

# **Bilag 2**

Korrektioner og bemærkninger til budgetforslag 2021  
(augustindstillingen)

## Indholdsfortegnelse

Indholdsfortegnelse.....	2
1. Budgetforslag 2021 – forudsætninger og overblik.....	4
1.1 Budgetforslagets forudsætninger (skatteprocent mv.).....	4
1.2 Ændrede skøn for pris- og lønfremskrivning .....	4
1.3 Samlede udgifter .....	5
1.4 Serviceramme i budgetforslaget for 2021.....	5
1.5 Bruttoanlægsramme i budgetforslag 2021 .....	6
2. Udvalgenes serviceudgifter i budgetforslag 2021 .....	7
2.1 DUT-puljen vedrørende serviceudgifterne.....	7
2.2 Bevillinger der udløber i 2021 .....	8
2.3 Tjenestemandspensioner .....	9
2.4 Movia.....	11
2.5 Hovedstadens Beredskab .....	12
2.6 Fællesordninger - Forsikringsordningen.....	12
2.7 Fællesordninger – Fællessystemer og driftsaftaler, KOMBIT, LØN og KAS mv. ....	13
2.8 Fælles Arbejdsgiverfunktion .....	19
2.9 Fællesordninger – Administrationsudgifter til Udbetaling Danmark .....	20
2.10 Udfasning af KMD-systemer (monopolbruddet).....	21
2.11. Indtægtsniveau for betalingsparkering .....	21
2.12. Afledt drift til overdragelse af anlæg som følge af udbygningsaftaler.....	22
2.13. Byfornyelse, ydelsesstøtte – grundskyldstilskud.....	22
2.14. Centrale puljer under Økonomiudvalget.....	22
2.15. Afledt drift til vandkulturhuset på Papirøen .....	24
2.16 Energimærkning af ejendomme .....	25
2.17. EM i herrefodbold 2021.....	25
2.18. Mindreforbrug i BUF vedr. PAU.....	25
2.19. Indvendig vedligehold - håndtering af besluttede anlægsprojekter .....	26
2.20. Budget for modtagelse af flygtninge og familiesammenførte .....	26
2.21. Effekt af ny ferielov på udvalgenes budgetter fra 2021 og frem .....	27
3. Udvalgenes anlægsudgifter i budgetforslag 2021 .....	28
3.1 Centrale Puljer .....	28
3.2 Maksimalpriser i Københavns Kommunes byggeri.....	29

4.	Overførsler mv.....	30
4.1.	DUT-pulje vedrørende overførsler mv. ....	30
4.2.	Nye skøn for overførsler .....	30
4.3.	Nyt niveau for særligt dyre enkeltsager .....	31
4.4.	Finansiering af lovpligtige EGU-pladser.....	32
4.4.	Kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet .....	32
4.5.	Beskæftigelsestilskud .....	33
4.6.	Centrale puljer – overførsler .....	33
5.	Finansposter i budgetforslag 2021 .....	35
5.1.	Budgettering af finansposter.....	35
5.2.	Skatter .....	35
5.3.	Tilskud og udligning .....	36
5.4.	Renter .....	37
5.5.	Finansforskydninger .....	37
5.6.	Reel kasse .....	37
5.7.	Nye regler for modregning af parkeringsindtægter .....	38
5.8.	Udskydelse af boligbeskatningsreformen .....	38
5.	Den videre budgetproces mv. ....	39
6.1.	Tidsplan.....	39
6.2.	Den faseopdelte budgetproces .....	39
6.3.	Kommende sager med betydning for budget 2021 .....	39
6.4.	Sager henvist fra tidligere budgetaftaler, overførselssager samt beslutninger i Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen.....	39

# 1. Budgetforslag 2021 – forudsætninger og overblik

## 1.1 Budgetforslagets forudsætninger (skatteprocent mv.)

Budgetforslaget for 2021 bygger på følgende forudsætninger:

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

## 1.2. Ændrede skøn for pris- og lønfremskrivning

Efter indgåelsen af økonomiaftalen mellem regeringen og KL offentliggjorde KL nye skøn for pris- og lønudviklingen. Reguleringen af budgetforslag 2021 som følge af disse nye skøn er indarbejdet i udvalgenes budgetforslag 2021, jf. tabel.

**Tabel. Oversigt over nye skøn for p/l i budgetforslag 2021.**

Område	Skøn ifm. budgetbidrag 2021 (maj) p/l 2020-2021	Nye skøn, der indarbejdes i budgetforslag 2021, p/l 2020-2021
Drifts-p/l	2,60 pct.	1,50 pct.
P (priser)	1,90 pct.	1,45 pct.
L (løn)	2,80 pct.	1,55 pct.
Anlægs-p/l	1,90 pct.	1,40 pct.
Satsregulering/afdæmpet regulering	2,00/1,25 pct.	2,30/1,35 pct.
Regional p/l	2,40 pct.	1,30 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 2019 til 2020.

Der er forskel på KLs sammenvejede PL-fremskrivning af Københavns Kommunes servicemåltal til 2021-niveau, og den samlede tekniske fremskrivning af priser og lønninger separat i kommunens budget i økonomisystemet. Det medfører, at kommunens fremskrivning af priser og lønninger overstiger KLs ændring i servicemåltallet med 34,0 mio. kr. For at sikre at fremskrivningen af Københavns Kommunes budget ikke overstiger ændringen af servicemåltallet, tilpasses udvalgenes budgetter med i alt 34,0 mio. kr. i forbindelse med de tekniske ændringsforslag til budgetforslag 2021. Da størstedelen af mankoen vedrører ændringen af fremskrivningen for 2019-2020, er den fordelt mellem udvalgene på baggrund af deres andel af korrigeret budget 2020 ved udgangen af maj 2020.

**Tabel. Fordeling af pl-manko i 2021 og frem**

1.000 kr., 2021 p/l	Justering af budget 2021
Borgerrådgiveren	-12
Revisionen	-24
Økonomiudvalget	-1.580
Kultur- og Fritidsudvalget	-1.873
Børne- og Ungdomsudvalget	-14.060
Sundheds- og Omsorgsudvalget	-5.838
Socialudvalget	-7.440
Teknik- og Miljøudvalget	-1.870
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	-1.293
<b>I alt</b>	<b>-33.990</b>

### 1.3. Samlede udgifter

Københavns Kommunes nettoudgifter udgør i alt 43,1 mia. kr. fordelt med 27,2 mia. kr. til service, 4,2 mia. kr. til nettoanlæg og 11,7 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 4.

**Tabel. Københavns Kommunes samlede udgifter i 2021**

Mia. kr., 2021 p/l	Service	Anlæg	Overførsler mv.	I alt
<b>Nettoudgifter</b>	<b>27,2</b>	<b>4,2</b>	<b>11,7</b>	<b>43,1</b>

Note: Beløbene er opdateret med alle beslutninger til og med BR den 24. juni 2020 samt korrektioner foretaget i denne indstilling.

### 1.4. Serviceramme i budgetforslaget for 2021

Grundlaget for Københavns Kommunes serviceramme i budgetforslaget er kommunens forholdsmæssige bloktilskudsandel af økonomiaftalens serviceløft på 1,5 mia. kr. svarende til 158 kr., som indebærer et samlet servicemåltal for Københavns Kommune i 2021 på 172 mio. kr., jf. tabel 2.

Aftalen om Kommunernes Økonomi for 2021 mellem regeringen og KL indebærer bl.a., at kommunernes serviceramme under ét er løftet med 1,5 mia. kr. i 2021, heraf er 1 mia. kr. afsat til demografisk betingede udgifter og 0,5 mia. kr. er afsat til velfærd. Fordeles det samlede løft mellem kommunerne med bloktilskudsnøglen, svarer løftet til 158 mio. kr. for Københavns Kommune, hvoraf 105 mio. kr. skal kompensere demografiske merudgifter. Københavns Kommunes forventede udgifter til demografi udgør ca. 217 mio. kr. i 2021.

Københavns Kommunes endelige andel af den samlede kommunale serviceramme fastlægges i den faseopdelte budgetlægning mellem kommunerne frem mod den endelige vedtagelse af de kommunale budgetter senest den 15. oktober 2020.

De indarbejdede serviceudgifter i budgetforslaget omfatter bl.a. udgifter til demografi for 217 mio. kr., effektiviseringsforslag fra effektiviseringsstrategi 2021 på 362 mio. kr. og 200 mio. kr. til prioritering af ny kernevelværd. Niveaulet for servicebufferpuljen er fastholdt i forhold til niveauet i indkaldelsescirkulæret for budget 2021 på 120 mio. kr. Servicebufferpuljen gør det muligt at overføre decentral opsparring mv. fra 2020 til 2021.

**Tabel. Serviceramme i budget 2021**

Mio. kr., 2021 p/l	2021
<b>Servicemåltal</b>	<b>27.619</b>
<b>Serviceudgifter</b>	
Serviceudgifter inkl. demografi*	27.488
Effektiviseringer (effektiviseringsstrategi 2021)	-362
Ny kernevelværd mv.	200
Servicebufferpulje (ikke finansieret service)	120
<b>Serviceudgifter i alt</b>	<b>27.446</b>
<b>Ledigt, ufinansieret måltal</b>	<b>172</b>

\*) Samlede serviceudgifter på 27.247 mio. kr. korrigeret for allerede indarbejdede effektiviseringer.

Forskellen mellem servicemåltal og serviceudgifter udgør 172 mio. kr. Forskellen kan disponeres under budgetforhandlingerne, såfremt der prioriteres finansiering hertil.

### 1.5. Bruttoanlægsramme i budgetforslag 2021

Bruttoanlægsrammen i budgetforslag 2021 er angivet i den nedenstående tabel. Efter fremrykning af projekter, som følge af corona, er Københavns Kommunes samlede anlægsramme og forventede anlægsmåltal 4.260 mio. kr. i 2021, hvoraf 4.187 mio. kr. er fordelt til udvalgene. I lighed med styringsmodellen for bruttoanlæg i 2019 og 2020 lægges 5 pct. til det forventede måltal i 2021 for at sikre, at regnskabsresultatet ikke bliver lavere end budgettet. Det foreløbige måltal med styringsmodellen bliver 4.473 mio. kr. i 2021, som er udgangspunkt for budgetforhandlingerne.

Ligesom tidligere år reserveres der anlægsmåltal til puljen til uforudsete udgifter og til investeringspuljen 2021 på hhv. 28 mio. kr. og 65 mio. kr., samt 50 mio. kr. til overførselssagen 2020/2021. Der er dermed et ledigt bruttoanlægsmåltal på 143 mio. kr. i 2021, jf. tabel. Måltallet kan anvendes til nye aktiviteter, herunder need to kapacitet, eller fremrykning af allerede besluttede anlægsprojekter.

**Tabel. Bruttoanlægsramme for budget 2021**

Mio. kr., 2021 p/l	2021
<b>Bruttoanlægsmåltal ved styringsmodel (4.260 mio. kr. plus 5 pct.)</b>	<b>4.473</b>
<b>Afsat bruttoanlægsmåltal i budget 2021</b>	
Bruttoanlægsmåltal fordelt på fagudvalg	4.187
Reserveret måltal til puljen til uforudsete udgifter	28
Reserveret måltal investeringspulje 2021	65
Reserveret måltal (OFS 2020/2021)	50
<b>Afsat bruttoanlægsmåltal i budget 2021, i alt</b>	<b>4.330</b>
<b>Ledigt, ufinansieret måltal</b>	<b>143</b>

Københavns Kommunes endelige andel af den samlede kommunale bruttoanlægsramme fastlægges i den faseopdelte budgetlægning mellem kommunerne frem mod den endelige vedtagelse af de kommunale budgetter senest den 15. oktober 2020. Af hensyn til overholdelse af kommunernes samlede anlægsramme vil Økonomiforvaltningen med budgettets vedtagelse kunne foretage en teknisk reperioidisering af anlæg. Herefter vil Økonomiudvalget få forelagt en sag om styring af bruttoanlægsmåltallet i 2021.

## 2. Udvalgenes serviceudgifter i budgetforslag 2021

Kommunens serviceudgifter i budgetbidraget er 27.247 mio. kr. i 2021.

**Tabel. Udvalgenes serviceudgifter i budgetbidrag 2021**

1.000 kr., 2021 p/l	2021	2022	2023	2024
Revisionen	19.329	19.330	19.330	19.330
Borgerrådgiveren	9.315	9.314	9.314	8.108
Økonomiudvalget	2.226.103	2.052.615	2.036.015	2.032.285
Kultur- og Fritidsudvalget	1.438.169	1.306.451	1.299.865	1.298.328
Børne- og Ungdomsudvalget	11.198.951	11.151.617	11.179.619	11.232.787
Sundheds- og Omsorgsudvalget	4.694.753	4.745.035	4.802.042	4.803.590
Socialudvalget	5.865.162	5.746.441	5.745.059	5.722.724
Teknik- og Miljøudvalget	761.432	724.739	700.611	694.348
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	1.033.896	987.635	952.947	939.168
<b>I alt</b>	<b>27.247.110</b>	<b>26.743.177</b>	<b>26.744.802</b>	<b>26.750.688</b>

Økonomiudvalget tiltrådte i forbindelse med juniindstillingen (Økonomiudvalget 9. juni 2020), at de indberettede budgetbidrag inklusiv de af Økonomiudvalget tiltrådte justeringer danner udgangspunkt for udarbejdelsen af et samlet budgetforslag for Københavns Kommune for 2021.

Herudover indgår der i budgetforslaget for 2021 en række korrektioner, der er foretaget siden juni. Nedenfor uddybes de væsentligste korrektioner, som har påvirket niveauet for serviceudgifter siden juniindstillingen.

### 2.1 DUT-puljen vedrørende serviceudgifterne

Efter offentliggørelsen af årets Lov- og Cirkulæreprøgram (LCP) har Økonomiforvaltningen i dialog med de øvrige forvaltninger afklaret størrelsen af den samlede kompensation til udvalgene for kommunale mer- og mindreopgaver (DUT-kompensation). Den samlede kompensation opsplittes i en DUT-pulje vedrørende serviceudgifter og en DUT-pulje vedrørende overførsler mv., jf. afsnit 4.1. Dette års LCP har medført, at der i budgetforslag 2021 afsættes henholdsvis 23,3 mio. kr. i 2021, 20,6 mio. kr. i 2022, og 20,8 mio. kr. i 2023 på service som følge af DUT og andre reguleringer. DUT-puljen svarer til Københavns Kommunes DUT-kompensation fra staten fratrukket midler, der tilgår kassen på grund af merkompensation, jf. tabel.

