.a. justeringer på buslinje 37 i Frederiksberg Kommune.

Tabel 4. Movias budget for 2025

1.000 kr., 2025 p/l	2025	2026	2027	2028*
Budget for Movia (vedtaget budget 2024)	460.819	486.938	464.408	463.956
Budget for Movia (indkaldelses-cirkulæret for budget 2025)	459.742	474.942	459.474	459.184
- Acontobetaling til Movia	445.897	442.450	440.522	440.522
- Ophør af buskontrakter ifm. nulemision	846	19.492	5.953	5.662
- Pulje til usikkerhed i Movias budget	10.000	10.000	10.000	10.000
- Pulje til vedligehold, udvikling af trafikinformation på stoppesteder og mindre kapacitets- og rutejusteringer	3.000	3.000	3.000	3.000
Ændring i alt	-1.077	-11.997	-4.934	-4.772

*) Budgettet for 2028 svarer til budget 2027, da Movia ikke har lagt et budget for 3. overslagsår.

Budget for Movia for 2025 består af:

- A conto-betaling til Movia på 445,9 mio. kr., jf. Movias 2. behandling af budget 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.

I lighed med tidligere år afsættes en bufferpulje på 10 mio. kr. i budget 2025. Det skyldes, at Movias budget er et foreløbigt overslag over udgifterne i 2025. Historisk set, er der 5 pct. forskel på dette budgetoverslag og det endelige budget.

Merudgifter ved ophør af buskontrakter ifm. 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 32,9 mio. kr. samlet set i perioden 2025 til 2029, hvilket er 15,3 mio. kr. lavere end forventet i budget 2024 (2025 p/l). Estimatet er dog forbundet med en vis 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.

1.5 Budget for modtagelse af flygtninge og familiesammenførte

Ifm. juniindstillingen for budget 2024 reviderede Økonomiforvaltningen i samarbejde med de berørte forvaltninger (Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen, Børne- og

Ungdomsforvaltningen, Socialforvaltningen og Teknik- og Miljøforvaltningen) budgetteringsmodellen for flygtninge og familiesammenførte i ankomståret til kommunen og årene efter ankomst.

Det nuværende budget for 2025 blev fastlagt med juniindstillingen for budget 2024 og er baseret på antallet af ankomne flygtninge og familiesammenførte i perioden 2019-2024 pba. nye prognoser for 2023 og 2024. De faktiske data for antal ankomne flygtninge og familiesammenførte vil blive indarbejdet ifm. juniindstillingen for budget 2025. Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens prognose for flygtninge og familiesammenførte tager udgangspunkt i Udlændingestyrelsens forventede antal ankomne flygtninge, indtil det faktiske antal flygtninge ankommet til kommunen er kendt. Hvis det faktiske antal afviger fra prognosen, vil der være modpost på kassen/råderum med de fastsatte enhedsomkostninger.

De skønnede udgifter til modtagelse af flygtninge og familiesammenførte udgør 52,9 mio. kr. i 2025, jf. tabel 5.

Tabel 5. Budget for modtagelse af flygtninge og familiesammenførte fordelt på udvalg

1.000 kr., 2025 p/l	2025	2026	2027	2028
Børne- og Ungdomsudvalget	18.757	14.102	8.695	8.695
Socialudvalget	12.333	10.185	7.694	7.694
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	21.847	20.907	20.046	20.046
Udgifter i alt	52.936	45.194	36.435	36.435

Økonomiforvaltningen vil i samarbejde med de øvrige forvaltninger evaluere modellen 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.

1.6 Fordrevne Ukrainere

Den russiske invasion af Ukraine den 24. februar 2022 har startet en større flygtningestrøm. Regeringen har tidligere oplyst primo 2022, 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.

Ifm. økonomiaftale 2024 blev regeringen og KL enige om at følge op på håndteringen for 2024 ifm. økonomiaftale 2025. Videre fremgår det i økonomiaftale 2024, at regeringen og KL som led i en normalisering af udgiftsstyringen afsætter en samlet ramme på 0,9 mia. kr. for 2024 til modtagelsen af fordrevne fra Ukraine. Tilsvarende i 2024 følges udgifter relateret til ukrainere fortsat særskilt i 2025, og der tages stilling til den endelige håndtering i kommunens budget 2025, når kommunernes kompensation for 2025 kendes med økonomiaftale 2025.

Borgerrepræsentationen besluttede den 19. september 2019, at Københavns Kommune skal tilbyde flygtninge en permanent bolig, når det er muligt. Der arbejdes på at få anvist permanente almene boliger, også til gruppen af ukrainske flygtninge. Borgerrepræsentationen 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.

Det er fortsat uklart, hvordan styringen af udgifterne relateret til fordrevne fra Ukraine skal normaliseres. Derfor oprettes der en teknisk modpost på servicebufferpuljen i 2025 på 35,0 mio. kr., således budgetterede udgifter til midlertidige boliger ikke belaster kommunens servicemåltal. Modposten annulleres i overførselssagen 2024-2025. Regeringen og KL vil følge op på håndteringen ifm. økonomiaftale 2025.

1.7 Afledt drift til områdefornyelser

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

Midlerne placeres i puljen til afledt drift under Økonomiudvalget og udmøntes til Teknik- og Miljøudvalget, året efter områdefornyelsesindsatsen er gennemført. Med denne indstilling afsættes der 1,5 mio. kr. i 2028 og frem til afledt drift til én områdefornyelse, hvor første år med afledt drift er 2028, jf. tabel 6.

Tabel 6. Afledt drift til områdefornyelse

1.000 kr., 2025 p/l	2025	2026	2027	2028
Områdefornyelse Bispebjerg	-	-	-	1.475
Bakke				

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

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

Udbygningsaftaler omhandler de frivillige aftaler, der indgås efter planlovens § 21b mellem en grundejer og Københavns Kommune ifm. udarbejdelse af en lokalplan. Københavns Kommune og en grundejer kan f.eks. indgå en udbygningsaftale om, at grundejer etablerer et fortov eller en plads med en bedre kvalitet eller standard. Udbygningsaftalerne vedtages løbende af Borgerrepræsentationen. Det indebærer i visse tilfælde, at Teknik- og Miljøudvalget skal afholde øgede driftsudgifter til f.eks. renhold og vedligehold. Der er ikke anledning til at foretage ændringer med indkaldelsescirkulæret for budget 2025.

1.9 Finanslovspuljer

I finanslovsaftalerne bliver der jævnlige afsat puljer til løft af kommunale velfærdsområder. Puljerne fordeles som regel ud fra en tildelingsnøgle baseret på den enkelte kommunes andel af målgruppen. Når puljerne overgår fra ansøgningspuljer til det generelle tilskud til kommunerne (bloktilskud), fordeles der typisk efter den generelle bloktilskudsnøgle. Evt. manglende eller

overskydende finansiering ved overgangen håndteres på råderummet og af den ledige servicerramme i kommunen.

Fra budget 2025 udmøntes midlerne vedrørende flere hænder og højere kvalitet i ældreplejen via bloktilskuddet, som beskrives nedenfor.

Midler til flere hænder og højere kvalitet i ældreplejen

Med finanslov 2021 blev det besluttet, at der i perioden 2021-2024 skulle udmøntes midler til kommunerne til ansættelse af erstatningspersonale under forudsætning af, at ufaglært personale i ældreplejen tager en uddannelse som social- og sundhedshjælper eller social- og sundhedsassistent. Midlerne har i ovenstående periode været indarbejdet i Sundheds- og Omsorgsudvalgets og Socialudvalgets servicerammer med udløb i 2024.

Af finanslovsaftalen fremgik det ligeledes, at midlerne fra budget 2025 overgår til at blive udmøntet via bloktilskuddet. Med indkaldelsescirkulæret for budget 2025 indarbejdes udgiftsniveauet for budget 2024 på 32,1 mio. kr. i 2025 og frem under Sundheds- og Omsorgsudvalgets og Socialudvalgets servicerammer, jf. tabel 7. Der er pt. usikkerhed om, både hvornår og hvordan finansieringen og et løft af kommunernes servicerramme indarbejdes i kommunernes budgetter for 2025. Økonomiforvaltningen vil følge håndteringen og tilpasse kommunens indtægter og servicerramme i budget 2025, når der er endelig klarhed om finansiering og tildelt servicerramme til Københavns Kommune.

