

Bilag 2

Korrektioner og bemærkninger til budgetforslag 2022

Indholdsfortegnelse

1. Forudsætninger og overblik i budgetforslag 2022	4
1.1 Budgetforslaget forudsætninger	4
1.2 Ændret skøn for pris- og lønfremskrivning	4
1.3 Samlede udgifter	4
1.4 Serviceramme i budgetforslag 2022	5
1.5 Bruttoanlægsramme i budgetforslag 2022	5
2. Udvalgenes serviceudgifter i budgetforslag 2022	6
2.1 DUT-pulje vedrørende serviceudgifter	7
2.2 Bevillinger der udløber i 2022	8
2.3 Tjenestemandspensioner	9
2.4 Movia	10
2.5 Hovedstadens Beredskab	11
2.6 Finanslovspuljer	11
2.7 Konsekvenser af finanslov 2021 for tidligere indfasning af minimumsnormeringer	12
2.8 Fællesordninger – Forsikringsordningen	13
2.9 Fællesordninger – Fællessystemer og driftsaftaler, KOMBIT, LØN og KAS mv.	14
2.10 Fælles arbejdsgiverfunktion	22
2.11 Fællesordninger – Administrationsudgifter til Udbetaling Danmark	22
2.12 Udfasning af KMD-systemer (Monopolbrud)	23
2.13 Skævdeling i lønfremskrivning i overenskomst 2021	24
2.14 Pulje til håndtering af centrale udgifter i overenskomsten	25
2.15 Indtægtsniveau for betalingsparkering	25
2.16 Afledt drift til anlægsprojekter fra områdefornyelser og til multihallen på Kofoed Skole ..	26
2.17 Centrale puljer under Økonomiudvalget	27
2.18 Modtagelse af gaver	29
2.19 Gennemgang af demografireguleringen på sundheds- og ældreområdet	30
2.20 Samdrift Amager	30
2.21 Kontingent til Kommunernes Landsforening (KL)	31
3. Udvalgenes anlægsudgifter i budgetforslag 2022	31
3.1 Centrale puljer på anlæg	32
3.2 Periodisering af anlægsudgifter	33
3.3 Modregning af parkeringsindtægter	33
4. Udvalgenes overførsler mv. i budgetforslag 2022	34
4.1 DUT-pulje vedrørende overførsler mv.	34
4.2 Centrale puljer – overførsler	35
4.3 Nye skøn for overførsler	36
4.4 Første delaftale om nytænkning af den kommunale beskæftigelsesindsats	37

4.5	Nyt niveau for særligt dyre enkeltsager	37
4.6	Finansiering af lovpligtige erhvervsgrunduddannelsespladser	38
4.7	Kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet	39
4.8	Nyt skøn for overførselsudgifter til ældreboliger.....	39
4.9	Fremadrettet håndtering af indtægter eller udgifter til Praktikplads - Arbejdsgivernes Uddannelsesbidrag.....	39
5.	Finansposter i budgetforslag 2022	40
5.1	Budgettering af finansposter	40
5.2	Skatter	41
5.4	Tilskud og udligning	43
5.5	Renter	44
5.6	Finansforskydninger	44
5.7	Budgetlægning af indefrysning af grundskyldsstigninger	44
5.8	Nulstilling af varig kasseopbygning i budgettet	44
5.9	Reel kasse.....	45
6.	Den videre budgetproces	45
6.1	Kommende sager med betydning for budget 2022	45
6.2	Sager henvist fra tidligere budgetaftaler, overførselssager samt beslutninger i ØU og BR	45

1. Forudsætninger og overblik i budgetforslag 2022

1.1 Budgetforslaget forudsætninger

Budgetforslaget for 2022 bygger på følgende forudsætninger:

- En uændret skatteprocent på 23,8 pct.
- En uændret grundskyldspromille på 34.
- En uændret dækningsafgiftspromille på forretningsejendomme på 9,8.
- Gældsafdrag på 202 mio. kr.
- Statstilskud og udligning i overensstemmelse med økonomiaftalen mellem KL og regeringen, herunder er det betingede bloktilskud indarbejdet, da det forudsættes, at aftalen overholdes.

1.2 Ændret skøn for pris- og lønfremskrivning

Efter indgåelsen af økonomiaftalen mellem regeringen og KL offentliggjorde KL nye skøn for pris- og lønudviklingen. Reguleringen af budgetforslag 2022 som følge af disse nye skøn er indarbejdet i udvalgenes budgetforslag 2022, jf. tabel.

Tabel. Oversigt over nye skøn for pris- og løn i budgetforslag 2022

Område	Skøn ifm. budgetbidrag 2022 (maj), p/l 2021-2022	Nye skøn, der indarbejdes i budgetforslag 2022, p/l 2021-2022
Drifts-p/l	2,10 pct.	2,00 pct.
P (priser)	1,45 pct.	1,86 pct.
L (løn)	2,40 pct.	2,00 pct.
Anlægs-p/l	1,40 pct.	1,40 pct.
Satsregulering/ afdæmpet regulering	2,30/1,35 pct.	2,00/1,55 pct.
Regional p/l	1,30 pct.	1,40 pct.
Drifts-p/l	2,10 pct.	2,00 pct.

Note: De pris- og lønfremskrivningssatser, som anvendes til fremskrivningen i økonomisystemet Kvantum, er baseret på ovenstående satser samt de opdaterede satser for pris- og lønfremskrivningen fra 2020 til 2021.

1.3 Samlede udgifter

Københavns Kommunes nettoudgifter udgør i alt 43,9 mia. kr. fordelt med 27,7 mia. kr. til service, 4,7 mia. kr. til nettoanlæg og 11,5 mia. kr. til overførsler mv. Se kapitel 2 til 4 for en gennemgang af ændringer under de tre styringsområder. Korrektioner af budgetrammerne med augustindstillingen fremgår af bilag 4.

Tabel. Udgifter i budgetforslaget 2022

Mia. kr., 2022 p/l	Service	Anlæg	Overførsler mv.	I alt
Nettoudgifter	27,7	4,7	11,5	43,9

Note: Beløbene er opdateret med alle beslutninger til og med BR den 24. juni 2021 samt korrektioner foretaget i denne indstilling.

1.4 Serviceramme i budgetforslag 2022

Grundlaget for Københavns Kommunes serviceramme i budgetforslaget er kommunens forholdsmæssige bloktilskudsandel af økonomiaftalens serviceløft på 1,4 mia. kr. svarende til 148 mio. kr. og et samlet servicemåltal for Københavns Kommune i 2021 på 595 mio. kr., jf. tabel.

Aftalen om Kommunernes Økonomi for 2022 mellem regeringen og KL indebærer bl.a., at kommunernes serviceramme under ét er løftet med 1,4 mia. kr. i 2022, heraf er 1,25 mia. kr. afsat til demografisk betingede udgifter og 0,15 mia. kr. er afsat til velfærd. Fordeles det samlede løft mellem kommunerne med bloktilskudsnøglen, svarer løftet til 148 mio. kr. for Københavns Kommune, hvoraf 132 mio. kr. skal kompensere demografiske merudgifter. Københavns Kommunes forventede udgifter til demografi udgør ca. 130 mio. kr. i 2022.

Københavns Kommunes endelige andel af den samlede kommunale serviceramme fastlægges i den faseopdelte budgetlægning mellem kommunerne frem mod den endelige vedtagelse af de kommunale budgetter senest den 15. oktober 2021.

De indarbejdede serviceudgifter i budgetforslaget omfatter bl.a. udgifter til demografi for 130 mio. kr., effektiviseringsforslag fra effektiviseringsstrategi 2021 på 274 mio. kr. og 200 mio. kr. til prioritering af ny kernevelværd. Niveauet for servicebufferpuljen er opjusteret i forhold til niveauet i indkaldescirkulæret for budget 2022 og udgør 150 mio. kr. Opjusteringen af servicebufferpuljen skal ses i lyset af, at der de seneste år har været en stigning i niveauet for serviceoverførsler som ønskes overført i forbindelse med regnskabet. Tabellen nedenfor redegør for beregningen af det ledige ufinansierede servicemåltal.

Tabel. Servicerammen i budget 2022

Mio. kr., 2022 p/l	Servicerammen i budget 2022
Servicemåltal (bloktilskudsnøgle)	28.526
<i>Serviceudgifter</i>	
Serviceudgifter inkl. demografi*	27.855
Effektiviseringer (effektiviseringsstrategi 2022)	-274
Ny kernevelværd mv.	200
Servicebufferpulje (ikke finansieret service)	150
Serviceudgifter i alt	27.931
Ledigt, ufinansieret måltal	595

*) Samlede serviceudgifter på 27.657 mio. kr. korrigeret for allerede indarbejdede effektiviseringer.

Forskellen mellem servicemåltal og serviceudgifter udgør 595 mio. kr. Forskellen kan disponeres under budgetforhandlingerne, såfremt der prioriteres finansiering hertil.

1.5 Bruttoanlægsramme i budgetforslag 2022

Kommunernes samlede ramme til bruttoanlæg udgør 19,9 mia. kr. i 2022, hvilket svarer til reduktion af kommunernes bruttoanlægsramme på 1,7 mia. kr. Københavns Kommune har heraf indmeldt et måltalsbehov på 4.662 mio. kr. til KL. 1,0 mia. kr. af kommunernes bloktilskud er betinget af, at kommunernes budgetter overholder den aftalte ramme, mens der ikke er sanktion på regnskab.

I tredje anlægsoversigt 2021 har forvaltningerne revurderet deres forventede eksekvering i 2022 og tilpasset budgetterne. Herefter udgør den samlede anlægsramme 4.440 mio. kr., hvoraf 4.297 mio. kr. er fordelt til udvalgene. I lighed med tidligere år reserveres der anlægsmåltal til puljen til uforudsete udgifter og til investeringspuljen 2022 på hhv. 28 mio. kr. og 65 mio. kr., samt 50 mio. kr. til overførselssagen 2021/2022, jf. tabel.

Der tillægges 5 pct. til det samlede måltal for at sikre, at regnskabsresultatet ikke bliver lavere end budgettet. Det foreløbige måltal bliver således 4.662 mio. kr. i 2022, som er udgangspunkt for budgetforhandlingerne. Måltallet kan anvendes til nye aktiviteter, herunder need to kapacitet eller fremrykning af allerede besluttede anlægsprojekter mv.

Tabel. Bruttoanlægsramme for budget 2022

Mio. kr., 2022 p/l	Budgetforslag 2022
Bruttoanlægsmåltal ved styringsmodel 4.440 mio. kr. plus 5 pct.)	4.662
<i>Afsat bruttoanlægsmåltal i budget 2022</i>	
Bruttoanlægsmåltal fordelt på fagudvalg	4.297
Reserveret måltal til puljen til uforudsete udgifter	28
Reserveret måltal til investeringspuljen 2022	65
Reserveret måltal til overførselssagen 2021/2022	50
Afsat bruttoanlægsmåltal i budget 2022 i alt	4.440
Ledigt, ufinansieret måltal	222

Københavns Kommunes endelige andel af den samlede kommunale bruttoanlægsramme fastlægges i den faseopdelte budgetlægning mellem kommunerne frem mod den endelige vedtagelse af de kommunale budgetter senest den 15. oktober 2021. Af hensyn til overholdelse af kommunernes samlede anlægsramme vil Økonomiforvaltningen med budgettets vedtagelse kunne foretage en teknisk reperiodisering af anlægsudgifterne.

2. Udvalgenes serviceudgifter i budgetforslag 2022

Kommunens serviceudgifter i budgetbidraget er 27.657 mio. kr. i 2022, jf. tabel.

Tabel. Udvalgenes serviceudgifter i budgetforslag 2022

1.000 kr., 2022 p/l	2022	2023	2024	2025
Intern Revision	19.384	19.384	19.384	19.384
Borgerrådgiveren	9.343	9.343	8.111	8.111
Økonomiudvalget	2.252.256	2.175.966	2.138.871	2.130.534
Kultur- og Fritidsudvalget	1.425.946	1.412.209	1.390.313	1.339.325
Børne- og Ungdomsudvalget	11.288.498	11.253.969	11.220.603	11.238.298
Sundheds- og Omsorgsudvalget	4.864.855	4.930.128	4.930.183	4.997.536
Socialudvalget	6.017.182	6.007.051	5.977.635	5.809.631
Teknik- og Miljøudvalget	798.678	761.136	747.108	737.968
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	981.086	940.579	938.244	932.589

I alt	27.657.228	27.509.765	27.370.452	27.213.376
--------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------

Økonomiudvalget tiltrådte i forbindelse med juniindstillingen, jf. Økonomiudvalget den 8. juni 2021, at de indberettede budgetbidrag inklusiv de af Økonomiudvalgets tiltrådte justeringer danner udgangspunkt for udarbejdelsen af et samlet budgetforslag for Københavns Kommune for 2022.

Herudover indgår der i budgetforslaget for 2022 en række korrektioner, der er foretaget siden juni. Nedenfor uddybes de væsentligste korrektioner, som har påvirket niveauet for serviceudgifter siden juniindstillingen.

2.1 DUT-pulje vedrørende serviceudgifter

Efter offentliggørelsen af årets Lov- og Cirkulæreprogram (LCP) har Økonomiforvaltningen i dialog med de øvrige forvaltninger afklaret størrelsen af den samlede kompensation til udvalgene for kommunale mer- og mindreopgaver (DUT-kompensation). Den samlede kompensation opsplittes i en DUT-pulje vedrørende serviceudgifter og en DUT-pulje vedrørende overførsler mv., jf. afsnit 4.1.

Dette års LCP har medført, at der i budgetforslag 2022 afsættes henholdsvis 18,5 mio. kr. i 2022, 11,1 mio. kr. i 2023, og 10,5 mio. kr. i 2024 på service som følge af DUT og andre reguleringer. DUT-puljen svarer til Københavns Kommunes DUT-kompensation fra staten fratrukket midler, der tilgår råderummet på grund af merkompensation, jf. tabel.

1.000 kr., 2022 p/l	2022	2023	2024
Københavns Kommunes DUT-kompensation forudsat af stat	19.778	11.953	11.300
- Heraf udgør Udbetaling Danmark - Lighedeling af børne- og ungeydelsen	-2.128	-1.655	-1.655
- Heraf udgør Sonderemedier	806	806	806
Servicepulje, service	18.456	11.104	10.450

Med årets LCP er der en række sager, hvor der ifølge de relevante forvaltninger er forskel på den forudsatte DUT-kompensation fra staten og det af forvaltningernes vurderede udgiftsniveau. I de sager hvor Københavns Kommune overkompenseres i forhold til det reelle behov, vil de overskydende midler blive tilført kassen, hvis Københavns Kommunes DUT-andel udgør over 2 mio. kr. for mindst ét af de fire år 2021-2024. Hvis Københavns Kommunes DUT-andel er under 2 mio. kr. for alle årene, går DUT-kompensationen til det relevante udvalg.