**Tabel. DUT-kompensation på service**

1.000 kr., 2021 p/l	2020	2021	2022	2023
<b>KK's DUT-kompensation forudsat af stat*</b>	<b>14.566</b>	<b>26.575</b>	<b>23.899</b>	<b>24.005</b>
Det Fælleskommunale Ejendomsregister (ESR)	0	-6.773	-6.801	-6.717
Omlægning af det statslige tilskud til obligatoriske sprogprøver	-448	-2.042	-2.042	-2.042
Ophævelse af affaldsadministrationsgebyret for virksomheder	0	5.551	5.551	5.551
<b>Servicepulje, service</b>	<b>14.118</b>	<b>23.311</b>	<b>20.607</b>	<b>20.797</b>

\*) Københavns Kommunes indtægt for 2020 fordeles med betalingskommunefolketalsnøglen, mens kompensation for 2021 og frem fordeles med DUT-nøglen. Udmøntningen i KK foretages i alle år med DUT-nøglen. Den reelle indtægt er derfor 15,5 mio. kr. og ikke de 14,6 mio. kr., som fremgår af denne tabel.

Med årets LCP er der en række sager, hvor der ifølge de berørte forvaltninger er forskel på den forudsatte DUT-kompensation fra staten og det af forvaltningernes vurderede udgiftsniveau. I de sager, hvor Københavns Kommune overkompenseres i forhold til det reelle behov, vil de overskydende midler blive tilført kassen/råderummet, hvis Københavns Kommunes DUT-andel udgør over 2 mio. kr. for

mindst et af de fire år 2020-2023. Hvis Københavns Kommunes DUT-andel er under 2 mio. kr. for alle årene, går DUT-kompensationen til det relevante udvalg.

I midlerne der tilgår råderummet, indgår to sager; Ejendomsstamregistret (ESR) og Omlægning af det statslige tilskud til obligatoriske sprogprøver. For ESR vurderes det, at kompensationen overstiger Københavns Kommunes udgifter. Københavns Kommune modtager i 2021 10,4 mio. kr., i 2022 10,3 mio. kr. og i 2023 10,2 mio. kr. i DUT-kompensation, men har skønnede faktiske udgifter for 3,6 mio. kr. i 2021 og 3,5 mio. kr. i både 2022 og 2023. Beløbet svarende til de faktiske udgifter udmøntes til Økonomiudvalget, mens merkompensationen på hhv. 6,8 mio. kr. i 2021, 6,8 mio. kr. i 2022 og 6,7 mio. kr. i 2023 tilgår kassen. For Omlægning af det statslige tilskud til obligatoriske sprogprøver vurderes det ligeledes, at Københavns Kommunes udgifter overstiger kompensationen. Københavns Kommune kompenseres med 2,7 mio. kr. årligt i 2021, 2022 og 2023, mens skønnede forvaltningens faktiske udgifter er 686.000 kr. pr. år. De 686.000 kroner i 2021, 2022 og 2023 udmøntes til Børne- og Ungeudvalget, mens merkompensationen på 2,0 mio. kr. i 2021, 2022 og 2023 tilgår kassen.

I de sager, hvor Københavns Kommune underkompenseres i et eller flere år, er DUT-kompensationen indarbejdet i budgetforslaget for 2021, mens eventuel merkompensation kan rejses i budgetforhandlingerne, jf. DUT-principperne som er beskrevet i indkaldescirkulæret for budget 2021. Fagforvaltningerne og Økonomiforvaltningen er i dialog om en eventuel underkompensation i følgende sager på lov- og cirkulærepragrammet: 1) Indførelse af ret til overvågning og støtte i forbindelse hermed om natten for unge, 2) Ophævelse af administrationsgebyret for virksomheder, 3) Det statslige ledningsejerregister (LER), 4) Midlertidig regulering af boligforholdene, 5) Ændring af lov om de gymnasiale uddannelser, 6) Træk i børne- og ungeydelsen ved 15% ulovligt fravær i skolen.

For LCP 62, Lovpligtige erhvervsrettede opgaver på affaldsområdet, tilgår DUT-kompensationen for 2020 på 10,5 mio. kr. kassen. Lovændringen trådte i kraft januar 2019 og Københavns Kommune afsatte 1-årige midler til området i Budget 2020. Teknik- og Miljøudvalget har dermed allerede fået midler til at dække de øgede udgifter på området for 2020, og DUT-kompensationen for indeværende år tilgår kassen. Midlerne til sagen i 2020 og frem var forventet på service, men det fremgår af aktstykket, at udgifterne bevilges på forsyningsområdet på hovedkonto 1 og dermed uden for servicerammen. KL vurderer, at aktiviteten retteligt er på service og er i dialog med Klima-, Energi- og Forsyningsministeriet samt Social- og Indenrigsministeriet herom. Midlerne fra 2021 og frem tildeles Teknik- og Miljøudvalget på servicerammen.

DUT-korrektioner vedrørende budget 2020 håndteres i 2. sag om bevillingsmæssige ændringer, der behandles af Økonomiudvalget d. 19. august 2020 og Borgerrepræsentationen den 27. august 2020. Fordelingen af DUT-sager på udvalg fremgår af bilag 12.

## 2.2 Bevillinger der udløber i 2021

Med tidligere budgetvedtagelser samt Overførselssagen 2019-2020 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 2021 bortfalder bevillinger for i alt 376,8 mio. kr., jf. tabel. I fagudvalgenes budgetlægning er der med budget 2021 bevilliget videreførelse for i alt 15,8 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 21,1 mio. kr. Bevillingsudløb i budget 2021 udgør herefter 339,9 mio. kr.

**Tabel. Bevillinger der udløber i 2021 fordelt på udvalg**

1.000 kr., 2021 p/l	Bevillinger der udløber	Videreførte bevillinger (fagudvalgenes budgetlægning)	Bevillinger der af forvaltningerne ikke vurderes relevant at videreføre	Bevillingsudløb ekskl. videreførte af fagudvalg og ikke relevante, i alt
<b>Service</b>				
Økonomiudvalget	-30.808	-5.229	-536	-25.044
Kultur- og Fritidsudvalget	-30.662	0	-3.070	-27.592
Børne- og Ungdomsudvalget	-46.850	0	-6.655	-40.195
Sundheds- og Omsorgsudvalget	-40.225	0	-906	-39.318
Socialudvalget	-122.826	-3.445	-1.027	-118.354
Teknik- og Miljøudvalget	-56.260	-7.116	-6.195	-42.950
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	-18.295	0	-908	-17.387
<b>Service i alt</b>	<b>-345.927</b>	<b>-15.790</b>	<b>-19.298</b>	<b>-310.840</b>
<b>Overførsler</b>				
Socialudvalget	-5.971	0	0	-5.971
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	-24.920	0	-1.818	-23.102
<b>Overførsler i alt</b>	<b>-30.891</b>	<b>0</b>	<b>-1.818</b>	<b>-29.073</b>
<b>Anlæg</b>				
-	0	0	0	0
<b>Anlæg i alt</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Hovedtotal</b>	<b>-376.818</b>	<b>-15.790</b>	<b>-21.116</b>	<b>-339.913</b>

Note: 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 fremgår af bilag 10. Oversigten har været i høring i forvaltningerne.

### 2.3. Tjenestemandspensioner

Københavns Kommune har udgifter til tjenestemandspensioner på både serviceområdet og forsyningsområdet. I 2021 forventes en samlet udgift på 1.353 mio. kr., fordelt med 1.143,2 mio. kr. på service og 209,6 mio. kr. på overførsler mv.

I forhold til juniindstillingen for budget 2021 er dette en nedjustering i det samlede budget på området på 16,3 mio., hvoraf 10,2 mio. kr. vedrører service, og 6,1 mio. kr. vedrører overførsler mv., jf. nedenstående tabel.

**Tabel. Udgifter til tjenestemandspensioner i IC2021 og Augustindstillingen**

1.000 kr., 2021 p/l	2021	2022	2023	2024
<b>Service</b>				
Juni 2021	1.153.375	1.164.992	1.174.850	1.184.793
Augustindstilling 2021	1.143.215	1.152.595	1.161.038	1.169.544
<b>Service, ændring</b>	<b>-10.160</b>	<b>-12.397</b>	<b>-13.812</b>	<b>-15.249</b>
<b>Forsyning</b>				
Juni 2021	215.682	215.682	215.682	215.682
Augustindstilling 2021	209.573	210.748	211.930	213.117
<b>Forsyning, ændring</b>	<b>-6.108</b>	<b>-4.933</b>	<b>-3.752</b>	<b>-2.565</b>
<b>Augustindstillingen 2021 i alt (service og forsyning)</b>	<b>1.352.788</b>	<b>1.363.343</b>	<b>1.372.968</b>	<b>1.382.661</b>
<b>Forskel i alt</b>	<b>-16.268</b>	<b>-17.330</b>	<b>-17.564</b>	<b>-17.814</b>

Nedjusteringen på service skyldes primært, at nettoudgifterne til tjenestemænd med refusion forventes at være 6,3 mio. kr. lavere, mens udgifterne til tjenestemænd uden refusion forventes at være 3,5 mio. kr. lavere. På forsyningsområdet er udgifterne nedjusteret med 4 mio. kr., mens indtægterne er opjusteret med 2 mio. kr., hvilket giver et forventet fald i nettoudgifterne på 6 mio. kr.

I nedenstående tabel fremgår en uddybende oversigt over udgiftsposterne til tjenestemandspensioner.

**Tabel. Oversigt over forventede udgifter til tjenestemandspensioner**

1.000 kr., 2021 p/l	2021	2022	2023	2024
<b>Service</b>				
Tjenestemænd uden refusion	1.056.649	1.064.534	1.072.478	1.080.481
Tjenestemænd med refusion	531.615	535.582	539.579	543.605
Refusionsindtægt	-516.207	-520.059	-523.940	-527.850
Refusion til staten (SKAT)	50.953	51.333	51.716	52.102
Hovedstadens Beredskab	-12.795	-12.795	-12.795	-12.795
Øvrige	-7.000	-6.000	-6.000	-6.000
Risikoreserve	40.000	40.000	40.000	40.000
<b>Service i alt</b>	<b>1.143.215</b>	<b>1.152.595</b>	<b>1.161.038</b>	<b>1.169.544</b>
<b>Forsyning</b>				
Udgifter	222.573	223.748	224.930	226.117
Indtægter	-13.000	-13.000	-13.000	-13.000
<b>Forsyning i alt</b>	<b>209.573</b>	<b>210.748</b>	<b>211.930</b>	<b>213.117</b>
<b>I alt</b>	<b>1.352.788</b>	<b>1.363.343</b>	<b>1.372.968</b>	<b>1.382.661</b>

Budgetteringen foretages på baggrund af budgetmodellen for tjenestemandspensioner. Der er desuden foretaget en robusthedsanalyse op imod aktuarberegninger samt sammenligninger mellem tidligere regnskaber og estimater. Her ses det, at udgiften i faste priser har været konstant i 2018 og 2019, og forventningen til 2020 ligger på samme niveau.

Kategorien "Øvrige" dækker over en række bevægelser, der konteres på service. Posten dækker blandt andet over indbetalinger i forbindelse med indgåelse af afgangstilbud, indbetaling af pensionsbidrag ifm. orlov, indbetalinger fra pensionskasser vedrørende overgang fra overenskomstansættelse til tjenestemandsansættelse m.fl. I 2019 udgjorde posten en indtægt på 10,4 mio. kr., mens der i regnskabet for 2020 forventes et nettoresultat på omtrent 8,3 mio. kr. Der forventes et fortsat fald i de kommende år. Der forventes i budgetforslaget en indtægt på 7 mio. kr. i 2021, hvilket er en opjustering ift. indkaldelsecirkulæret for budget 2021 på 1 mio. kr., som foretages pba. af regnskabet 2019.

For at tage højde for usikkerheder i forbindelse med budgetteringen af tjenestemandspension er der afsat en risikoreserve på 40 mio. kr. i 2021-2024, som udgør 3,5 pct. af budgettet på service i 2021.

Indtægter på forsyningsområdet dækker over refusion, der indbetales fra forsyningsvirksomheder til Københavns Kommune. Koncernservice forventer, at indtægten udgør 13 mio. kr. i 2021, hvilket er en opjustering ift. indkaldelsescirkulæret for budget 2021 på 2 mio. kr. Dette baseres på en forventet højere indtægt fra HOFOR, som følge af en opdateret aktuarberegning af bidragsprocenten.

## 2.4. Movia

Movias bestyrelse har den 23. juni 2020 1. behandlet Movias budget for 2021 og overslagsårene 2022-2024. Budgettet til busbetjening udgør herefter 434,0 mio. kr. i 2021. Det er 22,8 mio. kr. højere end skønnet i juniindstillingen. Udgiftsstigningen skyldes bl.a. at Movia som konsekvens af corona-epidemien har budgetteret med bl.a. 10 pct. færre passagerer i 2021, øgede udgifter til crowd control, ekstra busser og øget rengøring for i alt 63,8 mio. kr. i 2021 og 34,0 mio. kr. i 2022.

Det fremgår af Økonomiaftalen for 2021, at KL, regionerne og staten i august 2020 vil drøfte situationen for 2021 på baggrund af en opdateret status for corona. Såfremt Movia kompenseres for de forventede mindreindtægter og merudgifter, justeres Københavns forholdsmæssige udgift tilsvarende ned. Siden juniindstillingen er der sket følgende ændringer:

**Tabel. Ændringer siden juniindstillingen for budget 2021.**

1.000. kr., 2021 p/l	2021	2022	2023	2024
<b>Budget for Movia, jf. juniindstilling for 2021</b>	<b>411.220</b>	<b>418.840</b>	<b>416.064</b>	<b>416.064</b>
Coronarelaterede merudgifter	63.820	34.048	0	0
Annullering af pulje til usikkerhed i Movias budget	-10.000	0	0	0
Tilpasning til a conto-betaling oplyst af Movia	-31.005	-24.016	-19.905	-20.892
<b>Ændring i alt</b>	<b>22.815</b>	<b>10.032</b>	<b>-19.905</b>	<b>-20.892</b>
<b>Budget for Movia, augustindstillingen for 2021</b>	<b>434.035</b>	<b>428.872</b>	<b>396.159</b>	<b>395.172</b>

Siden juniindstillingen er der indarbejdet coronarelaterede merudgift i 2021 for 63,8 mio. kr. og 34,0 mio. kr. i 2022 jf. ovenfor. Puljen til usikkerhed i Movias budget på 10 mio. kr. i 2021 er annulleret, hvilket bl.a. skal ses i lyset af budgetteringen af de coronarelaterede merudgifter. A-conto-betalingen af det ordinære tilskud til Movia er tilpasset med 31 mio. kr. i 2021 som følge af lavere udvikling i priser og lønninger end i 2020. Det samlede budget til Movia i 2021 er på den baggrund 434,0 mio. kr. og indeholder følgende poster:

**Tabel. Udgifter til Movia i budget 2021**

1.000. kr., 2021 p/l	2021
<b>Budget for Movia, augustindstillingen for 2021</b>	<b>434.035</b>
A-conto betaling	375,7
Coronarelaterede merudgifter	63,8
<i>Pulje til vedligehold, trafikinformation og rutejusteringer mv.</i>	3,0
<i>Efterregulering af regnskab 2020</i>	-8,5

Movia 2. behandler budget 2021 den 10. december 2020. Såfremt forudsætningerne ændrer sig i perioden siden 1. behandlingen af budgettet, vil Movia foretage en genberegning af budget 2021.

