



Bilag 2

Kommunens budgetrammer i 2020

Indhold

1. Udvalgenes budgetter i 2020	4
1.1 Budgetmodel	4
1.2 Kommunens budgetrammer i 2020	5
2. Udvalgenes serviceudgifter i budget 2020	6
2.1 Serviceudgifter fordelt på udvalg	6
2.2 Servicemåltal	6
2.3 Centrale puljer under Økonomiudvalget – Service	6
2.5 Fællesordninger - forsikringsordningen	9
2.6 Fællesordninger - Løn og KAS, Barselsfond, Arbejdsskade m.v.	10
2.7. Fællesordninger – arbejdsgiverfunktion.....	19
2.8 Administrationsbidrag til Udbetaling Danmark	19
2.9 Modtagelse af gaver	20
2.10 Afledt drift i Teknik- Miljøudvalget	21
2.11 Grønne havnebusser	21
2.12 Tjenestemandspensioner	21
2.13 Overgang fra tjenestemands- til overenskomstansættelser	23
2.14 Hovedstadens Beredskab.....	23
2.15 Europaparlamentsvalg i 2024.....	24
2.16 Indarbejdelse af udgifter vedr. moderniseringsplan 2	24
2.17 MOVIA	24
2.18 Teknisk korrektion vedr. bevillingsudløb	26
3. Udvalgenes anlægsudgifter i budget 2020	27
3.1 Anlægsudgifter fordelt på udvalg.....	27
3.2 Centrale puljer under Økonomiudvalget – Anlæg	27
4. Udvalgenes Overførsler mv. i budget	30
4.1 Måltal for Overførsler mv.	30
4.2 Centrale puljer under Økonomiudvalget – Overførsler mv.	33
4.3 Overførsler på Beskæftigelses- og Integrationsområdet	34
4.4 Beskæftigelsestilskud, forsikrede ledige	34
4.5 Refusion for særligt dyre enkeltsager.....	36
4.6 Finansiering af lovpligtige EGU-pladser	37
5. Finansposter	39
5.1 Finansposter	39
5.2 Principper for budgetlægning af finansielle konti.....	39
5.3 Kasseopbygning – anlægsperiodiseringer og periodisering af midler til tilskud i landsbyggefonden.....	39

5.3 Nordhavnstunnel	40
6. Rammer for budgetprocessen	41
6.1 Tidsplan for det videre budgetarbejde.....	41
6.2 Budgetnotatskabelon til budget 2020	41
6.3 Disponering af grunde, hvor flere forvaltninger er involverede	41
7. Formelle retningslinjer for udvalgenes udarbejdelse af budgetbidraget.....	43
7.1 Overholdelse af Københavns Kommunes bevillingsregler	43
7.2 Udvalgsbehandling af budgetbidrag.....	44
7.3 Pris- og lønfremskrivningssatser for budgetforslag 2020	44
7.4 Korrektioner som indgår i udvalgenes budgetbidrag	45

1. Udvalgenes budgetter i 2020

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 kommunens bygninger og ejendomme, gårdanlæg og veje, samt nybyggeri, større renoveringsopgaver og anlægshandlingsplaner mv.

Overførsler mv.

Overførselsområdet omfatter forsørgelsesydelse som kontanthjælp, arbejdsløshedsdagpenge, førtidspension og boligstøtte mv. samt dele af den beskæftigelsesrettede indsats, herunder aktivering, som ikke er overfattet 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. langsigtede tilgodehavender og langsigtet gæld, kortfristede tilgodehavender og gæld samt likvide aktiver. Indtægter fra skatter, tilskud og udligning mv. reguleres med augustindstillingen (budgetforslag 2020).

Balanceforskydningerne med undtagelse af Indskud i Landsbyggefonden og deponering indgår ikke i de udmeldte budgetrammer og skal budgetteres efter særskilte principper. Principperne for budgetlægning af balanceforskydningerne fremgår af afsnit 2.7.

1.2 Kommunens budgetrammer i 2020

I 2020 er Københavns Kommunes samlede nettobudget på 45,9 mia. kr. i IC 2020, jf. nedenstående tabel.

Tabel. Københavns Kommunes budgetramme for 2020 i IC 2020

Styringsområde	Mio. kr., 2020 p/l
Serviceudgifter	26.455
Anlægsudgifter	9.161
Overførsler mv.	10.266
I alt	45.882

Siden vedtagelsen af budget 2019 er der i Borgerrepræsentationen foretaget en række beslutninger, der påvirker budget 2020 og overslagsårene 2021-2023. Derudover er der en række ændringer til udvalgenes budgetrammer for budget 2020 og frem, som besluttet med denne indstilling. Alle disse beslutninger er indarbejdet i udvalgenes rammer. I bilag 3 er beslutningernes påvirkning af budget 2020 opgjort. Øvrige mindre tekniske korrektioner fremgår ligeledes af bilag 3.

2. Udvalgenes serviceudgifter i budget 2020

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 nedenstående tabel.

Måltallene i IC 2020 er baseret på serviceudgifterne i vedtaget budget 2019, korrigeret for kendte ændringer siden budgetvedtagelsen og fremskrevet til 2020-niveau med pris- og lønfremskrivningssatserne.

Frem mod budgetvedtagelsen tilpasses udvalgenes budgetrammer løbende med beslutninger i Borgerrepræsentationen, som påvirker budget 2020, samt med beslutninger truffet med juniindstillingen, augustindstillingen (budgetforslaget) og indstilling om tekniske ændringsforslag (TÆF).

2.2 Servicemåltal

Nedenfor fremgår budgetrammerne for udvalgene på styringsområdet Service

Tabel. Budgetrammer for udvalgenes nettoserviceudgifter i 2020

Nettoserviceudgifter, 1.000 kr.	2020 i vedtaget budget 2019 (2019 p/l)	Korrektioner og pl- fremskrivning	IC 2020 (2020 p/l)
Revisionen	15.098	4.317	19.416
Borgerrådgiver	7.983	220	8.204
Økonomiudvalget	1.950.349	140.806	2.091.155
Kultur- og Fritidsudvalget	1.343.001	43.357	1.386.359
Børne- og Ungdomsudvalget	10.524.309	344.883	10.869.191
Sundheds- og Omsorgsudvalget	4.389.288	127.454	4.516.742
Socialudvalget	5.538.958	145.058	5.684.016
Teknik- og Miljøudvalget	864.317	40.564	904.880
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	958.589	16.173	974.763
I alt	25.591.892	862.832	26.454.724

Note: Korrektioner og pl fremskrivning indeholder alle korrektioner fra VB2019 til og med IC2020

2.3 Centrale puljer under Økonomiudvalget – Service

Der er med Indkaldelsescirkulæret til budget 2020 afsat en række centrale puljer på service, der samlet set udgør 340,2 mio. kr. i 2020, jf. tabel. Puljerne ligger under Økonomiudvalget.

Tabel. Centrale puljer – Service

1.000 kr., 2020-p/l	2020	2021	2022	2023
Pulje til investering i kernevelfærden (investeringspuljen), service, budget 2019	66.307			
Pulje til investering i kernevelfærden (investeringspuljen), service, IC 2020	115.000	0	0	0
Innovationspulje, IC 2020	10.000	0	0	0
Pulje til overenskomstfornyelse	24.830	24.830	24.830	24.830
Puljen til uforudsete udgifter, service	67.175	67.175	67.175	67.175
Pulje til vedligeholdelsesbidrag vedr. demografi	3.745	5.835	10.602	12.584
Puljer til driftsudgifter til endnu ikke færdiggjorte anlægsprojekter	53.107	77.700	88.902	95.859
I alt	340.164	175.540	191.509	200.448

Pulje til investering i kernevelfærden (investeringspuljen), budget 2019

Med vedtagelsen af budget 2019 blev der afsat 127,5 mio. kr. (2020 p/l) på service i investeringspuljen til implementeringsudgifter vedrørende effektiviseringsstrategien for 2020. Heraf er 66,3 mio. kr. periodiseret til 2020. Puljen udmøntes med overførselssag 2018-2019 og vedtagelsen af budget 2020.

Pulje til investering i kernevelfærden (investeringspuljen), IC 2020

Med IC 2020 afsættes 115,0 mio. kr. på service i 2020 til implementeringsudgifter vedrørende effektiviseringsstrategien for 2021, jf. afsnit 1.2. Puljen udmøntes med overførselssag 2019-2020 og vedtagelsen af budget 2021.

Innovationspulje, IC 2020

Med IC 2020 afsættes 10,0 mio. kr. på service i 2020 til en innovationspulje i forbindelse med effektiviseringsstrategien for 2021, jf. afsnit 1.2. Puljen udmøntes med overførselssag 2019-2020 og vedtagelsen af budget 2021.

Pulje til overenskomstfornyelse

Der er afsat en varig pulje på i alt 24,8 mio. kr. i 2020 under Økonomiudvalget til afholdelse af centrale udgifter aftalt mellem KL og de faglige organisationer ved overenskomstfornyelsen i 2018. Puljen er finansieret af forvaltningernes lønbudgetter og udmøntes løbene til KL. KL har oplyst, at der forventes opkrævet 19,9 mio. kr. i 2020. Mindreudgiften på 4,9 mio. kr. tilbageføres til forvaltningerne i forbindelse med martsrammerne med fordelingen i nedenstående tabel:

Tabel. Fordeling af tilbageførsel i 2020 vedr. central pulje til overenskomstfornyelse.

1.000 kr. 2020 p/l	Lønbudget i VB2019	Fordelingsnøgle	Tilbageførsel af midler fra den centrale pulje til overenskomstfornyelse
BUU	7.926.316	45%	2.186
SUD	3.253.769	18%	897
SOU	3.228.046	18%	890
ØU	1.150.189	6%	317
TMU	964.842	5%	266
BIU	633.721	4%	175
KFU	594.726	3%	164
REV	11.776	0,07%	3
BOR	7.338	0,04%	2
I alt	17.770.722	100%	4.900

I år 2021 er der overenskomstforhandlinger, og der skal med indkaldelsescirkulæret for Budget 2021 tages stilling til puljens størrelse.

Pulje til uforudsete udgifter

Puljen til uforudsete serviceudgifter er i 2020 fastholdt på 67,2 mio. kr. Puljen bliver løbende udmøntet i løbet af budgetåret 2020, 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 3,7 mio. kr. i 2020, jf. bilag 8. 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 med augustindstillingen for budget 2016 oprettet en central pulje under Økonomiudvalget, som kan dække udgifter til vedligeholdelsesbidrag for de demografiregulerede områder i overgangsperioden. Det følger af IC 2019, at hvis puljen ikke har midler nok til at dække udgifter til vedligeholdelsesbidrag i det enkelte år, vil midlerne blive opkrævet i forvaltningerne. Frem mod juniindstillingen vil Økonomiforvaltningen afklare det forventede fremadrettede træk på puljen og håndteringen af eventuelle merudgifter ud over det allerede afsatte.

