

Bilag 2

Korrektioner og bemærkninger til budgetforslag 2025

Indholdsfortegnelse

| | |
|---|----|
| 1. Forudsætninger og overblik i budgetforslag 2025 | 4 |
| 1.1 Budgetforslagets forudsætninger | 4 |
| 1.2 Ændret skøn for pris- og lønfremskrivning..... | 4 |
| 1.3 Samlede udgifter | 4 |
| 1.4 Serviceramme i budgetforslag 2025 | 4 |
| 1.5 Bruttoanlægsramme i budgetforslag 2025 | 5 |
| 2. Udvalgenes serviceudgifter i budgetforslag 2025 | 7 |
| 2.1 Serviceudgifter i budgetforslag 2025 | 7 |
| 2.2 Centrale servicepuljer under Økonomiudvalget | 7 |
| 2.3 Reservation til tekniske ændringsforslag | 11 |
| 2.4 DUT-pulje vedrørende serviceudgifter | 12 |
| 2.5 Bevillinger der udløber i 2025 | 13 |
| 2.6 Finanslovpuljer | 14 |
| 2.7 Hovedstadens Beredskab | 15 |
| 2.8 Movia | 15 |
| 2.9 Kontingent til Kommunernes Landsforening (KL) | 16 |
| 2.10 Ændret indtægtsniveau for betalingsparkering | 16 |
| 2.11 Afledt drift til overdragelse af anlæg som følge af udbygningsaftaler og donationer | 18 |
| 2.12 Vejafvandingsbidrag | 18 |
| 2.13 Ungdomsboligbidrag og grundskyldstilskud | 18 |
| 2.14 Udgifter til fordrevne ukrainere | 19 |
| 2.15 Vandkulturhuset på Papirøen | 19 |
| 2.16 Kommunal- og regionrådsvalg | 20 |
| 2.17 Reservation af Ørnevej 53-55 til opførelse af plejeboliger | 21 |
| 2.18 Indtægter fra salg af rettidigheder | 21 |
| 2.19 Megaeventpuljen | 21 |
| 2.20 Demografimodel for udsatte børn og unge | 22 |
| 2.21 Reperiodisering af indtægtsbevilling for projektet 'Fra tilgængelighed til universelt design' | 22 |
| 2.22 Tilbageførsel af midler til leje af servicearealer som følge af forsinket Moderniseringsplan | 23 |
| 2.23 Annullering af investeringsforslag Isolering af varmerør | 23 |
| 2.24 Forsinkelse i investeringsforslag Belysningspakke 2F og Intelligent varmestyring i mindre ejendomme..... | 23 |
| 2.25 Administrationsbidrag til Seniorpensionsenheden | 25 |
| 2.26 Frigivelse af midler til frisættelse af ældreområdet med tværfaglige teams og nærvistation..... | 25 |
| 2.27 Læreplads - Arbejdsgivernes Uddannelsesbidrag | 25 |
| 2.28 Opdaterede beregningsforudsætninger på takstområdet under Teknik- og Miljøudvalget..... | 26 |
| 2.29 Fællesordninger – Principper for kommunens fællesordninger | 26 |
| 2.30 Administrationsbidrag til Udbetaling Danmark | 29 |

| | |
|--|----|
| 2.31 Fælles arbejdsgiverfunktion | 29 |
| 2.32 Udfasning af KMD-systemer (Monopolbrud) | 29 |
| 2.33 Tjenestemandspension | 30 |
| 3. Udvalgenes anlægsudgifter i budgetforslag 2025 | 31 |
| 3.1 Anlægsudgifter i budgetforslag 2025 | 31 |
| 3.2 Centrale anlægspuljer under Økonomiudvalget | 32 |
| 3.3 Anlægsmåltal til idræt | 33 |
| 3.4 Håndtering af maksimalpriserne og forventede stigende byggepriser sfa. Bygningsreglement 2025..... | 33 |
| 3.5 Tilbageførsel af midler fra afsluttede og regnskabsaflagte anlægsprojekter i Børne- og Ungdomsudvalget | 34 |
| 4. Udvalgenes overførselsudgifter i budgetforslag 2025 | 34 |
| 4.1 Overførselsudgifter mv. i budgetforslag 2025 | 34 |
| 4.2 Centrale overførselspuljer under Økonomiudvalget..... | 34 |
| 4.3 Reservation til tekniske ændringsforslag | 35 |
| 4.4 DUT-pulje vedrørende overførsler mv. | 35 |
| 4.5 Neutralisering af indtægtsstigning på overførselsområdet | 36 |
| 4.6 Nyt skøn for indkomstoverførsler | 36 |
| 4.7 Nyt niveau for særligt dyre enkeltsager | 38 |
| 4.8 Kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet | 38 |
| 4.9 Finansiering af lovpligtige erhvervsgrunduddannelsespladser | 39 |
| 5. Finansposter i budgetforslag 2025 | 39 |
| 5.1 Centrale puljer under Økonomiudvalget | 39 |
| 5.2 Budgettering af finansposter | 40 |
| 5.3 Skatter | 41 |
| 5.4 Tilskud og udligning..... | 44 |
| 5.5 Renter..... | 45 |
| 5.6 Finansforskydninger | 45 |
| 5.7 Budgetlægning af grundskyldsstigninger | 45 |
| 5.8 Reel kasse..... | 46 |
| 6. Den videre proces | 46 |
| 6.1 Kommende sager med betydning for budget 2025 | 46 |
| 6.2 Sager henvist fra tidligere budgetaftaler, overførselssager samt beslutninger i Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen | 47 |
| 6.3 Fælles budgetnotatshjemmeside for deling af forvaltningernes budgetnotater | 47 |

1. Forudsætninger og overblik i budgetforslag 2025

1.1 Budgetforslagets forudsætninger

Budgetforslaget for 2025 bygger på følgende forudsætninger:

- En uændret indkomstskatteprocent på 23,6.
- En statslig fastsat grundskyldspromille på 5,1.
- En uændret dækningsafgiftspromille på forretningsejendomme på 12,7.
- Gældsafdrag på 79,8 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 indgåelse af økonomiaftalen mellem regeringen og KL offentliggjorde KL nye skøn for pris- og lønudvikling. Reguleringen af budgetforslag for 2025 som følge af disse nye skøn er indarbejdet i udvalgenes budgetforslag 2025, jf. tabel 1.

Tabel 1. Oversigt over nye skøn for pris- og løn i budgetforslaget 2025

| Område | Skøn ifm. budgetbidrag 2025 (maj), p/l 2024-2025 | Nye skøn, der indarbejdes i budgetforslag 2025, p/l 2024-2025 |
|----------------|--|---|
| Drifts-p/l | 4,10 pct. | 3,9 pct. |
| P (priser) | 4,26 pct. | 2,506 pct. |
| L (løn) | 4,07 pct. | 3,949 pct. |
| Anlægs-p/l | 3,20 pct. | 2,5 pct. |
| Satsregulering | 3,30 pct. | 3,60 pct. |
| Regional p/l | 3,40 pct. | 3,80 pct. |

Anm.: De pris- og lønfremskrivningssatser, som anvendes til fremskrivning i økonomisystemet Kvantum, er baseret på ovenstående satser samt de opdaterede satser for pris- og lønudviklingen fra 2023 til 2024.

1.3 Samlede udgifter

Københavns Kommunes nettoudgifter udgør i alt 49,7 mia. kr. fordelt med 32,8 mia. kr. til service, 4,8 mia. kr. til nettoanlæg og 12,0 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 16.

Tabel 2. Samlede udgifter i Københavns Kommune

| Mia. kr., 2025 p/l | Service | Nettoanlæg | Overførsler mv. | I alt |
|--------------------|---------|------------|-----------------|-------|
| Nettoudgifter | 32,8 | 4,8 | 12,0 | 49,7 |

Anm.: Beløbene er opdateret med alle beslutninger til og med Borgerrepræsentationens møde den 20. juni 2024 samt korrektioner foretaget med denne indstilling.

1.4 Serviceramme i budgetforslag 2025

Grundlaget for Københavns Kommunes serviceramme i budgetforslaget er kommunens forholdsmæssige bloktilskudsandel af økonomiaftalens serviceløft på 3,2 mia. kr. svarende til 350,4 mio. kr. (inkl. effekt i 2025 af kvalitetsløft af ældreområdet i 2024 på 14 mio. kr.) for Københavns Kommune og en samlet ramme på service for kommunerne i 2025 på 323,6 mia. kr.

Københavns Kommunes endelige andel af den samlede kommunale serviceramme fastlægges i den fælleskommunale budgetkoordinering mellem kommunerne frem mod den endelige vedtagelse af de kommunale budgetter senest den 15. oktober 2024.

De indarbejdede serviceudgifter i budgetforslaget omfatter bl.a. udgifter til demografi for 59,2 mio. kr. og effektiviseringsforslag fra effektiviseringsstrategi 2025 på samlet 247,2 mio. kr. som følge af stigende profiler på 95,7 mio. kr. fra tidligere års effektiviseringsstrategier. Hertil reserveres servicemåltal i servicebufferpuljen på 85 mio. kr. til eventuelle ønsker om serviceoverførsler ifm. regnskabet.

Tabel 3. Servicerammen i budgetforslag 2025

| Mio. kr., 2025 p/l | Servicerammen i budget 2025 |
|---|-----------------------------|
| Serviceudgifter inkl. demografi | 32.758 |
| Nye effektiviseringer (effektiviseringsstrategi i 2025 på 247,2 mio. kr. inkl. stigende profiler) | -151 |
| Servicebufferpulje (ufinansieret) | 85 |
| Serviceudgifter i alt | 32.692 |
| KK servicemåltal - udmeldt af KL | 33.895 |
| Ledigt, ufinansieret servicemåltal | 1.203 |

Forskellen mellem servicemåltal og serviceudgifter udgør 1.203 mio. kr. Forskellen kan disponeres under forhandlingerne om budget 2025, såfremt der anvises finansiering.

1.5 Bruttoanlægsramme i budgetforslag 2025

Kommunernes samlede ramme til bruttoanlæg udgør 20,4 mia. kr. i 2025. Heraf er 0,6 mia. kr. reserveret til botilbud på det sociale område, og 0,9 mia. kr. vedrører investeringer i bedre faglokaler, som følge af aftale om folkeskolens kvalitetsprogram, 55,0 mio. kr. vedrører sænkelse af klasseløfterne for børnehaveklasse til og med 2. klasse, og 49,2 mio. kr. vedrører styrkelse af udbredelsen af behandling i eget hjem og sammenhæng i sundhedsvæsenet.

KL har i lighed med sidste år udsendt en vejledende anlægsramme, som opgør Københavns Kommunes anlægsramme til 3.523 mio. kr. i 2025, hvoraf 108 mio. kr. vedrører udvidelse af botilbudskapaciteten på det sociale område. Dertil kommer 105 mio. kr. vedrørende idrætsmilliarden. Den samlede foreløbige anlægsramme for Københavns Kommune i 2025 er dermed 3.628 mio. kr.

Størstedelen af anlægsmåltallet for 2025 fastsættes pba. KL's udmeldte anlægsramme fratrukket 108 mio. kr. til udvidelse af botilbudskapacitet på det sociale område, der følger af tilsagn særskilt udmeldt af Indenrigs- og Sundhedsministeriet. Anlægsrammen, der indgår i styringsmodellen, er dermed 3.415 mio. kr.

For at sikre tilstrækkelig anlægseksekvering har Københavns Kommune hidtil fastsat et anlægsmåltal, der er højere end anlægsrammen. Det skyldes en iboende usikkerhed ift. eksekvering på anlægsprojekter. Der foreslås en styringsmodel for 2025, hvor der i lighed med 2024 tillægges 10 pct. til måltallet, så der i budgetaftalen for 2025 styres efter et anlægsmåltal på 3.756 mio. kr. (3.415 mio. kr. plus 10 pct.)

Måltal til idrætsmilliarden på 105 mio. kr. og udvidelse af botilbudskapaciteten på det sociale område på 108 mio. kr. holdes uden for styringsmodellen. Det samlede anlægsmåltal i 2025 udgør dermed 3.970 mio. kr.

I anlægsmåltallet inden for styringsmodellen gives der måltal til faglokaler på 98 mio. kr. og sænkelse af klasselofterne på 6 mio. kr. Måltallet udmøntes til relevante udvalg med afsæt i allerede besluttede projekter. Derudover reserveres der 144 mio. kr. til centrale puljer, og der afsættes 250 mio. kr. i måltal til budgetforhandlingerne til nye aktiviteter, herunder need to kapacitet, investeringsforslag eller fremrykning af allerede besluttede anlægsprojekter mv. Der reserveres desuden 5 mio. kr. til udbredelse af behandling i eget hjem og sammenhæng i sundhedsvæsenet, som udmøntes af Borgerrepræsentationen. Herefter resterer der anlægsmåltal på 3.254 mio. kr. til udvalgene til allerede besluttede projekter.

Tabel 4. Bruttoanlægsramme for budget 2025

| Mio. kr., 2025 p/l | Budgetforslag 2025 |
|---|--------------------|
| Københavns Kommunes vejledende anlægsramme opgjort af KL (ekskl. 108 mio. kr. vedr. udvidelse af botilbudskapaciteten på det sociale område og 105 mio. kr. vedr. idrætsmilliarden) | 3.415 |
| Anlægsramme til budgetforhandlingerne ved foreslået styringsmodel (3.415 mio. kr. plus 10 pct.) | 3.756 |
| Måltal til faglokaler | 98 |
| Måltal til sænkelse af klasselofterne | 6 |
| Måltal til budgetforhandlingerne – udbredelse af behandling i eget hjem | 5 |
| Måltal til puljen til uforudsete udgifter | 29 |
| Måltal til investeringspulje 2025 | 65 |
| Måltal til overførselssagen 2024-2025 | 50 |
| Anlægsmåltal til allerede besluttede projekter i fagudvalgene | 3.254 |
| Afsat bruttoanlægsmåltal i budget 2025 i alt | 3.507 |
| Ledigt måltal til budgetforhandlingerne | 250 |
| | |
| Idrætsmilliarden måltal i 2025 | 105 |
| Allerede anvendt måltal | 93 |
| Ledigt måltal | 12 |
| Måltal til udvidelse af botilbudskapaciteten | 108 |
| Samlet foreløbigt anlægsmåltal i 2025 inkl. idrætsmilliarden og udvidelse af botilbudskapacitet | 3.970 |

Københavns Kommunes endelige andel af den samlede kommunale bruttoanlægsramme fastlægges i den fælleskommunale budgetkoordinering mellem kommunerne frem mod den endelige vedtagelse af de kommunale budgetter senest den 15. oktober 2024. Af hensyn til overholdelse af kommunernes samlede anlægsramme vil Økonomiforvaltningen om nødvendigt indstille til Økonomiudvalget at stille ændringsforslag til Borgerrepræsentationens andenbehandling af budgetforslag 2025 den 3. oktober 2024 med en teknisk reperiodisering af anlægsudgifterne, alternativt på Borgerrepræsentationens møde den 10. oktober 2024, såfremt den fælleskommunale budgetkoordinering afsluttes efter den 3. oktober 2024.

2. Udvalgenes serviceudgifter i budgetforslag 2025

2.1 Serviceudgifter i budgetforslag 2025

Kommunernes serviceudgifter i budgetforslaget udgør 32,8 mia. kr. i 2025, jf. tabel 5.

Tabel 5. Udvalgenes serviceudgifter i budgetforslag 2025

| 1.000 kr., 2025 p/l | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Beskæftigelses- og Integrationsudvalget | 1.160.026 | 1.079.467 | 1.044.610 | 1.018.110 |
| Børne- og Ungdomsudvalget | 12.835.148 | 12.651.921 | 12.644.578 | 12.534.652 |
| Kultur- og Fritidsudvalget | 1.745.928 | 1.667.640 | 1.655.299 | 1.614.341 |
| Socialudvalget | 7.358.062 | 7.188.574 | 7.127.193 | 6.862.023 |
| Sundheds- og Omsorgsudvalget | 5.668.975 | 5.670.183 | 5.655.076 | 5.735.412 |
| Teknik- og Miljøudvalget | 991.792 | 933.154 | 930.611 | 923.489 |
| Økonomiudvalget | 3.052.289 | 3.241.093 | 3.292.425 | 3.200.011 |
| Borgerrådgiverudvalget | 11.908 | 10.340 | 8.936 | 8.936 |
| Revisionsudvalget | 20.148 | 20.148 | 20.148 | 20.148 |
| I alt | 32.844.276 | 32.462.520 | 32.378.876 | 31.917.124 |

Økonomiudvalget tiltrådte ifm. juniindstillingen for budget 2025, jf. Økonomiudvalget den 4. juni 2024, at de indberettede budgetbidrag, inklusiv de af Økonomiudvalgets tiltrådte justeringer, danner udgangspunkt for udarbejdelsen af det samlede budgetforslag for Københavns Kommune for 2025.

Herudover indgår der i budgetforslaget for 2025 en række korrektioner, der er foretaget siden juni. Nedenfor uddybes de væsentligste korrektioner, som har påvirket niveauet for serviceudgifter siden juniindstillingen for budget 2025.

2.2 Centrale servicepuljer under Økonomiudvalget

Der er afsat en række centrale puljer på service på i alt 547,0 mio. kr. i 2025, jf. tabel 6. Puljerne er placeret under Økonomiudvalget.

Tabel 6. Centrale puljer på service

| 1.000 kr., 2025 p/l | Udmøntning | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
|---|---------------------------------|--------|--------|--------|--------|
| Pulje til investering i kernevefærden (investeringspuljen), 2025 | Overførselssag og budgetaftaler | 85.000 | - | - | - |
| Pulje til investering i kernevefærden (investeringspuljen), 2024* | Overførselssag og budgetaftaler | - | - | - | 0 |
| Innovationspuljen 2025 | Overførselssag og budgetaftaler | 15.000 | - | - | - |
| Innovationspuljen 2024* | Overførselssag og budgetaftaler | - | - | - | 5.662 |
| Puljen til uforudsete udgifter | Løbende | 67.175 | 67.175 | 67.175 | 67.175 |
| Servicebufferpuljen | Overførselssag | 85.000 | - | - | - |

| | | | | | |
|---|--------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Pulje til vedligehold til nybyggeri | Løbende | 26.017 | 27.753 | 30.262 | 32.691 |
| Puljer til driftsudgifter til endnu ikke færdiggjorte anlægsprojekter | Løbende | 99.446 | 215.318 | 234.383 | 263.580 |
| Pulje til overenskomstfornyelse | Løbende | 41.066 | 32.566 | 32.566 | 32.566 |
| Pulje til forventet efterregulering af pris- og løn på service i 2025 | Løbende | 32.100 | 32.100 | 32.100 | 32.100 |
| Pulje til trepartsaftale | Løbende | 10.000 | 20.000 | 20.000 | 20.000 |
| Pulje til trepartsaftale - udmøntning i OK26 | Løbende | - | 78.426 | 78.426 | 78.426 |
| Pulje kvalitetsløft af ældreområdet (ældrereform) | Budgetaftale | 71.163 | 76.637 | 109.481 | 109.481 |
| Salgsreservationsleje | Løbende | 15.000 | - | - | - |
| Total | | 546.967 | 549.975 | 604.393 | 641.681 |

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

Pulje til investering i kernevelværdien (investeringspuljen), budget 2025

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

Det er muligt at justere niveauet i puljen. En evt. nedjustering af puljen vil medføre lavere finansiering til udmøntning. En evt. opjustering af puljen kan overvejes afhængigt af udmøntningen af investeringspuljen til budget 2025. Der er praksis for, at evt. overskydende finansiering fra puljerne indgår i budgetforhandlingerne.

