

Bilag 1 Korrektioner og bemærkninger til budgetforslag 2020

(August-indstillingen til budget 2020)

Indholdsfortegnelse

| | | |
|-------|---|----|
| 1. | Budgetforslag 2020 – forudsætninger og overblik..... | 4 |
| 1.1. | Budgetforslagets forudsætninger (skatteprocent mv.)..... | 4 |
| 1.2. | Ændrede skøn for pris- og lønfremskrivning | 4 |
| 1.3. | Samlede udgifter | 4 |
| 1.4. | Serviceramme i budgetforslaget for 2020..... | 5 |
| 1.5. | Bruttoanlægsramme i budgetforslag 2020 | 6 |
| 2. | Udvalgenes serviceudgifter i budgetforslag 2020 | 7 |
| 2.1. | DUT-pulje vedrørende serviceudgifter | 7 |
| 2.2. | Bevillinger der udløber i 2020 | 8 |
| 2.3. | Modernisering og Effektiviseringsprogrammet erstattes af Velfærdsprioritering | 9 |
| 2.4. | Pulje til en værdig ældrepleje..... | 9 |
| 2.5. | Bekæmpelse af ensomhed blandt ældre..... | 9 |
| 2.6. | Udmøntning af midler vedrørende akutfunktioner | 10 |
| 2.7. | Tjenestemandspensioner | 10 |
| 2.8. | Movia | 12 |
| 2.9. | Hovedstadens Beredskab | 12 |
| 2.10. | Fællesordninger og kommunens fællessystemer..... | 13 |
| 2.11. | Udfasning af KMD-systemer (monopolbruddet)..... | 15 |
| 2.12. | Administrationsbidrag til Udbetaling Danmark..... | 15 |
| 2.13. | Annullering af effektiviseringsforslag vedrørende gartneri | 17 |
| 2.14. | Pulje til håndtering af forventet nedjustering af pris- og lønudvikling i 2020..... | 17 |
| 2.15. | Analyse af indtægtsniveauet på betalingsparkering | 17 |
| 2.16. | Centrale puljer under Økonomiudvalget..... | 18 |
| 3. | Udvalgenes anlægsudgifter i budgetforslag 2020..... | 21 |
| 3.1. | Konvertering af indtægter fra salg af rettigheder til service..... | 21 |
| 3.2. | Centrale puljer - anlæg | 22 |
| 3.3. | Maksimalpriser i Københavns Kommunes byggeri..... | 24 |
| 4. | Udvalgenes overførsler mv. i budgetforslag 2020..... | 25 |
| 4.1. | DUT-pulje vedrørende overførsler mv. | 25 |
| 4.2. | Nye skøn for overførsler | 25 |
| 4.3. | Nyt niveau for særligt dyre enkeltsager | 26 |
| 4.4. | Finansiering af EGU-pladser | 27 |

| | | |
|-------|--|----|
| 4.5. | Kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet | 27 |
| 4.6. | Beskæftigelsestilskud | 27 |
| 4.7. | Centrale puljer - overførsler | 28 |
| 5. | Finansposter i budgetforslag 2020 | 30 |
| 5.1. | Budgettering af finansposter | 30 |
| 5.2. | Skatter | 31 |
| 5.3. | Tilskud og udligning | 32 |
| 5.4. | Renter | 33 |
| 5.5. | Finansforskydninger | 33 |
| 5.6. | Gevinst ved selvbudgettering i 2017 | 33 |
| 5.7. | Økonomiaftalens påvirkning af reel kasse..... | 33 |
| 5.8. | Ny ferielov | 34 |
| 5.9. | Finansposter vedr. beboerindskudslån | 34 |
| 5.10. | Håndtering af strukturelt mindreforbrug i forbindelse med tabslån | 34 |
| 5.11. | Finansposter til kompenserende alment nybyggeri..... | 34 |
| 6. | Den videre budgetproces mv. | 35 |
| 6.1. | Tidsplan..... | 35 |
| 6.2. | Den faseopdelte budgetproces | 35 |
| 6.3. | Kommende sager med betydning for budget 2020 | 35 |
| 6.4. | Sager henvist fra tidligere budgetaftaler, overførselssager samt beslutninger i Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen..... | 36 |

1. Budgetforslag 2020 – forudsætninger og overblik

1.1. Budgetforslagets forudsætninger (skatteprocent mv.)

Budgetforslaget for 2020 bygger på følgende forudsætninger:

- En uændret skatteprocent på 23,8 pct.
- En uændret grundskyldspromille på 34
- En uændret dækningsafgiftspromille på forretningsejendomme på 9,8
- Gældsafdrag på 202 mio. kr.
- Statstilskud og udligning i overensstemmelse med økonomiaftalen mellem KL og regeringen, herunder er det betingede bloktilskud indarbejdet, da det forudsættes, at aftalen overholdes.
- Statstilskud fra overgangsordning i 2019 og 2020 på 548 mio. kr. til dækning af Københavns Kommunes tab ved datarevisionen i udligningssystemet.

1.2. Ændrede skøn for pris- og lønfremskrivning

Efter indgåelsen af økonomiaftalen med regeringen offentliggjorde KL nye skøn for pris- og lønudviklingen. Da aftalen mellem KL og regeringen som følge af folketingsvalget i år blev indgået senere end normalt, er de nye skøn ikke indarbejdet på de enkelte udvalg. I stedet er konsekvenserne af de nye skøn for pris- og lønudviklingen lagt i puljer under Økonomiudvalget, som udmøntes med 'Indstilling om bevillingsmæssige ændringer for 2019 og tekniske ændringsforslag til Budgetforslag 2020 og budgetoverslagsårene 2021-2023'. De nye satser for pris- og lønudviklingen fremgår af tabellen nedenfor.

| Område | Skøn ifm. budgetbidrag 2020 (maj) p/l 2019-2020 | Nye skøn, der indarbejdes i budgetforslag 2020, p/l-2019-2020 |
|------------------------------------|--|---|
| Drifts-p/l | 2,80 pct. | 2,60 pct. |
| P (priser) | 2,01 pct. | 1,90 pct. |
| L (løn) | 3,23 pct. | 2,85 pct. |
| Anlægs-p/l | 2,00 pct. | 1,90 pct. |
| Satsregulering/afdæmpet regulering | 2,00/1,25 pct. | 2,00/1,25 pct. |
| Regional p/l | 1,60 pct. | 2,40 pct. |

Note.: De pris- og lønfremskrivningssatser, som anvendes til fremskrivningen i økonomisystemet Kvantum, er baseret på ovenstående satser samt de opdaterede satser for pris- og lønfremskrivningen fra 2018 til 2019.

1.3. Samlede udgifter

Tabel. Københavns Kommunes samlede udgifter i 2020

| Mia. kr., 2020 p/l | Service | Anlæg | Overførsler mv. | I alt |
|----------------------|-------------|------------|-----------------|-------------|
| Nettoudgifter | 26,3 | 2,3 | 10,4 | 39,0 |

Note: Beløbene er opdateret med alle beslutninger til og med BR den 20. juni 2019 samt korrektioner foretaget i denne indstilling.

Københavns Kommunes nettoudgifter udgør i alt 39,0 mia. kr. fordelt med 26,3 mia. kr. til service, 2,3 mia. kr. til nettoanlæg og 10,4 mia. kr. til overførsler mv. Se kapitel 2-4 for en gennemgang af ændringer under de tre styringsområder. Korrektioner af budgetrammerne med augustindstillingen fremgår af bilag 3.

1.4. Serviceramme i budgetforslaget for 2020

Grundlaget for Københavns Kommunes budgetforslag er kommunens forholdsmæssige bloktilskudsandel af økonomiaftalens serviceløft på 2,2 mia. kr. svarende til 226 mio. kr., som indebærer et samlet servicemåltal for Københavns Kommune i 2020 på 26.830 mio. kr., jf. tabel 2.

Af økonomiaftalens løft af servicerammen kan 1,0 mia. kr. henføres til demografi og 1,2 mia. kr. kan henføres til udbygning af kernevelfærden. Fordeles det samlede løft mellem kommunerne med bloktilskudsnøglen svarer løftet til 226 mio. kr. for Københavns Kommune. København har dog betydelig befolkningsvækst og kommunens demografiske udgifter udgør 199 mio. kr. i 2020. Hvis København skal have dækket de demografiske udgifter og hertil have et forholdsmæssigt løft af kernevelfærden skal Københavns serviceramme løftes med 323 mio. kr.

Københavns Kommunes endelige andel af den samlede kommunale serviceramme fastlægges i den faseopdelte budgetlægning mellem kommunerne frem mod den endelige vedtagelse af de kommunale budgetter senest den 5. november 2019.

De indarbejdede serviceudgifter i budgetforslaget omfatter bl.a. udgifter til demografi for 199 mio. kr., effektiviseringsforslag fra effektiviseringsstrategi 2020 på 398,7 mio. kr. og 100 mio. kr. til prioritering af ny kernevelfærd. Niveaue for servicebufferpuljen er fastholdt i forhold til niveauet i IC2020 på 120 mio. kr. Servicebufferpuljen gør det muligt at overføre decentral opsparing mv. fra 2019 til 2020.

Tabel 2. Serviceramme i budget 2020

| Mio. kr., 2020 p/l | BF2020 |
|---|---------------|
| Servicemåltal | 26.830 |
| Serviceudgifter | |
| Serviceudgifter inkl. demografi* | 26.501 |
| Effektiviseringer (effektiviseringsstrategi 2020) | -399 |
| Ny kernevelfærd mv. | 100 |
| Servicebufferpulje (ikke finansieret service) | 120 |
| Serviceudgifter i alt | 26.322 |
| | |
| Ledigt, ufinansieret måltal | 508 |

*) Samlede serviceudgifter på 26.337 mio. kr. korrigeret for allerede indarbejdede effektiviseringer.

Forskellen mellem servicemåltal og serviceudgifter udgør 508 mio. kr. Forskellen kan disponeres under budgetforhandlingerne, såfremt der prioriteres finansiering hertil.

1.5. Bruttoanlægsramme i budgetforslag 2020

Kommunernes samlede ramme til bruttoanlæg udgør 19,1 mia. kr. i 2020. 1 mia. kr. af kommunernes bloktilskud er betinget af, at kommunernes budgetter overholder den aftalte ramme, mens der ikke er sanktion på regnskabet.

København står overfor et betydeligt anlægsbehov til bl.a. øget kapacitet til daginstitutioner og skolespor, renovering af veje og bygninger samt demografisk betingede og strategiske grundkøb mv. Økonomiforvaltningen vurderer, at Københavns Kommunes bruttoanlægsbehov og eksekveringsevne udgør i størrelsesordenen 3,5 mia. kr. i 2020. Kommunens niveau for bruttoanlægsudgifter kendes endnu ikke som følge af koordinationen af kommunernes samlede bruttoanlægsudgifter i den faseopdelte budgetproces.

Med budgetforslag 2020 lægges der op til en styringsmodel for bruttoanlæg, der tager udgangspunkt i 17 pct. af den samlede kommunale bruttoanlægsramme, svarende til 3.247 mio. kr. Hertil tillægges 5 pct., hvilket giver et samlet bruttoanlægsmåltal i styringsmodellen på 3.409 mio. kr. i 2020. I forbindelse med budgetvedtagelsen foretages en teknisk reperiodisering af de tillagte 5 pct. fra 2020 til 2021 med henblik på at overholde Københavns Kommunes måltal i det vedtagne budget.

Styringsmodellen vil dels sikre en tæt opfølgning og styring af bruttoanlæg i 2020, og dels reducere risikoen for, at kommunen samlet set vil ende på et regnskabsresultat, som er lavere end vedtaget budget.

Udvalgene har i 2020 fået udmeldt et samlet bruttoanlægsmåltal på 2.800 mio. kr. i 2020, og hertil er der reserveret anlægsmåltal til puljen til uforudsetudgifter og til investeringspuljen 2020 hhv. 28 mio. kr. og 65 mio. kr., samt måltal til overførselssagen 2019/2020 på 50 mio. kr. Med styringsmodellen er der dermed et ledigt bruttoanlægsmåltal svarende til 466 mio. kr., jf. tabel 3. Måltallet kan anvendes til nye aktiviteter, herunder need to kapacitet eller fremrykning af allerede besluttede anlægsprojekter.

Tabel. Bruttoanlægsramme i budget 2020

| Mio. kr., 2020 p/l | BF2020 |
|--|--------------|
| Bruttoanlægsmåltal i styringsmodel sfa. ØA2020 (17 pct. af 19,1 mia. kr. plus 5 pct.) | 3.409 |
| Bruttoanlægsmåltal i budgetforslaget | |
| Bruttoanlægsmåltal fordelt på fagudvalg | 2.800 |
| Reserveret måltal til puljen til uforudsete udgifter | 28 |
| Reserveret måltal investeringspulje 2020 | 65 |
| Reserveret måltal (OFS 2019/2020) | 50 |
| Samlet anlægsmåltal i budgetforslaget | 2.943 |
| | |
| Ledigt, ufinansieret måltal | 466 |

Københavns Kommunes endelige andel af den samlede kommunale bruttoanlægsramme fastlægges i den faseopdelte budgetlægning mellem kommunerne frem mod den endelige vedtagelse af de kommunale budgetter senest den 5. november 2019.

2. Udvalgenes serviceudgifter i budgetforslag 2020

Kommunens serviceudgifter i budgetbidraget for 2020 er 26.336,5 mio. kr.