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 53,1 mio. kr. i 2020, jf. bilag 8. Når anlægsprojekterne er færdiggjorte overføres de tilsvarende driftsmidler til fagudvalget i en sag om bevillingsmæssige ændringer. I bilag 8 fremgår en oversigt over de anlægsprojekter under opførelse, hvor der optræder driftsmidler under Økonomiudvalget.

Økonomiforvaltningen vil i forbindelse med augustindstillingen 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 2020.

Pulje til salgsreservationsleje

Der er afsat en pulje til salgsreservationsleje på 25 mio. kr. i budget 2020. 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.

Puljens størrelse skal bl.a. ses i sammenhæng med kommende gennemførelse af samlokaliseringsscasen af administrative enheder, som blev besluttet i budget 2017.

Øvrige puljer

Det kan supplerende oplyses, at der i KEID's driftsbudget er afsat en pulje til salgsreservationsleje på 25,0 mio. kr. i 2020, som er finansieret af kassen. Puljen afsættes i henhold til principperne for salgsreservationsleje, som blev besluttet af Borgerrepræsentationen den 10. december 2015.

2.5 Fællesordninger - forsikringsordningen

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

Udvalgenes betaling til forsikringsordningen udgør i alt 78,6 mio. kr. i 2020, jf. tabellen nedenfor. Den samlede betaling fra udvalgene svarer til niveauet i 2019 fremskrevet til 2020 p/l.

Tabel. Udvalgenes betaling til kommunens interne forsikringsordning

Forvaltning	Præmie, 1.000 kr., 2020 p/l
Økonomiudvalget (inkl. Revisionen)	7.025
Kultur- og Fritidsudvalget	9.852
Børne- og Ungdomsudvalget	34.863
Sundheds- og Omsorgsudvalget	6.641
Socialudvalget	8.473
Teknik- og Miljøudvalget	10.628
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	1.080
I alt	78.562

Der vil frem mod juniindstillingen for budget 2020 blive udarbejdet forslag til en ny model for præmieberegning, som også indeholder udgifter til større skader, så forsikringsordningen kan leve op til kravet om, at den økonomisk skal hvile i sig selv. Det vil endvidere bidrage til et mere stabilt præmieniveau, som giver forvaltningerne en højere grad af budgetsikkerhed mellem årene. Ændringerne vil indgå i de opdaterede budgettrammer i marts 2019, som udvalgenes budgetbidrag skal baseres på.

2.6 Fællesordninger - Løn og KAS, Barselsfond, Arbejdsskade m.v.

Fællesordningerne er Københavns Kommunes tværgående ordninger, der administreres af Koncernservice. Fællesordningerne består af Løn og Københavns Arbejdstidsplanlægningssystem (KAS), Barselsfonden, Arbejdsskade, Monopolbruddet og Økonomisystemer.

Fællesystemerne er Københavns Kommunes tværgående ordninger, der administreres af Koncern IT. Fællesystemerne består af bevillings- og opkrævningsfinansierede Fællessystemer samt Driftsaftaler.

Udvalgenes bidrag til Fællesordninger og Fællessystemer udgør i 2020 i alt 406,6 mio. kr., *jf. nedenstående tabel*. Heraf opkræves 121,2 mio. kr. mens 285,4 mio. kr. er bevillingsfinansieret.

Tabel. Oversigt over Fællesordninger og Fællessystemer i 2020

1000. kr. 2020 p/l	Løn og KAS	Fællessystemer	Driftsaftaler	Barselsfond	Arbejdsskade	Monopolbruddet	Økonomisystemer	I alt
Bevilling	8.067	9.767	-	152.468	54.761	24.143	36.173	285.379
Opkrævning	83.966	25.321	11.933	-	-	-	-	121.220
I alt	92.033	35.088	11.933	152.468	54.761	24.143	36.173	406.599

Anm.: Beregninger er foretaget med flere decimaler end vist. I tabeller kan afrunding derfor medføre, at tallene ikke summer til totalen.

I forhold til udvalgenes samlede finansiering af fællesordninger og fællessystemer, som er indeholdt i vedtaget budget 2019, er der med indkaldescirkulæret for budget 2020 ændringer på i alt 8,8 mio. kr., *jf. nedenstående tabel*. Ændringer i bevillingsfinansierede ordningers økonomi bliver reguleret som bevillingsomplacering mellem ordningen og udvalgene.

Tabel. Ændringer for udvalgenes økonomi indarbejdet med IC2020

1.000 kr., 2020 p/l	Optrækning			Bevillingsfinansieret				Monopolbrudde
	Løn og KAS	Fællessystemer	Driftsaftaler	Løn og KAS	Fællessystemer	Barselsfond ¹⁾	Arbejdsskade ¹⁾	
BUU	1.120	-561	-68	-136	0	0	1.775	0
KFU	-134	-320	-135	-14	0	0	177	0
SUD	1.210	301	-135	-65	0	0	860	0
SOU	-237	326	-68	-72	0	0	851	0
TMU	55	-91	-68	-17	0	0	309	0
ØU	847	-224	-68	-20	0	0	300	0
BIU	728	1.072	-135	-17	0	0	273	0
Revision	0	3	0	0	0	0	0	0
Borgerrådgiver	0	2	0	0	0	0	5	0
I alt	1.169	510	-675	-341	0	0	4.550	0

Note: Positive beløb angiver merudgifter for udvalgene. Et negativt beløb angiver mindreudgifter for udvalgene.

1) Selvejende institutioner tilknyttet ordningen er henført til dennes udvalg.

Note: Mindre afvigelser mellem de angivne ændringer vedr. løn og KAS, arbejdsskade og økonomisystemer og korrektionsoversigten i bilag 3 kan forekomme pga. pl-fremskrivning. Ved afvigelser er korrektionsoversigten gældende.

Optrækningsfinansierede fællesordninger og -systemer

Udvalgenes bidrag til de optrækningsfinansierede fællesordninger og -systemer stiger i 2020 samlet med 1,0 mio. kr. i forhold til Udvalgenes bidrag i 2019, *jf. nedenstående tabel*. Optrækningen for Løn og KAS stiger med 1,2 mio. kr., mens optrækningen for fællessystemer stiger med 0,5 mio. kr., og driftsaftaler falder med 0,7 mio. kr.

Tabel. Ændring i optrækninger for kommunens fællesordninger, 2019-2020

1.000 kr., 2020 p/l	Løn og KAS	Fællessystemer	Driftsaftaler	I alt
BUU	1.120	-561	-68	491
KFU	-134	-320	-135	-589
SUD	-1.210	301	-135	-1.044
SOU	-237	326	-68	21
TMU	55	-91	-68	-104
ØU	847	-224	-68	555
BIU	728	1.072	-135	1.665
Revision	-	3	-	3
Borgerrådgiver	-	2	-	2
I alt	1.168	510	-675	1.001

Til budgettering for optrækning i forbindelse med fællesordningerne fremgår nedenfor de forventede udgifter fordelt på udvalg.

Tabel. Samlet opkrævning i 2020.

1.000.kr. 2020 p/l	Løn og KAS	Fællesystemer	Driftsaftalerne	I alt
BUU	33.586	2.315	1.193	37.094
KFU	3.359	2.197	2.387	7.943
SUD	15.954	4.612	2.387	22.953
SOU	17.633	2.584	1.193	21.410
TMU	4.198	3.924	1.193	9.315
ØU	5.038	4.472	1.193	10.703
BIU	4.198	5.149	2.387	11.734
Intern revision	0	38	0	38
Borgerrådgiver	0	30	0	30
I alt	83.966	25.321	11.933	121.220

Bevillingsfinansierede fællesordninger og -systemer

Udvalgenes bidrag til bevillinggjorte fællesordninger og -systemer udgør med indkaldescirkulæret for budget 2020 alt 285,4 mio. kr., hvilket svarer til en ændring på 2,2 mio. kr. i forhold til vedtaget budget 2019. Heraf er -5,6 mio. kr. vedtaget i medfør af tidligere vedtagne ændringer, mens 7,8 mio. kr. indarbejdes med Indkaldescirkulæret for budget 2020 jf. tabellen nedenfor.

Tabel. Oversigt over tidligere og nye ændringer i overførte bevillinger pr. IC2020

kr., 2020 p/l	2019 (VB 2019)	2020 (IC 2020)	Tidligere vedtaget ændring til 2020	Ændring i udvalgenes bidrag, der vedtages med IC 2020	Ændring VB2019 til IC2020 i alt
Løn og KAS	8.408	8.067	0	-341	-341
Fællessystemer	11.240	9.767	-1.473	0	-1.473
Barselsfonden	152.468	152.468	0	0	0
Arbejdsskade	51.640	54.761	-1.429	4.550	3.121
Monopolbruddet	26.887	24.143	-2.744	0	-2.744
Økonomisystem	32.565	36.173	0	3.608	3.608
I alt	283.208	285.379	-5.646	7.817	2.171

Note: Mindre afvigelser mellem de angivne ændringer og korrektionsoversigten i bilag 3 kan forekomme pga. pl-fremskrivning. Ved afvigelser er korrektionsoversigten gældende.

Nedenfor beskrives budgetteringen af de enkelte ordninger.

Barselsfonden

Københavns Kommunes Barselfond er en central administreret fond, som alle syv udvalg bidrager til. Formålet med fonden er at refundere og udligne udvalgenes og institutionernes merudgifter til vikardækning under ansattes barselsorlov. Området skal følge hvile-i-sig-selv princippet.

Der forventes i 2020 et forbrug vedrørende barselsfonden på i alt 152,5 mio. kr. Budgettet er uændret i forhold til vedtaget budget 2019.

Tabel. Budgetforudsætning for Barselsfonden i 2020

1.000. kr., 2020 p/l	VB19	IC20	Ændring
Forventet udgiftsniveau i barselsfonden	150.683	150.683	0
Afvikling af over- og underdækning vedrørende tidligere år	1.785	1.785	0
Opkræves hos udvalgene	152.468	152.468	0

Løn og Københavns arbejdstidsplanlægningssystem (KAS)

Ordnningen omfatter udgifter til drift, administration og licenser for lønsystemet og KAS samt udgifter forbundet med Ledelsesinfo Personale.

