

Bilag 3

Københavns Kommunes budgetrammer i 2023

Indholdsfortegnelse

1. Udvalgenes serviceudgifter i budget 2023	4
1.1 Serviceudgifter fordelt på udvalg	4
1.2 Servicemåltal	4
1.3 Centrale puljer under Økonomiudvalget - Service	4
1.4 Fællesordninger - Principper for kommunens fællesordninger	6
1.5 Fællesordninger - Fællessystemer og driftsaftaler, KOMBIT, LØN og KAS mv.	7
1.6 Fællesordninger - Administrationsbidrag til Udbetaling Danmark	19
1.7 Fællesordninger - Fælles arbejdsgiverfunktion	19
1.8 Udfasning af KMD-systemer (Monopolbrud)	20
1.9 Tjenestemandspension	20
1.10 Overgang fra tjenstemands- til overenskomstansættelser	22
1.11 Hovedstadens Beredskab	22
1.12 Movia	23
1.13 Budget for modtagelse af flygtninge og familiesammenførte	24
1.14 Afledt drift til områdefornyelser	25
1.15 Afledt drift til overdragelse af anlæg som følge af udbygningsaftaler og gaver	25
1.16 Minimumsnormeringer	26
1.17 Salgsreservationsleje	26
1.18 Indvendigt vedligehold	26
1.19 Gennemgang af demografimodellen på sundheds- og ældreområdet	27
1.20 Vedligeholdelse af Østerbro Skøjtehal fra 2025	27
1.21 Økonomiske konsekvenser ved udskydelse af cloudprojekt	27
2. Udvalgenes anlægsudgifter i budget 2023	28
2.1 Anlægsudgifter fordelt på udvalg	28
2.2 Centrale puljer under Økonomiudvalget - Anlæg	28
2.3 Finansiering af bygherrefunktion	29
2.4 Bygherrereservepuljen	30
3. Udvalgenes overførselsudgifter i budget 2023	30
3.1 Overførselsudgifter fordelt på udvalg	30
3.2 Centrale puljer under Økonomiudvalget - Overførsler	33
3.3 Refusion for særligt dyre enkeltsager	34
3.4 Afregning for kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet	35
3.5 Finansiering af lovpligtige Erhvervsgrunduddannelse (EGU)-pladser	36
3.6 Varig videreførsel af overførselsskøn	36
4. Finansposter i budget 2023	36
4.1 Finansposter	36
4.2 Principper for budgetlægning af finansielle konti	36

4.3 Skattesanktion.....	37
4.4 Kasseopbygning - Anlægsperiodisering og periodisering af midler til indskud i Landsbyggefonden	38
4.5 Plejeboligplan 2026-2030.....	38
4.6 Justering af indtægtsmodel for betalingsparkering.....	39
4.7 Kystlandskab til Lynetteholm.....	39

1. Udvalgenes serviceudgifter i budget 2023

1.1 Serviceudgifter fordelt på udvalg

I lighed med tidligere år er der opstillet et måltal for det enkelte udvalgs serviceudgifter. Udvalgene skal i budgetforslaget holde sig inden for dette måltal. Udvalgenes måltal for serviceudgifter fremgår af afsnit 1.2.

Måltallene i indkaldelsescirkulæret for budget 2023 er baseret på serviceudgifterne i vedtaget budget 2022, korrigeret for politisk godkendte ændringer siden budgetvedtagelsen og fremskrevet til 2023-niveau med pris- og lønfremskrivningssatserne.

Frem mod budgetvedtagelsen tilpasses udvalgenes budgetrammer løbende med beslutninger i Borgerrepræsentationen, som påvirker budget 2023 samt med beslutninger truffet med juniindstillingen, augustindstillingen og tekniske ændringsforslag.

1.2 Servicemåltal

Nedenfor fremgår budgetrammerne for udvalgene på styringsområdet service.

Tabel. Budgetrammer for udvalgenes nettoserviceudgifter i 2023

Nettoserviceudgifter, 1.000 kr.	Budget 2023 i vedtaget budget 2022	P/l fremskrivning fra 2022 til 2023	Korrektioner*	Budget 2023 i indkaldelsescirkulæret for 2023
Revisionen	18.365	392	-30	18.727
Borgerrådsgiveren	9.692	207	-7	9.893
Økonomiudvalget	2.107.119	25.910	161.081	2.294.110
Kultur- og Fritidsudvalget	1.485.156	29.294	3.674	1.518.123
Børne- og Ungdomsudvalget	11.463.250	247.242	-7.139	11.703.353
Sundheds- og Omsorgsudvalget	4.973.718	104.448	-16.881	5.061.285
Socialudvalget	6.262.714	132.912	-15.712	6.379.914
Teknik- og Miljøudvalget	827.106	30.865	9.836	867.806
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	1.003.058	19.116	-2.519	1.019.654
Total	28.150.179	590.385	132.303	28.872.866

*) Indeholder alle korrektioner fra vedtaget budget 2022 til og med indkaldelsescirkulæret for budget 2023.

1.3 Centrale puljer under Økonomiudvalget - Service

Der er med indkaldelsescirkulæret til budget 2023 afsat en række centrale puljer på service, der samlet set udgør 383 mio. kr. i 2023, jf. tabel. Puljerne er afsat under Økonomiudvalget.