Hvis der aftales en kompensation mellem KL, Danske Regioner og KL om corona merudgiften inden budgetaftalen indgås, kan KK's forholdsmæssige andel indgå i forhandlingerne om budget 2021. Sker dette efter budgetaftalen er indgået, vil midlerne tilgå kassen og vil kunne blive disponeret i forbindelse med Overførslessagen 2020/2021.

Såfremt der opstår yderligere merudgifter til Movia's budget for 2021, kan kommuner og regioner foretage kompenserende besparelser inden udgangen af januar 2021.

## 2.5. Hovedstadens Beredskab

Bestyrelsen for Hovedstadens Beredskab har den 24. juni 2020 godkendt budgettet for 2021 samt en teknisk justeret budgetfordelingsnøgle mellem ejerkommunerne. Justering er foretaget på baggrund af ændringen i antallet af tjenestemænd fra Københavns Kommune/Frederiksberg Kommune som følge af pensionering eller fratrædelser i beredskabet samt som følge af kompensation til Hovedstadens Beredskab fra Københavns Kommune for forøgede lejeudgifter ifm. samlokalisering af de tekniske områder i beredskabet på Enghavevej (besluttet i budget 2020). Den teknisk justerede budgetfordelingsnøgle godkendes af Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen med augustindstillingen for budget 2021. Københavns Kommunes andel af udgifterne i 2021 i Hovedstadens Beredskab er opgjort til 80,39 pct., og driftsbidraget er opgjort til 300,1 mio. kr. i 2021.

**Tabel. Udgifter til Hovedstadens Beredskab**

1.000. kr., 2021 p/l	2021	2022	2023	2024
<b>Budget jf. indkaldescirkulæret for budget 2021</b>	<b>300.280</b>	<b>307.671</b>	<b>315.019</b>	<b>320.759</b>
Justering iht. HB's vedtaget budget af 24. juni	-214	-665	-1.135	123
<b>Budgetforslag 2021</b>	<b>300.066</b>	<b>307.006</b>	<b>313.884</b>	<b>320.882</b>

## 2.6. Fællesordninger - Forsikringsordningen

Forsikringsordningen er en intern solidarisk ordning mellem udvalgene. Ordningen omfatter forsikring af bygninger, løsøre, motorkøretøjer samt erhvervsansvar og udgifterne til ordningen finansieres via opkrævninger hos udvalgene.

Administrationen og udviklingen af den interne forsikringsordning varetages af Københavns Ejendomme og Indkøb (KEID). Udvalgenes opkrævning for forsikringspræmier justeres over en 10-årig periode, således at ordningens udgifter og indtægter hviler i sig selv.

Nytilkomne skader har været historisk lave i 2018, 2019 og 2020. Derfor blev den samlede forsikringspræmie i indkaldescirkulæret for budget 2021 sænket med 19,2 mio. kr. i forhold til vedtaget budget 2020, således at udgiften i 2021 forventedes at være 51,0 mio. kr. Med augustindstillingen opjusteres udgiften med 0,5 mio. kr. i det Økonomiforvaltningen er blevet opmærksomme på en mindre budgetteringsfejl i forbindelse med indkaldescirkulæret for budget 2021. Den samlede præmie for 2021 budgetteres derfor til 51,5 mio. kr. i 2021.

Fordelingsnøglen på bygningspræmier er siden indkaldescirkulæret for budget 2021 ændret væsentlig, idet KEID har forbedret de underliggende data for lejmassen. I tabellen nedenfor fremgår de genberegnete præmie, der er fordelt på udvalgene på baggrund af det opdaterede datagrundlag.

**Tabel. Ændringer af forsikringspræmier**

1.000 kr., 2021 p/l	Præmie i 2020	Forventet præmie i 2021 jf. juniindstillingen	Ny opkrævning i 2021 (augustindstilling)	Ændring fra juni til Augustindstillingen 2021
Økonomiudvalget	9.000	6.800	<b>5.358</b>	-1.442
Kultur- og Fritidsudvalget	8.706	6.361	<b>6.669</b>	308
Børne- og Ungdomsudvalget	29.196	21.086	<b>21.886</b>	800
Sundheds- og Omsorgsudvalget	7.052	4.923	<b>4.554</b>	-369
Socialudvalget	8.073	5.829	<b>6.060</b>	231
Teknik- og Miljøudvalget	6.086	4.467	<b>5.929</b>	1.462
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	2.140	1.567	<b>1.013</b>	-554
<b>I alt</b>	<b>70.253</b>	<b>51.033</b>	<b>51.469</b>	<b>436</b>

Nedenfor er den samlede forsikringspræmie på 51,5 mio. kr. specificeret på henholdsvis bygnings-, løsøre-, ansvars- og motorforsikring.

**Tabel. Specifikation af forsikringspræmie.**

1.000 kr. 2021 p/l	Bygninger	Løsøre	Ansvar	Motor	I alt
Økonomiudvalget	4.435	242	341	340	<b>5.358</b>
Kultur- og Fritidsudvalget	4.667	1319	244	439	<b>6.669</b>
Børne- og Ungdomsudvalget	14.364	3873	2666	983	<b>21.886</b>
Sundheds- og Omsorgsudvalget	1.530	908	1481	635	<b>4.554</b>
Socialudvalget	3.203	681	1052	1124	<b>6.060</b>
Teknik- og Miljøudvalget	733	291	326	4579	<b>5.929</b>
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	493	107	267	146	<b>1.013</b>
<b>I alt</b>	<b>29.425</b>	<b>7.421</b>	<b>6.377</b>	<b>8.246</b>	<b>51.469</b>

## 2.7. Fællesordninger – Fællessystemer og driftsaftaler, KOMBIT, LØN og KAS mv.

Fællesordningerne er Københavns Kommunes tværgående ordninger, der administreres af Koncernservice (KS). Fællesordningerne består af

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

Fællessystemerne er Københavns Kommunes tværgående ordninger, der administreres af Koncern IT (KIT). Fællessystemerne er både bevillings- og opkrævningsfinansierede og består af:

- Fællessystemer og driftsaftaler
- KOMBIT-systemerne (Monopolbruddet)

I nedenstående tabel fremgår overblik over de samlede ordninger samt ændringerne, der indarbejdes med augustindstillingen for budget 2021.

**Tabel. Overblik over fællesordninger og ændringer for 2021 med augustindstillingen 2021.**

1.000 kr. 2021 p/l	Ordning	2021 (juniindstilling)	2021 (augustindstilling)	Ændring
Opkrævningsfinansieret	Fællessystemer og Driftsaftaler	32.238	32.238	0
	KOMBIT-systemer (Monopolbrud)	18.393	18.509	116
Bevillingsfinansieret	Fællessystemer og Driftsaftaler	11.398	11.398	0
	KOMBIT-systemer (Monopolbrud)	5.657	5.657	0
	OPUS Løn og KAS	38.794	33.198	-5.596
	Barselsfond	151.020	151.020	0
	Arbejdsskade	58.532	58.532	0
	Økonomisystem	40.671	49.040	8.369
	<b>I alt</b>	<b>356.703</b>	<b>359.592</b>	<b>2.889</b>

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

Ændringen på den opkrævningsfinansierede del af KOMBIT-systemer (monopolbrud) på 0,1 mio. kr. finansieres af udvalgene i 2021 og kan henføres til mindre op- og nedskrivninger af de opkrævningsfinansierede KOMBIT-systemer.

Budgettet til OPUS Løn og KAS nedjusteres med 5,6 mio. kr. Nedjusteringen påvirker ikke udvalgene, da budgettet flyttes til ordningen Økonomisystemer.

Ændringen på ordningen Økonomisystemer på 8,4 mio. kr. er sammensat ovenstående ændring vedr. Løn og KAS på 5,6 mio. kr. og øgede udgifter på 2,8 mio. kr., som skyldes øgede udgifter på 1,3 mio. kr. til onboarding af forvaltningernes fagsystemer til Gældstyrelsens nye inddrivelsessystem "PSRM" og øgede udgifter for 1,4 mio. kr. til finansiering af ressourcer til systemintegrationer til Opus Debitor. Sidstnævnte ændring på 2,8 mio. kr. har modpost på udvalgene.

Samlet er der ændringer på 2,9 mio. kr., som udvalgene finansierer jf. nedenstående tabel.

**Tabel. Ændringer for udvalgenes økonomi fra juniindstillingen til augustindstillingen, 2021**

1.000 kr. 2021 p/l	Optrækningsfinansieret		Bevillingsfinansieret						I alt
	Fælles-systemer og driftsaftaler	KOMBIT systemer (monopol-brud)	Fælles-systemer og driftsaftaler	KOMBIT-systemer (monopol-brud)	OPUS Løn og KAS	Barselsfond	Arbejds-skade	Økonomi system	
REV	0	0	0	0	0	0	0	0	0
BOR	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ØU	0	4	0	0	0	0	0	139	143
KFU	0	81	0	0	0	0	0	166	247
BUU	0	4	0	0	0	0	0	1.165	1.169
SOU	0	4	0	0	0	0	0	610	614
SUD	0	8	0	0	0	0	0	499	507
TMU	0	4	0	0	0	0	0	83	87
BIU	0	9	0	0	0	0	0	111	120
<b>I alt</b>	<b>0</b>	<b>116</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.773</b>	<b>2.889</b>

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

### Optrækningsfinansierede fællesordninger og -systemer

Til budgettering af opkrævning i forbindelse med fællesordningerne i 2021 fremgår nedenfor de forventede udgifter. Udvalgenes bidrag til de opkrævningsfinansierede fællesordninger og -systemer udgør i alt 50,6 mio. kr. i 2021. Opkrævningsbidraget til KOMBIT-systemer er steget med 0,1 mio. kr. i forhold til juni-indstillingen til Budget 2021.

**Tabel. Budgetforudsætning for samlet opkrævning til fællesordninger i 2021**

1.000. kr., 2021-p/l	Fællessystemer og Driftsaftaler	KOMBIT-systemer (Monopolbrud)	I alt
Intern Revision	40	0	40
Borgerrådgiveren	31	0	31
Økonomiudvalget	5.527	546	6.073
Kultur- og Fritidsudvalget	3.776	4.459	8.235
Børne- og Ungdomsudvalget	3.114	578	3.692
Sundheds- og Omsorgsudvalget	3.581	539	4.120
Socialudvalget	6.445	9.367	15.812
Teknik- og Miljøudvalget	4.962	531	5.493
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	4.762	2.372	7.134
<b>I alt</b>	<b>32.238</b>	<b>18.392</b>	<b>50.630</b>

Nedenfor beskrives budgetteringen af de enkelte ordninger.

### Fællessystemer og Driftsaftaler

Udgifterne til fællessystemer og driftsaftaler forventes i 2021 at være 43,6 mio. kr. Der er ingen ændringer i forhold til skønnet fra juniindstillingen for budget 2021.

Ordningen omfatter de bevillingsfinansierede fællessystemer KKweb, Schultz Lovsystem og Budgetweb. Hertil kommer Multisites, som er bevillingsgjort med første sag om bevillingsmæssige ændringer 2020. Bevillingsgørelsen er udgiftsneutral for forvaltningerne. Desuden omfatter ordningen følgende systemer, som Koncern IT afregner aktivitetsbaseret med forvaltningerne: eDoc, KMD Indkomst og AD, samt driftsaftalerne.

**Tabel. Ændringer i bevillings- og opkrævningsfinansierede fællessystemer og driftsaftaler i 2021**

1.000.kr.,2021-p/l	Juniindstilling 2021	Augustindstilling 2021	Ændring
<b>Opkrævningsfinansierede fællessystemer og driftsaftaler</b>			
eDoc	17.946	17.946	0
KMD Indkomst	2.050	2.050	0
AD - Windows brugerstyring	2.548	2.548	0
Driftsaftaler	9.694	9.694	0
<b>I alt</b>	<b>32.238</b>	<b>32.238</b>	<b>0</b>
<b>Bevillingsfinansierede fællessystemer</b>			
KKweb	11.081	11.081	0
Schultz Lovsystem	925	925	0
Budgetweb	416	416	0
Bevillingsgørelse af Multisites	1.695	1.695	0
Interne lån	-2.719	-2.719	0
<b>I alt</b>	<b>11.398</b>	<b>11.398</b>	<b>0</b>
<b>Fællessystemer og driftsaftaler i alt</b>	<b>43.636</b>	<b>43.636</b>	<b>0</b>

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

De samlede opkrævninger, som udvalgene skal budgettere med i 2021 til fællessystemer og driftsaftaler i 2021, fremgår af nedenstående tabel.

**Tabel. Opkrævning til fællessystemer og driftsaftaler i 2021**

1.000. kr., 2021-p/l	Augustindstilling 2021		
	Fællessystemer	Driftsaftaler	Opkrævning i alt
Intern Revision	40	0	<b>40</b>
Borgerrådgiveren	31	0	<b>31</b>
Økonomiudvalget	4.558	969	<b>5.527</b>
Kultur- og Fritidsudvalget	1.837	1.939	<b>3.776</b>
Børne- og Ungdomsudvalget	2.145	969	<b>3.114</b>
Sundheds- og Omsorgsudvalget	2.612	969	<b>3.581</b>
Socialudvalget	4.506	1.939	<b>6.445</b>
Teknik- og Miljøudvalget	3.993	969	<b>4.962</b>
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	2.823	1.939	<b>4.762</b>
<b>I alt</b>	<b>22.544</b>	<b>9.693</b>	<b>32.238</b>

#### **KOMBIT-systemer (Monopolbrud)**

Udgifterne til KOMBIT-systemerne i 2021 udgør i alt 23,7 mio. kr., hvilket svarer til en stigning på 0,1 mio. kr. i forhold til juniindstillingen til budget 2021.

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

**Tabel. Udgifter til KOMBIT-systemer (Monopolbrud) i 2021**

1.000. kr., 2021-p/l	Juniindstilling 2021	Augustindstilling 2021	Ændring
Sags- og Partsoverblik (SAPA)	6.182	6.325	143
Social Pension (SPK)	3.171	3.243	72
Serviceplatformen	3.643	3.643	0
Nye systemejerudgifter på Støttesystemerne	807	820	13
It-infrastruktur	3.728	3.587	-141
Midlertidig finansiering af IT-infrastruktur	862	891	29
<b>Samlet opkrævning</b>	<b>18.393</b>	<b>18.509</b>	<b>116</b>
Bevilling til betaling af IT-infrastruktur vedr. systemerne KSD og KY	5.657	5.657	0
<b>Samlet KOMBIT-systemer</b>	<b>24.051</b>	<b>24.167</b>	<b>116</b>

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

Ændringerne på 0,1 mio. kr. består af flere modgående bevægelser på de opkrævningsfinansierede systemer siden juniindstillingen.

- De forventede udgifter til de opkrævningsfinansierede systemer er marginalt opjusteret med 0,1 mio. kr. i forhold til juni-indstillingen for budget 2021. Ændringen dækker over mindre op- og nedskrivninger i udgifterne til SAPA, støttesystemerne og it-infrastrukturen.
- Der forventes en nedjustering af udgifterne til serviceplatformen på 0,5 mio. kr. Opkrævningen i forvaltningerne fastholdes og beløbet anvendes til at finansiere udgifterne i Kultur- og fritidsforvaltningen til systemet til social pension (SPK). Midlerne overføres til Kultur- og Fritidsudvalget med de tekniske ændringsforslag til Budget 2021 (TÆF), jf. afsnit 2.10.