Tabel 7. Midler til flere hænder og højere kvalitet i ældreplejen

1.000 kr., 2025 p/l	2025	2026	2027	2028
Sundheds- og Omsorgsudvalget	28.955	28.955	28.955	28.955
Socialudvalget	3.186	3.186	3.186	3.186
Total	32.141	32.141	32.141	32.141

1.10 Afledt drift til Vandkulturhuset på Papirøen

I løbet af 2025 er Vandkulturhuset på Papirøen færdigbygget. På Økonomiudvalgets møde den 11. september 2018 fremgår det, at afledte udgifter til drift og vedligehold af Vandkulturhuset skal indarbejdes i budgettet. Der er lagt til grund, at Vandkulturhuset vil have udvidet åbningstid ift. øvrige svømmehaller fra kl. 6.00 – 21.00. Der afsættes derfor med denne indstilling 46,5 mio. kr. i 2025 og 36,3 mio. kr. i 2026 og frem til afledt drift. Fra 2026 og frem budgetteres der med 6,8 mio. kr. fra Erhvervsfonden, der ejer Vandkulturhuset, hvoraf Københavns Kommune skal betale 1,2 mio. kr. i fondsmoms, jf. tabel 8.

Tabel 8. Driftsudgifter til Vandkulturhuset på Papirøen

1.000 kr., 2025 p/l	2025	2026 og frem
Personale, svømmehal og havnebad	18.258	18.258
Drifts- og forbrugsudgifter mv.	18.410	18.410
Vedligehold i Københavns Ejendomme	3.163	3.163
Personale, kulturhus	2.824	2.824
Aktivitetsbudget, kulturhus	1.141	1.141
Husleje til Erhvervsfonden	7.859	7.859
Donation fra Erhvervsfonden fra 2026 og frem	0	-6.773

Indtægter, billetsalg	-8.587	-8.587
Inventar (et-årigt)	3.386	-
Serviceudgifter i alt	46.455	36.295
Fondsmoms fra 2026 og frem (Finansposter)	-	1.185
Udgifter i alt	46.455	37.481

I 2029 forfalder Ejendomsfondens første lån til indfrielse. Det er aftalt med Ejendomsfonden, at der inden da optages forhandlinger om lånets vilkår, herunder eventuel forlængelse af lånet.

1.11 Annullering af afledt drift til botilbud på Jagtvej 157

Ifm. budgetaftale 2024 blev det besluttet at afsætte 52 t.kr. fra 2023 til 2027 til ejendomsdrift af botilbud på jagtvej 157. Midlerne er ved en fejl blevet indarbejdet varigt med budgetaftalen, hvorfor der med indkaldelsescirkulæret for budget 2025 tilbageføres 52 t.kr. kr. fra 2028 og frem til kommunens råderum.

1.12 Afledt drift til grønne bylivsgader i den eksisterende by

Der blev med budgetaftale 2022 afsat midler til grønne bylivsgader i den eksisterende by. Ved en fejl blev der kun afsat afledte driftsmidler til og med budget 2025, selv om driftsbehovet er varigt. Der afsættes derfor 620 t.kr. årligt på service i 2026 og frem, der placeres i puljen til afledt drift under Økonomiudvalget. Der afsættes desuden 653 t.kr. på service til reduktion af parkeringsindtægter og -653 t.kr. på finansposter til statslig modregning af reduktion af parkeringsindtægter under Teknik- og Miljøudvalget.

1.13 Justering af prisen for standardrengøring

Økonomiudvalget besluttede på mødet den 13. juni 2023, at Københavns Ejendomme årligt skal regulere prisen for standardrengøring i indkaldelsescirkulæret efter kostægte principper. Timeprisen nedjusteres til 319,18 kr. Forvaltningerne forventes samlet at have udgifter til rengøring for 438,0 mio. kr., hvilket reducerer udvalgenes udgifter med 0,6 mio. kr. ift. vedtaget budget 2024, men som ikke har betydning for kommunens nettoudgifter.

1.14 Kommunal- og regionsrådsvalg

I 2025 afholdes kommunal- og regionsrådsvalg. Der er afsat en grundbevilling til afholdelse af kommunal- og regionsrådsvalg, som i 2025 vil udgøre ca. 22,7 mio. kr. (2025 p/l). Ved kommunal- og regionsrådsvalgene i 2013, 2017 og 2021 har grundbevillingen ikke været dækkende for de nødvendige udgifter til afholdelse af valgene, hvorfor der forud for hvert valg er søgt og givet en tillægsbevilling til afholdelse af valget ifm. budgetforhandlingerne. Frem mod forhandlingerne om budget 2025 vil Kultur- og Fritidsforvaltningen i samarbejde med Økonomiforvaltningen beregne de forventede udgifter ifm. afholdelse af valget, hvor bl.a. konsekvenserne af et nyt valgssystem, et nyt rekrutteringssystem til tilforordnede mv. og befolkningstilvæksten i København afdækkes.

1.15 Forvaltningsfinansierede fællesordninger

Principper for kommunens fællesordninger

Fællesordningerne 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 udgiftsniveauet typisk afhængigt af antal brugere, mens det for fællesordningerne typisk er antallet af sager. Ordningerne finansieres af samtlige forvaltninger. Opkrævningerne reguleres årligt ifm. indkaldelses-cirkulæret og kan tilpasses i juniindstillingen og augustindstillingen.

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

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

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

- Over- eller underdækning afvikles ved at tilpasse forvaltningernes betaling, således indtægter og udgifter for ordningerne balancerer over tid. Der tilstræbes balance for hver ordnings økonomi inden for en tidshorisont på maksimalt 10 år.
- Pba. afsluttet regnskab tilpasses ordningernes økonomi i juniindstillingen eller 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 9. Oversigt over hvilke koncernenheder, der administrerer fællesordningerne

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

Fællessystemer og driftsaftaler, KOMBIT, LØN og KAS mv.

I nedenstående tabel 10 fremgår et overblik over de samlede ordninger samt ændringer, der indarbejdes med indkaldescirkulæret for budget 2025.

Tabel 10. Overblik over fællesordninger og ændringer fra vedtaget budget 2024 til indkaldelses-cirkulæret for budget 2025

1.000 kr., 2025 p/l	Ordning	Budget 2025 (Vedtaget budget 2024)	Budget 2025 (Indkaldelses-cirkulære)	Ændring
Opkrævnings-finansieret	Fællesystemer og Drifts-aftaler	43.347	43.347	0
	KOMBIT-systemer (Monopolbrud)	16.785	15.814	-971
	Forsikringsordning	45.000	52.000	7.000
Bevillings-finansieret	Fællesystemer og Drifts-aftaler	32.216	31.988	-228
	KOMBIT-systemer (Monopolbrud)	6.590	6.590	0
	OPUS Løn og KAS	40.434	40.683	249
	Barselsfond	313.991	313.195	-796
	Økonomisystemer	69.569	70.053	484
	Arbejdsskadeordning	78.207	74.908	-3.299
	I alt	646.139	648.578	2.439

Fællesordningernes samlede udgifter udgør 646,1 mio. kr. i budget 2025. Udgifterne er samlet set steget med 2,4 mio. kr. fra vedtaget budget 2024 til indkaldescirkulæret for budget 2025. Stigningen vedrører:

- KOMBIT-systemer (monopolbrud) (opkrævning) falder i udgifterne med 1,0 mio. kr., som skyldes et fald i udgifterne til systemerne SAPA, IT - infrastruktur og serviceplatformen pga. sænkning af priserne pr. borger og en mindre befolkningstilvækst end tidligere forventet.
- Forsikringsordning som stiger med 7,0 mio. kr., som skyldes stigning i niveauet for skadeudgifter samt udgifter til ekstern administration og ekstern præmie.
- Fællessystemer og driftsaftaler falder med 0,2 mio. kr. Faldet skyldes bortfald af udgifter på 0,2 mio. kr. som var afsat til udbud af Schultz Lovssystem i 2023-2024.
- Opus løn og KAS stiger med 0,2 mio. kr. Stigningen i udgifterne skyldes øgede udgifter til licenser grundet et stigende antal brugere af Ledelsesinfo Personale (OPUS LIS). Derudover er der en teknisk udvikling i pris- og lønfremskrivning på -0,1 mio. kr. som ikke påvirker udvalgenes økonomi.
- Barselfonden nedjusteres marginalt med 0,8 mio. kr. på baggrund af teknisk udvikling i priser og lønninger. Dette påvirker ikke udvalgenes økonomi.
- Økonomisystemer stiger med 0,5 mio. kr. som skyldes en stigning på 1,8 mio. kr. ved at flytte Koncernservices driftsbevilling til fællesordning Kvantum. Dette påvirker ikke udvalgenes økonomi. Derudover falder udgifterne med 1,3 mio. kr. Faldet skyldes mindreudgifter til OPUS Debitor med 1,3 mio. kr.
- Arbejdsskadeordning falder med 3,3 mio. kr. som følge af et generelt fald i skadeudbetalinger.