Tabel. Udvalgenes serviceudgifter i budgetbidrag 2020

| 1.000 kr., 2020 p/l | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Revisionen | 19.420 | 19.420 | 19.421 | 19.421 |
| Borgerrådgiveren | 8.207 | 8.207 | 8.207 | 8.207 |
| Økonomiudvalget | 2.080.513 | 1.965.377 | 2.050.594 | 2.060.527 |
| Kultur- og Fritidsudvalget | 1.393.161 | 1.358.859 | 1.298.506 | 1.296.189 |
| Børne- og Ungdomsudvalget | 10.865.089 | 10.938.357 | 10.984.891 | 11.054.390 |
| Sundheds- og Omsorgsudvalget | 4.482.752 | 4.498.248 | 4.550.047 | 4.605.519 |
| Socialudvalget | 5.724.834 | 5.686.427 | 5.659.574 | 5.676.054 |
| Teknik- og Miljøudvalget | 779.458 | 709.553 | 700.770 | 675.687 |
| Beskæftigelses- og Integrationsudvalget | 983.091 | 993.212 | 967.522 | 934.384 |
| I alt | 26.336.524 | 26.177.660 | 26.239.531 | 26.330.377 |

Økonomiudvalget tiltrådte i forbindelse med juniindstillingen (Økonomiudvalget 11. juni 2019), at de indberettede budgetbidrag inklusiv de af Økonomiudvalget tiltrådte justeringer skulle danne udgangspunkt for det videre arbejde med udarbejdelsen af et samlet budgetforslag for Københavns Kommune for 2020.

Herudover indgår der i budgetforslaget for 2020 en række korrektioner, der er foretaget siden juni. Nedenfor uddybes de væsentligste korrektioner, som har påvirket niveauet for serviceudgifter siden juniindstillingen.

2.1. DUT-pulje vedrørende serviceudgifter

Efter offentliggørelsen af årets Lov- og Cirkulæreprogram (LCP) har Økonomiforvaltningen indledt dialog med de øvrige forvaltninger for at afklare størrelsen af den samlede kompensation til udvalgene for kommunale mer- og mindreopgaver (DUT-kompensation). Dette års LCP har medført, at der i budgetforslag 2020 afsættes 47,5 mio. kr. i 2020, 49,3 mio. kr. i 2021, og 48,7 i 2022 og frem (2020 p/l) på service til LCP-sager, jf. nedenstående tabel.

På grund af udskydelsen af budgetprocessen, sker udmøntningen af DUT-kompensationer til udvalgene med 'Indstillingen om bevillingsmæssige ændringer for 2019 og tekniske ændringsforslag til budget 2020' (TÆF). DUT-korrektioner vedrørende budget 2019 håndteres i samme sag. I de sager, hvor Københavns Kommune overkompenseres, vil de overskydende midler blive overført til kassen. I de sager, hvor Københavns Kommune underkompenseres bliver DUT-kompensationen indarbejdet i udmøntningen, mens en eventuel merkompensation kan rejses i budgetforhandlingerne, jf. Indkaldelsescirkulære for budget 2020.

Tabel. Pulje til DUT-kompensation i lov- og cirkulæreprogrammet

| 1.000 kr., 2020 p/l | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---------------------|--------|--------|--------|--------|
| DUT-pulje, service | 47.527 | 49.246 | 48.660 | 48.660 |

Herudover oprettes en pulje til håndtering af øvrige reguleringer i lov- og cirkulæreprgrammet. Puljen udmøntes til udvalgene i forbindelse med TÆF, når det er afklaret om der er reguleringer, der skal udmøntes til udvalgene. Øvrige reguleringer i lov- og cirkulæreprgrammet vedrørende budget 2019 håndteres i samme sag. Resterende midler tilfalder kassen. Puljen er afsat på service med 18,3 mio. kr. i 2020, 36,5 mio. kr. i 2021 og 51,2 mio. kr. i 2022 og frem jf. nedenstående tabel.

Tabel. Pulje til øvrige reguleringer i lov- og cirkulæreprgrammet

| 1.000 kr., 2020 p/l | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|--|--------|--------|--------|--------|
| DUT-pulje - øvrige reguleringer, service | 18.303 | 36.461 | 51.182 | 51.182 |

2.2. Bevillinger der udløber i 2020

Med tidligere budgetvedtagelser samt Overførselssagen 2018-2019 er der besluttet en række midlertidige bevillinger. Borgerrepræsentationen besluttede med budget 2015, at hvert udvalg tager stilling til, om en midlertidig driftsbevilling skal indarbejdes i udvalgets faste rammer senest et år før udløb.

I 2020 bortfalder bevillinger for i alt 434,3 mio. kr., jf. tabel. I fagudvalgenes budgetlægning er der med budget 2020 bevilliget 17,1 mio. kr. Derudover er der midlertidige bevillinger, som af fagforvaltningerne ikke vurderes at have et fortsat finansieringsbehov og bevillinger, der ikke ønskes videreført for i alt 60,9 mio. kr. Bevillingsudløb i budget 2020 udgør her efter 356,2 mio. kr.

Tabel. Bevillinger der udløber i 2020, fordelt på udvalg

| 1.000 kr., 2020 p/l | Bevillinger der udløber | Videreførte bevillinger (fagudvalgenes budgetlægning) | Bevillinger der af forvaltningerne ikke vurderes relevante at videreføre | Bevillingsudløb ekskl. videreførte af fagudvalg og ikke relevante, i alt |
|---|-------------------------|---|--|--|
| Service | | | | |
| Økonomiudvalget | -15.691 | 1.374 | 4.245 | -10.072 |
| Kultur- og fritidsudvalget | -31.755 | - | 10.678 | -21.078 |
| Børne- og Ungdomsudvalget | -142.117 | - | 5.839 | -136.278 |
| Sundheds- og Omsorgsudvalget | -38.565 | 2.452 | 20.070 | -16.043 |
| Socialudvalget | -104.004 | 13.319 | 8.585 | -82.100 |
| Teknik- og Miljøudvalget | -27.544 | - | 11.460 | -16.084 |
| Beskæftigelses- og Integrationsudvalget | -49.037 | - | - | -49.037 |
| Borgerrådgiveren | -1.711 | - | - | -1.711 |
| Service i alt | -410.424 | 17.144 | 60.877 | -332.403 |
| Overførsler | | | | |
| Kultur- og fritidsudvalget | -10.315 | - | - | -10.315 |
| Beskæftigelses- og Integrationsudvalget | -13.027 | - | - | -13.027 |
| Overførsler i alt | -23.342 | - | - | -23.342 |
| Anlæg | | | | |
| Økonomiudvalget | -500 | - | - | -500 |
| Anlæg i alt | -500 | - | - | -500 |
| I alt | -434.266 | 17.144 | 60.877 | -356.245 |

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

En oversigt over de enkelte fagudvalgs håndtering af bevillingsudløb samt en samlet oversigt over bevillinger, der udløber i 2020, fremgår af bilag 10. Oversigten har været i høring i forvaltningerne.

2.3. Modernisering og Effektiviseringsprogrammet erstattes af Velfærdsprioritering

Med aftalen om kommunernes økonomi for 2020 mellem KL og regeringen afskaffes det kommunale Moderniserings- og Effektiviseringsprogram (MEP). Det betyder, at det kommunale udgiftsloft ikke længere nedreguleres med 0,5 mia. kr. årligt, svarende til 51,1 mio. kr. for Københavns Kommune. Servicerammen er på den baggrund opjusteret i 2020-2023 ift. det forudsatte i IC 2020.

Med Økonomiaftalen for 2020 skal kommunerne i stedet inden for eksisterende rammer frigive 0,5 mia. kr. i 2020 i form af en Velfærdsprioritering med fokus på videreudvikling af den borgernære velfærd. Dette skal ske inden for tre overordnede spor, der understøtter en bedre ressourceanvendelse:

- Innovation på velfærdsområderne
- Frigørelse af ressourcer gennem effektiv drift
- Flerårigt sigte i budgetsamarbejdet

I bilag 4 og bilag 8 fremgår en status på de allerede igangsatte tiltag i Københavns Kommune inden for Velfærdsprioriteringens områder samt en opfølgning på initiativerne i Moderniserings- og effektiviseringsprogrammet fra 2018 og 2019.

2.4. Pulje til en værdig ældrepleje

I finansloven fra 2016 blev der afsat en ansøgningspulje på 1,0 mia. kr. til en værdig ældrepleje. Puljen er i 2016-2019 udmøntet til Sundheds- og Omsorgsudvalget og Socialudvalget. Fra 2020 og frem overgår de afsatte midler fra at være en ansøgningspulje til at være et særtilskud fordelt med ældrenøglen. Kommunens andel af puljen vil fremover blive overført via bloktilskuddet til kommunen. Københavns Kommunes andel af puljen forventes at svare til 59,3 mio. kr. fra 2020 og frem og er beregnet på foreløbigt skøn for ældrenøglen. Midlerne afsættes i en pulje under Økonomiudvalget. Udgifterne tilpasses med den endelige ældrenøgle og udmøntes til Sundheds- og Omsorgsudvalget og Socialudvalget i forbindelse med indstillingen 'Indstillingen om bevillingsmæssige ændringer for 2019 og tekniske ændringsforslag til budgetforslag 2020 og budgetoverslagsårene 2021-2023', jf. også BR-beslutning om Ny Værdighedspolitik 2018-21 samt status på værdighedspuljen (Borgerrepræsentationen den 19. april 2018).

Tabel. Pulje til en værdig ældrepleje fordelt på udvalg

| 1.000 kr., 2020 p/l | 2020 og frem |
|------------------------------|---------------|
| Sundheds- og Omsorgsudvalget | 50.829 |
| Socialudvalget | 8.500 |
| I alt | 59.329 |

2.5. Bekæmpelse af ensomhed blandt ældre

I økonomiaftalen mellem regeringen og KL er der afsat 0,1 mia. kr. til at understøtte kommunernes arbejde med ensomme ældre. Puljen er fordelt efter det foreløbige skøn for ældrenøglen, og Københavns Kommunes

andel forventes at udgøre 5,7 mio. kr. om året, som afsættes i en pulje under Økonomiudvalget. Udgifterne tilpasses med den endelige ældrenøgle og udmøntes til Sundheds- og Omsorgsudvalget i forbindelse med 'Indstillingen om bevillingsmæssige ændringer for 2019 og tekniske ændringsforslag til budgetforslag 2020 og budgetoverslagsårene 2021-2023'.

2.6. Udmøntning af midler vedrørende akutfunktioner

Med augustindstillingen 2017 blev midler til styrket akutfunktion udmøntet til Sundheds- og Omsorgsudvalget varigt via ældrenøglen svarende til Københavns Kommunes andel af midlerne. Tilskuddet blev i 2019 omlagt til bloktilskuddet, hvorfor Københavns Kommunes bloktilskud som følge heraf er løftet med 8,2 mio. kr. fra 2019 og frem.

Da målgruppen for den kommunale akutfunktion ikke er afgrænset til borgere over 65 år, men omfatter alle borgere, tilføres Sundheds- og Omsorgsudvalget 8,2 mio. kr. årligt fra 2020, svarende til det beløb som Københavns Kommunes bloktilskud er hævet med. Midlerne afsættes med budgetforslaget i en pulje, som udmøntes til Sundheds- og Omsorgsudvalget med 'Indstilling om bevillingsmæssige ændringer for 2019 og tekniske ændringsforslag til Budgetforslag 2020 og budgetoverslagsårene 2021-2023'.

Tabel. Udgifter til akutfunktionen

| 1.000 kr., 2020 p/l | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Tildeling pba. ældrenøglen ifm. augustindstillingen 2017 | 10.357 | 10.357 | 10.357 | 10.357 |
| Tildeling pba. bloktilskud fra 2019 | 18.573 | 18.573 | 18.573 | 18.573 |
| Øget tildeling til akutfunktionen | 8.217 | 8.217 | 8.217 | 8.217 |

2.7. Tjenestemandspensioner

Kommunen har udgifter til tjenestemandspensioner på både styringsområdet service og styringsområdet forsyningsvirksomheder (overførsler). I forhold til Indkaldescirkulæret til Budget 2020 (IC2020) hæves den samlede udgift til tjenestemandspension med 4 mio. kr. i 2020, jf. nedenstående tabel. Justeringen sker som følge af, at indtægterne nedjusteres med 10 mio. kr., mens udgifterne til tjenestemænd uden refusion nedjusteres med 6 mio. kr.

På forsyningsområdet er både indtægterne og udgifterne nedjusteret med 4 mio. kr. i forhold til indkaldescirkulære for 2020. Nettoudgifterne på forsyningsområdet (overførsler mv.) er dermed uændrede.

Tabel. Udgifter til tjenestemandspensioner IC2020 og augustindstilling

| mio. kr. 2020 p/l | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Service i alt, IC2020 | 1.112 | 1.133 | 1.163 | 1.184 |
| Service i alt, august-indstillingen | 1.116 | 1.131 | 1.160 | 1.167 |
| Ændring, service | 4 | -2 | -3 | -17 |
| Overførsler mv. i alt, IC2020 | 216 | 213 | 208 | 205 |
| Overførsler mv. i alt, august-indstillingen | 216 | 213 | 208 | 205 |
| Ændring, overførsler mv. | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Udgifter i alt, august-indstillingen | 1.332 | 1.344 | 1.368 | 1.372 |

I nedenstående tabel fremgår en uddybning af udgiftsposterne til tjenestemandspension.