**Tabel. Opkrævning fordelt på udvalg**

1.000. kr., 2021-p/l	SAPA	Social Pension (SPK)	Serviceplatform	Systemejerudgifter til støttesystemer	It-infrastruktur	Midlertidig finansiering af It-infrastruktur	Opkrævning i alt
Økonomiudvalget	9	0	364	82	6	89	550
Kultur- og Fritidsudvalget	144	3.243	729	164	82	178	4.540
Børne- og Ungdomsudvalget	30	0	364	82	17	89	582
Sundheds- og Omsorgsudvalget	5	0	364	82	3	89	543
Socialudvalget	5.300	0	729	164	3.004	178	9.375
Teknik- og Miljøudvalget	0	0	364	82	0	89	535
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	836	0	729	164	474	178	2.381
<b>I alt</b>	<b>6.325</b>	<b>3.243</b>	<b>3.643</b>	<b>820</b>	<b>3.587</b>	<b>891</b>	<b>18.509</b>

Nedenfor er den ændrede opkrævning til KOMBIT-systemer fordelt på forvaltning.

**Tabel. Ændret opkrævning i forvaltningerne til KOMBIT-systemer**

1.000 kr. 2021 p/l	KOMBIT systemer (monopolbrud)
Intern Revision	0
Borgerrådsgiveren	0
Økonomiudvalget	4
Kultur- og Fritidsudvalget	81
Børne- og Ungdomsudvalget	4
Sundheds- og Omsorgsudvalget	4
Socialudvalget	8
Teknik- og Miljøudvalget	4
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	9
<b>I alt</b>	<b>116</b>

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

**OPUS Løn og Københavns arbejdstidsplanlægningsystem (KAS)**

Ordnningen omfatter udgifter til drift, administration og licenser for:

- Lønssystemet OPUS Løn
- Ledelsesinfo Personale (OPUS LIS)
- Københavns arbejdstidsplanlægningsystem KAS
- Særopgaver for Børne- og Ungdomsforvaltningen

Ordnningen har et samlet budget i 2021 på 33,1 mio. kr. I forhold til juniindstillingen for budget 2021 er det en nedjustering på 5,6 mio. kr., som består af en omflytning fra Opus Løn og KAS på 5,6 mio. kr. til ordningen 'Økonomisystem'. Midlerne omflyttes fra en særopgave, der er løst for Børne- og Ungdomsudvalget.

**Tabel. Budgetforudsætninger for Løn og KAS i 2021**

1.000. kr., 2021-p/l	Juniindstilling 2021	Augustindstillingen 2021	Ændring
<b>OPUS Løn</b>			
OPUS Løn Driftsvederlag	16.319	16.319	0
OPUS Løn Udvikling	1.807	1.807	0
OPUS Løn Forbrug	1.201	1.201	0
OPUS Løn på Overførsler mv.	1.235	1.235	0
<b>KAS</b>	0	0	0
KAS Driftsvederlag	5.794	5.794	0
KAS Udvikling	2.764	2.764	0
KAS Forbrug	157	157	0
<b>Øvrige</b>	0	0	0
OPUS LIS	3.921	3.921	0
Særopgaver for BUF vedr. OPUS Løn og KAS	5.596	0	-5.596
<b>I alt</b>	<b>38.794</b>	<b>33.198</b>	<b>-5.596</b>

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

**Barselsfonden**

Københavns Kommunes Barselsfond er en centralt administreret fond, som alle syv forvaltninger bidrager til. Med fonden udlignes forvaltningernes merudgifter til vikardækning under ansattes barselsorlov. Budgettet til barselsfonden er på 151,0 mio. kr. Der er ingen ændringer i forhold til skønnet fra juniindstillingen for budget 2021.

Barselsfonden skal følge hvile-i-sig-selv-princippet, og ordningens udgifter finansieres solidarisk af kommunens forvaltninger fordelt efter lønforbrug (inklusive alle selvejende institutioner). I overensstemmelse med kommunens principper for hvile-i-sig-selv-regulering afvikles en eventuel over- og underdækning inden for en løbende periode på 10 år.

**Tabel. Budget og forventet forbrug i 2021 for Barselsfonden**

1000 kr., 2021-p/l	Juniindstilling 2021	Augustindstilling 2021	Ændring
Forventet udgifter til Barselsfonden	148.354	148.354	0
Afvikling over- og underdækning	2.666	2.666	0
<b>I alt</b>	<b>151.020</b>	<b>151.020</b>	<b>0</b>

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

### Arbejdsskadeordningen

Københavns Kommune er selvforsikret gennem Arbejdsskadeordningen. Ordningen skal følge hvile-i-sig-selv princippet, hvor under- eller overdækning dækkes inden for ordningens egen økonomi ved optagelse af lån. Der forventes udgifter for 58,5 mio. kr. i 2021 til Arbejdsskadeordningen, jf. tabellen nedenfor. Det er uændret i forhold til juniindstillingen.

**Tabel. Budget og forventet forbrug for Arbejdsskadeordningen i 2021**

1.000.kr., 2021-p/l	Juniindstilling 2021	Augustindstilling 2021	Ændring
Skadeudbetalinger mv.	54.578	54.578	0
Administrationsudgifter	3.954	3.954	0
<b>I alt</b>	<b>58.532</b>	<b>58.532</b>	<b>0</b>

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

### Økonomisystemer

Fællesordningen er oprettet i 2018 i forlængelse af ibrugtagningen af Kvantum og omfatter betaling af driftsvederlag mv. for økonomisystemerne Kvantum og OPUS Debitor.

I 2021 udgør de forventede udgifter for ordningen 49,0 mio. kr., hvilket er en stigning på 7,8 mio. kr. i forhold til juniindstillingen for Budget 2021. Ændringerne vedrører:

- Omflytning fra OPUS Løn og KAS på 5,6 mio. kr. til Økonomisystemet Kvantum til håndtering af udgifter med ændringsanmodninger.
- Stigning på 2,8 mio. kr. som er sammensat af øgede udgifter for 1,3 mio. kr. til onboarding af forvaltningernes fagsystemer til Gældstyrelsens nye inddrivelsessystem "PSRM" og øgede udgifter for 1,4 mio. kr. til finansiering af ressourcer til systemintegrationer til Opus Debitor.

**Tabel. Budget og forventet forbrug for økonomisystemer i 2021**

1.000. kr., 2021-p/l	Juniindstilling 2021	Augustindstilling 2021	Ændring
Kvantum, driftsvederlag	8.816	8.816	0
Kvantum, support	5.551	5.551	0
Kvantum, vedligehold	15.050	15.050	0
Kvantum, ændringsanmodninger	0	5.596	5.596
<b>Kvantum i alt</b>	<b>29.416</b>	<b>35.012</b>	<b>5.596</b>
OPUS debitor, driftsvederlag	3.120	3.120	0
OPUS debitor, vedligehold	4.422	7.195	2.773
OPUS debitor, forbrug	3.712	3.712	0
<b>OPUS Debitor i alt</b>	<b>11.255</b>	<b>14.027</b>	<b>2.772</b>
<b>Økonomisystemer i alt</b>	<b>40.671</b>	<b>49.040</b>	<b>8.369</b>

Nedenfor fremgår merudgiften til systemintegration i OPUS Debitor fordelt på udvalg. Korrektionen indarbejdes med de tekniske ændringer til budgetforslag 2021 (TÆF).

**Tabel. Forvaltningernes korrektion for merudgifter til OPUS Debitor - systemintegration**

1.000 kr. 2021 p/l	Merudgift 2021
Intern Revision	0
Borgerrådgiveren	0
Økonomiudvalget	139
Kultur- og Fritidsudvalget	166
Børne- og Ungdomsudvalget	1.165
Sundheds- og Omsorgsudvalget	610
Socialudvalget	499
Teknik- og Miljøudvalget	83
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	111
<b>I alt</b>	<b>2.773</b>

### Principper for kommunens fællesordninger

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

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

Løn og Københavns arbejdstidsplanlægningssystem (KAS), den fælles arbejdsgiverfunktion, monopolbrud, Økonomisystemer, samt Fællessystemer og Driftsaftaler følger nedenstående principper for håndtering af mer- og mindreforbrug:

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

Barselfonden og Arbejdsskadeordningen er underlagt hvile-i-sig-selv bestemmelser. Overholdelse af hvile-i-sig-selv bestemmelserne sker ved følgende principper:

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

## 2.8 Fælles Arbejdsgiverfunktion

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

Udgiftsniveauet fastsættes ved aftale mellem KL og de faglige organisationer med de kommunale overenskomstforhandlinger. Det forventes, at udgifterne til Fælles Arbejdsgiverfunktion i 2021 vil udgøre 21,8 mio. kr., hvilket er uændret i forhold til juniindstillingen, jf. tabel.

**Tabel. Udgifter til den fælles arbejdsgiverfunktion i 2021**

1.000. kr., faktisk prisniveau	Juniindstillingen 2021	Augustindstillingen 2021	Ændring
UTK (Uddannelse af TR-repræsentanter i København)	15.159	15.159	0
Lokal AKUT (Pulje til lokale aktiviteter for TR-repræsentanter)	934	934	0
AUA (Bidrag til Andre Udviklingsmæssige Aktiviteter)	5.670	5.670	0
<b>I alt</b>	<b>21.764</b>	<b>21.764</b>	<b>0</b>

De nye aftaler for 2021-2024 forhandles først i starten af 2021. Skønnet for udgiftsniveauet i 2021 er baseret på tidligere stigninger i forbindelse med overgangen fra én overenskomstperiode til den næste.

## 2.9. Fællesordninger – Administrationsudgifter til Udbetaling Danmark

Københavns Kommune skal årligt betale et it-administrationsbidrag og et administrationsbidrag til kundedrift til Udbetaling Danmark (UDK). UDK og KL har udmeldt budgetforudsætninger og der indarbejdes en stigning i udgifterne på 17,4 mio. kr. i forhold til juniindstillingen. Budgettet til administrationsbidrag til Udbetaling Danmark udgør dermed 130,6 mio. kr., jf. tabel.

**Tabel. Administrationsbidrag Udbetaling Danmark**

1.000 kr., 2021 p/l	Juniindstillingen 2021	Augustindstillingen 2021	Ændring
Administrationsbidrag til IT	39.292	55.551	16.259
Administrationsbidrag til Kundedrift	73.922	75.064	1.142
<b>I alt</b>	<b>113.214</b>	<b>130.615</b>	<b>17.401</b>

### 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 Barsele, Familie, Bolig, Pension og Statens Administrationsløsning (SAL). Administrationsbidraget til IT opdateres i augustindstillingen, således at sammenhængen med implementering af KOMBIT systemer, der anvendes af UDK, kan medtages i den samlede budgettering. Stigningen på 16,3 mio. kr. vedrører:

- Implementering af praksisændringer på pensionsområdet (opsplitning af pensionsbestanddele), ligedeling af børne- og ungeydelse og tilslutning til Gældsstyrelsens inddrivelsessystem' PSRM mv.
- Øgede driftsomkostninger af de nye it-løsninger internt i ATP, finansiering af KOMBIT's støtteløsninger herunder til en ny model for acantobetaling, som er indarbejdet i administrationsbidraget og øvrige støtteløsninger.

Det bemærkes, at udgifterne til implementering og drift af praksisændringer på pensionsområdet og fællesoffentlige digitaliseringsinitiativer, fortsat er under afklaring og derfor vil kunne ændres frem mod vedtagelse af det endelige administrationsbidrag for 2021 i december 2020. KL bemærker, at de i den forbindelse har fokus på mulighederne for kompensation samt nedbringelse af udgifterne for kommunerne.

### Administrationsbidrag til kundedrift

Administrationsbidrag til kundedrift dækker over UDK's administration af sagsbehandlingsområderne, som UDK har overtaget fra kommunerne, ekskl. udgifter til personale, husleje mv. Beløbet forventes at udgøre 75,1 mio. kr. i 2021., hvilket er en stigning på 1,1 mio. kr. som vedrører:

- Øgede driftsomkostninger som følge af lov-, regel- og praksisændringer primært relateret til manuel sagsbehandling vedrørende praksisændringer på pensionsområdet, herunder efterregulering og genoptagelse for 2015-2018, samt ligedeling af børne- og ungeydelsen
- Udgifter til afdrag og renter samt en pulje til lovvedligehold.

## 2.10 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). 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 7,9 mio. kr. i 2021, hvilket er 0,4 mio. kr. mere end i juniindstillingen for budget 2021.

**Tabel. KMD-systemer der udfases i forbindelse med monopolbruddet**

1.000. kr., 2021-p/l	Juniindstilling 2021	Augustindstilling 2021	Ændring
KMD Sag Basis	2.405	1.867	-538
KMD Sag Journal	811	718	-93
P-data	3.878	4.013	135
Øvrige systemudgifter	372	372	0
<b>I alt, bevillingsfinansierede under Økonomiudvalget</b>	<b>7.466</b>	<b>6.970</b>	<b>-496</b>
Social Pension Interim* (tidl. KMD Social Pension – kompensation af KFU for merudgifter)	0	886	886
<b>Monopolbrud i alt</b>	<b>7.466</b>	<b>7.856</b>	<b>390</b>

Ændringen på 0,4 mio. kr. består af:

- Nedjustering på 0,6 mio. kr. på KMD Sag Basis og KMD Sag Journal på grund af mindre brug af løsningen som følge af implementering af systemerne SAPA og udfasningen af KMD Social Pension.
- Opjustering på 0,1 mio. kr. til P-data, som skyldes øget brug af løsningen.
- Kompensation til Kultur- og Fritidsudvalget for merudgifter som følge af højere betaling til Social Pension Interim løsning på 0,9 mio. kr. i 2021.

Med monopolbruds business casen fra budget 2018 blev udgifterne til KOMBIT's nye IT-system Social Pension Kommune skønnet at udgøre 1,9 mio. kr. i 2021 og Kultur- og Fritidsudvalget fik bevilget budgettet til at afholde de forventede udgifter. Af business casen fremgik det, at vurderingen af udgifter skete på et usikkert grundlag.

KOMBIT har meddelt, at udgiften i 2021 forventes at være 3,2 mio. kr. Kultur og Fritidsudvalget bliver med augustindstillingen kompenseret for merudgiften på 1,4 mio. kr. i 2021 og 1,5 mio. kr. i 2022 og frem. Modposten for kompensationen i 2021 er en opskrivning af de forventede udgifter til udfasningen af KMD-systemet (monopolbruddet) på 0,9 mio. kr. jf. ovenfor og en besparelse på 0,5 mio. kr. i udgiften til KOMBIT systemet Serviceplatformen, jf. afsnit 2.7. Modposten for kompensationen i 2022 og frem er råderummet.