Tabel 11 nedenfor redegør for ændringer for udvalgenes økonomi i 2025 fra vedtaget budget 2024 til indkaldelsescirkulæret for budget 2025. Udvalgenes udgifter til fællesordningerne stiger samlet set med 1,4 mio. kr.

Tabel 11. Overblik over ændringer for udvalgenes økonomi fra vedtaget budget 2024 til indkaldelsescirkulæret for budget 2025

1.000 kr., 2025 p/l	Opkrævningsfinansieret			Bevillingsfinansieret						I alt
	Fælles-systemer og driftsaftaler	KOM-BIT systemer	Forsikringsordning	Fælles-systemer og driftsaftaler	KOM-BIT-systemer	OPUS Løn og KAS	Bar-sels-fond	Økonomi-system	Ar-bejds-skade-ordning	
REV	0	0	0	0	0	0	0	-2	0	-2
BOR	0	0	1	0	0	0	0	-1	0	0
ØU	0	-14	848	-32	0	49	0	-269	-73	509
KFU	0	-44	912	-32	0	49	0	-120	-79	686
BUU	0	-17	3.084	-32	0	49	0	-1.375	-587	1.122
SOU	0	-13	545	-32	0	49	0	-589	-254	-294
SUD	0	-733	773	-32	0	49	0	-579	-327	-849
TMU	0	-13	680	-32	0	49	0	-195	-49	440
BIU	0	-137	157	-32	0	49	0	-167	-54	-184
I alt	0	-971	7.000	-228	0	343	0	-3.299	1.423	1.422

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

1.16 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 127,2 mio. kr. i 2025, hvilket er uændret ift. de hidtidige forventninger. Det er dog et fald på 7,2 mio. kr. i forhold budgettet til området i 2024. Faldet skyldes forventede reduktion af omkostninger til drift og vedligehold, som er meldt ud af KL.

Tabel 12. Administrationsbidrag til Udbetaling Danmark

1.000 kr., 2025 p/l	Budget 2025 (Vedtaget budget 2024)	Budget 2025 (Indkaldelsescirkulære)	Ændring
Samlet	127.201	127.201	0

Der er med indkaldelsescirkulæret for budget 2025 lagt op til, at besparelser på Udbetaling Danmark kan indgå i indfrielse af de administrative effektiviseringer. Økonomiforvaltningen har modtaget et opdateret foreløbigt skøn for udgifterne i 2025 til Udbetaling Danmark, der medfører en stigning i udgifterne på 1,5 mio. kr. fra 2025 og frem, hvilket samlet set er et fald på 5,6 mio. kr. i forhold til budgettet for 2024, som indgår i opfyldelsen af de administrative effektiviseringer.

Ifm. augustindstillingen for budget 2025 indarbejdes Arbejdsmarkedets Tillægspensions (ATP) nye skøn for administrationsbidrag til UDK. Det nye skøn udarbejdes på baggrund af UDKs budget, der forventes førstebehandlet af UDKs bestyrelse i juni.

Københavns Kommunes andel af omkostninger til leverandører af nye it-løsninger ses nedenfor i tabel 13. I 2024 forventes der udgifter på i alt 18,8 mio. kr.

Tabel 13. Specifikation af leverandøromkostninger til nye IT-løsninger for 2025 fordelt på fagløsning

1.000 kr., 2025 p/l	Budget 2025 (Vedttaget budget 2024)	Budget 2025 (Indkaldelses- cirkulære)	Ændring
Samlet	18.751	18.751	0

Ifølge Udbetaling Danmark forventes Københavns Kommunes andel af administrationsbidraget at falde med 32 mio. kr. fra 2025-2029. Det forventede fald i udgifterne blev indarbejdet med augustindstillingen for budget 2024.

Tabel 14. Skøn over den samlede administrationsbidrag til Udbetaling Danmark i årene 2025-2029

Mio. kr., 2025 p/l	2025	2026	2027	2028	2029	Ændring i 2025- 2029
Skøn over kommunernes samlede administrationsbidrag	1.381	1.282	1.254	1.056	1.029	-352
Københavns forventede andel af betalinger til Udbetaling Danmark	127	118	116	97	95	-32

1.17 Fælles arbejdsgiverfunktion

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

Det forventes, at udgifterne til den fælles arbejdsgiverfunktion i 2025 vil udgøre 27,3 mio. kr., hvilket er en stigning på 0,6 mio. kr. ift. vedtaget budget 2024, jf. tabel 15. Stigningen skyldes øget befolkningstilvækst, der indgår i KL's beregning af kommunernes indbetalinger. Midlerne finansieres af puljen til eventuelle merudgifter ifm. overenskomster under Økonomiudvalget.

Tabel 15. Udgifter til den fælles arbejdsgiverfunktion i 2025

1.000 kr., 2025 p/l	Budget 2025 (Vedttaget budget 2024)	Budget 2025 (Indkaldelses- cirkulære)	Ændring
Arbejdsgiverfunktion	26.654	27.265	611

Udgiftsniveauet aftales mellem KL og de faglige organisationer ifm. forbindelse med de kommunale overenskomstforhandlinger i foråret 2024, hvor det forventes, at udgiftsniveauet for perioden 2024-2026 godkendes.

1.18 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 5,2 mio. kr. i 2025, hvilket er uændret ift. de hidtidige forventninger, jf. tabel 16. Det er dog en stigning på 0,1 mio. kr. i forhold budgettet til området i 2024. Stigningen i udgifterne skyldes udfasning af KMD Sag Journal og vil blive brugt til en opbevaringsløsning til UDK-sager.

Tabel 16. Udgifter til KMD-systemer

1.000 kr., 2025 p/l	Budget 2025 (Vedtaget budget 2024)	Budget 2025 (Indkaldelses- cirkulære)	Ændring
KMD Sag Journal	253	253	0
P-data	4.959	4.959	0
I alt	5.212	5.212	0

1.19 Tjenestemandspension

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

I 2025 forventes der en samlet udgift på 1.490,5 mio. kr. fordelt med 1.268,5 mio. kr. på service og 222,0 mio. kr. på overførsler mv., jf. tabel 17. Budgetlægningen ifm. indkaldescirkulæret for budget 2025 er uændret ift. vedtaget budget 2024.

Tabel 17. Forventet udvikling i udgifter til tjenestemandspensioner

1.000 kr., 2025 p/l	2025	2026	2027	2028
<i>Service</i>				
Budget 2025 i vedtaget budget 2024	1.268.479	1.272.010	1.275.610	1.275.610
Indkaldescirkulæret 2025	1.268.479	1.272.010	1.275.610	1.275.610
Ændring på service	0	0	0	0
<i>Overførsler mv.</i>				

Budget 2025 i vedtaget budget 2024	222.001	218.919	215.878	215.878
Indkaldescirkulæret 2025	222.001	218.919	215.878	215.878
Ændring på overførsler mv.	0	0	0	0
Ændring i alt	0	0	0	0
Indkaldescirkulæret 2025 i alt (service og overførsler mv.)	1.490.480	1.490.929	1.491.488	1.491.488

I nedenstående tabel 18 er udgifterne til tjenestemandspensioner fordelt på underkategorier.