Tabel. Centrale puljer under Økonomiudvalget - Service

1.000 kr., 2023 p/l	2023	2024	2025	2026
---------------------	------	------	------	------

Pulje til investering i kernevefærden (investeringspuljen), service, IC 2023	115.000	-	-	-
Innovationspulje, IC 2023	20.000	-	-	-
Pulje til centrale udgifter ifm. overenskomster	27.171	27.171	27.171	27.171
Puljen til uforudsete udgifter, service	67.175	67.175	67.175	67.175
Pulje til vedligeholdelsesbidrag vedr. demografi	42.591	47.450	48.969	48.969
Puljer til driftsudgifter til endnu ikke færdiggjorte anlægsprojekter	111.187	143.760	150.236	192.509
Total	383.124	285.556	293.551	335.824

Pulje til investering i kernevefærden (investeringspuljen)

Med indkaldelsescirkulæret for budget 2023 afsættes 115,0 mio. kr. på service i 2023 til implementeringsudgifter vedrørende investeringsstrategien for 2024. Puljen udmøntes med overførselssagen 2022/2023 og budgetforhandlingerne for budget 2024.

Økonomiforvaltningen vil frem mod Økonomiudvalgets førstebehandling af budgetforslag 2023 (augustindstillingen) se på behovet for at justere niveauet i lyset af de senere års træk på investeringspuljerne.

Innovationspulje, Indkaldelsescirkulæret 2023

Med indkaldelsescirkulæret for budget 2023 afsættes 20,0 mio. kr. på service i 2023 til en innovationspulje ifm. investeringsstrategien for 2024. Puljen udmøntes med overførselssagen 2022/2023 og budgetforhandlingerne for budget 2024.

Pulje til centrale udgifter ifm. overenskomster

Siden overenskomsten for 2011 er der indgået centrale udgifter til fælleskommunale uddannelsespuljer i overenskomsterne aftalt mellem KL og de faglige organisationer. Der er afsat en varig pulje på årligt 27,2 mio. kr. fra 2023 og frem. Finansieringen kommer fra lønfremskrivningen af arbejdsgiverbetalte ATP-beløb.

Pulje til uforudsete udgifter

Puljen til uforudsete serviceudgifter er i 2023 fastholdt på 67,2 mio. kr. Puljen bliver løbende udmøntet i løbet af budgetåret 2023, såfremt der opstår behov herfor.

Pulje til vedligeholdelsesbidrag vedr. demografi

Puljen til vedligeholdelsesbidrag vedr. demografi omfatter midler til vedligeholdelsesbidrag til endnu ikke færdiggjorte anlægsprojekter, der vedrører de demografiregulerede områder samt midler til Københavns Ejendomme og Indkøb (KEID) til håndtering af indvendigt vedligehold fsva. teknisk tunge opgaver og serviceaftaler. Der er afsat 42,6 mio. kr. i 2023. Puljen udmøntes løbende.

Vedligeholdelsesbidraget dækker KEIDs udgifter til udvendigt vedligehold af bygninger mv., og bidraget 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 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 111,2 mio. kr. i 2023, jf. bilag 9. Når anlægsprojekterne er færdiggjorte, overføres de tilsvarende driftsmidler til fagudvalget i en sag om bevillingsmæssige ændringer. I bilag 9 fremgår en oversigt over de anlægsprojekter under opførelse, hvor der optræder driftsmidler under Økonomiudvalget.

Økonomiforvaltningen vil ifm. augustindstillingen for budget 2023 i samarbejde med de øvrige forvaltninger foretage en gennemgang af de afsatte puljemidler mhp. at undersøge, om der er overskydende midler i puljerne til afledte driftsudgifter, som kan indgå i forhandlingerne om budget 2023.

Øvrige puljer

Der er afsat en pulje til salgsreservationsleje på 20 mio. kr. i budget 2023. Puljen afsættes i henhold til principperne for salgsreservationsleje, som blev besluttet af Borgerrepræsentationen den 10. december 2015. Ifm. at ejendomme sættes til salg, anvendes puljen til at kompensere Københavns Ejendomme og Indkøb for afholdte udgifter samt manglende indtægter på de pågældende ejendomme. Ifm. regnskabet vil puljen blive reguleret pba. det faktiske behov. Puljen finansieres via merindtægter på salg af ejendomme og rettigheder med en mellemfinansiering på kassen. Det er nødvendigt at afsætte puljen for at kunne realisere den budgetterede indtægt fra salg af rettigheder.

1.4 Fællesordninger – Principper for kommunens fællesordninger

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

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

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, og afdragene på lånet finansieres af forvaltningerne.

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

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

To finansieringsformer

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

Tabel. Oversigt over hvilke koncernenheder, der administrerer fællesordningerne

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

1.5 Fællesordninger – Fællessystemer og driftsaftaler, KOMBIT, LØN og KAS mv.

I nedenstående tabel fremgår et overblik over de samlede ordninger samt ændringer, der indarbejdes med indkaldelsescirkulæret for budget 2023.

Regnskabsresultatet for 2021 for barselfonden og arbejdsskadeordningen vil blive modregnet ifm. udsendelse af udvalgenes martsrammerne for 2023. Dette sker, fordi der er tale om hvile-i-sig selv ordninger, hvor eventuelle mer- og mindreudgifter modregnes hos udvalgene over en tiårig periode.