I midlerne der tilgår råderummet indgår 1 sag. Sagen vedrører Udbetaling Danmark og indebærer en stigning i administrationsbidraget, der allerede er indregnet i budgettet for kommende år. Dermed modtager Københavns Kommune en kompensation på i alt 2,1 mio. kr. i 2022 og 1,7 mio. kr. i 2023 og 2024, der går til råderummet.

Københavns Kommune har budget og udgifter til sonderemedier på styringsområdet overførsler. Med LCP placeres midlerne til sagen dog på servicerammen. KL vurderer, at aktiviteten rettelig er på overførsler og er i dialog med Finansministeriet herom. På den baggrund reduceres budgettet under Socialudvalget overførsler.

I de sager hvor Københavns Kommune underkompenseres i et eller flere år, er DUT-kompensationen indarbejdet i budgetforslaget for 2022, mens eventuel merkompensation kan rejses i forhandlingerne for budget 2022, jf. DUT-principperne som er beskrevet i indkaldelsescirkulæret for 2022. På styringsområdet service har fagforvaltningerne indmeldt en eventuel underkompensation i følgende sager på lov- og cirkulærepragrammet: 1) Kommunal medfinansiering af drift og videreudvikling af digitalt sundhedskort, 2) Implementering af lov om beskyttelse af whistleblowere, 3) Renoveringer af almene boliger, 4) Seniorpensionsenhed og 5) Affaldshåndtering.

DUT-korrektioner vedrørende budget 2021 håndteres i 2. sag om bevillingsmæssige ændringer, der behandles af Økonomiudvalget den 25. august 2021 og Borgerrepræsentationen den 2. september 2021. Fordelingen af DUT-sager på udvalg fremgår af bilag 12.

2.2 Bevillinger der udløber i 2022

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

Af budgetaftale 2021 fremgår det, at hvert udvalg i forbindelse med 2. behandling af budgetbidraget for 2022 skal tage stilling til, hvorvidt driftsbevillinger, der udløber i 2022, skal indarbejdes i udvalgenes budgetrammer. Dette er indarbejdet i tabellerne nedenfor.

I 2022 bortfalder bevillinger for i alt 315,6 mio. kr., jf. tabel. I fagudvalgenes budgetlægning er der med budget 2022 bevilliget 27,0 mio. kr. Derudover er der midlertidige bevillinger, som af fagforvaltningerne ikke vurderes at have et fortsat finansieringsbehov og bevillinger, der ikke ønskes videreført for i alt 27,3 mio. kr. Bevillingsudløb i budget 2022 udgør herefter 261,4 mio. kr.

Tabel. Bevillinger der udløber i 2022 fordelt på styringsområde

1.000 kr., 2022 p/l	Bevillingsudløb 2022	Bevillingsudløb, der finansieres af fagudvalget	Det er af fagforvaltningen vurderet, at bevillingen ikke er relevant at videreføre	Bevillingsudløb ekskl. videreført og vurderet ikke relevant
Service	302.487	26.960	27.287	248.240
Overførsler mv.	6.271	-	-	6.271
Anlæg	6.840	-	-	6.840
Total	315.598	26.960	27.287	261.350

Note 1: Hvor bevillingsudløb er delvist videreført, eller hvor videreførelsen af et udløb overstiger det oprindeligt afsatte beløb, er totalerne korrigeret herfor, jf. bilag 10.

Note 2: Bevillingsudløb er afgrænset til midlertidige driftsbevillinger, der er afsat i forbindelse med en politisk aftale (budgetaftale eller overførselssag). Anlægsbevillinger, der har karakter af løbende driftsbevillinger, er fra og med budget 2020 optaget på bevillingsudløbslisten. Drifts- og anlægsbevillinger, der entydigt har karakter af engangsudgift, optages ikke på listen. Det kan fx være driftsudgifter til afholdelse af en specifik event, som ikke gentages, en analyse/rapport eller fysiske anlæg.

En oversigt over de enkelte fagudvalgs håndtering af bevillingsudløb samt en samlet oversigt over bevillinger, der udløber i 2022, fremgår af bilag 10. Oversigten har været i høring i forvaltningerne.

2.3 Tjenestemandspensioner

Københavns Kommune har udgifter til tjenestemandspensioner på både serviceområdet og forsyningsområdet. I 2022 forventes en samlet udgift på 1.343 mio. kr. Dette udgør en samlet nedjustering på 60,5 mio. kr. i 2022 i forhold til indkaldescirkulæret for 2022, jf. nedenstående tabel.

Tabel. Udgifter til tjenestemandspensioner i indkaldescirkulæret og augustindstillingen for 2022

1.000 kr., 2022 p/l	2022	2023	2024	2025
Service				
Indkaldescirkulæret for 2022	1.185.302	1.185.302	1.185.302	1.185.302
Augustindstillingen for 2022	1.137.297	1.136.509	1.135.814	1.135.216
Service, forskel	-48.005	-48.793	-49.488	-50.086
Forsyning				
Indkaldescirkulæret for 2022	217.950	217.950	217.950	217.950
Augustindstillingen for 2022	205.462	206.049	206.637	207.227
Forsyning, forskel	-12.488	-11.901	-11.312	-10.722
Forskel i alt	-60.493	-60.694	-60.800	-60.808
Augustindstillingen for 2022 i alt	1.342.759	1.342.558	1.342.452	1.342.443

Med indkaldescirkulæret for 2022 forventedes en stigning på 23,4 mio. kr. i udgifterne til tjenestemandspensioner i 2022 sammenholdt med det budgettede i 2021. Den opdaterede forventning for 2022 viser omvendt et fald i udgifterne på 37,1 mio. kr. For 2022 har den opdaterede kørsel af budgetmodellen dermed estimeret en samlet nedjustering på 60,5 mio. kr. ift. indkaldescirkulæret for 2022, hvilket giver et resultat for 2022 (eksklusiv risikoreserven), der er på niveau med regnskabstallene for de seneste år. I nedenstående tabel fremgår en oversigt over udgifter til tjenestemandspensioner fordelt på underkategorier.

Tabel. Oversigt over forventede udgifter til tjenestemandspensioner

1.000 kr., 2022 p/l	2022	2023	2024	2025
Service				
Tjenestemænd uden refusion	1.052.445	1.050.175	1.047.909	1.045.649
Tjenestemænd med refusion	536.342	521.089	506.270	491.872
Refusionsindtægt	-520.797	-505.986	-491.596	-477.616
Refusion til staten (SKAT)	48.553	50.477	52.478	54.557
Hovedstadens Beredskab	-13.102	-13.102	-13.102	-13.102
Øvrige	-6.144	-6.144	-6.144	-6.144
Risikoreserve	40.000	40.000	40.000	40.000
Service i alt	1.137.297	1.136.509	1.135.814	1.135.216
Forsyning				

Udgifter	218.774	219.361	219.949	220.539
Indtægter	-13.312	-13.312	-13.312	-13.312
Forsyning i alt	205.462	206.049	206.637	207.227
I alt	1.342.759	1.342.558	1.342.452	1.342.443

Budgetteringen foretages på baggrund af budgetmodellen for tjenestemandspensioner. Der er desuden foretaget en robusthedsanalyse op imod aktuarberegninger samt sammenligninger mellem tidligere regnskaber og estimater. For at tage højde for usikkerheder i forbindelse med budgetteringen af tjenestemandspension er der afsat en risikoreserve på 40 mio. kr. i 2022-2025, som udgør 3,5 pct. af budgettet på service i 2022.

Kategorien *øvrige* dækker over en række bevægelser, der konteres på service. Posten dækker blandt andet over indbetalinger i forbindelse med indgåelse af afgangstilbud, indbetaling af pensionsbidrag i forbindelse med orlov, indbetalinger fra pensionskasser vedrørende overgang fra tjenestemandsansættelse til overenskomstansættelse m.fl. Med augustindstillingen for 2022 fastholdes forventningen fra indkaldelsescirkulæret for 2022 om en indtægt på 6,1 mio. kr., hvilket er et fald i forhold til tidligere år.

Indtægter på forsyningsområdet dækker over refusion, der indbetales fra forsyningsvirksomheder til Københavns Kommune. Koncernservice forventer, at indtægten udgør 13,3 mio. kr. i 2022, hvilket er uændret i forhold til indkaldelsescirkulæret for 2022.

2.4 Movia

Movias bestyrelse har den 29. juni 2021 1. behandlet budgettet for 2022 og overslagsårene 2023-2025. Budgettet til busbetjening udgør herefter 373,5 mio. kr. i 2022. Det svarer til et fald på 6,0 mio. kr. i forhold til skønnet med juniindstillingen for 2022. Nedjusteringen skyldes primært, at Movia har udarbejdet budgettet under forudsætning om fuld statskompensation for ændringer i udgifter og indtægter relateret til COVID-19. Regeringen, Danske Regioner og KL vil i det tidlige efterår drøfte håndteringen af 2022 i forhold til COVID-19 udgifter. I nedenstående tabel fremgår ændringerne siden juniindstillingen for 2022.

Tabel. Ændringer siden juniindstillingen for budget 2022

1.000 kr., 2022 p/l	2022	2023	2024	2025
Budget for Movia, jf. juniindstillingen for 2022	379.490	394.674	393.800	393.800
Budget for Movia, jf. augustindstilling for 2022	373.528	395.010	393.468	392.427
- Heraf A-conto-betaling til Movia	4.038	336	-332	-1.373
- Heraf pulje til usikkerhed i Movias budget	-10.000	-	-	-
- Heraf pulje til vedligehold, udvikling af trafikinformation på stoppesteder og mindre kapacitets- og rutejusteringer	-	-	-	-
- Heraf efterregulering af regnskab for 2020	-	-	-	-
Ændring i alt	-5.962	336	-332	-1.373

Puljen til usikkerhed i Movias budget på 10 mio. kr. i 2022 er annulleret, da Københavns Kommune forventes at kende a-conto-beløbet i 2022 og efterregulering for 2020. A-conto-betalingen af det ordinære tilskud til Movia er tilpasset med 4,0 mio. kr. i 2022 som følge af stigende priser til operatørudgifter.

Det samlede budget til Movia udgør 373,5 mio. kr. i 2022 og indeholder følgende poster:

Tabel. Udgifter til Movia i budget 2022

1.000 kr., 2022 p/l	2022
Budget for Movia med augustindstilling for 2022, heraf:	373.528
- Heraf A-conto-betaling til Movia	391.228
- Heraf pulje til usikkerhed i Movias budget	-
- Heraf pulje til vedligehold, udvikling af trafikinformation på stoppesteder og mindre kapacitets- og rutejusteringer	3.000
- Heraf efterregulering af regnskab for 2020	-20.700

Movia 2. behandler budget 2022 den 9. december 2021. Såfremt forudsætningerne ændrer sig i perioden siden 1. behandlingen af budgettet, vil Movia foretage en genberegning af budget 2022.

COVID-19 har medført færre passagerer i den kollektive trafik, herunder busserne. Det har medført faldende passagerindtægter og deraf øget tilskud til busdriften, der pt. dækkes via et statstilskud. Det er uvist, om passagererne vender 100 pct. tilbage til busserne og i så fald, hvor hurtigt det vil ske. Økonomiforvaltningen vil derfor følge passagerudviklingen tæt de kommende år med henblik på eventuelt at fremlægge forslag til justeringer af busdriften, hvis der vurderes at være behov for tilpasninger til situationen efter COVID-19.

2.5 Hovedstadens Beredskab

Bestyrelsen for Hovedstadens Beredskab har den 23. juni 2021 godkendt budgettet for 2022 med uændret budgetfordelingsnøgle mellem ejerkommunerne, hvilket betyder, at det indarbejdede budget til Hovedstadens Beredskab fastholdes. Københavns Kommunes andel af udgifterne i 2022 i Hovedstadens Beredskab udgør 80,4 pct., og driftsbidraget er opgjort til 300,0 mio. kr. i 2022.

2.6 Finanslovspuljer

I finanslovsaftalerne bliver der jævnligt 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.

Fra budget 2022 udmøntes puljerne til bedre bemanding i hjemmeplejen og på plejehjem mv. og generelt løft af folkeskolen via bloktilskudsnøglen fra tildelingspuljer, som beskrives nedenfor.

Pulje til bedre bemanding i hjemmeplejen og på plejehjem mv.

I forbindelse med indkaldelsescirkulæret for 2022 blev der indarbejdet en permanent udgift under Sundheds- og Omsorgsudvalget på 28 mio. kr. årligt fordelt efter ældrenøglen og blev modsvaret af en indtægtsbevilling.

Med Indenrigs- og Boligministeriets udmelding om kommunernes budgetlægning for 2022 overgår puljen til bloktilskuddet fra 2022, hvorfor der indarbejdes en indtægtsbevilling på 55 mio. kr. på baggrund af kommunens DUT-andel. Heraf tilgår 27 mio. kr. til råderummet.

Pulje til generelt løft af folkeskolen

Der er afsat 275 mio. kr. i 2020 stigende til 807 mio. kr. i 2023 og frem til et generelt løft af folkeskolen på landsplan (2020 p/l). Københavns Kommune fik 20,4 mio. kr. i 2020 og 30,7 mio. kr. i 2021 fordelt på baggrund af elevtal, som blev afsat til Børne- og Ungdomsudvalget. Børne- og Ungdomsudvalget bliver i 2022 tilført 42,9 mio. kr. og 62,9 mio. kr. i 2023 og frem efter elevtal.

Tabel. Forskel i tilskud på baggrund af elevandel og bloktilskudsnøglen

1.000 kr., 2020/21 i løbende priser og 2022 og frem faste priser	2022	2023 og frem
Tilskud fordelt efter elevtal til Børne- og Ungeudvalget	42.861	62.889
Tilskud fordelt efter bloktilskudsnøgle	-58.758	-86.214
Difference	-15.897	-23.325

Ved fordeling af tilskuddet gennem bloktilskudsnøglen tilføres Københavns Kommune 58,8 mio. kr. i 2022 og 85,2 mio. kr. i 2023 og frem. De overskydende midler tilgår råderummet.