Tabel 18. Oversigt over forventede udgifter til tjenestemandspensioner

1.000 kr., 2025 p/l	2025	2026	2028	2028
<i>Service</i>				
Tjenestemænd uden refusion	1.183.171	1.186.219	1.189.275	1.189.275
Tjenestemænd med refusion	555.171	539.465	524.202	524.202
Refusionsindtægt	-539.735	-524.833	-510.341	-510.341
Refusion til staten (SKAT)	55.911	57.199	58.514	58.514
Hovedstadens Beredskab	-12.481	-12.481	-12.481	-12.481
Øvrige	-5.089	-5.089	-5.089	-5.089
Risikoreserve	31.530	31.530	31.530	31.530
Service i alt	1.268.479	1.272.010	1.275.610	1.275.610
<i>Forsyning</i>				
Udgifter	232.856	229.775	226.733	226.733
Indtægter	-10.856	-10.856	-10.856	-10.856
Forsyning i alt	222.001	218.919	215.878	215.878
I alt	1.490.480	1.490.929	1.491.488	1.491.488

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

Ifm. augustindstillingen for budget 2025 vil Økonomiforvaltningen pba. aktuarberegninger og egne analyser genberegne udgifterne for tjenestemandspensioner. Ifm. udarbejdelsen af budgettet aftales de årlige betalinger mellem kommunen og Hovedstadens Beredskab for tjenestemandspension. Indtægten udgør 12,5 mio. kr. i indkaldescirkulæret for budget 2025, hvilket er uændret ift. vedtaget budget 2024.

2. Udvalgenes anlægsudgifter i budget 2025

2.1 Anlægsudgifter fordelt på udvalg

Nedenfor fremgår udvalgenes aktuelle anlægsbudgetter sammenholdt med budgetterne ved vedtagelse af budget 2025.

Tabel 19. Budgetrammer for udvalgenes nettoanlægsudgifter

Nettoanlægsudgifter, 1.000 kr.	Budget 2025 i vedtaget budget 2024	P/l fremskrivning fra 2024 til 2025	Korrektioner*	Budget 2025 i indkaldelsescirkulæret for 2025
Revisionen	-	-	-	-
Borgerrådgiveren	-	-	-	-
Økonomiudvalget	3.480.629	89.612	-694.647	2.875.595
Kultur- og Fritidsudvalget	41.098	1.320	4.996	47.414
Børne- og Ungdomsudvalget	287.847	9.662	14.679	312.188
Sundheds- og Om-sorgsudvalget	177.105	6.216	17.135	200.456
Socialudvalget	82.632	2.780	4.258	89.670
Teknik- og Miljøudvalget	1.137.649	31.465	151.481	1.320.595
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	4.854	155	0	5.009
Total	5.211.815	141.211	-502.098	4.850.928

*) Indeholder alle korrektioner fra vedtaget budget 2024 til og med indkaldelsescirkulæret for budget 2025.

2.2 Centrale puljer under Økonomiudvalget

Der er i budget 2025 afsat en række centrale puljer på anlæg, der samlet set udgør 94,1 mio. kr. i 2025, jf. tabel 20. Puljerne ligger under Økonomiudvalget.

Tabel 20. Centrale puljer på anlæg

1.000 kr., 2025 p/l	2025	2026	2027	2028
Pulje til investering i kernevefærdigheden (investeringspuljen), 2025	65.000	65.000	65.000	80.000
Pulje til investering i kernevefærdigheden (investeringspuljen), 2024*	-	-	-	269.472
Puljen til uforudsete udgifter	29.050	28.678	28.310	27.946
Pulje til renovering af veje og broer mv.	-	-	-	180.497
Pulje til grundkøb	-	-	-	225.000
Total	94.050	93.678	93.310	782.915

*) 48,8 mio. kr. af midlerne til pulje til investering i kernevefærdigheden er afsat i 2024.

Pulje til investering i kernevefærdigheden (investeringspuljen), budget 2025

Med indkaldelsescirkulæret for budget 2025 afsættes der 275,0 mio. kr. på anlæg til investeringsforslag til effektiviseringsstrategien for 2026. Der reserveres anlægsmåltal for 65,0 mio. kr. i 2025 til investeringspuljen, jf. model for anlægsstyring, og puljen er periodiseret i perioden 2025-2028 og udmøntes med overførselssagen 2024-2025 og vedtagelsen af budget 2026.

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

Pulje til investering i kernevelfærden (investeringspuljen), budget 2024

Med vedtagelsen af budget 2024 blev der afsat 275,0 mio. kr. (2024 p/l) på anlæg i investeringspuljen til investeringsforslag vedrørende effektiviseringsstrategien for 2025, heraf 65,0 mio. kr. i 2024. Da der allerede er udmøntet midler på anlæg med budget 2024, resterer der 269,5 mio. kr., heraf 48,8 mio. kr. i 2024 til udmøntning med overførselssagen 2023-2024. Den resterende del af puljen er periodiseret til 2028 og udmøntes med vedtagelsen af overførselssagen 2023-2024 og budget 2025. Såfremt de resterende midler i puljen ikke udmøntes til budgetforhandlingerne, vil de indgå som finansiering til budgetforhandlingerne for 2025.

Puljen til uforudsete udgifter

Puljen til uforudsete anlægsudgifter i 2025 udgør 29,1 mio. kr. Puljen er afsat varigt. Puljen kan udmøntes i budgetåret 2025, hvis der i løbet af året opstår behov for at afholde udgifter til uforudsete specifikke aktiviteter eller opgaver, som ikke indgår i udvalgenes budgetter. Det er en forudsætning for udmøntning af midler fra puljen, at de uforudsete udgifter ikke kan dækkes af f.eks. overskuds-/underskudsmodeller.

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

Pulje til at imødegå yderligere nedslidning af veje og broer mv.

Med indkaldelsescirkulæret for budget 2025 afsættes en pulje på 180,5 mio. kr. i 2028 til imødegåelse af yderligere nedslidning af veje og broer, jf. bilag 2. Der er ikke afsat måltal til puljen i 2025. Puljen udmøntes til Teknik- og Miljøudvalget ifm. forhandlingerne om budget 2025 pba. oplæg fra Teknik- og Miljøforvaltningen. Såfremt midlerne skal fremrykkes, skal Teknik- og Miljøudvalget anvise anlægsmåltal hertil, eller der skal anvises anlægsmåltal ifm. forhandlingerne om budget 2025.

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

Pulje til grundkøb

Der afsættes en pulje på 225,0 mio. kr. i 2028 til demografibetingede og strategiske opkøb af grunde og byggerettigheder, jf. bilag 2. Puljen udmøntes løbende af Borgerrepræsentationen.

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

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

2.3 Løft af idrætsfaciliteter (idrætsmilliarden)

Den tidligere regering besluttede i 2021 løft af idrætsfaciliteter i hovedstaden. På den baggrund kan Københavns Kommune øge investeringer til idrætsfaciliteter med 860 mio. kr. i perioden

2022-2030. Det ekstra idrætsanlægsmåltal kan anvendes til at renovere og modernisere eksisterende idrætsfaciliteter og etablere nye idrætsfaciliteter. Investeringerne kan foretages udover det aftalte bruttoanlægsniveau i økonomiaftalen mellem KL og regeringen.

Fra budget 2022 til budget 2024 er der sammenlagt disponeret for 362,8 mio. kr. i anlægsmåltal fra idrætsmilliarden i 2022-2026, hvoraf 91,8 mio. kr. vedrører budget 2025, jf. tabel 21. I budget 2025 er der således 13,2 mio. kr. i ledigt anlægsmåltal til anlægsprojekter på idrætsområdet og yderligere 481,3 mio. kr. fra 2026-2030. Den resterende disponering af idrætsmilliarden kan ske ifm. forhandlingerne om budget og overførselssag. Der resterer 2,6 mio. kr. i budget 2024, som skal prioriteres ifm. overførselssagen 2023-2024, jf. budgetaftale 2024.

