

# **Bilag 2**

**Redegørelse for udvalgenes budgetbidrag til budgetforslag  
2025**

# Indholdsfortegnelse

1. Udvikling i udvalgenes budgettrammer for budgetforslag 2025 .....	4
2. Udvalgenes serviceudgifter i budgetforslag 2025 .....	5
2.1 Serviceudgifter i budgetforslag 2025 .....	5
2.2 Centrale servicepuljer under Økonomiudvalget .....	5
2.3 Demografiregulering .....	9
2.4 Sundheds- og Omsorgsudvalget budgetbidrag.....	10
2.5 Bevillinger der udløber i 2025 .....	10
2.6 Afledt drift og vedligehold fra overførselssagen 2023-2024 .....	11
2.7 Overgang fra tjenestemand- til overenskomstansættelse .....	12
2.8 Tidlig Indsats vedr. sygefravær .....	12
2.9 Hovedstadens Beredskab.....	13
2.10 Movia.....	13
2.11 Budget for modtagelse af flygtninge og familiesammenførte .....	15
2.12 Fordrevne Ukrainere.....	16
2.13 Finanslovspuljer .....	16
2.14 Udskydelse af internt lån vedr. busterminal på Dybbølsbro .....	16
2.15 Indregning af besparelse ved køb af større administrationsejendom i udvalgenes opfyldelse af administrative besparelser .....	17
2.16 Flytning af budget til ydelser og fagsystemer ifm. Samling af Borgerrettede Økonomiske Ydelse.....	17
2.17 Indarbejdelse af efterspørgselsstyret indsats fra investeringsforslag .....	18
2.18 Opfølgning på Intern Revisions særlige undersøgelser af særbevillinger samt over-/underskudsmodel på anlægsområdet og principper for årstimenorm, overhead og indfasning .....	19
2.19 Fællesordninger – Principper for kommunens fællesordninger .....	20
2.20 Administrationsbidrag til Udbetaling Danmark.....	22
2.21 Fælles arbejdsgiverfunktion .....	23
2.22 Udfasning af KMD-systemer (Monopolbrud) .....	23
2.23 Tjenestemandspension.....	24
3. Udvalgenes anlægsudgifter i budgetforslag 2025 .....	25
3.1 Anlægsudgifter i budgetforslag 2025.....	25
3.2 Periodisering af anlægsudgifter .....	25
3.3 Centrale anlægspuljer under Økonomiudvalget .....	26
3.4 Moderniseringsplan 2 og demografi .....	27
4. Udvalgenes overførselsudgifter i budgetforslag 2025 .....	27
4.1 Overførselsudgifter mv. i budgetforslag 2025 .....	27
4.2 Centrale overførselspuljer under Økonomiudvalget .....	28
4.3 Neutralisering af indtægtsstigning på overførselsområdet .....	29
4.4 Skøn for overførsler under Beskæftigelses- og Integrationsudvalget.....	29

4.5 Skøn for overførsler under Børne- og Ungdomsudvalget ifm. Særlig Tilrettelagt Ungdomsuddannelse (STU) .....	30
4.6 Skøn for overførsler under Kultur- og Fritidsudvalget .....	30
4.7 Skøn for overførsler under Socialudvalget.....	31
4.8 Skøn for overførsler under Sundheds- og Omsorgsudvalget .....	31
4.9 Kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet .....	32
4.10 Finansiering af lovpligtige erhvervsgrunduddannelsespladser .....	32
5. Finansposter i budgetforslag 2025 .....	32
5.1 Finansposter .....	32
5.2 Gældsafdrag og princip for afdrag på langfristet lån .....	35
5.3 Københavns Kommunes investeringsforening.....	35
6. Den videre proces for udarbejdelse af budget 2025 .....	36
6.1 Budgetproces og tidsplan frem mod budget 2025 .....	36
6.2 Proces for budgetnotater til forhandlingerne om budget 2025.....	37
6.3 Proces for budgetnotatsite til budgetforhandlingerne.....	37
6.4 DUT-proces .....	37

## 1. Udvikling i udvalgenes budgetrammer for budgetforslag 2025

På baggrund af Økonomiudvalgets beslutning om de økonomiske rammer med indkaldescirkulæret for budget 2025 har udvalgene behandlet budgetbidrag for budget 2025. Budgetrammerne i denne indstilling er ændret ift. budgetrammerne udmeldt med indkaldescirkulæret for budget 2025, idet der bl.a. er indarbejdet en række korrektioner som følge af politiske beslutninger i Borgerrepræsentationen, herunder korrektioner vedrørende den demografiske udvikling og overførselssagen 2023-2024. Derudover foretages der med indstillingen en række korrektioner af udvalgenes budgetter, som beskrives i dette bilag. Af bilag 16 fremgår en detaljeret oversigt over korrektionerne.

Økonomien i denne indstilling tager udgangspunkt i de politisk vedtagne korrektioner fra indkaldescirkulæret for budget 2025 til og med Borgerrepræsentationens møde den 2. maj 2024. Korrektioner som følge af Borgerrepræsentationens beslutninger på møderne den 30. maj og 20. juni 2024 vil blive indarbejdet i det endelige budgetforslag 2025 (augustindstillingen for budget 2025), som præsenteres for Økonomiudvalget den 21. august 2024.

Med denne indstilling er der pr. juni 2024 vedtaget udgifter i 2025 for 50,4 mia. kr. i alt fordelt med 32,9 mia. kr. på service, et nettoanlægsbudget på 4,8 mia. kr. og overførsler mv. på i alt 12,7 mia. kr., jf. tabel 1.

Tabel 1. Københavns Kommunes samlede udgifter i 2025

Mia. kr., 2025 p/l	Service	Anlæg	Overførsler mv.	I alt
Nettoudgifter	32.944	4.802	12.677	50.423

Anm.: Beløbene er opdateret med beslutninger til og med Borgerrepræsentationens møde den 2. maj 2024 samt korrektioner foretaget i denne indstilling. På styringsområdet anlæg er der desuden medtaget korrektioner fra 2. anlægsoversigt 2024 fra Borgerrepræsentationens møde den 30. maj 2024.

Økonomiforvaltningen vil frem mod augustindstillingen for budget 2025 tilrette udvalgenes budgetter som følge af ændringer i ny pris- og lønfremskrivning i medfør af økonomiaftalen for 2025. På service vil der i henhold til trepartsaftalen indgået den 4. december 2023 mellem regeringen, KL, Danske Regioner, FH og Akademikerne forventeligt skulle tages særskilt højde for det aftalte lønløft til udvalgte medarbejdergrupper, herunder social- og sundhedsassistenter og -medhjælpere i den kommunale sundheds- og ældrepleje samt kommunale pædagoger på børne- og socialområdet. Lønløftet gælder i 2024 og frem og skal forventeligt håndteres uden om den generelle opdatering af Københavns Kommunes serviceudgifter med nye skøn for pris- og lønudvikling i økonomiaftalen for 2025. Tilsvarende skal der forventeligt tages særskilt højde for lønløftet i OK24 til lavtlønnede medarbejdergrupper i kommunen i 2025 og frem. Økonomiforvaltningen afventer KL's udmelding af specifikke pris- og lønsatser med økonomiaftalen for 2025 og vil i dialog med forvaltningerne indarbejde de økonomiske konsekvenser heraf i det endelige budgetforslag 2025 (augustindstillingen for budget 2025), som præsenteres for Økonomiudvalget den 21. august 2024.

De økonomiske ændringer på kommunens styringsområder service, anlæg, overførsler mv. og finansposter bliver gennemgået i dette bilags kapitel 2-5, herunder en række korrektioner, der tiltrædes ifm. denne indstilling. Endelig angiver bilagets kapitel 6 den videre proces for udarbejdelse af budget 2025.

## 2. Udvalgenes serviceudgifter i budgetforslag 2025

### 2.1 Serviceudgifter i budgetforslag 2025

Kommunens serviceudgifter i budgetbidraget for 2025 er 32.944 mio. kr. Tabel 2 viser ændringen i udvalgenes serviceudgifter siden indkaldelsescirkulæret for budget 2025, herunder demografireguleringen af 2025 og overslagsårene 2026-2028 samt Borgerrepræsentationens beslutninger til og med 2. maj 2024.

Tabel 2. Udvalgenes serviceudgifter i budgetbidrag 2025

1.000 kr., 2025 p/l	Serviceramme i indkaldelsescirkulæret	Demografiindstillingen	Øvrige korrektioner	Serviceramme i juniindstillingen
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	1.113.370	-	61.544	1.174.914
Børne- og Ungdomsudvalget	13.076.375	-163.684	43.345	12.956.036
Kultur- og Fritidsudvalget	1.744.439	-	508	1.744.947
Socialudvalget	7.463.147	-10.202	-8.315	7.444.630
Sundheds- og Omsorgsudvalget	5.738.200	-4.038	3.861	5.738.022
Teknik- og Miljøudvalget	1.077.624	-	3.398	1.081.022
Økonomiudvalget	2.741.690	-	29.857	2.771.548
Borgerrådgiveren	12.056	-	2	12.058
Revisionen	20.398	-	5	20.403
<b>I alt</b>	<b>32.987.298</b>	<b>-177.924</b>	<b>134.205</b>	<b>32.943.580</b>

### 2.2 Centrale servicepuljer under Økonomiudvalget

Der er afsat en række centrale puljer på service på i alt 462,4 mio. kr. i 2025, jf. tabel 3. Puljerne er placeret under Økonomiudvalget.

Tabel 3. Centrale puljer på service

1.000 kr., 2025 p/l	Udmøntning	2025	2026	2027	2028
Pulje til investering i kernevelfærden (investeringspuljen), 2025	Overførselssag og budgetaftaler	85.000	-	-	-
Pulje til investering i kernevelfærden (investeringspuljen), 2024*	Overførselssag og	-	-	-	0

	budgetaf- taler				
Innovationspuljen 2025	Overfør- selssag og budgetaf- taler	15.000	-	-	-
Innovationspuljen 2024*	Overfør- selssag og budgetaf- taler	-	-	-	5.662
Puljen til uforudsete udgifter	Løbende	67.175	67.175	67.175	67.175
Servicebufferpuljen	Overfør- selssag	85.000	-	-	-
Pulje til vedligehold til ny- byggeri	Løbende	27.552	29.317	31.869	33.387
Puljer til driftsudgifter til endnu ikke færdiggjorte an- lægsprojekter	Løbende	104.695	187.775	210.936	240.715
Pulje til overenskomstforny- else	Løbende	30.088	30.088	30.088	30.088
Pulje til forventet efterregu- lering af pris- og løn på ser- vice i 2024	Løbende	32.867	32.867	32.867	32.867
Salgsreservationsleje	Løbende	15.000	-	-	-
<b>Total</b>		<b>462.376</b>	<b>347.222</b>	<b>372.935</b>	<b>409.894</b>

\*) 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 udmøntningen af investeringspuljen til budget 2025, hvor der er 36,4 mio. kr. tilbage. 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 resterer 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 2024, 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 opsparing 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 service-måltal til udmøntning med overførselssagen 2024-2025.

#### Pulje til vedligeholdelsesbidrag til nybyggeri

Puljen omfatter midler til vedligeholdelsesbidrag til endnu ikke færdiggjorte anlægsprojekter, der vedrører de demografiregulerede områder. Der er afsat 27,6 mio. kr. i puljen i 2025. Vedligeholdelsesudgifter afsættes ifm. prioritering af anlægsprojekter i politiske forhandlinger. Puljen udmøntes løbende.