## 2.11. Indtægtsniveau for betalingsparkering

Med budget 2020 blev det besluttet at justere budgetmodellen for betalingsparkering, så indtægtsniveauet fremover fastlægges i forbindelse med augustindstillingen, med udgangspunkt i det realiserede aktivitetsniveau i det foregående år. På den baggrund er der udarbejdet en ny model, der baserer sig på en årlig p/l-fremskrivning af de seneste politisk vedtagne takster og de forventede aktivitetsstal på baggrund af de seneste to regnskabsårs *realiserede aktivitetsstal* og *de realiserede aktivitetsstal for de fire første måneder i indeværende regnskabsår*. Der er endvidere indbygget en *priselasticitetsberegning* i

modellen, der skal tage højde for konsekvenser af takstændringer, og det er sikret, at modellen tager højde for politisk vedtagne aktivitetsændringer, som endnu ikke er slået igennem i aktivitetsdata.

Teknik- og Miljøforvaltningen har beregnet det forventede indtægtsniveau til Budget 2021. Det forventede indtægtsniveau udgør 546,5 mio. kr. i 2021, 546,3 mio. kr. i 2022 og 545,6 mio. kr. i 2023 og frem, svarende til en marginal ændring på 5,1 mio. kr. i 2021 og 11,1 mio. kr. i 2022 og frem

## 2.12. Afledt drift til overdragelse af anlæg som følge af udbygningsaftaler

Teknik- og Miljøforvaltningen og Økonomiforvaltningen har udarbejdet en ny model for fremtidige udbygningsaftaler, som indebærer, at der afsættes finansiering til afledt drift til de anlæg, der overdrages til kommunen af ekstern part som følge af udbygningsaftaler. Formålet er at sikre, at de økonomiske konsekvenser af udbygningsaftalerne håndteres, når Borgerrepræsentationen vedtager en udbygningsaftale.

Udbygningsaftaler omhandler de frivillige aftaler, der indgås efter planlovens § 21b mellem en grundejer og Københavns Kommune i forbindelse med udarbejdelse af en lokalplan. Københavns Kommune og en grundejer kan f.eks. indgå en udbygningsaftale om, at grundejer etablerer et fortov eller en plads med en bedre kvalitet eller standard. Udbygningsaftalerne vedtages løbende af Borgerrepræsentationen, og det indebærer i visse tilfælde, at Teknik- og Miljøudvalget skal afholde øgede driftsudgifter til f.eks. renhold. Teknik- og Miljøforvaltningen overtager i 2021 fem anlæg til drift, som følge af udbygningsaftaler, der tidligere er vedtaget af Borgerrepræsentationen, jf. tabel. Driftsudgifterne forbundet med udbygningsaftalerne indarbejdes i budgetforslaget.

**Tabel. Øgede driftsbehov som følge af udbygningsaftaler i 2021 og frem**

Finansiering til afledt drift (1.000 kr., 2021 pl)	2021	2022	2023	2024
Broudhæng, JC Jacobsens Have	118	118	118	118
Bro Bohrsgade over banen	394	394	394	394
Lagunebroen, Amager Strand	29	346	346	346
Gangtunnel under banen, Ndr. Frihavsgade	111	121	121	121
Højdevarslingsportal Tuborgvej	18	35	35	35
<b>I alt</b>	<b>670</b>	<b>1.014</b>	<b>1.014</b>	<b>1.014</b>

## 2.13. Byfornyelse, ydelsesstøtte – grundskyldstilskud

Københavns Kommune bidrager med grundskyldstilskud til en række kollegier og ungdomsboliger med det formål at sænke huslejen for beboerne. Med Teknik- og Miljøudvalgets budgetbidrag disponeres et forventet mindreforbrug til grundskyldstilskud fra bevillingen byfornyelse, ydelsesstøtte i 2021 og 2022 til at håndtere til tilbagebetaling af for høje takster på vejområdet. Teknik- og Miljøforvaltningen forventer, at bevillingen er i balance fra 2023 og frem på grund af, at det forventes, at der i de kommende år vil ske en stigning i antallet af ibrugtagne ungdomsboliger, der er berettiget til grundskyldstilskud. Teknik- og Miljøforvaltningen vil i samarbejde med Økonomiforvaltningen analysere området frem mod indkaldelsescirkulæret for budget 2022 med henblik på at konsolidere forvaltningens prognose for området.

## 2.14. Centrale puljer under Økonomiudvalget

Der er afsat en række centrale puljer på service på i alt 313,7 mio. kr., jf. tabel. Puljerne er placeret under Økonomiudvalget. Puljerne gennemgås i det følgende.

**Tabel. Centrale puljer - service**

1.000 kr., 2021 p/l	Udmøntning	2021	2022	2023	2024
Pulje til investering i kernevelværdien (investeringspuljen), service, budget 2020	Overførselssager og budgetaftaler	0	1.320	0	0
Pulje til investering i kernevelværdien (investeringspuljen), IC2021	Overførselssager og budgetaftaler	115.000	0	0	0
Innovationspulje, IC2021	Overførselssager og budgetaftaler	20.000	0	0	0
Pulje til overenskomstfornyelse	Løbende	19.589	19.589	19.589	19.589
Pulje til uforudsete udgifter, service	Løbende	67.175	67.175	67.175	67.175
Pulje til vedligehold vedr. demografi	Løbende, når anlæg står færdigt	23.062	32.223	44.771	45.351
Puljer til driftsudgifter til endnu ikke færdiggjorte anlægsprojekter	Løbende, når anlæg står færdigt	72.707	91.248	111.464	114.236
Pulje til TÆF-korrektioner service	TÆF	-3.882	-19.766	-22.682	-38.757
<b>I alt</b>		<b>313.651</b>	<b>191.789</b>	<b>220.317</b>	<b>207.594</b>

*Pulje til investering i kernevelværdien (investeringspuljen), budget 2020*

Med vedtagelsen af budget 2020 blev der afsat 125 mio. kr. (2020 p/l) på service i investeringspuljen til implementeringsudgifter vedrørende effektiviseringsstrategien for 2021. Efter udmøntningen af puljen i 1. del af Overførselssagen 2019/2020 resterer der 1,3 mio. kr. på service (2021-pl) i puljen. Resten af puljen udmøntes ifm. budget 2021. Investeringspuljen har desuden en bevilling på anlæg, jf. afsnit 3.1.

*Pulje til investering i kernevelværdien (investeringspuljen), IC 2021*

Med indkaldelsescirkulæret for budget 2021 blev der afsat 115,0 mio. kr. på service i 2021 til implementeringsudgifter vedrørende effektiviseringsstrategien for 2022. Puljen udmøntes med overførselssag 2020-2021 og vedtagelsen af budget 2022. Investeringspuljen har desuden en bevilling på anlæg, jf. afsnit 3.1.

*Innovationspulje, IC 2021*

Med indkaldelsescirkulæret for budget 2021 blev der afsat 20,0 mio. kr. på service i 2021 til en innovationspulje i forbindelse med effektiviseringsstrategien for 2022. Puljen udmøntes med overførselssag 2020-2021 og vedtagelsen af budget 2022.

*Pulje til overenskomstfornyelse*

Siden Overenskomsten for 2011 er der indgået centrale udgifter til fælleskommunale uddannelsespuljer i overenskomsterne. Finansieringen af disse udgifter kommer fra lønfremskrivningen af de arbejdsgiverbetalte ATP-beløb. Puljen blev i forbindelse med indkaldelsescirkulæret for budget 2021 fastlagt til 19,6 mio. kr. til overenskomsten for 2021.

*Pulje til uforudsete udgifter, service*

Puljen til uforudsete serviceudgifter er i 2021 fastholdt på 67,2 mio. kr. Puljen bliver løbende udmøntet i løbet af budgetåret 2021, såfremt der opstår behov herfor.

*Pulje til vedligeholdelsesbidrag vedr. demografi*

Puljen omfatter midler til vedligeholdelsesbidrag til endnu ikke færdiggjorte anlægsprojekter, der vedrører de demografiregulerede områder. Der er med augustindstillingen til budget 2021 23,1 mio. kr. i puljen i 2021. Puljen udmøntes løbende.

Vedligeholdelsesbidraget dækker KEID's udgifter til udvendigt vedligehold af bygninger mv. og er pr. 1. januar 2016 udgået af demografimodellen. Bidraget er nu bevillingsstyret under KEID. Der vil være en overgangsperiode, hvor anlægsprojekter på de demografiregulerede områder, der er vedtaget i

tidligere budgetter, bliver færdige, men hvor der ikke er bevilget vedligeholdelsesbidrag sammen med afsættelse af anlægsmidlerne. Der er derfor oprettet en central pulje under Økonomiudvalget, som kan dække udgifter til vedligeholdelsesbidrag for de demografiregulerede områder i overgangsperioden.

#### *Puljer til driftsudgifter til endnu ikke færdiggjorte anlægsprojekter*

Der er afsat en række puljer under Økonomiudvalget til driftsudgifter til endnu ikke færdiggjorte anlægsprojekter i udvalgene på i alt 72,7 mio. kr. i 2021, jf. bilag 11. Når anlægsprojekterne er færdiggjorte overføres de tilsvarende driftsmidler til fagudvalget i en sag om bevillingsmæssige ændringer. I bilag 13 fremgår en oversigt over de anlægsprojekter under opførelse, hvor der optræder driftsmidler under Økonomiudvalget.

Økonomiforvaltningen vil frem mod budgetforhandlingerne, i samarbejde med de øvrige forvaltninger, gennemgå de afsatte puljemidler med henblik på at undersøge, om der er overskydende midler i puljerne til afledte driftsudgifter, som kan indgå i forhandlingerne om budget 2021.

#### *Pulje til TÆF-korrektioner, service*

Nedenstående puljer afsættes i budgetforslaget og udmøntes til udvalgene med de tekniske ændringsforslag til budgetforslag 2021. I tabellen er der henvist til de afsnit i bilag 2, hvor ændringerne er beskrevet.

**Tabel. Pulje til tekniske ændringsforslag (TÆF)**

<b>1.000 kr., 2021 p/l</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Udbygningssaftaler, jf. afsnit 2.12	670	1.014	1.014	1.014
Budget for modtagelse af flygtninge og familiesammenførte, jf. afsnit 2.20	4.967	10.165	7.059	-5.109
EM 2021 i herrefodbold, jf. afsnit 2.17	13.342	0	0	0
Ny ferielov, jf. afsnit 2.21	-9.140	-9.140	-9.140	-9.140
Indkøbseffektiviseringer, jf. bilag 6	4.240	4.240	4.240	4.240
Mindreforbrug i BUF vedr. PAU, jf. afsnit 2.18	-3.045	-3.045	-3.045	-3.045
PL-manko, jf. afsnit 1.2	-33.990	-33.990	-33.990	-33.990
Merudgifter til Social Pension, jf. afsnit 2.10	886	1.455	1.455	1.455
DUT-pulje, service, jf. afsnit 2.1	23.312	20.607	20.797	16.890
Pulje vedr. nyt niveau for indtægter fra betalingsparkering, jf. afsnit 2.11	-5.124	-11.072	-11.072	-11.072
<b>I alt</b>	<b>-3.882</b>	<b>-19.766</b>	<b>-22.682</b>	<b>-38.757</b>

For yderligere om de tekniske ændringsforslag henvises der til afsnit 6.3.

#### *Øvrige puljer*

Det kan supplerende oplyses, at der i Københavns Ejendomme & Indkøbs driftsbudget er afsat en pulje til salgsreservationsleje på 25,0 mio. kr. i 2021. Puljen afsættes i henhold til principperne for salgsreservationsleje, som blev besluttet af Borgerrepræsentationen den 10. december 2015.

### **2.15. Afledt drift til vandkulturhuset på Papirøen**

Borgerrepræsentationen besluttede den 11. september 2018, at afledte udgifter til drift og vedligehold af vandkulturhuset skal indarbejdes med Budget 2021. Kultur- og Fritidsforvaltningen og Økonomiforvaltningen vurderer på nuværende tidspunkt, at der ikke er tilstrækkeligt grundlag til at udføre de endelige beregninger af driftsudgifterne og grundejerforeningsbidrag, da projektet er blevet forsinket. Det er forventningen, at projektet står færdigt i 2024. Driftsbudgettet bliver på nuværende tidspunkt genvurderet.

Kultur- og Fritidsforvaltningen og Økonomiforvaltningen arbejder sammen om endelig afklaring af driftsudgifterne. Kultur- og Fritidsforvaltningen forventer at kende driftsudgifterne i december 2021 og

de afledte driftsudgifter kan derfor indarbejdes med indkaldelsescirkulæret for budget 2022. Bevillingen vil blive placeret i Økonomiforvaltningens puljer til afledte drifts- og vedligeholdsudgifter og udmøntes, når projektet er klar til ibrugtagning.

## 2.16 Energimærkning af ejendomme

Huslejen, som opkræves i kommunens institutioner til Københavns Ejendomme og Indkøb, hæves med 6,1 mio. kr. i 2021 som følge af at udgiften til energimærkning er steget.

I disse år gennemføres der i Københavns Kommune en større energimærkning af kommunens bygninger. Grundlaget for, at der skal udføres energimærkning, findes i lovbekendtgørelse om fremme af energibesparelser i bygninger (2012-06-19 nr. 636). Her stilles der krav om, at der skal foretages energimærkning hvert 10. år i bygninger, der ejes eller bruges af de offentlige institutioner og virksomheder.

Energimærkningen skal udbydes, da kommunens egen organisation ikke selv må stå for energimærkningen af egne bygninger. Den samlede udgift til energimærkning i perioden 2020 til og med 2028, er estimeret til at udgøre ca. 20,1 mio. kr. I 2021 udgør det samlede beløb 6,1 mio. kr.

Udgiften for lejerne opgøres pr. ejendom og viderefaktureres. Der er tale om udgifter, der kun falder hvert 10. år for den enkelte ejendom. I tabellen nedenfor fremgår de forventede huslejestigninger pr. forvaltning i årene 2021 til 2023.

**Tabel. Forventede huslejestigninger som følge af energimærkning**

1.000 kr. 2021 p/l	2021	2022	2023
Økonomiudvalget	36	292	71
Kultur- og Fritidsudvalget	583	690	435
Børne- og Ungdomsudvalget	3.593	2.638	2.174
Sundheds- og Omsorgsudvalget	554	198	163
Socialudvalget	1.005	289	925
Teknik- og Miljøudvalget	323	73	10
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	0	196	0
<b>I alt</b>	<b>6.094</b>	<b>4.376</b>	<b>3.778</b>

## 2.17. EM i herrefodbold 2021

Borgerrepræsentationen besluttede den 14. maj 2020, at Københavns værtskab for EM i herrefodbold 2020 udskydes til 2021 som følge af Covid-19-situationen. Det blev dermed også besluttet, at første rate af tilskuddet til DBU på 3,1 mio. kr., skal udbetales i 2020, mens anden- og tredje rate af udbetalingen skydes til 2021, hhv. før- og efter arrangementet. Kultur- og Fritidsudvalgets tilskud til Teknik- og Miljøudvalget bliver med 2. sag om bevillingsmæssige ændringer tilført Kassen og overføres til Teknik- og Miljøudvalget med Tekniske ændringsforslag til Budget 2021 den 1. oktober 2020.