2.7 Konsekvenser af finanslov 2021 for tidligere indfasning af minimumsnormeringer

Med finansloven for 2021 blev det besluttet at fremrykke den statslige finansiering af minimumsnormeringer, således den statslige finansiering er fuldt indfaset i 2024 og frem i stedet for 2025. Med finanslovsaftalen kan det statslige tilskud til minimumsnormeringer også indgå i takstfastsættelsesgrundlaget for forældrenes egenbetaling. Derudover skal privatinstitutionerne have del i det statslige tilskud til minimumsnormeringer. Sidst peger finanslovsaftalen på, at årsværk ansat som følge af statslige midler til sociale normeringer ikke må indgå i opgørelsen af minimumsnormeringer. Børne- og Ungdomsforvaltningen og Økonomiforvaltningen har vurderet de økonomiske konsekvenser ud fra de på nuværende tidspunkt kendte forudsætninger, jf. tabel, og foreslår en reperiodisering af midlerne til minimumsnormeringer, så overskydende finansiering i 2024 kan dække manglende finansiering i 2022, 2023 og 2025. Den endelige lovgivning om minimumsnormeringer er udsendt og forventes behandlet i efteråret 2021.

Tabel. Økonomiske konsekvenser for minimumsnormeringer i Københavns Kommune som følge af finanslov 2021

1.000 kr., 2022 p/l	2022	2023	2024	2025
Finanslov 2021	-31.519	-33.589	-59.189	-35.752
- Ekstra statslige midler, fratrukket overhead	-21.937	-20.175	-41.942	-18.505
- Øgede indtægter fra forældrebetaling	-19.615	-27.461	-35.307	-35.307
- Indregnede udgifter til privatinstitutioner	10.033	14.046	18.060	18.060
Statslige sociale normeringer	8.090	8.090	8.090	8.090

Obligatorisk læringstilbud 1-årige i udsatte boligområder	3.686	3.686	3.686	3.686
Pædagoger og pædagogiske assistenter til 0-2-årige (eksterne midler)	28.203	28.203	28.203	28.203
Difference som følge af finanslov 2021 i forhold til Københavns kommunes budgetaftale 2021	8.460	6.390	-19.210	4.227

Frem mod overførselssagen 2021/2022 vil Børne- og Ungdomsforvaltningen og Økonomiforvaltningen genberegne de økonomiske konsekvenser som følge af den endelige lovgivning om minimumsnormeringer.

2.8 Fællesordninger - Forsikringsordningen

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

Udvalgenes opkrævning for forsikringspræmier justeres over en 10-årige periode, således ordningens udgifter og indtægter hviler i sig selv. Med indkaldelsescirkulæret for 2023 udarbejdes en status på den akkumulerede difference mellem ordningens udgifter og indtægter.

De fordelingsmæssige ændringer skyldes forvaltningernes arbejde med at revidere deres samlede løsøreaktiver samt ændringer i fordelingen af antal fuldtidsansatte. Den forventede opkrævning i 2022 fremgår i nedenstående tabel.

Tabel. Udvalgenes præmier i 2022

1.000 kr., 2022 p/l	Juniindstilling 2022	Augustindstilling 2022	Difference
Økonomiudvalget	4.780	4.431	349
Kultur- og Fritidsudvalget	5.656	5.486	170
Børne- og Ungdomsudvalget	18.917	19.132	-215
Sundheds- og Omsorgsudvalget	3.905	4.211	-306
Socialudvalget	5.263	5.393	-130
Teknik- og Miljøudvalget	5.317	5.258	59
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	1.163	1.089	74
I alt	45.000	45.000	0

Nedenfor er den samlede forsikringspræmie på 45,0 mio. kr. specificeret på henholdsvis bygnings-, løsøre-, og ansvars- og motorforsikring, jf. nedenstående tabel.

Tabel. Specifikation af forsikringspræmie

1.000 kr., 2022 p/l	Bygninger	Løsøre	Ansvar	Motor	I alt
Økonomiudvalget	3.157	351	544	379	4.431

Kultur- og Fritidsudvalget	3.913	820	259	494	5.486
Børne- og Ungdomsudvalget	11.956	3.473	2.629	1.074	19.132
Sundheds- og Omsorgsudvalget	1.449	895	1.364	503	4.211
Socialudvalget	2.519	740	1.123	1.011	5.393
Teknik- og Miljøudvalget	549	252	390	4.067	5.258
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	294	236	366	193	1.089
I alt	23.837	6.767	6.675	7.721	45.000

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

Fællesystemerne er Københavns Kommunes tværgående ordninger, der administreres af Koncern IT. Fællesystemerne er både bevillings- og opkrævningsfinansierede og består af:

- Fællessystemer og driftsaftaler
- Monopolbrudssystemer

Fællesordningerne er Københavns Kommunes tværgående ordninger, der administreres af Koncernservice og Københavns Ejendomme og Indkøb. Fællesordningerne består af:

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

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

Tabel. Overblik over fællesordninger og ændringer for juniindstillingen sammenlignet med augustindstillingen for budget 2022

1.000 kr., 2022 p/l	Ordning	Juniindstilling 2022	Augustindstilling 2022	Difference
Opkrævningsfinansieret	Fællessystemer og Driftsaftaler	34.833	36.269	1.436
	KOMBIT-systemer (Monopolbrud)	15.798	15.798	0
Bevillingsfinansieret	Fællessystemer og Driftsaftaler	12.430	12.434	4
	KOMBIT-systemer (Monopolbrud)	5.644	5.644	0
	OPUS Løn og KAS	32.046	32.046	0
	Barselsfond	167.995	167.995	0
	Arbejdsskade	59.263	59.263	0
	Økonomisystem	54.512	54.512	0
	I alt	382.521	383.961	1.440

Anm.: Positivt fortegn på ændringer indikerer merudgifter og negativt fortegn indikerer mindredgifter.

Ændringerne vedrører merudgifter til fællessystemet KMD Indkomst på 1,4 mio. kr. som følge af en forskydning af København Kommunes betaling til Arbejdsmarkedets Tillægspension (ATP), merudgifter til fællessystemet F2, der afspejler Børne- og Ungdomsforvaltningens tilslutning til F2 systemet, og på den bevillingsfinansierede del af fællessystemerne annulleres to tidligere korrektioner vedrørende KKweb og multisites. Dette giver en ændret fordeling af finansieringen af ordningen mellem udvalgene. Tabellen nedenfor redegør for ændringer for udvalgenes økonomi i 2022 fra juniindstillingen til augustindstillingen for budget 2022 og en samlet nettoændring på 4 t.kr.

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

1.000 kr., 2022 p/l	Opkrævningsfinansieret		Bevillingsfinansieret						I alt
	Fællessystemer og driftsaftaler	KOMBIT-systemer (monopolbrud)	Fællessystemer og driftsaftaler	KOMBIT-systemer (monopolbrud)	OPUS Løn og KAS	Barselsfond	Arbejdsskade	Økonomisystem	
REV	0	0	0	0	0	0	0	0	0
BOR	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ØU	21	0	48	0	0	0	0	0	69
KFU	42	0	-1	0	0	0	0	0	41
BUU	444	0	21	0	0	0	0	0	465
SOU	10	0	-169	0	0	0	0	0	-159
SUD	84	0	-145	0	0	0	0	0	-61
TMU	0	0	109	0	0	0	0	0	109
BIU	835	0	141	0	0	0	0	0	976
I alt	1.436	0	4	0	0	0	0	0	1.440

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

Opkrævningsfinansierede fællesordninger og -systemer

Til budgettering for opkrævning i forbindelse med fællesordningerne i 2022 fremgår nedenfor de forventede udgifter. Udvalgenes bidrag til de opkrævningsfinansierede fællesordninger og -systemer udgør i alt 52,1 mio. kr. i 2022.

Tabel. Budgetforudsætning for samlet opkrævning til fællesordninger i 2022

1.000 kr., 2022 p/l	Fællessystemer og Driftsaftaler	KOMBIT-systemer (Monopolbrud)	I alt
Intern Revision	0	0	0
Borgerrådgiveren	0	0	0
Økonomiudvalget	5.818	630	6.448
Kultur- og Fritidsudvalget	4.585	2.274	6.859
Børne- og Ungdomsudvalget	3.716	658	4.374
Sundheds- og Omsorgsudvalget	4.551	8.602	13.153
Socialudvalget	5.804	623	6.427

Teknik- og Miljøudvalget	5.145	616	5.761
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	6.653	2.395	9.048
I alt	36.269	15.798	52.070

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

Nedenfor beskrives budgetteringen af de enkelte ordninger.

Fællesystemer og Driftsaftaler

Ordningen omfatter de bevillingsfinansierede fællessystemer KKweb, Schultz Lovsystem og Budgetweb. Desuden omfatter ordningen følgende systemer, som Koncern IT afregner aktivitetsbaseret med forvaltningerne: eDoc, KMD Indkomst, AD (Windows brugerstyring), Borgerblikket og F2 samt driftsaftalerne. Udgifterne til fællessystemer og driftsaftaler forventes i 2022 at være 36,3 mio. kr., hvilket er en ændring på 1,4 mio. kr. i forhold til juniindstillingen for 2022.

Ændringen for de enkelte systemer fremgår af nedenstående tabel og skyldes primært en stigning på KMD indkomst samt øgede omkostninger til F2 efter at være gået fra fem til seks forvaltninger, der benytter systemet.

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

1.000 kr., 2022 p/l	Juniindstilling 2022	Augustindstilling 2022	Difference
Opkrævningsfinansierede fællessystemer og driftsaftaler			
eDoc	14.558	14.558	0
eDoc internt lån	2.731	2.731	0
KMD Indkomst	2.033	3.077	1.044
AD - Windows brugerstyring	2.548	2.548	0
Borgerblikket	1.955	1.955	0
F2	1.962	2.354	392
Driftsaftaler	9.046	9.046	0
I alt	34.833	36.269	1.436
Bevillingsfinansierede fællessystemer			
KKweb	11.090	11.094	4
Schultz Lovsystem	925	925	0
Budgetweb	415	415	0
I alt	12.430	12.434	4
Fællessystemer og driftsaftaler i alt	47.263	48.702	1.440

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

KMD Indkomst har stigende udgifter, som skyldes en forskydning af København Kommunes betaling til ATP, der tidligere lå under bidraget til Udbetaling Danmark. Forskydningen sker på baggrund af den løbende afvikling af KMD-systemerne i monopolbrudcasen, hvor den forventede besparelse på KMD-systemerne først får fuld effekt, når alle fagsystemer, der er knyttet op på forudsætningsystemerne i monopolbrudcasen, er udfaset. Af den samlede merudgift i 2022 til

KMD Indkomst på 1,0 mio. kr. finansieres 0,7 mio. kr. af mindredgifter på bidraget til Udbetaling Danmark på 0,7 mio. kr., hvorefter forvaltningernes andel udgør 0,3 mio. kr. Sagshåndteringssystemet F2 stiger alene grundet Børne- og Ungdomsforvaltningens tilslutning i 2021, og dermed fastholdes 2021-niveauet.

På KKweb er der ingen ændringer til budgettet. Dog rettes der op på fejl i fordelingsnøglen foretaget med henholdsvis indkaldescirkulæret for 2021 og indkaldescirkulæret for 2022. Med indkaldescirkulæret for 2021 blev Multisite bevillingsgjort og underlagt KKweb ordningen. Bevillingsgørelsen er ved en fejl foretaget to gange, da den både er sket direkte mod forvaltningerne med 1. sag om bevillingsmæssige ændringer i 2020 samt med korrektionerne fra indkaldescirkulæret for 2021. Med indkaldescirkulæret for 2022 blev budgettet til KKweb nedskrevet, hvor midlerne leveres tilbage til forvaltningerne. Dette har ingen nettoeffekt for Københavns Kommune, da den budgetmæssige ændring for forvaltningerne skyldes en forskydning i fordelingsnøglerne.

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

Tabel. Ændring i opkrævning til fællessystemer og driftsaftaler i 2022

1.000 kr., 2022 p/l	Opkrævningsfinansierede fællessystemer og driftsaftaler						Bevillingsfinansierede fællessystemer				I alt
	eDoc	KMD Indkomst	AD	Borgerblikket	F2	Driftsaftaler	KKweb	Schultz Lovsystem	Budget	KKweb	
REV	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
BOR	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ØU	0	21	0	0	0	0	205	0	0	-157	69
KFU	0	42	0	0	0	0	291	0	0	-292	41
BUU	0	52	0	0	392	0	291	0	0	-270	465
SOU	0	10	0	0	0	0	205	0	0	-374	-159
SUD	0	84	0	0	0	0	291	0	0	-436	-61
TMU	0	0	0	0	0	0	205	0	0	-96	109
BIU	0	835	0	0	0	0	205	0	0	-64	976
I alt	0	1.044	0	0	392	0	1.693	0	0	-1.689	1.440

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

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

Tabel. Opkrævning vedrørende fællessystemer og driftsaftaler fordelt på forvaltningerne

1.000 kr., 2022 p/l	Opkrævningsfinansierede fællessystemer og driftsaftaler I alt
Intern Revision	0
Borgerrådgiveren	0
Økonomiudvalget	5.818

Kultur- og Fritidsudvalget	4.585
Børne- og Ungdomsudvalget	3.716
Sundheds- og Omsorgsudvalget	4.551
Socialudvalget	5.804
Teknik- og Miljøudvalget	5.145
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	6.653
I alt	36.269

Principper for kommunens fællesordninger

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

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

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.

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 juniindstillingen/indkaldescirkulæret.
- Der rapporteres løbende status for ordningernes over- og underdækning, herunder i forbindelse med kommunens budget og regnskab.

To finansieringsformer

Fællesordningerne er finansieret via henholdsvis en opkrævnings- og en bevillingsmodel. Hvorvidt en ordning er opkrævnings- eller bevillingsfinansieret, er til dels historisk betinget. 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.

KOMBIT-systemer (Monopolbrud)

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

Der er ingen ændringer til KOMBIT-systemerne i 2022, hvor udgifterne udgør i alt 21,4 mio. kr., jf. nedenstående tabel.

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

1.000 kr., 2022 p/l	Juniindstilling 2022	Augustindstilling 2022
Sags- og Partsoverblik (SAPA)	6.357	6.357
Social Pension (SPK)	841	841
Serviceplatformen	3.270	3.270
Nye systemejerudgifter på Støttesystemerne	750	750
IT-infrastruktur	4.580	4.580
Midlertidig finansiering af IT-infrastruktur	0	0
Samlet opkrævning	15.798	15.798
Bevilling til betaling af IT-infrastruktur vedr. systemerne KSD og KY	5.644	5.644
Samlet KOMBIT-systemer	21.442	21.442

Udgiften til IT-infrastruktur fordeles efter nøglen for Serviceplatformen. Opkrævningen for systemerne fremgår af tabellen nedenfor.