Tabel 21. Oversigt over profil for Københavns Kommune og status på disponering, årets p/l og 2025 og frem i 2025 p/l

1.000 kr.	2022	2023	2024	2025	2026	2027-2030	I alt
Idrætsanlægsmåltal	20.000	105.000	105.000	105.000	105.000	420.000	860.000
Disponeret i budget 2022	18.965	21.918	1.749	1.625	-	-	44.256
Disponeret i budget 2023	1.035 (322)*	83.082 (6.705)*	92.162	81.470	30.650	-	288.399 (7.027)*
Disponeret i budget 2024	-	-	8.442	8.662	13.091	-	30.194
Ledigt idrætsanlægsmåltal	0	0	2.648	13.244	61.259	420.000	497.150

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

2.4 Tilbageførsel af pris- og lønfremskrivning af ekstraordinær anlægspulje under Økonomiudvalget

Med 4. sag om bevillingsmæssige ændringer for 2023 blev der udmøntet 173,0 mio. kr. til konkrete anlægsprojekter ud af Økonomiudvalgets andel af den ekstraordinære pulje til ekstraordinær pris- og lønfremskrivning af anlægsprojekter på 221,6 mio. kr. i 2027. Den resterende andel på 49,6 mio. kr. i 2027 indeholder en fremskrivning af centrale puljer, f.eks. uforudsete udgifter, grundkøbspuljen eller busfremkommelighed, som ved en fejl er blevet pris- og lønfremskrevet. Midlerne på 49,6 mio. kr. tilbageføres derfor til kommunens råderum.

2.5 Håndtering af varig anlægspulje bestående af ældre pris- og lønkorrektioner på Økonomiudvalget

Økonomiforvaltningens anlægsramme har siden 2010 indeholdt en varig anlægspulje på 4,7 mio. kr., der før 2018 har været anvendt til at håndtere merforbrug på Rådhusets anlægsprojekter. Puljen er opstået pga. den tekniske håndtering af prisfremskrivning af tillægsbevillinger ifm. anlægsperiodiseringer vedtaget i 2008. Der er løbende blevet periodiseret midler ud i budgetårene,

særligt 2027, for at frigøre anlægsmåltal. Da der ikke er et behov for anlægsmidlerne, annulleres puljen, og midlerne tilgår til kommunens råderum, jf. tabel 22.

Tabel 22. Håndtering af varig anlægspulje bestående af ældre pris- og lønkorrektioner

1.000 kr., 2025 p/l	2025	2026	2027	2028
Annullering af varig anlægspulje under Økonomiudvalget	-2.273	-6.877	-39.531	-3.904

2.6 Opdatering af pris- og lønfremskrivning af puljen til imødegå yderligere nedslidning af veje og broer i budget 2024 samt udgåede pulje til finansiering af kommunal medfinansiering

Økonomiforvaltningen har konstateret en fejl i vedtaget budget 2024 i pris- og lønfremskrivningen af puljen til imødegå yderligere nedslidning af veje og broer på 25 t.kr. på anlæg i 2027 samt pris- og lønfremskrivningen af annullering af puljen til finansiering af kommunal medfinansiering på 32 t.kr. på overførsler i 2025. Med indkaldescirkulæret for budget 2025 tilbageføres de overskydende midler til kommunens råderum.

3. Udvalgenes overførselsudgifter i budget 2025

3.1 Overførselsudgifter fordelt på udvalg

Nedenfor fremgår budgetrammerne for udvalgene på styringsområdet overførsler mv.

Tabel 23. Budgetrammer for udvalgenes overførsler mv. i 2025

Udgifter til overførsler mv., 1.000 kr.	Budget 2025 i vedtaget budget 2024	P/l fremskrivning fra 2024 til 2025	Korrektioner*	Budget 2025 i indkaldescirkulæret for 2025
Revisionen	-	-	-	-
Borgerrådgiveren	-	-	-	-
Økonomiudvalget	535.357	21.789	-37	557.109
Kultur- og Fritidsudvalget	608.278	20.132	0	628.409
Børne- og Ungdomsudvalget	75.471	2.687	-1.894	76.264
Sundheds- og Omsorgsudvalget	2.180.047	74.176	-6.987	2.247.236
Socialudvalget	57.307	13.319	-30.803	39.822
Teknik- og Miljøudvalget	-175.605	-	-651	-176.255
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	8.771.754	289.468	-121.557	8.939.665
Total	12.052.609	421.571	-161.929	12.312.250

*) Indeholder alle korrektioner fra vedtaget budget 2024 til og med indkaldescirkulæret for budget 2025.

Obligatoriske redegørelser på overførsler ifm. udvalgenes budgetbidrag

For bevillingsområder på overførsler i tabel 24 nedenfor skal forvaltningerne ifm. udvalgenes budgetlægning fremsende et notat til Økonomiforvaltningen senest den 8. marts 2024, der

redegør for 2025-niveauet, herunder sammenholde det med niveauet fastsat i indkaldescirkulæret for budget 2025. Pba. notatet drøftes forudsætninger for budgetteringen mellem forvaltningerne og Økonomiforvaltningen. Notatskabelon udsendes sammen med retningslinjer og krav til udarbejdelse af udvalgenes budgetforslag for 2025.

Tabel 24. Bevillingsområder på overførsler med særskilt vurdering ifm. budgetforslag

Udvalg	Bevilling	Indkaldescirkulæret for 2025, mio. kr., 2025 p/l
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	Efterspørgselsstyrede overførsler	8.422,8
Socialudvalget	Efterspørgselsstyrede overførsler*	195,3
Kultur- og Fritidsudvalget	Københavns Borgerservice, Efterspørgselsstyrede overførsler**	595,4
Sundheds- og Omsorgsudvalget	Overførsler***	30,2
I alt		9.243,7

Note: Opdatering af budgettet for tjenestemandspension sker i augustindstillingen.

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

***) Ekskl. daghøjskoler.

***) Vedrører ældreboliger.

For de nævnte bevillinger skal forvaltningerne efterfølgende vurdere evt. påvirkning fra DUT-sager på området medio juni 2024, som indarbejdes i budgetforslaget ifm. augustindstillingen for budget 2025. For at have opdaterede og retvisende skøn på beskæftigelsesområdet kan niveauet revideres ifm. augustindstillingen for budget 2025 bl.a. som følge af Økonomiministeriets Økonomisk Redegørelse, jf. tabel 25.

Årsagen til de obligatoriske redegørelser er, at budgettet på de nævnte bevillinger afhænger af aktivitetsudviklingen og/ eller opdaterede statsligt fastsatte sats, som kan variere fra år til år. De delvist eksternt givne faktorer betyder, at forvaltningerne under alle omstændigheder skal redegøre for niveauet, herunder forholde sig til ændringer ift. måltallet fra indkaldescirkulæret for budget 2025. Hertil kommer, at afvigelser fra måltallet har direkte påvirkning på det finansielle råderum, der indgår i budgetforhandlingerne.

Tabel 25. Proces for budgettering på udvalgte bevillinger på overførsler mv.

Aktivitet	Datagrundlag	Frist
Niveau for overførsler udmeldes med indkaldescirkulæret for budget 2025	Baseret på overførselsudgifter i tidligere års vedtaget budget, korrigeret for kendte ændringer siden budgetvedtagelsen og fremskrevet med satsreguleringsprocent	24. januar
Forvaltningerne udarbejder notat med skøn for niveau for overførsler. Notatet drøftes med Økonomiforvaltningen	Udgangspunkt i niveau fra indkaldescirkulæret, kendte DUT-sager (lovændringer el.lign.) samt nye aktivitetsdata	8. marts

Med budgetbidraget indleveres opdateret skøn for overførsler pba. drøftelser med Økonomiforvaltningen. Niveaulet justeres ifm. juniindstillingen	Udgangspunkt i niveau fra indkaldelsescirkulæret, kendte lovændringer el.lign. samt nye aktivitetsdata	29. april
Evt. justering af niveau for overførsler pba. Økonomisk redegørelse (maj) og evt. DUT-sager. Justering medtages i augustindstillingen	DUT-sager, økonomiaftale 2025 og Økonomisk redegørelse (maj)	13. juni
Indlæsning af endeligt overførselsskøn, inkl. effekten af ændret satsreguleringsprocent i Kvantum efter aftale med Økonomiforvaltningen	DUT-sager, økonomiaftale 2025 og Økonomisk redegørelse (maj)	18. juni
Evt. justering af niveau for overførsler pba. Økonomisk redegørelse (august) samt nye aktivitetsdata for indkomstydelse. Justering medtages i tekniske ændringsforslag (TÆF)	Økonomisk redegørelse (august) på beskæftigelsesområdet	TÆF

Note: Fristen den 8. marts 2024 er fastsat, så eventuelle justeringer af skønnet for overførsler kan indgå i fagudvalgenes 2. behandling af budgetbidraget.