Pulje til investering i kernevelværdien (investeringspuljen), budget 2024

Med vedtagelsen af budget 2024 blev det besluttet at afsætte 85,0 mio. kr. på service i 2024 til implementeringsudgifter vedrørende effektiviseringsstrategien for 2025. 37,3 mio. kr. på service er udmøntet i budget 2024. Derudover blev der afsat servicemåltal til internt lån på 5,2 mio. kr. ifm. godkendelse af 'Fremtidens indkøb'. De resterende 42,5 mio. kr. er udmøntet med overførselssagen 2023-2024.

Innovationspuljen 2025

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

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

Innovationspuljen 2024

Med indkaldelsescirkulæret for budget 2024 blev der afsat 15,0 mio. kr. på service i 2024 til en innovationspulje ifm. investeringsstrategien for 2025. Puljen er delvist udmøntet med overførselssagen 2023-2024, og der rester 5,7

mio. kr., som kan udmøntes med vedtagelsen af budget 2025. Såfremt de resterende midler i puljen ikke udmøntes til budgetforhandlingerne, vil de indgå som finansiering til budgetforhandlingerne for 2025.

Pulje til uforudsete udgifter

Puljen til uforudsete serviceudgifter er i 2025 fastholdt på 67,2 mio. kr. Puljen bliver løbende udmøntet i løbet af budgetåret 2025, såfremt der opstår behov herfor.

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

Servicebufferpuljen

Borgerrepræsentationen har besluttet, at de decentrale institutioner skal have mulighed for at overføre eventuel opsparring mellem årene, samt at der er overførselsadgang for kontraktligt forpligtede projekter og eksternt finansierede projekter på service. Puljen udgør 85,0 mio. kr. med udgangspunkt i en overførselsadgang på 2 pct. og 4 pct. for daginstitutioner med budget under 10 mio. kr.

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

Pulje til vedligeholdelsesbidrag til nybyggeri

Puljen omfatter midler til Københavns Ejendomme (KEJD) til udvendig vedligeholdelse til endnu ikke færdiggjorte anlægsprojekter. Udgifter til udvendigt vedligehold afsættes ifm. prioritering af anlægsprojekter i politiske forhandlinger. Når anlægsprojekterne er færdiggjorte, overføres de tilsvarende vedligeholdelsesmidler til KEJD i sag om bevillingsmæssige ændringer. Der er afsat 26,0 mio. kr. i puljen i 2025 stigende til 32,7 mio. kr. i 2028.

Pulje til driftsudgifter til endnu ikke færdiggjorte anlægsprojekter

Der er afsat en række puljer under Økonomiudvalget til driftsudgifter til endnu ikke færdiggjorte anlægsprojekter i udvalgene på i alt 99,4 mio. kr. på service i 2025. Afledte driftsudgifter afsættes ifm. prioritering af anlægsprojekter i politiske forhandlinger. Når anlægsprojekterne er færdiggjorte, overføres de tilsvarende driftsmidler til fagudvalget i sag om bevillingsmæssige ændringer, jf. bilag 14.

Økonomiforvaltningen har i samarbejde med de øvrige forvaltninger gennemgået de afsatte puljemidler og identificeret 30,1 mio. kr. i overskydende midler i puljerne i 2025, som med augustindstillingen for budget 2025 er lagt i råderummet.

Pulje til centrale udgifter ifm. overenskomstfornyelse

Siden overenskomsten for 2011 er der indgået centrale udgifter til fælleskommunale uddannelsespuljer i overenskomsterne aftalt mellem KL og de faglige organisationer. Der er afsat en pulje på 41,1 mio. kr. i 2025 og 32,6 mio. kr. i 2026 og frem. Puljen udmøntes løbende efter opkrævning fra KL og kan blive tilpasset som følge af nye overenskomster.

Som følge af indgåelsen af Overenskomstaftalen for 2024-2026 mellem KL og de faglige organisationer i forhandlingsfællesskabet, er der aftalt centrale udgifter, som kommunerne skal indbetale til KL primært vedrørende tilbud om efteruddannelse. Udgiften for Københavns Kommune beregnes ud fra et øre-beløb per ATP-pligtig løntime i kommunen i 1. halvår 2025. Til at finansiere udgiften i 2025 hæves budgettet med 11,5 mio. kr. Heraf svarer 8,5 mio. kr. til et mindreforbrug fra puljen i 2024, der er lagt i kassen, mens 3,0 mio. kr. varigt er overført fra budgettet til 'Fælles arbejds giverfunktion'.

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

Pulje til forventet efterregulering af pris- og løn i 2025 og frem

I økonomiaftalen for 2025 er der lagt en forventet pris- og lønudvikling på 4,0 pct. fra 2024 til 2025 til grund for fastsættelsen af den kommunale serviceramme i 2025. KL's fordeling af servicerammen mellem kommunerne tager afsæt i denne forventning. I juni 2024 har KL pba. opdaterede forventninger udmeldt en lavere pris- og lønudvikling fra 2024 til 2025 på service på 3,9 pct. På den baggrund er der med augustindstillingen for budget 2025 afsat en pulje på 32,1 mio. kr. i 2025 og frem til håndtering af en forventet midtvejsregulering af pris- og lønudviklingen i 2025 og frem.

Det er muligt at prioritere niveauet i puljen. Økonomiforvaltningen anbefaler puljen, da der forventes en midtvejsregulering pba. udmeldingen om en lavere pris- og lønudvikling fra 2024 til 2025 end udmeldt med økonomiaftalen for 2025. Puljen bliver udmøntet med 2. sag om bevillingsmæssige ændringer i 2025 og augustindstillingen for budget 2026 efter indgåelse af økonomiaftalen for 2026, når justering af pris- og lønudvikling fra 2024 til 2025 kendes. Samtidig er den tilsvarende pulje fra budget 2024 blevet annulleret.

Pulje til trepartsaftale i Overenskomstaftalen for 2024 og Overenskomstaftalen for 2026

KL har opgjort konsekvenserne af trepartsaftalen af den 4. december 2023, der udmønter en ekstraordinær ramme til løn og arbejdsvilkår på 6,8 mia. kr. frem mod 2026, hvoraf kommunernes andel udgør 4,2 mia. kr. (2024 p/l) KL's omkostningsberegninger baserer sig på et landsgennemsnit, hvilket betyder, at der kan være forskel på, hvordan trepartsaftalen slår igennem i den enkelte kommune. Den enkelte kommunes udgifter afhænger blandt andet af størrelsen og sammensætningen af de enkelte faggrupper.

Økonomiforvaltningen har i samarbejde med relevante forvaltninger opgjort løndata for de berørte medarbejdergrupper, og forvaltningerne er som følge heraf blevet tilført lønmidler på 203 mio. kr. i 2025 og 326 mio. kr. i 2026 og frem (2025 p/l). Indarbejdelsen af treparten i 2024 behandles med 2. sag om bevillingsmæssige ændringer, jf. Økonomiudvalgets møde den 21. august 2024.

Med augustindstillingen for budget 2025 er der reserveret 10 mio. kr. i 2025 og 20 mio. kr. i 2026 og frem, der kan udmøntes, såfremt den nuværende udmøntning ikke er tilstrækkelig. Reservationen er finansieret af trepartsmidlerne. Såfremt midlerne ikke udmøntes, vil midlerne tilgå kassen og råderummet.

I trepartsaftalen er der udover en ekstraordinær ramme til løn og arbejdsvilkår også yderligere 650 mio. kr. målrettet til bæredygtig og fleksibel løndannelse, herunder lokalløn, rekrutteringspuljer og organisationspuljer, som udmøntes med Overenskomstaftalen for 2026 (OK26). Der er på den baggrund indarbejdet en reservation på 78,4 mio. kr. i 2026 og frem til den konkrete udmøntning ifm. OK26.

Efter udmøntningen af trepartsmidlerne er der netto 40 mio. kr. i 2025 og 35 mio. kr. i 2026 og frem tilbage fra Københavns Kommunes samlede lønløft. Midlerne tilgår råderummet.

Kvalitetsløft af ældreområdet (ældrereform)

Frem mod 2027 indfases kvalitetsløft af ældreområdet med 650 mio. kr. i 2025, 700 mio. kr. i 2026 og 1 mia. kr. fra 2027 og frem (2024 p/l). Midlerne udmøntes som et generelt løft af bloktilskuddet, der er en del af det samlede løft i servicerammen fra økonomiaftale 2025 på 3,2 mia. kr. Med augustindstillingen for budget 2025 reserveres midlerne

til kvalitetsløft af ældreområdet i en pulje under Økonomiudvalget på 71,2 mio. kr. i 2025, 76,6 mio. kr. i 2026 og 109,5 mio. kr. i 2027 og frem mhp. udmøntning ifm. forhandlingerne om budget 2025.

Salgsreservationsleje

Der er afsat en pulje på 15,0 mio. kr. i servicemåltal til salgsreservationsleje. Formålet med puljen er at kompensere Københavns Ejendomme for udgifter og manglende indtægter ifm. salgsreservationer, men derudover kan puljen også bruges til at finansiere reservation af en ejendom i en afklaringsperiode mhp. at sikre strategisk fastholdelse af ejendommen. På den måde er det muligt at fastholde en ejendom, som kommunen har en strategisk interesse i at beholde, indtil den fremtidige brug af lejemålet er afklaret, og at det kan overgå til en kommunal lejer. Forud for en reservation af en ejendom via salgsreservationspuljen har ledige kommunale lejemål været i forvaltningsudbud, mhp. forvaltningerne kan reservere en ejendom eller indgå en lejekontrakt, hvis de har midler hertil. Kriterierne for anvendelsen af puljen er desuden udvidet til at omfatte formål uden for det administrative mandat via politisk beslutning, jf. Økonomiudvalgets beslutning på mødet den 4. juni 2024. Finansiering hertil indgår i forhandlingerne om budget 2025 og på den baggrund bestilles et budgetnotat.

2.3 Reservation til tekniske ændringsforslag

I nedenstående tabel 7 afsættes der en pulje i budgetforslaget, som udmøntes til udvalgene med 'tekniske ændringsforslag til budgetforslaget 2025 og budgetoverslagsårene 2026-2028' (TÆF). I tabel 7 er der henvist til de afsnit i bilag 2, hvor ændringerne er beskrevet.

Tabel 7. Pulje til TÆF

| 1.000 kr., 2025 p/l | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|
| DUT-pulje 2025 på service | 88.932 | 92.743 | 97.143 | 97.122 |
| Lønløft i trepartsaftale og pulje til lavtlønnet (OK24) | 210.013 | 335.361 | 335.361 | 335.361 |
| Flyt af midler fra Kultur- og fritidsudvalget til Økonomiudvalget vedr. drift af Vandkulturhuset, jf. afsnit 2.15 | -42.687 | -32.585 | -32.585 | -32.585 |
| Model for udsatte børn og unge, jf. afsnit 2.20 | 1.133 | 5.883 | 8.390 | 9.570 |
| Frigivelse af midler til leje af servicearealer sfa. forsinkelser, jf. afsnit 2.22 | -30.548 | 0 | 0 | 0 |
| Administrationsbidrag til Seniorpensionsenheden, jf. afsnit 2.25 | -529 | -529 | -529 | -529 |
| Mindreudgifter til tværfaglige teams, jf. afsnit 2.26 | -367 | -2.112 | -729 | - |
| Tilpasning af takstbevilling vedr. reklamer og stilladser, jf. afsnit 2.28 | -72 | -72 | -72 | -72 |
| Effektiviseringsstrategi (ny fordelingsnøgle) Fremtidens indkøb, jf. bilag 5 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Effektiviseringsstrategi (ny fordelingsnøgle) Afdrag på interne lån, jf. bilag 5 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| I alt | 225.875 | 398.689 | 406.979 | 408.867 |

'Fremtidens indkøb' og 'Afdrag på interne lån' har ikke økonomisk betydning samlet set, men påvirker forvaltningernes økonomi ved omfordeling mellem udvalg, jf. bilag 5.

2.4 DUT-pulje vedrørende serviceudgifter

Efter offentliggørelsen af årets Lov- og Cirkulæreprgram (LCP) har Økonomiforvaltningen i dialog med de øvrige forvaltninger afklaret størrelsen af den samlede kompensation til udvalgene for kommunale mer- og mindrepogaver (DUT-kompensation). Den samlede kompensation opsplittes i en DUT-pulje vedr. serviceudgifter og en DUT-pulje vedr. overførsler mv., jf. afsnit 4.4.

Dette års LCP har medført, at der i budgetforslag 2025 afsættes hhv. 88,9 mio. kr. i 2025, 92,7 mio. kr. i 2026 og 97,1 mio. kr. i 2027 på service som følge af DUT og andre reguleringer. Københavns Kommune kompenseres med 81,8 mio. kr. i 2025, hvilket er 7,2 mio. kr. mindre end, hvad der udmøntes til udvalgene i 2025, jf. tabel 8. Skævheden kan bl.a. henvises til andre reguleringer, hvor der er modpost på kassen.

Tabel 8. DUT-kompensation på service

| 1.000 kr., 2025 p/l | 2025 | 2026 | 2027 |
|--|---------------|---------------|---------------|
| Københavns Kommunes DUT-kompensation forudsat af stat | 81.774 | 92.838 | 98.133 |
| <i>Ændring af miljøbeskyttelsesloven og vandforsyningsloven (Måltrettet indsats for beskyttelse af boringsnære beskyttelsesområder og præcisering af forholdet til 25 meters beskyttelseszonen omkring vandboringer)</i> | -1.853 | -337 | -337 |
| <i>Lovforslag om ændring af lov om social pension og forskellige andre love</i> | -32 | -32 | -32 |
| <i>Kommunal medfinansiering af videreudvikling og robust drift af infrastruktur</i> | 2.906 | - | - |
| <i>Kommunal medfinansiering af den fællesoffentlige digitaliseringsstrategi 2022-2025</i> | 242 | - | - |
| <i>Kommunal medfinansiering af drift, advisering og support af digital infrastruktur</i> | 347 | - | - |
| <i>Kommunal medfinansiering af overgang til ny digital infrastruktur</i> | -116 | -116 | -116 |
| <i>Kommunal medfinansiering af it-infrastruktur på sundhedsområdet (National Serviceplatform og Fælles Medicinkort m.fl.)</i> | 3.833 | - | - |
| <i>Kommunal medfinansiering af MedCom-løsninger i den fælles it-infrastruktur på sundhedsområdet.</i> | 1.400 | - | - |
| <i>Medfinansiering af løft af basisbevilling for sundhed.dk</i> | 179 | 137 | 137 |
| <i>Medfinansiering af modernisering af sundhed.dk</i> | 253 | 253 | 253 |
| <i>Kommunal medfinansiering af brugertilfredshedsundersøgelser og offentlige ledelsesinitiativer</i> | - | - | -379 |
| <i>Kommunal medfinansiering af drift og videreudvikling af digitalt sundhedskort</i> | - | - | -274 |
| <i>Den sociale investeringsfond</i> | - | - | -221 |
| <i>Øvrige reguleringer</i> | - | - | -21 |
| Servicepulje | 88.932 | 92.743 | 97.143 |

Med årets LCP er der en række sager, hvor der ifølge de berørte forvaltninger er forskel på den forudsatte DUT-kompensation fra staten og det af forvaltningernes vurderede udgiftsniveau. I de sager, hvor Københavns Kommune overkompenseres ift. 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 2024-2027. Hvis Københavns Kommunes DUT-andel er under 2 mio. kr. for alle årene, går DUT-kompensationen til det relevante udvalg.

Der er 2 sager, hvor forvaltningerne ikke vurderer at have behov for den pågældende finansiering, og midlerne tilgår kassen. Den ene sag vedrører en ændring i miljøbeskyttelsesloven og vandforsyningen ift. vandboringer, hvor ingen

forvaltninger har en udgift. Den anden sag vedrører en sag, hvor det faktiske behov indmeldt af fagforvaltningerne er 31 t.kr. lavere i årene 2025-2027 end kompensationsniveauet.

Udover de to sager på DUT, så er der en række sager, der skal finansieres af kommunerne, som under LCP benævnes 'Andre reguleringer', hvor Københavns Kommune ikke kan henføre udgifterne til sagerne til poster i budgettet. Som følge heraf reduceres servicemåltal og finansiering i 2025 med 9,0 mio. kr.

I de sager, hvor Københavns Kommune underkompenseres i et eller flere år, er DUT-kompensationen indarbejdet i budgetforslaget for 2025, mens eventuel merkompensation kan rejses i budgetforhandlingerne, jf. DUT-principperne som er beskrevet i indkaldescirkulæret for budget 2025. På styringsområdet service har fagforvaltningerne oplyst Økonomiforvaltningen om en række sager, hvor fagforvaltningerne har vurderet, at de underkompenseres i et eller flere år. Fagforvaltningerne og Økonomiforvaltningen er i dialog om en eventuel underkompensation i de indmeldte sager på lov- og cirkulærepragrammet frem mod budgetforhandlingerne. Håndtering af evt. skæve DUT-sager kan ske ifm. budgetforhandlingerne.

DUT-korrektioner vedr. budget 2024 håndteres i 2. sag om bevillingsmæssige ændringer, der behandles af Økonomiudvalget den 21. august 2024 og Borgerrepræsentationen den 29. august 2024. Fordelingen af DUT-sager på udvalg fremgår af bilag 15.

2.5 Bevillinger der udløber i 2025

Ved de årlige budgetforhandlinger og overførselssager ydes en række bevillinger til nye aktiviteter for en afgrænset periode. Det betyder, at Borgerrepræsentationen får mulighed for at tage fornyet stilling til tidligere politiske prioriteringer. Bevillingsudløb defineres som midlertidige bevillinger, der er afsat ifm. en politisk aftale (budgetaftale eller overførselssagen). Bevillinger, der entydigt har karakter af engangsudgift, fremgår ikke på oversigten, jf. bilag 12. Det kan fx være driftsudgifter til afholdelse af et specifikt event, som ikke gentages, en analyse/rapport eller fysiske anlæg. Bevillingsudløb på styringsområderne service, anlæg og overførsler mv. indgår i opgørelsen af bevillingsudløb. Nogle af de håndterede bevillingsudløb i fagudvalgene er videreført i en tidsafgrænset periode. Bevillingsudløb håndteret inden for fagudvalgenes ramme forelægges efterfølgende til håndtering i fagudvalget.

Hvert fagudvalg har ifm. behandling af budgetbidrag for 2025 taget stilling til, hvorvidt de midlertidige bevillinger, der udløber i 2025, skal indarbejdes i udvalgets faste rammer.

Økonomiudvalget besluttede med juniindstilling til budget 2025, at der i budget 2025 skal angives, om det enkelte bevillingsudløb er har karakter af drift, projekt og/eller omstilling, samt om bevillingen involverer tilskud til eksterne parter. Dette er angivet pba. en vurdering af den relevante fagforvaltning og er tilføjet siden juniindstillingen for budget 2025.