Tabel. Opkrævning fordelt på udvalg pr. system

1.000 kr., 2022 p/l	SAPA	Social Pension (SPK)	Serviceplatform	Systemejerudgifter til støttesystemerne	IT-infrastruktur	Midlertidig finansiering af IT-infrastruktur	Opkrævning i alt
Økonomiudvalget	10	-	327	75	218	-	630
Kultur- og Fritidsudvalget	145	841	654	150	484	-	2.274
Børne- og Ungdomsudvalget	30	-	327	75	226	-	658
Sundheds- og Omsorgsudvalget	5.327	-	654	150	2.471	-	8.602
Socialudvalget	5	-	327	75	216	-	623

Teknik- og Miljøudvalget	-	-	327	75	214	-	616
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	840	-	654	150	751	-	2.395
I alt	6.357	841	3.270	750	4.580	-	15.798

OPUS Løn og Københavns arbejdstidsplanlægningssystem (KAS)

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

Ordningen har et samlet budget for 2022 på 32,0 mio. kr., hvilket er uændret i forhold til juniindstillingen for 2022. Et overblik over ændringerne fremgår af nedenstående tabel.

Tabel. Budgetforudsætninger for Løn og KAS i 2022

1.000 kr., 2022 p/l	Juniindstilling 2022	Augustindstilling 2022
OPUS Løn		
OPUS Løn Driftsvederlag	15.304	15.304
OPUS Løn Udvikling	1.500	1.500
OPUS Løn Forbrug	1.040	1.040
KAS		
KAS Driftsvederlag	7.281	7.281
KAS Udvikling	3.035	3.035
Øvrige		
OPUS LIS	3.886	3.886
I alt	32.046	32.046

Det forventede budget for Ledelsesinfo Personale i 2022 skal dække udgifter til henholdsvis drift, vedligeholdelse og udvikling. Budgettet fordeler sig på følgende overordnede poster:

- Driftsudgifter for hosting hos henholdsvis KMD og Koncern IT
- Driftsudgifter til licenser
- Estimat for øgede driftsudgifter pga. nyudvikling
- Vedligeholdelse af rapporter og funktionalitet
- Nyudvikling af rapporter og funktionalitet
- Udbygning af uddannelsesmateriale og andre implementeringsaktiviteter

Barselsfonden

Københavns Kommunes barselsfond er en centralt administreret fond, som alle syv forvaltninger bidrager til. Med fonden udlignes forvaltningernes merudgifter til vikardækning under ansattes barselsorlov. Barselsfonden skal følge hvile-i-sig-selv princippet, og ordningens udgifter finansieres solidarisk af kommunens forvaltninger fordelt efter lønforbrug (inklusive alle selvejende institutioner). I overensstemmelse med kommunens principper for hvile-i-sig-selv regulering afvikles ordningens over- og underdækning inden for en løbende periode på 10 år.

Budgettet til barselsfonden for 2022 er på 168,0 mio. kr., hvilket er uændret i forhold til juniindstillingen, jf. nedenstående tabel.

Tabel. Budget og forventet forbrug i 2022 for barselsfonden

1.000 kr., 2022 p/l	Juniindstilling 2022	Augustindstilling 2022
Forventet udgifter til barselsfonden	167.995	167.995

Det bemærkes, at der for nuværende ikke er indarbejdet en forventning om merudgifter som følge af beslutning om mulighed for at ansætte barselsvikarer via overnormering. Koncernservice vil følge effekten af denne beslutning med henblik på en eventuel korrektion af budgetrammerne i indkaldelsescirkulæret for budget 2023.

Arbejdsskadeordningen

Københavns Kommune er selvforsikret gennem arbejdsskadeordningen. Ordningen skal følge hvile-i-sig-selv princippet, hvor under- eller overdækning dækkes inden for ordningens egen økonomi ved optagelse af lån. Der forventes udgifter for 59,3 mio. kr. i 2022 til arbejdsskadeordningen, hvilket er uændret i forhold til juniindstillingen for budget 2022, jf. tabellen nedenfor.

Tabel. Budget og forventet forbrug for arbejdsskadeordningen i 2022

1.000 kr., 2022 p/l	Juniindstilling 2022	Augustindstilling 2022
Skadeudbetalinger mv.	53.385	53.385
Administrationsudgifter	5.878	5.878
I alt	59.263	59.263

Økonomisystemer

Fællesordningen økonomisystemer er oprettet i 2018 i forlængelse af ibrugtagningen af Kvantum og omfatter betaling af driftsvederlag mv. for systemerne Kvantum og OPUS Debitor. I 2022 udgør de forventede udgifter for ordningen 54,5 mio. kr., hvilket er uændret i forhold til juniindstillingen 2022. De samlede ændringer for økonomisystemer fremgår af tabellen nedenfor.

Tabel. Budget og forventet forbrug for økonomisystemer i 2022

1.000 kr., 2022 p/l	Juniindstilling 2022	Augustindstilling 2022
Kvantum, driftsvederlag	8.142	8.142
Kvantum, vedligehold	19.585	19.585
Andet	5.934	5.934
Grundbevilling, overført fra KAS	4.400	4.400
Kvantum i alt	38.061	38.061
OPUS debitor, driftsvederlag	4.036	4.036
OPUS debitor, vedligehold	8.716	8.716
OPUS debitor, forbrug	3.699	3.699
OPUS Debitor i alt	16.450	16.450

Økonomisystemer i alt	54.512	54.512
------------------------------	---------------	---------------

2.10 Fælles arbejdsgiverfunktion

Den fælles arbejdsgiverfunktion administrerer de centrale udgifter i forhold til arbejdsgivers finansiering af tillidsrepræsentanternes arbejde, som kommunen har forpligtet sig til i forbindelse med overenskomstforhandlingerne. Midlerne forvaltes af de faglige organisationer.

Udgiftsniveauet fastsættes ved aftale mellem KL og de faglige organisationer med de kommunale overenskomstforhandlinger.

Det forventes, at udgifterne til den fælles arbejdsgiverfunktion i 2022 vil udgøre 22,4 mio. kr., hvilket udgør en ændring på 0,2 mio. kr. i forhold til juniindstillingen for 2022, jf. tabel. Stigningen i udgifter finansieres af den centrale pulje til merudgifter i forbindelse med overenskomsten.

Tabel. Udgifter til den fælles arbejdsgiverfunktion i 2022

1.000 kr., 2022 p/l	Juniindstilling 2022	Augustindstilling 2022	Difference
UTK (Uddannelse af TR-repræsentanter i København)	15.359	15.554	195
Lokal AKUT (Pulje til lokale aktiviteter for TR-repræsentanter)	931	931	0
AUA (Bidrag til Andre Udviklingsmæssige Aktiviteter)	5.886	5.886	0
I alt	22.176	22.371	195

2.11 Fællesordninger - Administrationsudgifter 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 130,9 mio. kr., hvilket er et fald på 0,7 mio. kr. i forhold til juniindstillingen for 2022, jf. tabel.

Tabel. Administrationsbidrag til Udbetaling Danmark

1.000 kr., 2022 p/l	Juniindstilling 2022	Augustindstilling 2022	Difference
Administrationsbidrag til UDK	131.560	130.902	-658

Administrationsbidragets anvendelse

Administrationsbidraget vedrører driftsudgifter til IT-systemer til sagsbehandlingsområder, som UDK har overtaget driften af fra kommunerne. Det drejer sig om systemerne Barsel, Familie, Bolig, Pension og Statens Administrationsløsning (SAL), samt UDK's administration af sagsbehandlingsområderne, eks. udgifter til personale, husleje mv.

Fremadrettet opgøres administrationsbidraget ikke i en ydelse til IT og kundebidrag, men på almindelig drift inkl. IT, implementering af nye opgaver, budgetreserve og finansieringsbidrag, jf. nedenfor. Faldet på 0,7 mio. kr. skal ses i lyset af, at Udbetaling Danmark løbende bestræber sig

på at reducere deres administrationsudgifter. De 0,7 mio. kr. anvendes til at dække dele af merudgiften på 1,0 mio. kr., jf. afsnit 2.9 (Fællesystemer og Driftsaftaler).

Tabel. Ny opdeling af administrationsbidrag til Udbetaling Danmark

1.000 kr., 2022 p/l	Augustindstilling 2022
Administration drift inkl. IT	88.502
- Heraf omkostninger til leverandør af nye IT-løsninger	18.900
- Heraf omkostninger til ATP og øvrige leverandører	69.600
Implementering af nye opgaver	6.200
Budgetreserve	4.200
Finansieringsbidrag	32.000
Total	130.902

2.12 Udfasning af KMD-systemer (Monopolbrud)

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

Den samlede udgift for disse systemer forventes at udgøre 8,3 mio. kr. i 2022, hvilket er en stigning på 1,7 mio. kr. i forhold til juniindstillingen for 2022. De samlede ændringer fremgår af nedenstående tabel.

Tabel. KMD-systemer

1.000 kr., 2022 p/l	Juniindstilling 2022	Augustindstilling 2022	Difference
KMD Sag Basis	1.596	2.505	909
KMD Sag Journal	629	963	334
P-data	3.784	4.224	440
Øvrige systemudgifter	597	597	0
I alt	6.606	8.289	1.683

Merforbruget skyldes primært, at Arbejdsmarkedets Tillægspension (ATP) er ophørt med at anvende KMD-systemerne. ATP's betaling til KMD er videreført til kommunerne via bidraget til UDK, men opkræves nu direkte over systemerne. Koncern IT har været i kontakt med ATP og KMD for at vurdere størrelsen på viderefakturering, som vurderes til at blive 1,3 mio. kr. for KMD Sag og p-data i 2022.

Dertil er der en mindre besparelse end oprindeligt antaget, grundet systemet KMD Valg er blevet udskudt til 2023, mens besparelserne på både KMD Barsel og KMD Aktiv er mindre end oprindeligt antaget. Sammenlagt leder dette til en meromkostning på 0,8 mio. kr. i 2022.

2.13 Skævdeling i lønfremskrivning i overenskomst 2021

Lønstigningen, som er aftalt i overenskomst 2021, varierer mellem faggrupper og dermed mellem forvaltningerne. KL har offentliggjort lønstigninger for hver faggruppe, og på baggrund af de data er der lavet en omfordeling af lønstigningerne i 2022, da nogle forvaltninger med den generelle fremskrivningsprocent vil få tilført for mange midler og andre for få.

Den største del af skævdelingen kan henføres til rekrutteringspuljen til social- og sundhedsområdet og puljerne til særlige formål under sundhedsområdet. I tabellen nedenfor fremgår det, at den generelle lønstigning er i alt 406,0 mio. kr., som svarer til 2,01 pct. I tabellen fremgår en beregnet forvaltningsspecifik lønfremskrivningsfaktor, der er udregnet efter Københavns Kommunes lønfremskrivningssatser for kommunale overenskomstgrupper samt forvaltningernes sammensætning af overenskomstgrupper. Sundheds- og Omsorgsudvalget tilføres 6,2 mio. kr., hvilket primært skyldes, at social- og sundhedspersonalets lønfremskrivning er 2,38 pct., og social- og sundhedspersonalet udgør 52 procent af de ansatte i Sundheds- og Omsorgsforvaltningen.

Tabel. Samlet oversigt over lønfremskrivning

1.000 kr., 2022 p/l	Lønsum, Vedtaget Budget 2021	Generel lønfremskrivning med 2,01 pct	Forvaltnings-specifik Lønfremskrivning (procent)	Korrektion for skævdeling af Lønfremskrivning	Korrigeret lønfremskrivning
Intern Revision	13.862	279	1,89	-16	263
Borgerrådgiveren	6.839	137	1,89	-8	130
Økonomiudvalget	1.730.620	34.785	1,98	-526	34.260
Kultur- og Fritidsudvalget	637.529	12.814	1,93	-541	12.273
Børne- og Ungdomsudvalget	8.342.716	167.689	1,97	-3.085	164.604
Sundheds- og Omsorgsudvalget	3.778.091	75.940	2,17	6.176	82.116
Socialudvalget	3.740.224	75.178	2,01	-170	75.009
Teknik- og Miljøudvalget	986.732	19.833	1,93	-793	19.041
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget, service	768.152	15.440	1,90	-830	14.609
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget, overførsler mv.	192.632	3.872	1,90	-208	3.664
Hovedtotal	20.197.396	405.968	2,01	0	405.968

2.14 Pulje til håndtering af centrale udgifter i overenskomsten

Som følge af indgåelsen af overenskomsten for 2021 til 2023 (OK21) mellem KL og de faglige organisationer i forhandlingsfællesskabet er der aftalt centrale udgifter primært til den kommunale kompetencefond. Betalingsgrundlaget er antallet af Arbejdsmarkedets Tillægspensions (ATP)-pligtige timer i det forgange halvår.

Der er afsat en varig pulje under Økonomiudvalget til centrale udgifter aftalt ved overenskomstfornyelsen på 20,0 mio. kr. Med udmeldingen fra KL i budgetvejledningen for 2022, er der behov for yderligere budget på 3,4 mio. kr. i 2022 og 7,0 mio. kr. i 2023 og frem, jf. tabellen nedenfor.

Tabel. Budgetbehov til puljen til håndtering af centrale udgifter i overenskomsten

1.000 kr., 2022 p/l	2022	2023 og frem
Centrale udgifter til KL aftalt i OK21	23.380	26.932
Budget i pulje til håndtering af centrale udgifter til OK21	19.954	19.954
Øget budgetbehov	3.426	6.978

Det fremgår af OK21, at de centrale udgifter finansieres af lønfremskrivningen af arbejdsgivers bidrag til lønmodtagers ATP-ordning. Arbejdsgivers udgifter til ATP-ordningen er et fast kronebeløb, som indgår i den samlede lønsum, og derfor fremskrives med lønfremskrivningen, mens arbejdsgivers udgifter ikke stiger tilsvarende. Dette provenu fra fremskrivning af ATP-beløbet anvendes i OK21 til at finansiere de centrale udgifter. I tabellen nedenfor fremgår udvalgenes bidrag til finansiering af de centrale udgifter til OK21.