**Tabel. Budget afsat til EM i herrefodbold der flyttes til 2021**

1.000 kr., 2021-pl	2021
Serviceudgifter i TMF til administration	5.075
Serviceudgifter i TMF til renhold	1.746
Aktivering og udvikling af sideevents i KFF	1.217
Tilskud til DBU	5305
<b>Udgifter i alt der flyttes fra 2020 til 2021</b>	<b>13.343</b>

Eventuelle merudgifter som følge af udskydelsen skal løftes ved kommende politiske forhandlinger.

## 2.18. Mindreforbrug i BUF vedr. PAU

På baggrund af ny dimensioneringsaftale for den pædagogiske assistentuddannelse, besluttede budgetparterne med budget 2017, at eventuelle mindreforbrug som følge af dimensioneringen tilfalder kommunens råderum. Børne & Ungdomsforvaltningen vurderer, at en lavere dimensionering medfører

et strukturelt mindreforbrug på 3 mio. kr. i 2021 og frem, som overføres til kommunens råderum. Det forventede mindreforbrug på 3 mio. kr. i 2020 håndteres ifm. sag om bevillingsmæssige ændringer.

## 2.19. Indvendig vedligehold - håndtering af besluttede anlægsprojekter

Med overførselssagen 2019/2020 blev der truffet beslutning om ny model for indvendigt vedligehold. Modellen indebærer, at de teknisk tunge opgaver vedrørende afhjælpende vedligehold og serviceaftaler samles i KEID. Med overførselssagen fik KEID tilført midler til at håndtere opgaven i kommunens eksisterende bygninger.

Ved nybyggeri skal der fremadrettet afsættes 15,24 kr. pr. kvm til at dække KEIDs udgifter til opgaven. Idet der er truffet politiske beslutninger om en lang række nybyggeri og afsat afledte driftsudgifter til nybyggeri, skal en andel af de afledte driftsudgifter reserveres til KEID i stedet for fagudvalgene. Økonomiforvaltningen vil i løbet af efteråret 2020 identificere alle nye kvadratmeter i kommunen og udarbejde oversigt over udgifterne til indvendigt vedligehold for hver enkel bygning. Udgifterne vil blive overført fra puljerne til afledt drift og reserveret i en central pulje til senere udmøntning til KEID. Puljen vil blive udmøntet løbende i bevillingsmæssige ændringer, når nybyggerierne står klar i lighed med modellen for afledte driftsudgifter.

## 2.20. Budget for modtagelse af flygtninge og familiesammenførte

Budgettet for modtagelse af flygtninge og familiesammenførte i 2021 og frem afspejler det serviceeftersyn, som Økonomiforvaltningen i samarbejde med Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen, Børne- og Ungdomsforvaltningen, Socialforvaltningen og Teknik- og Miljøforvaltningen har gennemført forud for augustindstillingen. Som konsekvens er der foretaget enkelte ændringer i de ydelser, der omfattes af budgetmodellen under Socialudvalget, og de beregnede enhedspriser reduceres på den baggrund med samlet set 650 t.kr. i 2021, jf. bilag 14.

Budgettet i perioden 2012-2024 for modtagelse af flygtninge er hertil tilpasset det faktiske antal ankomne flygtninge og familiesammenførte samt Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens seneste prognose for antallet af flygtninge og familiesammenførte i Københavns Kommune i 2020 og 2021 og kommunens skøn for antallet af familiesammenførte. Udlændingestyrelsen har udmeldt, at Københavns Kommune tildes 54 flygtninge i 2020 og 0 flygtninge i 2021. De skønnede udgifter til flygtninge og familiesammenførte i budgetmodellen udgør i alt 80,7 mio. kr. i 2021, jf. tabel.

**Tabel. Budget for modtagelse af flygtninge fordelt på udvalg**

1.000 kr., 2021 p/l	2021	2022	2023	2024
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget - service	25.354	20.644	18.564	17.178
Børne- og Ungdomsudvalget - service	33.615	24.459	15.377	9.170
Socialudvalget - service	21.703	17.531	11.892	7.685
<b>Udgifter i alt</b>	<b>80.672</b>	<b>62.634</b>	<b>45.833</b>	<b>34.033</b>
- heraf service	80.672	62.634	45.833	34.033
- heraf overførsler	0	0	0	0

Budgettet genberegnes årligt, når det faktiske antal flygtninge er kendt, og der foreligger prognoser for kommende år.

I forhold til det udgiftsniveau, der blev indarbejdet med indkaldelsescirkulæret for budget 2021, medfører revisionen af budgetmodellen, den opdaterede prognose og indarbejdelse af flygtninge og familiesammenførte i demografireguleringen fem år efter ankomst mv. følgende ændringer:

**Table. Changes in budget distributed by committee**

<b>1.000 kr., 2021 p/l</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
<i>Budgetmodel for modtagelse af flygtninge</i>				
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget - service	-128	-1.814	-2.252	-3.638
Børne- og Ungdomsudvalget - service	3.509	4.701	3.862	-2.346
Socialudvalget - service	-55	1.915	395	-3.812
Socialudvalget - overførsler	-595	-366	-245	-245
<b>Merudgifter i alt, budgetmodel</b>	<b>2.731</b>	<b>4.435</b>	<b>1.760</b>	<b>-10.041</b>
<i>Demografimodel (indarbejdelse af flygtninge efter 5 år)</i>				
Børne- og Ungdomsudvalget	1.361	2.577	2.284	1.927
Socialudvalget	207	394	374	362
Sundheds- og Omsorgsudvalget	35	65	69	71
<b>Merudgifter i alt, demografimodel</b>	<b>1.604</b>	<b>3.036</b>	<b>2.727</b>	<b>2.361</b>

## 2.21. Effect of new holiday law on committees' budgets from 2021 and forward

The Citizen Representation approved on June 24, 2020 that the administrations' budgets be reduced by 9 million kr. annually from 2021 as a result of lower expenses for payment of holiday pay to retired employees. The reduction is incorporated in the budget proposal from 2021 and forward and is distributed among the committees as shown in the table.

**Table. Distribution of the economic consequences as a result of the new holiday law**

<b>Committee, 1.000 kr. 2021 p/l</b>	<b>Reduction</b>
Intern Revision	-6
Borgerrådgiveren	-3
Økonomiudvalget	-611
Kultur- og Fritidsudvalget	-334
Børne- og Ungdomsudvalget	-3.916
Sundheds- og Omsorgsudvalget	-1.627
Socialudvalget	-1.620
Teknik- og Miljøudvalget	-518
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	-505
<b>I alt</b>	<b>-9.140</b>

### 3. Udvalgenes anlægsudgifter i budgetforslag 2021

Herunder fremgår udvalgenes bruttoanlægsudgifter i budgetforslag 2021.

**Tabel. Udvalgenes anlægsudgifter i 2021**

1.000 kr., 2021 p/l	Udgifter	Indtægter	Netto
Økonomiudvalget	2.875.279	-242.869	2.632.410
Kultur- og Fritidsudvalget	74.076	0	74.076
Børne- og Ungdomsudvalget	241.932	0	241.932
Sundheds- og Omsorgsudvalget	77.335	0	77.335
Socialudvalget	70.402	-3.000	67.402
Teknik- og Miljøudvalget	1.105.876	-63.571	1.042.305
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	24.805	0	24.805
<b>I alt</b>	<b>4.469.705</b>	<b>-309.440</b>	<b>4.160.265</b>

Note: Kommunernes bruttoanlægsudgifter defineres af staten ekskl. udgifter på hovedkonto 1 og ældreboliger. Fratrækkes disse poster fra anlægsudgifterne, vil der efter indarbejdelse af anden sag om bevillingsmæssige ændringer og tredje anlægsoversigt være bruttoanlægsudgifter for 4.271 mio. kr.

#### 3.1 Centrale Puljer

Der er i 2021 afsat en række centrale puljer til anlæg, der beløber sig til 92,9 mio. kr. i 2021, jf. tabel. Puljerne ligger under Økonomiudvalget.

**Tabel. Centrale puljer - anlæg**

1.000 kr., 2021 p/l	2021	2022	2023	2024
Pulje til investering i kernevefærden (investeringspuljen), anlæg, budget 2020	65.000	65.000	65.000	58.461
Pulje til investering i kernevefærden (investeringspuljen), anlæg, budget 2021	0	0	0	315.000
Puljen til uforudsete udgifter, anlæg	27.851	27.495	27.142	26.794
Europaskolen, anlæg	0	10.129	0	0
Pulje til renovering af veje og broer mv.	0	0	0	167.300
Pulje til grundkøb	0	0	0	350.000
<b>I alt</b>	<b>92.851</b>	<b>102.624</b>	<b>92.142</b>	<b>917.555</b>

#### *Pulje til investering i kernevefærden (investeringspuljen), budget 2020*

Med vedtagelsen af budget 2020 blev der afsat 325 mio. kr. (2020 p/l) på anlæg i investeringspuljen til implementeringsudgifter vedrørende effektiviseringsstrategien for 2021. Efter udmøntningen af puljen i 1. del af Overførselssagen 2019/2020 resterer 253,5 mio. kr. (2021-pl) i puljen på anlæg. Puljen er periodiseret med 65 mio. kr. årligt frem mod 2023 og 58,5 mio. kr. i 2024. Resten af puljen udmøntes ifm. budget 2021. Investeringspuljen har desuden en bevilling på service, jf. kapitel 2.14.

#### *Pulje til investering i kernevefærden (investeringspuljen), IC 2021*

Med indkaldelsescirkulæret for budget 2021 blev der afsat 315,0 mio. kr. på anlæg i 2021 til implementeringsudgifter vedrørende effektiviseringsstrategien for 2022. Puljen er periodiseret til 2024 og udmøntes med overførselssag 2020-2021 og vedtagelsen af budget 2022. Investeringspuljen har desuden en bevilling på service, jf. kapitel 2.14.

#### *Puljen til uforudsete udgifter, anlæg*

Puljen til uforudsete anlægsudgifter i 2021 udgør 27,9 mio. kr. Puljen udmøntes efter behov i løbet af 2021.

### *Europaskole, anlæg*

Med BR 27. november 2014 blev der afsat en pulje på 10,1 mio. kr. (2021 p/l) i 2018 til anlægssagen om Europaskolen, herunder til finansiering af eventuelle stigninger i byggeomkostningsindekset for boliger ift. KL's anlægs p/l. Midlerne er periodiseret til 2022.

### *Pulje til reovering af veje og broer*

Med indkaldelsescirkulæret for budget 2021 blev der afsat en pulje på 167,3 mio. kr. i 2024 til imødegåelse af yderligere nedslidning af veje og broer. Puljen kan udmøntes med vedtagelsen af budget 2021.

### *Pulje til grundkøb*

Med indkaldelsescirkulæret for budget 2021 blev der afsat en pulje på 350,0 mio. kr. i 2024 til opkøb af grunde og byggerettigheder. Puljen udmøntes løbende af Borgerrepræsentationen.

## **3.2 Maksimalpriser i Københavns Kommunes byggeri**

Borgerrepræsentationen godkendte den 22. juni 2016 indstillingen om maksimalpriser i Københavns Kommunes byggeri. Priserne i budgetåret 2021 er baseret på maksimalpriserne vedtaget i budget 2020 og er fremskrevet med prisreguleringen for anlæg. De opdaterede maksimalpriser fremgår af bilag 12.

## 4. Overførsler mv.

I tabellen nedenfor fremgår kommunens samlede udgifter til overførsler mv. i budgetforslag 2021 fordelt på udvalg.

**Tabel. Udvalgenes udgifter til overførsler mv. i budgetforslag 2021**

1.000 kr., 2021 p/l	2021	2022	2023	2024
Økonomiudvalget	-123.219	-120.096	-101.883	-133.614
Kultur- og Fritidsudvalget	557.243	557.593	555.655	545.713
Børne- og Ungdomsudvalget	46.691	44.458	44.458	44.458
Sundheds- og Omsorgsudvalget	1.994.269	1.994.269	1.994.269	1.994.269
Socialudvalget	168.409	168.181	168.059	168.059
Teknik- og Miljøudvalget	-2.750	-20.408	-61.434	-77.853
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	9.027.212	9.020.493	9.030.928	9.021.925
<b>I alt</b>	<b>11.667.855</b>	<b>11.644.490</b>	<b>11.630.052</b>	<b>11.562.957</b>

### 4.1. DUT-pulje vedrørende overførsler mv.

Som hovedregel er DUT-kompensation og øvrige lovændringer vedrørende overførsler indarbejdet i forvaltningernes skøn for udgifterne i forbindelse med forvaltningernes indmelding af budgetbidrag i foråret, jf. indkaldescirkulæret for budget 2021. Dog reguleres sager under Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens efterspørgselsstyrede indsats på styringsområde Overførsler mv. i forbindelse med indarbejdelse af DUT-kompensation på overførsler, da efterspørgselsstyret indsats er rammestyret.

Årets Lov- og Cirkulæreprogram har medført, at der i budgetforslag 2021 på indsatsrammen på styringsområdet Overførsler mv. er afsat -2,4 mio. kr. i 2021, mens der afsættes -2,8 mio. kr. i 2022 og -1,7 mio. kr. i 2023, jf. tabel nedenfor.

**Tabel. DUT-kompensation på overførsler mv.**

1.000 kr., 2021 p/l	2020*	2021	2022	2023
<b>Budget til DUT-kompensation, augustindstillingen for 2021</b>	<b>470</b>	<b>-2.374</b>	<b>-2.835</b>	<b>-1.706</b>
- Heraf udgør efterspørgselsstyret indsats (BIF)	-685	-2.374	-2.835	-1.706
- Heraf udgør efterspørgselsstyrede overførsler (SOF)	1.155	-	-	-

\* Håndteres med 2. sag om bevillingsmæssige ændringer.

DUT-korrekktionerne vedrørende 2020 håndteres i 2. sag om bevillingsmæssige ændringer, der behandles af Økonomiudvalget d. 19. august 2020.

Fordelingen af DUT-sager på udvalg fremgår af bilag 12.

### 4.2. Nye skøn for overførsler

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har siden juniindstillingen nedjusteret skønnet for de efterspørgselsstyrede overførsler i 2021 med 269,0 mio. kr. Det nye skøn for 2021 tager udgangspunkt i Finansministeriets Økonomiske Redegørelse ultimo maj 2020. Udgifterne er behæftet med usikkerhed, da de fulde konsekvenser af coronakrisen endnu ikke er kendte og udvikler sig løbende.