Vedligeholdelsesbidraget dækker Københavns Ejendomes (KEJD) udgifter til udvendigt vedligehold af bygninger mv. og er pr. 1. januar 2016 udgået af demografimodellen. Bidraget er nu bevillingsstyret under KEJD. Der vil være en overgangsperiode, hvor anlægsprojekter på de demografiregulerede områder, der er vedtaget i tidligere budgetter, bliver færdige, men hvor der ikke er bevilget vedligeholdelsesbidrag sammen med anlægsmidlerne. Der er derfor oprettet en central pulje under Økonomiudvalget, som kan dække udgifter til vedligeholdelsesbidrag for de demografiregulerede områder i overgangsperioden.

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

#### Pulje til driftsudgifter til endnu ikke færdiggjorte anlægsprojekter

Der er afsat en række puljer under Økonomiudvalget til driftsudgifter til endnu ikke færdiggjorte anlægsprojekter i udvalgene på i alt 104,7 mio. kr. på service i 2025. Puljen er inkl. ændringer som følge af sag om bevillingsmæssige ændringer og anlægsbevillinger pr. april 2024, der behandles på Borgerrepræsentationens møde den 30. maj 2024. Afledte driftsudgifter afsættes ifm. prioritering af anlægsprojekter i politiske forhandlinger. Når anlægsprojekterne er færdiggjorte, overføres de tilsvarende driftsmidler til fagudvalget i sag om bevillingsmæssige ændringer. Der er en difference mellem puljens niveau ift. den underliggende fordeling af de afledte driftsudgifter til endnu ikke færdiggjorte anlægsprojekter, jf. bilag 15, idet der er mindre forskelle i pris- og lønfremskrivningen mellem afsatte og udmøntet midler.

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

#### Pulje til centrale udgifter ifm. overenskomstfornyelse

Siden overenskomsten for 2011 er der indgået centrale udgifter til fælleskommunale uddannelsespuljer i overenskomsterne aftalt mellem KL og de faglige organisationer. Der er afsat en varig pulje på årligt 30,1 mio. kr. Puljen udmøntes løbende efter opkrævning fra KL og kan blive tilpasset som følge af nye overenskomster.

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

#### Pulje til forventet efterregulering af pris- og løn i 2024 og frem

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

Det er muligt at prioritere niveauet i puljen. Det anbefales dog at fastholde niveauet, da der forventes en midtvejsregulering pba. udmeldingen om en lavere pris- og lønudvikling fra 2023 til 2024 end udmeldt med økonomaftalen for 2024. Puljen bliver udmøntet med augustindstillingen for budget 2025 efter indgåelse af økonomaftalen for 2025, når justering af pris- og lønudvikling fra 2023 til 2024 kendes.

#### 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. salgsreservations, men derudover kan puljen også bruges til at finansiere reservation af en ejendom i en afklaringsperiode med henblik på at sikre strategisk fastholdelse af ejendommen. På den måde er





Børne- og Ungdomsudvalget	-79.322	-	-84.362	-163.684	-198.924	-212.773	-239.575
Socialudvalget	-9.851	-	-351	-10.202	-8.214	-4.719	-1.998
Sundheds- og Omsorgsudvalget	4.613	-11.923	3.271	-4.038	4.192	11.937	18.707
<b>I alt</b>	<b>-84.559</b>	<b>-11.923</b>	<b>-81.441</b>	<b>-177.924</b>	<b>-202.946</b>	<b>-205.554</b>	<b>-222.865</b>

#### Tilpasning af den økonomiske korrektion i Børne- og Ungdomsudvalgets demografiregulering

Økonomiforvaltningen har konstateret, at beregningen af den socioøkonomiske korrektion i Børne- og Ungdomsudvalgets demografiregulering er blevet foretaget med forkert fortegn. I indstillingen blev det konstateret, at den socioøkonomiske udvikling blandt de københavnske forældre var lidt negativ ift. året før, men i beregningen var den indgået med en svag positiv udvikling.

Som følge heraf bliver Børne- og Ungdomsudvalgets budget ændret med -2,9 mio. kr. i 2025, -2,0 mio. kr. i 2026, -0,3 mio. kr. i 2027 og 1,4 mio. kr. i 2028. I 2024 betyder ændringen, at Børne- og Ungdomsudvalgets budget skal ændres med -1,5 mio. kr. Ændringen i 2024 håndteres ifm. anden sag om bevillingsmæssige ændringer i 2024.

#### **2.4 Sundheds- og Omsorgsudvalget budgetbidrag**

Sundheds- og Omsorgsudvalget har ifm. andenbehandlingen af budgetbidraget for budget 2025 udisponerede midler på 0,2 mio. kr. Udvalget vil budgetlægge de udisponerede midler den 20. juni 2024, inden budgetforslag 2025 præsenteres for Økonomiudvalget.

#### **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 driftsbevillinger, der er afsat ifm. en politisk aftale (budgetaftale eller ifm. overførselssagen). Driftsbevillinger, der entydigt har karakter af engangsudgift, fremgår ikke på bevillingsudløbsoversigten, jf. bilag 12. Det kan fx være driftsudgifter til afholdelse af et specifikt event, som ikke gentages, en analyse/rapport eller fysiske anlæg, jf. retningslinjerne fra indkaldelsescirkulæret for budget 2025. 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 driftsbevillinger, der udløber i 2025, skal indarbejdes i udvalgets faste rammer. Oversigten opdateres med augustindstillingen for budget 2025.

Økonomiforvaltningen har i samarbejde med forvaltningerne i 2025 identificeret udløb af bevillinger for 642,4 mio. kr. på service, hvoraf fagudvalgene har finansieret bevillingsudløb på service for 25,2 mio. kr. Fagudvalgene har vurderet, at bevillinger for 20,6 mio. kr. på service ikke er relevante at videreføre, og fagforvaltningerne har tilsvarende vurderet, at bevillinger for 44,1 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 fagforvaltning ikke vurderer er relevant at videreføre, rester der bevillingsudløb for 556,5 mio. kr. på service i 2025. På anlæg er der bevillingsudløb for i alt 0,5 mio. kr., og der er bevillingsudløb på overførsler for i alt 32,1 mio. kr. Heraf har fagudvalgene ikke valgt at finansiere nogle bevillinger. Fagudvalgene og fagforvaltningen har desuden vurderet, at bevillinger for 1,2 mio. kr. ikke er relevante at videreføre på overførsler mv., jf. tabel 6. En oversigt over de enkelte bevillingsudløb i 2025 fremgår af bilag 12.

Tabel 6. Bevillingsudløb i 2025 fordelt på styringsområder

1.000 kr. 2025 p/l	Bevillingsudløb 2025	Bevillingsudløb, der finansieres af fagudvalget	Det er af fagudvalget vurderet, at bevillingen ikke er relevant at videreføre	Det er af fagforvaltningen vurderet, at bevillingen ikke er relevant at videreføre	Bevillingsudløb ekskl. videreført og vurderet ikke relevant at videreføre
Service	642.429	25.240	20.617	44.119	556.481
Anlæg	533	0	0	0	533
Overførsler mv.	32.059	0	1.151	1.151	30.908
<b>I alt</b>	<b>675.021</b>	<b>25.240</b>	<b>21.768</b>	<b>45.270</b>	<b>587.922</b>

## 2.6 Afledt drift og vedligehold fra overførselssagen 2023-2024

Med overførselssagen 2023-2024 blev der afsat varige midler til afledt drift til en række projekter, jf. tabel 7. De afledte driftsudgifter på 3,9 mio. kr. fra 2028 og 4,3 mio. kr. i 2029 og frem er finansieret af kommunens råderum og afsættes med juniindstillingen for budget 2025. Midlerne reserveres i puljer under Økonomiudvalget og udmøntes til fagudvalgene, når anlægsprojekterne ibrugtages. Dog er midler til Anlægsbevilling til omdannelse og udvidelse af Frederikssundsvej 80B og en del af midlerne Anlægsbevilling til modernisering af Ungehuset Emdrup og nybyg til Specialinstitutionen Skodsborg placeret under Socialudvalget, midlerne til En ny badezone i haven placeret under Kultur og Fritidsudvalget og Teknik- og Miljøudvalget samt midlerne til Markeringer for faldne under Folkestrejken på Vesterbro, Istedgade placeret under Teknik- og Miljøudvalget.

Tabel 7. Afledt drift i 2028 og frem

1.000 kr., 2025 p/l	2028	2029 og frem
Anlægsbevilling til to daginstitutioner med 7 grupper hver på Ørestads Boulevard 224	150	598
Supplerende anlægsbevilling til daginstitution i Bella Center, scenario b	-447	-447
Anlægsbevilling til køb af nøglefærdigt botilbud på Elna Munchs Plads (fortrolig)	1.128	1.128
Supplerende anlægsbevilling til dagtilbudspladser på Kysten	8	8
Anlægsbevilling til omdannelse og udvidelse af Frederikssundsvej 80B	1.967	1.967

Anlægsbevilling til modernisering af Ungehuset Emdrup og nybyg til Specialinstitutionen Skodsborg - scenarie A	252	252
Udbredelse af Automatisk Dørkontrol (ADK) på skoler	417	417
En ny badezone i havnen	136	136
Markeringer for faldne under Folkestrejken på Vesterbro, Istedgade, initiativ 1, scenarie 1	34	34
Markeringer for faldne under Folkestrejken på Vesterbro, Istedgade, initiativ 3	3	3
Træer på Østerbrogade mellem Jagtvej og Svanemøllebroen	31	31
Lys i boldburet i Lergravsparken	8	8
Begrønning og byrumsinventar på Kornblomstvej i synergi med skybrudsprojekt, initiativ 1	342	342
Trafiksikkerhed og begrønning på Jyllingevej, initiativ 1	34	34
Flere ladcykelparkeringspladser på vejareal	4	4
<b>I alt</b>	<b>4.067</b>	<b>4.515</b>

## 2.7 Overgang fra tjenestemand- til overenskomstsættelse

Forvaltningerne skal årligt kompenseres for den løbende overgang fra tjenstemandsansatte til overenskomstsættelse, indtil alle kommunens tjenstemandsansatte er erstattet af overenskomstsættelse. Økonomiforvaltningen har beregnet kompensation på baggrund af en opgørelse af forvaltningernes afgang af tjenstemænd og tilgang af overenskomstsættelse i 2023. Kompensationen indarbejdes i de respektive udvalgs budgettrammer ifm. juniindstillingen for budget 2025, jf. tabel 8.

Tabel 8. Kompensation til indarbejdelse i udvalgenes budgetter i 2025

Udvalg	Antal	Kompensation i alt (1.000 kr.)
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	1	5
Børne- og Ungdomsudvalget	54	270
Kultur- og Fritidsudvalget	3	15
Socialudvalget	7	35
Sundheds- og Omsorgsudvalget	2	10
Teknik- og Miljøudvalget	4	20
Økonomiudvalget	0	0
<b>I alt</b>		<b>355</b>

## 2.8 Tidlig Indsats vedr. sygefravær

'Tidlig Indsats' er et tværgående tilbud i sygefraværsarbejdet bestående af kortere afklarende forløb om psykosociale eller fysiske problemstillinger, der har betydning for arbejdet. Ordningen er forankret i Arbejdsmiljø København under Sundheds- og Omsorgsforvaltningen og er finansieret af udvalgene. Udvalgenes bidrag til finansieringen opgøres ud fra en fordelingsnøgle baseret på forvaltningernes træk på ordningen i senest afsluttede regnskabsår. Samlet er der afsat 11 mio. kr. til ordningen i 2025 og frem. Med denne indstilling justeres udvalgenes bidrag til 'Tidlig Indsats' derfor pba. aktiviteten i 2023. I nedenstående tabel 9 fremgår de bevillingsmæssige konsekvenser.