Økonomiforvaltningen har i samarbejde med fagforvaltningerne i 2025 identificeret bevillingsudløb for 634,0 mio. kr. på service, hvoraf fagudvalgene har finansieret bevillingsudløb på service for 24,7 mio. kr. Fagudvalgene har vurderet, at bevillinger for 20,4 mio. kr. på service ikke er relevante at videreføre, og fagforvaltningerne har tilsvarende vurderet, at bevillinger for 43,6 mio. kr. på service ikke er relevante at videreføre. Det bemærkes, at der er overlap i de to vurderinger. Når der er taget højde for bevillingsudløb, der er finansieret af fagudvalg, og bevillingsudløb, som enten fagudvalg eller fagforvaltninger ikke vurderer er relevante at videreføre, resterer der bevillingsudløb for 549,2 mio. kr. på service i 2025. Det bemærkes, at der siden juniindstillingen for budget 2025 er blevet indmeldt et nyt bevillingsudløb, som er blevet indarbejdet i bilag 12. Bevillingsudløbet 'Implementering af forandringsplaner for Bispeparken og Aldersrogade (Udsatte boligområder)' på 0,8 mio. kr. på service er indmeldt af

Teknik- og Miljøforvaltningen og bevillingsudløbet 'Copenhagen Legacy Lab' på 1,2 mio. kr. på service er indmeldt af Økonomiforvaltningen.

Ifm. juniindstillingen for budget 2025 blev der bestilt en vurdering af, hvorvidt bevillingsudløbene har karakter af hhv. drift og/eller projekt/omstilling, samt hvilke udløb, der involverer tilskud til eksterne parter. På baggrund heraf har fagforvaltningerne vurderet, at bevillinger for 539,3 mio. kr. på service er drift og 94,6 mio. kr. på service har karakter af projekt og/eller omstilling. Endeligt involverer bevillinger for 60,6 mio. kr. på service tilskud til eksterne parter. Det bemærkes, at der forekommer overlap i de tre vurderinger.

På anlæg er der bevillingsudløb for 0,5 mio. kr., som af fagforvaltningerne vurderes til at have karakter af projekt. På overførsler mv. er der bevillingsudløb for 32,2 mio. kr., hvoraf fagudvalgene og forvaltningerne vurderer, at bevillinger for 1,2 mio. kr. ikke er relevante at videreføre, hvormed der resterer bevillingsudløb på overførsler for 31,0 mio. kr. På overførsler mv. vurderes udløb for 31,0 mio. kr. til at have karakter af drift, hvorimod udløb for 1,2 mio. kr. vurderes til at have karakter af projekt/omstilling. Ydermere involverer udløb for 25,5 mio. kr. tilskud til eksterne parter. Det bemærkes, at der forekommer overlap i de tre vurderinger.

En oversigt over de enkelte bevillingsudløb i 2025 fremgår af bilag 12. Oversigten har været i høring hos forvaltningerne.

Tabel 9. Bevillingsudløb 2025 fordelt på styringsområder

| 1.000 kr., 2025 p/l | Bevillingsudløb 2025 | Bevillingsudløb, der finansieres af fagudvalgene | Udvalgene har vurderet, at bevillingen ikke er relevant at videreføre | Fagforvaltningerne har vurderet, at bevillingen ikke er relevant at videreføre | Bevillingsudløb ekskl. videreført og vurderet ikke relevant at videreføre | Fagforvaltningerne har vurderet, at bevillingen har karakter af drift | Fagforvaltningerne har vurderet, at bevillingen har karakter af omstilling og/eller projekt | Fagforvaltningerne vurderet, at bevillingen involverer tilskud til eksterne parter |
|---------------------|----------------------|--|---|--|---|---|---|--|
| Service | 633.962 | 24.690 | 20.428 | 43.607 | 549.196 | 539.319 | 94.642 | 60.582 |
| Anlæg | 500 | 0 | 0 | 0 | 500 | 0 | 500 | 0 |
| Overførsler mv. | 32.152 | 0 | 1.154 | 1.154 | 30.998 | 30.998 | 1.154 | 25.538 |
| I alt | 666.614 | 24.690 | 21.582 | 44.761 | 580.694 | 570.317 | 96.297 | 86.119 |

*) Der er et overlap på i alt 3.959 t.kr. og **) indikerer overlap på i alt 1.154 t.kr.

2.6 Finanslovspuljer

I finanslovsaftalerne bliver der jævnlige afsat puljer til løft af kommunale velfærdsområder. Puljerne fordeles som regel til kommunerne 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 de typisk til kommunerne efter den generelle bloktilskudsnøgle. Evt. manglende eller overskydende finansiering ved overgangen håndteres på råderummet og af den ledige serviceramme i Københavns Kommune.

Med budget 2025 er finanslovspuljer vedr. flere hænder og højere kvalitet i ældreplejen indarbejdet i Socialudvalget og Sundheds- og Omsorgsudvalgets budgetter med indkaldescirkulæret for budget 2025, og derudover er

midlerne vedrørende folkeskolens kvalitetsprogram samt 10 års plan for psykiatri og mental trivsel udmøntet til de relevante fagudvalg ifm. DUT, jf. bilag 15.

2.7 Hovedstadens Beredskab

Bestyrelsen for Hovedstadens Beredskab godkendte den 27. juni 2024 budgettet for 2025, hvormed Københavns Kommunes driftsbidrag til Hovedstadens Beredskab udgør 342,8 mio. kr. i 2024. Det er en nedjustering på 3,1 mio. kr. siden indkaldelsescirkulæret for budget 2025, jf. tabel 10.

Ændringen skyldes, at der foretages en mindre tilpasning af budgettet som følge af en teknisk justering af budgetfordelingsnøglen mellem ejerkommunerne pba. ændringen i antallet af tjenestemænd fra Københavns Kommune/ Frederiksberg Kommune som følge af pensionering eller fratrædelser i beredskabet. Københavns Kommunes andel af udgifterne falder fra 80,20 pct. til 80,16 pct. i 2025.

Tabel 10. Budget til Hovedstadens Beredskab I/S i 2025

| 1.000 kr., 2025 p/l | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Budget 2025, jf. indkaldelsescirkulæret for budget 2025 | 345.880 | 362.366 | 379.417 | 385.630 |
| Justeret budget som følge af Hovedstadens Beredskabs vedtaget budget 2025 | -3.121 | -20.043 | -37.740 | -44.550 |
| I alt budget 2025 | 342.759 | 342.323 | 341.677 | 341.080 |

2.8 Movia

Københavns Kommunes udgifter til busdrift i budget 2025 er opgjort til 432,0 mio. kr. med augustindstillingen for budget 2025. Det svarer til et fald på 32,0 mio. kr. siden juniindstillingen for budget 2025, jf. tabel 11. Faldet skyldes primært annullering af puljen til usikkerhed i Movias budget på 10,0 mio. kr. samt en nedjustering af acontobetalingen med 22,1 mio. kr. som følge af en forventning om flere passagerindtægter.

Tabel 11. Movias budget for 2025

| 1.000 kr., 2025 p/l | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Budget for Movia (juniindstilling for budget 2025) | 463.990 | 481.927 | 466.459 | 466.169 |
| Budget for Movia (augustindstilling for budget 2025) | 431.997 | 453.096 | 439.854 | 423.451 |
| - Acontobetaling til Movia | 423.817 | 426.123 | 418.753 | 403.210 |
| - Pulje til usikkerhed i Movias budget | 0 | 10.000 | 10.000 | 10.000 |
| - Pulje til vedligehold, udvikling af trafikinformation på stoppesteder og mindre kapacitets- og rutejusteringer | 3.000 | 3.000 | 3.000 | 3.000 |
| - Efterregulering af regnskab 2023 | -13.133 | - | - | - |
| - Ophør af buskontrakter ifm. nulemission | 6.842 | 10.741 | 4.869 | 4.009 |
| - Ekstraudgifter til busdrift sfa. Anlægsprojekt Torvegade | 3.232 | 3.232 | 3.232 | 3.232 |
| - Bustilpasning til Sydhavnsmetroen og KBH Syd/Åbning af Sydhavnsmetroen, operatørkompensation (engangsudgift) | 8.239 | - | - | - |
| Ændring i alt | -31.993 | -28.831 | -26.606 | -42.718 |

Budget for Movia for 2025 består af:

- A conto-betaling til Movia på 423,8 mio. kr., jf. Movias 1. behandling af budget 2025.

- Et beløb til vedligehold, udvikling af trafikinformation på stoppesteder og mindre kapacitetsjusteringer mv. på 3 mio. kr.
- Ekstraudgifter til busdrift sfa. anlægsprojekt på Torvegade på 3,2 mio. kr. vedtaget med juniindstillingen for budget 2025
- Åbning af Sydhavnsmetroen, operatørkompensation (engangsudgift) på 8,2 mio. kr. vedtaget med juniindstillingen for budget 2025

Udgifterne til busomlægningerne ifm. bustilpasningen til Sydhavnsmetroen på 3,8 mio. kr. årligt fra juniindstillingen for budget 2025 indgår i a conto-betalinger (ekskl. engangsudgift til operatørkompensation).

Dertil kommer en opjustering af efterregulering af regnskab 2023 fra 11,0 mio. kr. til 13,1 mio. kr., som nedjusterer budgettet med 2,1 mio. kr., da kommunens acontobetaling har været højere end de realiserede omkostninger.

Puljen til usikkerhed i Movias budget på 10,0 mio. kr. i budgetåret er i lighed med tidligere år annulleret, da Movia har garanteret budgetstabilitet mellem 1. og 2. behandlingen af Movias budgetforslag. Det sikrer, at de midler kommuner/regioner afsætter i budgetterne svarer til den acontobetaling, der skal betales til Movia. Movias budgetforslag for 2025 opdateres kun, hvis Movias samlede passagerindtægter og omkostningsudvikling ændres med en effekt på mere end 100 mio. kroner. Movias bestyrelse andenbehandler budget 2025 i december 2024. Puljen til usikkerhed i Movia budget fastholdes i overslagsårene i lighed med tidligere års budgetforslag.

Ophør af buskontrakter ifm. nulemission

I augustindstillingen for budget 2025 er der indarbejdet en merudgift på 6,8 mio. kr. til forceret omstilling til nulemissionsbusser, hvilket skyldes resultater af Movias forhandlinger med busoperatørerne. De samlede udgifter for implementering af nulemission i perioden frem til 2028 er 5,4 mio. lavere i augustindstillingen for budget 2025, men periodiseringen af udgifterne er ændret. Ændringen skyldes, at busoperatøren Anchersen har fået linje 135 som kompenserende kørsel. Det betyder, at Københavns Kommune skal betale for 3 færre busser pr. år og kompensation for 11.000 færre timer.

2.9 Kontingent til Kommunernes Landsforening (KL)

Kommunernes Landsforenings (KL) kontingentsats for 2025 udgør 4.399,38 kr. pr. 100 indbyggere opgjort pr. 1. januar 2025. KL's samlede kontingent for 2025 er 263,3 mio. kr. Kontingentet fordeles mellem kommunerne pba. den sidst kendte befolkningsandel.

Med den seneste befolkningsfremskrivning fra Danmarks Statistik forventes udgifter til KL-medlemskabet i 2025 at udgøre 29,2 mio. kr. for Københavns Kommune. Stigningen skyldes dels KL's øgede kontingentsats, dels en øget befolkningstilvækst, hvor Københavns Kommune overordnet har en større andel af den samlede befolkningsprognose. Derudover er der blevet indarbejdet en buffer på 0,6 pct. for at kunne håndtere usikkerheder forbundet med befolkningsprognoserne. Dette svarer samlet til en stigning på 1,9 mio. kr. ift. budget 2024.

Udgifterne til kontingentet for 2025 kendes først endeligt, når Københavns befolkningsandel i 2025 kendes. KL beregner de enkelte kommunernes befolkningsandel pba. folketal pr. 1. januar 2025 fra Danmarks Statistik. Derudover kan KL i løbet af året justere kommunernes kontingent pga. reviderede pris- og lønfremskrivinger. Eventuelle justeringer håndteres med næstkommende sag om bevillingsmæssige ændringer.

2.10 Ændret indtægtsniveau for betalingsparkering

Med budgetaftalen 2020 blev det besluttet at justere budgetmodellen for betalingsparkering, så indtægtsniveauet fastlægges med udgangspunkt i det realiserede aktivitetsniveau i de seneste to regnskabsårs og for de fire første

måneder i indeværende regnskabsår. På den baggrund forventer Teknik- og Miljøforvaltningen, at indtægtsniveauet for betalingsparkering udgør 535,7 mio. kr. i 2025 og frem. Det svarer til en stigning på 64,4 mio. kr. i 2025 og frem. Stigningen i indtægtsniveauet skyldes p/l-fremskrivningen af taksterne og en stigning i aktivitetsniveauet og dermed flere parkanter, der betaler for parkering. Teknik- og Miljøforvaltningen vurderer, at ændringen i aktivitetsniveauet bl.a. skyldes flere nulemissionskøretøjer end forudsat i budgettet.

Det højere indtægtsniveau medfører, at Københavns Kommune vil blive modregnet for et tilsvarende højere beløb til staten, som er reserveret i kassen. Modregningen opgøres i 2026, når regnskabet er endeligt, hvorfor der er et års forskydning mellem de højere parkeringsindtægter og modregningen til staten. I 2025 tilføres råderummet således 64,4 mio. kr., mens der fra 2026 og frem tilføres 11,0 mio. kr.

Ændring af indtægtsbudget vedr. oprettelse/nedlæggelse af p-pladser

Med indkaldelsescirkulæret for budget 2023 blev indtægtsmodellen justeret, således indtægtsbudgettet fremover korrigeres med ændringer som følge af oprettelse eller nedlæggelser af parkeringspladser, der besluttet i Teknik- og Miljøudvalget og Borgerrepræsentationen uden for budgetaftaler. Såfremt en indstilling medfører et indtægtstab på over 0,2 mio. kr. årligt, skal disse fortsat søges finansieret i en budgetforhandling. Med indkaldelsescirkulæret for budget 2023 blev det samtidig besluttet, at der i augustindstillingen skulle gives en opgørelse over dette, og at indtægtsniveauet korrigeres som følge heraf. Indtægtsbudgettet nedjusteres derfor med 0,8 mio. kr. i 2025 og frem, jf. nedenstående tabel 12.

Samlet øges indtægtsbudgettet med 63,6 mio. kr. til i alt 533,9 mio. kr. i 2025.

Tabel 12. Korrektioner til parkeringsbudgettet som følge af politisk vedtagne nedlæggelser eller oprettelser af parkeringspladser

| Beslutninger | Antal parkeringspladser, der nedlægges eller oprettes (stk.) | Tilpasning af indtægtsniveau årligt i 2025 og frem (1.000 kr., 2025 p/l) |
|--|--|--|
| Genopretning i Stevnsgade, Nørrebro, jf. Borgerrepræsentationen 30. maj 2024 | -16 | 100 |
| Etablering af nedgravede affaldsbeholdere på offentlige veje, Amager Vest, jf. Borgerrepræsentationen 2. maj 2024 | -5 | 30 |
| Forsøgsprojekt om etablering af miljøstationer, Nørrebro, jf. Borgerrepræsentationen 14. marts 2024 | -14 | 100 |
| Endelig vedtagelse af lokalplan Amaliegade Nord og kommuneplantillæg med miljørapport og udbygningsaftale, Indre By, jf. Borgerrepræsentationen 2. november 2023 | -5 | 492 |
| Endelig vedtagelse af lokalplan Lundtoftegade Syd med kommuneplantillæg, Nørrebro, jf. Borgerrepræsentationen 21. marts 2024 | -10 | 41 |
| I alt | -50 | 763 |

Note: Oprettelse af pladser er indikeret med positivt fortegn, og nedlæggelse af pladser med negativt fortegn. Mindreindtægter er indikeret med positivt fortegn, og merindtægter er indikeret med negativt fortegn.

2.11 Afledt drift til overdragelse af anlæg som følge af udbygningsaftaler og donationer

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

Udbygningsaftaler omhandler de frivillige aftaler, der indgås efter planlovens § 21b mellem en grundejer og Københavns Kommune ifm. udarbejdelse af en lokalplan. Københavns Kommune og en grundejer kan f.eks. indgå en udbygningsaftale om, at grundejer etablerer et fortov eller en plads med en bedre kvalitet eller standard. Udbygningsaftalerne vedtages løbende af Borgerrepræsentationen. Det indebærer i visse tilfælde, at Teknik- og Miljøudvalget skal afholde øgede driftsudgifter til f.eks. renhold og vedligehold. Der er siden juniindstillingen for budget 2025 identificeret tre udbygningsaftaler og én donation med afledt drift. Nedenfor fremgår afledt drift til udbygningsaftaler og donationer i tabel 13 og 14.

Tabel 13. Afledt drift til udbygningsaftaler

| 1.000 kr., 2025 p/l | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
|--------------------------------|------------|------------|------------|------------|
| Lokalplan Amaliegade Nord | 18 | 18 | 18 | 18 |
| Lokalplan Ved Amagerbanen Nord | 71 | 71 | 71 | 71 |
| Lokalplan Poppelstykket II | 177 | 177 | 177 | 177 |
| I alt | 266 | 266 | 266 | 266 |

Tabel 14. Afledt drift til donationer

| 1.000 kr., 2025 p/l | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
|--|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Donation Prags Boulevard - et blomstrende fællesskab | 68 | 42 | 42 | 42 |
| I alt | 68 | 42 | 42 | 42 |

2.12 Vejafvandingsbidrag

Københavns Kommune betaler årligt et vejafvandingsbidrag til HOFOR for afledning af regnvand til kloakken på de kommunale veje og private fællesveje. Bevillingen blev med augustindstillingen for budget 2023 reduceret som følge af et mindreforbrug i årene inden. Bevillingen har dog i 2023 og 2024 haft et merforbrug, og bevillingen justeres derfor med 0,3 mio. kr. i 2025 og frem, jf. tabel 15, så der ikke forventes merforbrug i 2025 og frem. Der er et budget på 4,9 mio. kr. til vejafvandingsbidrag, men der forventes udgifter på 5,3 mio. kr.

Tabel 15. Vejafvandingsbidrag

| 1.000 kr., 2025 p/l | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
|---------------------|------------|------------|------------|------------|
| Vejafvandingsbidrag | 343 | 343 | 343 | 343 |
| I alt | 343 | 343 | 343 | 343 |

2.13 Ungdomsboligbidrag og grundskyldstilskud

Københavns Kommune bidrager med grundskyldstilskud til en række kollegier og ungdomsboliger med det formål at sænke huslejen for beboerne. I juniindstillingen for budget 2024 fremgik det, at Teknik- og Miljøforvaltningen vil fremlægge en opdateret prognose for området til budget 2025. Prognosen viser et forventet mindreforbrug på området i 2025 til 2028, der skyldes en langsommere eksekvering af opførelsen af almene ungdomsboliger end forudsat i budgettet. Mindreforbruget indgår i råderummet til budget 2025. Budgettet nedjusteres derfor i overensstemmelse hermed med 4,7 mio. kr. i 2025, 10,4 mio. kr. i 2026, 10,9 mio. kr. i 2027 og 7,5 mio. kr. i 2028, jf. tabel 16.