Tabel. Overblik over fællesordninger og ændringer fra vedtaget budget 2022 til indkaldelsescirkulæret 2023

1.000 kr., 2023 p/l	Ordning	Budget 2022 (Vedtaget budget)	Budget 2023 (Indkaldelsescirkulæret)	Ændring
Opkrævningsfinansieret	Fællessystemer og Driftsaftaler	38.058	37.336	-722
	KOMBIT-systemer (Monopolbrud)	15.256	14.980	-276
	Forsikringsordning	45.000	45.000	-

Bevillingsfinansieret	Fællessystemer og Driftsaftaler	12.665	12.610	-55
	KOMBIT-systemer (Monopolbrud)	5.749	5.749	-
	OPUS Løn og KAS	33.962	36.077	2.115
	Barselsfond	171.778	172.017	240
	Arbejdsskade	60.114	63.967	3.853
	Økonomisystemer	54.180	57.561	3.381
	I alt	436.762	445.297	8.536

Fællesordningernes samlede udgifter stiger med 8,5 mio. kr. Dette vedrører:

- Et fald i udgifterne samlet på de opkrævningsfinansierede ordninger på 1,0 mio. kr., som primært skyldes, at der for 2023 ikke afbetales internt lån vedrørende eDoc.
- En stigning i udgifterne til OPUS Løn og KAS på 2,1 mio. kr., hvor 1,7 mio. kr. finansieres af et ophør af afdrag på et internt lån, som anvendes til at dække stigende driftsomkostninger, der er kommet i takt med, at der er blevet udarbejdet nye løsninger til Opus Løn samt videreudvikling af Opus Løn og KAS. Herudover er der indarbejdet en overførsel på 0,5 mio. kr. til OPUS Lis med 4. sag om bevillingsmæssige ændringer i 2021.
- En stigning i udgifterne til arbejdsskade på 3,8 mio. kr., som finansieres af udvalgene. Baggrunden for stigningen er en udvikling i både antallet af sager og sagernes økonomiske størrelse.
- En stigning i udgifter til økonomisystemer på 3,4 mio. kr., som følge af øgede driftsudgifter på grund af ændringsanmodninger. Der er givet bevilling til stigende udgifter ifm. budget 2019, hvorfor udvalgenes økonomi ikke finansierer ændringen.
- Opkrævningsordenen til forsikringsordningen har en ændret fordeling mellem udvalg på grund af opdatering af datagrundlaget for opkrævningsordenen, men er samlet set uændret.

Der tilbageføres desuden 0,3 mio. kr. af bevillingen til økonomisystemer, som skyldes en stigende bevilling fra budget 2019, der overstiger de øgede udgifter til ordningen. Tabellen nedenfor redegør for ændringer for udvalgenes økonomi i 2023 fra vedtaget budget 2022 til indkaldelsescirkulæret for budget 2023.

Tabel. Overblik over ændringer for udvalgenes økonomi fra vedtaget budget 2022 til indkaldelsescirkulæret 2023

1.000 kr., 2023 p/l	Opkrævningsfinansieret			Bevillingsfinansieret						I alt
	Fællessystemer og driftsaftaler	KOMBIT-systemer	Forsikringsordning	Fællessystemer og driftsaftaler	KOMBIT-systemer	OPUS Løn og KAS	Barselsfond	Arbejdsskade	Økonomisystem	
REV	-	-	-	-	-	-	-	2	-	2
BOR	-	-	-	-	-	-	-	1	-	1
ØU	18	-4	1.135	-6	-	39	-	359	-14	1.528
KFU	79	-13	526	-9	-	16	-	125	-17	707
BUU	-78	-5	1.335	-9	-	220	-	1.688	-118	3.037

SOU	-243	-207	-867	-9	-	94	-	587	-51	-694
SUD	-278	-4	-181	-6	-	97	-	703	-62	272
TMU	-401	-4	-1.697	-6	-	27	-	202	-8	-1.887
BIU	184	-39	-252	-6	-	27	-	186	-11	89
I alt	-722	-276	0	-52	-	519	-	3.853	-282	3.049

Opkrævningsfinansierede fællesordninger og -systemer

Til budgettering for opkrævning ifm. fællesordningerne i 2023 fremgår nedenfor de forventede udgifter. Udvalgenes bidrag til de opkrævningsfinansierede fællesordninger og -systemer udgør i alt 97,3 mio. kr. i 2023.

Tabel. Budgetforudsætning for samlet opkrævning til fællesordninger i 2023

1.000 kr., 2023 p/l	Fællessyste- mer og driftsaftaler	KOMBIT-sy- stemer (Mo- nopolbrud)	Forsikrings- ordning	I alt
Revisionen	-	-	-	-
Borgerrådsgiveren	-	-	-	-
Økonomiudvalget	6.209	639	5.566	12.414
Kultur- og Fritidsudvalget	4.729	1.451	6.012	12.192
Børne- og Ungdomsudvalget	3.933	668	20.467	25.068
Sundheds- og Omsorgsudvalget	4.539	8.557	3.344	16.440
Socialudvalget	6.340	633	5.212	12.185
Teknik- og Miljøudvalget	5.092	626	3.561	9.279
Beskæftigelses- og Integrations- udvalget	6.493	2.403	837	9.733
I alt	37.336	14.980	45.000	97.316

Nedenfor beskrives budgetteringen af de enkelte ordninger.

Fællessystemer og driftsaftaler

Ordningen omfatter de bevillingsfinansierede fællessystemer KKweb, Schultz Lovsystem, Budgetweb og Multisites. Desuden omfatter ordningen følgende systemer, som Koncern IT afregner aktivitetsbaseret med forvaltningerne: eDoc, KMD Indkomst og AD samt driftsaftalerne. Udgifterne til fællessystemer og driftsaftaler forventes i 2023 at være 49,9 mio. kr., hvilket er et fald på 0,8 mio. kr. i forhold til vedtaget budget 2022. Ændringen for de enkelte systemer fremgår af nedenstående tabel.