Ændringerne indarbejdes med augustindstillingen i en pulje under Økonomiudvalget, og udmøntes til Beskæftigelses- og Integrationsudvalget med indstilling om Tekniske ændringsforslag til Budgetforslaget 2021 og budgetoverslagsårene 2022-2024. Ledighedsskønnet revurderes ultimo august på baggrund af Økonomisk Redegørelse, august 2020. Eventuelle tilpasninger indarbejdes med de tekniske ændringsforslag og vil dermed indgå i Budget 2021

**Tabel. Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets efterspørgselsstyrede overførsler i 2021**

Mio. kr., 2021 p/l	IC 2021	Juniindstillingen 2021	Augustindstillingen 2021	Ændring ift. juniindstilling
Kontanthjælp m.m.*	1.854,1	1.892,2	1.862,7	-29,5
A-dagpenge	1.760,3	2.936,0	2.600,5	-335,5
Sygedagpenge	716,7	740,6	733,8	-6,9
Førtidspension	621,8	571,7	536,7	-35,0
Ressourceforløb	1.599,1	1.891,5	2.004,9	113,5
Øvrige**	436,4	446,2	470,6	24,4
<b>I alt</b>	<b>6.988,4</b>	<b>8.478,2</b>	<b>8.209,2</b>	<b>-269,0</b>

\*) Omfatter kontanthjælp, uddannelseshjælp, revalideringsydelse, integrationsydelse, kontantydelse og beskæftigelsesordninger. \*\*) 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 310 mio. kr. i budgetforslag 2021, som fordeles mellem udvalgene på baggrund af deres relative andel af den samlede SDE-indtægt i regnskab 2019, jf. tabel. Skønnet for budget 2021 er ændret med 135 mio. kr. siden indkaldelsescirkulæret for budget 2021 pga. ændringer i refusionsordningen på det specialiserede socialområde ifm. reformen af udligningssystemet. Ændringerne træder i kraft fra 1. januar 2021. Indtægterne fra særligt dyre enkeltsager fremgår af nedenstående tabel.

**Tabel. Indtægter fra særligt dyre enkeltsager i augustindstilling 2021**

1.000 kr., 2021 p/l	Andel af samlede SDE-indtægter i Augustindstilling 2021, pct.	Indtægter, IC 2021	Indtægter, Augustindstilling 2021	Ændring
Børne- og Ungdomsudvalget	1,80%	-3.472	-5.582	-2.110
Sundheds- og Omsorgsudvalget	0,56%	-2.472	-1.737	735
Socialudvalget	97,64%	-169.401	-303.129	-133.728
<b>I alt</b>	<b>100%</b>	<b>-175.345</b>	<b>-310.448</b>	<b>-135.103</b>

Note: Indtægter angives med negative fortegn. Negative beløb i kolonnen Ændring angiver merindtægter.

Ændringerne indarbejdes med augustindstillingen i en pulje under Økonomiudvalget, og udmøntes til de relevante udvalg med indstilling ' Tekniske ændringsforslag til Budgetforslag 2021 og budgetoverslagsårene 2022-2024'.

I opgørelsen af budgettet til særligt dyre enkeltsager indgår skøn for den forventede ekstra refusion, som ændringerne af refusionssystemet forventes at medføre. Det oprindelige skøn for refusionen fra særligt dyre enkeltsager i 2021 er i lighed med tidligere år budgetteret efter en lineær metode. Socialforvaltningen har først beregnet de udgifter, der forventes at indgå i SDE-opgørelsen i 2021. Dette er gjort ved at fremskrive udgifterne, der lå til grund for SDE-opgørelsen i regnskab 2019 til 2021 med en forudsætning om en årlig vækst svarende til udviklingen i årene 2016, 2018 og 2019 (1,39 pct. pr. år). Det bemærkes, at der i beregningen af den forventede udgiftsbasis for SDE-opgørelsen i 2021 er set bort fra udviklingen i 2017. Dette skyldes, at Socialforvaltningen vurderer, at udviklingen i 2017 er enkeltstående. Efter fremskrivningen har Socialforvaltningen estimeret refusionsindtægterne til 10,7 pct. af de samlede udgifter, baseret på erfaringerne fra tidligere år.

Den centrale refusionsordning for særligt dyre enkeltsager på det specialiserede socialområde er blevet ændret ifm. reformen af udligningssystemet. Ændringerne betyder, at beløbsgrænserne for refusion på voksenområdet nedsættes, så de følger beløbsgrænserne på børneområdet, og at krav om antal af søskende for at samle udgifter i en anbringelsessag fjernes. Endvidere indføres der et nyt refusionsknæk

på 75 pct. for udgifter på både børne- og voksenområdet. Refusionen fastholdes desuden efter borgeren er fyldt 67 år.

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

**Tabel. Særligt dyre enkeltsager opdelt på tidligere opgørelse og forventet merrefusion**

1.000 kr., 2021 p/l	Oprindeligt skøn for Budget 2021	Skøn af forventet merrefusion i 2021	Samlet skøn for augustindstilling 2021
Børne- og Ungdomsudvalget	-3.224	-2.358	-5.582
Sundheds- og Omsorgsudvalget	-1.003	-734	-1.737
Socialudvalget	-175.221	-127.908	-303.129
<b>I alt</b>	<b>-179.448</b>	<b>-131.000</b>	<b>-310.448</b>

Note: Indtægter angives med negative fortegn.

Den øgede direkte finansiering til kommunerne via refusionen medfører en reduktion i bloktilskuddet til kommunerne under ét, som fordeles mellem kommunerne via udligningssystemet. For Københavns Kommune medfører reduktionen i bloktilskuddet en reduktion i indtægten fra udligningssystemet på omkring 205 mio. kr., mens indtægten fra refusion som følge af ændringerne forventes at stige med 131 mio. kr. i 2021, jf. ovenfor. Den samlede virkning for Københavns Kommune af den øgede refusion i dyre socialsager kan derfor skønnes til et tab på 74 mio. kr. årligt fra 2021.

#### 4.4. Finansiering af lovpligtige EGU-pladser

Af Indkaldelsescirkulæret til budget 2021 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 2021 og frem.

#### 4.4. Kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet

I marts 2019 blev det udmeldt fra regeringen at den kommunale medfinansiering af sundhedsvæsenet fastfryses, så betalingerne for medfinansieringen blev fastfrosset på niveau med de enkelte kommuners vedtagne budgetter for 2019. Fastfrysningen er fortsat i 2020 og med økonomiaftalen for 2021 mellem KL og regeringen blev det besluttet, at fastfrysningen fortsættes uændret i 2021 svarende til afregningsniveauet i 2020. Der er foretaget skøn af udgifterne til kommunal medfinansiering i 2021 for henholdsvis Sundheds- og Omsorgsudvalget samt Socialudvalget. På baggrund af skønnet nedjusteres Sundheds- og Omsorgsudvalgets budget med 12,4 mio. kr.

Med Indkaldelsescirkulæret for budget 2021 blev der under Økonomiudvalget afsat en pulje til håndtering af demografisk udvikling på 35,9 mio. kr. samt en usikkerhedspulje til imødegåelse af usikkerhed i udgiftsskønnet på 28,7 mio. kr. Med fastfrysningen vurderes demografipuljen ikke at være nødvendig, og midlerne overgår til råderummet. Da der forventes at kunne komme en senere efterregulering, bibeholdes usikkerhedspuljen. Det bemærkes, at aftaleparterne bag økonomiaftalen er enige om i forbindelse med efterreguleringen at sikre, at kommuner med en høj budgettering af medfinansieringen ikke taber uforholdsmæssigt på ordningen.

**Tabel. Udgifter til kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet**

1.000 kr., 2021 p/l	Sundheds- og Omsorgsudvalget	Socialudvalget	Økonomiudvalget	Kommunal medfinansiering i alt
<b>Udgiftsskøn, juniindstillingen</b>	<b>1.967.087</b>	<b>188.475</b>	<b>64.613</b>	<b>2.220.175</b>
Tilpasning, augustindstillingen	-12.436	-	-35.920	-48.356
<b>Udgiftsskøn, augustindstillingen</b>	<b>1.954.651</b>	<b>188.475</b>	<b>28.694</b>	<b>2.171.820</b>

#### 4.5. Beskæftigelsestilskud

For dagpengemodtagere modtager kommunerne til og med 2020 et beskæftigelsestilskud til at finansiere udgifter til A-dagpenge og løntilskud. Negative ubalancer på beskæftigelsestilskuddet dækkes af kommunens økonomiske råderum. Som led i reformen af udligningssystemet afskaffes beskæftigelsestilskuddet fra 2021 og frem, og udgifterne til forsikrede ledige mv. er indarbejdet i budgetgarantien.

Der foretages en efterregulering af beskæftigelsestilskuddet for 2020 i juli 2021 i henhold til den faktiske ledighedsudvikling hhv. på landsniveau og for landsdelen.

For 2020 modtog Københavns Kommune en positiv midtvejsregulering på 939,2 mio. kr. og det foreløbige beskæftigelsestilskud for 2020 udgør i alt 2.397 mio. kr. (2021 p/l). Det indebærer et foreløbigt finansieringsunderskud på -280 mio. kr.

Den endelige opgørelse af beskæftigelsestilskuddet i 2019 indebærer en negativ ubalance på -214 mio. kr. for 2019 (2021 p/l).

**Tabel. Indtægter og udgifter dækket af beskæftigelsestilskuddet**

Mio. kr., 2021 p/l	2019 (endeligt resultat)	2020 (foreløbigt resultat)
Beskæftigelsestilskud	1.621	2.397
Udgifter, Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	1.835	2.676
<b>Ubalance</b>	<b>-214</b>	<b>-280</b>

#### 4.6. Centrale puljer - overførsler

Der er i budget 2021 afsat en række centrale puljer på styringsområdet Overførsler mv. Puljerne beløber sig til -334,3 mio. kr., jf. nedenstående tabel. Puljerne ligger under Økonomiudvalget.

**Tabel. Centrale puljer, Overførsler mv.**

1.000 kr., 2021 p/l	2021	2022	2023	2024
Pulje til imødegåelse af usikkerhed i udgiftsskønnet vedr. kommunal medfinansiering	28.694	28.581	28.469	28.357
Pulje til merudgifter for forsikrede ledige	52.018	52.018	52.018	52.018
Pulje til neutralisering af indtægter fra budgetgarantien	0	2.300	18.200	-14.600
Pulje til overenskomstfornyelse	365	365	365	365
DUT-pulje overførsler	-2.374	-2.835	-1.706	-1.706
Pulje til tekniske ændringsforslag (TÆF)	-413.032	-412.803	-412.682	-412.682
<b>I alt</b>	<b>-334.329</b>	<b>-332.374</b>	<b>-315.336</b>	<b>-348.248</b>

##### *Pulje til imødegåelse af usikkerhed i udgiftsskønnet for kommunal medfinansiering*

Der forventes i lighed med tidligere år at kunne komme en senere efterregulering af den kommunale medfinansiering af sundhedsvæsenet. For at imødegå denne usikkerhed er der i budget 2021 fortsat afsat en pulje til imødegåelse af usikkerhed i udgiftsskønnet under Økonomiudvalget på 28,7 mio. kr., jf. også afsnit 4.4.

##### *Pulje til merudgifter for forsikrede ledige*

Der er siden 2013 budgetteret med en pulje til at dække eventuelle merudgifter til forsikrede ledige. Fra 2021 og frem udgør puljen 52,0 mio. kr. svarende til Københavns Kommunes nettomerudgifter, hvis ledigheden for kommunens forsikrede ledige stiger med 1.000 flere helårsmodtagere end forventet. Puljen opjusteres med denne indstilling med 23,2 mio. kr. på baggrund af de nyeste skøn for antallet af forsikrede ledige i Københavns Kommune.

#### *Pulje til neutralisering af indtægtsstigning på overførselsområdet*

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

Der er derfor afsat en pulje under Økonomiudvalget til at neutralisere denne råderumseffekt i 2022-2024. Puljen er opgjort ved at beregne kommunens forventede udgifter til overførsler og KLs skøn for udviklingen i overslagsårene på indtægtssiden. Der er taget udgangspunkt i Københavns Kommunes DUT-nøgleandel. Puljen fastsættes til 2,3 mio. kr. i 2022, 18,2 mio. kr. i 2023 samt -14,6 mio. kr. i 2024 (2021 p/l). Der er ikke afsat midler i puljen i 2021, 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 -2,4 mio. kr. i 2021 til at håndtere konsekvensen af lovændringer, jf. afsnit 4.1.

#### *Pulje til tekniske ændringsforslag (TÆF)*

I tabellen nedenfor fremgår de beløb, der skal udmøntes i TÆF, samt henvisninger til de øvrige afsnit i bilag 2, hvor ændringerne beskrives.

**Tabel. Pulje til tekniske ændringsforslag (TÆF)**

<b>1.000 kr., 2021 p/l</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Særligt dyre enkeltsager, jf. afsnit 4.3.	-131.000	-131.000	-131.000	-131.000
Kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet, jf. afsnit 4.4	-12.437	-12.437	-12.437	-12.437
Nye skøn for overførsler på beskæftigelsesområdet, jf. afsnit 4.5.	-269.000	-269.000	-269.000	-269.000
Budget for modtagelse af flygtninge og familiesammenførte, jf. afsnit 2.20.	-595	-366	-245	-245
<b>I alt</b>	<b>-413.032</b>	<b>-412.803</b>	<b>-412.682</b>	<b>-412.682</b>

## 5. Finansposter i budgetforslag 2021

### 5.1. Budgettering af finansposter

Finansposterne består af renteudgifter og -indtægter, indtægter fra skatter, tilskud og udligning samt balanceforskydninger. Udligningsreformen har betydning for Københavns Kommunes indtægter fra 2021 og frem.

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 2021 på baggrund af KL's seneste skatte- og tilskudsmodel. Derudover er afkastet af investeringsforeninger opjusteret.

Københavns Kommunes finansposter udgør 44.192 mio. kr. i budgetforslaget. Kommunens samlede indtægter fremgår af nedenstående tabel.

**Tabel. Kommunens indtægter 2021**

<i>Mio. kr., 2021 p/l</i>	<b>Juniindstilling</b>	<b>Budgetforslag</b>	<b>Ændring ift. juniindstilling</b>
<b>Skatter</b>	<b>-35.430</b>	<b>-34.960</b>	<b>470</b>
Kommunal indkomstskat	-28.016	-27.918	98
Selskabsskat	-1.867	-1.495	372
Grundskyld	-4.136	-4.108	28
Anden skat på fast ejendom	-1.168	-1.196	-28
Anden skat på lignet visse indkomster	-243	-243	0
<b>Tilskud og udligning</b>	<b>-6.949</b>	<b>-8.292</b>	<b>-1.384</b>
Udligning og statstilskud	-5.462	-7.866	-2.404
Udligning af selskabsskat	395	332	-64
Udligning af dækningsafgift	0	20	-20
Udligning og tilskud vedr. udlændinge	-328	-123	205
Kommunalt bidrag til regionerne	74	72	-2
Købsmoms	14	14	1
Beskæftigelsestilskud	-1.467	0	1.467
Øvrige tilskud	-175	-742	-567
<b>Renter</b>	<b>-161</b>	<b>-181</b>	<b>-20</b>
<b>Finansforskydninger</b>	<b>-560</b>	<b>-759</b>	<b>-199</b>
Likvide aktiver	-997	-1.686	-689
Indskud i Landsbyggefonden	309	444	135
Deponeringsfrigivelser	0	0	0
Deponeringer	0	0	0
Øvrige forskydninger	-214	231	444
Langfristet gæld	342	252	-90
<b>Finansposter i alt</b>	<b>-43.100</b>	<b>-44.192</b>	<b>-1.133</b>

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

### 5.2. Skatter

Skatter er Københavns Kommunes vigtigste indtægtskilde og udgør i augustindstillingen 34.940 mio. kr. De vigtigste er hhv. indkomstskat, ejendomsskat og selskabsskat.