Tabel. Udvalgenes bidrag til pulje til centrale udgifter til OK21

1.000 kr., 2022 p/l	Lønbudget i 2022	Fordelingsnøgle	Bidrag i år 2022	Bidrag i år 2023 og frem
Intern Revision	13.862	0,1%	-2	-5
Borgerrådgiveren	6.839	0,0%	-1	-2
Økonomiudvalget	1.802.256	8,9%	-305	-620
Kultur- og Fritidsudvalget	642.409	3,2%	-109	-221
Børne- og Ungdomsudvalget	8.342.716	41,1%	-1.410	-2.871
Sundheds- og Omsorgsudvalget	3.778.091	18,6%	-638	-1.300
Socialudvalget	3.743.308	18,5%	-632	-1.288
Teknik- og Miljøudvalget	987.499	4,9%	-167	-340
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget, service	768.152	3,8%	-130	-264
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget, overførsler mv.	192.632	0,9%	-33	-66
I alt	20.277.765	100,0%	-3.426	-6.978

2.15 Indtægtsniveau for betalingsparkering

Med budget 2020 blev det besluttet at justere budgetmodellen for betalingsparkering, så indtægtsniveauet fremover fastlægges med udgangspunkt i det realiserede aktivitetsniveau i de

seneste to regnskabsår og for de fire første måneder i indeværende regnskabsår. Der har i 2020 været væsentligt færre parkeringsindtægter på grund af nedlukning i forbindelse med COVID-19. Det har derfor ikke været muligt at budgetlægge ud fra aktivitetstallene fra marts og frem i 2020 i henhold til budgetmodellen på området, og indtægtsbudgettet er således baseret på en fremskrivning af aktivitetstallene i 2018, 2019 samt januar og februar i 2020 efter dialog mellem Teknik- og Miljøforvaltningen og Økonomiforvaltningen. Teknik- og Miljøforvaltningen forventer samlet indtægter på betalingsparkering på 554,4 mio. kr. i 2022, jf. tabel.

Tabel. Indtægtsbudget 2022 for betalingsparkering

1.000 kr., 2022 p/l	2022
Budget før tidligere vedtagne korrektioner	-552.300
Tidligere vedtagne korrektioner	-2.148
<i>Erhvervsparkeringspladser (Overførselssagen 2019/2020)</i>	-2.754
<i>Æ73 Cykelpakke med sikre skoleveje - klimatilpasningsprojekt (Budget 2020)</i>	51
<i>Æ71 Prioritering af anlægsmåltal til anlæg på Østre Gasværk (budget 2020)</i>	12
<i>Æ74 Cykelpakke med sikre skoleveje - Valby Langgade (Budget 2020)</i>	271
<i>Æ75 Cykelpakke med sikre skoleveje - sikre skoleveje (Budget 2020)</i>	50
<i>Nettobudgetnotat vedrørende ændring i indtægtsgrundlag som følge af udvikling i antal p-pladser</i>	222
Samlet foreløbigt bud på indtægtsbudget for betalingsparkering 2022	-554.448

Mindreindtægterne på 222 t. kr. i 2022 og frem vedrørende ændring i indtægtsgrundlag som følge af udvikling i antal p-pladser indarbejdes i forbindelse med indstillingen Tekniske ændringsforslag til budgetforslag 2022.

2.16 Afledt drift til anlægsprojekter fra områdefornyelser og til multihallen på Kofoed Skole

Borgerrepræsentationen vedtager igangsættelser af områdefornyelser 1-2 gange om året på baggrund af indstilling fra Teknik- og Miljøudvalget. Områdefornyelserne finansieres af byfornyelsesrammen under Teknik- og Miljøudvalget, men der udestår håndtering af afledt drift efter afslutning af områdefornyelsen. Teknik- og Miljøforvaltningen og Økonomiforvaltningen har derfor udarbejdet en model for håndtering af den afledte drift til anlægsprojekter fra områdefornyelser. Modellen indebærer, at 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 endvidere afledt drift til fem områdefornyelser, der kræver afledt drift i henhold til modellen i årene 2022-2025, jf. tabel.

Tabel. Driftsbehov til anlægsprojekter fra områdefornyelser

1.000 kr., 2022 p/l	2022	2023	2024	2025
Områdefornyelse Nordvest	511	511	511	511
Områdefornyelse Kulbaneparken	885	885	885	885
Områdefornyelse Sundby	-	-	1.223	1.223

Områdefornyelse Folehavekvarteret	-	-	484	484
Områdefornyelse Bavnehøj	-	-	-	897
I alt	1.396	1.396	3.103	4.000

Herudover afsættes 0,6 mio. kr. i 2022 og frem til driften af Multihallen på Kofoed Skole, som Københavns Kommune har overtaget.

2.17 Centrale puljer under Økonomiudvalget

Der er afsat en række centrale puljer på service på i alt 400,2 mio. kr., jf. tabel. Puljerne er placeret under Økonomiudvalget. Puljerne gennemgås i det følgende.

Tabel. Centrale puljer, service

1.000 kr., 2022 p/l	Udmøntning	2022	2023	2024	2025
Pulje til investering i kernevel-færden (investeringspuljen), service, budget 2021	Overførselssager og budgetaftaler	0	40.902	0	0
Innovationspulje, budget 2021		0	9.813	0	0
Pulje til investering i kernevel-færden (investeringspuljen), indkaldelsescirkulæret 2022	Overførselssager og budgetaftaler	115.000	0	0	0
Innovationspulje, indkaldelses-cirkulæret 2022	Overførselssager og budgetaftaler	20.000	0	0	0
Pulje til overenskomstfornyelse	Løbende	23.255	26.873	26.873	26.873
Pulje til uforudsete udgifter, service	Løbende	67.175	67.175	67.175	67.175
Pulje til vedligehold vedr. demografi	Løbende, når anlæg står færdigt	29.627	43.454	47.196	47.196
Puljer til driftsudgifter til endnu ikke færdiggjorte anlægsprojekter	Løbende, når anlæg står færdigt	80.898	109.385	129.352	133.518
Pulje til tekniske ændringsforslagskorrektioner, service	Tekniske ændringsforslag	64.219	73.579	47.353	69.507
I alt		400.175	371.181	317.949	344.270

Pulje til investering i kernevel-færden (investeringspuljen), budget 2021

Med vedtagelsen af budget 2021 blev der afsat 115 mio. kr. på service til implementeringsudgifter vedrørende effektiviseringsstrategien for 2022. Puljen er delvist udmøntet i overførselssagen 2020/2021, og der resterer 41 mio. kr., som kan udmøntes med vedtagelsen af budget 2022. Investeringspuljen har desuden en bevilling på anlæg, jf. afsnit 3.1.

Innovationspulje, budget 2021

Med vedtagelsen af budget 2021 blev der afsat 20,0 mio. kr. på service i 2021 til en innovationspulje i forbindelse med effektiviseringsstrategien for 2022. Puljen er delvist udmøntet med overførselssagen 2020/2021, hvor Økonomiudvalget har udmøntet 7 mio. kr. til modning af nye

tværgående og forvaltningsspecifikke initiativer inden for automatisering og administrative funktioner. Der resterer 9,8 mio. kr., som kan udmøntes med vedtagelsen af budget 2022.

Pulje til investering i kernevelfærden (investeringspuljen), indkaldescirkulæret 2022

Med indkaldescirkulæret for 2022 blev der afsat 115,0 mio. kr. på service i 2022 til implementeringsudgifter vedrørende effektiviseringsstrategien for 2023. Puljen udmøntes med overførsels-sagen 2021/2022 og vedtagelsen af budget 2023. Investeringspuljen har desuden en bevilling på anlæg, jf. afsnit 3.1.

Innovationspulje, indkaldescirkulæret 2022

Med indkaldescirkulæret for budget 2022 blev der afsat 20,0 mio. kr. på service i 2022 til en innovationspulje i forbindelse med effektiviseringsstrategien for 2023. Puljen udmøntes med overførselssagen 2021/2022 og vedtagelsen af budget 2023.

Pulje til overenskomstfornyelse

Siden overenskomsten for 2011 er der indgået centrale udgifter til de fælleskommunale uddannelsespuljer i overenskomsterne. Finansieringen af disse udgifter kommer fra lønfremskrivningen af de arbejdsgiverbetalte Arbejdsmarkedets Tillægspension (ATP)-beløb. Puljen er med budgetforslaget hævet med 3,5 mio. i 2022 og 7,1 mio. kr. fra 2023 og frem, jf. afsnit 2.14, og udgør dermed 23,3 mio. kr. i 2022 og 26,9 mio. kr. fra 2023 og frem.

Pulje til uforudsete udgifter, service

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

Pulje til vedligeholdelsesbidrag vedr. demografi

Puljen omfatter midler til vedligeholdelsesbidrag til endnu ikke færdiggjorte anlægsprojekter, der vedrører de demografiregulerede områder. Der er med augustindstillingen for 2022 afsat 29,6 mio. kr. i puljen i 2022. Puljen udmøntes løbende.

Vedligeholdelsesbidraget dækker Københavns Ejendomme og Indkøbs udgifter til udvendigt vedligehold af bygninger mv. og er pr. 1. januar 2016 udgået af demografimodellen. Bidraget er nu bevillingsstyret under Københavns Ejendomme og Indkøb. 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 afsættelse af anlægsmidlerne. Der er derfor oprettet en central pulje under Økonomiudvalget, som kan dække udgifter til vedligeholdelsesbidrag for de demografiregulerede områder i overgangsperioden.

Puljer til driftsudgifter til endnu ikke færdiggjorte anlægsprojekter

Der er afsat en række puljer under Økonomiudvalget til driftsudgifter til endnu ikke færdiggjorte anlægsprojekter i udvalgene på i alt 80,9 mio. kr. i 2022, jf. bilag 11. Når anlægsprojekterne er færdiggjorte overføres de tilsvarende driftsmidler til fagudvalget i en sag om bevillingsmæssige ændringer. I bilag 11 fremgår en oversigt over de anlægsprojekter under opførelse, hvor der optræder driftsmidler under Økonomiudvalget.

Økonomiforvaltningen vil frem mod budgetforhandlingerne i samarbejde med de øvrige forvaltninger gennemgå de afsatte puljemidler med henblik på at undersøge, om der er overskydende midler i puljerne til afledte driftsudgifter, som kan indgå i forhandlingerne om budget 2022.

Pulje til tekniske ændringsforslag, service

Nedenstående puljer afsættes i budgetforslaget og udmøntes til udvalgene med det tekniske ændringsforslag (TÆF) til budgetforslag 2022. I tabellen er der henvist til de afsnit i bilag 2, hvor ændringerne er beskrevet.

Tabel. Pulje til TÆF

1.000 kr., 2022 p/l	2022	2023	2024	2025
Indtægtsniveau for betalingsparkering, jf. afsnit 2.15	-2.370	0	0	0
Omlægning af fordelingsnøgle KKweb, jf. afsnit 2.9	-4	-4	-4	-4
Udmøntning af pulje til generelt løft af folkeskolen efter elevtal, jf. afsnit 2.6	42.861	62.889	62.889	62.889
Reperiodisering af budget til minimumsnormeringer, jf. afsnit 2.7	8.451	6.383	-19.189	4.222
KL-kontingent, bidrag fra forvaltningerne, jf. afsnit 2.21	-298	-298	-298	-298
Forvaltningernes bidrag til pulje til håndtering af centrale udgifter i overenskomsten, jf. afsnit 2.14	-3.491	-7.110	-7.110	-7.110
DUT-pulje, service, jf. afsnit 2.1	18.456	11.104	10.450	9.192
Afledt drift af Kofoed Skole Multihal jf. afsnit 2.16	615	615	615	615
I alt	64.219	73.579	47.353	69.507

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

Øvrige puljer

Det kan supplerende oplyses, at der i Københavns Ejendomme & Indkøbs driftsbudget er afsat en pulje til salgsreservationsleje på 20 mio. kr. i 2022. Puljen afsættes i henhold til principperne for salgsreservationsleje, som blev besluttet af Borgerrepræsentationen den 10. december 2015. I forbindelse med at ejendomme sættes til salg, anvendes puljen til at kompensere Københavns Ejendomme og Indkøb for afholdte udgifter samt manglende indtægter på de pågældende ejendomme. I forbindelse med regnskabet vil puljen blive reguleret på baggrund af det faktiske behov. Puljen finansieres via merindtægter på salg af ejendomme og rettigheder med en mellemfinansiering på kassen. Det er nødvendigt at afsætte puljen for at kunne realisere den budgetterede indtægt fra salg af rettigheder.

2.18 Modtagelse af gaver

Borgerrepræsentationen vedtog den 24. juni 2021 at modtage en statue af Grevinde Danner samt et anker fra skibet Georg Stage. Med Budget 2018 blev der vedtaget en model for afledt drift til anlægsprojekter, der blev givet som gaver fra eksterne aktører. Driftsudgifterne forbundet med gaverne indarbejdes i budgetforslaget, jf. tabel.

Tabel. Øgede driftsbehov som følge af gaver i 2022 og frem

Finansiering til afledt drift, 1.000 kr., 2022 p/l	2022	2023	2024	2025
Statue af Grevinde Danner	3	3	3	3
Anker fra Georg Stage	1	1	1	1
I alt	4	4	4	4

2.19 Gennemgang af demografireguleringen på sundheds- og ældreområdet

Formålet med demografiregulering af Sundheds- og Omsorgsudvalgets budget er at sikre en fastholdelse af serviceniveauet i takt med befolkningsudviklingen. Københavns Kommune ser ind i en årrække med et stigende antal ældre, og der har ikke været foretaget et servicetjek af demografimodellen siden 2017.

Økonomiforvaltningen vil derfor i samarbejde med Sundheds- og Omsorgsforvaltningen undersøge, om forudsætningerne for demografireguleringen på sundheds- og ældreområdet fortsat sikrer, at serviceniveauet fastholdes i takt med den stigende befolkningsudvikling. Analysen forventes at blive afrapporteret i april 2022 i indstillingen om demografiregulering af budget 2022 og budgetårene 2023-2026.

Arbejdet vil blandt andet indeholde følgende:

- gennemgang af nuværende forudsætninger og kompensationsgrader,
- gennemgang af sundhedsområdet med henblik på afdækning af sammenhæng mellem den demografiske udvikling og aktivitet,
- analyse af dækningsgrader,
- analyse af Københavns Kommunes socioøkonomiske forhold og sund aldring med betydning for udgifterne på sundheds- og ældreområdet,
- gennemgang af muligheden for at tilpasse opbygningen af demografimodellen, så ydelserne stemmer overens med Sundheds- og Omsorgsforvaltningens økonomimodel i Kvantum,
- sammenligning med demografimodeller i andre kommuner, herunder 6-byerne, og
- analyse af implikationer for kapaciteten på plejeboligområdet ved en eventuel implementering af en ny demografimodel.

2.20 Samdrift Amager

Samdrift Amager er et pilotprojekt, der tester en sammenlægning af viceværtsdriften på lokationer på tværs af Teknik- og Miljøforvaltningen, Kultur- og Fritidsforvaltningen, Børne- og Ungdomsforvaltningen og Socialforvaltningen. Pilotprojektet drives af Kultur- og Fritidsforvaltningen, og projektet er finansieret i Budget 2020. Forvaltningerne er enige om at forlænge pilotprojektet således, at beslutningsgrundlaget for en sammenlægning af viceværtsdrift kan blive tydeligere belyst.