De samlede omkostninger for Løn og KAS stiger med 0,8 mio. kr. Udvalgenes opkrævning til ordningen øges i 2020 med 1,2 mio. kr. i forhold til vedtaget budget 2019, mens der overføres bevillinger til udvalgene fra KS for i alt 0,3 mio. kr. Der er følgende ændringer til ordningens økonomi:

- Fald på 0,3 mio. kr. vedrører Ledelsesinfo Personale, der er kommunens ledelsesinformationssystem vedrørende sygdom og fravær.
- Fald på 1,8 mio. kr. vedrører Lønsystem og Vagtplanssystem. Faldet skyldes dels forlig med KMD, der giver en midlertidig rabat på kommunens betalinger for løn- og vagtplanssystemerne, dels indarbejdelse af udgifter til drift og vedligehold af ændringsanmodninger.
- Stigning på 3,0 mio. kr. vedrører udgifter til forberedelse af udbud af kommunes vagtplanssystem.

Under forudsætning af Økonomiudvalgets godkendelse i forbindelse med 1. sag om bevillingsmæssige ændringer i 2019 vil ordningen med virkning fra 2019 blive omlagt til bevillingsfinansiering.

Tabel. Budgetforudsætning for Løn og KAS i 2020

1.000 kr. 2020 p/l	VB19	IC20	Ændring
<i>Opkrævningsfinansieret Løn og KAS</i>			
Lønsystem	20.355	19.152	-1.203
Vagtplanssystem	9.227	8.621	-606
Driftsudgifter	53.216	53.216	0

Udbud af vagtplansystem	0	2.977	2.977
Opkrævningsfinansieret udgifter i alt	82.798	83.966	1.169
<i>Bevillingsfinansieret Løn og KAS</i>			
Ledelsesinfo Personale (bevilling)	4.189	3.848	-341
Særopgaver for BUF (bevilling)	5.786	5.786	0
Kompensation af særlig enheder	-1.567	-1.567	0
Bevillingsfinansierede udgifter i alt	8.408	8.067	-341
Udgifter i alt	91.206	92.033	827

Arbejdsskade

Københavns Kommune er selvforsikret for arbejdsskader og Arbejdsskade fungerer derfor som intern forsikringsordning. Området skal følge hvile-i-sig-selv princippet.

KS forventer i 2020 udgifter for 54,8 mio. kr. vedrørende arbejdsskadeordningen, *jf. nedenstående tabel*. Det svarer til en stigning på 3,1 mio. kr., der består af dels et fald på 1,4 mio. kr. i medfør af tidligere besluttede ændringer og en stigning på 4,6 mio. kr., der indarbejdes med IC2020 og overføres fra udvalgene til KS. Stigningen på 4,6 mio. kr. vedrører:

- Stigning i skadeudbetalinger på 5,3 mio. kr. da flere vælger at få en større udbetaling tidligere i forløbet og en mindre løbende ydelse.
- Fald på 1,0 mio. kr. vedrørende administrationsgebyr til staten
- Fald på 0,1 mio. kr. på sagsbehandling mv.
- Stigning på 0,3 mio. kr. vedrørende afvikling af underdækning til tidligere år.

Tabel. Budgetforudsætning for Arbejdsskade i 2020

1.000. kr., løbende p/l	VB2019	IC 2020	Tidligere vedtaget	Vedtages med IC20	Ændring fra VB
Skadeudbetaling og behandlinger	44.592	48.765	-1.099	5.272	4.173
Administrationsudgifter, Staten	4.281	3.330		-951	-951
Overførte driftsudgifter, herunder intern administration mv.	2.767	2.666		-101	-101
Afvikling af over- og underdækning vedrørende tidligere år	0	0	-330	330	0
Total	51.640	54.761	-1.429	4.550	3.121

Monopolbruddet

I budget 2018 blev en række ordninger under driftsaftaler bevillingsgjorte i det KL og Staten har aftalt at opsigte aftaler med KMD – denne øvelse er benævnt Monopolbruddet.

I forbindelse med det fælleskommunale monopolbrud har Københavns Kommune indgået aftaler vedr. udskiftning og implementering af disse systemer. Udskiftning og implementering foretages at kommunernes fælles indkøbscentral KOMBIT.

Der er ingen ændringer til monopolbruddet i forhold til vedtaget budget 2019. Den samlede udgift til fællessystemerne ifm. Monopolbruddet udgør 24,1 mio. kr. i 2020, hvilket er 2,7 mio. kr. mindre end i 2019 og er i overensstemmelse med business casen på monopolbruddet, som blev vedtaget med Budget 2018. Reduktionen dækker det over følgende bruttoændringer:

- Et fald i udgifterne på 2,3 mio. kr. til KMD-sag systemet
- Et fald i udgifterne på 0,9 mio. kr. til P-data systemet
- En stigning på 0,5 mio. kr. til KMD-SocialPension

Bevillingsfinansierede fællessystemer

De bevillingsfinansierede fællessystemer omfatter systemerne KKweb, Schultz Lovsystem Budgetweb og overførte driftsudgifter vedr. KK-web team samt øvrige KIT opgavevaretagelse for fællessystemer.

Udgiften til de bevillingsfinansierede fællessystemer forventes i 2020 at være 9,8 mio. kr., hvilket svarer til et fald på 1,5 mio. kr. i forhold til vedtaget budget 2019 *jf. nedenstående tabel*. Faldet skyldes en tidligere indarbejdet stigning på 0,5 mio. kr. vedrørende udvidelser på webplatformen og et tidligere indarbejdet fald på 2,0 mio. kr. vedrørende bortfald af afdrag på interne lån, som i stedet finansieres over opkrævningen til fællessystemer.

Tabel. Budgetforudsætning for bevillingsfinansierede fællessystemer i 2020

1.000 kr. 2020 p/l	VB19	IC20	Ændring
KKweb	6.576	7.076	500
Schultz Lovsystem	908	908	0
Budgetweb	408	408	0
Overførte driftsudgifter (KK-webteam samt øvrig KIT opgavevaretagelse for fællessystemer)	4.043	4.043	0
Interne lån vedrørende opkrævningsfinansierede fællessystemer ¹⁾	-695	-2.668	-1.973
I alt	11.240	9.767	-1.473

1) De interne lån vedrører i 2019 AD og i 2020 eDoc. Tilbagebetaling af de interne lån finansieres som del af opkrævningen til AD og eDoc.

Opkrævningsfinansierede fællessystemer

Ordningen omfatter systemerne eDoc, KMD Indkomst, AD og eBlanket, som KIT afregner med forvaltningerne. Opkrævningen er forventet at udgøre 25,3 mio. kr. i 2020, *jf. nedenstående tabel*.

Tabel. Ændring opkrævningsfinansieret fællessystemer

1.000 kr. 2020 p/l	eDoc	KMD Indkomst	AD	E-blanket	I alt
2019 (VB2018)	17.128	5.054	2.500	129	24.811
2020 (IC2020)	17.638	5.054	2.500	129	25.321
Ændring	510	0	0	0	510

Betalingen til fællessystemerne vil i 2020 blive øget med 0,5 mio. kr. i forhold til 2019, hvilket dels skyldes tilbagebetaling af internt lån vedrørende genudbud af eDoc, dels et fald i leverandørbetalinger for eDoc.

Til budgetteringen for opkrævningsfinansierede fællessystemer fremgår nedenfor de forventede udgifter fordelt på udvalgene.

Tabel. Udvalgsfordelt opkrævning af fællessystemer

1.000 kr. 2020 p/l	eDoc	KMD Indkomst	AD	E-blanket	I alt
BUU	1.587	328	400	-	2.315
KFU	1.599	344	125	129	2.197
SUD	3.683	305	625	-	4.612
SOU	1.747	37	800	-	2.584
TMU	3.724	-	200	-	3.924
ØU	4.206	93	173	-	4.472
BIU	1.028	3.947	175	-	5.150
Revisionen	37	-	1,5	-	39
Borgerrådgiveren	29	-	0,7	-	30
I alt	17.638	5.054	2.500	129	25.321

Driftsaftaler

Driftsaftalerne dækker de centrale KMD-systemer, der anvendes på tværs af forvaltningerne, herunder KMD Udbetaling, Arkivering, CICS, CPR, P-Data, Doc2Archive og Doc2Mail, og som KIT afregner med forvaltningerne. Opkrævningen forventes at udgøre 11,9 mio. kr. i 2020, *jf. nedenstående tabel*. Den forventede opkrævning er et fald på 0,7 mio. kr., der skyldes faldende leverandørbetalinger.

Tabel. Budgetforudsætning Driftsaftaler

1.000 kr. 2020 p/l	VB19	IC20	Ændring
Leverandørbetalinger mv.	7.968	7.293	-675
Contract management	2.220	2.220	-
IT-arkitekter	2.420	2.420	-
I alt	12.608	11.933	-675

Økonomisystemerne

Fællesordningen 'Økonomisystemer' er oprettet i 2018 i forlængelse af ibrugtagningen af Kvantum og omfatter betaling af driftsvederlag mv. for økonomisystemerne Kvantum og Opus Debitor. Formålet med ordningen er at understøtte stabil og sikker drift af kommunens økonomisystemer samt sikre realisering af potentialet ved Kvantum.

I 2020 udgør de forventede udgifter for ordningen 36,2 mio. kr., *jf. nedenstående tabel*. Den forventede udgift svarer til en stigning på 3,6 mio. kr. i forhold til 2019. Stigningen kan primært henføres til øget driftsvederlag til KMD for support og vedligehold af tilpasninger til Kvantum samt til forbrugsafhængige udgifter vedrørende OPUS Debitor.

Tabel. Budgetforudsætning for Økonomisystemer i 2020

1000 kr. 2020 p/l	VB19	IC20	Ændring
Kvantum	23.120	25.239	2.119
Opus Debitor	9.445	10.934	1.489
I alt	32.565	36.173	3.608

Kvantum

Stigningen i den forventede betaling til Kvantum på 2,1 mio. kr. skyldes:

- Forventet øget vedligehold af ændringsanmodninger på 1,3 mio. kr. Den forventede udgift vedrører alene vedligehold af ændringer i kategori 0 (fejl, mangler og igangværende ændringer) og kategori 1 (lovgivning, revision mv.) som defineret i den aftalte governance for Kvantum.
- Forventede udgifter til service requests på 0,5 mio. kr. Udgiften vedrører de supporthenvendelser til KMD, der ikke er omfattet af kontrakten. Omfanget er afhængigt af omfang af ændringer til grunddata mv. og som kræver inddragelse af KMD. Udgifter til service requests indgik ikke i det estimat for betalinger til KMD, der blev overdraget fra ERP programmet i forbindelse med dettes nedlukning, og er derfor en ny udgift.
- Bortfald af rabat på betaling vedrørende udvidet revisionserklæring til KMD på 0,3 mio. kr. Udgifter til vedligehold af ændringer og øvrige tilpasninger, der ikke er kategori 0 eller 1, indgår ikke i den forventede betaling og skal finansieres særskilt.