Tabel. Oversigt over forventede udgifter til tjenestemandspensioner

| mio. kr. 2020 p/l | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| <i>Service</i> | | | | |
| Tjenestemænd uden refusion | 1.034 | 1.043 | 1.056 | 1.058 |
| Tjenestemænd med refusion | 552 | 541 | 530 | 519 |
| Refusionsindtægt | -534 | -524 | -513 | -503 |
| Refusion til staten – SKAT | 46 | 50 | 53 | 57 |
| Hovedstadens Beredskab | -14 | -13 | -12 | -12 |
| Øvrige indtægter | -8 | -6 | -4 | -2 |
| Risikoreserve | 40 | 40 | 50 | 50 |
| Service i alt | 1.116 | 1.131 | 1.160 | 1.167 |
| <i>Overførsler mv.</i> | | | | |
| Udgifter | 226 | 223 | 218 | 215 |
| Indtægter | -10 | -10 | -10 | -10 |
| Overførsler mv. i alt | 216 | 213 | 208 | 205 |
| I alt | 1.332 | 1.344 | 1.368 | 1.372 |

De stigende udgifter til tjenestemandspensioner fra 2020 til 2023 på i alt 40 mio. kr. skyldes et fald i refusion fra staten, idet staten kun refunderer udgifter for tidligere statsansatte tjenestemænd.

Budgetteringen på tjenestemandspensioner foretages på baggrund af en budgetteringsmodel og en aktuarberegning. I budgetteringsmodellen indgår data for tjenestemænd, deres alder og de tilhørende udgifter og indtægter. Den eksterne aktuarberegning opdateres årligt. Der er en mindre forskel imellem budgetmodellen og aktuarberegningen på 11 mio. kr. Budgettet for 2020 lægges på baggrund af aktuarberegning, som er 11 mio. kr. lavere end budgetmodellen. Forskellen skyldes forventningerne til pensionering i løbet af året. Efter regnskabet sammenholdes aktuarberegningen med budgetmodellen.

Der er budgetteret med "øvrige indtægter" på 8 mio. kr. i 2020 faldende til 2 mio. kr. i 2023. Indtægterne vedrører blandt andet indbetalinger i forbindelse med indgåelse af afgangstilbud, indbetaling af pensionsbidrag ifm. orlov og indbetalinger fra pensionskasser vedrørende overgang fra overenskomstansættelse til tjenestemandsansættelse. I IC2020 blev der budgetteret med indtægter på 17 mio. kr. Regnskabet for 2018 viste et nettoresultatet for posten på 11 mio. kr. med en forventning om, at indtægterne vil falde yderligere i de kommende år. Derfor nedjusteres den forventede indtægt til 8 mio. kr. i 2020.

For at tage højde for usikkerheder i forbindelse med budgetteringen af tjenestemandspension er der afsat en risikoreserve på 40 mio. kr. i 2020 og 2021. I 2022 og frem udgør reserven 50 mio. kr. på grund af større usikkerhed forbundet med en langsigtet budgettering. Risikoreserven i 2020 svarer til 3,6 pct. af budgettet på service.

Indtægter på overførsler mv. dækker over refusion, der indbetales fra forsyningsvirksomheder til Københavns Kommune. Koncernservice forventer at indtægten udgør 10 mio. kr. i 2020, hvilket er en nedjustering fra IC2020 på 4 mio. kr. Regnskabet for 2018 viste et nettoresultatet for posten på 12 mio. kr. med en forventning om, at beløbet vil falde yderligere i de kommende år. Derfor nedjusteres den forventede indtægt til 10 mio. kr. i 2020. Der forudsættes herefter en flad profil for indtægterne i overslagsårene i overensstemmelse med profilen i IC2020, idet indtægten kun forventes at falde meget begrænset i overslagsårene.

2.8. Movia

Movias bestyrelse har den 26. juni 2019 førstebehandlet Movias budget for 2020 og overslagsårerne 2021-2023. Budgettet til busbetjening udgør herefter i 2020 381,4 mio. kr. Det er 5,3 mio. kr. mindre end i juni-indstillingen, jf. nedenstående tabel.

Tabel. Udgifter til Movia

| 1.000 kr., løbende p/l | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Movias budget i juni-indstillingen 2020 | 386.726 | 396.545 | 392.920 | 392.920 |
| "Á conto-betaling" til Movia, jf. førstebehandling af Movias budget | 384.460 | 372.851 | 369.944 | 367.134 |
| Vedligehold, trafikinfo, rutejustering mv. | 3.000 | 3.000 | 3.000 | 3.000 |
| Efterregulering vedr. regnskab 2018 | -6.074 | - | - | - |
| Buffer | - | 10.000 | 10.000 | 10.000 |
| Ændring i alt | -5.340 | -10.694 | -9.976 | -12.786 |
| Movias budget i august-indstillingen | 381.386 | 385.851 | 382.944 | 380.134 |

Budget 2020 består jf. overstående tabel af:

- "Á conto betaling" til Movia,
- Et beløb til vedligehold og udvikling af trafikinformation på stoppesteder, mindre kapacitetsjusteringer på eksisterende ruter i forbindelse med eventuelt akut opståede behov mv.
- Efterregulering af regnskab 2018.

Som følge af usikkerheder i Movias kommende budgetter fastholdes en buffer på 10 mio. kr. i overslagsårene i lighed med tidligere års budgetforslag. Det bemærkes, at de væsentlige ændringer i busdriften i forbindelse med åbningen af Metro Cityringen medfører større usikkerhed til budgetlægning i forhold til normalt. Særligt udviklingen i passager- og indtægtsstrømme er svære at forudse.

2.9. Hovedstadens Beredskab

Bestyrelsen for Hovedstadens Beredskab har godkendt budget for 2020 samt justeret budgetfordelingsnøgle den 26. juni 2019. I henhold til budgetfordelingsnøglen for 2020 udgør Københavns Kommunes andel af udgifterne i Hovedstadens Beredskab 80,31 og driftsbidraget til Hovedstadens Beredskab udgør 291,5 mio. kr. i 2020. Justeringen beror på marginale korrektioner af budgettet som følge af det løbende mellemværende vedr. tjenestemandspensioner mellem Københavns Kommune/Frederiksberg Kommune og Hovedstadens Beredskab i forhold til antallet af tjenestemænd, der pensioneres eller i øvrigt fragår beredskabet.

Tabel. Udgifter til Hovedstadens Beredskab

| 1.000 kr., løbende p/l | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Vedttaget budget 2019 | 292.164 | 299.166 | 306.548 | 312.175 |
| Justering vedr. tjenestemandspensioner | -701 | -680 | -671 | 1.050 |
| Budgetforslag 2020 | 291.463 | 298.486 | 305.877 | 313.225 |

Det forventes, at Ankestyrelsen i løbet af 2019 godkender en vedtægtsændring, hvor kompetencen til godkendelse af en justering af budgetfordelingsnøglen overføres til bestyrelsen. Derfor vil Borgerrepræsentationen ikke fremover skulle godkende justering af budgetfordelingsnøgle, som alene beror på ændringer vedr. antallet af tjenestemænd.

2.10. Fællesordninger og kommunens fællessystemer

Fællesordningerne er tværgående ordninger i Københavns Kommune, der administreres af Koncernservice og Koncern IT. I tabellen herunder ses en oversigt over alle fællesordninger og fællessystemer og de forventede udgifter i 2020.

Tabel. Oversigt over Fællesordninger og Fællessystemer i 2020

| 1.000 kr., 2020 p/l | Løn og KAS | Fælles-systemer | Drifts-af-taler | Barsels-fond | Arbejds-skade | KOMBIT-systemer (monopol-bruddet) | Økonomi-systemer | I alt |
|---------------------|---------------|-----------------|-----------------|----------------|---------------|-----------------------------------|------------------|----------------|
| Bevilling | 91.897 | 9.753 | - | 152.925 | 54.765 | - | 38.869 | 348.209 |
| Optrækning | - | 25.283 | 11.915 | - | - | 14.894 | - | 52.092 |
| I alt | 91.897 | 35.036 | 11.915 | 152.925 | 54.765 | 14.894 | 38.869 | 400.301 |

Der er kun ændringer i forhold til "KOMBIT-systemer (Monopolbruddet)", hvor kommunens udgifter sænkes med 1,9 mio. kr. Baggrunden for ændringen til opkrævningen til KOMBIT-systemer (monopolbruddet) forklares nedenfor. Der er ikke ændringer til de øvrige ordninger, jf. tabel.

Der er ikke ændringer til de øvrige ordninger, jf. tabel.

Tabel. Opkrævningsregulering for de nye systemer fra KOMBIT og eksisterende KMD-systemer

| 1.000 kr. 2020 p/l | Juniindstilling 2020 | Augustindstilling 2020 | Ændring |
|--|----------------------|------------------------|---------------|
| Sags- og Partsoverblik (SAPA) | 7.257 | 7.257 | 0 |
| Social Pension (SPK) | 1.839 | 1.839 | 0 |
| Serviceplatformen | 3.626 | 1.760 | -1.865 |
| Nye systemejerudgifter på Støttesystemerne | 803 | 803 | 0 |
| Merudgifter til eksisterende KMD-systemer | 3.234 | 3.234 | 0 |
| I alt | 16.759 | 14.894 | -1.865 |

Fællessystemer, driftsaftaler og KOMBIT-systemer (monopolbruddet) finansieres helt eller delvist af opkrævninger. Nedenstående tabel viser de samlede opkrævninger i 2020 for fællesordningerne.

Tabel. Samlede opkrævninger i 2020

| Udvalg 1.000 kr. (2020 p/l) | Fællessyste-mer | Driftsaftaler | KOMBIT-sy-stemer (Mo-nopolbrud) | I alt |
|-----------------------------|-----------------|---------------|---------------------------------|--------------|
| Intern revision | 38 | - | - | 38 |
| Borgerrådgiver | 30 | - | - | 30 |
| Økonomiudvalget | 4.465 | 1.191 | 271 | 5.927 |
| Kultur- og Fritidsudvalget | 2.194 | 2.383 | 2.629 | 7.206 |
| Børne- og Ungdomsudvalget | 2.312 | 1.191 | 303 | 3.805 |

| | | | | |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Sundheds- og Omsorgsudvalget | 2.580 | 1.191 | 263 | 4.034 |
| Socialudvalget | 4.605 | 2.383 | 9.280 | 16.269 |
| Teknik- og Miljøudvalget | 3.918 | 1.191 | 254 | 5.363 |
| Beskæftigelses- og Integrationsudvalget | 5.141 | 2.383 | 1.894 | 9.419 |
| I alt | 25.283 | 11.915 | 14.893 | 52.092 |

KOMBIT-systemer (Monopolbrud)

KOMBIT har siden Juniindstillingen udmeldt en ændring i pris for Serviceplatformen, hvorfor der er sket en ændring i budgetbehovet for 2020. Ændringen skyldes, at en del af systemerne i Monopolbruddet, som skal trække data fra Serviceplatformen, er forsinkede. Derfor er trækket af data samlet set for kommunerne lavere end oprindeligt estimeret i business casen. Da betalingsmodellen for Serviceplatformen er indrettet, så kommunerne kun betaler for det træk, der er på de systemer, som er på Serviceplatformen, bliver prisen for kommunerne billigere. Det betyder, at prisen pr. borger er ændret fra 5,74 til 2,79 kr. pr. borger. For Københavns Kommune betyder det, at prisen i 2020 falder fra ca. 3,6 mio. kr. til ca. 1,9 mio. kr.

Udgifterne til KOMBIT-systemer herunder Serviceplatformen er finansieret via opkrævning fra udvalgene, hvorfor udvalgenes opkrævninger i 2020 sænkes med 1,9 mio. kr. jf. nedenstående tabel.

Tabel. Oversigtstabel for ændringer til Augustindstillingen 2020

| 1.000 kr., 2020 p/l | KOMBIT-systemer (Monopolbrud) |
|---|-------------------------------|
| Intern Revision | - |
| Borgerrådgiveren | - |
| Økonomiudvalget | -187 |
| Kultur- og Fritidsudvalget | -372 |
| Børne- og Ungdomsudvalget | -187 |
| Sundheds- og Omsorgsudvalget | -187 |
| Socialudvalget | -373 |
| Teknik- og Miljøudvalget | -187 |
| Beskæftigelses- og Integrationsudvalget | -373 |
| I alt | -1.865 |

Note: Positive tal angiver øgede opkrævning eller bevillingsoverførsel fra forvaltningerne. Negative tal angiver lavere opkrævning eller bevillingsoverførsel til forvaltningerne.

Herunder fremgår oversigt over udvalgenes udgifter fordelt på KOMBIT-systemer med augustindstillingen. I forhold til juniindstillingen er det som beskrevet ovenfor udelukkende udgifterne til "Serviceplatform" (grå kolonne), som er ændret.