Tabel 9. Omfordeling af udvalgenes bidrag

1.000 kr., 2025 p/l	2025 og frem
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	56
Børne- og Ungdomsudvalget	188
Kultur- og Fritidsudvalget	-62
Socialudvalget	-157
Sundheds- og Omsorgsudvalget	-157
Teknik- og Miljøudvalget	108
Økonomiudvalget	24
<b>I alt</b>	<b>0</b>

## 2.9 Hovedstadens Beredskab

Københavns Kommunes driftsbidrag til Hovedstadens Beredskab I/S udgør 345,9 mio. kr. i 2025 og er uændret siden indkaldelsescirkulæret for budget 2025.

Bestyrelsen for Hovedstadens Beredskab godkender budget 2025 samt budgetfordelingsnøgle til fordeling af udgifter mellem ejerkommunerne på møde den 27. juni 2024. Der forventes marginale korrektioner i budgettet som følge af mellemværendet vedr. tjenestemandspensioner mellem Københavns Kommune og Hovedstadens Beredskab ift. antallet af tjenestemænd, der pensioneres eller i øvrigt forlader beredskabet. Eventuelle ændringer til det nuværende budget og overslagsårene indarbejdes med augustindstillingen for budget 2025.

## 2.10 Movia

Københavns Kommunes udgifter til busdrift i budget 2025 er opgjort til 464,0 mio. kr. med juniindstillingen for budget 2025. Det svarer til en stigning på 4,2 mio. kr. siden indkaldelsescirkulæret for budget 2025, jf. tabel 10. Stigningen skyldes ekstraudgifter til busdrift som følge af cykel-fremme i Torvegade på 3,2 mio. kr. og i alt 12,0 mio. kr. som følge af bustilpasninger til Sydhavnsmetroen og København Syd. Af disse er 8,2 mio. kr. en engangsudgift i 2025 pga. operatør-kompensation. Dertil kommer en efterregulering af regnskab 2023, som nedjusterer budgettet med 11,0 mio. kr., da kommunens acontobetaling har været højere end de realiserede omkostninger.

Tabel 10. Movias budget for 2025

1.000 kr., 2025 p/l	2025	2026	2027	2028*
Budget for Movia (indkaldelsescirkulære)	459.742	474.942	459.474	459.184
Budget for Movia (juniindstilling)	463.990	481.927	466.459	466.169
- Acontobetaling til Movia	446.743	461.942	446.475	446.184
- Pulje til usikkerhed i Movias budget	10.000	10.000	10.000	10.000
- Pulje til vedligehold, udvikling af trafikinformation på stoppesteder og mindre kapacitets- og rutejusteringer	3.000	3.000	3.000	3.000
- Efterregulering af regnskab 2023	-10.976	-	-	-

-Ekstraudgifter til busdrift sfa. Anlægsprojekt Torvegade	3.232	3.232	3.232	3.232
-Bustilpasning til Sydhavnsmetroen og KBH Syd/Åbning af Sydhavnsmetroen, operatørkompensation	11.992	3.753	3.753	3.753
<b>Ændring i alt</b>	<b>4.248</b>	<b>6.985</b>	<b>6.985</b>	<b>6.985</b>

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

Budget for Movia for 2025 består af:

- A conto-betaling til Movia på 446,7 mio. kr., jf. Movias 2. behandling af budget 2024.
- En buffer på 10 mio. kr. til at imødekomme fremtidige budgetusikkerheder.
- Et beløb til vedligehold, udvikling af trafikinformation på stoppesteder og mindre kapacitetsjusteringer mv. på 3 mio. kr.

I lighed med tidligere år afsættes en bufferpulje på 10 mio. kr. i budget 2025. Det skyldes, at Movias budget er et foreløbigt overslag over udgifterne i 2025.

Derudover består budgettet for 2025 af følgende elementer:

#### Ekstraudgifter til busdrift sfa. anlægsprojekt på Torvegade

I budget 2020 blev der afsat midler til en foranalyse og dispositionsforslag for øget cykelkapacitet på Torvegade. Formålet var at afklare mulighederne for at skabe bedre fremkommelighed for primært cyklister, fodgængere og busser på Torvegade under hensyn til de mange byrumsmæssige interesser. I budget 2021 blev der yderligere afsat midler til en foranalyse af krydset Strandgade/Torvegade. I budget 2023 er der truffet beslutning om selve projektet, som er medfinansieret af staten. Foreløbige trafikmodelberegninger viser, at projektet vil have afledte effekter i form af forringelser på busfremkommeligheden svarende til 3-5 minutter. Movia vurderer, at en forsinkelse på 3-5 minutter svarer til ca. 3,2 mio. kr. pr. år i øgede driftsomkostninger. Estimatet er forbundet med usikkerhed, og driftsomkostningerne kan blive ændret ifm. augustindstillingen for budget 2025, når Movia får lavet en mere detaljeret beregning af udgifterne.

#### Bustilpasning til Sydhavnsmetroen og København Syd, engangsudgift til operatørkompensation samt varige busomlægninger

Ved fuld indfasning af de besluttede bustilpasninger til Sydhavnsmetroen og København Syd i 2025, jf. Borgerrepræsentationens møde den 18. april 2024, vil busøkonomien ændre sig. Der vil være en engangsudgift til kompensation til busoperatører på 8,2 mio. kr. i 2025 og varige udgifter for i alt 3,7 mio. kr. årligt. Størrelsen af de årlige merudgifter pga. bustilpasninger er med forbehold, da de er baseret på trafikmodelberegninger og Movias vurderinger. De økonomiske ændringer indarbejdes med juniindstillingen for budget 2025.

Økonomiforvaltningen vil anmode Movia om at fakturere merudgifterne til bustilpasningen til Sydhavnsmetroen og København Syd i 2025, hvad angår engangsbeløbet til operatørkompensation.

#### Videre proces

Movias bestyrelse førstebehandler Movias budget 2025 ultimo juni 2024. Ændringer i budgettet som følge heraf indarbejdes i augustindstillingen for budget 2025. Ifm. budgetforhandlingerne

for 2025 kan der komme nye trafikbestillinger for bussernes ruter og frekvens. De indarbejdes herefter ifm. forhandlingerne om budget 2025.

## 2.11 Budget for modtagelse af flygtninge og familiesammenførte

Med budgettet for modtagelse af flygtninge og familiesammenførte tildeles forvaltningerne midler på baggrund af en enhedspris pr. flygtning og familiesammenført. Forvaltningerne bærer selv finansieringsrisikoen for de faktiske udgifter til modtagelse af flygtninge. Med budgetteringsmodellen fastholdes det eksisterende indsatsniveau over for flygtninge i perioden for integrationsprogrammet (op til 5 år) med halvårseffekt i 1. og 6. budgetår. Efter integrationsprogrammet – dvs. maksimalt fem år – udgår flygtninge og familiesammenførte af budgetteringsmodellen og udgifterne finansieres inden for forvaltningernes ramme på lige fod med andre borgere i Københavns Kommune. De personer, der forlader integrationsprogrammet, vil efterfølgende indgå i kommunens befolkningsprognose og dermed indgå i kommunens demografimodel.

I budgettet for modtagelse af flygtninge og familiesammenførte i 2025 tages der udgangspunkt i Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens prognose for antallet af flygtninge og familiesammenførte, som Københavns Kommune modtager i 2025. Denne prognose baserer sig på Udlændingestyrelsens opgørelse. Hvis det faktiske antal afviger fra prognosen, vil eventuelle mer- og mindreudgifter blive indarbejdet i budgettet med de gældende enhedspriser og med modpost på kassen.

Det forventes, at Københavns Kommune modtager i alt 55 flygtninge og familiesammenførte i 2025. De skønnede udgifter til modtagelse af flygtninge og familiesammenførte udgør i alt 56,1 mio. kr. i 2025, jf. tabel 11.

Tabel 11. Budget for modtagelse af flygtninge og familiesammenførte fordelt på udvalg

1.000 kr., 2025 p/l	2025	2026	2027	2028
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	23.115	22.431	21.316	20.305
Børne- og Ungdomsudvalget	19.387	16.428	11.028	6.052
Socialudvalget	13.599	12.370	9.881	7.315
<b>I alt</b>	<b>56.101</b>	<b>51.229</b>	<b>42.225</b>	<b>33.671</b>

Udgifterne er baseret på det faktiske antal modtagne flygtninge og familiesammenførte i perioden 2020-2024 samt det prognosticerede antal flygtninge i 2025. Den samlede ændring af udgifterne til modtagelse af flygtninge og familiesammenførte udgør i alt 3,8 mio. kr. i 2025 siden vedtagelsen af budget 2024, jf. tabel 12.

Tabel 12. Ændring fordelt på udvalg

1.000 kr., 2025 p/l	2025	2026	2027	2028
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	1.292	1.548	1.293	281
Børne- og Ungdomsudvalget	1.101	2.342	2.342	-2.634
Socialudvalget	1.403	2.319	2.319	-248
<b>I alt</b>	<b>3.796</b>	<b>6.209</b>	<b>5.953</b>	<b>-2.601</b>

Økonomiforvaltningen vil i samarbejde med de øvrige forvaltninger evaluere flygtningebudgetmodellen på ny i 2026, når regnskabet for 2025 foreligger, og afrapportere til Økonomiudvalget i

juniindstillingen for budget 2027. I evalueringen vil det blive vurderet, om der er grundlag for at overgå til en fast indbudgettering, hvor udvalgenes udgifter til flygtninge lægges fast i budgettet.

## **2.12 Fordrevne Ukrainere**

Den russiske invasion af Ukraine den 24. februar 2022 har medført en større flygtningestrøm, og håndteringen af denne har pålagt Københavns Kommune en væsentlig meropgave. Ifm. økonomiaftale 2024 blev regeringen og KL enige om at følge op på håndteringen for 2024 ifm. økonomiaftale 2025. Videre fremgår det i økonomiaftale 2024, at regeringen og KL som led i en normalisering af udgiftsstyringen afsætter en samlet ramme på 0,9 mia. kr. for 2024 til modtagelsen af fordrevne fra Ukraine. Tilsvarende i 2024 følges udgifter relateret til ukrainere fortsat særskilt i 2025, og der tages stilling til den endelige håndtering i kommunens budget 2025, når kommunernes kompensation for 2025 kendes med økonomiaftale 2025.

Udgifterne til midlertidige boliger til fordrevne ukrainere holdes fortsat uden for kommunens serviceramme, da det fortsat er uklart, hvordan styringen af udgifterne relateret til fordrevne fra Ukraine skal normaliseres. Udgifterne til midlertidige boliger er placeret med en teknisk modpost på servicebufferpuljen i 2025 på 35,0 mio. kr. for at udgifterne ikke belaster kommunens service-måltal. Modposten annulleres i overførselssagen 2024-2025.