Tabel. Ændringer i bevillings- og opkrævningsfinansierede fællessystemer og driftsaftaler i 2023

1.000 kr., 2023 p/l	Budget 2022 (Vedtaget bud- get)	Budget 2023 (Indkaldelses- cirkulæret)	Ændring
Opkrævningsfinansierede fællessystemer og driftsaftaler			
eDoc	16.097	16.097	-
eDoc internt lån	2.618	-	-2.618
KMD Indkomst	3.134	3.134	-

AD - Windows brugerstyring	2.597	2.597	-
Borgerblikket	1.992	2.186	195
F2	2.406	3.239	833
Driftsaftaler	9.214	10.083	869
I alt	38.058	37.336	-722
Bevillingsfinansierede fællessystemer			
KKweb	11.299	11.155	-144
Schultz Lovsystem	942	1.032	90
Budgetweb	423	423	-
I alt	12.665	12.610	-55
Fællessystemer og driftsaftaler i alt	50.722	49.946	-776

Følgende ændringer vedrører de opkrævningsfinansierede fællessystemer:

- Afdrag på et internt lån til eDoc ophører, og udgifterne falder hermed med 2,6 mio. kr.
- Borgerblikket stiger med 0,2 mio. kr., som skyldes indregning af udgifter til systemejeren samt betalingens stigende profil pba. befolkningsudviklingen.
- Sagshåndteringssystemet F2 har i 2021 stadig været i udviklingsfasen, og driftsudgifterne har været estimeret for lavt. Udgifterne øges derfor med 0,8 mio. kr.
- Driftsaftalerne stiger med 0,9 mio. kr. på grund af stigende udgifter på print og porto til KMD.

Følgende ændringer vedrører de bevillingsfinansierede fællessystemer:

- På Schultz lovsystem har der de sidste par år løbende været en mindre stigning der hidtil har været finansieret på tværs af fællesordningerne, jf. principperne herfor. Der tilføjes 0,1 mio. kr. varigt, finansieret af budgettet på KKWeb.

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

Tablel. Opkrævning til fællessystemer og driftsaftaler i 2023

1.000 kr., 2023 p/l	Opkrævningsfinansierede fællessystemer og driftsaftaler						I alt
	eDoc	KMD Ind-komst	AD	Borgerblikket	F2	Driftsaftaler	
REV	-	-	-	-	-	-	-
BOR	-	-	-	-	-	-	-
ØU	4.024	63	262	312	540	1.008	6.209
KFU	1.610	125	125	312	540	2.017	4.729
BUU	1.449	157	467	312	540	1.008	3.933
SOU	2.414	31	773	312	-	1.008	4.539
SUD	2.575	251	645	312	540	2.017	6.340
TMU	3.059	-	173	312	540	1.008	5.092
BIU	966	2.507	151	312	540	2.017	6.493

I alt	16.097	3.134	2.597	2.186	3.239	10.083	37.336
--------------	---------------	--------------	--------------	--------------	--------------	---------------	---------------

Ændringen i opkrævning fordelt på udvalg fremgår af tabellen nedenfor.

Tablel. Ændring i opkrævning til fællessystemer og driftsaftaler i 2023

1.000 kr., 2023 p/l	Opkrævningsfinansierede fællessystemer og driftsaftaler						I alt
	eDoc	KMD Indkomst	AD	Borgerblikket	F2	Driftsaftaler	
REV	-	-	-	-	-	-	-
BOR	-	-	-	-	-	-	-
ØU	-236	-	-	28	139	87	18
KFU	-262	-	-	28	139	174	79
BUU	-419	-	-	28	139	174	-78
SOU	-497	-	-	28	139	87	-243
SUD	-393	-	-	28	-	87	-278
TMU	-655	-	-	28	139	87	-401
BIU	-157	-	-	28	139	174	184
I alt	-2.618	-	-	195	833	869	-722

I nedenstående tabel fremgår ændring i bevillingsfinansiering fordelt på udvalg. Mindreudgifterne på Schultz Lovsystem på 90 t.kr. anvendes til at dække en del af udgifterne til KKweb, hvoraf der er behov for 52 t.kr. i finansiering.

Tablel. Ændring i bevillingsfinansiering til fællessystemer og driftsaftaler i 2023

1.000 kr., 2023 p/l	KKweb
Revisionen	-
Borgerrådgiveren	-
Økonomiudvalget	-6
Kultur- og Fritidsudvalget	-9
Børne- og Ungdomsudvalget	-9
Sundheds- og Omsorgsudvalget	-9
Socialudvalget	-6
Teknik- og Miljøudvalget	-6
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	-6
I alt	-52

KOMBIT-systemer (Monopolbrud)

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. Udskiftning og implementering af disse systemer foretages af kommunernes it-fællesskab, KOMBIT.

Udgifterne til KOMBIT-systemerne i 2023 udgør i alt 20,7 mio. kr., hvilket svarer til en nedjustering af udgifterne på 0,3 mio. kr. ift. vedtaget budget 2022, jf. tabel.

Tabel. Udgifter til KOMBIT-systemer (Monopolbrud) i 2023

1.000 kr., 2023 p/l	Budget 2022 (Vedtaget budget)	Budget 2023 (Indkaldelses- cirkulæret)	Ændring
Sags- og Partsoverblik (SAPA)	6.470	6.232	-238
Serviceplatformen	3.345	3.207	-138
Nye systemejerudgifter på Støttesystemerne	764	748	-16
IT-infrastruktur	4.677	4.793	116
Samlet opkrævning	15.256	14.980	-276
Bevilling til betaling af IT-infrastruktur vedr. systemerne KSD og KY	5.749	5.749	-
Samlet KOMBIT-systemer	21.005	20.729	-276

Anm.: 'Social Pension Kommune' er tidligere oplyst i denne oversigt. Ansvar for systemet ligger i Kultur- og Fritidsforvaltningen og medgår ikke længere som en fællesordning.