Forvaltningerne er enige om at finansiere forlængelsen af pilotprojektet indenfor udvalgenes driftsrammer med i alt 0,8 mio. kr. i 2022 og 2023, som tilføres Kultur- og Fritidsudvalget, jf. tabel. Udvalgenes overførsel af driftsbudgetter til Samdrift Amager forlænges med 1 år til 31. maj 2023.

Tabel. Finansiering af forlængelse af Samdrift Amager

1.000 kr., 2022 p/l	2022	2023	I alt
Børne- og Ungdomsudvalget	-208	-208	-416
Kultur- og Fritidsudvalget	-59	-59	-118
Socialudvalget	-107	-107	-214
Teknik- og Miljøudvalget	-39	-39	-78
Kultur- og Fritidsudvalget - driftsudgifter til Samdrift Amager	413	413	826
I alt	0	0	0

2.21 Kontingent til Kommunernes Landsforening (KL)

KL har besluttet, at kontingentet til KL for 2022 ekstraordinært opjusteres med 6,0 pct. i forhold til 2021. Beslutningen om at hæve KL's kontingent sker mod indførelsen af en ny prispolitik, hvor det bliver gratis for alle kommunalbestyrelsesmedlemmer at deltage i Kommunalpolitisk Topmøde samtidig med, at prisen på KL's fem største konferencer sænkes. Med KL's beslutning forventes Københavns Kommunes udgifter til medlemskabet i 2022 at udgøre 25,7 mio. kr., hvilket er en stigning på 1,9 mio. kr. i forhold til 2021. Cirka 1,4 mio. kr. af stigningen vedrører KL's udgifter til at dække de sænkede priser på konferencer, og de resterende 0,5 mio. kr. vedrører pris- og lønfremskrivning.

Udvalgenes budgetter nedjusteres med 0,3 mio. kr. på baggrund af den reduceret brugerbetaling til konferencerne jf. tabel, hvilket er med til at dække de stigende udgifter til kontingentet. Den resterende stigning på i alt 1,6 mio. kr. finansieres af råderummet.

Tabel. Udvalgenes medfinansiering af stigende udgifter til KL-kontingentet

1.000 kr., 2022 p/l	Udgifter 2019	Forventet udgift 2022	Tilpasning af udvalgenes budgetter fra 2022 og frem
Økonomiudvalget	216	78	-138
Kultur- og Fritidsudvalget	17	8	-10
Børne- og Ungdomsudvalget	47	23	-25
Sundheds- og Omsorgsudvalget	98	48	-51
Socialudvalget	49	25	-24
Teknik- og Miljøudvalget	9	8	-1
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	98	48	-50
I alt	534	236	-298

3. Udvalgenes anlægsudgifter i budgetforslag 2022

Herunder fremgår udvalgenes bruttoanlægsudgifter i budgetforslag 2022.

Tabel. Udvalgenes anlægsudgifter i 2022

1.000 kr., 2022 p/l	Udgifter	Indtægter	Netto
---------------------	----------	-----------	-------

Økonomiudvalget	3.418.737	-216.519	3.202.218
Kultur- og Fritidsudvalget	62.973	0	62.973
Børne- og Ungdomsudvalget	279.928	-29.665	250.264
Sundheds- og Omsorgsudvalget	38.230	0	38.230
Socialudvalget	69.287	0	69.287
Teknik- og Miljøudvalget	1.152.060	-53.670	1.098.390
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	2.962	0	2.965
I alt	5.024.180	-299.853	4.724.327

Note: Kommunernes bruttoanlægsudgifter defineres af staten ekskl. udgifter på hovedkonto 1 og ældreboliger. Fratrækkes disse poster fra anlægsudgifterne, vil der efter indarbejdelse af anden sag om bevillingsmæssige ændringer og tredje anlægsoversigt være bruttoanlægsudgifter for 4.440 mio. kr.

3.1 Centrale puljer på anlæg

Der er i 2022 afsat en række centrale puljer til anlæg, der beløber sig til 92,9 mio. kr. i 2022, jf. tabel. Puljerne ligger under Økonomiudvalget.

Tabel. Centrale puljer, anlæg

1.000 kr., 2022 p/l	2022	2023	2024	2025
Pulje til investering i kernevefærden (investeringspuljen), anlæg, budget 2021	65.000	65.000	65.000	15.160
Pulje til investering i kernevefærden (investeringspuljen), anlæg, budget 2022	0	0	0	315.000
Puljen til uforudsete udgifter, anlæg	27.880	27.522	27.169	26.821
Pulje til renovering af veje og broer mv.	0	0	0	169.000
Pulje til grundkøb	0	0	0	350.000
I alt	92.880	92.522	92.169	876.581

Pulje til investering i kernevefærden (investeringspuljen), budget 2021

Med vedtagelsen af budget 2021 blev der afsat 315 mio. kr. (2021 p/l) på anlæg i investeringspuljen til implementeringsudgifter vedrørende effektiviseringsstrategien for 2022. Efter udmøntningen af puljen i overførselssagen 2020/2021 resterer 210,2 mio. kr. (2022 p/l) i puljen på anlæg. Puljen er periodiseret med 65 mio. kr. årligt frem mod 2024 og 15,2 mio. kr. i 2024. Resten af puljen udmøntes i forbindelse med budget 2022. Investeringspuljen har desuden en bevilling på service, jf. afsnit 2.17.

Pulje til investering i kernevefærden (investeringspuljen), indkaldelsescirkulæret 2021

Med indkaldelsescirkulæret for budget 2022 blev der afsat 315,0 mio. kr. på anlæg i 2022 til implementeringsudgifter vedrørende effektiviseringsstrategien for 2023. Puljen er periodiseret til 2025 og udmøntes med overførselssagen 2021/2022 og vedtagelsen af budget 2023. Investeringspuljen har desuden en bevilling på service, jf. afsnit 2.17.

Puljen til uforudsete udgifter, anlæg

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

Pulje til reovering af veje og broer

Med indkaldelsescirkulæret for budget 2021 blev der afsat en pulje på 169 mio. kr. i 2025 til imødegåelse af yderligere nedslidning af veje og broer. Puljen kan udmøntes med vedtagelsen af budget 2022.

Pulje til grundkøb

Med indkaldelsescirkulæret for budget 2022 blev der afsat en pulje på 350,0 mio. kr. i 2025 til opkøb af grunde og byggerettigheder. Puljen udmøntes løbende af Borgerrepræsentationen.

3.2 Periodisering af anlægsudgifter

Siden juniindstillingen har udvalgene tilpasset deres anlægsrammer i forbindelse med sagen om anden anlægsoversigt 2021 fra mødet i Borgerrepræsentationen den 3. juni 2021. Desuden er der indarbejdet øvrige politiske beslutninger frem til og med mødet i Borgerrepræsentationen den 24. juni 2021. Øvrige korrektioner efter mødet den 24. juni 2021 vil blive indarbejdet med de tekniske ændringsforslag til budgetforslaget. I nedenstående tabel fremgår udvalgenes nettoanlægsudgifter i 2022, som opgøres til 4.724 mia. kr.

Tabel. Udvalgenes anlægsudgifter i 2022

1.000 kr., 2022 p/l	Netto
Økonomiudvalget	3.202.218
Kultur- og Fritidsudvalget	62.973
Børne- og Ungdomsudvalget	250.264
Sundheds- og Omsorgsudvalget	38.230
Socialudvalget	69.287
Teknik- og Miljøudvalget	1.098.390
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	2.965
I alt	4.724.327

Udvalgene vil i forbindelse med 3. anlægsoversigt i 2021, der behandles af henholdsvis Økonomiudvalget den 25. august 2021 og Borgerrepræsentationen den 23. september 2021, tilpasse anlægsbudgetterne yderligere. På nuværende tidspunkt er bruttoanlægsudgifterne opgjort til 4.440 mia. kr. i 2022 med 3. anlægsoversigt 2021. I budgetforhandlingerne for budget 2022 vil der blive taget højde for udvalgenes tilpasninger i 3. anlægsoversigt.

3.3 Modregning af parkeringsindtægter

I budgetaftale 2016 blev der afsat en rådighedsbevilling på 131,3 mio. kr. til et parkeringsanlæg på Strandboulevarden. Det var forudsat, at bevillingen skulle finansieres via en modregning i den årlige nedsættelse af statstilskuddet vedrørende parkeringsindtægter. Muligheden for finansiering via modregning er bortfaldet ved senere regelændringer, men der er ikke truffet beslutning om, hvordan anlægget skal finansieres.

Som følge af udligningsreformen blev kasserervationen til modregning af parkeringsindtægter tilpasset i augustindstillingen til budget 2021. Tilpasningen medførte indirekte, at

parkeringsanlægget på Strandboulevarden blev finansieret af råderummet. For at bringe budgettet i overensstemmelse med de politiske beslutninger om parkeringsanlægget på Strandboulevarden, herunder den manglende finansiering, indarbejdes en indtægtsbevilling på 131,3 mio. kr. i Teknik- og Miljøudvalgets anlægsbudget med modpost på råderummet. En beslutning om at igangsætte byggeriet af parkeringsanlægget på Strandboulevarden kræver dermed fortsat, at der samtidig afsættes finansiering til dækning af indtægtskravet.

4. Udvalgenes overførsler mv. i budgetforslag 2022

I tabellen nedenfor fremgår kommunens samlede udgifter til overførsler mv. i budgetforslag 2022 fordelt på udvalg.

Tabel. Udvalgenes udgifter til overførsler mv. i budgetforslag 2022

1.000 kr., 2022 p/l	2022	2023	2024	2025
Økonomiudvalget	259.276	277.758	424.790	492.636
Kultur- og Fritidsudvalget	568.780	566.803	556.663	557.270
Børne- og Ungdomsudvalget	42.103	42.103	42.103	42.103
Sundheds- og Omsorgsudvalget	2.009.061	2.009.061	2.009.061	2.009.061
Socialudvalget	44.150	44.162	44.212	38.218
Teknik- og Miljøudvalget	-11.142	73.842	70.777	75.057
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	8.600.244	8.619.491	8.610.309	8.593.479
I alt	11.512.472	11.633.220	11.757.915	11.807.823

4.1 DUT-pulje vedrørende overførsler mv.

Som hovedregel er den samlede kompensation til udvalgene for kommunale mer- og mindreopgaver (DUT-kompensation) og øvrige lovændringer vedrørende overførsler indarbejdet i forvaltningernes skøn for overførselsudgifter i forbindelse med forvaltningernes indmelding af budgetbidrag i foråret, jf. indkaldescirkulæret for 2022. Dog reguleres bl.a. sager under Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets efterspørgselsstyrede indsats på styringsområdet overførsler mv. i forbindelse med indarbejdelse af DUT-kompensation, da efterspørgselsstyret indsats er rammestytet.

Årets Lov- og Cirkulæreprogram (LCP) har medført, at der i budgetforslag 2022 på indsatsrammen på styringsområdet overførsler mv. er afsat 16,1 mio. kr. i 2022, mens der afsættes 15,7 mio. kr. i 2023 og 15,8 mio. kr. i 2024, jf. tabel nedenfor.

Tabel. DUT-kompensation på overførsler mv.

1.000 kr., 2022 p/l	2022	2023	2024
Budget til DUT-kompensation på overførsler mv.	15.323	14.936	14.957
- Heraf udgør efterspørgselsstyret indsats (Beskæftigelses- og Integrationsudvalget)	16.129	15.742	15.763
- Heraf udgør efterspørgselsstyret overførsler (Socialudvalget)	-806	-806	-806

Københavns Kommune har budget og udgifter til sonderemedier på styringsområdet overføres. Med LCP placeres midlerne til sagen dog på servicerammen. KL vurderer, at aktiviteten rettelig er på overførsler og er i dialog med Finansministeriet herom. På den baggrund reduceres budgettet under Socialudvalget overføres.

I de sager hvor Københavns Kommune underkompenseres i et eller flere år, er DUT-kompensationen indarbejdet i budgetforslaget for 2022, mens eventuel merkompensation kan rejses i budgetforhandlingerne for budget 2022, jf. DUT-principperne som er beskrevet i indkaldelsescirkulæret for 2022. På styringsområdet overføres mv. har fagforvaltningerne indmeldt en eventuel underkompensation i følgende sager på lov- og cirkulæreprogrammet: 1) Danskundervisning.

DUT-korrekationer vedrørende budget 2021 håndteres i 2. sag om bevillingsmæssige ændringer, der behandles af Økonomiudvalget den 25. august 2021 og Borgerrepræsentationen den 2. september 2021. Fordelingen af DUT-sager på udvalg fremgår af bilag 12.

4.2 Centrale puljer - overførsler

Der er i budget 2022 afsat en række centrale puljer på styringsområdet overføres mv. Puljerne beløber sig til 55,7 mio. kr., jf. tabel. Puljerne ligger under Økonomiudvalget.

Tabel. Centrale puljer, overførsler mv.

1.000 kr., 2022 p/l	2022	2023	2024	2025
Pulje til imødegåelse af usikkerhed i udgiftsskønnet vedrørende kommunal medfinansiering	29.153	29.038	28.925	28.811
Pulje til merudgifter for forsikrede ledige	46.024	46.024	46.024	46.024
Pulje til neutralisering af indtægter fra budgetgarantien	0	18.058	164.602	231.978
Pulje til overenskomstfornyelse	373	373	373	373
DUT-pulje overførsler	15.323	14.936	14.957	14.957
Pulje til tekniske ændringsforslag (TÆF)	-35.144	-34.799	-34.799	-34.799
I alt	55.728	73.630	220.081	287.344

Pulje til imødegåelse af usikkerhed i udgiftsskønnet for kommunal medfinansiering

Der forventes i lighed med tidligere år at kunne komme en senere efterregulering af den kommunale medfinansiering af sundhedsvæsenet. For at imødegå denne usikkerhed er der i budgetforslag 2022 fortsat afsat en pulje til imødegåelse af usikkerhed i udgiftsskønnet under Økonomiudvalget på 29,2 mio. kr. i 2022, jf. afsnit 4.7.

Pulje til merudgifter for forsikrede ledige

Der er siden 2013 budgetteret med en pulje til at dække eventuelle merudgifter til forsikrede ledige. Fra 2022 og frem udgør puljen 46,0 mio. kr. svarende til Københavns Kommunes gennemsnitlige nettomerudgifter, hvis ledigheden for kommunens forsikrede ledige stiger med 1.000 flere helårsmodtagere end forventet. Puljen nedjusteres med denne indstilling med 7,0 mio. kr. på baggrund af de nyeste skøn for antallet af forsikrede ledige i Københavns Kommune.