### *Indkomstskat og selskabsskat*

Den kommunale indkomstskat udgør i augustindstillingen 27.918 mio. kr. Dette er en nedjustering på 98 mio. kr. siden juniindstillingen. Niveauet er baseret på Social- og Indenrigsministeriets statsgaranterede udskrivningsgrundlag for 2021, som er en fremskrivning af det faktiske udskrivningsgrundlag i 2018.

Københavns Kommunes indtægt fra selskabsskat udgør 1.495 mio. kr. i 2021. Indtægten er 372 mio. kr. lavere end i juniindstillingen. Faldet skyldes dels, at niveauet har været ekstraordinært højt i de seneste år samt at kommunernes andel af selskabsskatten ifm. udligningsreformen blev nedjusteret fra 15,24 pct. til 14,24 pct. Den kommunale andel afregnes med tre års forsinkelse. Indtægten i 2021 vedrører derfor selskabsskatten vedr. indkomstår 2018. I budgetoverslagsårene er indtægten budgetteret ud fra KLs skøn for hele landets udvikling.

### *Grundskyld og anden skat på fast ejendom*

Samlet set nedjusteres indtægten fra grundskyld med 28 mio. kr. til 4.108 mio. kr. Bevægelsen dækker over en nedjustering af opkrævningen på 48 mio. kr. samt en nedjustering af udgiften til tilbagebetalinger pba. klager over vurderingerne på 20 mio. kr.

### *Anden skat påalignet visse indkomster*

Under anden skat påalignet visse indkomster medregnes dødsboskat og forskerskat. Indtægten herfra skønnet i 2021 til at udgøre i alt 243 mio. kr. og er ikke justeret siden juniindstillingen.

## 5.3. Tilskud og udligning

Udligningsreformen har betydning for kommunens indtægter fra tilskud og udligning fra 2021. Indtægten fra tilskud og udligning er budgetteret på baggrund af Social- og Indenrigsministeriets statsgaranti til kommunerne i 2021 samt KLs seneste skatte- og tilskudsmodel og udgør i alt 8.292 mio. kr. i 2021.

### *Udligning og statstilskud*

Indtægten fra udligning og statstilskud udgør 7.866 mio. kr., hvilket er 2.404 mio. kr. højere end i juniindstillingen, selvom udligningsreformen medførte et betydeligt tab for Københavns Kommune. Stigningen skyldes dels at beskæftigelsestilskuddet til finansiering af de forsikrede ledige er blevet indarbejdet i det generelle udligningssystem og dels at der bl.a. som følge af coronakrisen forventes højere udgifter til overførsler på landsplan, hvilket har betydning for indtægten fra statstilskud.

Københavns Kommunes socioøkonomiske indeks udgør i 2021 104, mens det socioøkonomiske indeks på landsplan pr. definition udgør 100. Det socioøkonomiske indeks, som indgår i udligningssystemet, er faldet fra 2020 til 2021, når der taget højde for udligningsreformen. 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 42 mio. kr., hvilket svarer til faldet fra 2020 til 2021, når der tages højde for virkningen af udligningsreformen.

### *Udligning af selskabsskat*

For selskabsskat er udligningen 50 pct., således at hvis indtægten fra selskabsskat pr. indbygger er dobbelt så høj som på landsplan, skal halvdelen af merindtægten betales i udligning. Københavns Kommunes udgift til udligning af selskabsskat budgetteres i 2021 til 332 mio. kr., hvilket er en nedjustering på 64 mio. kr. siden juniindstillingen. Dette skal ses i lyset af den lavere indtægt fra selskabsskat.

### *Udligning af dækningsafgift*

Med udligningsreformen udlignes indtægten fra dækningsafgift fra forretningsejendomme med 10 pct. Da Københavns Kommunes indtægt fra dækningsafgift pr. indbygger er tre gange højere end landsgennemsnittet, bidrager kommunen via denne udligningsordning. Københavns Kommunes bidrag er 20 mio. kr. i 2021.

#### *Udligning og tilskud vedr. udlændinge*

Gennem udligningsordningen ydes et tilskud til dækning af merudgifter vedrørende indvandrere, flygtninge og efterkommere fra ikke-vestlige lande, som finansieres af kommunerne på baggrund af folketal. Københavns Kommunes nettoindtægt fra ordningen udgør i 2021 123 mio. kr., hvilket er 205 mio. kr. lavere end i juniindstillingen. Nedjusteringen skyldes, at omfanget af ordningen overordnet set blev halveret ifm. udligningsreformen.

#### *Beskæftigelsestilskuddet*

Som led i reformen af udligningssystemet afskaffes beskæftigelsestilskuddet fra 2021 og frem, og udgifterne til forsikrede ledige mv. indarbejdes i den generelle udligning. Nedjusteringen på 1.467 mio. kr. skal derfor ses i sammenhæng med øgede indtægter på udligning og statstilskud.

#### *Øvrige tilskud*

Indtægten fra øvrige tilskud er opjusteret med 567 mio. kr. til 742 mio. kr. Ændringen skyldes, at der i budgetforslaget indgår en indtægt fra likviditetstilskuddet på 164 mio. kr., der i forbindelse med udligningsreformen blev gjort permanent. Derudover betyder udligningsreformen, at Københavns Kommune modtager tilskud til grænsenære kommuner og tilskud vedr. høj kriminalitet i visse boligområder på i alt 50 mio. kr. årligt. Overgangsordningen vedr. udligningsreformen, der sikrer en indfasning af tab og gevinster over en årrække, medfører i 2021 en indtægt på 365 mio. kr.

### 5.4. Renter

Københavns Kommune forventes i 2021 at have renteindtægter på netto 181 mio. kr. Renteudgifterne vedrører hovedsageligt renter på tilbagebetalinger på baggrund af klagesager på ejendomsskatteområdet, mens renteindtægterne hovedsageligt vedrører indtægter fra investeringsforeninger. I forbindelse med udarbejdelse af budgetforslaget er indtægten fra investeringsforeninger opjusteret med 20 mio. kr.

### 5.5. Finansforskydninger

Finansforskydninger omfatter bl.a. kasetræk, likvide aktiver, indskud i landsbyggefonden, deponeringer, lån til betalinger af ejendomsskat eller afdrag på kommunens langfristede gæld. Udviklingen i finansforskydninger på 759 mio. kr. siden juniindstillingen afspejler primært anlægsperiodiseringer, der ikke påvirker kommunes økonomiske råderum.

Københavns Kommune har en målsætning om at afdraget på gælden skal udgøre 202 mio. kr. årligt, hvilket er opfyldt i augustindstillingen og var opfyldt i juniindstillingen for budget 2021. Faldet i afdraget på den langfristede gæld på 90 mio. kr. i augustindstillingen ift. juniindstillingen skal ses i relation til Borgerrepræsentationens beslutning den 24. juni 2020 om at genopbygge kassen som følge af feriepengegælden frem til 2031. I perioden frem til 2031 fastholdes afdraget på gælden på 202 mio. kr. årligt og det samlede gældsafdrag opgøres som summen af afdraget på den langfristede gæld og kasseopbygning sfa. feriepengegælden. Nedjusteringen i gældafdraget på 90 mio. kr. modgås derfor af en stigning i opbygningen af kassen under likvide aktiver. Den ændrede opgørelse af kommunens gældsafdrag har dermed ikke betydning for råderummet til budgetforhandlingerne.

Udskydelsen af implementeringen af det ny boligbeskatningssystem fra 2021 til 2024 medfører, at den kommunale indefrysningssystem for grundskyldsstigninger fortsætter og ikke som tidligere forventet ophører ved udgangen af 2020. Isoleret set medfører dette, at kommunens tilgodehavender under øvrige finansforskydninger opjusteres med 444 mio. kr. i 2021, jf. afsnit 5.9. Effekten neutraliseres af en modgående effekt under likvide aktiver. Udskydelsen af implementeringen af det ny boligbeskatningssystem har dermed ikke betydning for råderummet til budgetforhandlingerne.

### 5.6. Reel kasse

I forbindelse med augustprognosen for 2020 er kommunens reelle kasse opgjort til 1.115 mio. kr. Den reelle kasse udgjorde efter finansieringen af overførselssagen 702,5 mio. kr.

Opjusteringen af reel kasse skyldes primært annullering af risikoafdækning vedr. merudgifter på overførsels afsat i forbindelse med overførselssagen 2019-20 (130 mio. kr.), efterregulering af beskæftigelsestilskud i 2019 (123 mio. kr.), nedjustering af budget til tjenestemandspension (76 mio. kr.), lavere

modregning i statstilskud i 2020 vedr. parkering i 2019, som følge af udligningsreform (51 mio. kr.), overskydende midler ifm. kompensation på overførselsområdet (50 mio. kr.) overskydende midler ifm. DUT og andre reguleringer (48 mio. kr.), annullering af pulje til merudgifter i forbindelse med kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet (28 mio. kr.) samt øvrige sager.

Opgørelsen afspejler endvidere træk på reel kasse som følge af håndtering af afholdte corona-udgifter på 44 mio. kr. samt reservation til forventede corona-udgifter på 107 mio. kr., jf. særskilt sag om corona-udgifter på Økonomiudvalgets dagsorden den 19. august 2020.

Muligheden for finansiering fra reel kasse til budget 2021 vil fremgå af budgetnotat forud for budgetforhandlingerne.

### 5.7. Nye regler for modregning af parkeringsindtægter

Som led i udligningsreformen er beregningen af nedsættelsen af bloktilskuddet som følge af indtægter fra betalingsparkering ændret. Med virkning fra 2020 gælder således et loft for kommunale parkeringsindtægter på 320 kr. pr. indbygger, svarende til ca. 208 mio. kr. for Københavns Kommune i 2021. Indtægter, der overstiger dette beløb, modregnes i kommunens bloktilskud. Københavns Kommunes modregning udgør på baggrund af 2019 273 mio. kr.

Københavns Kommune har reserveret et beløb i kassen svarende til den forventede modregning efter de tidligere regler. Tilpasningen af reservationen til de nye regler medfører, at der frigives i alt 89,5 mio. kr. i 2021-2024. I dette beløb er der taget højde for, at en forventede mindreindtægt på betalingsparkering i 2020 på 50 mio. kr. som følge af corona finansieres af en tilsvarende mindre modregning i 2021. Det skyldes, at modregningen af parkeringsindtægter er forskudt et år, således at modregningen for indtægterne i 2020 først sker i 2021.

I Social- og Indenrigsministeriets beregning af de økonomiske konsekvenser af udligningsreformen indgår der en årlig gevinst på 95 mio. kr. Den realiserede gevinst i de første år er væsentligt lavere end dette beløb, bl.a. som følge af, at der i ministeriets beregninger ikke er taget højde for, at der med de tidligere regler blev givet et fradrag for afskrivninger på ibrugtagne p-anlæg. Gevinsten er stigende i de kommende år, og det vurderes, at den frem mod 2032 vil nå et årligt niveau på ca. 95 mio. kr.

### 5.8. Udskydelse af boligbeskatningsreformen

Boligskatteomlægningen er blevet udskudt fra 2021 til 2024. Det betyder, at den midlertidige indefrysningensordning, som oprindeligt skulle løbe i perioden 2018-2020, forlænges tre år. Indefrysningensordningen indebærer, at alle stigninger i grundskyld for ejerboliger indefrysnes i en midlertidig kommunal ordning. Det betyder, at kommunerne får et tilgodehavende over for grundejerne, da disse kun betaler den del af deres grundskyld, som ikke overstiger 2017 niveauet. Staten overtager indefrysningensordningen fra kommunerne i 2024. Kommunerne skal i årene til og med 2023 budgetlægge og indtægtsføre den fulde grundskyldsindtægt inklusiv de indefrosne beløb.

Råderummet til budgetforhandlingerne påvirkes umiddelbart negativt, da udviklingen i tilgodehavende også skal budgetlægges. Indefrysningen er midlertidig, og staten har indikeret at ville overtage alle lån til kurs 100. Der er derfor tale om en midlertidig likviditetsforskydning. For at sikre, at råderummet til budgetforhandlingerne ikke påvirkes af den midlertidige indefrysning, oprettes en teknisk modpost på kassen, som neutraliserer påvirkningen af indefrysningen.

På baggrund af indefrysningen i 2018-2020 skønnes likviditetsforskydningen at udgøre 144 mio. kr. i 2021, 161 mio. kr. i 2022 og 169 mio. kr. i 2023. I 2024, hvor staten overtager de indefrosne lån, forventes en modgående udvikling i de kommunale tilgodehavender på 729 mio. kr., svarende til den samlede indefrysning i perioden 2018-2023.

## 5. Den videre budgetproces mv.

### 6.1. Tidsplan

Budgetforslaget 1. behandles i Borgerrepræsentationen den 27. august 2020 og er udgangspunkt for forhandlingerne om budget 2021.

Fristen for indgåelse af budgetaftale og for ændringsforslag til budgetforslag 2021 er den 14. september 2020, kl. 12. Fristen for underændringsforslag er den 23. september 2020 kl. 12. Økonomiudvalget er undtaget fra disse frister.

Københavns Kommunes budget for 2021 vedtages af Borgerrepræsentationen den 1. oktober 2020.

### 6.2. Den faseopdelte budgetproces

Processen for den faseopdelte budgetproces er beskrevet i indstillingen.

### 6.3. Kommende sager med betydning for budget 2021

Økonomiudvalget vil få forelagt følgende indstillinger med betydning for budget 2021:

- Indstilling om tekniske ændringsforslag til Budgetforslag 2021 og budgetoverslagsårene 2022-2024 (TÆF)
- Indstilling vedrørende valg af selvbudgettering eller statsgaranti i 2021
- Indstilling vedrørende kirkeligning
- 3. anlægsoversigt 2020

#### **6.3.1. Indstillingen tekniske ændringsforslag til Budgetforslag 2021 og budgetoverslagsårene 2022-2024 (TÆF).**

Økonomiforvaltningen samler alle tekniske ændringsforslag i en indstilling, der bliver behandlet i Økonomiudvalget den 22. september 2020 og i Borgerrepræsentationen den 1. oktober 2020 samtidig med vedtagelsen af budgettet for 2021. Indstillingen indeholder:

- Alle budgetkorrektioner til budget 2021 og budgetoverslagsårene, der vedtages af Borgerrepræsentationen den 20. august og frem til vedtagelsen af budgettet den 1. oktober og således ikke indgår i budgetforslaget for 2021.
- Alle tekniske budgetkorrektioner mellem udvalg eller mellem et udvalgs bevillinger.

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 2021. 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 2021 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 2021. Emnerne fremgår af bilag 13.