## **2.13 Finanslovspuljer**

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

Fra budget 2025 udmøntes midlerne vedrørende folkeskolens kvalitetsprogram, 10 års plan for psykiatri og mental trivsel, flere hænder og højere kvalitet i ældreplejen og løft som følge af ældreplejereformen via bloktilskuddet. Økonomiforvaltningen afventer nærmere information herom fra KL og vil i dialog med relevante forvaltninger tilpasse kommunens indtægter og serviceramme i augustindstillingen til budget 2025, når der er endelig klarhed om finansiering og serviceramme til Københavns Kommune efter økonomiaftale 2025.

## **2.14 Udskydelse af internt lån vedr. busterminal på Dybbølsbro**

Movia har afsluttet udbud af service- og driftsaftaler på busterminalen på Dybbølsbro, som betyder merudgifter på 2,5 mio. kr. Det vil i udgangspunktet betyde en stigning på 40 procent for busoperatører for anvendelse af terminalen. Terminalen åbner i juni 2024, og Movia er i gang med at lave kontrakter med operatørerne. Samtidig er det usikkert, hvad anvendelsen af terminalen vil være og de dertilhørende indtægter. Derfor har Økonomiudvalget den 23. april 2024 fastsat, at taksten for 2025 kun fremskrives med satsen for pris- og lønfremskrivning tillagt 0,2 procent. Dette vil medføre, at der i 2025 afdrages 3,7 mio. kr. mindre på det interne lån, der blev optaget til finansiering af anlæg af terminalen. Med juniindstillingen til budget 2025 vil et afdrag på det interne lån på 3,7 mio. kr. på den baggrund blive flyttet fra 2025 til 2040. Udskydelsen af afdraget mellemfinansieres over kassen i perioden.



Økonomiforvaltningen vil følge udviklingen i anvendelsen af terminalen og de dertil hørende indtægter. Såfremt indtægtsniveauet med de nuværende takster viser sig ikke at kunne dække de løbende driftsomkostninger, vil taksten blive hævet løbende over en årrække, så kommunen får afdraget på det interne lån til anlæg af terminalen, og der tages hensyn til stabile priser for busoperatørerne. Ifm. indkaldelsescirkulæret for budget 2026 vil Økonomiudvalget blive forelagt en foreløbig vurdering af de økonomiske forhold for terminalen.

## 2.15 Indregning af besparelse ved køb af større administrationsejendom i udvalgenes opfyldelse af administrative besparelser

Som en del af overførselssagen 2023-2024 er der aftalt, at kommunen køber administrationsejendommen på Fuglebakken, hvor Økonomiforvaltningen har lokaler. Købet blev behandlet af Økonomiudvalget den 23. april 2024 og Borgerrepræsentationen den 2. maj 2024. Økonomiforvaltningen sparer 14,1 mio. kr. i 2025 og 28,3 mio. kr. i 2026 og frem i tredjemands huslejudgifter. Det fremgår af aftalen for overførselssagen, at besparelsen fordeles og kan anvendes til opfyldelse af måltal for administrative besparelser i udvalgene. I tabel 13 nedenfor fremgår det beløb, hvert udvalg kan anvende til indregning som måltalsopfyldelse af administrative besparelser ifm. behandling af budgetbidragene.

Tabel 13. Indregning af opfyldelse af måltal fordelt på udvalg

1.000 kr., 2025 p/l	2025	2026 og frem
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	-1.183	-2.366
Børne- og Ungdomsudvalget	-3.249	-6.499
Kultur- og Fritidsudvalget	-1.325	-2.649
Socialudvalget	-2.294	-4.589
Sundheds- og Omsorgsudvalget	-1.937	-3.872
Teknik- og Miljøudvalget	-1.171	-2.343
Økonomiudvalget	-2.976	-5.952
<b>Måltal i alt</b>	<b>-14.135</b>	<b>-28.270</b>

## 2.16 Flytning af budget til ydelser og fagsystemer ifm. Samling af Borgerrettede Økonomiske Ydelse

Med overførselssagen 2023-2024 blev investeringsforslaget "Samling af Borgerrettede Økonomiske Ydelser" vedtaget. Med godkendelse af investeringsforslaget flyttes opgaver vedr. Borgerrettede Økonomiske ydelser fra hhv. Socialforvaltningen og Kultur- og Fritidsforvaltningen til Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen. Det drejer sig om 1) Behandling og udbetaling af enkelt-ydelser, personlige tillæg m.v. efter lov om social pension og lov om aktiv socialpolitik fra Socialforvaltningen samt 2) personlige tillæg, helbredstillæg m.v. efter lov om social pension og sundhedsloven fra Kultur- og Fritidsforvaltningen, jf. tabel 14.

Ifm. godkendelse af overførselssagen 2023-2024 blev budgettet til de omfattede årsværk godkendt flyttet fra hhv. Socialforvaltningen og Kultur- og Fritidsforvaltningen til Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen. Med juniindstillingen for budget 2025 flyttes budgettet fra Socialudvalget og Kultur- og Fritidsudvalget vedrørende udbetaling af ydelser samt budget til to tilhørende fagsystemer, jf. tabel 14.

Tabel 14. Budget vedr. udbetaling af ydelser og fagsystemer, der flyttes med juniindstillingen for budget 2025

1.000 kr., 2025 p/l	Område der flyttes	Indtægt /udgift	2025	2026	2027 og frem
<b>Service</b>					
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	Samling af Borgerrettede Økonomiske Ydelser i BIF (Systemer)	U	4.973	4.973	4.973
Kultur- og Fritidsudvalget	KMD Opus Lex	U	-788	-788	-788
Kultur- og Fritidsudvalget	Social Pension Kommune (monopolbrud)	U	-4.185	-4.185	-4.185
<b>Overførslser mv.</b>					
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	Samling af Borgerrettede Økonomiske Ydelser i BIF	U	71.104	71.104	71.104
Kultur- og Fritidsudvalget	Folkepension KBH	U	-101.650	-101.650	-101.650
Kultur- og Fritidsudvalget	Folkepension KBH	I	47.933	47.933	47.933
Socialudvalget	Behandling og udbetaling af enkelt-ydelser, personlige tillæg m.v. efter lov om social pension og lov om aktiv socialpolitik	U	-37.005	-37.005	-37.005
Socialudvalget	Behandling og udbetaling af enkelt-ydelser, personlige tillæg m.v. efter lov om social pension og lov om aktiv socialpolitik	I	19.617	19.617	19.617
<b>Total</b>			<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### 2.17 Indarbejdelse af efterspørgselsstyret indsats fra investeringsforslag

Investeringsforslaget *Omorganisering i BIF* fremsat af Beskæftigelses- og Integrationsudvalget, blev godkendt med overførselssagen 2023-2024. Ved en fejl er effektiviseringen fra investeringsforslaget på efterspørgselsstyret indsats, ikke indarbejdet med afstemningsprogrammet for overførselssagen 2023-2024. Beskæftigelses- og Integrationsudvalget nedjusteres derfor med 2,5 mio. kr. i 2025 og 3,2 mio. kr. i 2026 og frem med juniindstillingen for budget 2025, jf. tabel 15.

Tabel 15. Indregning af opfyldelse af måltal fordelt på udvalg

1.000 kr., 2025 p/l	2025	2026 og frem
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	-3.163	-3.163

## **2.18 Opfølgning på Intern Revisions særlige undersøgelser af særbevillinger samt over-/underskudsmodel på anlægsområdet og principper for årstimenorm, overhead og indfasning**

Intern Revision har undersøgt opfølgning på servicebevillinger afsat i budgetforhandlingerne, beregningsforudsætninger for årsværkstimenormer og overhead samt over-/underskudsmodel på anlægsområdet.

### Opfølgning på Intern Revisions særlige undersøgelser af bevillinger givet i budgetaftaler

For at imødekomme Intern Revisions særlige undersøgelse af særbevillinger givet i budgetaftaler, jf. Økonomiudvalget den 24. januar 2024, har Økonomiforvaltningen revideret kommunens bevillingsregler. De væsentligste ændringer er:

- Der skelnes mellem varige og midlertidige bevillinger. Varige bevillinger indgår i udvalgenes samlede ramme og medgår til den generelle opgaveløsning. Midlertidige bevillinger afsættes som udgangspunkt til afgrænsede aktiviteter eller projekter.
- Udvalgene skal beslutte rammerne for opfølgning på økonomi og aktiviteter for midlertidige bevillinger.
- Væsentlige afvigelser fra økonomiske og aktivitetsmæssige forudsætninger for midlertidige bevillinger skal forelægges for Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen.
- Økonomiske afvigelser for midlertidige bevillinger defineres som væsentlige, når de overstiger +/- 2 mio. kr. brutto.

De opdaterede bevillingsregler er vedlagt i bilag 18.

### Opfølgning på Intern Revisions særlige undersøgelse om principper for årstimenorm, overhead og indfasning

Intern Revision har undersøgt beregningsforudsætningerne i budgetnotaterne fra budget 2023 i hver forvaltning. Det konstateres, at der er store variation i den dokumentation, som forvaltningerne kan fremlægge og i de beregningsforudsætninger, der anvendes. Der er i relation til undersøgelsen udarbejdet en vejledende årsværkstimenorm for administrativt personale og for udvalgte tværgående stillingsbetegnelser (ergoterapeuter/ fysioterapeuter, social- og sundhedshjælpere og -assistenter (SOSU), social- og sundhedspersonale, ikke uddannet, socialrådgivere og sygeplejersker) samt standardiseret direkte overhead til brug for udarbejdelsen af budgetnotater til forhandlingerne om budget 2025. For øvrige stillingsbetegnelser er det fortsat den enkelte forvaltnings bedste skøn, der vil ligge til grund for beregningen af årsværkstimenormen.

Såfremt et effektivt årsværk ligger under standardårsværkstimenormen, skal der fremgå en tydelig begrundelse herfor i budgetnotatet til forhandlingerne om budget 2025 og frem, jf. Intern Revisions anbefalinger.

Af budgetnotaterne skal der endvidere fremgå indfasningsdato og forventning til, hvornår initiativet er fuldt indfaset med henblik på at sikre, at forvaltningerne har taget stilling til forventet indfasning og at skabe gennemsigtighed om indfasning.

### Opfølgning på Intern Revisions særlige undersøgelse om overskuds-/underskudsmodel

Herudover har Intern Revision foretaget en særlig undersøgelse af over-/underskudsmodellen på anlægsområdet, jf. Økonomiudvalget den 23. april 2024. I forlængelse af anbefalingerne i undersøgelsen er det tilføjet i bevillingsreglerne, at tilpasninger af projektbevillinger med modpost på modellen skal foretages løbende, og senest inden de afholdte udgifter overstiger projektets

samlede rådighedsbeløb. Ifm. opdateringen af Cirkulære for budgetopfølgning i efteråret 2024 vil reglerne for afrapportering af status på modellen desuden blive præciseret, herunder at der skal udarbejdes en prognose for modellens saldo.

De reviderede bevillingsregler har været i høring forvaltningerne og Intern Revision, og bevillingsreglerne vil blive forelagt for Økonomiudvalget til godkendelse ifm. augustindstillingen til budget 2025 med henblik på endelig godkendelse i Borgerrepræsentationen ifm. budgetvedtagelsen. De opdaterede bevillingsregler er vedlagt i bilag 18.