Tabel. Konsekvenser for forvaltningerne pr. system

| 1.000 kr. 2020 p/l | SAPA | Serviceplatform | Systemejer-udgifter Støttesystemerne | Merudgifter til eksisterende KMD-systemer | Social Pension Kommune (kun KFU) | Opkrævning i alt, augustindstillingen |
|----------------------------|------|-----------------|--------------------------------------|---|----------------------------------|---------------------------------------|
| Økonomiudvalget | 11 | 176 | 80 | 4 | - | 271 |
| Kultur- og Fritidsudvalget | 166 | 352 | 161 | 111 | 1.839 | 2.629 |

| | | | | | | |
|---|--------------|--------------|------------|--------------|--------------|---------------|
| Børne- og Ungdomsudvalget | 34 | 176 | 80 | 13 | - | 303 |
| Sundheds- og Omsorgsudvalget | 6 | 176 | 80 | 1 | - | 263 |
| Socialudvalget | 6.081 | 352 | 161 | 2.686 | - | 9.280 |
| Teknik- og Miljøudvalget | 0 | 176 | 80 | -2 | - | 254 |
| Beskæftigelses- og Integrationsudvalget | 960 | 352 | 161 | 421 | - | 1.894 |
| Samlet | 7.257 | 1.760 | 802 | 3.234 | 1.839 | 14.894 |

2.11. Udfasning af KMD-systemer (monopolbruddet)

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

Fald i udgifter til eksisterende KMD-systemer

Københavns Kommune har udgifter til udvikling og drift af de KMD-systemer, som KOMBIT på vegne af kommunerne arbejder på at udskifte. Koncern IT administrerer en række af systemerne, som skal udfases med monopolbruddet, hvorfor bevillingerne ligeledes er overflyttet til Koncern IT. Systemerne håndteres således som bevillingsfinansierede fællessystemer og udgifterne har modpost på råderummet. Den samlede udgift for disse systemer forventes at udgøre 22,2 mio. kr. i 2020. Dette er et fald i forhold til prognosen i Juniindstillingen på 5,3 mio. kr., jf. tabellen nedenfor. Faldet skyldes, at systemet KMD Socialpension forventes udfaset ved udgangen af august 2020. De årlige udgifter til KMD Socialpension er 15,9 mio. kr. Jf. afsnit 2.12 så vil kommunens udgifter til Udbetaling Danmark dog stige i 2020, idet Udbetaling Danmark i 2020 forventes at ibrugtage en ny IT-løsning til udbetaling af pensioner gennem systemet UDK Pension.

Tabel. Budget for bevillingsfinansierede fællessystemer på Monopolbrudsområdet 2020

| 1.000 kr. 2020 p/l | Juni-indstilling 2020 | August-indstilling 2020 | Ændring ift. juni-indstilling 2020 |
|--------------------------|-----------------------|-------------------------|------------------------------------|
| KMD Sag Basis | 3.759 | 3.752 | 0 |
| KMD Sag Journal | 1.332 | 1.329 | 0 |
| P-data | 6.034 | 6.022 | 0 |
| KMD Socialpension | 15.922 | 10.607 | -5.315 |
| Øvrige systemudgifter | 410 | 409 | 0 |
| Monopolbrud i alt | 27.457 | 22.120 | -5.315 |

Det er KITs forventning, at de samlede udgifter til monopolbruddet vil falde frem mod 2022, da flere af systemerne fra KMD udfases. De forventede udgifter er vist i tabellen nedenfor:

Tabel. Budget for bevillingsfinansierede eksisterende KMD-løsninger på Monopolbrudsområdet 2020-2022

| 1000 kr. 2020 p/l | 2020 | 2021 | 2022 |
|-------------------|--------|-------|-------|
| Monopolbrud | 22.120 | 6.919 | 1.100 |

2.12. Administrationsbidrag til Udbetaling Danmark

Københavns Kommune skal årligt betale et IT-administrationsbidrag og et administrationsbidrag til kunde-drift til Udbetaling Danmark (UDK). Udgiften i 2020 forventes at udgøre 112,7 mio. kr., jf. nedenstående tabel. De forventede udgifter til det samlede administrationsbidrag er 12,3 mio. kr. højere end det skøn, som blev indarbejdet i Indkaldelsescirkulæret for Budget 2020 (IC2020).

Tabel. Forventede udgifter til UDK i 2020

| 1.000 kr. (2020 p/l) | IC20 | Augustindstilling 2020 | Ændring |
|---|----------------|------------------------|---------------|
| Administrationsbidrag til IT | 21.541 | 38.256 | 16.715 |
| Administrationsbidrag til Kundedrift | 71.640 | 74.472 | 2.832 |
| IT-omkostninger til udfasning af KMD-systemer | 7.200 | 0 | -7.200 |
| Samlede udgifter til UDK | 100.381 | 112.728 | 12.347 |

Udgifterne for 2020 er baseret på den seneste udmelding fra Udbetaling Danmark fra august 2019. Københavns Kommunes andel er bestemt af kommunens befolkningstal i forhold til det samlede befolkningstal i Danmark.

Administrationsbidrag til IT

Administrationsbidrag til IT vedrører driftsudgifter til IT-systemer til sagsbehandlingsområder, som UDK har overtaget driften af fra kommunerne. Det drejer sig om systemerne Barsel, Familie, Bolig, Pension og Statens Administrationsløsning (SAL). Administrationsbidraget til IT forventes at blive på 38,3 mio. kr. i 2020.

Stigningen på 16,7 mio. kr. skal ses i lyset af, at UDK i 2020 forventes at ibrugtage en ny IT-løsning til udbetaling af pensioner, UDK Pension samt til øgede udgifter til implementering og drift af nye fællesoffentlige digitaliseringsinitiativer. Derudover er finansiering af IT-meromkostninger afholdt i 2019 indarbejdet i administrationsbidraget til IT for 2020 med henblik på at fastholde administrationsbidraget for 2019 uændret.

Jf. afsnit 2.11 modsvares dette i nogen grad af, at udgifterne til den nuværende løsning KMD Social Pension, der er finansieret under monopolbrudssystemerne, vil bortfalde senest i august 2020 ifølge UDK.

Administrationsbidrag til kundedrift

Administrationsbidrag til kundedrift dækker over UDK's administration af sagsbehandlingsområderne, som UDK har overtaget fra kommunerne, eks. udgifter til personale, husleje mv. Beløbet forventes at udgøre 74,6 mio. kr. i 2020. Der er dermed tale om en stigning på 2,8 mio. kr. i forhold til i forventningen ifm. IC2020. Stigningen skyldes nye opgaver med betydning for Udbetaling Danmarks kundedrift, herunder EU-regler om udveksling af oplysninger om social sikring samt ændringer på pensionsområdet.

IT-omkostninger til udfasning af KMD-systemer

IT-omkostninger til udfasning af KMD-systemer dækker over UDK's skøn over kommunernes udgifter til KMD-systemer, som udfases gradvist i takt med, at UDK's systemer idriftsættes. Der er dermed ikke tale om en betaling til UDK, men direkte til KMD.

Københavns Kommunes andel af udgifterne udgør 7,2 mio. kr. og er allerede budgetteret særskilt under monopolbrudssystemerne, og blev i forbindelse med IC20 ligeledes budgetteret under UDK-bidraget. Dette er derfor blevet tilpasset i budgettet som nedjusteres med 7,2 mio. kr.

Tabel. Budget for bevillingsfinansierede fællessystemer på Monopolbrudsområdet 2020

| 1000 kr. 2020 p/l | Juni-indstilling 2020 | August-indstilling 2020 | Ændring ift. juni-indstilling 2020 |
|-------------------|-----------------------|-------------------------|------------------------------------|
| KMD Sag Basis | 3.759 | 3.752 | 0 |
| KMD Sag Journal | 1.332 | 1.329 | 0 |
| P-data | 6.034 | 6.022 | 0 |
| KMD Socialpension | 15.922 | 10.607 | -5.315 |

| | | | |
|-----------------------|---------------|---------------|---------------|
| Øvrige systemudgifter | 410 | 409 | 0 |
| Monopolbrud | 27.457 | 22.120 | -5.315 |

Det er KITs forventning, at de samlede udgifter til monopolbruddet vil falde frem mod 2022, da flere af systemerne fra KMD udfases. De forventede udgifter er vist i tabellen nedenfor:

Tabel. Budget for bevillingsfinansierede eksisterende KMD-løsninger på Monopolbrudsområdet 2020-2022

| 1000 kr. 2020 p/l | 2020 | 2021 | 2022 |
|-------------------|--------|-------|-------|
| Monopolbrud | 22.120 | 6.919 | 1.100 |

2.13. Annullering af effektiviseringsforslag vedrørende gartneri

Teknik- og Miljøudvalget besluttede den 17. juni 2019 at annullere det tidligere besluttede investeringsforslag 'Opførelse af gartneri i Valbyparken'. Den allerede indarbejdede effektivisering på 1,2 mio. kr. i 2020 og frem (2020-p/l) annulleres derfor, og udvalgets serviceudgifter løftes som følge heraf med 1,2 mio. kr. årligt fra 2020 og frem. Teknik- og Miljøudvalget har anvist kompenserende effektiviseringer, således at udvalgets effektiviseringsmåltal overholdes, jf. bilag 5. Teknik- og Miljøforvaltningen tilbagefører uforbrugte investeringsmidler til kassen, når anlægsregnskabet for business casen er opgjort.

2.14. Pulje til håndtering af forventet nedjustering af pris- og lønudvikling i 2020

KL har oplyst, at servicerammen i Økonomiaftalen for 2020 er baseret på en pris- og lønfremskrivning på service på 2,7 pct. KL vurderer på baggrund af nyere skøn for pris- og lønudviklingen end det der er lagt til grund for Økonomiaftale 2020, at fremskrivningen reelt bør være 2,6 pct., og at servicerammen vil blive tilpasset til denne sats i juni 2020. For at håndtere en forventet nedjustering af måltallet oprettes en pulje på 26,8 mio. kr., svarende til 0,1 pct. af servicemåltallet.

2.15. Analyse af indtægtsniveauet på betalingsparkering

Teknik- og Miljøforvaltningen har i samarbejde med Økonomiforvaltningen analyseret indtægts- og aktivitetsniveauet for betalingsparkering i 2020 og frem.

Med den hidtidige budgetfremskrivningspraksis for kommunens indtægter for betalingsparkering har indtægterne i overslagsårene været beregnet i løbende priser. Dette har betydet, at indtægtsbudgettet i juliindstillingen har været for højt. Fremadrettet vil indtægterne blive beregnet i faste priser i overslagsårene. Korrektion af budgetåret vil ske med den gældende p/l model, som besluttet med augustindstillingen 2016. Derudover udskilles indtægterne på parkeringsområdet på Teknik- og Miljøforvaltningens bevilling Parkering, mens udgifterne til drift af parkering flyttes til bevillingen Ordinær drift. Begge dele vil skabe en mere transparent budgettering af parkeringsområdet.

Tabel. Økonomiske konsekvenser vedr. betalingsparkering

| Mio. kr. | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|------------|-------------|-------------|-------------|
| Indtægtsniveau i juni-indstillingen | -504,4 | -514,6 | -519,7 | -529,0 |
| Nyt indtægtsniveau i budgetforslag 2020 | -498,3 | -500,9 | -495,0 | -495,0 |
| Ændring | 6,0 | 13,7 | 24,7 | 34,0 |

Analysen viser desuden, at aktivitetsniveauet og -mønstret for betalingsparkering har ændret sig væsentligt over de seneste år. Der sælges markant færre periodekort end antaget i budgetlægningen i alle zonerne. Samtidig er der flere, der parkerer om natten end antaget, mens færre parkerer om dagen i rød og grøn betalingszone. Samlet set forventes der mindreindtægter på 10,7 mio. kr. i 2020 og frem.

Teknik- og Miljøforvaltningen udarbejder budgetnotater til forhandlingerne om Budget 2020 som specifik udfordring med henblik på at håndtere indtægtsudfordringen samt forslag om opdatering af budgetmodellen på parkeringsområdet.

2.16. Centrale puljer under Økonomiudvalget

Der er afsat en række centrale puljer på service i IC 2020 til budget 2020 på i alt 339,4 mio. kr., jf. tabel. Puljerne er placeret under Økonomiudvalget.

Tabel. Centrale puljer – service

| 1.000 kr., 2020 p/l | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Pulje til investering i kernevelfærden (investeringspuljen), service, IC 2020 | 115.000 | 0 | 0 | 0 |
| Innovationspulje, IC 2020 | 10.000 | 0 | 0 | 0 |
| Pulje til overenskomstfornyelse | 19.930 | 19.930 | 19.930 | 19.930 |
| Pulje til uforudsete udgifter, service | 67.175 | 67.175 | 67.175 | 67.175 |
| Pulje til vedligeholdelsesbidrag vedr. demografi | 14.516 | 24.585 | 32.895 | 40.319 |
| Puljer til driftsudgifter til endnu ikke færdiggjorte anlægsprojekter | 52.344 | 76.378 | 92.468 | 100.208 |
| KL-kontingent | 22.892 | 22.892 | 22.892 | 22.892 |
| Pulje vedr. indtægtsniveauet for betalingsparkering | 6.044 | 13.690 | 24.697 | 33.965 |
| DUT-pulje service | 47.527 | 49.246 | 48.660 | 48.660 |
| Pulje til håndtering af forventet nedjustering af servicemåltal i 2020 | 26.830 | 26.830 | 26.830 | 26.830 |
| Pulje til tekniske ændringsforslag (TÆF) | -42.819 | -24.671 | -9.969 | -10.376 |
| I alt | 339.439 | 276.055 | 325.578 | 349.603 |

Pulje til investering i kernevelfærden (investeringspuljen), IC 2020

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

Innovationspulje, IC 2020

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

Pulje til overenskomstfornyelse

Der er afsat en varig pulje på i alt 19,9 mio. kr. i 2020 under Økonomiudvalget til afholdelse af centrale udgifter aftalt mellem KL og de faglige organisationer ved overenskomstfornyelsen i 2018. Puljen er finansieret af forvaltningernes lønbudgetter og udmøntes løbene til KL. KL har oplyst, at der forventes opkrævet 19,9 mio. kr. i 2020.