Tabel 16. Korrektioner til bevillingen Byfornyelse, Ydelsesstøtte og tilhørende puljer under Økonomiudvalget

| 1.000 kr., 2025 p/l | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
|---|---------------|----------------|----------------|---------------|
| Byfornyelse, ydelsesstøtte | -4.355 | -5.789 | -2.563 | - |
| Puljer under Økonomiudvalget vedr. byfornyelse, ydelsesstøtte | -366 | -4.652 | -8.359 | -7.503 |
| I alt | -4.721 | -10.441 | -10.922 | -7.503 |

2.14 Udgifter til fordrevne ukrainere

I aftale om kommunernes økonomi for 2025 (økonomaftalen) fremgår det, at man som led i den fortsatte normalisering af udgiftsstyringen afsætter en samlet ramme på 0,9 mia. kr. for 2024 til modtagelse af fordrevne fra Ukraine.

Det bemærkes, at det i økonomaftalen for 2025 er forudsat, at sker en fortsat normalisering af udgifterne til fordrevne fra Ukraine. Det bemærkes desuden, at der i økonomaftalen ikke fremgår eksplicit, hvordan ukrainerrelaterede udgifter håndteres i 2025. KL har hertil oplyst, at udgifterne til fordrevne fra Ukraine fortsat skal følges særskilt i 2025. I Københavns Kommune har det hidtil været forudsat, at ukrainerrelaterede udgifter afholdes uden for servicerammen og på den baggrund følges særskilt. Denne tilgang fastholdes for 2025. Det er fortsat forventningen, at der skal finansieres udgifter relateret til ukrainere i 2025, og derfor afsættes der 100,0 mio. kr. i finansiering i 2025. Midlerne placeres i en pulje under Økonomiudvalget, jf. afsnit 5.1.

De samlede budgetterede serviceudgifter til ukrainske fordrevne kan opgøres til 33,6 mio. kr. i 2025, som der er oprettet en teknisk modpost til på servicebufferpuljen i 2025 af hensyn til, at udgifter til fordrevne ukrainere mindsker kommunens muligheder for at afholde ordinære serviceudgifter, jf. tabel 17. Modposten annulleres i overførselssagen 2024-2025.

Tabel 17. Oversigt over serviceudgifter til fordrevne ukrainere

| 1.000 kr., 2025 p/l | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
|--|---------------|--------------|----------|---------------|
| Leje af grund på Bådehavngade til pavilloner til fordrevne fra Ukraine | 3.360 | - | - | 3.360 |
| Leje af pavilloner på Bådehavngade til fordrevne fra Ukraine | 18.616 | - | - | 18.616 |
| Pavillonboliger til Ukrainere, leje 2023-2025 | 5.066 | - | - | 5.066 |
| Tillægsbevilling på service fra overførselssagen 2022-2023 | 6.532 | 4.355 | - | 10.887 |
| I alt | 33.574 | 4.355 | 0 | 37.929 |

Note: Ifm. overførselssagen 2023-2024 blev der afsat 9,4 mio. kr. i 2024 til etablering af midlertidig indkvartering af fordrevne fra Ukraine.

2.15 Vandkulturhuset på Papirøen

Med indkaldelsescirkulæret for budget 2025 blev der indarbejdet udgifter til drift af Vandkulturhuset på Papirøen fra første kvartal 2025 og frem. Vandkulturhuset åbner nu forventeligt i fjerde kvartal i 2025, hvorfor driftstilskuddet for 2025 nedskrives med i alt 20,4 mio. kr. siden indkaldelsescirkulæret for budget 2025. Derudover har en ekstern rådgiver vurderet en husleje på 9,5 mio. kr. som værende markedskonform, hvilket er en opjustering på 1,8 mio. kr. siden indkaldelsescirkulæret for budget 2025. For budget 2025 og frem opjusteres udgifterne derfor med 1,8 mio. kr. årligt som følge af forhøjelsen af huslejen. Estimatet for de samlede driftsomkostninger i budget 2025 nedjusteres således med i alt 18,6 mio. kr. siden indkaldelsescirkulæret for budget 2025, jf. tabel 18. Midlerne til Vandkulturhuset

placeres under Økonomiudvalget i puljen til driftsudgifter til endnu ikke færdiggjorte anlægsprojekter. Når anlægsprojektet er færdiggjort, overføres driftsmidlerne til Kultur- og Fritidsudvalget.

For 2026 og frem indgår også indtægter fra erhvervsfonden til Københavns Kommune, der stiger med 1,4 mio. kr., som følge af fondes højere indtægter fra kommunens indbetaling af husleje. Af samme grund hæves også udgifterne til fondsmoms i 2026 med 0,2 mio. kr.

Tabel 18. Udgifter til afledt drift af Vandkulturhuset

| 1.000 kr., 2025 p/l | 2025 | | | 2026 og frem | | |
|------------------------------------|----------------------------|------------------------|----------------|----------------------------|------------------------|------------|
| | Indkaldelses- cirkulære | August- indstilling | Ændring | Indkaldelses- cirkulære | August- indstilling | Ændring |
| Personale, svømmehal og havnebad | 18.059 | 4.349 | -13.710 | 18.059 | 18.059 | 0 |
| Drifts- og forbrugsudgifter mv. | 18.100 | 8.158 | -9.942 | 18.100 | 18.100 | 0 |
| Vedligehold i Københavns Ejendomme | 3.110 | 1.637 | -1.473 | 3.110 | 3.110 | 0 |
| Personale, kulturhus | 2.793 | 1.485 | -1.308 | 2.793 | 2.793 | 0 |
| Aktivitetsbudget, kulturhus | 1.122 | 189 | -933 | 1.122 | 1.122 | 0 |
| Indtægter, billet salg | -8.443 | -1.493 | 6.950 | -8.443 | -8.443 | 0 |
| Husleje til Erhvervsfonden | 7.727 | 9.500 | 1.773 | 7.727 | 9.500 | 1.773 |
| Fondsindtægter | 0 | 0 | 0 | -6.773 | -8.187 | -1.414 |
| Inventar (et-årigt) | 3.329 | 3.329 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Serviceudgifter i alt | 45.797 | 27.154 | -18.643 | 35.695 | 36.054 | 359 |
| Fondsmoms | 0 | 0 | 0 | 1.185 | 1.432 | 247 |
| Udgifter i alt | 45.797 | 27.154 | -18.643 | 36.880 | 37.486 | 606 |

Forlængelse af lån til Ejendomsfonden Vandkulturhuset Papirøen

Københavns Kommunes rente- og afdragsfrie lån til Ejendomsfonden Vandkulturhuset Papirøen på henholdsvis 60 mio. kr., 250 mio. kr. og 35 mio. kr., der forfalder til indfrielse i henholdsvis 2029, 2031 og 2034, forlænges samlet til 2036, således lånene forfalder 10 år efter forventet ibrugtagning af Vandkulturhuset på Papirøen i 2025. Forlængelse af lånene er en følge af forsinkelsen af byggeriet og svarer til den 10-årige momsreguleringsperiode, der vil påhvile Vandkulturhuset. I perioden, hvor lånene forlænges, betales som hidtil ikke ydelser på lånet, men hovedstolen tillægges markedsrente svarende til renten på en 10-årig statsobligation. På den baggrund ændrer forlængelsen ikke ved tidligere fondsretlige vurderinger, hvorefter Københavns Kommune ikke er væsentlig bidragsyder som følge af lånene ydet af ejendomsfonden.

2.16 Kommunal- og regionrådsvalg

Der er ved en fejl i indkaldescirkulæret for budget 2022 ikke afsat midler til afholdelse af kommunal- og regionrådsvalg i 2025. Ved kommunal- og regionsrådsvalgene i 2013, 2017 og 2021 har grundbevillingen ikke været dækkende for udgifterne til afholdelse af valgene, hvorfor der forud for hvert valg er søgt og givet en tillægsbevilling

til afholdelse af valget ifm. budgetforhandlingerne. Kultur- og Fritidsforvaltningen har i samarbejde med Økonomiforvaltningen til forhandlingerne for budget 2025 derfor beregnet udgifterne ifm. afholdelse af valg, herunder konsekvenserne af befolkningstilvæksten, et nyt valgssystem, samt et nyt rekrutteringssystem til tilforordnede.

Der afsættes derfor 22,9 mio. kr. på service i 2025 hertil. Udover en grundbevilling i 2025 afsættes der en grundbevilling i 2029 og hvert fjerde år frem til afholdelse af kommunal- og regionrådsvalg.

2.17 Reservation af Ørnevej 53-55 til opførelse af plejeboliger

I sagen om 'Annullering af den udestående del af Samlokaliseringsscase II', jf. Borgerrepræsentationens møde den 20. juni 2024, fremgår det, at Økonomiforvaltningen arbejder mod et salg af Ørnevej 53-55 til opførelse af almene plejeboliger. Det fremgår også, at tomgangsudgifterne ifm. et salg vil blive håndteret i budgetforslaget. Der afsættes 16,5 mio. kr. årligt på service i 2025-2028 til at dække de manglende lejeindtægter i Københavns Ejendomme frem mod overdragelse af ejendommen til en almen boligorganisation. Økonomiforvaltningen vil afsøge muligheder for at reducere tomgangsudgifterne i perioden frem mod salg, f.eks. via midlertidig udlejning både internt og eksternt. Eventuelle overskydende lejeindtægter vil blive tilbageført til kassen.

2.18 Indtægter fra salg af rettigheder

Økonomiudvalget har to bevillinger til budgettering af indtægter fra salg af rettigheder på hhv. anlæg og service. Der er tale om indtægter fra betalinger vedrørende kommunale rettigheder på ejendomme, herunder primært kommunal tilbagekøbsret og tillægskøbssummer.

Der er et varigt indtægtskrav på service på 59,4 mio. kr., og et varigt budget på anlæg på 79,1 mio. kr. I regnskab 2023 udgjorde serviceindtægterne 22,3 mio. kr., og forventningen til indtægtskravet på service i 2024 er på samme niveau. På den baggrund foreslås det, at indtægtskravet på service sænkes med 38,2 mio. kr. på service varigt til 21,2 mio. kr., jf. nedenstående tabel 19. Der er ikke behov for at ændre indtægtsniveauet på anlæg på nuværende tidspunkt.

Tabel 19. Indtægter fra salg af rettigheder på service

| 1.000 kr., 2025 p/l | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Indtægter fra rettigheder i juniindstillingen for budget 2025 | -59.373 | -59.373 | -59.373 | -59.373 |
| Korrektion af indtægtskrav | 38.219 | 38.219 | 38.219 | 38.219 |
| Indtægter fra rettigheder i augustindstillingen for budget 2025 | -21.154 | -21.154 | -21.154 | -21.154 |

2.19 Megaeventpuljen

Der ligger i alt 25,0 mio. kr. i 2025 i megaeventpuljen, som udmøntes af Økonomiudvalget ifm. tiltrækning af events til København. Der forventes et behov på 18,0 mio. kr. til udmøntning i 2025, og der periodiseres for i alt -5,4 mio. kr. i perioden 2025-2029, jf. tabel 20.

Tabel 20. Megaeventpuljen

| 1.000 kr., 2025 p/l | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 | I alt |
|---|--------|--------|---------|--------|--------|---------------|
| Megaeventpuljen (juniindstillingen for budget 2025) | 24.963 | 26.159 | 41.534 | 15.376 | 15.376 | - |
| Periodisering | -6.963 | -1.159 | -16.534 | 9.624 | 9.624 | -5.408 |

| | | | | | | |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|----------|
| Megaeventpuljen i alt (augustindstillingen for budget 2025) | 18.000 | 25.000 | 25.000 | 25.000 | 25.000 | - |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|----------|

2.20 Demografimodel for udsatte børn og unge

Økonomiudvalget besluttede med juniindstillingen for budget 2025 den 4. juni 2024 at indføre en model for demografiregulering af området for udsatte børn og unge, og at kriterierne herfor besluttes ifm. augustindstillingen for budget 2025. Modellen er indarbejdet med augustindstillingen for budget 2025 og løfter budgettet med 1,1 mio. kr. i 2025, 5,9 mio. kr. i 2026, 8,4 mio. kr. i 2027, 9,6 mio. kr. i 2028 og 12,7 mio. kr. i 2029, jf. tabel 21.

Tabel 21. Økonomiske konsekvenser ved demografimodel for udsatte børn og unge

| 1.000 kr., 2025 p/l | Målgruppe | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 |
|--------------------------------|------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| I alt | 0-17 -årige | 1.133 | 5.883 | 8.390 | 9.570 | 12.657 |

Anm.: På sikrede institutioner er målgruppen 12-17-årige.

Modellen kan justeres ved at opsplitte målgrupper og ydelser på anden vis. Det kan eksempelvis gøres på forebyggende foranstaltninger, som dækker over 2.981 forskelligartede foranstaltninger. For det andet er det muligt at evaluere modellen efter to år mhp. at foretage tilpasninger. Endelig er der arbejdet med at afdække, hvad der kan anvendes som proxy for børn og unge med komplekse problemer. I juniindstillingen for budget 2025 vurderede Økonomiforvaltningen og Socialforvaltningen dog, at det vil være nødvendigt med en undersøgelse af diagnosedata og socioøkonomi og disses sammenhæng med udsatte børn og unges, før et konsolideret kompleksitetsmål kan forelægges ifm. demografimodellen.

Tabel 22. Oversigt over ydelser i demografimodellen

| 1.000 kr., 2024 p/l | Målgruppe | Enhedspris i budget 2024 | Mængde i budget 2024 | Kompensationsgrad |
|---------------------------------|------------------|---|-------------------------------------|--------------------------|
| Forebyggende foranstaltning | 0-17 år | 166.115 | 2.891 | 100% |
| Socialpædagogisk friplads | 0-17 år | 11.070 | 208 | 100% |
| Rådgivning og vejledning | 0-17 år | 49.328 | 628 | 100% |
| Dagbehandling (inkl. skoleflex) | 0-17 år | 233.425 | 587 | 99% |
| Døgninstitution | 0-17 år | 1.383.760 | 236 | 98% |
| Netværkspleje | 0-17 år | 288.283 | 138 | 100% |
| Plejefamilie | 0-17 år | 672.782 | 342 | 100% |
| Socialpædagogisk opholdssted | 0-17 år | 980.163 | 81 | 100% |
| Øvrige døgnophold | 0-17 år | 451.973 | 46 | 100% |
| Sikret døgninstitution | 12-17 år | 2.026.765 | 12 | 98% |

Såfremt der er ønske om ændringer til den udarbejdede model, kan Økonomiforvaltningen i samarbejde med Socialforvaltningen præsentere revideret model ifm. indstillingen om 'Demografiregulering af budget 2025 og budgetårene 2026-2029'.

2.21 Reperiodisering af indtægtsbevilling for projektet 'Fra tilgængelighed til universelt design'

Teknik- og Miljøforvaltningen har et eksternt finansieret projekt i samarbejde med Bevica Fonden omkring projektet 'Fra tilgængelighed til universelt design', jf. Borgerrepræsentationen den 30. maj 2024, som har til formål at løfte

Teknik- og Miljøforvaltningens kompetenceniveau ift. at designe og realisere arkitektur, infrastruktur, processer og tilbud mv., så de kan bruges af alle mennesker, uden behov for tilpasning eller særlig udformning. Projektet har en indtægtsbevilling på 1,3 mio. kr. i 2026, men indtægterne modtages først i 2027. Indtægtsbevillingen flyttes derfor fra 2026 til 2027.

Tabel 23. Reperiodisering af indtægtsbevilling for projektet 'Fra tilgængelighed til universelt design'

| 1.000 kr., 2025 p/l | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
|---------------------|----------|--------------|---------------|----------|
| Indtægtsbudget | - | 1.273 | -1.273 | - |
| I alt | - | 1.273 | -1.273 | - |

2.22 Tilbageførsel af midler til leje af servicearealer som følge af forsinket Moderniseringsplan

Som en del af opførelsen af nye plejeboliger har Københavns Kommune afsat midler på service til leje af plejeboligernes servicearealer. Midlerne tages i brug, når byggerierne står færdige, og evt. forsinkelser i projekterne kan derfor medføre en forskydning i behovet for de budgetterede midler til leje af servicearealer.

Moderniseringsplanen (som omfatter finansiering til ombygning af utidssvarende plejehjem og udvidelse af plejeboligkapaciteten) var oprindeligt planlagt til at være færdig med udgangen af 2025, men planen er forsinket, og de budgetterede midler til leje af servicearealerne kan derfor ikke nå at finde anvendelse i 2025. Der frigives derfor 30,5 mio. kr. på service i 2025 som følge af forsinkelserne i Moderniseringsplanen. Midlerne tilgår råderummet i 2025.

2.23 Annullering af investeringsforslag Isolering af varmerør

Investeringsforslaget 'Isolering af varmerør' indstilles annulleret, da effektiviseringen ikke kan realiseres som forventet. Årsagen er, at efterisoleringen har vist sig væsentlig dyrere end forventet pga. mere asbestholdig rørisolering i kommunens ejendomme end oprindeligt forudsat i investeringsforslaget. Som følge af annulleringen tilbageføres ubrugte investeringsmidler for 10,4 mio. kr. ifm. førstkommende sag om bevillingsmæssige ændringer. Konsekvensen af annulleringen er en manglende effekt i budget 2025 og frem på i alt 1,3 mio. kr. jf. tabel 24. Den manglende effektivisering i budget 2025 foreslås håndteret med augustindstillingen for budget 2025.

Effektiviseringen i 2026 og frem returneres til udvalgenes rammer, hvorved fagudvalgene stigende profiler i 2026 reduceres tilsvarende. Den manglende effektivisering i budget 2024 håndteres inden for udvalgenes ramme.

Tabel 24. Annullering af investeringsforslag 'Isolering af varmerør'

| 1.000 kr., 2025 p/l | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Børne- og ungdomsudvalget | 751 | 751 | 751 | 751 |
| Kultur- og Fritidsudvalget | 188 | 188 | 188 | 188 |
| Socialudvalget | 126 | 126 | 126 | 126 |
| Sundheds- og Omsorgsudvalget | 188 | 188 | 188 | 188 |
| I alt annulleret effekt med augustindstillingen for budget 2025 | 1.252 | 0 | 0 | 0 |
| I alt annulleret effekt, som nedskriver udvalgenes stigende profiler | 0 | 1.252 | 1.252 | 1.252 |

2.24 Forsinkelse i investeringsforslag Belysningspakke 2F og Intelligent varmestyring i mindre ejendomme

Implementeringen af investeringsforslagene 'Belysningspakke 2F' og 'Intelligent varmestyring i mindre ejendomme' er forsinkede. Det betyder for begge forslag, at den fulde effektivisering først indtræffer i 2026 i stedet for 2025 som først antaget. Belysningspakke 2F er forsinket pga. væsentlig længere udbudsproces end forventet, herunder som

følge af behandling af en sag i klagenævnet for udbud. Forsinkelsen betyder manglende effektiviseringer i budget 2025 for i alt 2,1 mio. kr., jf. tabel 25.