## **2.19 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. indkaldelses-cirkulæret 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 tidshorisont på maksimalt 10 år.
- Pba. afsluttet regnskab tilpasses ordningernes økonomi i juniindstillingen eller indkaldescirkulæret.
- Der rapporteres løbende status for ordningernes over- og underdækning, herunder ifm. kommunens budget og regnskab.

### To finansieringsformer

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

Tabel 16. Oversigt over hvilke koncernenheder, der administrerer fællesordningerne

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

Fællessystemer og driftsaftaler, KOMBIT, LØN og KAS mv.

I nedenstående tabel 17 fremgår et overblik over de samlede ordninger samt ændringer, der indarbejdes med juniindstillingen for budget 2025.

Tabel 17. Overblik over fællesordninger og ændringer fra indkaldescirkulæret til juniindstillingen for budget 2025

1.000 kr., 2025 p/l	Ordning	Indkaldescirkulæret	Juniindstillingen	Ændring
Opkrævningsfinansieret	Fællessystemer og Driftsaftaler	43.347	43.347	0
	KOMBIT-systemer (Monopolbrud)	15.772	15.613	-158
	Forsikringsordning	52.000	52.000	0
Bevillingsfinansieret	Fællessystemer og Driftsaftaler	31.988	31.988	0
	KOMBIT-systemer (Monopolbrud)	6.590	6.590	0
	OPUS Løn og KAS	40.697	40.697	0
	Barselsfond	313.195	313.195	0
	Økonomisystemer	70.141	70.141	0
	Arbejdsskadeordning	75.814	75.814	0
	<b>I alt</b>	<b>649.544</b>	<b>649.385</b>	<b>-158</b>

Note: Der er ved en fejl i tabellen til indkaldescirkulæret for budget 2025 ikke opdateret med fremskrevet til 2025-priser, hvorfor ovenstående tabel afviger marginalt fra indkaldescirkulæret for budget 2025. Justeringen er indarbejdet i Kvantum, hvorfor opdateringen ingen økonomisk betydning har.

Fællesordningernes samlede udgifter udgør 649,4 mio. kr. i budget 2025. Udgifterne er faldet med 0,2 mio. kr. fra indkaldescirkulæret til juniindstillingen for budget 2025. Faldet vedrører KOMBIT-systemer. Udgifterne falder med 0,9 mio. kr. på grund af lavere omkostninger til KOMBIT end forventet. Dette opvejes af nye initiativer med forsøg på gevinstindsats samt en række mindre indsatser på 0,7 mio. kr.

Tabel 18 nedenfor redegør for ændringer for udvalgenes økonomi i 2025 fra indkaldescirkulæret til juniindstillingen for budget 2025. Udvalgenes udgifter til fællesordningerne falder samlet set med 3,4 mio. kr., der udover ovenstående korrigeres som følge af tilbagebetaling af mindreforbrug i 2023 på arbejdsskadeordningen med 0,8 mio. kr. og på barselsfonden med 2,4 mio. kr.

Tabel 18. Overblik over ændringer for udvalgenes økonomi fra vedtaget budget 2024 til indkaldelsescirkulæret for budget 2025

1.000 kr., 2025 p/l	Opkrævningsfinansieret			Bevillingsfinansieret						I alt
	Fælles-systemer og driftsaftaler	KOM-BIT systemer	Forsikringsordning	Fælles-systemer og driftsaftaler	KOM-BIT-systemer	OPUS Løn og KAS	Barselsfond	Arbejds-skadeordning	Økonomisystem	
BIU	0	-21	0	0	0	0	-121	-42	0	-184
BUU	0	-1	0	0	0	0	-1.001	-346	0	-1.348
KFU	0	-4	0	0	0	0	-85	-29	0	-118
SUD	0	-132	0	0	0	0	-425	-147	0	-704
SOU	0	0	0	0	0	0	-437	-151	0	-588
TMU	0	0	0	0	0	0	-144	-50	0	-194
ØU	0	0	0	0	0	0	-197	-68	0	-265
BOR	0	0	0	0	0	0	-1	0	0	-1
REV	0	0	0	0	0	0	-2	-1	0	-3
<b>I alt</b>	<b>0</b>	<b>-158</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-2.413</b>	<b>-835</b>	<b>0</b>	<b>-3.406</b>

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

## 2.20 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 128,7 mio. kr. i 2025, hvilket er uændret ift. indkaldelsescirkulæret for budget 2025.

Tabel 19. Administrationsbidrag til Udbetaling Danmark

1.000 kr., 2025 p/l	Indkaldelsescirkulære	Juniindstilling	Ændring
Samlet	128.738	128.738	0

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

Ifølge UDK forventes Københavns Kommunes andel af administrationsbidraget at falde med 34 mio. kr. fra 2025-2029. Det forventede fald i udgifterne blev indarbejdet med augustindstillingen for budget 2024.

Tabel 20. Skøn over den samlede administrationsbidrag til Udbetaling Danmark i årene 2025-2029

Mio. kr., 2025 p/l	2025	2026	2027	2028	2029	Ændring i 2025-2029

Skøn over kommunernes samlede administrationsbidrag	1.397	1.282	1.254	1.056	1.029	-368
Københavns forventede andel af betalinger til UDK	129	118	116	97	95	-34

## 2.21 Fælles arbejdsgiverfunktion

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

Det forventes, at udgifterne til den fælles arbejdsgiverfunktion i 2025 vil udgøre 27,3 mio. kr., hvilket er uændret ift. indkaldelsescirkulæret for budget 2025.

Tabel 21. Udgifter til den fælles arbejdsgiverfunktion i 2025

1.000 kr., 2025 p/l	Indkaldelses-cirkulære	Juniindstilling	Ændring
Arbejdsgiverfunktion	27.265	27.265	0

Udgiftsniveauet aftales mellem KL og de faglige organisationer ifm. forbindelse med de kommunale overenskomstforhandlinger, og KL udmelder i løbet af juli hvad udgiftsniveauet for perioden 2024-2026 forventes at være.

## 2.22 Udfasning af KMD-systemer (Monopolbrud)

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

Den samlede for systemerne forventes at udgøre 5,2 mio. kr. i 2025, hvilket er uændret ift. indkaldelsescirkulæret for budget 2025.

Tabel 22. Udgifter til KMD-systemer

1.000 kr., 2025 p/l	Indkaldelses-cirkulære	Juniindstilling	Ændring
KMD Sag Journal	250	250	0
P-data	4.959	4.959	0
<b>I alt</b>	<b>5.209</b>	<b>5.209</b>	<b>0</b>

## 2.23 Tjenestemandspension

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

I 2025 forventes der en samlet udgift på 1.490,5 mio. kr. fordelt med 1.268,5 mio. kr. på service og 222,0 mio. kr. på overførsler mv., jf. tabel 23. Budgetlægningen er uændret ift. indkaldelsescirkulæret for budget 2025.

Tabel 23. Forventet udvikling i udgifter til tjenestemandspensioner

1.000 kr., 2025 p/l	2025	2026	2027	2028
<i>Service</i>				
Indkaldelsescirkulære	1.268.479	1.272.010	1.275.610	1.275.610
Juniindstilling	1.268.479	1.272.010	1.275.610	1.275.610
<b>Ændring på service</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>Overførsler mv.</i>				
Indkaldelsescirkulære	222.001	218.919	215.878	215.878
Juniindstilling	222.001	218.919	215.878	215.878
<b>Ændring på overførsler mv.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ændring i alt</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Juniindstilling i alt (service og overførsler mv.)</b>	<b>1.490.480</b>	<b>1.490.929</b>	<b>1.491.488</b>	<b>1.491.488</b>

I nedenstående tabel 24 er udgifterne til tjenestemandspensioner fordelt på underkategorier.

Tabel 24. Oversigt over forventede udgifter til tjenestemandspensioner

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



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

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

### 3. Udvalgenes anlægsudgifter i budgetforslag 2025

#### 3.1 Anlægsudgifter i budgetforslag 2025

Anlægsomtallet for 2025 er foreløbigt brutto 4.773 mio. kr., hvoraf den centrale anlægsomtalspulje udgør 94 mio. kr. Det samlede nettoanlægsbudget udgør 4.802 mio. kr. i 2025.

Københavns Kommunes andel af bruttoanlægsrammen for 2025 kendes på nuværende tidspunkt ikke. For at sikre kommunerne under ét overholder økonomiaftalens rammer for anlæg, koordinerer KL kommunernes budgetter som led i den fælleskommunale budgetkoordinering frem mod den endelige vedtagelse af de kommunale budgetter. Københavns Kommunes andel af bruttoanlægsrammen er vanligtvis kendt primo/medio oktober 2024.

#### 3.2 Periodisering af anlægsudgifter

Siden indkaldelsescirkulæret for budget 2025 har udvalgene tilpasset deres anlægsrammer ifm. sag om 1. anlægsoversigt 2024, jf. Borgerrepræsentationens beslutning den 14. marts 2024. Desuden er der indarbejdet øvrige politiske beslutninger frem til og med Borgerrepræsentationens møde d. 2. maj 2023. Øvrige korrektioner efter Borgerrepræsentationens møde den 4. maj 2023 vil blive indarbejdet med augustindstillingen for budget 2024. I nedenstående tabel 25 er dog medtaget korrektioner fra 2. anlægsoversigt 2023 fra Borgerrepræsentationen den 1. juni 2023 i opgørelsen af udviklingen i udvalgenes nettoanlægsudgifter i 2024 fra indkaldelsescirkulæret for budget 2024 til juniindstillingen for budget 2024.

Kommunens samlede nettoanlægsudgifter i 2024 kan opgøres til 4,7 mia. kr. Det er et ændret niveau ift. indkaldelsescirkulæret for budget 2024, da der dels er periodiseret anlægsudgifter ud af budget 2024 ifm. 1. og 2. anlægsoversigt 2023, dels vedtaget nye anlægsinitiativer i 2024 med overførselssagen 2022-2023.

Tabel 25. Udvalgenes nettoanlægsudgifter i 2025

1.000 kr., 2025 p/l	Indkaldelsescirkulæret	Periodisering af anlægsbudget	Øvrige korrektioner	Juniindstillingen
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	5.009	971	384	6.364
Børne- og Ungdomsudvalget	312.188	38.469	28.410	379.067
Kultur- og Fritidsudvalget	47.414	19.594	1.080	68.089
Socialudvalget	89.670	1.852	-640	90.882

Sundheds- og Omsorgsudvalget	200.456	-147.891	8.441	61.006
Teknik- og Miljøudvalget	1.320.595	21.241	30.511	1.372.348
Økonomiudvalget	2.875.595	-156.054	104.377	2.823.917
<b>I alt</b>	<b>4.850.928</b>	<b>-221.817</b>	<b>172.564</b>	<b>4.801.675</b>

### 3.3 Centrale anlægspuljer under Økonomiudvalget

Der er afsat en række centrale puljer på anlæg på i alt 94,1 mio. kr., jf. tabel 26. Puljerne er placeret under Økonomiudvalget.