Særskilte procedurer

Det bemærkes, at der er en særskilt proces for tjenestemandspension, jf. afsnit 1.19, særligt dyre enkeltsager, jf. afsnit 3.4, og kommunal medfinansiering på sundhedsområdet, jf. afsnit 3.5.

Tabel 26. Bevillingsområder på overførsler mv. med særskilt proces

Udvalg	Bevilling	Indkaldelsescirkulæret for 2025, mio. kr., 2025 p/l
Økonomiudvalget	Forsyningsvirksomheder (Tjenestemandspension)	222,0
Børne- og Ungdomsforvaltningen, Sundheds- og Omsorgsudvalget og Socialudvalget	Særligt dyre enkeltsager (Indtægter fra den centrale refusionsordning)	-388,6
Sundheds- og Omsorgsudvalget	Aktivitetsbestemt kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet*	2.210,9
Socialudvalget	Aktivitetsbestemt kommunal medfinansiering* (Borgere med sindslidelse)	215,4

*) Eksklusiv afsatte puljer under Økonomiudvalget, der fremgår af afsnit 3.2.

3.2 Centrale puljer under Økonomiudvalget

Der er i budget 2025 afsat en række centrale puljer på styringsområdet overførsler mv., der samlet set udgør 60,5 mio. kr. i 2025, jf. tabel 27. Puljerne ligger under Økonomiudvalget.

Tabel 27. Centrale puljer på overførsler mv.

1.000 kr., 2025 p/l	2025	2026	2027	2028
---------------------	------	------	------	------

Pulje til merudgifter for forsikrede ledige	60.052	60.052	60.052	60.052
Pulje til overenskomstfornyelse	481	481	481	481
I alt	60.533	60.533	60.533	60.533

Pulje til merudgifter for forsikrede ledige

Der er siden 2013 budgetteret med en pulje til at dække eventuelle merudgifter til forsikrede ledige. Fra 2025 og frem udgør puljen 60,1 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 2025.

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

Pulje til 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.

3.3 Neutralisering af indtægtsstigning på overførselsområdet

Kommunens overførselsudgifter i budgetoverslagsårene budgetteres fladt, hvilket betyder, at der ikke indarbejdes nye skøn for konjunkturudviklingen, vedtagne reformer mv. Indtægter fra tilskud og udligning budgetteres imidlertid på baggrund af KL's tilskudsmodel, hvor der i budgetoverslagsårene bl.a. tages højde for skøn for konjunkturudvikling og vedtagne reformer på overførselsområdet. Kommunens udgifter og indtægter budgetteres derfor forskelligt på dette område, hvilket kan medføre en overvurdering af råderummet i budgetoverslagsårene. Der er derfor afsat en reservation under Økonomiudvalget til at neutralisere denne råderumseffekt i 2025-2028. Reservationen er opgjort ved at beregne kommunens forventede udgifter til overførsler og KL's skøn for udvikling i overslagsårene på indtægtsiden. Der er taget udgangspunkt i Københavns Kommunes forventede andel af udgifter til efterspørgselsstyrede overførsler mv. Reservationen genberegnes ifm. augustindstillingen for budget 2025.

3.4 Refusion for særligt dyre enkeltsager

I Københavns Kommune hjemtages refusion for særligt dyre enkeltsager (SDE) af Socialforvaltningen for hhv. Socialforvaltningen, Sundheds- og Omsorgsforvaltningen og Børne- og Ungdomsforvaltningen. Det foreløbige indtægtsniveau for SDE i indkaldelsescirkulæret for budget 2025 er på 388,6 mio. kr., jf. tabel 28. Det er en stigning i de skønnede refusionsindtægter på 41,1 mio. kr. i forhold til vedtaget budget 2024 på 347,6 mio. kr. Den endelige regulering af skønnet for indtægtsniveauet for udvalgene sker ifm. augustindstillingen for budget 2025.

Tabel 28. Årligt indtægtsniveau for SDE i 2025-2028 fordelt på udvalg

1.000 kr., 2025 p/l	Årligt i 2025-2028
Børne- og Ungdomsudvalget	-7.860
Sundheds- og Omsorgsudvalget	-9.900
Socialudvalget	-370.850

Total	-388.610
--------------	-----------------

Note: Negativt fortegn indikerer indtægt.

Fastlæggelse af niveauet for 2025

Økonomiforvaltningen og fagforvaltningerne drøfter medio juni 2024 forudsætningerne for fagforvaltningernes forventninger til indtægtsniveauet i 2025, jf. nedenstående tabel 29. Socialforvaltningen udarbejder på vegne af de tre berørte forvaltninger forventningerne til hjemtagning af refusionsindtægter. Fastlæggelsen af indtægtsniveauet i budget 2025 tager udgangspunkt i den endelige opgørelse af refusion i SDE for 2023, som forventes at foreligge i maj 2024 i Socialforvaltningens regnskab. Socialforvaltningen koordinerer alle tre forvaltningers budgettering af SDE og har gennem flere år vurderet, at tidligere års resultater udgør det mest sikre budgetteringsgrundlag for refusionsindtægterne fra SDE. Der pågår dialog mellem Socialforvaltningen og Økonomiforvaltningen om modellen og eventuelle sager på området, der kan medføre udsving i fastlæggelsen af niveauet.

Tabel 29. Proces for fastlæggelse af det skønnede indtægtsniveau fra SDE i 2025

Indstilling/Dato	Aktivitet	Datagrundlag
Indkaldelsescirkulære 2025, januar 2024	Tidligere års indtægtsniveau for SDE videreføres og indgår som samlet på niveau på overførsler.	Baseret på overførselsudgifter i tidligere års vedtaget budget, korrigeret for kendte ændringer siden budgetvedtagelsen og fremskrevet med satsreguleringsprocent.
Udvalgenes budgetbidrag 2025, primo maj 2024	Niveau fra indkaldelsescirkulæret videreføres i budgetbidraget.	Jf. ovenfor
3. juni 2024	SOF fremsender notat til ØKF om forventet indtægtsniveau for SDE i 2025. Notatet skal inden godkendes af BUF, SUF og SOF.	Forventet antal sager, der udløser refusion, og ændringer i service på områder, der udløser refusion.
Uge 23 og primo uge 24 2024	Eventuel dialog mellem fagforvaltningerne og ØKF om indtægtskrav for SDE mhp. Fastsættelse af niveau for indtægter fra SDE i budgetforslag 2025.	Notat fra SOF (på vegne af SOF, SUF og BUF).

Håndtering af eventuelt mer- eller mindreforbrug

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

3.5 Afregning for kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet

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

Afregningen af kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet blev i marts 2019 fastfrosset pba. kommunernes budget for 2019. Det er siden blevet besluttet at fortsætte fastfrysningen i 2020 til 2024. Det indgik i aftalen om kommunernes økonomi for 2024, at stillingtagen til den fremtidige ordning vil afvente arbejdet i Sundhedsstrukturkommissionen. Det er derfor endnu ikke afklaret, hvad de økonomiske konsekvenser af den fremtidige model vil være. Budgetlægningen tager derfor udgangspunkt i afregningsniveauet for Socialudvalget og Sundheds- og Omsorgsudvalget for 2024 på 2.380,9 mio. kr. i 2025. Med augustindstillingen for budget 2024 blev det politisk vedtaget, at budgettet tager højde for efterreguleringen af budgettet til kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet, som indgår i aconto-afregningen. Med juniindstillingen for budget 2025 vil der blive fulgt op med et opdateret skøn, og efterreguleringen indleveres som en del af Sundheds- og Omsorgsudvalgets budgetbidrag for finansposter i maj.

Tabel 30. Budget for kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet

1.000 kr., 2025 p/l	2025	2026	2027	2028
Sundheds- og Omsorgsudvalget	2.210.907	2.210.907	2.210.907	2.210.907
Socialudvalget	215.399	217.672	218.808	213.333
Sundheds- og Omsorgsudvalget (efterregulering)	-45.444	-45.444	-45.444	-45.444
I alt	2.380.862	2.383.135	2.384.271	2.378.796

3.6 Finansiering af lovpligtige erhvervsgrunduddannelsespladser

I overførselssagen 2016-2017 fremgik det, at finansieringen af lovmæssige erhvervsgrunduddannelsespladser (EGU) håndteres med indkaldelsescirkulæret. Sundheds- og Omsorgsforvaltningen vurderer, at niveauet for målgruppen er på 100 årselever. Budgettet for 2025 er dermed uændret på 14,2 mio. kr. Niveauet genbesøges ifm. augustindstillingen for budget 2025.