Tabel 25. Annullering af investeringsforslagene 'Belysningspakke 2F' og 'Intelligent varmestyring i mindre ejendomme'

| 1.000 kr., 2025 p/l | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|
| <i>Effektivisering indarbejdet i rammerne</i> | | | | |
| Børne- og ungdomsudvalget | 958 | 958 | 958 | 958 |
| Kultur- og Fritidsudvalget | 1.113 | 1.113 | 1.113 | 1.113 |
| Tidligere indarbejdet effektivisering | 2.071 | 2.071 | 2.071 | 2.071 |
| <i>Ny effektiviseringsprofil</i> | | | | |
| Børne- og ungdomsudvalget | - | 958 | 958 | 958 |
| Kultur- og Fritidsudvalget | - | 1.113 | 1.113 | 1.113 |
| Effektivisering indarbejdet med augustindstillingen for budget 2025 | - | 2.071 | 2.071 | 2.071 |

'Intelligent varmestyring i mindre ejendomme' er forsinket, som følge af behov for afklaring af om opgaven skal i udbud. Afklaring af igangsat af kommunens udbudsjurister. Forsinkelsen betyder manglende effektiviseringer i budget 2025 for i alt 151 t.kr., jf. tabel 26.

Tabel 26. Korrektion som følge af forsinkelse i Intelligent varmestyring i mindre ejendomme

| 1.000 kr., 2025 p/l | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
|--|------------|------------|------------|------------|
| <i>Effektivisering indarbejdet i rammerne</i> | | | | |
| Beskæftigelses- og Integrationsudvalget | 2 | 2 | 2 | 2 |
| Børne- og ungdomsudvalget | 165 | 165 | 165 | 165 |
| Kultur- og Fritidsudvalget | 54 | 54 | 54 | 54 |
| Socialudvalget | 29 | 29 | 29 | 29 |
| Sundheds- og Omsorgsudvalget | 5 | 5 | 5 | 5 |
| Teknik- og Miljøudvalget | 1 | 1 | 1 | 1 |
| Tidligere indarbejdet effektivisering | 257 | 257 | 257 | 257 |
| <i>Ny effektiviseringsprofil</i> | | | | |
| Beskæftigelses- og Integrationsudvalget | 1 | 2 | 2 | 2 |
| Børne- og ungdomsudvalget | 68 | 165 | 165 | 165 |
| Kultur- og Fritidsudvalget | 22 | 54 | 54 | 54 |
| Socialudvalget | 12 | 29 | 29 | 29 |
| Sundheds- og Omsorgsudvalget | 2 | 5 | 5 | 5 |
| Teknik- og Miljøudvalget | 0 | 1 | 1 | 1 |
| Effektivisering indarbejdet med augustindstillingen for budget 2025 | 106 | 257 | 257 | 257 |

Samlet set er konsekvensen af forsinkelserne i implementering af de to investeringsforslag, en manglende effekt i budget 2025 og frem på i alt 2,2 mio. kr. Den manglende effektivisering i budget 2025 foreslås håndteret med augustindstillingen for budget 2025. Den manglende effektivisering i budget 2024 fra 'Intelligent varmestyring i mindre ejendomme' håndteres inden for udvalgenes ramme.

2.25 Administrationsbidrag til Seniorpensionsenheden

Seniorpensionsenheden overtog opgaverne med behandling af sager og afgørelser om ansøgning om seniorpension 1. januar 2021, hvilket påførte kommunerne udgifter i form af betaling af et administrationsbidrag til Udbetaling Danmark. Der er i 2025 afsat 7,2 mio. kr. til betaling af administrationsbidraget, mens der pt. forventes opkrævet 6,7 mio. kr. Da de forventede udgifter i 2025 er lavere end det afsatte beløb for 2025 justeres budgettet i overensstemmelse med det forventede niveau. Der foretages en tilpasning af budgettet for 2025 og frem til betaling af administrationsbidraget på 0,5 mio. kr.

Tabel 27. Betaling af administrationsbidrag til Seniorpensionsenheden

| 1.000 kr., 2025 p/l | 2025 og frem |
|---------------------|--------------|
| Foreløbigt skøn | 7.233 |
| Korrektion | -529 |
| Budget 2025 | 6.704 |

Det endelige administrationsbidrag for 2025 fastsættes i januar 2025. En evt. tilpasning pba. den endelige opkrævning vil indgå i overførselssagen 2024-2025.

2.26 Frigivelse af midler til frisættelse af ældreområdet med tværfaglige teams og nærvisitation

Med ældrereformen er der afsat en national pulje til udbredelsen af faste teams, som vil blive udmøntet til kommunerne gennem tilsagnsmodellen. Med udmøntningen vurderes det, at Sundheds- og Omsorgsforvaltningen delvist kan opnå nødvendige finansiering til initiativerne i forsøget 'Tværfaglige teams og nærvisitation i hjemmeplejen' herved, hvorfor de overskydende afsatte midler i budgetaftale for 2024 tilbageføres til råderummet i 2025-2027, jf. tabel 28.

Tabel 28. Frigivelse af midler til frisættelse af ældreområdet med tværfaglige teams og nærvisitation

| 1.000 kr., 2025 p/l | 2025 | 2026 | 2027 |
|------------------------------|------|--------|------|
| Sundheds- og Omsorgsudvalget | -367 | -2.112 | -729 |

2.27 Læreplads - Arbejdsgivernes Uddannelsesbidrag

Arbejdsgivernes Uddannelsesbidrag (AUB) har til formål at finansiere og administrere en række refusions- og tilskudsordninger på erhvervsuddannelsesområdet. Formålet er at skaffe flere lærepladser. Læreplads-AUB (tidligere praktikplads-AUB) er en lovpligtig ordning og er en sektoropdelt pulje, der er finansieret af arbejdsgiverne, som skal motivere arbejdsgiverne til at oprette flere lærepladser til erhvervsuddannelseselever. Hvert år udbetales eller betales der enten for midler ifm. ordningen om læreplads-AUB, afhængig af om Københavns Kommune har oprettet flere eller færre lærepladser end forudsat i ordningen. Ordningen administreres af Uddannelse København. Forskudsopgørelsen for 2024 med betaling i 2025 forudsiger en indtægt på 0,5 mio. kr., hvorfor Sundheds- og Omsorgsforvaltningen gives en tilsvarende indtægtsbevilling i 2025, jf. tabel 29. Midlerne tilgår råderummet.

Tabel 29. Indtægtsbevilling vedr. Læreplads-AUB

| 1.000 kr., 2025 p/l | Augustindstilling |
|---------------------------------------|-------------------|
| Indtægtsbevilling vedr. læreplads-AUB | -451 |

2.28 Opdaterede beregningsforudsætninger på takstområdet under Teknik- og Miljøudvalget

Teknik- og Miljøforvaltningen har optaget interne lån til finansiering af opstartsudgifter ved opkrævning af nye eller genindførte takster fra budget 2025. Afdragene på de interne lån har indgået i beregningen af de pågældende takster, men i henhold til reglerne for takstberegning er det ikke afdrag og renter på lånet i sig selv, men det aktiv, der anskaffes for det interne lån, der via afskrivninger og forrentning kan indregnes i taksten. Afskrivningsperioden fastsættes konkret for det enkelte aktiv til beregning af forrentningen anvendes den 10-årige statsobligationsrente, og ændringer i rentesatsen vil indgå i den årlige efterkalkulation af taksten. Taksten ændres herefter, hvis forudsætningerne er ændret væsentligt.

Samtidigt korrigeres budgettet, så der tildeles en indtægtsbevilling til opkrævning af taksten inkl. afskrivning og forrentning i stedet for en budgetreduktion til tilbagebetaling af det interne lån.

På den baggrund foretages der en korrektion af forvaltningens takstgrundlag på de berørte områder. Det drejer sig om taksterne for stilladsreklamer, udeservering, køhegn samt reklameskilte og vareudstillinger, jf. tabel 30.

Tabel 30. Oversigt over takster før og efter opdatering

| Takst | Juniindstillingen for budget 2025 | Augustindstillingen for budget 2025 |
|--|---|---|
| Afgift for reklame på stillads på vejareal | 5,84 kr. pr. kvm. | 5,73 kr. pr. kvm |
| Udeservering [off. vej] Basis takst | 0,71 kr. pr. kvm | 0,71 kr. pr. kvm |
| Udeservering [off. vej] Zone A | 31,26 kr. pr. tilladelse pr. dag | 31,26 kr. pr. tilladelse pr. dag |
| Udeservering [off. vej] Zone B | 8,92 kr. pr. tilladelse pr. dag | 8,92 kr. pr. tilladelse pr. dag |
| Køhegn Basis | 0,6 kr. pr. tilladelse | 0,59 kr. pr. tilladelse |
| Køhegn Zone A | 31,26 kr. pr. tilladelse | 31,26 kr. pr. tilladelse |
| Reklameskilte | 435 kr. først kvm, 217 kr. følgende kvm | 435 kr. først kvm, 217 kr. følgende kvm |
| Vareudstilling | 435 kr. først kvm, 217 kr. følgende kvm | 435 kr. først kvm, 217 kr. følgende kvm |

Opdateringen af takstgrundlaget medfører marginale ændring af bevillingerne på 72 t.kr. i 2025-2032 og frem, jf. nedenstående tabel 31. Midlerne indarbejdes som en pulje under Økonomiudvalget og udmøntes med 'Tekniske ændringsforslag til budgetforslaget 2025 og budgetoverslagsårene 2026-2028'.

Tabel 31. Oversigt over bevillinger vedrørende takster før og efter opdatering

| 1.000 kr., 2025 p/l | Juniindstilling | Augustindstilling | Ændring |
|-----------------------------------|-----------------|-------------------|------------|
| Stilladsreklamer | 3.308 | 3.247 | -61 |
| Reklameskilte og vareudstillinger | 520 | 508 | -12 |
| I alt | 18.527 | 18.454 | -72 |

Note: Der er ingen bevillingsmæssig ændring for "Køhegn" og "Udeservering", da effekten af de forskellige ændringer udligner hinanden.

2.29 Fællesordninger – Principper for kommunens fællesordninger

Principper for kommunens fællesordninger

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

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

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

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

Barselfonden, arbejdsskadeordningen og forsikringsordningen er underlagt hvile-i-sig-selv bestemmelser.

Overholdelse af hvile-i-sig-selv bestemmelserne sker ved følgende principper:

- Over- eller underdækning afvikles ved at tilpasse forvaltningernes betaling, således indtægter og udgifter for ordningerne balancerer over tid. Der tilstræbes balance for hver ordnings økonomi inden for en tidshorison på maksimalt 10 år.
- Pba. afsluttet regnskab tilpasses ordningernes økonomi i juniindstillingen eller indkaldescirkulæret.
- Der rapporteres løbende status for ordningernes over- og underdækning, herunder ifm. kommunens budget og regnskab.

To finansieringsformer

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

Tabel 32. Oversigt over hvilke koncernenheder, der administrerer fællesordningerne

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

Fællessystemer og driftsaftaler, KOMBIT, LØN og KAS mv.

I nedenstående tabel 33 fremgår et overblik over de samlede ordninger samt ændringer, der indarbejdes med augustindstillingen for budget 2025.

Tabel 33. Overblik over fællesordninger og ændringer fra juniindstillingen til augustindstillingen for budget 2025

| 1.000 kr., 2025 p/l | Ordning | Juniindstilling | Augustindstilling | Ændring |
|-------------------------|---------------------------------|-----------------|-------------------|---------|
| Opkrævnings-finansieret | Fællessystemer og Driftsaftaler | 42.618 | 42.618 | 0 |

| | | | | |
|------------------------|--------------------------------|----------------|----------------|-------------|
| | KOMBIT-systemer (Monopolbrud) | 15.351 | 15.351 | 0 |
| | Forsikringsordning | 52.000 | 52.000 | 0 |
| Bevillings-finansieret | Fællesystemer og Driftsaftaler | 31.450 | 31.155 | -295 |
| | KOMBIT-systemer (Monopolbrud) | 6.479 | 6.479 | 0 |
| | OPUS Løn og KAS | 40.083 | 40.083 | 0 |
| | Barselsfond | 309.770 | 309.770 | 0 |
| | Økonomisystemer | 68.949 | 68.949 | 0 |
| | Arbejdsskadeordning | 74.560 | 74.560 | 0 |
| | I alt | 641.260 | 640.965 | -295 |

Fællesordningernes samlede udgifter udgør 641,0 mio. kr. i budget 2025. Udgifterne er faldet med 0,3 mio. kr. fra juniindstillingen til augustindstillingen for budget 2025. Faldet vedrører KKweb under Fællessystemer og Driftsaftaler og skyldes overflytningen af budget fra Økonomiudvalget til Teknik- og Miljøudvalget ifm. oprettelse af ny høringsportal, som erstatter det nuværende 'Blivhørt' portal. Denne overførsel påvirker ikke udvalgenes økonomi.

Tabel 34 nedenfor redegør for ændringer for udvalgenes økonomi i 2025 fra juniindstillingen til augustindstillingen for budget 2025. De samlede udgifter er ikke ændret. Der sker en omfordeling mellem udvalg ift. de forventede opkrævninger til fællessystemer og driftsaftaler som følge af ændring i licenser til medarbejdere i eDoc og forsikringsordningen, som er opdateret pba. ændrede forhold for forvaltningernes ejendomsportefølje, der påvirker fordelingen af bygningspræmien.

Tabel 34. Overblik over ændringer for udvalgenes økonomi fra juniindstillingen til augustindstillingen for budget 2025

| 1.000 kr., 2025 p/l | Opkrævningsfinansieret | | | Bevillingsfinansieret | | | | | | I alt |
|---------------------|---------------------------------|-----------------|--------------------|---------------------------------|-----------------|-----------------|-------------|---------------------|-----------------|----------|
| | Fællessystemer og driftsaftaler | KOMBIT-systemer | Forsikringsordning | Fællessystemer og driftsaftaler | KOMBIT-systemer | OPUS Løn og KAS | Barselsfond | Arbejdsskadeordning | Økonomisystemer | |
| BIU | -77 | 0 | 477 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 400 |
| BUU | 100 | 0 | 371 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 471 |
| KFU | 18 | 0 | -26 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | -8 |
| SUD | -924 | 0 | 121 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | -803 |
| SOU | -20 | 0 | 121 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 101 |
| TMU | 305 | 0 | -200 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 105 |
| ØU | 596 | 0 | -865 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | -269 |
| BOR | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| REV | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| I alt | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Af bilag 11 fremgår en nærmere beskrivelse af budgetteringen af de enkelte ordninger.

2.30 Administrationsbidrag til Udbetaling Danmark

Københavns Kommune skal årligt betale et IT-administrationsbidrag og et administrationsbidrag til kundedrift til Udbetaling Danmark (UDK). De samlede udgifter til administrationsbidrag til UDK forventes at være 127,9 mio. kr. i 2025, hvilket er en stigning på 1,4 mio. kr. ift. juniindstillingen for budget 2025. UDK oplyser, at ændringen dækker over højere udgifter til renteomkostninger.

Tabel 35. Administrationsbidrag til Udbetaling Danmark

| 1.000 kr., 2025 p/l | Juniindstilling | Augustindstilling | Ændring |
|--|-----------------|-------------------|---------|
| Administrationsbidrag til Udbetaling Danmark | 126.572 | 127.922 | 1.350 |

2.31 Fælles arbejdsgiverfunktion

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

KL har udmeldt den årlige betaling for Københavns Kommune på 23,8 mio. kr. Det svarer en nedjustering af budgettet på 3,0 mio. kr. ift. juniindstillingen for budget 2025. Midlerne overføres til puljen til eventuelle merudgifter ifm. overenskomsten.

Tabel 36. Udgifter til den fælles arbejdsgiverfunktion i 2025

| 1.000 kr., 2025 p/l | Juniindstilling | Augustindstilling | Ændring |
|----------------------|-----------------|-------------------|---------|
| Arbejdsgiverfunktion | 26.807 | 23.823 | -2.984 |

2.32 Udfasning af KMD-systemer (Monopolbrud)

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

Den samlede for systemerne forventes at udgøre 5,1 mio. kr. i 2025, hvilket er uændret ift. juniindstillingen for budget 2025.

Tabel 37. Udgifter til KMD-systemer

| 1.000 kr., 2025 p/l | Juniindstilling | Augustindstilling | Ændring |
|---------------------|-----------------|-------------------|----------|
| KMD Sag Journal | 250 | 250 | 0 |
| P-data | 4.959 | 4.959 | 0 |
| I alt | 5.209 | 5.209 | 0 |

2.33 Tjenestemandspension

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

I 2025 forventes der en samlet udgift på 1.482,9 mio. kr. fordelt med 1.269,9 mio. kr. på service og 213,0 mio. kr. på overførsler mv., jf. tabel 38. Det svarer til en stigning i budgettet på 15,3 mio. kr. på service og et fald på 6,6 mio. kr. på overførsler mv. i 2025 ift. juniindstillingen for budget 2025.

Tabel 38. Forventet udvikling i udgifter til tjenestemandspensioner

| 1.000 kr., 2025 p/l | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <i>Service</i> | | | | |
| Juniindstilling | 1.254.588 | 1.258.079 | 1.261.640 | 1.261.640 |
| Augustindstilling | 1.269.893 | 1.277.934 | 1.286.065 | 1.294.290 |
| Ændring på service | 15.305 | 19.855 | 24.425 | 32.650 |
| <i>Overførsler mv.</i> | | | | |
| Juniindstilling | 219.569 | 216.522 | 213.513 | 213.513 |
| Augustindstilling | 212.981 | 210.206 | 207.465 | 204.758 |
| Ændring på overførsler mv. | -6.587 | -6.316 | -6.048 | -8.755 |
| Ændring i alt | 8.718 | 13.539 | 18.376 | 23.894 |
| Augustindstilling i alt (service og overførsler mv.) | 1.482.875 | 1.488.140 | 1.493.530 | 1.499.048 |

I nedenstående tabel 39 er udgifterne til tjenestemandspensioner fordelt på underkategorier. Stigningen i udgifter på service dækker over en stigning i udgifterne til tjenestemandspensioner uden refusion, mens der er et fald i udgifterne til tjenestemandspensioner, som afholdes af kommunen, men refunderes af staten, fordi kommunen har overtaget ansættelsesforholdet.

Tabel 39. Oversigt over udgifter til tjenestemandspensioner

| 1.000 kr., 2025 p/l | Juniindstilling | Augustindstilling | Ændring |
|------------------------------|------------------|-------------------|---------------|
| <i>Service</i> | | | |
| Tjenestemænd uden refusion | 1.170.215 | 1.184.923 | 14.708 |
| Tjenestemænd med refusion | 549.092 | 542.822 | -6.270 |
| Refusionsindtægt | -533.825 | -527.860 | 5.965 |
| Refusion til staten (SKAT) | 55.299 | 55.539 | 240 |
| Hovedstadens Beredskab | -12.344 | -10.446 | 1.898 |
| Øvrige | -5.033 | -5.085 | -52 |
| Risikoreserve | 31.185 | 30.000 | -1.185 |
| Service i alt | 1.254.588 | 1.269.893 | 15.305 |
| <i>Overførsler mv.</i> | | | |
| Udgifter | 230.307 | 222.937 | -7.370 |
| Indtægter | -10.737 | -9.956 | 781 |
| Overførsler mv. i alt | 219.569 | 212.981 | -6.588 |
| I alt | 1.474.157 | 1.482.875 | 8.717 |

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

For at tage højde for usikkerheder er der afsat en risikoreserve på 30 mio. kr. årligt i 2025-2028, som svarede til 2,3 pct. af budgettet på service. Der er for eksempel en budgetmæssig risiko forbundet med tjenestemænd, der fortsat er på arbejdsmarkedet efter pensionsalderen.