Ændringerne vedrører mindre justeringer af de forventede udgifter som følge af meddelelser fra KOMBIT. Udgiften til it-infrastrukturen fordeles efter nøglen for Serviceplatformen. Opkrævningen for systemer fremgår af tabellen nedenfor.

Tabel. Opkrævning fordelt på udvalg pr. system

1.000 kr., 2023 p/l	SAPA	Service- platform	Systemejer- udgifter til støttesyste- merne	IT-infra- struktur	Opkrævning i alt
Økonomiudvalget	9	321	74	235	639
Kultur- og Fritids- udvalget	143	641	150	517	1.451
Børne- og Ung- domsudvalget	30	321	74	243	668
Sundheds- og Omsorgsudvalget	5.222	641	150	2.544	8.557
Socialudvalget	5	321	74	233	633
Teknik- og Miljø- udvalget	-	321	74	231	626
Beskæftigelses- og Integrationsudval- get	824	641	150	788	2.403
I alt	6.232	3.207	748	4.793	14.980

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

Tabel. Ændring i opkrævning til KOMBIT-systemer

1.000 kr., 2023 p/l	SAPA	Service-plattform	Systemejer-udgifter til støttesystemerne	IT-infrastruktur	Opkrævning i alt
Økonomiudvalget	-	-14	-2	12	-4
Kultur- og Fritidsudvalget	-5	-28	-3	23	-13
Børne- og Ungdomsudvalget	-1	-14	-2	12	-5
Sundheds- og Omsorgsudvalget	-199	-28	-3	23	-207
Socialudvalget	-	-14	-2	12	-4
Teknik- og Miljøudvalget	-	-14	-2	12	-4
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	-31	-28	-3	23	-39
I alt	-238	-138	-16	116	-276

OPUS Løn og Københavns arbejdstidsplanlægningssystem (KAS)

Ordningen omfatter udgifter til drift, administration og licenser for Lønsystemet OPUS Løn, Ledelsesinfo Personale (OPUS LIS), Københavns Arbejdstidsplanlægningssystem KAS og sær opgaver for Børne- og Ungdomsforvaltningen.

Ordningen har et samlet budget for 2023 på 36,1 mio. kr., hvilket er en stigning på 2,1 mio. kr. ift. vedtaget budget for 2022. Et overblik over ændringerne fremgår af nedenstående tabel.

Tabel. Budgetforudsætninger for Løn og KAS i 2023

1.000 kr., 2023 p/l	Budget 2022 (Vedtaget budget)	Budget 2023 (Indkaldelses-cirkulæret)	Ændring
OPUS Løn			
OPUS Løn Driftsvederlag	17.105	17.015	-90
OPUS Løn Udvikling	656	656	-
OPUS Løn Forbrug	494	494	-
KAS			
KAS Driftsvederlag	8.623	8.623	-
KAS Udvikling	3.146	3.146	-
Øvrige			
OPUS LIS	3.939	4.455	516
Ophør på afdrag af internt lån	-	1.689	1.689
I alt	33.962	36.077	2.115

Note: Ift. augustindstillingen for budget 2022 er budgettet korrigeret for en fejlomplacering på 1,3 mio. kr. fra Løn og Kas til Økonomisystemer.

Stigningen på i alt 2,1 mio. kr. skyldes:

- Faldende udgifter på 0,09 mio. kr., som skyldes en teknisk fremskrivning af korrektioner og vedrører ikke udvalgenes økonomi.
- Stigende udgifter på 0,5 mio. kr. til øgede udgifter til OPUS Lis, som er indarbejdet i 4. sag om bevillingsmæssige ændringer i 2021.
- Stigende udgifter på 1,7 mio. kr. i 2023 som følge af udløb på afdrag af internt lån ordningen. Midlerne anvendes til at dække stigende driftsomkostninger, der er kommet i takt med, at der er blevet udarbejdet nye løsninger til Opus Løn samt videreudvikling af Opus Løn og KAS.

Med 4. sag om bevillingsmæssige ændringer i 2021 blev nedenstående indarbejdet i udvalgenes rammer.

Tabel. Ændring i bevillingsoverførsel til OPUS Løn og KAS fordelt på udvalg

1.000 kr., 2023 p/l	
Økonomiudvalget	39
Kultur- og Fritidsudvalget	16
Børne- og Ungdomsudvalget	220
Sundheds- og Omsorgsudvalget	94
Socialudvalget	97
Teknik- og Miljøudvalget	27
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	27
I alt	519

Barselsfonden

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

Budgettet til barselsfonden for 2023 er på 172,0 mio. kr., hvilket er ændring på 0,2 mio. kr. ift. vedtaget budget 2022, jf. nedenstående tabel. Ændringen skyldes udvikling i en teknisk beregning af pris- og lønfremskrivningen og påvirker ikke udvalgenes økonomi.

Tabel. Budget og forventet forbrug i 2023 for barselsfonden

1.000 kr., 2023 p/l	Budget 2022 (Vedtaget budget)	Budget 2023 (Indkaldelses- cirkulæret)	Ændring
---------------------	----------------------------------	--	---------

Forventet udgifter til barselsfonden	171.778	172.017	240
--------------------------------------	---------	---------	-----

Forsikringsordningen

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

Udvalgenes opkrævning for forsikringspræmier justeres over en 10-årige periode, således ordningens udgifter og indtægter hviler i sig selv, dvs. hvor under- eller overskud dækkes inden for ordningens egen økonomi. Med indkaldelsescirkulæret udarbejdes en status på den akkumulerede difference mellem ordningens udgifter og indtægter.