3.7 Skøn for indkomstoverførsler

På baggrund af Økonomisk Redegørelse august 2023 er der indarbejdet en tilpasning af skønnet for udgifter til overførsler under Beskæftigelses- og Integrationsudvalget fra 2024. Med budgetforslag 2024 blev tilpasningen indarbejdet i 2024, mens skønnet fra 2025 og frem indarbejdes med indkaldelsescirkulæret for budget 2025. Skønnet medfører en nedjustering af budgettet med 121,6 mio. kr. i 2025 og frem. Samtidig tilpasses indtægtssiden tilsvarende med en reservation på 108,2 mio. kr. for at have parallelitet mellem udgifter og indtægter.

4. Finansposter i budget 2025

4.1 Finansposter

Finansposterne vedrører kommunens indtægter og udgifter fra skatter, tilskud og udligning mv. samt balanceforskydninger. Indtægter fra skatter, tilskud og udligning mv. reguleres som udgangspunkt ikke med indkaldelsescirkulæret. Som en del af udvalgenes budgetbidrag indleverer forvaltningerne i maj bidrag for finansposter, som afrapporteres med juniindstillingen. Kommunens indtægter opgøres pba. aftalen om kommunernes økonomi 2025 mellem regeringen og KL, tilskudsudmeldingen til kommunerne mv. og indarbejdes med budgetforslaget (augustindstillingen).

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

4.2 Principper for budgetlægning af finansielle konti

I augustindstillingen for budget 2025 vil niveauet for finansposter samt ændringerne siden indkaldelsescirkulæret for budget 2025 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/debetsiden vedrørende 8.32 langfristede tilgodehavender samt lånoptagelse/kreditsiden vedrørende 8.55 langfristet gæld skal budgettet afspejle de rådighedsbeløb, som Borgerrepræsentationen allerede har afgivet. Udmøntningen af disse midler (f.eks. indskud i landsbyggefonden, selskaber eller udlån til fonde) kræver derfor, at Borgerrepræsentationen beslutter de konkrete forhold i særskilt sag. Det skyldes, at reglerne for anlægsbevillinger gælder for disse poster, mens reglerne for driftsbevillinger gælder for de øvrige poster. Budgetbidraget for de finansielle konti skal som de øvrige poster budgetlægges med udgangspunkt i udvalgenes udmeldte budgettrammer den 18. marts 2024. Budgetbidraget for finansposter skal indeholde alle relevante poster på funktionsniveau, som forvaltningerne ønsker bevilling til. Derudover skal budgetforslaget konteres korrekt ift. Indenrigs- og Sundhedsministeriets kontoplan samt artskonti i Kvantum.

4.3 Ejendomsskatter

Folketinget vedtog den 30. maj 2023 en række lovforslag, der udmøntede størstedelen af boligskatteforliget fra maj 2017 og de efterfølgende aftaler fra maj 2018 og maj 2020. Den nye ejendomsskattelovning har ændret måden hvorpå boligejerne skal betale ejendomsskat på med virkning fra skatteåret 2021.

Ejendomsskatterne opkræves fremover på baggrund af Skatteministeriets ejendomsvurderinger, der endnu ikke er endeligt udarbejdet. Indtil det sker, vil ejendomsskatten blive opkrævet på baggrund af Skatteministeriets foreløbige skøn over beskatningsgrundlaget ved de nye vurderinger. Når de endelige ejendomsvurderinger foreligger, vil der ske en efterregulering af de enkelte boligejeres beskatning. Hertil er opkrævningen af de kommunale ejendomsskatter pr. 1. januar 2024 overgået fra kommunerne til staten.

Københavns Kommune har budgetlagt indtægter fra ejendomsskatter på baggrund af Skatteministeriets foreløbige vurderinger fra august 2023. I takt med de nye vurderinger udsendes, vil opkrævningen blive efterreguleret i de kommende år, hvilket indarbejdes løbende i budgetterne fremadrettet. De endelige vurderinger for ejerboliger udsendes ifølge Skatteministeriets seneste

tidsplan fra og med 2025, hvorefter erhvervsvurderingerne forventes udsendt. For skatteårene 2021-2023 sker efterreguleringen i takt med at vurderingerne udsendes.

KL har overfor kommunerne bemærket, at Skatteministeriets skøn for ejendomsskatterne ved de kommende vurderinger fortsat er behæftet med usikkerhed. Såvel Skatteministeriets vurderinger samt de forestående efterreguleringer skaber derfor usikkerhed om kommunens strukturelle indtægtsniveau i de kommende år.

Fra 2024 er opkrævningen af grundskyld blevet omlagt til beskatning på grundværdien for boligejerne, hvilket øger beskatningsgrundlaget markant. Med henblik på at sikre indtægterne fra grundskyld i 2024 svarer til, hvad de ville udgøre med en stigningsbegrænsning på 2,8 pct. fra 2023 til 2024, indgår det i den nye ejendomsskatte Lovgivning, at der er fastsat grundskyldspromiller på kommuneniveau. Den lovfastede grundskyldspromille er for Københavns Kommune fastsat til 5,10 promille mod tidligere 34,00 promille. Økonomiforvaltningen bemærker, at det fremgår i et svar fra Skatteministeriet til Folketingets Skatteudvalg den 5. december 2023, at fastsættelsen af grundskyldspromillen for København og en række andre kommuner er foretaget på et forventet beskatningsgrundlag, der er højere end Skatteministeriets foreløbige vurderinger fra august til 2023. Økonomiforvaltningen følger udviklingen i indtægtsgrundlaget tæt og har løbende dialog med KL om konsekvenserne.

Ejendomsskatten udgør foruden grundskyld af dækningsafgift af offentlige ejendomme og forretningsejendomme. Usikkerheden om indtægten fra ejendomsskat gælder også disse poster. Med virkning fra 2022 er grundlaget samt satsen for opkrævning af dækningsafgift for erhvervs-ejendomme ændret til at opgøres på grundværdien mod hidtil forskelsværdien, der blev opgjort som forskellen mellem ejendomsværdien og grundværdien. Fastsættelsen af satsen pr. lov blev foretaget pba. skøn for de kommende vurderinger, og proventet er 37 pct. højere end 2021-niveauet, som kommunen vil blive efterreguleret.

Folketingets partier har den 10. november 2023 indgået 'Aftale om øget tryghed om de nye erhvervsvurderinger'. Aftalen indebærer bl.a., at der indføres en stigningsbegrænsning på 10 pct. for dækningsafgiften på forretningsejendomme. Det betyder, at dækningsafgiften årligt ikke kan stige med mere end 10 pct. af den nye fuldt indfasede dækningsafgift. Stigningsbegrænsningen for dækningsafgift vil også gælde ved køb efter den 1. januar 2024, og den tillægges bagudrettet virkning fra den 1. januar 2022. Dermed reducerer aftalen efterreguleringerne i betydeligt omfang. Københavns Kommunes forventede merindtægt fra dækningsafgift af forretningsejendomme indfases således over en længere periode end hidtil antaget, og det reducerer det samlede merprovenu som følge af omlægningen af dækningsafgiften. Det har stor betydning for Københavns potentielle tab, hvordan stigningsbegrænsningen konkret vil blive udmøntet. Skatteministeren har i et svar til Folketingets Finansudvalg bekræftet, at stigningsbegrænsningen ikke vil påvirke kommunernes økonomi samlet set. Økonomiforvaltningen bemærker, at det aktuelt er uvist om der sker en kompensation på kommuneniveau. Aftalen ventes udmøntet ved lov senere i 2024. Københavns Kommune har budgetlagt indtægterne fra dækningsafgift i 2024 og frem på baggrund af Skatteministeriets skøn fra august 2023, der ikke udviser en stigning i proventet i forhold 2021 på 37 pct. Den 10. december 2023 har Skatteministeriet offentliggjort foreløbige ejendomsvurderinger for forretningsejendomme på ejendomsniveau. Kommunerne har endnu ikke modtaget et opdateret skøn for et aggregeret provenu fra dækningsafgift på kommunalt niveau.