Pulje til neutralisering af indtægtsstigning på overførselsområdet

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

Der er derfor afsat en pulje under Økonomiudvalget til at neutralisere denne råderumseffekt i 2023-2025. Puljen er opgjort ved at beregne kommunens forventede udgifter til overførsler og KL's skøn for udvikling i overslagsårene på indtægtssiden. Der er taget udgangspunkt i Københavns Kommunes forventede andel af udgifter til efterspørgselsstyrede overførsler mv. Puljen fastsættes til 18,1 mio. kr. i 2023, 164,6 mio. kr. i 2024 og 232,0 mio. kr. i 2025. Der er ikke afsat midler i puljen i 2022, hvor indtægter og udgifter er baseret på samme budgetforudsætninger.

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.

DUT-pulje, overførsler

Ved lovændringer bliver kommunerne kompenseret af staten som følge af DUT-princippet. Der indarbejdes derfor en pulje i budgetforslaget på 15,3 mio. kr. i 2022 til at håndtere konsekvensen af lovændringer, jf. afsnit 4.1.

Pulje til tekniske ændringsforslag, overførsler

I tabellen nedenfor fremgår de beløb, der skal udmøntes med det tekniske ændringsforslag (TÆF) til budgetforslag 2022, samt henvisninger til de øvrige afsnit i bilag 2, hvor ændringerne beskrives.

1.000 kr., 2022 p/l	2022	2023	2024	2025
Nyt skøn for overførsler, august 2021, jf. afsnit 4.3	-42.277	-42.277	-42.277	-42.277
Nyt niveau for SDE-refusion, jf. afsnit 4.5	7.478	7.478	7.478	7.478
Indtægtsbevilling vedr. praktikpladser (AUB), jf. afsnit 4.9	-345	0	0	0
I alt	-35.144	-34.799	-34.799	-34.799

4.3 Nye skøn for overførsler

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har siden juniindstillingen for budget 2022 nedjusteret skønnet for de efterspørgselsstyrede overførsler med 42,3 mio. kr. i 2022. Det nye skøn for 2022 tager udgangspunkt i Finansministeriets Økonomiske Redegørelse fra ultimo maj 2021. Udgifterne er behæftet med usikkerhed, da de fulde konsekvenser af corona endnu ikke er kendte og udvikler sig løbende.

Ændringerne indarbejdes med augustindstillingen i en pulje under Økonomiudvalget og udmøntes til Beskæftigelses- og Integrationsudvalget med indstillingen om det tekniske ændringsforslag til budgetforslag 2022 og budgetoverslagsårene 2023-2025.

Tabel. Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets efterspørgselsstyrede overførsler i 2022

1.000 kr., 2022 p/l	IC 2022	Junindstillingen 2022	Augustindstillingen 2022	Difference ift. juniindstillingen
Kontanthjælp m.m.*	1.981.933	1.761.452	1.690.805	-70.647
A-dagpenge	2.671.796	2.084.481	2.140.546	56.065
Sygedagpenge	763.451	816.631	808.503	-8.128
Førtidspension m.m.	549.008	552.584	575.875	23.291
Ressourceforløb m.m.	1.976.844	2.357.866	2.323.026	-34.840
Øvrige**	481.421	491.274	483.259	-8.015
I alt	8.424.453	8.064.288	8.022.014	-42.274

*) Omfatter kontanthjælp, uddannelseshjælp, revalideringsydelse, integrationsydelse, kontantydelse og beskæftigelsesordninger.

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

Ledighedsskønnet revurderes ultimo august 2021 på baggrund af Økonomisk Redegørelse fra ultimo august 2021, således eventuelle korrektioner kan indarbejdes med det tekniske ændringsforslag, der behandles af Økonomiudvalget den 28. september 2021 og dermed indgå i forhandlingerne om budget 2022.

4.4 Første delaftale om nytænkning af den kommunale beskæftigelsesindsats

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

Den 19. juni 2021 blev der indgået en delaftale om finansieringen af aftalen om ret til tidlig pension. Delaftalen indfrier en årlig kommunal besparelse på 344 mio. kr. i 2022 og 371 mio. kr. varigt, hvoraf Københavns Kommunes andel forventes at udgøre 36 mio. kr. i 2022 og 39 mio. kr. varigt, svarende til kommunens DUT-andel på ca. 10,5 procent. Størstedelen af finansieringen kan henføres til færre proceskrav for indsatsen til uddannelseshjælpsmodtagere. De økonomiske konsekvenser for Københavns Kommune indarbejdes på Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets indsatsramme, når finansieringen kendes med sikkerhed.

Delaftalens elementer træder i kraft den 1. januar 2022. Den resterende del af besparelserne for 2023 og 2024 skal forhandles mellem aftaleparterne i 2022.

4.5 Nyt niveau for særligt dyre enkeltsager

Kommunerne kan hjemtage refusion fra staten for særligt dyre enkeltsager (SDE) svarende til en andel af de samlede personhenførbare udgifter over en given beløbsgrænse på de områder, der er omfattet af ordningen.

Socialforvaltningen, Sundheds- og Omsorgsforvaltningen, Børne- og Ungdomsforvaltningen og Økonomiforvaltningen er enige om, at indtægtsniveauet for særligt dyre enkeltsager fastsættes til i alt 303,0 mio. kr. i budgetforslag 2022, som fordeles mellem udvalgene på baggrund af deres

relative andel af den samlede SDE-indtægt i regnskab 2020, jf. tabel. Skønnet for budget 2022 er ændret med 7,5 mio. kr. siden indkaldelsescirkulæret for 2022.

Tabel. Indtægter fra særligt dyre enkeltsager i budgetforslag 2022

1.000 kr., 2022 p/l	Andel af samlede SDE-indtægter i Budgetforslag 2022, pct.	Indtægter for SDE i IC 2022	Indtægter for SDE i Budgetforslag 2022	Difference
Børne- og Ungdomsudvalget	1,87%	-5.582	-5.653	-71
Sundheds- og Omsorgsudvalget	0,66%	-1.737	-2.000	-263
Socialudvalget	97,47%	-303.127	-295.315	7.811
I alt	100%	-310.446	-302.968	7.478

Anm.: Indtægter angives med negative fortegn. Positive beløb i kolonnen "difference" angiver derfor mindreindtægter.

Ændringerne indarbejdes med augustindstillingen i en pulje under Økonomiudvalget og udmøntes til de relevante udvalg med indstillingen om det tekniske ændringsforslag til budgetforslag 2022 og budgetoverslagsårene 2023-2025.

Refusionsordningen på det specialiserede socialområde blev ændret i 2021 i forbindelse med reformen af udligningssystemet. Ændringerne trådte i kraft 1. januar 2021. I opgørelsen af budgettet til særligt dyre enkeltsager indgår skøn for den forventede ekstra refusion, som ændringerne af refusionssystemet forventes at medføre. Skønnet for 2022 er i lighed med tidligere år budgetteret efter en lineær metode. Socialforvaltningen har først beregnet de udgifter, der forventes at indgå i SDE-opgørelsen i 2022 ved at fremskrive udgifterne, der lå til grund for SDE-opgørelsen i regnskab 2019 til 2021 med en forudsætning om en årlig vækst svarende til udviklingen i årene 2016, 2018 og 2019 (1,39 pct. pr. år). Det bemærkes, at der i beregningen af den forventede udgiftsbasis for SDE-opgørelsen i 2022 er set bort fra udviklingen i 2017. Dette skyldes, at Socialforvaltningen vurderer, at udviklingen i 2017 er enkeltstående. Efter fremskrivningen har Socialforvaltningen estimeret refusionsindtægterne til 10,7 procent af de samlede udgifter baseret på erfaringerne fra tidligere år. Endvidere er der indført et nyt refusionsknæk på 75 pct. for udgifter på både børne- og voksenområdet. Refusionen fastholdes desuden efter borgeren er fyldt 67 år.

I tabellen nedenfor opdeles skønnet for refusion fra særligt dyre enkeltsager på budgetteringsmodellen og den forventede ekstra refusion som følge af ændringerne i refusionssystemet.

4.6 Finansiering af lovpligtige erhvervsgrunduddannelsespladser

Af indkaldelsescirkulæret for 2022 fremgår det, at budgettet for lovmæssige erhvervsgrunduddannelsespladser skal genvurderes med augustindstillingen. Børne- og Ungdomsforvaltningen vurderer, at niveauet for målgruppen er uændret i forhold til det allerede afsatte beløb på 7,8 mio. kr. i 2022 og frem.

4.7 Kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet

I marts 2019 blev det udmeldt fra regeringen, at den kommunale medfinansiering af sundhedsvæsenet fastfryses, så betalingerne for medfinansieringen blev fastfrosset på niveau med de enkelte kommuners vedtagne budgetter for 2019. Fastfrysningen er fortsat i 2020 og 2021 og med økonomiaftalen for 2022 mellem KL og regeringen blev det besluttet, at fastfrysningen fortsættes uændret i 2022 svarende til afregningsniveauet for 2021, jf. tabel.

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

Mio. kr., 2022 p/l	2022	2023	2024	2025
Sundheds- og Omsorgsudvalget	1.982	1.982	1.982	1.982
Socialudvalget	191	191	191	191
I alt	2.173	2.173	2.173	2.173

Med indkaldelsescirkulæret for 2022 blev der under Økonomiudvalget afsat en pulje til håndtering af demografisk udvikling på 36,7 mio. kr. samt en usikkerhedspulje til imødegåelse af usikkerhed i udgiftsskønnet på 29,2 mio. kr. Med fastfrysningen vurderes demografipuljen ikke at være nødvendig, og midlerne overgår til råderummet, jf. tabel.

Tabel. Annullering af demografipulje

1.000 kr., 2022 p/l	Juniindstilling 2022	Augustindstilling 2022	Difference
Pulje til demografiregulering af kommunal medfinansiering	36.746	0	-36.746

Puljen til imødegåelse af usikkerhed i udgiftsskønnet for kommunal medfinansiering indgik i fastfrysningen fra marts 2019, hvorfor puljen fastholdes som en del af det fastfrosne budget.

4.8 Nyt skøn for overførselsudgifter til ældreboliger

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har i forbindelse med indleveringen af budgetbidraget opdateret skønnet for udgifter til ældreboliger i budgettet for 2022. I det nye skøn nedskrives både indtægter og udgifter, hvilket medfører en nedskrivning af budgettet med 1,5 mio. kr., jf. tabel.

Tabel. Nyt skøn for overførselsudgifter til ældreboliger

1.000 kr., 2022 p/l	IC 2022	Augustindstilling 2022	Difference
Ældreboliger	28.668	27.174	-1.494

4.9 Fremadrettet håndtering af indtægter eller udgifter til Praktikplads - Arbejdsgivernes Uddannelsesbidrag

Arbejdsgivernes Uddannelsesbidrag (AUB) har til formål at finansiere og administrere en række refusions- og tilskudsordninger på erhvervsuddannelsesområdet. Formålet er at skaffe flere praktikpladser. Praktikplads-AUB er en sektoropdelt pulje, der er finansieret af arbejdsgiverne og som skal motivere arbejdsgiverne til at oprette flere praktikpladser til erhvervsuddannelseselever. Hvert år enten udbetales eller betales midler i forbindelse med ordningen om praktikplads-AUB, afhængig af om Københavns Kommune har oprettet flere eller færre praktikpladser end forudsat i

ordningen. Ordningen administreres fremover af Uddannelse København. Forskudsopgørelsen for 2021 med betaling i 2022 forudsiger en indtægt på 0,3 mio. kr., hvorfor Sundheds- og Om-sorgsforvaltningen gives en tilsvarende indtægtsbevilling i 2022, jf. tabel. Midlerne tilgår råde-rummet.

Tabel. Bevilling vedrørende Praktikplads-AUB

1.000 kr., 2022 p/l	Augustindstilling 2022
Indtægtsbevilling vedr. Praktikplads-AUB	-345

5. Finansposter i budgetforslag 2022

5.1 Budgettering af finansposter

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

Som en del af udvalgenes budgetbidrag har forvaltningerne i maj indleveret bidrag for finansposter, jf. juniindstillingen for budget 2022. Økonomiforvaltningen har opdateret skønnet for kom-munal indkomstskat, selskabsskat, ejendomsskat og tilskud og udligning i budgetforslag 2022 på baggrund af Indenrigs- og Boligministeriets udmelding om kommunernes budgetlægning for 2022 samt KL's seneste skatte- og tilskudsmodel.

Københavns Kommunes finansposter udgør i alt -45.201 mio. kr. i budgetforslaget. Kommunens samlede indtægter fremgår af nedenstående tabel.

Tabel. Kommunens indtægter 2022

Mio. kr., 2022 p/l	Juniindstilling 2022	Budgetforslag 2022	Difference
Skatter	-36.032	-36.669	-637
Kommunal indkomstskat	-28.688	-29.422	-733
Selskabsskat	-1.681	-1.655	26
Grundskyld	-4.214	-4.159	55
Anden skat på fast ejendom	-1.196	-1.181	15
Anden skat på lignet visse indkomster	-252	-252	0
Tilskud og udligning	-7.921	-7.257	665
Udligning og statstilskud	-7.644	-6.883	760
Udligning af selskabsskat	351	249	-102
Udligning af dækningsafgift	20	20	0
Udligning og tilskud vedr. ud-lændinge	-122	-120	2
Kommunalt bidrag til regio-nerne	75	74	-1
Købsmoms	18	18	0
Øvrige tilskud	-619	-614	5
Renter	-214	-214	0

Finansforskydninger	-1.585	-1.061	524
Likvide aktiver	-2.458	-1.929	529
Indskud i Landsbyggefonden	302	302	0
Deponeringsfrigivelser	0	0	0
Deponeringer	0	0	0
Øvrige forskydninger	362	357	-5
Langfristet gæld	209	209	0
Finansposter i alt	-45.752	-45.201	551

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

5.2 Skatter

Skatter er Københavns Kommunes vigtigste indtægtskilde og udgør i augustindstillingen 36.669 mio. kr. i 2022. De vigtigste er hhv. indkomstskat, ejendomsskat og selskabsskat.

Indkomstskat og selskabsskat

Den kommunale indkomstskat udgør i augustindstillingen 29.422 mio. kr. Dette er en opjustering på 733 mio. kr. siden juniindstillingen. Niveauet er baseret på Indenrigs- og Boligministeriets statsgaranterede udskrivningsgrundlag for 2022, som er en fremskrivning af det faktiske udskrivningsgrundlag i 2019.

Københavns Kommunes indtægt fra selskabsskat udgør 1.655 mio. kr. i 2022. Indtægten er blot 26 mio. kr. lavere end i juniindstillingen. Den kommunale andel afregnes med tre års forsinkelse. Indtægten i 2022 vedrører derfor selskabsskatten vedr. indkomstår 2019, hvorved der er budget-sikkerhed om indtægten fra selskabsskat. I budgetoverslagsårene er indtægten budgetteret ud fra KL's skøn for hele landets udvikling.