Ifm. udarbejdelsen af budgettet aftales de årlige betalinger mellem kommunen og Hovedstadens Beredskab for tjenestemandspension. Indtægten udgør 10,4 mio. kr. i 2025, hvilket er en nedjustering på 1,9 mio. kr. ift. juniindstillingen for budget 2025.

Aktuarberegninger og Økonomiforvaltningens egne analyser viser, at de samlede udbetalinger af tjenestemandspensioner har nået toppen, som følge af den generelle udfasning af tjenestemandsoordningen. Men modellen viser samtidig, at faldet i udgifter de kommende år ligger på de refusionsberettigede udgifter, mens der er forventes en stigning på de udgifter uden refusion. Det betyder, at der de kommende år, på trods af de samlede udbetalinger falder, vil være behov for et øget budget til ordningen, jf. nedenstående tabel 40.

Tabel 40. Udvikling i tjenestemandspensioner i 2025-2028

| 1.000 kr., 2025 p/l | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
|----------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Juniindstilling | 1.269.893 | 1.277.934 | 1.286.065 | 1.294.290 |
| Augustindstilling | 212.981 | 210.206 | 207.465 | 204.758 |
| Ændring i alt | 1.482.875 | 1.488.139 | 1.493.530 | 1.499.047 |

3. Udvalgenes anlægsudgifter i budgetforslag 2025

3.1 Anlægsudgifter i budgetforslag 2025

Herunder fremgår udvalgenes anlægsudgifter i budgetforslag 2025. Anlægsrammen er baseret på 2. anlægsoversigt 2024. Desuden er der indarbejdet øvrige politiske beslutninger frem til og med mødet i Borgerrepræsentationen den 20. juni 2024.

Tabel 41. Udvalgenes anlægsudgifter i 2025

| 1.000 kr., 2025 p/l | Udgifter | Indtægter | Netto |
|---|------------------|-----------------|------------------|
| Beskæftigelses- og Integrationsudvalget | 5.927 | 0 | 5.927 |
| Børne- og Ungdomsudvalget | 376.071 | 0 | 376.071 |
| Kultur- og Fritidsudvalget | 72.908 | -5.248 | 67.660 |
| Socialudvalget | 89.820 | 0 | 89.820 |
| Sundheds- og Omsorgsudvalget | 60.593 | 0 | 60.593 |
| Teknik- og Miljøudvalget | 1.380.053 | -17.237 | 1.362.815 |
| Økonomiudvalget | 2.955.449 | -119.409 | 2.836.040 |
| I alt | 4.940.819 | -141.894 | 4.798.925 |

Anm.: Kommunernes bruttoanlægsudgifter defineres af staten som hovedkonto 0 og 2-6, altså ekskl. hovedkonto 1 forsyningsvirksomheder mv., fratrukket bruttoanlægsudgifterne til ældreboliger på funktion 0.25.19.

Med Økonomiudvalgets behandling af 2. sag om bevillingsmæssige ændringer og 3. anlægsoversigt den 21. august 2024 og Borgerrepræsentationen den 29. august 2024 vil bruttoanlægsudgifterne udgøre 4.121 mio. kr. i budget 2025.

3.2 Centrale anlægspuljer under Økonomiudvalget

Der er afsat en række centrale puljer på anlæg på i alt 93,9 mio. kr., jf. tabel 42. Puljerne er placeret under Økonomiudvalget.

Tabel 42. Centrale puljer på anlæg

| 1.000 kr., 2025 p/l | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
|---|---------------|---------------|---------------|----------------|
| Pulje til investering i kernevefærden (investeringspuljen) 2025 | 65.000 | 65.000 | 65.000 | 80.000 |
| Pulje til investering i kernevefærden (investeringspuljen) 2024 | - | - | - | 30.346 |
| Puljen til uforudsete udgifter | 28.853 | 28.483 | 28.118 | 27.757 |
| Pulje til renovering af veje og broer mv. | - | - | - | 179.273 |
| Pulje til grundkøb | - | - | - | 225.000 |
| I alt | 93.853 | 93.483 | 93.118 | 542.376 |

Pulje til investering i kernevefærden (investeringspuljen), budget 2025

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

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

Pulje til investering i kernevefærden (investeringspuljen), budget 2024

Med vedtagelsen af budget 2024 blev der afsat 275,0 mio. kr. (2024 p/l) på anlæg i investeringspuljen til investeringsforslag vedrørende effektiviseringsstrategien for 2025. De resterende midler i puljen på 30,3 mio. kr. er periodiseret til 2028 og vil indgå som finansiering til budgetforhandlingerne for 2025.

Puljen til uforudsete udgifter

Puljen til uforudsete anlægsudgifter i 2025 udgør 28,9 mio. kr. Puljen er afsat varigt. Puljen kan udmøntes i budgetåret 2025, hvis der i løbet af året opstår behov for at afholde udgifter til uforudsete specifikke aktiviteter eller opgaver, som ikke indgår i udvalgenes budgetter. Det er en forudsætning for udmøntning af midler fra puljen, at de uforudsete udgifter ikke kan dækkes af f.eks. overskuds-/underskudsmodeller.

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

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

Med indkaldelsescirkulæret for budget 2025 blev der afsat en pulje i 2028 til imødegåelse af yderligere nedslidning af veje og broer. Puljen udgør 179,2 mio. kr. Der er ikke afsat måltal til puljen i 2025. Puljen udmøntes til Teknik- og Miljøudvalget ifm. forhandlingerne om budget 2025 pba. oplæg fra Teknik- og Miljøforvaltningen. Såfremt midlerne

skal fremrykkes, skal Teknik- og Miljøudvalget anvise anlægsmåltal hertil, eller der skal anvises anlægsmåltal ifm. forhandlingerne om budget 2025.

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

Pulje til grundkøb

Med indkaldelsescirkulæret for budget 2025 blev der afsat en pulje på 225,0 mio. kr. i 2028 til demografibetingede og strategiske opkøb af grunde og byggerettigheder. Puljen udmøntes løbende af Borgerrepræsentationen.

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

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

3.3 Anlægsmåltal til idræt

Den tidligere regering besluttede i 2021 løft af idrætsfaciliteter i hovedstaden. På den baggrund kan Københavns Kommune øge investeringer til idrætsfaciliteter med 860 mio. kr. i perioden 2022-2030. Det ekstra idrætsanlægsmåltal kan anvendes til at renovere og modernisere eksisterende idrætsfaciliteter og etablere nye idrætsfaciliteter. Investeringerne kan foretages udover det aftalte bruttoanlægsniveau i økonomiaftalen mellem KL og regeringen.

Fra budget 2022 til overførelsessagen 2023-2024 er der sammenlagt disponeret for 367,8 mio. kr. i anlægsmåltal fra idrætsmilliarden i 2022-2026, hvoraf 93,3 mio. kr. vedrører budget 2025, jf. tabel 43. I budget 2025 er der således 11,7 mio. kr. i ledigt anlægsmåltal til anlægsprojekter på idrætsområdet og yderligere 480,4 mio. kr. fra 2026-2030. Den resterende disponering af idrætsmilliarden kan ske ifm. forhandlingerne om budget og overførelsessag. Der rester 0,1 mio. kr. i budget 2024, som skal prioriteres ifm. budget 2025, jf. overførelsessagen 2023-2024.

Tabel 43. Profil for Københavns Kommune og status på disponering

| 1.000 kr., årets p/l og 2025 og frem i 2025 p/l | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027-2030 | I alt |
|---|-----------------|--------------------|------------|---------------|---------------|----------------|-----------------------------|
| Idrætsanlægsmåltal | 20.000 | 105.000 | 105.000 | 105.000 | 105.000 | 420.000 | 860.000 |
| Disponeret i budget 2022 | 18.965 | 21.918 | 1.749 | 1.625 | - | - | 44.256 |
| Disponeret i budget 2023 | 1.035 (322)* | 83.082 (6.705)* | 92.162 | 80.917 | 30.427 | - | 287.623 (7.027)* |
| Disponeret i budget 2024 | - | - | 8.442 | 8.662 | 13.091 | - | 30.194 |
| Disponeret i overførelsessagen 2023-2024 | - | - | 2.509 | 2.119 | 1.076 | - | 5.704 |
| Ledigt idrætsanlægsmåltal | 0 | 0 | 139 | 11.678 | 60.406 | 420.000 | 492.222 |

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

3.4 Håndtering af maksimalpriserne og forventede stigende byggepriser sfa. Bygningsreglement 2025

30. maj 2024 har regeringen og Socialistisk Folkeparti, Det Konservative Folkeparti, Enhedslisten, Radikale Venstre og Alternativet indgået 'Tillægsaftale om national strategi for bæredygtigt byggeri', som medfører skærpede klimakrav

for byggerier med virkning fra medio 2025. Kravene til reduktion af CO₂ vil med aftalen blive skærpet yderligere i perioden frem mod 2029. Desuden forventes en ny DGNB-manual 2025 at udkomme i primo 2025.

Byggeprojekter, der søger anlæg ved budget 2025, skal leve op til de skærpede krav i Bygningsreglement 2025. De konkrete CO₂-reducerende tiltag, der er nødvendige for at overholde de nye klimakrav, vil blive indarbejdet i anlægsprojekterne. Der vil blive fremlagt to scenarier i budgetnotaterne. Et scenarie, hvor projekter, der er omfattet af maksimalpriskonceptet, overholder maksimalprisen samt de skærpede klimakrav. Hvis det ikke er muligt at indfri projektet inden for den økonomiske ramme, vil det være nødvendigt at reducere antal m² i projektet. Et andet scenarie vil indeholde det hidtil planlagte byggeri samt overholde de skærpede klimakrav og dermed også kræve, at der afsættes en øget bevilling hertil.

De økonomiske konsekvenser af de skærpede klimakrav for Københavns Kommunes byggerier er fortsat usikre, og der er behov for fortsat kvalificering heraf. Økonomiforvaltningen vil derfor frem mod budget 2026 vurdere, hvordan de skærpede klimakrav fremadrettet kan håndteres ift. maksimalpriskonceptet. Arbejdet skal sammentænkes med det videre arbejde i klimaplanen, herunder en eventuel gennemgang af funktionsprogrammer for kortlægning af CO₂-potentiale ved optimering af m²-behov i nybyggeri. Økonomiforvaltningen vil samtidig også undersøge, om de skærpede krav til CO₂-reducerende tiltag i byggerier kan have betydning for faserne i planlægnings- og anlægsfaserne og vende tilbage med eventuelt behov for justering heraf.

3.5 Tilbageførsel af midler fra afsluttede og regnskabsaflagte anlægsprojekter i Børne- og Ungdomsudvalget

Som følge af fejl i pris- og lønfremskrivningen på afsluttede og regnskabsaflagte anlægsprojekter, tilbagefører Børne- og Ungdomsudvalget hhv. 8 t.kr. i 2026 og 0,4 mio. kr. i 2029 til kassen.

4. Udvalgenes overførselsudgifter i budgetforslag 2025

4.1 Overførselsudgifter mv. i budgetforslag 2025

I tabel 44 nedenfor fremgår kommunens samlede udgifter til overførsler mv. i budgetforslag 2025 fordelt på udvalg.

Tabel 44. Udvalgenes udgifter til overførsler i budgetforslag 2025

| 1.000 kr., 2025 p/l | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Beskæftigelses- og Integrationsudvalget | 9.105.379 | 9.099.371 | 9.075.381 | 9.074.449 |
| Børne- og Ungdomsudvalget | 75.078 | 75.272 | 75.472 | 75.472 |
| Kultur- og Fritidsudvalget | 572.147 | 572.555 | 573.224 | 561.669 |
| Socialudvalget | -61.062 | -58.873 | -59.593 | -65.084 |
| Sundheds- og Omsorgsudvalget | 2.244.723 | 2.244.723 | 2.244.723 | 2.244.723 |
| Teknik- og Miljøudvalget | -176.255 | 111.897 | 86.885 | -29.860 |
| Økonomiudvalget | 276.164 | 618.389 | 448.283 | 448.979 |
| Borgerrådgiverudvalget | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Revisionsudvalget | 0 | 0 | 0 | 0 |
| I alt | 12.036.174 | 12.663.335 | 12.444.376 | 12.310.349 |

4.2 Centrale overførselspuljer under Økonomiudvalget

Der er afsat en række centrale puljer på overførsler på i alt 54,0 mio. kr., jf. tabel 45. Puljerne ligger under Økonomiudvalget.

Tabel 45. Centrale puljer på overførsler mv.

| 1.000 kr., 2025 p/l | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Pulje til merudgifter for forsikrede ledige | 53.469 | 53.469 | 53.469 | 53.469 |
| Pulje til overenskomstfornyelse | 482 | 482 | 482 | 482 |
| I alt | 53.951 | 53.951 | 53.951 | 53.951 |

Pulje til merudgifter for forsikrede ledige

Der er siden 2013 budgetteret med en pulje til at dække eventuelle merudgifter til forsikrede ledige. Fra 2025 og frem udgør puljen 53,5 mio. kr. svarende til Københavns Kommunes nettomerudgifter, hvis ledigheden for kommunens forsikrede ledige stiger med 1.000 flere helårsmodtagere end forventet. Puljen nedjusteres med 6,8 mio. kr. ift. juniindstillingen for budget 2025.

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

Pulje til overenskomstfornyelse – overførsler

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

4.3 Reservation til tekniske ændringsforslag

I nedenstående tabel 46 afsættes der en pulje i budgetforslaget, som udmøntes til udvalgene med 'tekniske ændringsforslag til budgetforslaget 2025 og budgetoverslagsårene 2026-2028' (TÆF). I tabel 46 er der henvist til de afsnit i bilag 2, hvor ændringerne er beskrevet.

Tabel 46. Pulje til TÆF

| 1.000 kr., 2025 p/l | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|
| DUT-pulje 2025 på overførsler mv. | 3.158 | 3.095 | 3.095 | 3.095 |
| Lønløft i trepartsaf tale og pulje til lavtlønnet (OK24) | 343 | 529 | 529 | 529 |
| Særligt dyre enkeltsager, jf. afsnit 4.7 | 2.859 | 2.859 | 2.859 | 2.859 |
| Fremtidens indkøb, jf. bilag 5 | -422 | -422 | -422 | -422 |
| I alt | 5.938 | 6.061 | 6.061 | 6.061 |

4.4 DUT-pulje vedrørende overførsler mv.

Som hovedregel er DUT-kompensation og øvrige lovændringer vedr. overførsler mv. indarbejdet i forvaltningernes skøn for overførselsudgifter ift. indmelding af budgetbidrag i foråret, jf. indkaldescirkulæret for budget 2025. Dog reguleres bl.a. sager under Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens efterspørgselsstyret indsats på styringsområde overførsler mv., da efterspørgselsstyret indsats er rammestyret.

Årets Lov- og Cirkulæreprogram har medført, at der i budgetforslag 2025 på indsatsrammen på styringsområdet overførsler og efterspørgselsstyrede overførsler bliver opjusteret med 3,2 mio. kr. i 2025, 3,1 mio. kr. i 2026 og 3,1 mio. kr. i 2027, jf. tabel 47.

Tabel 47. DUT-kompensation på overførsler mv.

| 1.000 kr., 2025 p/l | 2025 | 2026 | 2027 |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Budget til DUT-kompensation på overførsler mv. | 3.158 | 3.095 | 3.095 |
| - Heraf udgør efterspørgselsstyret indsats (BIU) | 2.263 | 2.200 | 2.200 |

| | | | |
|---|-----|-----|-----|
| - Heraf udgør efterspørgselsstyrede overførsler (KFU) | 895 | 895 | 895 |
|---|-----|-----|-----|

DUT-korrektioner vedr. budget 2024 håndteres i 2. sag om bevillingsmæssige ændringer, der behandles af Økonomiudvalget den 21. august 2024 og Borgerrepræsentationen den 29. august 2024. Fordelingen af DUT-sager på udvalg fremgår af bilag 15.

I de sager, hvor Københavns Kommune underkompenseres i et eller flere år, er DUT-kompensationen indarbejdet i budgetforslaget for 2025, mens eventuel merkompensation kan rejses i budgetforhandlingerne, jf. DUT-principperne som er beskrevet i indkaldelsescirkulæret for budget 2025.

DUT-pulje vedr. anlæg

Under 'Andre reguleringer' er der en sag på anlæg om at styrke udbredelsen af behandling i eget hjem og sammenhæng i sundhedsvæsenet. Der er reserveret 4,0 mio. kr. i 2024, 5,2 mio. kr. årligt i 2025 og 2026 i kassen, mens der lægges op til at reservere anlægsmåltallet i styringsmodellen for anlæg 2025. Socialforvaltningen og Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har begge opgaver inden for området. Midlerne udmøntes til forvaltningerne ved indstilling til fagudvalgene, Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen.

4.5 Neutralisering af indtægtsstigning på overførselsområdet

Kommunens overførselsudgifter i budgetoverslagsårene budgetteres fladt, hvilket betyder, at der ikke indarbejdes nye skøn for konjunkturudviklingen, vedtagne reformer mv. Indtægter fra tilskud og udligning budgetteres imidlertid pba. KL's tilskudsmodel, hvor der i budgetoverslagsårene bl.a. tages højde for skøn for konjunkturudvikling og vedtagne reformer på overførselsområdet. Kommunens udgifter og indtægter budgetteres derfor forskelligt på dette område, hvilket kan medføre en overvurdering af råderummet i budgetoverslagsårene. Der er derfor afsat en reservation under Økonomiudvalget til at neutralisere denne råderumseffekt i 2025-2028. Reservationen er opgjort ved at beregne kommunens forventede udgifter til overførsler og KL's skøn for udvikling i overslagsårene på indtægtssiden. Der er taget udgangspunkt i Københavns Kommunes forventede andel af udgifter til efterspørgselsstyrede overførsler mv. Puljen fastsættes til 344,8 mio. kr. i 2026, 177,4 mio. kr. i 2027 og 180,9 mio. kr. i 2028 og frem. Der er ikke afsat midler i puljen i 2025, hvor indtægter og udgifter er baseret på samme budgetforudsætninger. Den tilsvarende pulje fra 2024 annulleres som følge heraf med augustindstillingen for budget 2025.

4.6 Nyt skøn for indkomstoverførsler

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens forventede udgifter til efterspørgselsstyrede overførsler i 2025 er 276,0 mio. kr. lavere end forudsat i juniindstillingen for budget 2025.

Udgifterne til efterspørgselsstyrede overførsler er med augustindstillingen baseret på Økonomisk Redegørelse maj 2024 og økonomiaftalen for 2025 mellem regeringen og kommunerne. Ledighedsskønnet revurderes ultimo august 2024 pba. Økonomisk Redegørelse august 2024, og eventuelle korrektioner indarbejdes med 'tekniske ændringsforslag til budgetforslaget 2025 og budgetoverslagsårene 2026-2028' og indgår dermed i forhandlingerne om budget 2025.

Udvikling i antal ydelsesmodtagere

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har siden juniindstillingen for budget 2025 nedjusteret forventede antal ydelsesmodtagere i 2025 med 1.792 helårsmodtagere, jf. tabel 48.