Opus Debitor

Stigningen i de forventede udgifter til Opus debitor på 1,5 mio. kr. skyldes udgifter til forbrug vedrørende NETS, print og porto og er forbundet med afsendelse af debitor krav gennem Opus Debitor. Den forbrugsafhængige udgift har tidligere dels været afholdt decentralt i forvaltningerne, dels været afholdt af fællesordningen Driftsaftaler, hvor der er bortfald af 0,7 mio. kr. vedrørende Opus Debitor.

Principper for kommunens fællesordninger og fællessystemer

Fællesordningerne og fællessystemerne er Københavns Kommunes tværgående ordninger, der administreres af KS og KIT. Hertil kommer forsikringsordningen, der administreres af Københavns Ejendomme & Indkøb.

Fælles for både fællesordningerne og fællessystemerne er, at udgiftsniveauet er direkte afhængigt af aktiviteter i forvaltningerne. For fællesordningerne er det typiske antal af sager, hvor det for fællessystemerne typisk er antal brugere. Ordningerne finansieres af samtlige forvaltninger. Opkrævningerne reguleres varigt i forbindelse med indkaldelsescirkulæret og juni-indstillingen.

Løn og Københavns arbejdstidsplanlægningssystem (KAS), den fælles arbejdsgiverfunktion, driftsaftaler, monopolbrud, samt fællessystemer 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 forvaltningernes 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

KS og KIT følger to finansieringsmodeller for fællesordningerne og fællessystemerne 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 forvaltningerne. Bevillingsmodellen bruges for ordninger, hvor forvaltningernes adfærd har minimal indvirkning på udgiftsniveauet.

2.7. Fællesordninger – arbejdsgiverfunktion

Koncernservice varetager den fælles arbejdsgiverfunktion for Københavns Kommune. KS forventer udgifter i 2020 for 21,4 mio. kr. vedrørende kommunens Fælles Arbejdsgiverfunktion. Denne forventning bygger på overenskomsten fra 2018, og udgifterne vedrører udgifterne der er oplyst i nedenstående tabel.

Tabel. Fælles arbejdsgiverfunktion

1.000 kr., 2020 p/l	2020
Uddannelse af tillidsrepræsentanter i Københavns Kommune (UTK)	15.900
Udgifter vedr. aftalen om udviklingsmæssige aktiviteter (AUA)	5.470
I alt	21.370

Eventuelle merforbrug finansieres af puljen afsat til håndtering af centrale udgifter vedr. Overenskomster jf. afsnit 2.3.

2.8 Administrationsbidrag til Udbetaling Danmark

Københavns Kommune betaler et årligt it-administrationsbidrag og administrationsbidrag til kundedrift til Udbetaling Danmark (UDK) under ATP. Med IC 2020 øges budgettet med 2,7 mio. kr. hvilket svarer til den kommunale pris- og lønfremskrivning og udgør dermed samlet 99,3 mio. kr. i budgettet for 2020 jf. nedenstående tabel.

Tabel. Bidrag til UDK

1.000 kr., løbende p/l	2020	2021
<i>Afsat i Vedtaget Budget 2019 (VB2019)</i>		
Administrationsbidrag til kundedrift	70.159	69.859
IT-administrationsbidrag	26.484	28.317
IT-omkostninger til KMD (UDK-områder)	0	0
Samlet budget til UDK afsat i VB2019	96.643	98.176
<i>UDK's skøn over bidrag for 2020 (IC2020)</i>		
Administrationsbidrag til kundedrift	72.123	71.815
IT-administrationsbidrag	20.026	26.410
IT-omkostninger til udfasning af KMD-systemer	7.200	2.700
Samlet skøn over bidrag til UDK i 2019	99.349	100.925
Ændring mellem VB2019 og IC2020	2.706	2.749

Administrationsbidrag til kundedrift

Administrationsbidraget til kundedrift dækker over Udbetaling Danmarks administration af myndighedsområderne, eks. lønninger til administration og brugerne af systemerne i UDK, der er overtaget fra kommunerne samt andre pålagte opgaver.

Administrationsbidrag til IT

I Udbetaling Danmarks budget er udgifterne til IT-administrationsbidraget fra budget 2020 blevet opsplittet, således at udgifterne til udfasning af KMD-systemer fremadrettet opgøres

selvstændigt. IT administrationsbidraget indeholder bl.a. udgifter til drift af nye systemer, der gradvist idriftsættes, som afløsning for de gamle monopolsystemer fra KMD. Udgiften til IT-administrationsbidraget forventes at være 20,0 mio. kr. i 2020. Bidraget til IT-omkostninger til KMD for nye systemer vil på sigt stige, når de nye systemer er fuldt indfasat.

Det bemærkes, at overdragelse af pensionssystemet har været kendetegnet ved en række væsentlige forsinkelser og usikkerheder, ligesom der er foretaget skift af leverandør. Samlet set vurderer Økonomiforvaltningen på nuværende tidspunkt ikke, at der er sikkerhed for, hvorvidt den udmeldte tidsplan vil blive overholdt. På den baggrund er Københavns Kommunes budget til IT-administrationsbidrag i 2020 ikke ændret, men fastholdt med niveauet i 2019.

IT-omkostninger til udfasning af KMD-systemer

IT-omkostninger til KMD dækker over UDK's betalinger af KMD-systemer, som UDK udfaser på kommunernes vegne. Med IC 2020 budgetteres IT-omkostningerne til udfasning af KMD-systemerne til 7,2 mio. kr.

UDK's bestyrelse forventes at godkende budgettet for 2020 i juni måned. Økonomiforvaltningen vil på den baggrund indarbejde et nyt skøn for udgifterne i 2020 i forbindelse med Augustindstillingen, hvor der også forventes at foreligge en opdateret tidsplan for indfasning af nye systemer og den tilsvarende udfasning af gamle systemer.

2.9 Modtagelse af gaver

Modtagelse af ny belægning i Løvstræde og Valkendorfsgrønt

Borgerrepræsentationen besluttede den 20. september 2018, at modtage ny belægning og indretning af Løvstræde og Valkendorfsgrønt i gave fra PFA Ejendomme A/S, samt at henvise finansieringen heraf til indkaldescirkulæret jf. gældende beslutningsproces for modtagelse af anlægsprojekter, der gives som gaver fra eksterne aktører (besluttet med budgetaftalen 2018). Der er årlige mindreindtægter på 910 t. kr. forbundet med den nye indretning af gaderne, da der nedlægges 20 parkeringspladser i rød zone, som indarbejdes med indkaldescirkulæret for budget 2020. Indtægtsbudgettet på betalingsparkering nedskrives på den baggrund med 910 t. kr. i 2020 og frem. Mindreindtægten påvirker serviceramme med fuld effekt (910 t. kr.) mens effekten på råderummet svarer til 30 pct. (273 t. kr.), da kommunen kan beholde 30 pct. af indtægterne fra betalingsparkering jf. 'Lov om nedsættelse af statstilskuddet til kommuner som følge af indtægter fra parkering'. Reservation til modregningen af bloktilskuddet, der ligger i kassen, er justeret med 70 pct. (637 t. kr.).

Modtagelse af gave i form af ny plads ved Esplanaden/Grønningen

Borgerrepræsentationen besluttede den 13. december 2018, at modtage en ny plads ved Esplanaden/Grønningen fra ejeren af ejendommen på hjørnet Esplanaden/Grønningen samt at henvise finansieringen heraf til indkaldescirkulæret jf. gældende beslutningsproces for modtagelse af anlægsprojekter, der gives som gaver fra eksterne aktører (besluttet med budgetaftalen 2018). Der er årlige driftsudgifter på 30 t. kr. forbundet med den nye plads og mindreindtægter på årligt 18 t. kr., da der nedlægges en parkeringsplads, som indarbejdes med indkaldescirkulæret for budget 2020. Indtægtsbudgettet på betalingsparkering

nedskrives på den baggrund med 18. t. kr. i 2020 og frem. Mindreindtægten påvirker servicerammen med fuld effekt (18. t. kr. kr.) mens effekten på råderummet svarer til 30 pct. (5 t. kr.), da kommunen kan beholde 30 pct. af indtægterne fra betalingsparkering jf. 'Lov om nedsættelse af statstilskuddet til kommuner som følge af indtægter fra parkering'. De afledte driftsudgifter udmøntes til Teknik- og Miljøudvalget i 2020 og frem. Reservationen til modregning af bloktilskuddet, der ligger i kassen, er justeret med 70 pct. (13 t. kr.).

2.10 Afledt drift i Teknik- Miljøudvalget

I forbindelse med Budget 2019 blev der bestilt en oversigt over anlægsprojekter, hvor der ikke er afsat midler til afledt drift i forbindelse med anlægsudgiften. Teknik- og Miljøforvaltningen vil frem mod juniindstillingen 2020 udarbejde den bestilte oversigt.

2.11 Grønne havnebusser

Med budgetaftalen for 2018 blev der afsat 1,0 mio. kr. til vedligehold af infrastruktur til grønne havnebusser fra 2020 og frem til Teknik- og Miljøudvalget. MOVIA har i 2018 afgjort udbuddet af havnebusdriften, hvilket har resulteret i at havnebusserne fra 2020 betjenes af nye elbåde, der overflødiggør de allerede afsatte vedligeholdelsesmidler. Budgetreduktionen som følge af bortfaldet blev imidlertid indarbejdet i Økonomiudvalgets ramme i stedet for i Teknik- og Miljøudvalgets. Med IC 2020 flyttes de 1,0 mio. kr. fra Teknik- og Miljøudvalget derfor til Økonomiudvalget.

2.12 Tjenestemandspensioner

Kommunen har udgifter til tjenestemandspensioner på både serviceområdet og forsyningsområdet. I 2020 forventes en samlet udgift på 1.335 mio. kr. (2020 p/l), fordelt med 1.117 mio. kr. på service og 218 mio. kr. på forsyning, jf. tabel. Nettoudgifterne vedrørende serviceområdet budgetteres i perioden 2019 til 2023 at stige med gennemsnitligt 26 mio. kr. årligt pba. seneste prognose fra december 2018.

Tabel. Oversigt over forventede udgifter til tjenestemandspensioner (prognose december 2018)

Mio. kr. 2020 p/l	2020	2021	2022	2023
<i>Service</i>				
Tjenestemænd uden refusion	1.044	1.061	1.078	1.096
Tjenestemænd med refusion	554	543	532	521
Refusionsindtægt	-536	-526	-515	-505
Refusion til staten - SKAT	46	50	53	57
Hovedstadens Beredskab	-14	-13	-12	-12
Øvrigt	-17	-17	-17	-17
Risikoreserve	40	40	50	50
Service i alt	1.117	1.138	1.169	1.190
<i>Forsyning</i>				
Udgifter	232	228	224	220
Indtægter	-14	-14	-14	-14
Forsyning i alt	218	214	210	206

I alt	1.335	1.352	1.379	1.396
--------------	--------------	--------------	--------------	--------------

Nettoudgifterne vedrørende serviceområdet er i indkaldelsescirkulæret for 2020 opjusteret med 7 mio. kr. i 2020 sammenlignet med vurderingen i vedtaget budget 2019. Der er ikke foretaget ændringer vedrørende forsyningsområdet, jf. tabel.