Grundskyld og anden skat på fast ejendom

Samlet set nedjusteres indtægten fra grundskyld med 55 mio. kr. til 4.159 mio. kr. Bevægelsen dækker over en nedjustering af opkrævningen på 55 mio. kr. Opkrævningen er budgetlagt til 4.259 mio. kr., mens udgifterne til tilbagebetalinger grundet klagesager som medfører vurderingsændringer er budgetlagt til 100 mio. kr. Skønnet for opkrævning af grundskyld er en anelse konservativt, hvilket hænger sammen med usikkerhed om udrulningen af de nye ejendomsvurderinger, som ikke er plads på nuværende tidspunkt, og dermed også usikkerhed om grundlaget for opkrævning af grundskyld og dækningsafgift.

De kommende ejendomsvurderinger for ejerboliger og øvrige ejendomme vil ligge til grund for opkrævningen af ejendomsskat fra henholdsvis 2021 og 2022. De nye vurderinger for ejerboliger vil blive udarbejdet pr. 1. januar 2020, mens de nye vurderinger for øvrige ejendomme vil være pr. 1. marts 2021. Herefter vil der hvert andet år blive udarbejdet nye vurderinger for de forskellige boligtyper. Ejendomsvurderingerne, som skal ligge til grund for opkrævningen af ejendomsskat fra henholdsvis 2021 og 2022, er dog endnu ikke udarbejdet. Det betyder, at opkrævningerne for 2021 og 2022 skal reguleres i takt med, at de nye vurderinger foreligger. Disse reguleringer vil indgå i en neutraliseringsordning, som omtales nedenfor.

Af de politiske aftaler om det kommende ejendomsbeskatningssystem fremgår det, at de byrdefordelingsmæssige virkninger af de nye vurderinger på grundskyldsprovenuet og udligningen skal neutraliseres fuldt ud i 2022 og 2023. KL har endnu ikke fået bekræftet af Indenrigs- og Boligministeriet, at eventuelle reguleringer vedrørende 2021 er omfattet af neutraliseringsordningen.

Af de politiske aftaler fremgår endvidere, at der i perioden fra 2024 til 2028 vil ske en neutralisering af de nye grundværdiers effekt på udligning. Grundskyldsprovenuet vil ikke være omfattet af neutraliseringen i denne periode. Det skyldes, at der ved den fulde overgang til det nye ejendomsbeskatningssystem i 2024 er sikkerhed om provenuet fra grundskyld. Da der udestår udmøntning af neutraliseringsordningen pr. lov, er der usikkerhed om, hvordan ordningen præcis er udformet og dermed betydningen for Københavns Kommunes samlede indtægter vedrørende grundskyld samt udligning heraf. Neutraliseringsordningen modvirker derfor den usikkerhed, som de nye vurderinger medfører.

Ejendomsskat udgøres foruden grundskyld af dækningsafgift af offentlige ejendomme og forretningsejendomme. Dækningsafgift af forretningsejendomme er budgetlagt til 980 mio. kr., mens budgettet for dækningsafgift af offentlige ejendomme udgør 301 mio. kr. Derudover er der budgetlagt tilbagebetalinger grundet klagesager, som medfører vurderingsændringer på 100 mio. kr. Nedjusteringen på 15 mio. kr. siden juniindstillingen vedrøre indtægten fra dækningsafgift af forretningsejendomme. Usikkerheden om indtægten fra ejendomsskat omhandler også disse poster.

Dækningsafgift af forretningsejendomme er hidtil blevet opkrævet på baggrund af forskelsværdien, der opgøres som forskellen mellem ejendomsværdien og grundværdien. Fra 2022 vil grundlaget for opkrævningen være grundværdier. Der udestår lovgivning, om hvorledes provenuet samt satsen for dækningsafgift af forretningsejendomme fastsættes på kommuneniveau fremover. Det udestår lovgivning, om hvorledes provenuet samt satsen for dækningsafgift af forretningsejendomme fastsættes på kommuneniveau fremover.

Der har hverken været fokus på dækningsafgift af offentlige ejendomme i de politiske aftaler om det nye ejendomsbeskatningssystem eller i den hidtidige implementering heraf. Det er derfor uvist, hvad grundlaget for opkrævningen fremover vil være, samt hvorledes satsen skal fastsættes i forhold til overgangen til de nye vurderinger fra 2022.

Indtægten fra ejendomsskat i de kommende år, er som i tidligere år, budgetlagt på baggrund af de nuværende vurderinger. Det skyldes dels, at de nye vurderinger til brug for opkrævningen i 2022 endnu ikke er udarbejdet. Dels at den forventede neutraliseringsordning for grundskyld vil neutralisere ændringer i forhold til de nuværende vurderinger.

Anden skat pålignet visse indkomster

Under anden skat pålignet visse indkomster medregnes dødsboskat og forskerskat. Indtægten herfra skønnet i 2022 til at udgøre i alt 252 mio. kr., som er uændret siden juniindstillingen.

5.4 Tilskud og udligning

Indtægten fra tilskud og udligning er budgetteret på baggrund af Indenrigs- og Boligministeriets statsgaranti til kommunerne i 2022 samt KL's seneste skatte- og tilskudsmodel og udgør i alt 7.257 mio. kr. i 2022.

Udligning og statstilskud

Indtægten fra udligning og statstilskud udgør 6.883 mio. kr., hvilket er 760 mio. kr. lavere end i juniindstillingen. Faldet i indtægten fra statstilskud og udligning skyldes, at bloktilskuddet til kommunerne under ét falder. Dels fordi der forventes højere indtægter fra indkomstskat og selskabsskat på landsplan, og dels fordi der forventes lavere udgifter til indkomstoverførsler på landsplan. Bloktilskuddet, som skal sikre, at kommunernes udgifter under ét er finansieret, falder, da finansieringsbehovet faldet med højere skatteindtægter og lavere forventede udgifter.

Københavns Kommunes socioøkonomiske indeks udgør 104 i 2022, mens det socioøkonomiske indeks på landsplan pr. definition udgør 100. Det socioøkonomiske indeks, som indgår i udligningsystemet, er faldet marginalt fra 2021 til 2022. Det relativt lave fald fra 2021 til 2022 i forhold til udviklingen i tidligere år hænger sammen med, at et enkelt kriterie vedr. arbejdsmarkedet er steget betydeligt. De sidste mange års forbedring i socioøkonomien forventes at forsætte i de kommende år. På den baggrund er der i budgetoverslagsårene tillige indarbejdet et varigt fald i indtægterne på 39 mio. kr., hvilket svarer til det gennemsnitlige årlige fald de seneste fire år.

Udligning af selskabsskat

For selskabsskat er udligningen 50 pct., således at hvis indtægten fra selskabsskat pr. indbygger er dobbelt så høj som på landsplan, skal halvdelen af merindtægten betales i udligning. Københavns Kommunes udgift til udligning af selskabsskat budgetteres i 2022 til 249 mio. kr., hvilket er en nedjustering på 102 mio. kr. siden juniindstillingen. Dette skal ses i lyset af den på landsplan højere indtægt fra selskabsskat.

Udligning af dækningsafgift

Med udligningsreformen udlignes indtægten fra dækningsafgift fra forretningsejendomme med 10 pct. Da Københavns Kommunes indtægt fra dækningsafgift pr. indbygger er tre gange højere end landsgennemsnittet, bidrager kommunen via denne udligningsordning. Københavns Kommunes bidrag er 20 mio. kr. i 2022.

Udligning og tilskud vedr. udlændinge

Gennem udligningsordningen ydes et tilskud til dækning af merudgifter vedrørende indvandrere, flygtninge og efterkommere fra ikke-vestlige lande, som finansieres af kommunerne på baggrund af folketal. Københavns Kommunes nettoindtægt fra ordningen udgør i 2022 120 mio. kr., hvilket er 2 mio. kr. lavere end i juniindstillingen.

Øvrige tilskud

Indtægten fra øvrige tilskud er nedjusteret med 5 mio. kr. til 614 mio. kr. Øvrige tilskud omfatter blandt andet tilskud vedrørende børne og ældreområdet, finansieringstilskud og overgangsordning i forbindelse med udligningsreformen.

5.5 Renter

Københavns Kommune forventer at have nettorenteindtægter på 214 mio. kr., som er uændret siden juniindstillingen. Renteudgifter vedrører hovedsageligt renter på tilbagebetalinger på baggrund af klagesager på ejendomsskatteområdet, mens renteindtægterne hovedsageligt vedrører indtægter fra investeringsforeninger.

5.6 Finansforskydninger

Finansforskydninger omfatter bl.a. likvide aktiver, indskud i landsbyggefonden, deponeringer, lån til betalinger af ejendomsskat eller afdrag på kommunens langfristede gæld. Udviklingen i finansforskydninger på 524 mio. kr. siden juniindstillingen afspejler primært skyldes forskydninger i likvide aktiver 529 mio. kr.

Den budgetterede kassebeholdning er siden juniindstillingen øget med ca. 530 mio. kr., hvilket primært skyldes reperiodisering af allerede besluttede anlægsprojekter i anden anlægsoversigt 2021, som blev besluttet af Borgerrepræsentationen 3. juni 2021. Effekten neutraliseres med en modgående effekt på likvide aktiver, hvorfor ændringen ikke har betydning for kommunens økonomiske råderum til budgetforhandlingerne.

Indefrysning af grundskyldsstigninger er gjort frivillig, jf. afsnit 5.7. Indefrysningerne, som er opgjort under øvrige forskydninger, forventes på den baggrund af være 5 mio. kr. lavere i 2022 end hidtil budgetteret. Nedjusteringen har ikke betydning for råderummet, da den har modpost på likvide aktiver.

Københavns Kommune har en målsætning om at afdraget på gælden skal udgøre 202 mio. kr. årligt, hvilket er opfyldt i augustindstillingen og var opfyldt i juniindstillingen for budget 2022.

5.7 Budgetlægning af indefrysning af grundskyldsstigninger

Boligejere har siden 2018 været omfattet af en midlertidig kommunal indefrysningsordning, som fra 2024 overgår til staten. Ordningen har sikret, at alle stigninger i grundskylden efter 2017 indefryses. Ordningen har hidtil været obligatorisk, men en lovændring har gjort det muligt at fravælge ordningen fremover. Budgetlægningen har hidtil taget udgangspunkt i, at ordningen er obligatorisk. Med augustindstillingen tages der højde for frivillig tilbagebetaling af indefrosne stigninger.

På landsplan forventer KMD tilbagebetalinger i 2021 på 150 mio. kr. Forventes en tilsvarende udvikling i København i forhold til den samlede indefrysning vil det medføre en nedjustering af udlånet i 2021 på 12 mio.kr. og 5 mio. kr. i henholdsvis 2022 og 2023 samt en reduktion i de kommunale tilgodehavender på samlet 22 mio. kr. ved overdragelsen til staten i 2024. For at sikre at råderummet til budgetforhandlingerne ikke påvirkes af den midlertidige indefrysning, oprettes en teknisk modpost på kassen, som neutraliserer ændringen i indefrysningen.

5.8 Nulstilling af varig kasseopbygning i budgettet

I forbindelse med en gennemgang af budgetteringen af kassen har det vist sig, at der ved en fejl i budget 2013 er indarbejdet en varig kasseopbygning på 26,8 mio. kr. årligt. Denne nulstilles og pengene overføres til råderummet med augustindstillingen fra 2022 og frem.

5.9 Reel kasse

Den reelle kasse kan i forbindelse med det forventede regnskab pr. august opgøres til 474,3 mio. kr., men forventes at stige til 901,5 mio. kr. i forbindelse med forventet regnskab pr. oktober.

Det aktuelle niveau for reel kasse skyldes overordnet, at der pr. august er indregnet en negativ midtvejsregulering af det budgetgaranterede overførselsområde, som koster kommunen 382,4 mio. kr. I det forventede regnskab pr. august fremgår mindreforbrug på overførselsområdet på 427,1 mio. kr. Når overførselsområdet budgettilpasses i forbindelse med forventet regnskab pr. oktober, vil reel kasse forventeligt stige til 901,5 mio. kr. Overskydende midler i reel kasse pr. oktober forventes anvendt til finansiering af kommunens merudgifter til COVID-19 i 2. halvår, som pr. august opgøres til 212,3 mio. kr.

6. Den videre budgetproces

6.1 Kommende sager med betydning for budget 2022

Økonomiudvalget vil få forelagt følgende indstillinger med betydning for budget 2022 forud for Borgerrepræsentationens vedtagelse 2. behandling af Københavns Kommunes budget for 2022 den 7. oktober 2021:

- indstilling om tekniske ændringsforslag til budgetforslaget 2022 og budgetoverslagsårene 2023-2025 (TÆF),
- indstilling vedrørende valg af selvbudgettering eller statsgaranti i 2022 og
- indstilling vedrørende kirkeligning

Økonomiforvaltningen samler alle tekniske ændringsforslag i TÆF, der bliver behandlet i Økonomiudvalget den 28. september 2021 og i Borgerrepræsentationen den 7. oktober 2021 samtidig med vedtagelsen af budgettet for 2022. Indstillingen indeholder:

- alle budgetkorrektioner til budget 2022 og budgetoverslagsårene, der vedtages af Borgerrepræsentationen den 19. august og frem til vedtagelsen af budgettet den 7. oktober og således ikke indgår i budgetforslaget for 2022 og
- alle tekniske budgetkorrektioner mellem udvalg eller mellem et udvalgs bevillinger.

Hertil kan der komme øvrige ændringer, som vil blive indarbejdet i TÆF, hvis ændringerne er af en sådan karakter, at de jf. bevillingsreglerne gør, at de er berettiget til at indgå. Det er med til at sikre, at udgifterne vil fremgå korrekt på udvalg og bevillinger i det vedtagne budget 2022. Flere af de puljer, der er afsat under Økonomiudvalget i kapitel 2, 3 og 4 vil bl.a. blive udmøntet til de respektive udvalg med indstillingen.

6.2 Sager henvist fra tidligere budgetaftaler, overførselssager samt beslutninger i ØU og BR

I tidligere budgetaftaler og overførselssager samt i indstillinger behandlet af Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen er det besluttet, at en række emner på forskellig vis skal indgå i budgetforhandlingerne for 2022 eller senere politiske forhandlinger. Oversigten har været i høring i forvaltningerne i forhold til hvilke emner, der er klar til at indgå i budgetforhandlingerne for budget 2022. Emnerne fremgår af bilag 13.