Pulje til uforudsete udgifter

Puljen til uforudsete serviceudgifter er i 2020 fastholdt på 67,2 mio. kr. Puljen bliver løbende udmøntet i løbet af budgetåret 2020, såfremt der opstår behov herfor.

Pulje til vedligeholdelsesbidrag vedr. demografi

Puljen omfatter midler til vedligeholdelsesbidrag til endnu ikke færdiggjorte anlægsprojekter. Vedligeholdelsesbidraget dækker KEID's udgifter til udvendigt vedligehold af bygninger mv. Der er afsat 14,5 mio. kr. i 2020, jf. bilag 11. Puljen udmøntes løbende.

Puljer til driftsudgifter til endnu ikke færdiggjorte anlægsprojekter

Under Økonomiudvalget ligger puljer til driftsudgifter til endnu ikke færdiggjorte anlægsprojekter på i alt 52,3 mio. kr. i 2020. Når anlægsprojekterne er færdiggjort, overføres de tilsvarende driftsmidler i en sag om bevillingsmæssige ændringer. I bilag 11 fremgår en oversigt over de anlægsprojekter under opførelse, hvor der optræder driftsmidler under Økonomiudvalget.

Økonomiforvaltningen vil frem mod budgetforhandlingerne i samarbejde med de øvrige forvaltninger foretage en gennemgang af de afsatte puljemidler med henblik på at afsøge, om der er overskydende midler i puljerne til afledte driftsudgifter, som kan indgå i forhandlingerne om budget 2020.

KL-kontingent

Udgifterne til medlemskab af KL forventes i 2020 at udgøre 22,9 mio. kr. for Københavns Kommune.

Pulje vedr. indtægtsniveauet for betalingsparkering

Indtægterne fra betalingsparkering justeres hvert år som følge af pris- og lønudviklingen, men da taksterne skal afrundes til hele kr., følger pris- og lønudviklingen for indtægterne en anden beregningsmodel end resten af budgettet. Det medfører mindre indtægter på 6 mio. kr. i forhold til det forventede. Hertil kommer ændringen af den generelle prisfremskrivning af indtægtsniveauet, jf. afsnit 2.16.

DUT-pulje service

Ved lovændringer bliver kommunerne kompenseret af staten som følge af DUT-princippet. Der indarbejdes derfor en pulje i budgetforslaget på 47,5 mio. kr. i 2020 til at håndtere konsekvensen af lovændringer, jf. afsnit 2.1.

Pulje til tekniske ændringsforslag (TÆF)

Som følge af den forsinkede indgåelse af Økonomaftale for 2016 mellem den nye regering og KL, har det ikke været muligt at indarbejde konsekvenserne af aftalen i udvalgenes budgetter. Ændringerne er derfor placeret i centrale puljer under Økonomiudvalget, som udmøntes med 'Indstilling om bevillingsmæssige ændringer for 2019 og tekniske ændringsforslag til Budgetforslag 2020 og budgetoverslagsårene 2021-2023'. I tabellen nedenfor fremgår de beløb, der skal udmøntes i TÆF. Der er i tabellen henvisninger til de øvrige afsnit i bilag 1, hvor ændringerne beskrives.

Tabel. Pulje til tekniske ændringsforslag (TÆF)

| 1.000 kr., 2020 p/l | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|----------------|----------------|---------------|----------------|
| Værdighedsmilliarden fra Finanslov 2016, jf. afsnit 2.4 | 59.329 | 59.329 | 59.329 | 59.329 |
| Bekæmpelse af ensomhed blandt ældre, jf. afsnit 2.5 | 5.663 | 5.663 | 5.663 | 5.663 |
| Øgede udgifter til akutfunktionen, jf. afsnit 2.6 | 8.217 | 8.217 | 8.217 | 8.217 |
| Ændring af pris- og lønfremskrivningen for service | -134.331 | -134.341 | -134.360 | -134.767 |
| Pulje til øvrige reguleringer i lov- og cirkulæreprogrammet, jf. afsnit 2.1 | 18.303 | 36.461 | 51.182 | 51.182 |
| I alt | -42.819 | -24.671 | -9.969 | -10.376 |

Øvrige puljer

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

3. Udvalgenes anlægsudgifter i budgetforslag 2020

Herunder fremgår udvalgenes bruttoanlægsudgifter i budgetforslag 2020.

Tabel. Udvalgenes anlægsudgifter i 2020

| 1.000 kr., 2020 p/l | Udgifter | Indtægter | Netto |
|---|------------------|-----------------|------------------|
| Økonomiudvalget | 1.805.321 | -591.503 | 1.213.818 |
| Kultur- og Fritidsudvalget | 88.999 | 0 | 88.999 |
| Børne- og Ungdomsudvalget | 267.696 | 0 | 267.696 |
| Sundheds- og Omsorgsudvalget | 69.645 | 0 | 69.645 |
| Socialudvalget | 43.999 | 0 | 43.999 |
| Teknik- og Miljøudvalget | 708.786 | -107.804 | 600.981 |
| Beskæftigelses- og Integrationsudvalget | 18.554 | 0 | 18.554 |
| I alt | 3.003.000 | -699.307 | 2.303.692 |

Note: Kommunernes bruttoanlægsudgifter defineres af staten ekskl. udgifter på hovedkonto 1 og ældreboliger. Fratrækkes disse poster fra anlægsudgifterne, vil der efter indarbejdelse af anden sag om bevillingsmæssige ændringer og tredje anlægsoversigt være bruttoanlægsudgifter for 2.861 mio. kr.

3.1. Konvertering af indtægter fra salg af rettigheder til service

Økonomiudvalgets bevilling 'Salg af rettigheder' anvendes til indtægter fra hhv. salg af grunde og bygninger og salg og betalinger vedr. kommunale rettigheder på ejendomme, herunder primært kommunal tilbagekøbsret og tillægskøbesummer. Bevillingen er sammensat af et varigt, generelt indtægtskrav, der dækker over salg af rettigheder og ejendomme, og desuden en række specifikke indtægtskrav vedr. salg af konkrete ejendomme, hvor den forventede salgsindtægt typisk er anvendt til finansiering af budgetaftaler o.l.

Økonomiforvaltningen og kommunens eksterne revisor har gennemgået kommunens anlægsindtægter vedr. salg af rettigheder. Økonomiforvaltningen og kommunens eksterne revisor vurderer, at væsentlige dele af bevillingen 'Salg af rettigheder' korrekt er henført til anlæg, idet enkeltstående salg af større ejendomme almindeligvis opfattes som en del af anlægsområdet, hvilket analogt gør sig gældende på udgiftssiden. Derimod har en stor del af de løbende indtægter på salg af rettigheder ikke karakter af anlæg, men af drift og indtægter vedr. frikøb på under 5 mio. kr. fremadrettet blive henført til service.

På den baggrund blev der med 2. sag om bevillingsmæssige ændringer i 2019 konverteret indtægter for i alt 50,6 mio. kr. fra anlæg til service. Med Augustindstillingen konverteres indtægter på 51,6 mio. kr. fra anlæg til service i 2020 og frem.

Tabel. Bevillingsmæssige ændringer vedr. salg af rettigheder i 2020 og frem

| 1.000 kr., 2020 p/l | Styrsområde | 2020 og frem |
|---------------------|-------------|--------------|
| Bevilling | | |
| Salg af rettigheder | Anlæg | 51.570 |
| Salg af rettigheder | Service | -51.570 |
| I alt | | 0 |

Mindreindtægter på salg af rettigheder og ejendomme finansieres over kassen, mens merindtægter anvendes i Overførselssagerne og Budgetforhandlingerne. Økonomiforvaltningen vil årligt med august-indstillingen vurdere fordelingen af indtægter mellem anlæg og service.

3.2. Centrale puljer - anlæg

Der er i 2020 afsat en række centrale puljer til anlæg, der beløber sig til 91,3 mio. kr. i 2020, jf. tabel. Puljerne ligger under Økonomiudvalget.

Tabel. Centrale puljer – anlæg

| 1.000 kr., 2020 p/l | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024-2028 |
|---|---------------|---------------|----------------|---------------|----------------|
| Pulje til investering i kernevefærden (investeringspuljen), anlæg, budget 2019 | 0 | 0 | 122.131 | 0 | 0 |
| Pulje til investering i kernevefærden (investeringspuljen), anlæg, IC 2020 | 65.000 | 65.000 | 195.000 | 0 | 0 |
| Puljen til uforudsete udgifter, anlæg | 27.852 | 27.494 | 27.142 | 26.793 | 128.900 |
| Pulje til bygherrerreserve – renovering af skoler | 0 | 0 | 0 | 0 | 28.789 |
| Pulje til bygherrerreserve – opførelse af nye skoler | 0 | 0 | 0 | 0 | 12.344 |
| Pulje til bygherrerreserve – helhedsrenovering af 10 skoler | 0 | 347 | 0 | 0 | 106.265 |
| Europaskole, anlæg | 0 | 0 | 9.999 | 0 | 8.456 |
| Pulje til ekstraordinære udgifter til anlæg af daginstitutioner besluttet i budget 2014 | 0 | 0 | 0 | 0 | 5.996 |
| Oprensning af forurening mv. til daginstitution ved Sølund | 0 | 0 | 0 | 0 | 22.039 |
| Sølund - Miljø- og nedrivningsafgifter | 0 | 0 | 0 | 0 | 29.420 |
| Pulje til renovering af veje og broer mv. | 0 | 0 | 0 | 0 | 164.200 |
| Pulje til grundkøb – overført til KEID | 0 | 0 | 0 | 0 | 350.000 |
| Pulje til ændring af pris- og lønfremskrivningen på anlæg | -1.555 | -2.320 | -2.374 | -2.922 | -4.070 |
| I alt | 91.297 | 90.521 | 351.898 | 23.871 | 852.339 |

I forbindelse med 2. anlægsoversigt er en række af de centrale puljer blev reperiodiseret ud over budgetperioden som led i overholdelsen af Økonomiudvalgets måltal for anlægsudgifter i 2020 og 2021. Der vil således skulle tilvejebringes anlægsmåltal, hvis midlerne skal anvendes eller udmøntes til forvaltningerne i 2020 eller 2021.

Pulje til investering i kernevelværdien (investeringspuljen), budget 2019

Med vedtagelsen af budget 2019 er der afsat 331,5 mio. kr. (2020 p/l) på anlæg i investeringspuljen til implementeringsudgifter vedrørende effektiviseringsstrategien for 2020. Efter overførselssagen resterer der 122,1 mio. kr. (2020 p/l) i puljen i 2022, som udmøntes med vedtagelsen af budget 2020.

Pulje til investering i kernevelværdien (investeringspuljen), IC 2020

Med IC 2020 er der afsat 325,0 mio. kr. på anlæg i perioden 2020-2022 til implementeringsudgifter vedrørende effektiviseringsstrategien for 2021, jf. afsnit 1.2. Puljen udmøntes med overførselssag 2019-2020 og vedtagelsen af budget 2021.

Puljen til uforudsete udgifter, anlæg

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

Pulje til bygherrerreserve – renovering af skoler

I budgetaftale 2015 er der afsat en pulje til bygherrerreserve i forbindelse med renovering af skoler, som udmøntes løbende efter behov. Puljen udgør 28,8 mio. kr. og er reperiodiseret til perioden 2024-2028.

Pulje til bygherrerreserve – opførelse af nye skoler

I budgetaftale 2015 er der afsat en pulje på 12,3 mio. kr. til bygherrerreserve og reserve til uforudsete udgifter i anlægsfasen til opførelse af nye skoler, som udmøntes løbende efter behov. Puljen er reperiodiseret til perioden 2024-2028.

Pulje til bygherrerreserve – helhedsrenovering af 10 skoler

Der er med budget 2017 afsat midler til helhedsrenovering af 10 skoler. I den forbindelse er der afsat en pulje under Økonomiudvalget til bygherrerreserve, som udmøntes løbende efter behov. Puljen udgør 106,6 mio. kr. og er reperiodiseret til perioden 2024-2028.

Europaskole, anlæg

Med BR 27. november 2014 er der afsat en pulje på i alt 18,5 mio. kr. til anlægssagen om Europaskolen, herunder til finansiering af eventuelle stigninger i byggeomkostningsindekset for boliger ift. KL's anlægs p-/l.

Pulje til ekstraordinære udgifter til daginstitutioner i 2014, budget 2014

I budgetaftalen for 2014 er der afsat midler til ekstraordinære udgifter, midlertidige foranstaltninger, forurening og grundkøb, der vedrører daginstitutioner besluttet i budget 2014. Der resterer 6,0 mio. kr. i puljen, som udmøntes løbende efter behov.

Oprensning af forurening mv. til daginstitution ved Sølund

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

Sølund - Miljø- og nedrivningsafgifter

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

Pulje til reovering af veje og broer

Med IC 2020 er der afsat en pulje på 164,2 mio. kr. til imødegåelse af yderligere nedslidning af veje og broer. Puljen udmøntes med vedtagelsen af budget 2020.