Forsikringsordningen havde i 2020 et mindreforbrug på 23,2 mio. kr., mens der i 2021 forventes et merforbrug på 17,1 mio. kr. Årsagen til merforbruget skyldes primært den lavere præmieopkrævning hos forvaltningerne, jf. kommunens hvile-i-sig-selv-ordning og højere skaderefusioner til bygningskader. I 2022 og 2023 forventes der et merforbrug på henholdsvis 5,5 og 6,7 mio. kr., hvormed den akkumulerede status estimeres til en positiv balance på 37,4 mio. kr. pr. 31. december 2023, jf. tabel.

Tabel. Forventet akkumuleret status for forsikringsordningens udgifter og indtægter ultimo 2023

2023 p/l	Mio. kr.
Regnskab 2018	10,7
Regnskab 2019	32,7
Regnskab 2020	23,2
Akkumuleret status for forsikringsordning pr. 31.12.2020	66,7
Forventet regnskab 2021	-17,1
Forventet regnskab 2022	-5,5
Forventet regnskab 2023	-6,7
Forventet akkumuleret status for forsikringsordningen pr. 31. jan 2023	37,4

Note: Positiv fortegn er mindreudgifter, negativt fortegn er merudgifter.

Forvaltningernes samlede præmiebetalinger fastholdes på 45 mio. kr. i 2023 på niveau med 2022. Hermed opnås et forventet merforbrug på 6,7 mio., hvormed den akkumulerede status for forsikringsordningen forventes at falde til 37,4 mio. kr. pr. 31. december 2023. Nedenfor fremgår de forventede udgifter i forsikringsordningen fordelt på udgiftstyper.

Tabel. Forsikringsordningens forventede udgifter i 2023

1.000 kr., 2023 p/l	
Udgifter til forsikringsordningen	
Bevillingsudligning	5.009
Skadeudgifter inkl. forventet regnes, service	20.000

Ekstern administration og ekstern præmie, service	26.719
Udgifter i alt	51.727
Indtægter i forsikringsordningen	
Indtægter fra udvalgenes præmiebetaling	-45.000
Indtægter i alt	-45.000
Forventet merforbrug 2023	6.727

Udvalgenes forventede betaling til forsikringsordningen fremgår af nedenstående tabel. Ændringerne i fordelingen af præmierne skyldes faldende omkostninger til skader vedr. erhvervsansvar og primært til motorkøretøjer, hvor de faktiske skadesomkostninger har været lavere end præmieopkrævningsgrundlaget over en årrække. Ændringerne skyldes ligeledes stigende omkostninger til bygningskader samt en omfordeling af løsørepræmien som følge af den nye løsøremodel. Justeringer i præmierne har til formål at skabe en bedre balance mellem de faktiske skadesomkostninger og præmien. Det bemærkes, at det ikke er et krav, at hver forsikringstype skal hvile i sig selv, men blot ordningen som helhed.

Tabel. Udvalgenes præmier fra 2023

1.000 kr., 2023 p/l	Opkrævning i 2022	Forventet opkrævning i 2023	Ændring
Økonomiudvalget	4.431	5.566	1.135
Kultur- og Fritidsudvalget	5.486	6.012	526
Børne- og Ungdomsudvalget	19.132	20.467	1.335
Sundheds- og Omsorgsudvalget	4.211	3.344	-867
Socialudvalget	5.393	5.212	-181
Teknik- og Miljøudvalget	5.258	3.561	-1.697
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	1.089	837	-252
I alt	45.000	45.000	-

Ændringerne for de enkelte dele af forsikringsordningen består af følgende:

- Ansvarspræmien er halveret fra indkaldescirkulæret for budget 2022 til indkaldescirkulæret for budget 2023. Antallet af ansvarsskader er fordelingsmæssigt på samme niveau, men omkostningerne til ansvarsskader er faldet fra at udgøre 15 pct. samlet set i 2022 til kun 8,9 pct. i 2023.
- Bygningspræmien er steget for både antallet af bygningskader og omkostninger. Omkostningerne til bygningskader udgjorde ifm. indkaldescirkulæret for budget 2022 65,8 pct. og er steget til knap 74,5 pct.
- Under motorpræmien reduceres kaskopræmien fra 3.200 kr. til 2.000 kr. Ansvarspræmien reduceres fra 1.100 kr. (1,2 promille af den nedskrevne værdi) til 900 kr. (1 promille af den nedskrevne værdi). Ændringen skyldes, at de faktiske skadesomkostninger på motorområdet gennem en årrække har været lavere end præmieopkrævningsgrundlaget.
- Løsørepræmien er opgjort efter den nye model, der har været i høring og til godkendelse i forvaltningerne i efteråret 2021. Præmien fastsættes pba. antal årsværk og

medarbejdergrupperinger i stedet for forvaltningernes manuelle registreringer af løssøresummer- og stamdata.

Ifm. augustindstillingen for budget 2023 vil datagrundlaget blive opdateret, og dermed bliver udvalgenes betalinger til ordningen også opdateret. Nedenfor fremgår den samlede forsikringspræmie på 45,0 mio. kr. specificeret på henholdsvis bygnings-, løssøre-, og ansvars- og motorforsikring, jf. tabel.