Tabel 48. Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens skøn for ydelsesmodtagere i 2025

| Helårsmodtagere | Juniindstilling | Augustindstilling | Ændring |
|-----------------|-----------------|-------------------|---------|
|-----------------|-----------------|-------------------|---------|

| | | | |
|--------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Kontanthjælp m.m.* | 10.170 | 9.765 | -405 |
| A-dagpenge | 14.083 | 12.921 | -1.162 |
| Sygedagpenge | 7.585 | 7.487 | -98 |
| Ressourceforløb m.m. | 4.690 | 4.563 | -127 |
| Førtidspension m.m.** | 18.700 | 18.700 | 0 |
| Øvrige*** (fleksjob mv.) | 5.800 | 5.800 | 0 |
| I alt | 61.028 | 59.236 | -1.792 |

*) Kontanthjælp omfatter kontanthjælp, uddannelseshjælp, revalideringsydelse, selvforsørgelses- og hjemrejseydelse eller overgangsydelse m.m.

**) Førtidspension omfatter førtidspension og seniorpension.

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

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen forventer 405 færre på kontanthjælp m.m., 1.162 færre på a-dagpenge, 98 færre på sygedagpenge og 127 færre på ressourceforløb m.m.

For kontanthjælpslignende ydelser forudsættes det, at lovforslaget vedr. skærpede betingelser for at opnå ret til kontanthjælp, har påvirket fordelingen mellem helårsmodtagere på kontanthjælp og helårsmodtagere på selvforsørgelses- og hjemrejseydelse eller overgangsydelse. Antallet af ydelsesmodtagere på selvforsørgelses- og hjemrejseydelse eller overgangsydelse er steget med 40 pct. ift. Økonomisk Redegørelse december 2023. Dette modsvarer med en modsatrettet justering af skønnet for kontanthjælpsmodtagere.

Udvikling i udgifter til indkomstoverførsler

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har siden juniindstillingen for budget 2025 nedjusteret skønnet for indkomstoverførsler med 276,0 mio. kr., jf. tabel 49.

Pba. de foreliggende skøn for antallet af ydelsesmodtagere sammenholdt med de forventede enhedspriser forventes en nedjustering af udgifterne til modtagere af kontanthjælp m.m. på 73,5 mio. kr., 173,1 mio. kr. til a-dagpenge, 12,0 mio. kr. til sygedagpenge og 17,4 mio. kr. til ressourceforløb m.m. Der forventes ingen justering af udgifterne til førtidspension m.m., øvrige og tillæg mv.

Tabel 49. Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens skøn for overførselsudgifter i 2025

| 1.000 kr., 2025 p/l | Juniindstilling | Augustindstilling | Ændring |
|--------------------------|------------------|-------------------|-----------------|
| Kontanthjælp m.m.* | 1.200.824 | 1.127.362 | -73.462 |
| A-dagpenge | 2.095.573 | 1.922.444 | -173.129 |
| Sygedagpenge | 923.979 | 912.013 | -11.966 |
| Ressourceforløb m.m. | 634.534 | 617.092 | -17.442 |
| Førtidspension m.m.** | 3.036.566 | 3.036.566 | - |
| Øvrige*** (fleksjob mv.) | 781.393 | 781.393 | - |
| Tillæg mv.**** | 71.310 | 71.310 | - |
| I alt | 8.744.179 | 8.468.180 | -276.000 |

*) Kontanthjælp omfatter kontanthjælp, uddannelseshjælp, revalideringsydelse, selvforsørgelses- og hjemrejseydelse eller overgangsydelse m.m.

**) Førtidspension omfatter førtidspension og seniorpension.

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

****) Tillæg dækker over behandling og udbetaling af enkeltudgifter, personlige tillæg og helbredstillæg.

4.7 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 den centrale refusionsordning.

Der har siden juniindstillingen for budget 2025 pågået et arbejde med at revidere modellen i samarbejde med Socialforvaltningen. Socialforvaltningen, Sundheds- og Omsorgsforvaltningen, Børne- og Ungdomsforvaltningen og Økonomiforvaltningen er enige om, at indtægtsniveauet for særligt dyre enkeltsager (SDE) fastsættes til i alt 505,3 mio. kr. i augustindstillingen for budget 2025, som fordeles mellem udvalgene pba. deres relative andel af den samlede SDE-indtægt i regnskab 2023, jf. tabel 50. Skønnet for indtægterne i budget 2025 er opjusteret med 116,7 mio. kr. siden indkaldelsescirkulæret for budget 2025.

Tabel 50. Centrale refusionsordninger i budget 2025

| 1.000 kr., 2025 p/l | Andel af samlede SDE-indtægter i budgetforslag 2025, pct.* | Indtægter for SDE i indkaldelsescirkulære 2025 | Indtægter i augustindstilling 2025 | Ændring |
|------------------------------------|--|--|------------------------------------|-----------------|
| Børne- og Ungdomsudvalget (SDE) | 1,3% | -7.860 | -6.431 | 1.429 |
| Socialudvalget (SDE) | 95,7% | -370.850 | -483.649 | -112.799 |
| Sundheds- og Omsorgsudvalget (SDE) | 3,0% | -9.900 | -15.190 | -5.290 |
| I alt for SDE | 100,0% | -388.610 | -505.270 | -116.660 |

Note: Indtægter angives med negative fortegn. Positive beløb i kolonnen "ændring" angiver derfor mindreindtægter og negative beløb angiver merindtægter.

*) Forvaltningernes andel af samlede SDE-indtægter er justeret siden indkaldelsescirkulæret for budget 2025.

Opjusteringen skyldes en ny metode for estimering af budgettet. Tidligere er der anvendt en udgiftsfremskrivningsprocent på 0,7 pct. om året, som er identificeret med udgangspunkt i udgiftsudviklingen i årene 2016 til 2019, men der er sket store ændringer i regelsættet i januar 2021, som har fordoblet refusionen på landsplan. Socialforvaltningen og Økonomiforvaltningen er derfor enige om at anvende en ny metode for at estimere budgettet. Med den nye tilgang anvendes der en lineær regression baseret på det samlede budget og indtægterne fra SDE. Herved tages der højde for, at Socialforvaltningen har stigende udgifter, samtidig med andelen af borgere, der udløser refusion, har været stigende de seneste år. Udgiftsfremskrivningsprocenten fastsættes fremover ved hjælp af de historiske procentsatser fra 2021 og frem. Grundet usikkerhed i modellen som følge af kort periode på 3 års datagrundlag, indfases metoden gradvist ved reduktion på 30 pct. i 2025, 20 pct. i 2026 og 10 pct. i 2027. Metoden er fuldt indfaset i 2028. I 2021 udgjorde refusionen 15 pct. af de samlede udgifter, hvilket også forventes i budget 2025.

Børne- og Ungdomsudvalgets budget for SDE i Kvantum er lagt ind med et forkert fortegn, hvilket rettes med 'Tekniske ændringsforslag til Budgetforslag 2025 og budgetoverslagsårene 2025-2028'.

4.8 Kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet

Budgettet til kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet er delt mellem Sundheds- og Omsorgsforvaltningen og Socialforvaltningen, hvoraf Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har budgettet til det somatiske område og sygesikringen (91,2 pct.), mens Socialforvaltningen har budgettet til psykiatriområdet (8,8 pct.).

Afregningen af kommunal medfinansiering af sundhedsvæsnen blev i marts 2019 fastfrosset pba. kommunernes budget for 2019. Det er siden blevet besluttet at fortsætte fastfrysningen i 2020 til 2025. Det indgik i aftalen om kommunernes økonomi for 2025, at stillingtagen til den fremtidige ordning vil afvente arbejdet i Sundhedsstrukturkommissionen. Det er derfor endnu ikke afklaret, hvad de økonomiske konsekvenser af den fremtidige model vil være. Budgetlægningen tager derfor udgangspunkt i afregningsniveauet for Socialudvalget og Sundheds- og Omsorgsudvalget for 2024 på 2.388,0 mio. kr. i 2025, jf. tabel 51. Såfremt en ændring i den fremadrettede ordning besluttet, vil budgetteringen af området blive tilpasset herefter.

Tabel 51. Budget til kommunal medfinansiering i Sundheds- og Omsorgsudvalget og Socialudvalget

| 1.000 kr., 2025 p/l | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Sundheds- og Omsorgsudvalget | 2.219.192 | 2.219.192 | 2.219.192 | 2.219.192 |
| Socialudvalget | 214.133 | 214.133 | 214.133 | 214.133 |
| Overførsler i alt | 2.433.324 | 2.433.324 | 2.433.324 | 2.433.324 |
| Sundheds- og Omsorgsudvalget (efterregulering) | -45.323 | -45.323 | -45.323 | -45.323 |
| I alt | 2.388.001 | 2.388.001 | 2.388.001 | 2.388.001 |

Med augustindstillingen for budget 2025 bliver Sundheds- og Omsorgsforvaltningens udgiftsbudget på overførsler ligeledes korrigeret for en budgetkorrektur på 3,7 mio. kr. i 2025 og frem, der ved en fejl var blevet foretaget med juniindstillingen for budget 2025 som følge af forkert indregnet fordeling af udgiftsbudget til efterreguleringen.

4.9 Finansiering af lovpligtige erhvervsgrunduddannelsespladser

I overførselssagen 2016-2017 fremgik det, at finansieringen af lovmæssige erhvervsgrunduddannelsespladser (EGU) håndteres i udgangspunktet med indkaldelsescirkulæret. Sundheds- og Omsorgsforvaltningen vurderer, at den årlige tilgang for målgruppen er på 100 elever. Budgettet for 2025 er dermed uændret på 16 mio. kr. Forudsætningerne for skønnet har ikke ændret sig siden indkaldelsescirkulæret for budget 2025, hvorfor skønnet fastholdes.

5. Finansposter i budgetforslag 2025

5.1 Centrale puljer under Økonomiudvalget

Der er afsat en central pulje på finansposter på i alt 100,0 mio. kr., jf. tabel 52. Puljen er placeret under Økonomiudvalget.

Tabel 52. Central pulje på finansposter

| 1.000 kr., 2025 p/l | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
|--|----------------|----------|----------|----------|
| Pulje til finansiering af merudgifter til fordrevne ukrainere i 2025 | 100.000 | - | - | - |
| I alt | 100.000 | - | - | - |

Pulje til finansiering af merudgifter til fordrevne ukrainere i 2025

Med Økonomaftale 2025 afsættes 0,9 mia. kr. for 2024 som led i den fortsatte normalisering af området. KL har herudover oplyst, at udgifterne til fordrevne fra Ukraine fortsat skal følges særskilt i 2025, jf. afsnit 2.14. Mhp. at sikre budget til området i 2025 indstilles det, at der afsættes en pulje på 100 mio. kr. i finansiering til håndtering af udgifter til fordrevne ukrainere i 2025, tilsvarende budget 2024. I København har det hidtil været forudsat, at ukrainerelaterede udgifter afholdes uden for servicerammen og på den baggrund følges ukrainerelaterede udgifter særskilt. Denne tilgang fastholdes for 2025.

5.2 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 2025. Økonomiforvaltningen har opdateret skønnet for kommunal indkomstskat, selskabsskat, ejendomsskat og tilskud og udligning i budgetforslag 2025 pba. Indenrigs- og Sundhedsministeriets udmelding om kommunernes budgetlægning for 2025 samt skøn for overslagsårene 2026 til 2028 baseret på KL's Skatte- og Tilskudsmodel fra juli 2024.

Københavns Kommunes finansposter udgør i alt 51.558,1 mio. kr. i budgetforslaget. Kommunens samlede indtægter fremgår af nedenstående tabel 53.

Tabel 53. Kommunens indtægter 2025

| Mio. kr., 2025 p/l | Juniindstilling | Augustindstilling | Ændring |
|---------------------------------------|------------------|-------------------|---------------|
| Skatter | -43.311,1 | -44.306,4 | -995,3 |
| Kommunal indkomstskat | -35.430,6 | -36.042,4 | -611,8 |
| Selskabsskat | -2.301,1 | -2.554,3 | -253,1 |
| Grundskyld | -3.800,8 | -3.872,3 | -71,5 |
| Anden skat på fast ejendom | -1.364,6 | -1.364,0 | 0,5 |
| Anden skat på lignet visse indkomster | -414,0 | -473,4 | -59,3 |
| Tilskud og udligning | -6.279,6 | -5.419,3 | 860,3 |
| Udligning og statstilskud | -6.112,4 | -5.389,1 | 723,3 |
| Udligning af selskabsskat | 417,0 | 560,5 | 143,5 |
| Udligning af dækningsafgift | 19,9 | 19,9 | 0,0 |
| Udligning og tilskud vedr. udlændinge | -132,2 | -140,3 | -8,1 |
| Kommunalt bidrag til regionerne | 84,9 | 83,7 | -1,2 |
| Købsmoms | 9,2 | 9,5 | 0,3 |
| Øvrige tilskud | -566,0 | -563,5 | 2,5 |
| Renter | -655,0 | -655,0 | 0,0 |
| Finansforskydninger | -1.466,9 | -1.177,5 | 289,4 |
| Likvide aktiver | -2.443,7 | -2.153,5 | 290,2 |
| Indskud i Landsbyggefonden | 340,8 | 340,0 | -0,8 |
| Deponeringsfrigivelser | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Deponeringer | 121,8 | 121,8 | 0,0 |
| Øvrige forskydninger | 291,4 | 291,4 | 0,0 |
| Langfristet gæld | 222,7 | 222,8 | 0,1 |
| Finansposter i alt | -51.712,6 | -51.558,1 | 154,5 |

Note: Indtægter angives med negative fortegn. Negative beløb i højre kolonne "ændring" angiver derfor merindtægter siden juniindstillingen for budget 2025.

5.3 Skatter

Skatter er Københavns Kommunes vigtigste indtægtskilde og udgør i augustindstillingen 44.306,4 mia. kr. i 2025. Det er omtrent 1 mia. kr. mere end forventet ved juniindstillingen til budget 2025.

Indkomstskat og selskabsskat

Ved en uændret udskrivningsprocent på 23,6 budgetteres der med et provenu fra indkomstskat på 36.042,4 mio. kr. i 2025. Det er en opjustering på 611,8 mio. kr. sammenlignet med juniindstillingen for budget 2025. Niveauet baserer sig på Indenrigs- og Sundhedsministeriets statsgaranterede udskrivningsgrundlag, som ministeriet opgør ved at fremskrive den enkelte kommunes faktiske udskrivningsgrundlag i 2022 med et statsgaranteret skøn for væksten fra 2022 til 2025. Den statsgaranterede vækstprocent er ens for alle kommuner og udgør 14,8 pct. i budget 2025. I budgetoverslagsårene 2026-2028 er indtægten fra indkomstskat budgetteret ud fra den skønnede vækst i det kommunale udskrivningsgrundlag for kommunerne under ét, som indgår i KL's Skatte- og Tilskudsmodel fra juli 2024.

Budgettering efter det statsgaranterede udskrivningsgrundlag indebærer, at den specifikke udvikling i Københavns befolkning, beskæftigelse, lønudvikling mv. fra 2022 til 2025 ikke påvirker kommunens provenu fra indkomstskat i 2025. Borgerrepræsentationen har ved budgetlægningen mulighed for at basere budgettet på kommunens eget skøn over udskrivningsgrundlag og folketal samt dertil hørende tilskuds- og udligningsbeløb beregnet på disse forudsætninger (selvbudgettering). Vælger kommunen at selvbudgettere Københavns udskrivningsgrundlag, vil København i 2028 få en efterregulering pba. de faktisk realiserede indtægter i 2025. I lighed med tidligere år forelægges Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen indstilling om dette valg ifm. 2. behandlingen af budgetforslaget for 2025 den 3. oktober 2024.

Københavns Kommunes provenu fra selskabsskat udgør 2.554,3 mio. kr. i 2025, hvilket er 253,1 mio. kr. højere end budgetteret ved juniindstillingen for budget 2025. Den kommunale andel af selskabsskat afregnes pba. de realiserede selskabsskatter i hver enkelt kommune tre år tidligere. Det vil sige, at indtægten i 2025 vedrører den faktiske selskabsskat i skatteåret 2022, og at der er budgetsikkerhed om Københavns provenu fra selskabsskat i 2025. Økonomiforvaltningen bemærker, at provenuet af selskabsskat for kommunerne under ét kun er opjusteret marginalt sammenlignet med forventningerne i KL's Skatte- og Tilskudsmodel fra juli sidste år, og at København tegner sig for en høj andel af kommunernes samlede provenu i 2025 sammenlignet med tidligere år. I budgetoverslagsårene er indtægten fra selskabsskat budgetteret ud fra KL's skøn for hele landets udvikling og en forudsætning om, at København fastholder sin andel af kommunernes samlede provenu. Henset til der i KL's Skatte- og Tilskudsmodel forventes en markant fremgang i kommunernes samlede selskabsskat i særligt 2026 og 2027, opjusteres Københavns provenu fra selskabsskat i overslagsårene.

Grundskyld og anden skat på fast ejendom

I budgetforslag 2025 udgør provenuet af ejendomsskat fra grundskyld, dækningsafgift af forretningsejendomme og dækningsafgift vedrørende offentlige ejendomme i alt 5.236,4 mio. kr. Budgetteret er baseret på Skatteministeriets seneste skøn for de kommende grundvurderinger, som KL har videreformidlet til kommunerne i april 2024, der også er lagt til grund for Økonomiaftalen for 2025 mellem regeringen og KL. KL har bemærket, at Skatteministeriets opdaterede skøn fortsat er behæftet med usikkerheder. Der er tale om skøn over kommende ejendomsvurderinger, der endnu ikke er udarbejdet og udsendt.

Fra skatteåret 2024 og frem har staten overtaget opkrævningen af de kommunale ejendomsskatter direkte hos ejeren af den enkelte bygning, og kommunerne vil blive afregnet aconto pba. de budgetterede indtægter. Når de endelige vurderinger er udarbejdet og udsendt, vil kommunerne blive efterreguleret i henhold til deres faktiske beskatningsgrundlag. Vurderingerne som lægges til grund for den kommunale ejendomsskat vedrørende skatteåret

2025 ventes på nuværende tidspunkt først endeligt udsendt i 2026, og efterreguleringen vedr. 2025 ventes først opgjort i 2028.

Det nye ejendomsskattesystem er indført med virkning fra skatteåret 2021 for grundskyld og fra skatteåret 2022 for dækningsafgift af forretningsejendomme. Det er kommunernes ansvar at foretage efterreguleringerne for skatteårene til og med 2023 i takt med, Vurderingsstyrelsens endelige ejendomsvurderinger udsendes frem mod kalenderåret 2026, hvor de sidste vurderinger for skatteårene 2021-2023 pt. ventes udsendt. Når de endelige efterreguleringer for 2021-2023 er gennemført, vil der mhp. fuld neutralisering af kommunernes gevinster og tab ske en genberegning af provenu, udligning og bloktilskud for alle kommuner for skatteårene 2021 til 2023. Seneste melding fra KL er, at neutraliseringen for skatteårene 2021-2023 ventes afregnet i løbet af 2026 og 2027.