Pulje til grundkøb

Der er med IC 2020 afsat en pulje på 350,0 mio. kr. til opkøb af grunde og byggerettigheder. Puljen udmøntes løbende af Borgerrepræsentationen.

Pulje til ændring af pris- og lønfremskrivningen på anlæg

Der afsættes en pulje på -1,6 mio. kr. til ændring af pris- og lønfremskrivningen på anlæg. Puljen udmøntes udmøntes til udvalgene med 'Indstilling om bevillingsmæssige ændringer for 2019 og tekniske ændringsforslag til Budgetforslag 2020 og budgetoverslagsårene 2021-2023'.

Tabel. Pulje til tekniske ændringsforslag (TÆF)

| 1.000 kr., 2020 p/l | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|--|--------|--------|--------|--------|
| Ændring af pris- og lønfremskrivningen for anlæg | -1.555 | -2.320 | -2.374 | -2.922 |

3.3. Maksimalpriser i Københavns Kommunes byggeri

Borgerrepræsentationen godkendte den 22. juni 2016 indstillingen om maksimalpriser i Københavns Kommunes byggeri. Priserne i budgetåret 2020 er baseret på maksimalpriserne vedtaget i budget 2019 og er fremskrevet med prisreguleringen for anlæg. De opdaterede maksimalpriser fremgår af bilag 12.

4. Udvalgenes overførsler mv. i budgetforslag 2020

I tabellen nedenfor fremgår kommunens samlede udgifter til overførsler mv. i budgetforslag 2020 fordelt på udvalg.

Tabel. Udvalgenes udgifter til overførsler mv. i budgetforslag 2020

| 1.000 kr., 2020 p/l | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Økonomiudvalget | 388.111 | 600.638 | 751.041 | 795.825 |
| Kultur- og Fritidsudvalget | 529.311 | 529.891 | 530.471 | 531.052 |
| Børne- og Ungdomsudvalget | 28.572 | 45.251 | 45.251 | 45.251 |
| Sundheds- og Omsorgsudvalget | 1.954.375 | 1.954.375 | 1.954.375 | 1.954.375 |
| Socialudvalget | 138.559 | 132.634 | 132.411 | 132.292 |
| Teknik- og Miljøudvalget | -4.636 | -66.053 | -67.644 | -61.392 |
| Beskæftigelses- og Integrationsudvalget | 7.316.443 | 7.271.394 | 7.265.058 | 7.275.258 |
| I alt | 10.350.734 | 10.468.129 | 10.610.963 | 10.672.661 |

4.1. DUT-pulje vedrørende overførsler mv.

Som hovedregel er DUT-kompensation og øvrige lovændringer indarbejdet i forvaltningernes skøn for udgifterne på overførsler mv. i forbindelse med forvaltningernes indmelding af budgetbidrag i foråret, jf. IC2020. Dog reguleres sager under Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets efterspørgselsstyrede indsats under overførsler mv. i forbindelse med indarbejdelse af DUT-kompensation på overførsler, da dette område er rammestyret. På grund af udskydelsen af budgetprocessen, sker den endelige udmøntning med 'Indstillingen om bevillingsmæssige ændringer for 2019 og tekniske ændringsforslag til budget 2020' (TÆF).

Årets Lov- og Cirkulæreprgram har medført, at der i budgetforslag 2020 på styringsområdet Overførsler mv. afsættes 6,6 mio. kr. i 2020, mens der afsættes 5,4 mio. kr. i 2021 og 13,9 mio. kr. i 2022 og frem (2020 p/l), jf. tabel nedenfor.

| 1.000 kr., 2020 p/l | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|----------------------------|-------|-------|--------|--------|
| DUT-pulje, overførsler mv. | 6.588 | 5.384 | 13.907 | 13.907 |

4.2. Nye skøn for overførsler

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har siden juni-indstillingen opjusteret skønnet for de efterspørgselsstyrede overførsler i 2020 med samlet 98,5 mio. kr. Det nye skøn for 2020 tager udgangspunkt i Finansministeriets Økonomisk Redegørelse august 2019, den faktiske udvikling i antallet af ydelsesmodtagere til og med maj 2019, realiserede enhedspriser i regnskab 2018 og forventet regnskab 2019 samt skøn for gennemsnitlige refusionsprocenter baseret på foreløbige tal fra STAR for januar og februar 2019. Merudgifterne kan primært henføres til en opjustering af antallet af dagpengemodtagere i forhold til skønnet i juni-indstillingen.

Ændringerne indarbejdes med augustindstillingen i en pulje under Økonomiudvalget, og udmøntes til Beskæftigelses- og Integrationsudvalget med 'Indstilling om bevillingsmæssige ændringer for 2019 og tekniske ændringsforslag til Budgetforslag 2020 og budgetoverslagsårene 2021-2023'.

Tabel. Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets efterspørgselsstyrede overførsler i 2020

| Mio. kr., 2020 p/l | IC 2020 | Juni-indstilling 2020 | Augustindstilling 2020 | Afvigelse ift. juni- indstilling |
|---------------------------------------|----------------|--------------------------|---------------------------|-------------------------------------|
| Kontanthjælp, m.m. ¹⁾ | 2.012,6 | 1.850,7 | 1.818,6 | -32,1 |
| Forsikrede ledige, m.m. ²⁾ | 1.740,4 | 1.616,9 | 1.720,7 | 103,8 |
| Sygedagpenge | 679,2 | 693,0 | 700,6 | 7,6 |
| Førtidspension | 1.248,2 | 1.556,2 | 1.563,1 | 6,9 |
| Ressourceydelse | 564,2 | 624,6 | 607,8 | -16,8 |
| Øvrige ³⁾ | 437,4 | 397,5 | 426,6 | 29,1 |
| I alt | 6.681,9 | 6.738,9 | 6.837,4 | 98,5 |

1) Omfatter kontanthjælp, uddannelseshjælp, revalideringsydelse, integrationsydelse, kontantydelse og beskæftigelsesordninger. 2) Omfatter dagpenge, løntilskud og befordring til forsikrede ledige og jobrotationsydelse. 3) Omfatter fleks- og skånejobs, ledighedsydelse og seniorjob.

4.3. Nyt niveau for særligt dyre enkeltsager

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

Socialforvaltningen, Sundheds- og Omsorgsforvaltningen, Børne- og Ungdomsforvaltningen og Økonomiforvaltningen er enige om, at indtægtsniveauet for særligt dyre enkeltsager fastsættes til i alt 175,3 mio. kr. i budgetforslag 2020, som fordeles mellem forvaltningerne på baggrund af deres relative andel af den samlede SDE-indtægt i regnskab 2018, jf. tabel. Indtægtsniveauet er nedjusteret med 5,7 mio. kr. i forhold til IC 2020. Ændringerne indarbejdes med Augustindstillingen i en pulje under Økonomiudvalget, og udmøntes til de relevante udvalg med 'Indstilling om bevillingsmæssige ændringer for 2019 og tekniske ændringsforslag til Budgetforslag 2020 og budgetoverslagsårene 2021-2023'.

Tabel. Indtægter fra særligt dyre enkeltsager i budgetforslag 2020

| 1.000 kr., 2020 p/l | Andel af samlede SDE-indtægter i Budgetforslag 2020, pct. | Indtægter for SDE i IC 2020 | Indtægter for SDE i Budgetforslag 2020 | Ændring |
|------------------------------|--|--------------------------------|--|--------------|
| Børne- og Ungdomsudvalget | 1,98 pct. | -3.784 | -3.472 | 312 |
| Sundheds- og Omsorgsudvalget | 1,41 pct. | -1.285 | -2.472 | -1.187 |
| Socialudvalget | 96,61 pct. | -175.983 | -169.399 | 6.584 |
| I alt | 100 pct. | -181.052 | -175.343 | 5.709 |

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

I lighed med tidligere år bygger budgetteringen af særligt dyre enkeltsager i budgetforslag 2020 på en lineær erfaringsbaseret metode. Først har Socialforvaltningen beregnet den udgiftsbasis, der forventes at indgå i SDE-opgørelsen i 2020. Dette er gjort ved at fremskrive udgiftsbasen for SDE-opgørelsen i regnskab 2018 til 2020 med en forudsætning om en årlig vækst svarende til væksten fra 2014 til 2016 (1,39 pct. pr. år). Derefter har Socialforvaltningen estimeret indtægterne til 10,4 pct. af den opgjorte udgiftsbasis, hvilket svarer til niveauet i perioden 2016-2018. Det bemærkes, at der i beregningen af den forventede udgiftsbasis for SDE-opgørelsen i 2020 er set bort fra udviklingen fra 2016 til 2017. Dette skyldes, at Socialforvaltningen vurderer, at den årlige udvikling fra 2016 til 2017, der er større end den årlige udvikling i perioden 2014-2016, er enkeltstående.

4.4. Finansiering af EGU-pladser

Med Folketingets aftale af 13. oktober 2017 om "Aftale om bedre veje til uddannelse og job" indgår EGU pr. 1. august 2019 som del af den forberedende grunduddannelse (FGU). Kommunerne vil fortsat have lovbunden forpligtelse til at levere praktikpladser til EGU-elever i FGU-forløb.

Af Indkaldelsescirkulæret til budget 2020 fremgår det, at budgettet for lovmæssige EGU-pladser skal genvurderes med augustindstillingen. Børne- og Ungdomsforvaltningen vurderer, at niveauet for målgruppen er uændret i forhold til det allerede afsatte beløb på 9,0 mio. kr. i 2020 og frem.

4.5. Kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet

Udgifterne til den kommunale medfinansiering var i 2018 præget af større udsving end normalt. Derfor er den kommunale afregning af udgifterne til kommunal medfinansiering i 2019 fastfrosset svarende til de budgetterede udgifter. Med Økonomiaftalen for 2020 er det aftalt at videreføre denne fastfrysning af den løbende kommunale afregning i 2020. Københavns Kommunes udgifter udgør således 2.116 mio. kr. i 2020, hvilket er 12 mio. kr. mindre end det budgetterede i juni-indstillingen, jf. tabel.

Tabel. Tilpasning af udgifter til kommunal medfinansiering

| 1.000 kr., 2020 p/l | Sundheds- og Omsorgsudvalget | Socialudvalget | Kommunal medfinansiering i alt |
|---|------------------------------|----------------|--------------------------------|
| Udgiftsskøn – juni-indstillingen 2020 | 1.941.843 | 186.182 | 2.128.026 |
| Tilpasning til fastfrosset niveau | -12.277 | -71 | -12.348 |
| Udgiftsskøn - august-indstillingen | 1.929.566 | 186.111 | 2.115.678 |

Social- og indenrigsministeriet har igangsat en analyse af de konstaterede udsving og KL og regeringen vil i efteråret 2019 drøfte resultaterne af den igangsatte analyse samt efterregulering. I lyset af at der ikke er klarhed om en evt. efterregulering fastholdes den centrale pulje til at imødegå usikkerhed i udgiftsskønnet vedr. kommunal medfinansiering på 28 mio. kr. i 2020 og frem, jf. afsnit 4.8.

4.6. Beskæftigelsestilskud

På dagpengeområdet modtager Københavns Kommune beskæftigelsestilskud til at finansiere udgifter til arbejdsløshedsdagpenge og løntilskud. Negative ubalancer på beskæftigelsestilskuddet dækkes af kommunens økonomiske råderum. I de seneste år har det været vanskeligt at forudsige indtægter og udgifter dækket af beskæftigelsestilskuddet, som bl.a. ændrer sig med ledighedsudviklingen i København, i andre hovedstadskommuner og på landsplan. Det er således et område med væsentlig usikkerhed i budgetlægningen.

I IC2020 indgik en negativ ubalance mellem indtægter og udgifter dækket af beskæftigelsestilskuddet på 231 mio. kr. i 2020, jf. tabel. Med budgetbidraget skønnes ubalancen til 292 mio. kr. i 2020. Stigningen i ubalancen skal ses i lyset af det foreløbige beskæftigelsestilskud for 2020 udgør 1.438 mio. kr., mens Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen skønner udgifterne på området til 1.730 mio. kr. i 2020. Nedjusteringen i udgifterne dækker over en mindre opjustering af antallet af dagpengemodtagere, der opvejes af en lavere enhedspris pr. dagpengemodtagere end forudsat i IC2020.

Tabel. Indtægter og udgifter dækket af beskæftigelsestilskuddet

| Mio. kr., 2020 p/l | 2018 (endeligt resultat) | 2019 (foreløbigt resultat) | IC 2020 | Augustindstilling 2020 |
|-----------------------|--------------------------|----------------------------|-------------|------------------------|
| Beskæftigelsestilskud | 1.526 | 1.472 | 1.527 | 1.438 |
| Udgifter BIU | 1.710 | 1.770 | 1.758 | 1.730 |
| Ubalance | -185 | -298 | -231 | -292 |

Beskæftigelsestilskuddet for 2020 bliver midtvejsreguleret i juli 2020 og efterreguleret i juli 2021 i henhold til den faktiske ledighedsudvikling hhv. på landsniveau og for landsdelen. Finansieringsunderskuddet på 292 mio. kr. for 2020 er således kun et foreløbigt resultat.

Det foreløbige beskæftigelsestilskud for 2019 udgør 1.472 mio. kr. (2020 p/l). Det indebærer et foreløbigt finansieringsunderskud på 298 mio. kr. for 2019. For 2019 modtog København en negativ midtvejsregulering på -41,4 mio. kr. (2020 p/l).