Tabel. Præmieopkrævningen fordelt på forsikringstype mellem udvalgene

1.000 kr., 2023 p/l	Bygninger	Løssøre	Ansvar	Motor	I alt
Økonomiudvalget	4.751	387	240	188	5.566
Kultur- og Fritidsudvalget	4.856	731	114	311	6.012
Børne- og Ungdomsudvalget	14.438	4.112	1.202	715	20.467
Sundheds- og Omsorgsudvalget	1.505	852	608	379	3.344
Socialudvalget	3.297	647	499	770	5.212
Teknik- og Miljøudvalget	668	283	176	2.434	3.561
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	403	168	162	104	837
I alt	29.918	7.181	3.001	4.900	45.000

Arbejdsskadeordningen

Københavns Kommune er selvforsikret ift. arbejdsulykker gennem arbejdsskadeordningen. Ordningen skal følge hvile-i-sig-selv princippet, hvor under- eller overskud dækkes inden for ordningens egen økonomi. Der forventes udgifter for 64,0 mio. kr. i 2023 til arbejdsskadeordningen, hvilket udgør en stigning i udgifterne på 3,9 mio. kr. ift. vedtaget budget for 2022, jf. tabel.

Tabel. Budget og forventet forbrug for arbejdsskadeordningen i 2023

1.000 kr., 2023 p/l	Budget 2022 (Vedttaget budget)	Budget 2023 (Indkaldelses-cirkulære)	Ændring
Skadeudbetalinger mv.	51.338	54.179	2.841
Intern administration	1.817	2.082	211
Ekstern administration og sagsbehandling*	6.960	7.761	801
I alt	60.114	63.967	3.853

*) Disse poster består hovedsagelig af lovpligtige, obligatoriske sagsbehandlingsudgifter til Arbejdsmarkedets Erhvervsforsikring og Ankestyrelsen.

Stigningen i det samlede budget afspejler udviklingen fra de seneste år med især stigende udgifter til løbende udbetalinger til skadelidte medarbejdere. Fordelingen mellem udvalg er udarbejdet pba. lønsummen og finansiering af merudgifter fordelt på udvalgene ses nedenfor, jf. tabel.

Tabel. Fordeling af finansiering af merudgifter vedr. arbejdsskade

1.000 kr., 2023 p/l	Fordelingsnøgle	Fordeling af finansiering af merudgifter vedr. arbejdsskade
Revisionen	0,06%	2
Borgerrådgiveren	0,03%	1
Økonomiudvalget	9,32%	359
Kultur- og Fritidsudvalget	3,24%	125
Børne- og Ungdomsudvalget	43,81%	1.688
Sundheds- og Omsorgsudvalget	15,22%	587
Socialudvalget	18,25%	703
Teknik- og Miljøudvalget	5,23%	202
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget - service	3,86%	149
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget - overførsler	0,97%	37
I alt	100,00%	3.853

Anm.: Fordelingsnøglen er udregnet p/ba. det enkelte udvalgs lønsum som andel af Københavns Kommune samlede lønsum pr. vedtaget budget 2022.

Økonomisystemer

Fællesordningen økonomisystemer er oprettet i 2018 i forlængelse af ibrugtagningen af Kvantum og omfatter betaling af driftsvederlag mv. for systemerne Kvantum og OPUS Debitor. I 2023 udgør de forventede udgifter for ordningen 57,6 mio. kr., hvilket er en ændring på 3,4 mio. kr. ift. vedtaget budget 2022. De samlede ændringer for økonomisystemer fremgår af tabellen nedenfor.

Tabel. Budget og forventet forbrug for økonomisystemer i 2023

1.000 kr., 2023 p/l	Budget 2022 (Vedttaget budget)	Budget 2023 (Indkaldelses-cirkulæret)	Ændring
Kvantum	39.989	41.525	1.536
OPUS Debitor	14.192	16.037	1.845
Økonomisystemerne i alt	54.180	57.561	3.381

Note: Ift. augustindstillingen for budget 2022 er budgettet korrigeret for en fejlomplacering på 1,3 mio. kr. fra Løn og Kas til økonomisystemer.

Ordningens udgifter stiger med 3,4 mio. kr. Dette vedrører:

- Stigende udgifter på 2,5 mio. kr. til driftsudgifter til Kvantum, som stiger sammen med KMDs implementering af ændringsanmodninger til systemet, og faldende udgifter på 1,0 mio. kr. som skyldes en tilpasning af en generel systemmæssig standardopsætning.
- Stigende udgifter på 3,7 mio. kr. til OPUS debitor, som primært skyldes bortfald af en midlertidig rabat fra KMD, og faldende udgifter på 1,8 mio. kr., som primært skyldes en engangsudgift i 2022 til udbud på Opus Debitor, som bortfalder i 2023.

I budget 2019 blev der givet bevilling til stigende udgifter til Kvantum på 3,7 mio. kr. i 2023. Denne bevilling dækker udgifter til både Kvantum og OPUS Debitor, og dermed, skal der tilbageføres netto 0,3 mio. kr., jf. tabellen nedenfor.

Tablel. Ændring i bevillingsoverførsel til økonomisystemerne fordelt på udvalg

1.000 kr., 2023 p/l	
Økonomiudvalget	-14
Kultur- og Fritidsudvalget	-17
Børne- og Ungdomsudvalget	-118
Sundheds- og Omsorgsudvalget	-51
Socialudvalget	-62
Teknik- og Miljøudvalget	-8
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	-11
I alt	-282

1.6 Fællesordninger - Administrationsbidrag til Udbetaling Danmark

Københavns Kommune skal årligt betale et IT-administrationsbidrag og et administrationsbidrag til kundedrift til Udbetaling Danmark (UDK). De samlede udgifter til administrationsbidrag til UDK forventes at være 133,3 mio. kr., hvilket er uændret ift. vedtaget budget for 2022.