Tabel. Udvikling udgifter til tjenestemænd (prognose december 2018).

Mio. kr. 2020 p/l	2020	2021	2022	2023
Service i alt VB 2019	1.107	1.127	1.156	1.180
Service i alt IC 2020 (prognose december 2018)	1.117	1.138	1.169	1.190
Service, forskel	10	11	13	10
Forsyning i alt VB 2019	217	214	209	206
Forsyning i alt IC 2020 (prognose december 2018)	217	214	209	206
Forsyning forskel	0	0	0	0
I alt, forskel mellem IC 2020 og VB 2019	10	11	13	10

Det samlede antal tjenestemænd forventes at stige marginalt i budgetoverslagsårene. Forventningen er baseret på ændringen i antallet af tjenestemandspensioner i tidligere år.

Underliggende er der en forskydning imellem de refusionsdækkede grupper og de grupper, hvor kommunen ikke henter refusion, samt et fald i tjenestemænd fra forsyningsområdet. Dette betyder, at andelen af ikke refusionsberettigede tjenestemænd vokser relativt i forhold til gruppen af de refusionsberettigede, jf. tabel.

Tabel. Udvikling i antallet af tjenestemænd (prognose 2018).

Antal		2019	2020	2021	2022	2023
Service	Uden refusion	6.856	6.968	7.081	7.197	7.314
	Med refusion	3.819	3.743	3.668	3.594	3.523
	Total	10.675	10.711	10.749	10.791	10.837
Forsyning	Total	1.692	1.662	1.631	1.599	1.566
Samlet	Total	12.368	12.373	12.381	12.391	12.403

Forudsætninger for budgettering - Service

Til brug for budgetlægningen for 2020 er der taget udgangspunkt i antalsstatistik for pensionerede tjenestemænd. Der er observeret en tilvækst i antallet af tjenestemænd uden refusion på 1,63 procentpoint fra 2017 til 2018. Denne vækstrate er anvendt i budgetlægningen af udgifterne til tjenestemænd uden refusion, samt i forventningen til stigningen i antallet af denne type tjenestemænd.

For tjenestemænd med refusion er observeret et fald på 2,4 procentpoint. Der er i budgetlægningen forudsat en negativ vækstrate på 2 procentpoint for både udgifter og refusion for denne gruppe af tjenestemænd. Udviklingen i bestanden af tjenestemænd med refusion har kun begrænset nettoeffekt på kommunes udgifter.

Forudsætninger for budgettering - Forsyning

Koncernservice vurderer, at budgetteringsforudsætningen for tjenestemænd på forsyningsområdet er uændret i forhold til budgettet for 2019. Udgifterne til tjenestemænd fra forsyningselskaberne er derfor forudsat at falde med 1,7 pct. årligt i perioden 2020-2023.

Samarbejde med aktuar

KS får årligt foretaget en ekstern aktuarberegning af kommunens forpligtigelser vedrørende tjenestemandspensioner til brug for regnskabet. Samtidigt udarbejder aktuaren en revideret opgørelse af forventede betalingsstrømme for kommunens tjenestemandspensioner.

Med afsæt i aktuarberegningen af de forventede betalingsstrømme for tjenestemandspensioner vil Koncernservice med juniindstillingen for budget 2020 revurdere de forventede udgifter til tjenestemandspensioner. De forventede udgifter til tjenestemandspensionerne opdateres derudover med augustindstillingen til budget 2020 i medfør af reviderede skøn for pris- og lønudviklingen samt opdateret kørsel af budgetteringsmodellen.

2.13 Overgang fra tjenestemands- til overenskomstansættelser

Økonomiudvalget vedtog i forbindelse med behandlingen af IC 2010 en fremadrettet model for håndtering af forvaltningernes og Koncernservices merudgifter i forbindelse med overgang fra tjenestemands- til overenskomstansættelse. I IC 2013 blev modellen ændret for at forbedre incitamentsstrukturen. 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 2020. Forvaltningerne skal efter vanlig praksis indberette oplysninger vedr. afgang af tjenestemænd og tilgang af overenskomstansatte til Økonomiforvaltningen sammen med budgetbidraget den 3. maj 2019 i skabelon udsendt til forvaltningerne efter Økonomiudvalgets behandling af IC 2020.

2.14 Hovedstadens Beredskab

Københavns kommunes driftsbidrag til Hovedstadens Beredskab I/S udgør 292,2 mio. kr. i 2020 jf. tabel.

Tabel. Budget til Hovedstadens Beredskab I/S.

1.000 kr., løbende priser	2020	2021	2022	2023
Vedtaget budget til Hovedstadens Beredskab I/S	292.164	299.166	306.548	312.175

Budgettet for 2020 og overslagsårene opdateres i forbindelse med augustindstillingen 2019 (budgetforslag 2020), hvor bestyrelsen for Hovedstadens Beredskab har behandlet budgettet for 2020 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 2020 er i henhold til budgetfordelingsnøglen 80,33 pct. af Hovedstadens Beredskab.

2.15 Europaparlamentsvalg i 2024

I 2024 afholdes der Europaparlamentsvalg. Der afsættes derfor 13,3 mio. kr. i 2024 i Kultur- og Fritidsudvalgets serviceramme til afholdelse af valget svarende til grundbeløbet for afholdelsen af Europaparlamentsvalget i 2019. I budget 2019 blev der særskilt afsat 8,2 mio. kr. (2019 p/l) til øget digital understøttelse af det administrative arbejde samt forøgede portoudgifter mv. i forbindelse med afholdelse af Europa-Parlamentsvalget i 2019. Denne bevilling ligger ud over grundbeløbet på 13,3 mio. kr.

2.16 Indarbejdelse af udgifter vedr. moderniseringsplan 2

Moderniseringsplanen for plejeboliger i Sundheds- og Omsorgsforvaltningen medfører at forældede plejehjem moderniseres eller nedrives, og at der etableres tidssvarende almene plejeboliger i stedet. I tilfælde, hvor det oprindelige plejehjem er placeret i kommunale bygninger medfører omdannelsen til moderne almene plejeboliger, at der skal foretages en nedskrivning af indtægtsbudgettet fra husleje hos Københavns Ejendomme og Indkøb vedr. de bygninger der nedrives, ligesom udgiftsbudgettet til udvendigt vedligehold skal nedskrives. Moderniseringsplanen er lavet som en sammenhængende plan, hvor de overskydende midler i Sundheds- og Omsorgsforvaltningen sfa. huslejbortfald til Københavns Ejendomme og Indkøb, når et kommunalt ejet plejehjem nedrives, er indregnet i planen som finansiering af leje af servicearealer på et nyetableret alment plejecenter. Med IC 2020 indarbejdes nedskrivningen af Københavns Ejendomme og Indkøbs budget som følge af Moderniseringsplan 2 varigt:

Tabel. Nedskrivning af KEID's indtægtsbudget sfa. Moderniseringsplan 2.

(1.000 kr. i 2020 pl)	2021	2022	2023	2024	2025 og frem
Nedskrivning af indtægtsbudget vedr. husleje	7.143	13.487	13.487	16.249	24.535
Nedskrivning af budget til udvendigt vedligehold	-1.389	-3.120	-3.120	-3.873	-6.134
Nettilpasning af KEID's budget	5.754	10.367	10.367	12.376	18.401

*Øgede indtægter er indikeret med negativt fortegn, mens reducerede indtægter er indikeret med positivt fortegn. Øgede udgifter er indikeret med positivt fortegn, mens reducerede udgifter er indikeret med negativt fortegn.

2.17 MOVIA

Movia har i december 2018 udsendt basisbudgettet (trafikbestillings-grundlaget) for 2020. Movias basisbudget viser en á conto betaling i 2020 på 376,8 mio. kr. I Movias basisbudget for 2020 er indregnet kendte bestillinger fra Københavns Kommune, samt kendte effekter af afsluttede udbud. Desuden indeholder Movias basisbudget de forventede helårseffekter af busnettets tilpasning til Cityringen (Nyt Bynet).

Budgettet er behæftet med væsentlig usikkerhed ift., hvordan passagererne vil skifte mellem bus og metro, når Cityringen åbner. Passagerernes rejsemønster har stor indflydelse på den indtægt, der genereres i busserne. Der afsættes i lighed med tidligere år 3 mio. kr. til drift og vedligehold af realtids trafikinformation, rutejusteringer, mv. samt en buffer på 10 mio. kr.

Samlet set afsættes der med IC 2020 i alt 389,8 mio. kr. til busdrift, svarende til en stigning på 3,8 mio. kr. ift. vedtaget budget 2019 jf. tabel. Ændringen skyldes en manglende indbudgettering i IC 2019 fsva. de grønne havnebusser i vedtaget budget for 2018.

Tabel. Ændring i Movias budget

(1.000 kr., 2020-pl)	2020	2021	2022	2023
Movias budget i VB 2019	386.030	388.806	385.184	385.184
Movias basisbudget	376.800	374.812	371.187	371.187
Usikkerhed i Movias budget	10.000	10.000	10.000	10.000
Trafikinfo, rutejusteringer mv.	3.000	3.000	3.000	3.000
Budgetaftale 2019 - ændringer sfa. eldrevne havnebusser og forlængelse af havnebusruten	0	5.733	5.733	5.733
Efterregulering regnskab 2018	0	0	0	0
Movias budget i IC 20	389.800	393.545	389.920	389.920
Ændring i alt	3.770	4.739	4.736	4.736

Efterregulering af regnskab 2018

I 2020 foretages en efterregulering af á conto betalingerne for 2018. Den endelige efterregulering beregnes i forbindelse med Movias regnskabsafleggelse i februar 2019 og afregnes i januar 2020. Efterreguleringen for 2018 indregnes i juniindstillingen for budget 2020.

Usikkerhed og videre proces

Trafikbestillingsgrundlaget er en tidlig fremskrivning af økonomien for 2020 og kan ikke betragtes som et endeligt budget. Der kan således ske mange ændringer i forudsætningerne for budgettet for 2020 i perioden fra trafikbestillingsgrundlaget udarbejdes i november 2018 til budgettet vedtages endeligt i december 2019.

Historisk set er udsving på 5 pct. ikke unormale, og forskellen mellem trafikbestillingsgrundlaget og det endelige budget kan blive større i den enkelte kommune og region, hvis der lokalt ændres i den trafikbestilling, som trafikbestillingsgrundlaget bygger på. Et udsving på 5 pct. svarer til 18 mio. kr. For at tydeliggøre usikkerheden, er trafikbestillingsgrundlaget til den enkelte kommune og region derfor opgjort i intervaller med +/- 5 pct. Det bemærkes særligt, at åbningen af Metro Cityringen kan medføre større udsving end det viste interval.