Den endelige opgørelse af beskæftigelsestilskuddet i 2018 indebærer en negativ ubalance på 185 mio. kr. for 2018 (2020 p/l).

4.7. Centrale puljer - overførsler

Der er i budget 2020 afsat en række centrale puljer på styringsområdet Overførsler mv. Puljerne beløber sig i 2020 til 170,8 mio. kr., jf. nedenstående tabel. Puljerne ligger under Økonomiudvalget.

Tabel. Centrale puljer – Overførsler mv.

| 1.000 kr., 2020 p/l | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Pulje til imødegåelse af usikkerhed i udgiftsskønnet vedr. kommunal medfinansiering | 28.159 | 28.048 | 27.938 | 27.829 |
| Pulje til merudgifter for forsikrede ledige | 28.251 | 28.251 | 28.251 | 28.251 |
| Pulje til neutralisering af indtægter fra budgetgarantien | 0 | 204.500 | 351.500 | 399.400 |
| Pulje til overenskomstfornyelse | 357 | 357 | 357 | 357 |
| DUT-pulje overførsler | 6.588 | 5.384 | 13.907 | 13.907 |
| Pulje til tekniske ændringsforslag (TÆF) | 107.471 | 119.835 | 119.855 | 119.871 |
| I alt | 170.826 | 386.375 | 541.808 | 589.615 |

Pulje til imødegåelse af usikkerhed i udgiftsskønnet for kommunal medfinansiering

Der er siden budget 2018 afsat en central pulje til imødegåelse af usikkerhed i udgiftsskønnet sfa. en ændring af betalingsmodellen for kommunal medfinansiering. Med Økonomaftalen for 2020 er det aftalt at fastfryse den løbende kommunale afregning i 2020 på niveauet for 2019. I lyset af at der ikke er klarhed om en evt. efterregulering af afregningen, fastholdes puljen ud fra et forsigtighedsprincip på 28,2 mio. kr. i 2020. ud fra et forsigtighedsprincip på 28,2 mio. kr. i 2020.

Pulje til merudgifter for forsikrede ledige

Der er siden budget 2013 budgetteret med en pulje at dække eventuelle merudgifter til forsikrede ledige.

Puljen nedjusteres med denne indstilling med 1,4 mio. kr. på baggrund af de nyeste skøn for antallet af forsikrede ledige. Fra 2020 og frem udgør puljen således 28,3 mio. kr. svarende til Københavns Kommunes netotomerudgifter, hvis ledigheden for kommunens forsikrede ledige bliver 0,5 pct. point højere end forventet.

Pulje til neutralisering af råderumseffekt for overførselsudgifter

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 vedtagne reformer på overførselsområdet. Kommunens udgifter og indtægter budgetteres derfor forskelligt på dette område, hvilket kan medføre en overvurdering af råderummet i budgetoverslagsårene.

Der er derfor afsat en pulje under Økonomiudvalget til at neutralisere denne råderumseffekt i 2021-2023. Puljen er opgjort ved at beregne kommunens forventede udgifter til overførsler på baggrund af KL's skøn for udviklingen i overslagsårene på indtægtssiden. Puljen fastsættes til 204,5 mio. kr. i 2021, 351,5 mio. kr. i 2022 samt 399,4 mio. kr. i 2023 (2020 p/l). Der er ikke afsat midler i puljen i 2020, hvor indtægter og udgifter er baseret på samme budgetforudsætninger.

Pulje til overenskomstfornyelse – overførsler

Der er afsat en varig pulje på i alt 0,4 mio. kr. under Økonomiudvalget til centrale udgifter aftalt ved overenskomstfornyelsen i 2015. Puljen udmøntes løbende efter opkrævning fra KL.

DUT-pulje overførsler

Ved lovændringer bliver kommunerne kompenseret af staten som følge af DUT-princippet. Der indarbejdes derfor en pulje i budgetforslaget på 6,6 mio. kr. i 2020 til at håndtere konsekvensen af lovændringer, jf. afsnit 4.1.

Pulje til tekniske ændringsforslag (TÆF)

Som følge af den forsinkede indgåelse af Økonomaftale for 2019 mellem den nye regering og KL, har det ikke været muligt at indarbejde konsekvenserne af aftalen på overførsler mv. i udvalgenes budgetter. Ændringerne er derfor placeret i centrale puljer under Økonomiudvalget, som udmøntes med 'Indstilling om bevilningsmæssige ændringer for 2019 og tekniske ændringsforslag til Budgetforslag 2020 og budgetoverslagsårene 2021-2023'.

I tabellen nedenfor fremgår de beløb, der skal udmøntes i TÆF, samt henvisninger til de øvrige afsnit i bilag 1, hvor ændringerne beskrives.

Tabel. Pulje til tekniske ændringsforslag (TÆF)

| 1.000 kr., 2020 p/l | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Særligt dyre enkeltsager, jf. afsnit 4.3 | 5.709 | 5.709 | 5.709 | 5.709 |
| Kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet, jf. afsnit 4.5 | -12.348 | 0 | 0 | 0 |
| Nye skøn for overførsler på beskæftigelsesområdet, jf. afsnit 4.2 | 98.517 | 98.517 | 98.517 | 98.517 |
| Ændring af pris- og lønfremskrivningen for overførsler mv. | 15.593 | 15.609 | 15.629 | 15.645 |
| I alt | 107.471 | 119.835 | 119.855 | 119.871 |

5. Finansposter i budgetforslag 2020

5.1. Budgettering af finansposter

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

Som en del af udvalgenes budgetbidrag har forvaltningerne i maj indleveret bidrag for finansposter jf. juniindstillingen. Økonomiforvaltningen har opdateret skøn for kommunal indkomstskat, selskabsskat, ejendomsskat og tilskud og udligning i budgetforslag 2020 på baggrund af KL's seneste skatte- og tilskudsmodel.

Social- og Indenrigsministeriet har på tidspunktet for udarbejdelsen af budgetforslaget endnu ikke offentliggjort de statsgaranterede beløb for 2020. Eventuelle afvigelser mellem budgetforslaget og statsgarantien vil blive håndteret i forbindelse med TÆF for budget 2020.

Budgettet for indtægter fra grundskyld og dækningsafgift samt udgifter til tilbagebetaling af for meget betalt ejendomsskat genvurderes ultimo september 2019 på baggrund af SKATs seneste vurderingsændringer. Eventuelle justeringer håndteres i forbindelse TÆF for budget 2020.

Københavns Kommunes finansposter udgør 40.325 mio. kr. på baggrund af budgetbidragene for 2020, samt KLs skatte- og tilskudsmodel fra medio september 2019 og SKATs seneste ejendomsvurderinger. Kommunens samlede indtægter fremgår af nedenstående tabel.

Tablel. Kommunens indtægter 2020

| Mio. kr., 2020 p/l | Juniindstilling 2020 | Budgetforslag | Ændring ift. juniindstilling |
|---------------------------------------|----------------------|----------------|------------------------------|
| Skatter | -34.075 | -34.956 | 881 |
| Kommunal indkomstskat | -26.702 | -27.139 | 437 |
| Selskabsskat | -1.925 | -2.391 | 466 |
| Grundskyld | -4.123 | -3.992 | -131 |
| Anden skat på fast ejendom | -1.112 | -1.168 | 56 |
| Anden skat på lignet visse indkomster | -213 | -265 | 52 |
| Tilskud og udligning | -7.165 | -7.099 | -66 |
| Udligning og statstilskud | -5.160 | -5.126 | -34 |
| Udligning af selskabsskat | 415 | 597 | -182 |
| Udligning og tilskud vedr. udlændinge | -330 | -329 | -1 |
| Kommunalt bidrag til regionerne | 88 | 71 | 17 |
| Købsmoms | 7 | 8 | -0,3 |
| Beskæftigelsestilskud | -1.527 | -1.438 | -89 |
| Øvrige tilskud | -658 | -881 | 223 |
| Renter | -133 | -133 | 0 |
| Finansforskydninger | -2.207 | 1.863 | -4.069 |
| Likvide Aktiver | -2.915 | 1.027 | -3.943 |
| Indskud i Landsbyggefonden | 346 | 473 | -127 |
| Deponeringsfrigivelser | -199 | -199 | 0 |
| Deponeringer | 0 | 0 | 0 |
| Øvrige forskydninger | 218 | 218 | -0,2 |

| | | | |
|-----------------------------|----------------|----------------|---------------|
| Langfristet gæld | 202 | 202 | 0 |
| Finansposterne i alt | -43.579 | -40.325 | -3.254 |

Note: Merindtægter angives med positive fortegn. Negative beløb i højre kolonne ("ændring") angiver derfor mindreindtægter siden juniindstillingen.

5.2. Skatter

Skatter er Københavns vigtigste indtægtskilde og udgør i augustindstillingen 34.956 mio. kr. De vigtigste er hhv. indkomstskat, ejendomsskat og selskabsskat.

Indkomstskat og selskabsskat

Den kommunale indkomstskat udgør i augustindstillingen 27.139 mio. kr. Dette er en opjustering på 437 mio. kr. siden juniindstillingen. Niveauet er baseret på KL skøn over det statsgaranterede udskrivningsgrundlag for 2020, som er en fremskrivning af det faktiske udskrivningsgrundlag i 2017.

Københavns Kommunes indtægt fra selskabsskat udgør 2.391 mio. kr. i 2020, hvilket betyder, at indtægten per indbygger er højere end landsgennemsnittet. Indtægten er 466 mio. kr. højere end i juniindstillingen. Den kommunale andel afregnes med tre års forsinkelse. Indtægten i 2020 vedrører derfor selskabsskatten vedr. indkomstår 2017. I budgetoverslagsårene er indtægten budgetteret ud fra KL's skøn for hele landets udvikling.

Den største del af stigningen i 2020 (246 mio. kr.) vurderes at vedrøre et engangsforhold i et enkelt selskab. I fremskrivningen af Københavns Kommunes indtægt i budgetoverslagsårene er der taget højde herfor.

Grundskyld og anden skat på fast ejendom

Ejendomsskat betales i form af grundskyld på afgiftspligtige grundværdier eller som dækningsafgift på offentlige ejendomme og private forretningsejendomme, og er i budgetforslaget samlet budgetteret til 5.160 mio. kr. Hertil kommer en budgetteret udgift på 50 mio. kr. til afsavsrenter i sager om tilbagebetaling af grundskyld eller dækningsafgift, hvor borgere eller virksomheder får nedsat deres ejendomsvurdering. Afsavsrenter budgetteres under renteposter.

Indtægten fra grundskyld forventes i 2020 at være 4.142 mio. kr., mens udgiften til tilbagebetalinger på baggrund af klagesager er budgetteret til 150 mio. kr. årligt, hvilket er 50 mio. kr. højere end tidligere.

Indtægten fra dækningsafgift, som betales på baggrund af den aktuelle vurdering, er budgetteret til i alt 1.268 mio. kr. mens tilbagebetalinger på baggrund af klagesager budgetteres til 100 mio. i 2020 og frem, hvilket er 50 mio. kr. lavere end tidligere.

Budgettet for indtægten fra grundskyld og dækningsafgift samt udgifter til tilbagebetaling af for meget betalt ejendomsskat er blevet revurderet medio september og vil blive kvalitetssikret ultimo september på baggrund af SKATs seneste vurderingsændringer. Eventuelle justeringer håndteres i forbindelse med TÆF for budget 2020.

Anden skat på lignet visse indkomster

Under anden skat på lignet visse indkomster medregnes bl.a. dødsboskat og forskerskat. Indtægten herfra skønnes i 2020 at udgøre i alt 265 mio. kr. Der er tale om en opjustering på 52 mio. kr. siden juniindstillingen, som skyldes en stigning i forskerskat på 30 mio. kr., som videreføres i budgetoverslagsårene, samt dødsboskat.

5.3. Tilskud og udligning

Indtægten fra tilskud og udligning er budgetteret på baggrund af KL's seneste skatte- og tilskudsmodel og udgør i alt 7.099 kr. i 2020.

Udligning og statstilskud

Indtægten fra landsudligningen, hovedstadsudligningen og statstilskud udgør i 2020 samlet 5.126 mio. kr., hvilket er en nedjustering på 34 mio. kr. siden juniindstillingen. Nedjusteringen skal ses i lyset af den højere indtægt fra kommunal indkomstskat.

Det socioøkonomiske indeks, som indgår i udligningssystemet, er faldet fra 2019 til 2020. Da Social- og Indenrigsministeriet endnu ikke har udmeldt "Kommunal udligning og generelle tilskud 2020", kan den økonomiske konsekvens af faldet ikke beregnes på nuværende tidspunkt. Den forbedrede socioøkonomi forventes at forsætte i de kommende år. På den baggrund er der i budgetoverslagsårene tillige indarbejdet et årligt varigt fald i indtægterne på 85 mio. kr., hvilket svarer til faldet fra 2018 til 2019, når der tages højde for datarevisionen.

Udligning af selskabsskat

For selskabsskat er udligningen 50 pct. Hvis indtægten fra selskabsskat pr. indbygger er dobbelt så høj som på landsplan, skal halvdelen af merindtægten betales i udligning. Københavns Kommunes udgift til udligning af selskabsskat budgetteres i 2020 til 597 mio. kr., hvilket er en opjustering på 182 mio. kr. siden juniindstillingen. Dette skal ses i lyset af den højere indtægt fra selskabsskat.