I Økonomiaftalen for 2025 mellem regeringen og KL fremgår det, at regeringen og KL er enige om at drøfte mulighederne for midlertidige tiltag, der kan understøtte mere stabile rammer for kommunernes forventede ejendomsskatter, i takt med de nye ejendomsvurderinger udsendes i løbet af de kommende år. Økonomiforvaltningen bemærker, at der for nuværende fortsat knytter sig væsentlige usikkerheder til kommunens ejendomsskatter i kommende år.

Grundskyld i budgetforslag 2025

Grundskyld er med budgetforslaget fastlagt til i alt 3.872,3 mio. kr. i 2025. Sammenlignet med juniindstillingen til budget 2025 er det budgetterede provenu fra grundskyld opjusteret med 71,5 mio. kr. som følge af Skatteministeriets nyeste skøn. I det samlede niveau indgår 120 mio. kr. til tilbagebetaling i klagesager vedrørende tidligere skatteår, som medfører vurderingsændringer. Økonomiforvaltningen gør opmærksom på, at budgettet til tilbagebetalinger vedr. tidligere år med juniindstillingen til budget 2025 er udfaset i de kommende år som følge af statens overtagelse af ejendomskatteområdet.

Neutraliseringen af kommunernes tab eller gevinster ifm. det nye ejendomsskattesystem tager i 2024 til 2028 udgangspunkt i, at den tidligere stigningsbegrænsning for grundværdierne ophæves med den nye ejendomsskattelov. Der er på kommuneniveau fastsat et individuelt loft over grundskyldspromillerne i perioden 2024-2028, og der er gennemført ændringer i udligningen af kommunernes beskatningsgrundlag mhp. at indarbejde neutraliseringsordningen i den mellemkommunale udligning af beskatningsgrundlag. For Københavns Kommune er der fastsat et loft for grundskyldspromillen på 5,1 promille.

KL har understreget, at Indenrigs- og Sundhedsministerieriet ifm. opgørelsen af de beregningstekniske grundværdier for 2025 har genberegnet de beregningstekniske grundværdier for 2024 og fremskrevet disse med stigningen fra 2024 til 2025 i Skatteministeriets seneste skøn for de afgiftspligtige grundværdier. I det skønnede grundlag for budgettet i juniindstillingen for budget 2025 var det forudsat, at de beregningstekniske grundværdier vedrørende 2024 var fastsat én gang for alle. KL bemærker, at genberegningen af de beregningstekniske grundværdier vedrørende 2024 kan medføre ændrede udligningsbeløb. Det er på nuværende uvidt om Indenrigs- og Sundhedsministeriet i de kommende år tilsvarende vil genberegne de beregningstekniske grundværdier i udligningen som følge af ændringer i Skatteministeriets løbende skøn for kommunernes grundskyldsprovener.

Dækningsafgift i budgetforslag 2025

Ejendomsskat omfatter udover grundskyld også dækningsafgift af hhv. offentlige ejendomme og forretningsejendomme. I 2025 budgetteres dækningsafgiften samlet til i alt 1.364,0 mio. kr.

Med virkning fra 2022 er grundlaget samt satsen for opkrævning af dækningsafgift for erhvervsjendomme ændret. Grundlaget for opkrævningen af afgiften er fra 2022 ændret til grundværdi mod tidligere forskelsværdi (forskellen

mellem ejendomsværdien og grundværdien), og der er på kommuneniveau fastsat et individuelt loft på dækningsafgiftspromillen, som gælder frem til 2028. For Københavns Kommune er det individuelle loft for dækningsafgift af erhvervsjendomme fastsat til 12,7 promille til og med 2028. Fastsættelsen af satsen er sket pr. lov og pba. tidligere skøn for de kommende vurderinger, der udviste et provenu, som forventet ville stige med 37 pct. ift. 2021-niveauet.

Den 10. november 2023 har et bredt flertal i Folketinget indgået 'Aftale om øget tryk om de nye erhvervsvurderinger'. Aftalen indeholder bl.a. en stigningsbegrænsning for kommunernes opkrævning af dækningsafgift, sådan opkrævningen årligt ikke kan stige mere end 10 pct. af den nye fuldt indfasede dækningsafgift. Regeringen har den 1. juli 2024 sendt et lovforslag, som udmønter aftalen, i høring med høringsfrist den 22. august 2024.

KL har videreformidlet Skatteministeriets kommunefordelte opgørelse af stigningsbegrænsningen baseret på de opdaterede provenuskøn fra april 2024. Det er KL's anbefaling, at kommunerne i budgetteringen for 2025-2028 tager udgangspunkt i de opdaterede provenuskøn inkl. indfasning af stigningsbegrænsningen. Skatteministeriets opdaterede skøn fra april 2024 udviser for København den oprindeligt forventede stigning på ift. 2021-niveauet, og provenuet for Københavns dækningsafgift ekskl. stigningsbegrænsningen er hævet med 240 mio. kr. sammenlignet med ministeriets tidligere skøn. Medtages den skønnede effekt af stigningsbegrænsningen på 10 pct. af den fuldt indfasede dækningsafgift, har København ikke et merprovenu fra dækningsafgift af erhvervsjendommen sammenlignet med forventning i juniindstillingen til budget 2025. I overslagsårene 2026-2028 forudsættes provenuet gradvist at stige i takt med indfasning af den nye dækningsafgift, og de afledte merindtægter indarbejdes i forlængelse af budgetaftalen for 2024 med modpost på puljen til Mere metro og generel infrastruktur.

Det fremgår af Økonomiaftalen for 2025, at der for årene 2025-2027 ydes kompensation til kommunerne for den gradvise indfasning af merindtægter ift. det skønnede grundlag vedrørende dækningsafgift som kommunerne havde til rådighed ifm. budgetlægningen i 2024 (skøn pr. august 2023). Økonomiforvaltningen bemærker, at Københavns Kommune på de foreliggende skøn ikke ventes at være omfattet af kompensationen, idet Københavns provenu inkl. stigningsbegrænsningen stemmer overens med Skatteministeriets skøn fra august 2023. Kompensationsordningen er endnu ikke formelt vedtaget i Folketinget og indgår ikke Indenrigs- og Sundhedsministeriets tilskudsudmelding eller i KL's skatte- og Tilskudsmodel fra juli 2024.

I den ændrede ejendomsskattelov er det forudsat, at der for offentlige ejendomme for kalenderårene 2024-2028 opkræves dækningsafgift svarende til det beløb, der blev opkrævet i skatteåret 2023. København Kommune har i budgetforslaget for 2025 derfor fulgt KL's anbefaling og budgetteret dækningsafgift af offentlige ejendomme svarende til det realiserede niveau i 2024.

På den baggrund er dækningsafgift af forretningsejendomme i 2025 budgetlagt til 1.148,8 mio. kr. (inkl. stigningsbegrænsning), mens budgettet for dækningsafgift af offentlige ejendomme udgør 295,3 mio. kr. Herudover er der budgetlagt med tilbagebetalinger grundet klagesager, som medfører vurderingsændringer på 80 mio. kr. Økonomiforvaltningen gør opmærksom på, at budgettet til tilbagebetalinger vedr. tidligere år med juniindstillingen til budget 2025 udfases i de kommende år som konsekvens af statens overtagelse af ejendomskatteområdet.

Anden skat pålignet visse indkomster

Under anden skat pålignet visse indkomster indgår kommunens indtægter fra dødsboskat og forskerskat. Indtægten skønnes til i alt 473,4 mio. kr. i budgetforslaget for 2025, hvilket er 59,3 mio. kr. mere end i juniindstillingen for budget 2025. Ændringen fluktuerer med senest udmeldte niveau for dødsboskat i 2025. Da kommunens indtægt fra

dødsboskat kan variere betydeligt fra år til år, er justeringen indarbejdet étårigt i 2025. Der er ikke ændret på det budgetterede provenu af forskerskat, der blev væsentligt opjusteret i juniindstillingen til budget 2025.

5.4 Tilskud og udligning

Indtægten fra tilskud og udligning er budgetteret pba. Indenrigs- og Sundhedsministeriets statsgaranti til kommunerne i 2025 samt KL's seneste skatte- og tilskudsmodel, og udgør i alt 5.419,3 mio. kr. i 2025.

Udligning og statstilskud

Indtægten fra udligning og statstilskud udgør 5.389,1 mio. kr. i 2025, hvilket er 723,3 mio. kr. lavere end i juniindstillingen til budget 2025. Faldet skal primært ses i sammenhæng med, at Københavns bidrag til udligning af beskatningsgrundlag er højere end ventet i juniindstillingen for budget 2025, da både udskrivningsgrundlaget for den kommunale indkomstskat og Indenrigs- og Sundhedsministeriets opgørelse af de beregningstekniske grundværdier til brug for udligning er opjusteret mere for København end for landet som helhed. Herudover er det kommunale balancetilskud, som indgår i beregningen af det kommunale bloktilskud, samlet set nedjusteret. Det lavere balancetilskud skal bl.a. ses i sammenhæng med forventninger om en mere gunstig udvikling i kommunernes skatteindtægter og overførselsudgifter i 2025.

Indenrigs- og Sundhedsministeriets Socioøkonomiske indeks indgår i den mellemkommunale udligning af udgiftsbehov. Det socioøkonomiske indeks er på landsplan per definition 100, og et socioøkonomisk indeks over 100 er udtryk for, at en kommune i udligningssammenhæng vurderes at have et socioøkonomisk udgiftsbehov over landsgennemsnit. I 2025 er indekset for København opgjort til 102,8. I 2024 var det 103,9. Isoleret set vurderes København i udligningen dermed at have et lavere socioøkonomisk udgiftsbehov i 2025 end i 2024 relativt til resten af landet. Det øger kommunens bidrag til den generelle udligningsordning. Siden 2007, hvor det socioøkonomiske indeks for København udgjorde 144, er indekset faldet år for år. Dog med undtagelse af 2022 til 2023, hvor det undtagelsesvist steg i lyset af, at København var relativt hårdt ramt af den økonomiske tilbagegang ifm. COVID-19. I lighed med tidligere år er der i budgetforslag 2025 indarbejdet en socioøkonomisk korrektion i overslagsårene for at tage højde for de forventede fremtidige tab i udligningen. Korrektionen udgør 116,8 mio. kr. årligt (2025 p/l). Beløbet svarer til det gennemsnitlige årlige fald de seneste fire år, når der ses bort fra den ekstraordinære udvikling i fra 2022 til 2023.

Særligt om effekt af kommunernes selvbudgettering i 2024 i balancetilskuddet for 2027

Forhøjede skøn for det kommunale udskrivningsgrundlag i 2024 ifm. regeringens Økonomiske Redegørelse for august 2023 bidrog til, at et stort antal kommuner baserede indtægterne på et selvbudgetteret udskrivningsgrundlag, folketal og dertil hørende tilskuds- og udligningsbeløb beregnet på disse forudsætninger. I 2027 efterreguleres de 82 kommuners, inkl. Københavns Kommune, indtægter pba. de faktisk realiserede forhold i 2024. Det høje antal kommuner kombineret med yderligere forøgede skøn for kommunernes udskrivningsgrundlag i 2024 ifm. regeringens Økonomiske Redegørelse maj 2024 medfører, at KL pt. forventer, at efterreguleringen vil reducere det kommunale balancetilskud i 2027 med et markant beløb. For København forventes nedjusteringen på nuværende tidspunkt at opføre i størrelsesordenen 1,1 mia. kr.

Økonomiforvaltningen har aktuelt ikke genberegnet selvbudgetteringsgevinsten pba. det forberedte udskrivningsgrundlag, men forventer på det foreliggende grundlag en forbedring sammenlignet med opgørelse i september 2023, som var 670 mio. kr. En forventet nedjustering af Københavns balancetilskuddet på 1,1 mia. kr. vil reducere kommunens gevinst ved selvbudgettering i 2024, og det er Økonomiforvaltningens anbefaling, at de to forhold bør håndteres under ét. Københavns Kommunes foreløbige gevinst ved selvbudgetteringer er reserveret i kassen, indtil der er klarhed om den endelige efterregulering af 2027. Ifm. budgetforslaget for 2025 reserveres Københavns Kommunes andel af den skønnede nedjustering af balancetilskuddet i 2027 tilsvarende i kassen. Skønnet

for den endelig efterregulering er for nuværende behæftet med væsentlig usikkerhed, og KL har bemærket, at den endelige håndtering ifm. Økonomiaftalen for 2027 udestår.

Udligning af selskabsskat

Københavns Kommunes udgift til udligning af selskabsskat budgetteres i 2025 til 560,5 mio. kr. Der er tale om en opjustering på 143,5 mio. kr. sammenlignet med juniindstillingen til budget 2025. Dette skal ses i lyset af, at væksten i kommunernes indtægter fra selskabsskat på landsplan i 2025 er forholdsvis uændret, mens det realiserede provenu for Københavns Kommune er markant højere end den hidtidige forventning. Det bemærkes, at der i overslagsårene budgetteres med, at Københavns Kommunes bidrag til udligning af selskabsskat stiger i takt med det højere skøn for kommunens provenu fra selskabsskat.

Udligning af dækningsafgift

Det kommunale provenu fra dækningsafgift af offentlige ejendomme er siden 2021 udlignet igennem en særskilt ordning, der udligner kommunernes indtægter fra dækningsafgift af offentlige ejendomme med 10 pct. Da Københavns Kommunes indtægt fra dækningsafgift pr. indbygger er tre gange højere end landsgennemsnittet, er København en stor bidragsyder til denne udligningsordning. Københavns Kommunes bidrag er 19,9 mio. kr. i 2025.

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 pba. folketal. Københavns Kommunes nettoindtægt fra ordningen udgør 140,3 mio. kr. i 2025, hvilket er 8,1 mio. kr. højere end i juniindstillingen for budget 2025.

Øvrige tilskud

Niveauet for øvrige tilskud i 2025 er i budgetforslaget tilpasset Indenrigs- og Sundhedsministeriets endelige tilskudsudmelding, og udgør i alt 563,5 mio. kr. i 2025. De øvrige tilskud omfatter bl.a. midlertidige finansieringstilskud vedrørende nedsættelse af Københavns Kommunes indkomstskat i hhv. budget 2023 og budget 2024, der overslagsårene gradvist aftrappes og bortfalder i henhold til den udmeldte tilskudsprofil.

5.5 Renter

Københavns Kommune forventer at have nettorenteindtægter på 655,0 mio. kr., hvilket er uændret siden juniindstillingen for budget 2025. Renteindtægterne vedrører hovedsageligt indtægter fra kommunens investeringsforeningsforening, mens renteudgifterne bl.a. vedrører renter på tilbagebetalinger i klagesager på ejendomsskatteområdet, som medfører ændrede vurderinger. Renteudgifterne vedr. tilbagebetaling af ejendomsskat er ifm. juniindstillingen til budget 2025 udfaset som følge af statens overtagelse af ejendomsskatteområdet.

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 289,4 mio. kr. siden juniindstillingen for budget 2025 afspejler flere forhold. Herunder bl.a. periodisering af anlægsprojekter ifm. 2. sag om bevillingsmæssige ændringer for 2024 og pulje til fordrevne ukrainere 2025 mv i denne indstilling.

5.7 Budgetlægning af grundskyldsstigninger

Den rentefri midlertidige indefrysingsordning (I-lån) og det såkaldte pensionistlån i kommunalt-regi (E-lån) løber til og med skatteåret 2023. Med statens overtagelse af ejendomsskatteområdet vil staten overtage inddrivelsen vedr. tilgodehavender i disse midlertidige indefrysingsordninger.

KL anbefaler, at kommunerne foreløbigt er forsigtige med at disponere over de fulde låneløb og gør opmærksom på, at en eventuel forøgelse af kommunernes likviditet kan indgå som et emne i kommende økonomiforhandlinger. Herudover skal der gøres opmærksom på, at der vil som anført ovenfor vil ske en efterregulering af tidligere beregnet grundskyld for skatteårene 2021-2023 ifm. udsendelse af de nye vurderinger, og dette kan påvirke begge låneordninger.

For så vidt angår I-lån budgetteres med tilbagebetalinger fra staten på 593,5 mio. kr. i 2027, hvilket svarer til hovedstolen ultimo 2023. Tilgodehavendet er reserveret i reel kasse, indtil der er vished omkring den faktiske udbetaling. For så vidt angår E-lån udestår en endelige udmelding fra staten omkring tilbagebetalingen. København har derfor endnu ikke budgetlagt kommunens tilgodehavende fra denne ordning, der med juniindstillingen til budget 2025 blev skønnet til 639 mio. kr.

5.8 Reel kasse

Ifm. det forventede regnskab pr. august 2024 er kommunens reelle kasse opgjort til 1.682,8 mio. kr. Den reelle kasse udgjorde efter finansieringen af overførselssagen 700 mio. kr. Stigningen i reel kasse siden overførselssagen kan primært henføres til annullering af Københavns Kommunes køberet af DR Byen, en positiv midtvejsregulering, som ikke modsvares af forventede merforbrug, samt kompensation vedr. udgifter til ukrainere i 2024. Hertil kommer bl.a. en række budgettilpasninger ifm. 1. og 2. sag om bevillingsmæssige ændringer i 2024. Midler i reel kasse over 700 mio. kr. indgår i finansieringen af budget 2025. En endelig opgørelse af muligheden for finansiering fra reel kasse til budget 2025 vil fremgå af budgetnotat forud for budgetforhandlingerne.

6. Den videre proces

6.1 Kommende sager med betydning for budget 2025

Økonomiudvalget vil få forelagt følgende indstillinger med betydning for budget 2025 forud for Borgerrepræsentationens vedtagelse af 2. behandling af Københavns Kommunes budget for 2024 den 3. oktober 2023:

- indstilling om tekniske ændringsforslag til budgetforslaget 2025 og budgetoverslagsårene 2026-2028 (TÆF),
- indstilling vedr. valg af selvbudgettering eller statsgaranti i 2025 og
- indstilling vedr. kirkeligning

Økonomiforvaltningen samler alle tekniske ændringsforslag, der bliver behandlet i Økonomiudvalget den 24. september 2024 og i Borgerrepræsentationen den 3. oktober 2024 samtidig med vedtagelsen af budgettet for 2025. Indstillingen indeholder:

- alle budgetkorrektioner til budget 2025 og budgetoverslagsårene, der vedtages af Borgerrepræsentationen den 22. august og frem til vedtagelsen af budgettet den 3. oktober og således ikke indgår i budgetforslaget for 2025 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 2025. 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 Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen

I tidligere budgetaftaler og overførselssager samt i indstillinger behandlet af Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen er der besluttet, at en række emner på forskellig vis skal indgå i forhandlingerne om budget 2025 eller senere politiske forhandlinger. Oversigten har været i høring i forvaltningerne ift. hvilke emner, der er klar til at indgå i budgetforhandlingerne for budget 2025. Emnerne fremgår af bilag 13.

6.3 Fælles budgetnotatshjemmeside for deling af forvaltningernes budgetnotater

Med indkaldescirkulæret for budget 2025 blev det besluttet, at der udarbejdes en central oversigt over bestilte og udarbejdede budgetnotater til budget 2025. Oversigten blev publiceret den 28. maj 2024 og opdateres ugentligt.

Fra fredag den 23. august 2024 publiceres det centrale budgetnotatsite med need to mv. budgetnotater samt øvrige budgetnotater, som har været forelagt fagudvalgene inden den 20. august 2024. Efterfølgende opdateres budgetnotatsitet løbende.