Movias bestyrelse 1. behandler Movias budget for 2020 i juni 2019. Med udgangspunkt i 1. behandlingen vil Økonomiforvaltningen foretage en opdateret vurdering af Movias budget ifm. augustindstillingen. Movias bestyrelse vedtager budgettet for 2020 i december 2019.

2.18 Teknisk korrektion vedr. bevillingsudløb

Med budget 2017 blev Sundheds- og Omsorgsudvalget tildelt 2,2 mio. kr. årligt i perioden 2017-2019 på baggrund af DUT-sag om fasttilknyttede læger på plejecentre. Midlerne er trukket ud af Sundheds- og Omsorgsudvalget to gange i 2020. Med IC 2020 annulleres den ene rammereduktion i 2020.

3. Udvalgenes anlægsudgifter i budget 2020

3.1 Anlægsudgifter fordelt på udvalg

Nedenfor fremgår budgetrammerne for udvalgene på styringsområdet Anlæg.

Tabel. Budgetrammer for udvalgenes nettoanlægsudgifter i 2020

Nettoanlægsudgifter, 1.000 kr.	2020 i vedtaget budget 2019 (2019 p/l)	Korrektioner og pl- fremskrivning	IC 2020 (2020 p/l)
Revisionen	-		
Borgerrådgiveren	-		
Økonomiudvalget	7.704.276	-671.347	7.032.930
Kultur- og Fritidsudvalget	245.329	-127.785	117.544
Børne- og Ungdomsudvalget	927.202	-183.524	743.678
Sundheds- og Omsorgsudvalget	228.280	4.566	232.846
Socialudvalget	266.658	-16.282	250.376
Teknik- og Miljøudvalget	820.315	-36.639	783.676
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	10.114	-10.114	0
I alt	10.202.175	-1.041.126	9.161.049

Note: Korrektioner og pl fremskrivning indeholder alle korrektioner fra VB2019 til og med IC2020

3.2 Centrale puljer under Økonomiudvalget – Anlæg

Der er i budget 2020 afsat en række centrale puljer på anlæg, der samlet set udgør 1.287,2 mio. kr. i 2020, jf. tabel. Puljerne ligger under Økonomiudvalget.

Tabel. Centrale puljer – Anlæg

1.000 kr., 2020-p/l	2020	2021	2022	2023
Pulje til investering i kernevelfærden (investeringspuljen), anlæg, budget 2019	215.600	49.600	0	0
Pulje til investering i kernevelfærden (investeringspuljen), anlæg, IC 2020	325.000	0	0	0
Puljen til uforudsete udgifter, anlæg	27.852	27.494	27.142	26.793
Pulje til bygherrerreserve – renovering af skoler	1.975	26.814	0	0
Pulje til bygherrerreserve – opførelse af nye skoler	12.344	0	0	0
Pulje til bygherrerreserve – helhedsrenovering af 10 skoler	122.823	4.638	0	0

1.000 kr., 2020-p/l	2020	2021	2022	2023
Europaskole, anlæg	8.456	0	9.999	0
Pulje til ekstraordinære udgifter til anlæg af daginstitutioner besluttet i budget 2014	7.526	0	0	0
Oprensning af forurening mv. til daginstitution ved Sølund	22.039	0	0	0
Sølund - Miljø- og nedrivningsafgifter	29.420	0	0	0
Pulje til reovering af veje og broer mv.	0	0	164.200	0
Pulje til grundkøb	350.000	0	0	0
I alt	1.123.035	108.546	201.341	26.793

Pulje til investering i kernevelfærden (investeringspuljen), budget 2019

Med vedtagelsen af budget 2019 blev der afsat 331,5 mio. kr. (2020 p/l) på anlæg i investeringspuljen til implementeringsudgifter vedrørende effektiviseringsstrategien for 2020. Heraf er 215,6 mio. kr. periodiseret til 2020. Puljen udmøntes med overførselssag 2018-2019 og vedtagelsen af budget 2020.

Pulje til investering i kernevelfærden (investeringspuljen), IC 2020

Med IC 2020 afsættes 325,0 mio. kr. på anlæg i 2020 til implementeringsudgifter vedrørende effektiviseringsstrategien for 2021, jf. afsnit 1.2. Puljen udmøntes med overførselssag 2019-2020 og vedtagelsen af budget 2021.

Puljen til uforudsete udgifter, anlæg

Puljen til uforudsete anlægsudgifter i 2020 udgør 27,9 mio. kr. Puljen udmøntes efter behov i løbet af 2020.

Pulje til bygherrerreserve – reovering af skoler

I budgetaftale 2015 blev der afsat en pulje til bygherrerreserve i forbindelse med reovering af skoler. Der er afsat 2,0 mio. kr. i 2020, som udmøntes løbende efter behov.

Pulje til bygherrerreserve – opførelse af nye skoler

I budgetaftale 2015 blev der afsat en pulje til bygherrerreserve og reserve til uforudsete udgifter i anlægsfasen til opførelse af nye skoler. Puljen er reperiodiseret til 2020 og udmøntes løbende efter behov.

Pulje til bygherrerreserve – helhedsreovering af 10 skoler

Der blev med budget 2017 afsat midler til helhedsreovering af 10 skoler. I den forbindelse er der afsat en pulje under Økonomiudvalget til bygherrerreserve. Puljen udgør 127,1 mio. kr. i 2020 og udmøntes løbende efter behov.

Europaskole, anlæg

Med BR 27. november 2014 blev der afsat en pulje på 8,5 mio. kr. i 2018 til anlægssagen om Europaskolen, herunder til finansiering af eventuelle stigninger i byggeomkostningsindekset for boliger ift. KL's anlægs p/l. Midlerne er periodiseret til 2020.

Pulje til ekstraordinære udgifter til daginstitutioner i 2014, budget 2014

I budgetaftalen for 2014 blev der afsat midler til ekstraordinære udgifter, midlertidige foranstaltninger, forurening og grundkøb, der vedrører daginstitutioner besluttet i budget 2014. Der resterer 7,5 mio. kr. i puljen i 2020 som udmøntes løbende efter behov.

Oprensning af forurening mv. til daginstitution ved Sølund

Der er afsat en pulje på 22,0 mio. kr. (2020 p/l) vedrørende merudgifter til oprensning af forurenede grund i forbindelse med flytningen af daginstitutionen ved Plejecentret Sølund, jf. IC 2015. Puljen er reperiodiseret til 2020 og udmøntes efter behov.

Sølund - Miljø- og nedrivningsafgifter

I budgetaftalen for budget 2015 blev der afsat en pulje på 29,4 mio. kr. (2020 p/l) til eventuelle miljø- og nedrivningsafgifter i forbindelse med opførelse af plejeboliger og ungdomsboliger på Sølund. Puljen er reperiodiseret til 2020 og udmøntes efter behov.

Pulje til reovering af veje og broer

Med IC 2020 afsættes en pulje på 164,2 mio. kr. i 2022 til imødegåelse af yderligere nedslidning af veje og broer, jf. bilag 1. Puljen udmøntes med vedtagelsen af budget 2020.

Pulje til grundkøb

Der afsættes en pulje på 350,0 mio. kr. i 2020 til opkøb af grunde og byggerettigheder, jf. bilag 1. Puljen udmøntes løbende af Borgerrepræsentationen.

4. Udvalgenes Overførsler mv. i budget

4.1 Måltal for Overførsler mv.

Nedenfor fremgår budgettrammerne for udvalgene på styringsområdet Overførsler mv.

Tabel. Måltal for udvalgenes overførsler mv. i 2020

Overførsler mv., 1.000 kr.	2020 i vedtaget budget 2019 (2019 p/l)	Korrektioner og pl-fremskrivning	IC 2020 (2020 p/l)
Revisionen	-	-	-
Borgerråd giver	-	-	-
Økonomiudvalget	349.804	44.698	394.502
Kultur- og Fritidsudvalget	525.347	8.737	534.084
Børne- og Ungdomsudvalget	27.938	634	28.572
Sundheds- og Omsorgsudvalget	1.885.360	30.306	1.915.667
Socialudvalget	132.714	5.449	138.163
Teknik- og Miljøudvalget	2.909	-7.358	-4.449
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	7.204.480	54.985	7.259.465
I alt	10.128.551	137.452	10.266.004

Note: Korrektioner og pl fremskrivning indeholder alle korrektioner fra VB2019 til og med IC2020

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 IC 2020 er baseret på overførselsudgifterne i vedtaget budget 2019, korrigeret for kendte ændringer siden budgetvedtagelsen og fremskrevet til 2020-niveau.

Obligatoriske redegørelser ifm. budgetbidraget

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 budgetbidrag fremsende et notat til Økonomiforvaltningen, der redegør for 2020-niveauet, herunder sammenholde det med niveauet fastsat i IC 2020. 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 2020.

Tabel. Bevillingsområder på overførsler med særskilt vurdering ifm. budgetforslag

Forvaltning	Bevilling	IC 2020, mio. kr., 2020 p/l
ØKF	Forsyningsvirksomheder (Tjenestemandspension)	217,4
BIF	Efterspørgselsstyrede overførsler	6.681,9
SOF	Efterspørgselsstyrede overførsler*	129,1
KFF	Københavns Borgerservice, Efterspørgselsstyrede overførsler**	520,8
TMF	Byfornyelse	3.130
TMF	Affaldsområdet	-7,4
TMF	Jorddeponi	0
I alt		10.671,8

Note: Opdatering af budgettet for tjenestemandspension sker i augustindstillingen.

* Ekskl. indtægter vedr. SDE, aktivitetsbestemt medfinansiering og ældreboliger.

* Ekskl. daghøjskoler

For de nævnte bevillinger skal forvaltningerne vurdere evt. påvirkning fra DUT-sager på området medio juni 2019, som indarbejdes i budgetforslaget ifm. augustindstillingen for budget 2020. For at have opdaterede og retvisende skøn på beskæftigelsesområdet og førtidspension kan niveauet revideres i forbindelse med augustindstillingen 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 IC 2020. 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 2020	Baseret på overførselsudgifter i tidligere års vedtaget budget, korrigeret for kendte ændringer siden budgetvedtagelsen og fremskrevet med satsreguleringsprocent.	Ultimo januar 2019
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.	18. 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 2020 og Økonomisk redegørelse (maj)	19. juni

Indlæsning af endeligt overførselsskøn, inkl. effekten af ændret satsreguleringsprocent i Kvantum efter aftale med ØKF	Udgangspunkt i DUT-sager, økonomiaftale 2020 og Økonomisk redegørelse (maj)	24. 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. 18. marts 2019 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 aktivitetsbestemt medfinansiering (afsnit 4.8).