Tabel 26. Centrale puljer på anlæg

1.000 kr., 2025 p/l	2025	2026	2027	2028
Pulje til investering i kernevefærdens (investeringspuljen), 2025	65.000	65.000	65.000	80.000
Pulje til investering i kernevefærdens (investeringspuljen), 2024*	-	-	-	30.678
Puljen til uforudsete udgifter	29.050	28.678	28.310	27.946
Pulje til renovering af veje og broer mv.	-	-	-	180.497
Pulje til grundkøb	-	-	-	225.000
<b>I alt</b>	<b>94.050</b>	<b>93.678</b>	<b>93.310</b>	<b>544.121</b>

#### Pulje til investering i kernevefærdens (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 kernevefærdens (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 30,7 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 29,1 mio. kr. Puljen er afsat varigt. Puljen kan udmøntes i budgetåret 2025, hvis der i løbet af året opstår behov for at afholde udgifter til uforudsete specifikke aktiviteter eller opgaver, som ikke indgår i udvalgenes budgetter. Det er en

forudsætning for udmøntning af midler fra puljen, at de uforudsete udgifter ikke kan dækkes af f.eks. overskuds-/underskudsmodeller.

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

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

Med indkaldelsescirkulæret for budget 2025 blev der afsat en pulje på 180,5 mio. kr. i 2028 til imødegåelse af yderligere nedslidning af veje og broer. 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.

### **3.4 Moderniseringsplan 2 og demografi**

På baggrund af Københavns Kommunes nyeste befolkningsprognose for 2024 opjusteres behovet for nye plejeboliger frem mod 2025 med i alt 10 plejeboliger fra forventet 175 boliger i budget 2024 til 185 boliger i budget 2025. Ændringen medfører en opjustering af Sundheds- og Omsorgsudvalgets budget med 0,9 mio. kr. på anlæg i 2025 som følge af øget behov for montering af servicearealer, 2,4 mio. kr. på finansposter i 2025 som følge af øget behov for indskud til Landsbyggefonden og 6,6 mio. kr. på finansposter i 2025 som følge af øget deponering.

## **4. Udvalgenes overførselsudgifter i budgetforslag 2025**

### **4.1 Overførselsudgifter mv. i budgetforslag 2025**

I indkaldelsescirkulæret for budget 2025 blev der fastlagt midlertidige skøn for kommunens udgifter på overførselsområdet. Forvaltningerne har ifm. indleveringen af budgetbidraget opdateret skønnene for udgifterne på området og afleveret redegørelser i de tilfælde, hvor der er krav om en obligatorisk redegørelse for det forventede udgiftsniveau i 2025, jf. indkaldelsescirkulæret for budget 2025. Ændringerne i de skønnede udgifter for overførsler fremgår af tabel 27 nedenfor.

Tabel 27. Udvalgenes udgifter til overførsler mv. i 2025

1.000 kr., 2025 p/l	Indkaldelses-	Juniindstilling	Ændring
---------------------	---------------	-----------------	---------

	<b>cirkulære</b>		
Økonomiudvalget	557.109	557.019	-90
Kultur- og Fritidsudvalget	628.409	570.485	-57.924
Børne- og Ungdomsudvalget	76.264	76.264	0
Sundheds- og Omsorgsudvalget	2.247.236	2.245.317	-1.919
Socialudvalget	39.822	50.322	10.500
Teknik- og Miljøudvalget	-176.255	-176.255	0
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	8.939.665	9.354.213	414.548
<b>I alt</b>	<b>12.312.249</b>	<b>12.677.364</b>	<b>365.114</b>

Note: Tabellen er inkl. flytning af budget til ydelser og fagsystemer ifm. Samling af Borgerrettede Økonomiske Ydelse. De underliggende afsnit vedrørende udvalgenes skøn for overførsler er på baggrund af forvaltningernes behandling af budgetbidrag, hvor flytningen endnu ikke var indarbejdet.

Frem mod augustindstillingen for budget 2025 vil Økonomiforvaltningen i samarbejde med forvaltningerne revurdere kommunens udgifter til overførsler i tilfælde af nye konjunkturskøn, DUT-korrektioner mv.

#### 4.2 Centrale overførselspuljer under Økonomiudvalget

Der er afsat en række centrale puljer på overførsler på i alt 60,5 mio. kr., jf. tabel 28. Puljerne ligger under Økonomiudvalget.

Tabel 28. Centrale puljer på overførsler mv.

<b>1.000 kr., 2025 p/l</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>	<b>2028</b>
Pulje til merudgifter for forsikrede ledige	60.052	60.052	60.052	60.052
Pulje til overenskomstfornyelse	481	481	481	481
<b>I alt</b>	<b>60.533</b>	<b>60.533</b>	<b>60.533</b>	<b>60.533</b>

##### Pulje til merudgifter for forsikrede ledige

Der er siden 2013 budgetteret med en pulje til at dække eventuelle merudgifter til forsikrede ledige. Fra 2025 og frem udgør puljen 60,1 mio. kr. svarende til Københavns Kommunes nettomerudgifter, hvis ledigheden for kommunens forsikrede ledige stiger med 1.000 flere helårsmodtagere end forventet. Puljen genberegnes ifm. augustindstillingen for budget 2025.

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

##### Pulje til overenskomstfornyelse – 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 Neutralisering af indtægtsstigning på overførselsområdet

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

#### 4.4 Skøn for overførsler under Beskæftigelses- og Integrationsudvalget

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens forventede udgifter til efterspørgselsstyrede overførsler i 2025 er 346,6 mio. kr. højere end forudsat i indkaldescirkulæret for budget 2025.

Udgifterne til efterspørgselsstyrede overførsler er med juniindstillingen baseret på Økonomisk Redegørelse december 2023 og opdateres til augustindstillingen for budget 2025 på baggrund af Økonomisk Redegørelse maj 2024 og økonomiaftalen for 2025 mellem regeringen og kommunerne. Yderligere revurderes ledighedsskønnet ultimo august 2024 på baggrund af Økonomisk Redegørelse august 2024, og eventuelle korrektioner indarbejdes med de tekniske ændringsforslag (TÆF) og indgår dermed i forhandlingerne om budget 2025.

##### Udvikling i antal ydelsesmodtagere

Det forventede antal ydelsesmodtagere i 2025 er opjusteret med 2.639 helårsmodtagere ift. skønnet i indkaldescirkulæret for budget 2025, jf. tabel 29.

Tabel 29. Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens skøn for ydelsesmodtagere i 2025

Helårsmodtagere	Indkaldelses-cirkulære	Juniindstilling	Ændring
Kontanthjælp m.m.*	10.496	10.170	-326
A-dagpenge	12.906	14.083	1.177
Sygedagpenge	7.593	7.585	-8
Ressourceforløb m.m.	4.394	4.690	296
Førtidspension m.m.**	18.000	18.700	700
Øvrige*** (fleksjob mv.)	5.000	5.800	800
<b>I alt</b>	<b>58.389</b>	<b>61.028</b>	<b>2.639</b>

\*) 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 Integrationsforvaltningens forventer 1.177 flere helårsmodtagere på a-dagpenge m.m., 296 flere på ressourceforløb m.m., 700 flere på førtidspension m.m., og 800 flere på øvrige. Modsatrettet forventes 326 færre på kontanthjælp m.m. og 8 færre på sygedagpenge.

### Udvikling i udgifter til indkomstoverførsler

Det samlede skøn for overførselsudgifter i 2025 opjusteres med 346,6 mio. kr. ift. skønnet i indkaldelsescirkulæret jf. tabel 30, hvilket primært kan tilskrives aktivitetsstigningen.

Tabel 30. Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens skøn for overførselsudgifter i 2025

1.000 kr., 2025 p/l	Indkaldelses-cirkulære	Juniindstilling	Ændring
Kontanthjælp m.m.*	1.302.047	1.197.351	-104.697
A-dagpenge	1.921.288	2.089.505	168.217
Sygedagpenge	939.001	921.302	-17.699
Ressourceforløb m.m.	594.311	632.697	38.387
Førtidspension m.m.**	2.898.592	3.027.773	129.181
Øvrige*** (fleksjob mv.)	645.961	779.130	133.170
<b>I alt</b>	<b>8.301.200</b>	<b>8.647.759</b>	<b>346.559</b>

\*) 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.

På baggrund af de foreliggende skøn for antallet af ydelsesmodtagere sammenholdt med de forventede enhedspriser forventes en opjustering af udgifterne til modtagere af a-dagpenge m.m. med 168,2 mio. kr., 38,4 mio. kr. til ressourceforløb m.m., 129,2 mio. kr. til førtidspension m.m., og 133,2 mio. kr. til øvrige. Modsatrettet forventes en nedjustering af udgifterne til kontanthjælpsmodtagere m.m. på 104,7 mio. kr. og 17,7 mio. kr. på sygedagpengemodtagere.

### 4.5 Skøn for overførsler under Børne- og Ungdomsudvalget ifm. Særlig Tilrettelagt Ungdomsuddannelse (STU)

På baggrund af den forventede aktivitet vedrørende Særlig Tilrettelagt Ungdomsuddannelse, vurderer Børne- og Ungdomsforvaltningen, at der på nuværende tidspunkt ikke er behov for at ændre skønnet. Niveaueet forventes fortsat at være ca. 200 elever, der bevilleges uddannelseshjælp som forsørgelsesgrund. Udgifterne er opgjort til i alt 43,3 mio. kr. i budget 2025.

### 4.6 Skøn for overførsler under Kultur- og Fritidsudvalget

Kultur- og Fritidsforvaltningen varetager overførslerne til boligsikring, boligydelse og personlige tillæg. Kultur- og Fritidsforvaltningen skønner, at udbetalinger i 2025 til efterspørgselsstyret overførsler vil udgøre i alt 591,2 mio. kr. Skønnet for 2025 er baseret på det realiserede forbrugsmønster i 2023. Af nedenstående tabel 31 fremgår det, at der er foretaget en samlet nedjustering på 4,2 mio. kr. ift. indkaldelsescirkulæret for budget 2025.

Tabel 31. Nyt skøn for overførselsudgifter i 2025

1.000 kr., 2025 p/l	Indkaldelses-cirkulære	Juniindstilling	Ændring
Boligsikring	303.527	315.229	11.702
Boligyldelse til pensionister	242.606	218.671	-23.935
Personlige tillæg mv.	94.388	105.219	10.831

Refusion for personlige tillæg mv.	-45.127	-47.933	-2.806
<b>I alt</b>	<b>595.394</b>	<b>591.186</b>	<b>-4.208</b>

Forbruget på overførsler til boligsikring, boligydelse og personlige tillæg mv. afhænger af, hvor mange borgere, der søger støtte og opfylder de lovbestemte kriterier for udbetaling af ydelserne. Ydelserne tildeles pba. en individuel vurdering, og derfor påvirkes udbetalingerne af både den demografiske og socioøkonomiske udvikling.

#### 4.7 Skøn for overførsler under Socialudvalget

Socialforvaltningens samlede skøn for udgifterne på overførsler er 69,4 mio. kr. i 2025 og opjusteres derfor med 31,7 mio. kr. siden indkaldelsescirkulæret for budget 2025. Ændringen på 31,6 mio. kr. til Sociale Ydelser skyldes en forventet udgiftsstigning til tabt arbejdsfortjeneste, hjemmetræning, enkeltydelser og merudgiftsydelser. Ændringen på kommunal medfinansiering skyldes en berigtigelse af fremskrivningsprocent, jf. afsnit 4.9. Endeligt tilpasses bruttobudgettet vedr. efterspørgselsstyrede dagtilbud, som dog ikke har en nettoeffekt på budgettet for Sociale Ydelser.