4.4 Københavns Kommunes investeringsforening

Kommunens investeringsforening havde i 2022 negativt afkast. I overførselssagen 2022-2023 blev det aftalt at håndtere tabet på 1.228 mio. kr. i 2022 ved, at afkastet i 2024 og frem tilgås kassen, indtil tabet er indhentet, og kassen er genopbygget. I 2023 blev afkastet i investeringsforeningen 518 mio. kr. højere end forudsat. Det medfører, at tabet nu forventes indhentet i løbet af 2025, og behovet for genopbygning af kassen vil være tilsvarende mindre fremadrettet. Den budgetterede kasseopbygning i 2025 og 2026 reduceres derfor med 518 mio. kr. fra i alt 702 mio. kr. til 184 mio. kr., jf. tabel 31. På den baggrund kan det fremtidige, forventede afkast fra investeringsforeningen tilgå råderummet.

Tabel 31. Afkast og genopretning af kassen

Mio. kr.	2024	2025	2026
Genopbygning af kassen i juniindstillingen for budget 2024	350	359	343
Tilbagebetaling til kassen sfa. afkast i investeringsforeningen 2023	-	-175	-343
Resterende kasseopbygning i budgettet	350	184	0

4.5 Skattesanktion

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

Det bemærkes, at kommunerne under ét har hævet skatterne for budget 2024 med omkring 668 mio. kr. udover de rammer til skattestigninger og skattereduktioner, der er blevet tildelt pba. udligningsreformen. Københavns Kommune har for budget 2024 sænket skatterne med 143 mio. kr. med delvist tilskud fra skattepuljen relateret til udligningsreformen. Regeringen kan i henhold til gældende lov sanktionere kommunerne med et beløb svarende til overskridelsen. Sanktionen fordeles på en kollektiv og en individuel sanktion. Det er alene den kollektive sanktion, der fordeles efter folketal, der er relevant for Københavns Kommune, og det er endnu ikke udmeldt hvor stor en andel heraf Københavns Kommune konkret vil blive ramt af. Den kollektive del af sanktionen opgøres foreløbigt til ¼ af den samlede sanktion i 2024 og dermed omkring 167 mio. kr. stigende til 668 mio. kr. i 2028 og frem, hvor hele sanktionen er kollektiv. Københavns Kommunes andel udgør forventeligt 19 mio. kr. i 2024 og stigende til 76 mio. kr. årligt fra 2028, når skattesanktionen er fuldt indfaset, jf. tabel 32. Herudover medfører skatteændringer i relationen til udligningsreformen justeringer balancetilskuddet, som for Københavns Kommune forventeligt vil svare til 2 mio. kr. årligt fra 2025 og frem, jf. tabel 32.

Tabel 32. Københavns Kommunes forventede andel af sanktion

Mio. kr., løbende priser	2024	2025	2026	2027	2028 og frem
Forventet sanktion for skattestigning uden ramme	19	37	38	57	76

Yderligere effekt via balancetilskud af ubalance i ordning vedr. udligning	0	2	2	2	2
I alt	19	40	40	59	78

Den forventede skattesanktion i årene 2025 og frem indarbejdes i indkaldelsescirkulæret for budget 2025, mens effekten af skattesanktionen i 2024 håndteres i overførselssagen 2023-2024. Såfremt den forventede skattesanktion afviger fra den endelige skattesanktion i årene 2025 og frem indarbejdes denne i juniindstillingen for budget 2025.

4.6 Kasseopbygning - Anlægsperiodiseringer og periodisering af midler til indskud i Landsbyggefonden

Når forvaltningerne ifm. de fire årlige anlægsoversigter periodiserer anlægsmidler mellem årene, reguleres bevillingerne med den forventede prisudvikling, så bevillingerne ikke udhules af prisudviklingen. Reperiodiseringen mellem årene i de fire anlægsoversigter i 2023 har medført nedjustering af budgettet for årene 2025-2028, mens budgettet for 2029 og frem blev opjusteret. Opjusteringen af budgettet i 2029 og frem medfører et øget kassetræk som følge af prisfremskrivning, og derfor afsættes der midler med indkaldelsescirkulæret for budget 2025 til at finansiere dette kassetræk på i alt 354,2 mio. kr.

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 2025 midler til at finansiere kassetrækket som følge af prisfremskrivningen, jf. tabel 33.

Tabel 33. Kasseopbygning som følge af anlægsperiodiseringer og periodisering af midler til indskud i Landsbyggefonden i indkaldelsescirkulæret for budget 2025

1.000 kr., løbende priser	2025	2026	2027	2028	2025-2033
Anlægsperiodiseringer	-23.977	-50.988	-27.701	-27.659	333.620
Reperiodiseringer af midler til indskud i Landsbyggefonden	7.384	2.990	-	10.243	20.617
I alt	-16.593	-47.998	-27.701	-17.415	354.237

4.7 Kasseopbygning af mere metro og infrastruktur

Med budgetaftale 2024 blev det vedtaget at videreføre den nuværende kasseopbygning på 225 mio. kr. fra 2029 og frem til 2035 samt at opbygge kassen yderligere med 150 mio. kr. fra 2026 til 2035 til at finansiere mere metro i byen. Med indkaldelsescirkulæret for budget 2025 er de økonomiske konsekvenser indarbejdet. Dertil er der indarbejdet en kasseresevning på i alt 150,4 mio. kr. i perioden 2025-2027, der er udgjort af det forventede merprovenu fra dækningsafgift på forretningsejendomme i samme periode.

4.8 Pris- og lønregulering af udgifter til Nordhavnstunnelen

Københavns Kommune er forpligtet til at pris- og lønregulere kommunens medfinansieringsbidrag til Nordhavnstunnelen, jf. anlægslov for Nordhavnstunnelen og dertilhørende samarbejdsaftale med Vejdirektoratet, By & Havn og godkendt af Borgerrepræsentationen 31. oktober 2019. Københavns Kommunes finansieringsbidrag udgjorde oprindeligt 746 mio. kr. i 2018 p/l.

Finansieringsbidraget blev efter endt udbud af den samlede entreprise første gang fremskrevet af Vejdirektoratet i 2022, hvorefter Københavns Kommunes finansieringsbidrag blev opgjort til 930 mio. kr. i 2024 p/l med indkaldelsescirkulæret for budget 2024. Udgifterne til fremskrivningen blev håndteret med indkaldelsescirkulæret for budget 2024. Vejdirektoratet anvender i henhold til samarbejdsaftalen statens vejindeks i fremskrivningen, som pt. er væsentligt højere end den kommunale p/l-sats på anlæg. Københavns Kommune er forpligtet til at medfinansiere den del af et eventuelt merforbrug på det samlede budget, der skyldes pris- og lønfremskrivning. På den baggrund løftets Københavns Kommunes finansieringsbidrag i henhold til Vejdirektoratets forventede fremskrivning med 139 mio. kr. i indkaldelsescirkulæret for budget 2025 i 2025 p/l.

Udgiften på 139 mio. kr. reserveres foreløbigt i kommunens kasse, idet midlerne vil indgå i anlægsprojektets samlede reserve. Finansiering sker ved råderumstræk i de år, som det samlede anlægsbudget er periodiseret i 2025 og frem, jf. tabel 34.

Tabel 34. Vejdirektoratets periodisering af anlægsbudget samt anbefalet råderumstræk

Mio. kr., 2025 p/l	2019- 2024*	2025	2026	2027	2028	2029	I alt
Vejdirektoratets periodisering i mio. kr.	2.504	792	462	382	265	77	4.482
Vejdirektoratets periodisering i pct.		40	23	19	13	4	100
Træk på råderum		-56	-32	-27	-19	-5	-139

*) Faktisk forbrug i regnskab 2019-2022 udgør 486 mio. kr. Budget 2023-2024 udgør 2.018 mio. kr.

Idet pris- og lønreguleringen til statslige projekter reguleres med et andet indeks end anlægs-p/l på det kommunale område, kan der opstå behov for at tilpasse budgettet til Nordhavnstunnellen senere i processen. Eventuelle tilpasninger vil blive indarbejdet i kommende års budgetforslag.