Tabel. Bevillingsområder på overførsler mv. med særskilt proces

Forvaltning	Bevilling	IC 2020, mio. kr., 2020 p/l
BUF, SUF og SOF	Særligt dyre enkeltsager (Indtægter fra den centrale refusionsordning)	181,1
SOF	Borgere med sindslidelse (aktivitetsbestemt kommunal medfinansiering)	184,7
SUF	Aktivitetsbestemt kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet*	1.886,3

Note: *Eksklusiv afsatte puljer under Økonomiudvalget

Redegørelser ved afvigelser fra måltallet

For de øvrige bevillinger skal forvaltningerne som hidtil redegøre for niveauet i tilfælde af forventede afvigelser fra måltallet. Forvaltningerne indsender i så fald notat herom til Økonomiforvaltningen med henblik på drøftelse heraf. Eventuelle afvigelser indgår i budgetforhandlingerne, da bevillingerne i praksis er rammestyrede.

Tabel. Bevillingsområder på overførsler mv., hvor der kun indsendes redegørelser ved afvigelser

Forvaltning	Bevilling	IC 2020, mio. kr., 2020 p/l
ØKF	Koncernservice, Efterspørgselsstyrede overførsler	5,3
SUF	Ældreboliger	29,0
BUF	Efterspørgselsstyrede overførsler* (Erhvervsgrunduddannelsers skoleophold)	32,4
BIF	Efterspørgselsstyret indsats	577,5
KFF	Kultur og Fritid (daghøjskoler)	13,3
ØKF	Københavns Ejendomme (ældreboliger, revalidering og indtægter fra beskæftigelsesordninger)	-4,3

Note: *Ekskl. indtægter vedrørende refusion for Særligt dyre enkeltsager.

4.2 Centrale puljer under Økonomiudvalget – Overførsler mv.

Der er i budget 2020 afsat en række centrale puljer på styringsområdet Overførsler mv. Puljerne udgør 175,2 mio. kr. i 2020, jf. nedenstående tabel. Puljerne ligger under Økonomiudvalget.

Tabel. Centrale puljer – Overførsler mv.

1.000 kr., 2020-p/l	2020	2021	2022	2023
Pulje til demografiregulering af kommunal medfinansiering	35.112	35.112	35.112	35.112
Pulje til imødegåelse af usikkerhed i udgiftsskønnet vedr. kommunal medfinansiering	28.159	28.048	27.938	27.829
Pulje til merudgifter for forsikrede ledige	29.652	29.652	29.652	29.652
Pulje til neutralisering af indtægter fra budgetgarantien	81.906	55.386	72.114	72.114
Pulje til overenskomstfornyelse	357	357	357	357
I alt	175.186	148.555	165.173	165.064

Pulje til demografiregulering af kommunal medfinansiering

I niveauet for kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet, der udmeldes af KL efter indgåelsen af Økonomaftalen, tages der ikke højde for den fremtidige demografiske udvikling i de enkelte kommuner. Som følge heraf reserveres der med IC 2020 i lighed med tidligere år en pulje på 35,1 mio. kr. årligt fra 2020 og frem til dækning af kommunal medfinansiering på baggrund af Københavns Kommunes forventede demografiudvikling fra 2019 til 2020. Puljen tilpasses og udmøntes til Sundheds- og Omsorgsudvalget, når der er klarhed over budgettet til området med juniindstillingen for budget 2020 jf. tabel

Tabel. Kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet i 2020

1000 kr. i 2020-p/l	2020-ramme	Demografipulje ØU	2020-ramme inkl. demografipulje
Kommunal medfinansiering	2.071.060	35.112	2.106.172

Udgiftsniveauet og afregningen af kommunal medfinansiering har i 2017 og 2018 været påvirket af implementeringen af sundhedsplatformen i Region Hovedstaden, og den 1. januar 2018 trådte en ny aldersdifferentieret model for kommunal medfinansiering i kraft, hvor medfinansieringen udgør 20 pct. for de 3-64årige, 45 pct. for hhv. 0-2 og 65-79-årige samt 56 pct. for de 80+ årige. Udgangspunktet for den nye model er, at den skal være udgiftsneutral for kommunerne under ét. Sundheds- og Omsorgsforvaltningen og Økonomiforvaltningen afventer det endelige regnskab 2018 for kommunal medfinansiering og vil følge udgiftsudviklingen i 2019 tæt frem mod budgetforslaget for 2020, så der i budgetlægningen for 2020 kan tages højde for eventuelle afvigelser fra de forventede konsekvenser af den nye betalingsmodel.

Pulje til imødegåelse af usikkerhed i udgiftsskønnet for kommunal medfinansiering

Med budget 2019 blev der afsat en central pulje under Økonomiudvalget til imødegåelse af usikkerhed i udgiftsskønnet sfa. en ændring af betalingsmodellen for kommunal medfinansiering. Puljen udgør 28,2 mio. kr. i 2020 og udmøntes efter behov.

Pulje til merudgifter for forsikrede ledige

Puljen er afsat siden budgetforslaget til 2013 og skal dække eventuelle merudgifter til forsikrede ledige. Fra 2020 og frem udgør puljen 29,7 mio. kr. svarende til Københavns Kommunes nettomerudgifter, hvis ledigheden for kommunens forsikrede ledige bliver 0,5 pct.-point højere end forventet.

Pulje til neutralisering af indtægtsstigning på overførselsområdet

Regeringen og KL forventer stigende udgifter i forhold til niveauet i 2019 på det budgetgaranterede område samt øvrige overførsler. Kommunens overførselsudgifter budgetteres i budgetoverslagsårene ved at fremskrive udviklingen i satsreguleringsprocenten. Der indarbejdes ikke 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.

For at neutralisere effekten af indtægtsstigningen er der i lighed med tidligere år afsat en udgiftspulje under Økonomiudvalget. I augustindstillingen for budget 2020 nulstilles puljen i 2020, og niveauet for overslagsårene revurderes. Puljen udgør 81,9 mio. kr. i 2020.

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 Overførsler på Beskæftigelses- og Integrationsområdet

Det opdaterede skøn for overførsler mv. for 2019 på Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets område som følge af Økonomisk Redegørelse august 2018 blev indarbejdet et-årigt i 2019 med budget 2019. Med IC 2020 indarbejdes det sænkede skøn på -86 mio. kr. varigt fra 2020 og frem (2020 p/l). Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets samlede overførselsskøn udgør dermed 6,6 mia. kr. i 2020 (2020 p/l).

4.4 Beskæftigelsestilskud, forsikrede ledige

På dagpengeområdet modtager Københavns Kommune et beskæftigelsestilskud, der dækker kommunens udgifter til A-dagpenge og løntilskud. Negative ubalancer på beskæftigelsestilskuddet dækkes af kommunens økonomiske råderum. Udgifterne og indtægterne på området, som dækkes af beskæftigelsestilskuddet, har de seneste år vist sig vanskelige at forudsige og ændrer sig betydeligt med de løbende ledighedsskøn. Det er således et område med stor usikkerhed i budgetlægningen.

Den endelige opgørelse af ubalancen på beskæftigelsestilskuddet i 2016 og 2017 udgør hhv. -182 mio. kr. og -192 mio. kr. (2020 p/l), og ubalancen har gennemsnitligt været -145 mio. kr.

(2020 p/l) i årene 2013-2017, jf. tabel. Den foreløbige ubalance for 2018 er opgjort til -280 mio. kr.

Tabel. Bevægelserne på beskæftigelsestilskud.

Mio. kr., 2020 p/l	2016 (endelig opgørelse)	2017 (endelig opgørelse)	2019 (VB 2019)	2020 (IC2020)	2021-2023 (IC2020)
Beskæftigelsestilskud	1.657	1.678	1.527	1.527	1.527
Udgifter BIU	1.839	1.870	1.758	1.758	1.758
Balance	-182	-192	-231	-231	-231

Den foreløbige ubalance for 2019 udgør et underskud på -231 mio. kr. ved vedtaget budget 2019. Beskæftigelsestilskuddet for 2019 bliver midtvejsreguleret i juli 2019 og efterreguleret i juli 2020 i henhold til den faktiske ledighedsudvikling hhv. på landsniveau og for landsdelen. For 2018 modtog København en negativ midtvejsregulering på ca. -62,4 mio. kr. (2020 p/l) med tilskudsudmeldingen i juli 2018. Den negative ubalance på -231 mio. kr. for 2019 er således kun et foreløbigt resultat. Den endelige ubalance for 2019 og 2020 forventes at være negativ på baggrund af erfaringer fra tidligere år. Ubalancen fra vedtaget budget 2019 lægges til grund for det nye skøn for ubalancen for 2020 i IC 2020.

Økonomiforvaltningen er opmærksom på den betydelige negative ubalance på beskæftigelsestilskuddet, og følger løbende udviklingen.

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 IC 2020 svarer til niveauet i vedtaget budget 2019 på -181,1 mio. kr. se tabel. Regulering af indtægtsniveauet for udvalgene sker med augustindstillingen for budget 2020.

Tabel. Indtægtsniveau for SDE i IC 2020 fordelt på forvaltninger

Mio. kr., 2020p/l	IC 2020 Årligt indtægtsniveau 2020-2023
Socialudvalget	-175.983
Sundheds- og Omsorgsudvalget	-3.784
Børne- og Ungdomsudvalget	-1.285
I alt	-181.052

Note: Negativt fortegn indikerer indtægt

Fastlæggelse af 2020-niveauet

Den samlede indtægtsramme for SDE for kommunerne i 2020 besluttet med Aftale om kommunernes økonomi for 2020, der forventes at foreligge medio juni 2019. Økonomiforvaltningen og fagforvaltningerne drøfter ultimo juni 2019 forudsætningerne for

fagforvaltningernes forventninger til indtægtsniveauet i 2020. Det sker på baggrund af notat udarbejdet af fagforvaltningerne om forventningerne til hjemtagning af refusionsindtægter.

Fastlæggelsen af indtægtsniveauet i budget 2020 tager udgangspunkt i den endelige opgørelse af refusion i særligt dyre enkeltsager for 2018, som forventes at foreligge i maj 2019. Socialforvaltningen står for 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.