Tabel 32. Nyt skøn for overførselsudgifter i 2025

1.000 kr., 2025 p/l	Indkaldelses-cirkulære	Juniindstilling	Ændring
Sociale ydelser	195.258	226.923	31.665
HR	16	16	0
Kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet	213.333	213.333	0
Indtægter fra den centrale refusionsordning	-370.850	-370.850	0
<b>I alt</b>	<b>37.757</b>	<b>69.422</b>	<b>31.665</b>

Note: Kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet er inkl. 4,0 mio. kr. til bolig-hjemløseaftalen givet i forbindelse med forhandlingerne om budget 2024.

Det bemærkes, at der er en særskilt proces for budgetlægningen vedr. indtægter fra den centrale refusionsordning samt kommunal medfinansiering. Eventuelle justeringer af disse poster håndteres i augustindstillingen for budget 2025. Økonomiforvaltning og Socialforvaltningen er i dialog om at revidere modellen for fremskrivning af Særligt dyre enkeltsager. Det er forventningen, at en revideret model vil løfte indtægtsniveauet, som har været budgetteret for lavt. Der afrapporteres på arbejdet til augustindstillingen for budget 2025.

#### 4.8 Skøn for overførsler under Sundheds- og Omsorgsudvalget

Sundheds- og Omsorgsforvaltningens skøn for overførsler på ældreboliger reduceres med 5,6 mio. kr. ift. indkaldelsescirkulæret for budget 2025 fra 30,2 mio. kr. til 24,6 mio. kr. Det reducerede skøn skyldes primært faldende udgifter til tomgangshusleje, som skyldes et fald i antallet af ledige ældreboliger. Faldet i antallet af ledige ældreboliger skyldes flere forskellige forhold 1) en del af boligkapaciteten udnyttes til indkvartering af ukrainske flygtninge, 2) der har været en stigning i behovet for genhusning af svage borgere i ældreegnede boliger ifm. renoveringer af borgernes boliger og 3) en del ældreboliger er blevet renoveret og i dette tilfælde bogføres tomgangshuslejen som en del af byggeudgifterne.

#### 4.9 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 sundhedsvæsenet blev i marts 2019 fastfrosset pba. kommunernes budget for 2019. Det er siden blevet besluttet at fortsætte fastfrysningen i 2020 til 2024. Det indgik i aftalen om kommunernes økonomi for 2024, at stillingtagen til den fremtidige ordning vil afvente arbejdet i Sundhedsstrukturkommissionen. Det er derfor endnu ikke afklaret, hvad de økonomiske konsekvenser af den fremtidige model vil være. Budgetlægningen tager derfor udgangspunkt i afregningsniveauet for Socialudvalget og Sundheds- og Omsorgsudvalget for 2024 på 2.378,8 mio. kr. i 2025, jf. tabel 33. Med augustindstillingen for budget 2024 blev det politisk vedtaget, at budgettet tager højde for efterreguleringen af budgettet til kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet, som indgår i aconto-afregningen. Med augustindstillingen for budget 2025 vil der blive fulgt op med et opdateret skøn.

Tabel 33. Budget for kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet

1.000 kr., 2025 p/l	2025	2026	2027	2028
Socialudvalget	209.334	209.334	209.334	209.334
Sundheds- og Omsorgsudvalget	2.214.613	2.214.613	2.214.613	2.214.613
<b>Overførsler i alt</b>	<b>2.423.947</b>	<b>2.423.947</b>	<b>2.423.947</b>	<b>2.423.947</b>
Sundheds- og Omsorgsudvalget (efterregulering)	-45.149	-45.149	-45.149	-45.149
<b>I alt</b>	<b>2.378.799</b>	<b>2.378.799</b>	<b>2.378.799</b>	<b>2.378.799</b>

#### 4.10 Finansiering af lovpligtige erhvervsgrunduddannelsespladser

I overførselssagen 2016-2017 fremgik det, at finansieringen af lovmæssige erhvervsgrunduddannelsespladser (EGU) håndteres med indkaldescirkulæret. Sundheds- og Omsorgsforvaltningen vurderer, at den årlige tilgang for målgruppen er på 100 elever. Budgettet for 2025 er dermed uændret på 16 mio. kr. Niveauet genbesøges ifm. augustindstillingen for budget 2025.

### 5. Finansposter i budgetforslag 2025

#### 5.1 Finansposter

Finansposterne består af renteudgifter og -indtægter fra skatter, tilskud og udligning samt balancéforskydninger. Som en del af udvalgenes budgetbidrag har forvaltningerne i maj indleveret bidrag for finansposter. Økonomiforvaltningen tilretter skøn for kommunal indkomstskat og selskabsskat, tilskud og udligning i budget 2025 efter indgåelsen af økonomiaftale for 2025 mellem regeringen og KL. Budgettet for indtægten fra grundskyld og dækningsafgift revurderes ultimo juli og kvalitetssikres ultimo august pba. Skatteministeriets senest opdaterede foreløbige skøn for kommunernes indtægter fra grundskyld og dækningsafgift for perioden 2025-2028.

De ændringer, som forvaltningernes budgetbidrag har resulteret i, fremgår af nedenstående tabel 34. Samlet set har budgetbidragene medført ændringer på -152,7 mio. kr. i 2025.



Tabel 34. Ændringer pba. udvalgenes budgetbidrag

Mio. kr., 2025 p/l	2025	2026	2027	2028
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	-	-	-	-
Børne- og Ungdomsudvalget	0	0	0	0
Kultur- og Fritidsudvalget	0	0	0	0
Socialudvalget	0,1	0,1	0,1	0
Sundheds- og Omsorgsudvalget	-5,5	-3,2	-8,5	8,5
Teknik- og Miljøudvalget	5,0	1,5	1,0	0,5
Økonomiudvalget	-152,4	-272,1	-389,6	-384,6
<b>I alt</b>	<b>-152,7</b>	<b>-273,7</b>	<b>-397,0</b>	<b>-375,6</b>

Anm.: Beskæftigelses- og Integrationsudvalget har ingen skønsmæssige budgetlagte finansposter. Positive beløb indikerer mindreindtægter eller merudgifter, og negative beløb indikerer merindtægter eller mindreudgifter.

#### Socialudvalget

Samlet set opjusteres Socialudvalgets budgetterede finansposter med 0,1 mio. kr. årligt i 2025 til 2027. Dette henføres bl.a. til renteudgifter vedr. lån til den selvejende institution Lions Kollegiet. Driftsoverenskomsten med Lions Kollegiet opsiges med udgangen af 2024, mens lånet forventes afdraget som hidtil planlagt.

#### Sundheds- og Omsorgsudvalget

Sundheds- og Omsorgsudvalgets finansposter justeres samlet med -5,5 mio. kr. i 2025, -3,2 mio. kr. i 2026, -8,5 mio. kr. i 2027 og 8,5 mio. kr. i 2028. Ændringerne skyldes flere forhold. Dels tilpasses budgettet til beboerindskudslån med -7,3 mio. kr. i 2025, -4,0 mio. kr. i 2026, -9,4 mio. kr. i 2027 og 7,5 mio. kr. i 2028 svarende til Sundheds- og Omsorgsforvaltningens moderniseringsplan. Dels sker der pba. det aktuelle modtagerantal en nedjustering af de budgetterede indtægter fra mellemstatslige refusioner vedr. leveret hjemme- og sygepleje til udenlandske statsborgere, som opholder sig i Københavns Kommune men er forsikret i hjemlandet, med 1,5 mio. kr. i 2025, 0,6 mio. kr. i 2026, 0,6 mio. kr. i 2027 og 0,7 mio. kr. i 2028. Dels tilpasses efterregulering vedr. den kommunale medfinansiering af sundhedsvæsenet med 0,2 mio. kr. årligt svarende til den regionale pris- og lønudvikling (ekskl. medicin).

#### Teknik- og Miljøudvalget

Teknik- og Miljøudvalgets budget på finansposter omfatter bl.a. renter af udlæg til affaldsområdet og jorddeponi på forsyningsområdet, der tilpasses med 2,0 mio. kr. i 2025, 1,5 mio. kr. i 2026, 1,0 mio. kr. i 2027 og 0,5 mio. kr. i 2028. Området er underlagt hvile-i-sig-selv bestemmelserne, som indebærer, at budgettet tilpasses som følge af afsluttet regnskab. Budgettet er fastlagt skønsmæssigt ud fra en forventning om balance i 2029.

Københavns Kommune har inden for rammen af tidligere byfornyelseslovgivning kunne give tilsagn om støtte til byfornyelsesprojekter som tabslån, der blev givet som en erstatning til en ejer for investering i vedligeholdelsesarbejder, der ikke kan medføre en tilsvarende forhøjelse af lejeindtægten. Budgettet har de seneste år været fast på 140 mio. kr., men grundet et stigende prisniveau, som opjusterer hovedstolen og dermed ydelsen, justeres skønnet med 3 mio. kr. til 143 mio. kr. i 2025.

### Økonomiudvalget

Økonomiudvalgets finansposter tilpasset med -152,4 mio. kr. i 2025. Dette skyldes primært, at det forventede afkast fra kommunens investeringsforeningen opjusteres med -53,5 mio. kr. i 2025 som følge af en mere gunstig udvikling end i seneste år, samt at det forventede provenu fra forskerskat opjusteres med -88,0 mio. kr. på baggrund af de seneste år stigende indtægtsniveau. Herudover er der øvrige ændringer for samlet -10,9 mio. kr. i 2025.

I budgetforslaget for 2025 forventes det årlige afkast i investeringsforeningen at stige med 2,5 pct. pr. år svarende til et samlet afkast på 413 mio. kr. i 2025. Indtægtsbudgettet fra investeringsforeningen opjusteres på den baggrund med 53,5 mio. kr. i 2025, 54,8 mio. kr. i 2026, 56,2 mio. kr. i 2027 og 57,6 mio. kr. i 2028. Justeringen tilgår råderummet til budgetforhandlingerne 2025. Af afsnit 5.3 fremgår en status på håndteringen af tabet i investeringsforeningen fra 2022.

Københavns Kommunes provenu fra forskerskatten har siden 2018 været stigende, og med juni-indstillingen for budget 2025 opjusteres det forventede provenu for ordningen med 88 mio. kr. årligt til 398 mio. kr. Budgettet er skønsmæssigt fastlagt på baggrund af det realiserede indtægtsniveau i 2022, som er fremskrevet til 2025 med den gennemsnitlige årlige stigningstakt i perioden 2019 til 2022. Det er tale om tilpasset praksis ift. tidligere år, hvor seneste realiserede indtægtsniveau er lagt til grund for budgetteringen. Der er ud fra et forsigtighedshensyn set bort fra udviklingen i 2023, som afviger markant ift. stigningstakten i den seneste femårige periode.

I det tidligere ejendomsbeskatningssystem har klager over vurderingerne haft betydning for kommunens indtægtsniveau, uanset hvornår sagen afgøres. For at håndtere denne usikkerhed har der i en årrække været fastlagt et budget på i alt 235 mio. kr. til tilbagebetaling af for meget opkrævet ejendomsskat inkl. afsavnsrenter, hvis en borger eller en virksomhed har fået ret i en klage og får nedsat deres ejendomsvurdering af SKAT. Endnu ikke afsluttede sager vedr. betaling af ejendomsskat til og med indkomstår 2023 har konsekvens for kommunen, uanset om de først afgøres efter overgangen til det nye ejendomsbeskatningssystem pr. 1. januar 2024. Der kan dog ikke komme flere sager til. I takt med at sagerne afgøres, må det forventes, at udgifterne til tilbagebetalinger aftager. På denne baggrund udfases budgettet til tilbagebetaling af for meget opkrævet ejendomsskat ved at foretage en nedjustering med 120 mio. kr. i 2026 og 235 mio. kr. fra 2027 og frem. Det bemærkes, at der kan være sager som pga. klager, rekursbehandling og domsafsigelser vil medføre udgifter i 2027 og frem.