Udligning og tilskud vedr. udlændinge

Gennem udligningsordningen ydes et tilskud til dækning af merudgifter vedrørende indvandrere, flygtninge og efterkommere fra ikke-vestlige lande, som finansieres af kommunerne på baggrund af folketal. Københavns Kommunes indtægter fra ordningen udgør i 2020 896 mio. kr. mens kommunen bidrager med 568 mio. kr. Nettoindtægten er nedjusteret med 1 mio. kr. siden juniindstillingen.

Beskæftigelsestilskuddet

Beskæftigelsestilskuddet finansierer kommunernes udgifter til forsikrede ledige. Indtægten skønnes til 1.438 mio. kr., hvilket er et fald på 89 mio. kr. siden juniindstillingen. Justeringen skal ses i sammenhæng med reducerede udgifter på området på landsplan.

Øvrige tilskud

I 2020 modtager kommunerne et ekstraordinært likviditetstilskud på 3,5 mia. kr., hvoraf 1,5 mia. kr. bliver fordelt efter folketal, og de resterende midler bliver fordelt efter økonomiske parametre i den enkelte kommune. København modtager i 2020 163 mio. kr. fra den del af tilskuddet, der fordeles efter folketal, og får ikke del i de midler, bliver fordelt efter økonomiske parametre. Tilskuddet indgår i økonomiaftalen for 2020 mellem KL og regeringen og indgik ikke i juniindstillingen.

København modtager et overgangstilskud i 2019 og 2020 vedr. revision af uddannelsesstatistikken, som har haft betydning for indtægten fra udligning via det socioøkonomiske indeks. Tilskuddet udgør 548 mio. kr. årligt. Tilskuddet var oprindeligt betinget af, at den enkelte kommune ikke forhøjede skatten, men denne betingelse gælder ikke for 2020.

Af andre tilskud kan nævnes tilskud til bedre dagtilbud, tilskud til generelt løft i ældreplejen, bidrag til tilskud til kommuner i hovedstaden med særlige økonomiske vanskeligheder samt kommunalt udviklingsbidrag til

regionerne. Derudover er der kommet to nye tilskud, hhv. tilskud til værdig ældrepleje samt pulje til bekæmpelse af ensomhed, jf. afsnit 2.4 og 2.5. Tilskuddene udgør henholdsvis 59 mio. kr. årligt og 6 mio. kr. årligt fra 2020 og frem.

5.4. Renter

Københavns Kommune forventes i 2020 at have indtægter på netto 133 mio. kr. til betalinger af renter. Renteudgifterne vedrører hovedsageligt renter på tilbagebetalinger på baggrund af klagesager på ejendomsskatteområdet. Indtægterne stammer fra forrentning – primært via kommunens investeringsforening – af Borgerrepræsentationens afsatte midler til anlægsprojekter, der endnu ikke er eksekveret samt deponeringer, der hovedsageligt er placeret i korte realkreditobligationer og investeringsforeninger.

5.5. Finansforskydninger

Finansforskydninger omfatter bl.a. kassetræk, likvide aktiver, indskud i landsbyggefonden, deponeringer, lån til betalinger af ejendomsskat eller afdrag på kommunens langfristede gæld. Udviklingen i finansforskydninger på -4.069 mio. kr. siden juniindstillingen afspejler primært anlægsperiodiseringer, der ikke påvirker kommunens økonomiske råderum.

5.6. Gevinst ved selvbudgettering i 2017

Københavns Kommune selvbudgetterede i 2017 indtægten fra indkomstskat, tilskud og udligning. Kommuner, der selvbudgetterede i 2017, vil i 2020 få en efterregulering på baggrund af en opgørelse af de faktiske forhold i 2017 herunder indbyggertal, udskrivningsgrundlaget for indkomstskat samt grundværdier.

Gevinsten af efterregulering vedrørende selvbudgettering forventes at udgøre 411 mio. kr. Først 25. september, når Social- og Indenrigsministeriet udmelder "Kommunal udligning og generelle tilskud 2020" kendes den præcise gevinst og efterregulering. Efterreguleringen er derfor indarbejdet i BF2020, men vil indgå TÆF for budget 2020.

5.7. Økonomiaftalens påvirkning af reel kasse

I forbindelse med augustprognosen for 2019 udgjorde kommunens reelle kasse 670 mio. kr.

Siden augustprognosen har KL i forbindelse med indgåelse af Aftale om kommunernes økonomi for 2020 udsendt nye skøn for pris- og lønfremskrivningen i 2019 og frem. Skønnet for pris- og lønudviklingen fra 2018 til 2019 er lavere end det niveau, der er lagt til grund for økonomiaftalen for 2019.

Midtvejsreguleringen for 2019 er annulleret i forbindelse med økonomiaftalen for 2020, hvorfor kommunerne ikke modregnes den lavere pris- og lønudvikling samt de forventede mindreudgifter på overførselsområdet på landsplan.

Eventuelle regnskabssanktioner på servicerammen i 2019 vil fortsat blive opgjort med udgangspunkt i det ændrede pris- og lønniveau. Der foretages derfor en tilpasning af udvalgenes servicerammer i 2019. På tværs af udvalgene udgør nedjusteringen 50,6 mio. kr. som tilgår kassen.

Herudover tilføres den reelle kasse 6,4 mio. kr. pga. en korrektion i forhold til et mindreforbrug, som Børne- og Ungdomsforvaltningen fik overført dobbelt i forbindelse med overførselssagen 2019-2020. Den reelle kasse opgøres herefter til i alt 727 mio. kr.

Det tilstræbes, at den reelle kasse løbende udgør mindst 700 mio. kr., og midler i den reelle kasse over 700 mio. kr. kan indgå som finansiering til budget 2020. Der udstår fortsat en opgørelse af afregning med staten

i forhold til beskæftigelsestilskud, parkering, DUT-sager og evt. øvrige forhold, hvor udfaldet vil have betydning for den reelle kasse. Ændringerne indarbejdes med 'Indstillingen om bevillingsmæssige ændringer for 2019 og tekniske ændringsforslag til budgetforslag 2020 og budgetoverslagsårene 2021-2023', og den reelle kasse vil blive opgjort i et budgetnotat til budgetforhandlingerne 2020.

5.8. Ny ferielov

Den nye ferieordning med samtidighed træder i kraft den 1. september 2020. Indtil da er der implementeret en overgangsordning, der betyder, at ferie optjent i perioden fra den 1. september 2019 til den 31. august 2020 indefrysnes og først udbetales, når lønmodtageren forlader arbejdsmarkedet. Det betyder, at man med den nuværende ferieordning udbetaler det sidste års optjente ferie, når man forlader arbejdsmarkedet. Fra 1. september 2020 og frem afholdes ferie i takt med at den optjenes (samtidighedsferie).

Ændringen har betydning for kommunens økonomi, idet den indefrosne ferie skal opgøres værdimæssigt og forvaltes i op til flere årtier, enten i kommunen eller hos Lønmodtagernes Fond for Tilgodehavende Ferie-midler. Kommunen vil dog som alle arbejdsgivere som konsekvens heraf over denne periode miste likviditet svarende til feriepengene for det indefrosne ferieår. Udgifter til indefrysning af midler forventes på baggrund af udmelding fra KL og udkast til ændring af budget- og regnskabssystemet for kommuner friholdt af servicerammen, og indbetalinger til fonden skal ifølge KL forventeligt påbegyndes sommeren 2021. Der udestår dog en fortsat en endelig udmelding om håndtering af sagen og de afledte økonomiske konsekvenser, og Økonomiforvaltningen vil fremlægge en sag herom ultimo 2019, når der er sket en endelig afklaring.

5.9. Finansposter vedr. beboerindskudslån

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen og Økonomiforvaltningen er enige om at tilpasse principper for budgettering af beboerindskudslån, således at budgetlægningen fremover tager højde for allerede besluttede samt planlagte ændringer ifm. moderniseringsplanen, der har betydning for kommunens forpligtigelse til at yde beboerindskudslån ifm. flytning af beboere. Det betyder, at der allerede ved budgetlægningen afsættes midler til nye udlån, hvor der tidligere alene blev budgetteret med tilbagebetaling af lån.

Tabel. Finansposter vedr. beboerindskudslån

| 1.000 kr., løbende p/l | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|-----------------------------------|------------|------------|--------------|--------------|--------------|
| Budget i juniindstillingen 2020 | -500 | -500 | -500 | -500 | -500 |
| Budget i augustindstillingen 2020 | -350 | -251 | 3.451 | 4.129 | 1.063 |
| Ændring | 150 | 249 | 3.951 | 4.629 | 1.563 |

5.10. Håndtering af strukturelt mindreforbrug i forbindelse med tabslån

Med augustindstillingen for budget 2019 er tabslån i forbindelse med støtte til byfornyelsesprojekter udskilt på en selvstændig bevilling. Udgiftsniveauet revurderes årligt i forbindelse med augustindstillingen. Revurderingen har ikke givet anledning til at ændre det budgetterede udgiftsniveau på 142,1 mio. kr. i 2020 og frem.

5.11. Finansposter til kompenserende alment nybyggeri

I perioden 2016 – 2019 har der været afsat midler til kompenserende alment nybyggeri, således at det samlede omfang af almene boliger minus boliger anvist til flygtninge forbliver uændret på sigt. Denne ordning forventes videreført i 2020 og frem jf. BR-indstilling om midlertidige og permanente boliger til flygtninge. For flygtninge der ankommer i 2020 og som anvises til almene boliger, vil der blive tildelt grundkapitalmidler til etablering af nye almene boliger til Teknik- og Miljøforvaltningen ifm. Overførselssagen 2020-2021 ud fra en fast enhedspris, når det endelige antal ankomne flygtninge i 2020 er opgjort.

6. Den videre budgetproces mv.

6.1. Tidsplan

Budgetforslaget 1. behandles i Borgerrepræsentationen den 26. september 2019 og er udgangspunkt for forhandlingerne om budget 2020.

Fristen for indgåelse af budgetaftale og for ændringsforslag til budgetforslag 2020 er den 7. oktober 2019, kl. 12. Fristen for underændringsforslag er den 23. oktober 2019, kl. 12. Økonomiudvalget er undtaget fra disse frister.

Budgetforslag 2020 andenbehandles i Økonomiudvalget den 22. oktober 2019. Københavns Kommunes budget for 2020 vedtages af Borgerrepræsentationen den 31. oktober 2019.

6.2. Den faseopdelte budgetproces

For at sikre at kommunerne set under ét overholder økonomiaftalens rammer for service, anlæg og skatter, koordinerer KL kommunernes budgetter som led i den faseopdelte budgetproces frem mod den endelige vedtagelse af de kommunale budgetter senest den 5. november 2019.

Koordineringen kan medføre behov for, at den enkelte kommune justerer budgettet for 2020. Med indstillingen bemyndiges Økonomiforvaltningen i lighed med tidligere år til efter behov at reperiodisere anlægsmidler samt foretage justeringer af teknisk karakter mellem styringsområder efter indgåelse af en budgetaftale.

6.3. Kommende sager med betydning for budget 2020

Økonomiudvalget vil få forelagt følgende indstillinger med betydning for budget 2020:

- Indstilling om bevillingsmæssige ændringer for 2019 og tekniske ændringsforslag til Budgetforslag 2020 og budgetoverslagsårene 2021-2023 (TÆF)
- Indstilling vedrørende valg af selvbudgettering eller statsgaranti i 2020
- Indstilling vedrørende kirkeligning

Indstillingen bevillingsmæssige ændringer for 2019 og tekniske ændringsforslag til Budgetforslag 2020 og budgetoverslagsårene 2021-2023 (TÆF)

Økonomiforvaltningen samler alle tekniske ændringsforslag i en indstilling, der bliver behandlet i Økonomiudvalget den 22. oktober 2019 og i Borgerrepræsentationen den 31. oktober 2019 samtidig med vedtagelsen af budgettet for 2020.

Indstillingen indeholder:

- Alle budgetkorrektioner til budget 2020 og budgetoverslagsårene, der vedtages af Borgerrepræsentationen den 22. august og frem til vedtagelsen af budgettet den 31. oktober og således ikke indgår i budgetforslaget for 2020.
- Alle tekniske budgetkorrektioner mellem udvalg eller mellem et udvalgs bevillinger.
- Budgetkorrektioner i 2019 som følge af Økonomiaftale 2020 bl.a. DUT-sager og nyt skøn for pris- og lønskøn fra 2018-2019.

Hertil kan komme øvrige ændringer, som vil blive indarbejdet i indstillingen, hvis de er af en sådan karakter, at de jf. bevillingsreglerne gør, at de er berettiget til at indgå. Det er med til at sikre, at udgifterne vil fremgå

korrekt på udvalg og bevillinger i det vedtagne budget 2020. Flere af de puljer, der er afsat under Økonomiudvalget i kapitel 2, 3 og 4 vil bl.a. blive udmøntet til de respektive udvalg med TÆF.

6.4. Sager henvist fra tidligere budgetaftaler, overførselssager samt beslutninger i Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen

I tidligere budgetaftaler og overførselssager samt i indstillinger behandlet af Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen er der besluttet, at en række emner på forskellig vis skal indgå i budgetforhandlingerne for 2020 eller senere politiske forhandlinger. Oversigten har været i høring i forvaltningerne i forhold til, hvilke emner der er klar til at indgå i budgetforhandlingerne for budget 2020. Emnerne fremgår af bilag 13.