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. Til oktober-prognosen 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. Tidsplan for budgettering af indtægtsniveau for SDE i budget 2020

Aktivitet	Datagrundlag	Dato
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	IC 2020, januar 2019
Niveau fra IC videreføres i budgetbidraget	Se ovenfor	Primo maj 2019
Samlet indtægtsramme for kommunerne i 2020 udmeldes med Aftale om kommunernes økonomi for 2020	Aftale om kommunernes økonomi for 2020 mellem regeringen og KL	Uge 23/24 2019
Socialforvaltningen fremsender notat til ØKF om forventet indtægtsniveau for SDE i 2020. Notatet skal inden godkendes af BUF, SUF og SOF.	Forventet antal, der udløser refusion, og ændringer i service på områder, der udløser refusion	21. juni 2019
Eventuel dialog mellem fagforvaltningerne og ØKF om indtægtskrav for SDE mhp. fastsættelse af niveau for indtægter fra SDE i budgetforslag 2020	Notat fra SOF (på vegne af SOF, SUF og BUF)	Uge 26 og primo uge 27 2019
Regulering af indtægtskravet i budgetforslag 2020 foretages med augustindstillingen	Notat fra SOF (på vegne af SOF, SUF og BUF), samt Augustprognosen 2019	Augustindstillingen 2020, august 2019

4.6 Finansiering af lovpligtige EGU-pladser

Af overførselssagen 2016/2017 fremgår det, at finansieringen af lovmæssige EGU-pladser fremadrettet skal håndteres med Indkaldelsecirkulæret. Børne- og Ungeforvaltningen vurderer, at niveauet for målgruppen er uændret i forhold til niveauet i vedtaget budget 2019.

Budgettet for 2020 fastholdes dermed og udgør 9,0 mio. kr. svarende til 185 årspladselever. Niveauet genbesøges i forbindelse med budgetforslag 2020 (augustindstillingen).

5. Finansposter

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.

I augustindstillingen for budget 2020 vil niveauet for finansposter samt ændringerne siden Indkaldelsescirkulæret 2020 blive gennemgået.

5.2 Principper for budgetlægning af finansielle konti

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 (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 martsrammer. Budgetbidraget for finansposter skal indeholde alle relevante poster på funktionsniveau, som forvaltningerne ønsker bevilling til.

Derudover skal budgetforslaget konteres korrekt i forhold Økonomi- 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 anlægsoversigten periodiserer anlægsmidler mellem

årene, reguleres bevillingen med den forventede prisstigning, så bevillingen ikke udhules af prisudviklingen. Idet midlerne oftest flyttes til senere år, giver den tilskrevne pris- og lønregulering et øget kassetræk i budgetåret. Derfor afsættes med IC 2020 midler til at dække det kassetræk, der opstår som følge af periodiseringen af midler mellem år.

Der sker en tilsvarende prisregulering af midler til indskud i Landsbyggefonden på kommunens finansposter. Disse periodiseres i sagerne om bevillingsmæssige ændringer mellem år, hvorfor der opstår en effekt på kassen. I 2020 foretages et kassetræk som følge af periodiseringen på 1,6 mio. kr., mens kassen genopbygges i 2022 med 21,6 mio. kr. som følge heraf.

Tabel. Aanlægsperiodiseringer og periodisering af midler til indskud i landsbyggefonden i IC 2020

1.000 kr., løbende p/l	2020	2021	2022	I alt
Anlægsperiodiseringer	91.363	103.307	55.743	250.413
Reperiodiseringer af midler til indskud i landsbyggefonden	-1.627	0	21.609	19.982

5.3 Nordhavnstunnel

I budgetaftalen for 2019 blev der afsat 745,4 mio. kr. i 2018 til restfinansiering af Nordhavnstunnellen. Det følger af aftalen, at genopbygning af kassen i årene 2023-2026 indarbejdes i indkaldelsescirkulæret for budget 2020 og frem. Beløbet er mellemfinansieret over kassen, således at kommunens økonomiske råderum nedskrives med 745,4 mio. kr. i perioden 2023-2026 og kassen genopbygges tilsvarende, jf. tabel.

Tabel. Genopbygning af kassen i årene 2023-2026

Mio. kr. i 2020 p/l	2023	2024	2025	2026
Kassen	225,0	225,0	225,0	70,4
Råderummet	-225,0	-225,0	-225,0	-70,4

6. Rammer for budgetprocessen

6.1 Tidsplan for det videre budgetarbejde

Den politiske behandling af budget 2020 fremgår af bilag 1, mens den samlede tidsplan, herunder en række administrative frister mv. er vedlagt som bilag 7.

Tidsplaner for det administrative arbejde med effektiviseringsstrategien for 2020 og for ansøgninger til investeringspuljen er fremsendt til forvaltningerne ultimo november og fremgår af kommunens interne økonomiportal:

<http://okonomiportalen.kkintra.kk.dk/Node/6209>

6.2 Budgetnotatskabelon til budget 2020

Økonomiforvaltningen udsender i lighed med tidligere år en skabelon til forvaltningerne til udarbejdelse af budgetnotater til budgetforhandlingerne 2020. I skabelonen indgår i lighed med tidligere et afsnit vedrørende adfærdsmæssig effekt for enten borgere eller virksomheder, som har konsekvens for kommunens økonomi på overførselsområdet. Derudover skal der redegøres for opfølgning på indsatsen og evt. evaluering af indsatsens effekt. Herudover kan der forventes mindre rettelser til skabelonen sammenlignet med skabelonen til budget 2019.

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 2020 og 2021 i budgetnotaterne til budget 2020.

6.3 Disponering af grunde, hvor flere forvaltninger er involverede

For at sikre sager vedr. disponering af grunde, hvor flere forvaltninger er involverede, er oplyst bedst muligt, når der skal træffes politisk beslutning, har Plankredsen godkendt nedenstående proces og ansvarsdeling mellem forvaltningerne:

Proces og ansvarsdeling

- Økonomiforvaltningen indstiller forslag om brug af grunde til Plankredsen, som beslutter og forpligter sig på indstilling til politiske forhandlinger.
- Fagforvaltningerne har ansvar for at bære konkrete ønsker ind til budgetforhandlingerne, som de har forpligtet sig på i Plankredsen. Det er op til forvaltningerne at vurdere hvorvidt fagudvalget skal inddrages.
- Forvaltningerne forpligter sig dermed også til at løfte budgetønsker, der ikke er need-to, men som er en forudsætning for det samlede projekt, i de politiske forhandlinger f.eks. som rettidig omhu
- Økonomiforvaltningen udarbejder et covernotat til budgetforhandlingerne på baggrund af fagforvaltningernes budgetnotater
- Økonomiforvaltningen kan under budgetforhandlingerne orientere om den samlede plan for en pågældende grund, herunder forhold til disponering, særlige indbyrdes afhængigheder og tidsmæssige forhold relateret til den samlede plan

7. Formelle retningslinjer for udvalgenes udarbejdelse af budgetbidraget

7.1 Overholdelse af Københavns Kommunes bevillingsregler

Københavns Kommunes gældende bevillingsregler er vedtaget af Borgerrepræsentationen den 3. oktober 2018 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 2019, 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 tillægsbevillinger 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.

7.2 Udvalgsbehandling af budgetbidrag

På baggrund af de udmeldte budgettrammer (inkl. udmeldt anlægsramme i 2020 og 2021) effektiviseringsmål mv., som besluttet med IC2020, skal udvalgene behandle udvalgets budgetbidrag, som skal indgå i den videre behandling af kommunens budget 2020. Følgende dele af budgetbidraget skal indgå i udvalgenes behandling:

- Udvalgsafsnittet til budgetbidraget indeholdende 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
- Investeringsoversigt på anlægsrammerne i 2020 og frem.
- Udvalgets effektiviseringsforslag

De udvalgsgodkendte budgetbidrag skal fremsendes til Økonomiforvaltningen senest fredag d. 3. maj 2019.

Ligesom for de øvrige budgetbidrag er der frist for fremsendelse af investeringsoversigten den 3. maj 2019 med forbehold for udvalgsgodkendelse. Oversigten kan afvente udvalgsgodkendelse indtil torsdag d. 23. maj 2019 ved behov. Såfremt udvalgsbehandlingen af investeringsoversigten giver anledning til ændringer efter fristen d. 3. maj 2019, skal tilretningen af investeringsoversigten foretages hurtigst muligt og senest fredag den 24. maj. Investeringsoversigten udarbejdes på baggrund af indmeldinger til indstillingen 'Anden anlægsoversigt' i Kvantum.

7.3 Pris- og lønfremskrivningssatser for budgetforslag 2020

I nedenstående er angivet de generelle forudsætninger for budget 2020:

De generelle forudsætninger vedrører:

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

Pris- og lønfremskrivning (p/l)

Den indarbejdede pris- og lønfremskrivning i budget 2020 bygger på KL's seneste skøn, som er baseret på det aftalte niveau i aftale om kommunernes økonomi for 2019.

Tabel. Seneste skøn for pris- og lønfremskrivning og satsreguleringsprocent i budget 2020

Budget 2020	Pris	Løn	Sammen- vejet p/l	Anlægs p/l	Satsregu- lering	Satsregulering inkl. afdæmpet regulering	Regional p/l
Pct.	2,01	3,23	2,8	2,0	2,0	1,25	1,6

Satser for fremskrivning for overslagsårene findes på Økonomiportalen: [p/l omregning december 2018](#).

Pris og løn anvendes til at fremskrive serviceudgifterne fra vedtaget budget 2019 samt korrektioner fra BR møder fra 4. oktober til 13. december 2019 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 2019, vil Økonomiforvaltningen opgøre konsekvenserne af ændringerne i forbindelse med udsendelsen af rammerne for første budgetbidrag den 18. marts 2019.

Det endelige skøn for pris- og lønudviklingen i 2020 og frem for budget 2020 fastlægges med aftale om kommunernes økonomi for 2020 mellem regeringen og KL, hvorefter Økonomiforvaltningen indarbejder skønnene i udvalgenes budgettrammer.

7.4 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 28. februar 2019 i budgetbidraget.

I Indkaldescirkulæret for budget 2020 er der desuden følgende sager, der kan medtages i de opdaterede budgettrammer i marts 2019, som ligger til grund for udvalgenes endelig budgetbidrag:

- Evt. ændringer på forsikringsordningen sfa. ny model, jf. afsnit 2.5.
- 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 30. april.

Hertil indarbejdes nedenstående i udvalgenes budgettrammer i marts 2019 på baggrund af IC 2020 (med forbehold for Økonomiudvalgets behandling):

- Endelig periodisering af de stigende profiler afhængigt af Økonomiudvalgets behandling af sagen 'Udmøntning af anlægsmåltal 2019' d. 23. januar 2019, jf. bilag 5.

- Endvidere vil mindreudgiften på 4,9 mio.kr. i 2020 vedr. puljen til centrale udgifter aftalt i forbindelse med overenskomstforhandlingerne tilbageføres forvaltningerne som et engangsbeløb.

Økonomiforvaltningen vil den 18. marts udsende korrigerede budgettrammer, som forvaltningerne skal anvende til at udarbejde budgetbidraget på baggrund af.