Der gøres opmærksom på, at staten med overdragelse af ejendomsskatteområdet overtager inddrivelsen vedr. tilgodehavender i de midlertidige indefrysningsordninger vedr. hhv. grundskyld (I-lån) og lån til pensionisters betaling af kommunal ejendomsskat (E-lån). For så vidt angår I-lån budgetteres der med tilbagebetalinger fra staten på omkring 593,5 mio. kr. i 2027, hvilket er opskrevet med 4,9 mio. kr., således tilbagebetalingen svarer til hovedstolen ultimo 2023. Tilgodehavendet er reserveret i reel kasse indtil der er vished om, hvornår den faktiske udbetaling sker. Der udestår en endelige udmelding fra staten omkring tilbagebetaling af tilgodehavender vedr. E-lån, der for Københavns Kommune pt. opgøres til 639 mio. kr. Tilbagebetalingen budgetlægges, når der er klarhed herom.

Nuværende udmelding fra SKAT viser forventede indtægter fra dødsboskatten på ca. 55 mio. kr. i 2025. Det er ca. 39 mio. kr. mere end forventet i indkaldelsescirkulæret for budget 2025, hvor ordningen er budgetlagt til ca. 16 mio. kr. årligt. I juniindstillingen for budget 2025 fastholdes

budgettet uændret, da indtægterne fra dødsboskat kan variere fra år til år, og den nuværende udmelding fra SKAT kun gælder 2025. Niveauet for 2025 og overslagsårene kvalificeres yderligere frem mod augustindstillingen for budget 2025, hvor ordningen budgetlægges.

#### Usikkerhed om ejendomsskatter

I forlængelse af boligskatteforliget 'Tryghed om boligbeskatningen' fra maj 2017 er beregning og opkrævning af kommunale ejendomsskatter pr. 1. januar 2024 overgået fra kommunerne til staten, og opkrævningen sker nu efter statens nye ejendomsvurderinger. I 2025 vil den endelige ejendomsbeskatning ske på baggrund af grundvurderinger, som aktuelt først ventes endeligt udsendt i 2026. Boligbeskatningen i 2025 vil derfor være en foreløbig opkrævning på baggrund af Skatteministeriets foreløbige vurderinger, som efterreguleres, når det endelige beskatningsgrundlag er opgjort. Efterreguleringen har både betydning for boligejerne og for kommunerne, og indtil boligskattereformen er fuldt indfaset, vil kommunens indtægter fra grundskyld og dækningsafgift derfor være behæftet med usikkerhed. Ejendomskatteformen er gennemført med virkning fra 2021 for ejerboliger og fra 2022 for erhvervsejendomme.

### **5.2 Gældsafdrag og princip for afdrag på langfristet lån**

Københavns Kommune har over en længere årrække nedbragt kommunens langfristede gæld ved at prioritere afdrag på kommunens lån i budgetterne. Lavere gæld medfører en mere robust økonomi og giver større handlefrihed.

Kommunen har en målsætning om at afdrage på den skattefinansierede langfristede gæld med 79,8 mio. kr. om året i de kommende år. Gældsafdraget fastholdes for 2025 på dette beløb, men kan i de kommende år evt. tilpasses i juniindstillingen. Med udgangen af 2023 udgør kommunens langfristede gæld 2.539 mio. kr., hvoraf 650 mio. kr. er skattefinansieret.

### **5.3 Københavns Kommunes investeringsforening**

Københavns Kommunes investeringsforening havde i 2022 negativt afkast. I overførselssagen 2022-2023 blev det aftalt at håndtere tabet på 1.228 mio. kr. i 2022 ved, at afkastet i 2024 og frem tilgår kassen, indtil tabet er indhentet, og kassen er genopbygget. I 2023 blev afkastet i investeringsforeningen 518 mio. kr. højere end forudsat. Det medfører, at tabet nu forventes indhentet i løbet af 2025, og behovet for genopbygningen af kassen i budgetårene bortfalder. Den budgetterede kasseopbygning i 2025 er derfor reduceret til i alt 184 mio. kr., jf. tabel 35. Det forventede afkast opjusteres med 53,5, mio. kr. i 2025, 54,8 mio. kr. i 2026, 56,2, mio. kr. i 2027 og 57,6 mio. kr. i 2028, jf. afsnit 5.1. Justeringen og afkast tilgår råderummet til budgetforhandlingerne 2025. Ved et eventuelt større afkast end forventet opgjort ved årets udgang tilgår merindtægterne kassen.

Tabel 35. Afkast i investeringsforeningen

Mio. kr.	2025	2026	2027	2028
Samlet forventet afkast	413	423	433	444
Resterende behov for kasseopbygning	-184	-	-	-
<b>Afkast, der tilgår råderummet</b>	<b>229</b>	<b>423</b>	<b>433</b>	<b>444</b>

## 6. Den videre proces for udarbejdelse af budget 2025

### 6.1 Budgetproces og tidsplan frem mod budget 2025

Med indkaldelsescirkulæret for budget 2025 godkendte Økonomiudvalgets budgetprocessen frem mod vedtagelsen af budgettet for 2025. Af nedenstående tabel 36 fremgår den politiske behandling frem mod budgetvedtagelsen. Budgetforslaget 2025 udarbejdes på grundlag af aftale om kommunernes økonomi 2025 (økonomiaftalen) mellem regeringen og KL og tilskudsudmeldingen for 2025 til kommunerne.

Tabel 36. Oversigt over politisk behandling for budget 2025

Politisk behandling af budgetindstillinger og budgetseminarer		Dato
<b>Juniindstilling</b>	Økonomiudvalget behandler 'redegørelse for udvalgenes budgetbidrag til budgetforslag 2025'	4. juni
<b>Augustindstilling</b>	Budgetseminar for Økonomiudvalget	20.-21. august
	Økonomiudvalget 1. behandler budgetforslag 2025 (augustindstillingen)	21. august
	Teknisk gennemgang af budgetforslag 2025 for Borgerrepræsentationen	22. august
	Borgerrepræsentationen 1. behandler budgetforslag 2025	29. august
<b>Vedttaget budget</b>	Frist for indgåelse af budgetaftale og frist for eventuelle partier uden for aftalen til at indsende ændringsforslag til budgetforslag 2025 senest kl. 12.00	16. september
	Oversigt over ændringsforslag og hensigtserklæringer modtaget inden for fristen af forligspartier samt eventuelt øvrige partier til budgetforslag 2025 udsendes til Borgerrepræsentationen	20. september
	Økonomiudvalget behandler indstillingerne 'teknisk ændringsforslag til budgetforslag 2025', 'kirkeligning 2025' og 'valg mellem statsgaranti og selvbudgettering 2025'	24. september
	Frist for partiernes indsendelse af underændringsforslag til ændringsforslagene til budgetforslag 2025 senest kl. 12.00	25. september
	Oversigt over ændrings- og underændringsforslag modtaget inden for fristen af forligspartier samt eventuelt øvrige partier udsendes til Borgerrepræsentationen	27. september
	Borgerrepræsentationen behandler indstillingerne 'teknisk ændringsforslag til budgetforslag 2025', 'kirkeligning 2025' og 'valg mellem statsgaranti og selvbudgettering 2025'	3. oktober
	Borgerrepræsentationen 2. behandler budgetforslag 2025	3. oktober

#### Formelle retningslinjer for udarbejdelse af budgetforslag 2025

Økonomiforvaltningen står for den endelige udarbejdelse af kommunens samlede budgetforslag, der forelægges Økonomiudvalget den 21. august 2024. Dette vil ske i samarbejde med fagforvaltningerne, der bidrager med afsnit, beregninger mv. som følge af nye budgetrammer.

Der lægges op til, at de pr. 29. april i 2024 indberettede budgetbidrag fra udvalgene inkl. de foreslåede korrektioner og bemærkninger, som fremgår detaljeret i bilag 16, indgår i det videre arbejde med udarbejdelsen af Københavns Kommunes samlede budgetforslag 2025.

Økonomiforvaltningen bemyndiges til at afklare tekniske udeståender vedr. udvalgenes rammer for budget 2025 med forvaltningerne samt at tilrette udvalgenes budgetter som følge af ændringer i pris- og lønfremskrivningen i medfør af økonomiaftalen for 2025.

Herudover bemyndiges Økonomiforvaltningen til i samarbejde med forvaltningerne at revurdere kommunens udgifter til overførsler mv. frem mod Økonomiudvalgets behandling af budgetforslag 2025 den 21. august 2024 (augustindstillingen). Niveauet for overførselsudgifterne kan blive påvirket af nye konjunkturskøn, ny lovgivning mv., jf. afsnit 4.4.

## **6.2 Proces for budgetnotater til forhandlingerne om budget 2025**

Med indkaldelsescirkulæret for budget 2025 blev det besluttet, at forvaltningerne skal udarbejde budgetnotater inden for følgende kategorier:

- Need to risiko
- Need to kapacitet
- Need to reovering
- Fastholdelse og rekruttering
- Rettidig omhu
- Bevillingsudløb der vurderes relevant at videreføre
- 1-3 enkeltstående budgetnotater på specifikke udfordringer inden for fagforvaltningens område
- Sager henvist til de politiske forhandlinger om budget 2025 eller senere

Der henvises til bilag 2 i indkaldelsescirkulæret for budget 2025 for definitionerne af need to og øvrige budgetkategorier. Fristen for indlevering til Økonomiforvaltningen af de endelige kategoriserede notater samt sager henvist til de politiske forhandlinger om budget 2025 er torsdag den 8. august 2024 kl. 12.00. Forvaltningerne skal kun udarbejde budgetnotater på bevillingsudløb, hvis dette bestilles politisk.

## **6.3 Proces for budgetnotatsite til budgetforhandlingerne**

Med indkaldelsescirkulæret for budget 2025, blev det besluttet, at der udarbejdes en central oversigt over bestilte og udarbejde budgetnotater til budget 2025. Oversigten publiceres forventet den 28. maj 2024.

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

## **6.4 DUT-proces**

Processen for indarbejdelse af DUT-sager (sager fra lov- og cirkulærepragrammet) indebærer i Københavns Kommune, at den samlede DUT-kompensation fordelt på udvalg indarbejdes i budgetforslag 2025 med augustindstillingen og behandles af Borgerrepræsentationen med vedtagelse af budgettet.

Efter indgåelse af økonomiaftale for 2025 udarbejder KL materiale, som Økonomiforvaltningen udsender til forvaltningerne til brug for fordelingen af kompensation fra DUT mellem forvaltningerne i Københavns Kommune. Forvaltningerne har frist for tilbagemelding på DUT-sager til

Økonomiforvaltningens senest d. 29. juli 2024 kl. 12.00. En uddybning af proces- og tidsplan fremgår af bilag 12 i indkaldescirkulæret for budget 2025.