Tablel. Administrationsbidrag Udbetaling Danmark

1.000 kr., 2023 p/l	Budget 2022 (Vedtaget budget)	Budget 2023 (Indkaldelses-cirkulæret)
Almindelig drift inkl. It	90.148	90.148
- heraf omkostninger til leverandør af nye it-løsninger	19.252	19.252
- heraf omkostninger til ATP og øvrige leverandører	70.896	70.896
Implementering af nye opgaver	6.315	6.315
Budgetreserve	4.278	4.278
Finansieringsbidrag	32.596	32.596
Samlet	133.337	133.337

Ifm. augustindstillingen for budget 2023 indarbejdes Arbejdsmarkedets Tillægspensions (ATP) nye skøn for administrationsbidrag til UDK. Det nye skøn udarbejdes pba. UDKs budget, der bliver behandlet af UDKs bestyrelse i løbet af juni.

1.7 Fællesordninger - Fælles arbejdsgiverfunktion

Den fælles arbejdsgiverfunktion administrerer de centrale udgifter ift. arbejdsgivers finansiering af tillidsrepræsentanternes arbejde, som kommunen har forpligtet sig til at afholde ifm. overenskomstforhandlingerne. Midlerne forvaltes af de faglige organisationer. Udgiftsniveauet fastsættes

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

Det forventes, at udgifterne til den fælles arbejdsgiverfunktion i 2023 vil udgøre 22,8 mio. kr., hvilket er uændret ift. vedtaget budget 2022, jf. tabel.

Tabel. Udgifter til den fælles arbejdsgiverfunktion i 2023

1.000 kr., 2022 p/l	Budget 2022 (Vedtaget budget)	Budget 2023 (Indkaldelses- cirkulære)
UTK (Uddannelse af TR-repræsentanter i København)	16.176	16.176
Lokal AKUT (Pulje til lokale aktiviteter for TR-repræsentanter)	984	984
AUA (Bidrag til Andre Udviklingsmæssige Aktiviteter)	5.627	5.627
I alt	22.787	22.787

1.8 Udfasning af KMD-systemer (Monopolbrud)

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

Den samlede udgift for disse systemer forventes at udgøre 8,2 mio. kr. i 2023, hvilket er et fald på 0,2 mio. kr. ift. vedtaget budget for 2022, som skyldes regulering af de forventede udgifter til KMD-systemerne. De samlede ændringer fremgår af nedenstående tabel.

Tabel. KMD-systemer

1.000 kr., 2023 p/l	Budget 2022 (Vedtaget budget)	Budget 2023 (Indkaldelses- cirkulære)	Ændring
KMD Sag Basis	2.559	2.540	-19
KMD Sag Journal	984	955	-29
P-data	4.316	4.135	-181
Øvrige systemudgifter	610	610	-
I alt	8.469	8.240	-229

1.9 Tjenestemandspension

København Kommune har udgifter til tjenestemandspensioner på både styringsområdet service og overførsler mv. På styringsområde service afholdes udgifter til pension til tjenestemænd, der

har arbejdet inden for de ordinære serviceområder, mens udgifter til pension til tjenestemænd på forsyningsområder afholdes på overførsler mv.

I 2023 forventes en samlet udgift på 1.395,7 mio. kr., fordelt med 1.183,4 mio. kr. på serviceområdet og 212,4 mio. kr. på forsyningsområdet, jf. tabel.

Budgetlægningen ifm. indkaldelsescirkulæret for budget 2023 indebærer en opjustering på 23,1 mio. kr. i det samlede budget på området i 2023 ift. budget 2022.

Tabel. Forventet udvikling i udgifter til tjenestemandspensioner

1.000 kr., 2023 p/l	VB 2022	2023	2024	2025	2026
<i>Service</i>					
Vedtaget budget 2022	1.162.318	1.161.967	1.161.256	1.160.645	1.160.645
Indkaldelsescirkulæret 2023	1.162.318	1.183.385	1.183.384	1.183.384	1.183.384
Service, forskel	-	21.418	22.128	22.739	22.739
<i>Forsyning</i>					
Vedtaget budget 2022	209.982	210.664	211.266	211.869	211.869
Indkaldelsescirkulæret 2023	209.982	212.360	212.359	212.359	212.359
Forsyning, forskel	-	1.695	1.094	491	491
IC 2023 i alt (service og forsyning)	1.372.300	1.395.745	1.395.744	1.395.744	1.395.744
Forskel i alt	-	23.113	23.222	23.230	23.230

Budgetmodellen på serviceområdet viser stigende udgifter på 21,4 mio. kr. i 2023 sammenlignet med budget 2022. På forsyningsområdet er udgifterne opjusteret med 1,7 mio. kr., hvilket giver en samlet forventet stigning i udgifterne på 23,1 mio. kr. Der er udarbejdet en oversigt over udgifter til tjenestemandspensioner fordelt på underkategorier, jf. tabel.

Tabel. Oversigt over forventede udgifter til tjenestemandspensioner

1.000 kr., 2023 p/l	VB 2022	2023	2024	2025	2026
<i>Service</i>					
Tjenestemænd uden refusion	1.075.599	1.107.506	1.107.505	1.107.505	1.107.505
Tjenestemænd med refusion	548.142	529.812	529.812	529.812	529.812
Refusionsindtægt	-532.255	-515.692	-515.692	-515.692	-515.692
Refusion til staten (SKAT)	49.621	54.094	54.094	54.094	54.094
Hovedstadens Beredskab	-13.391	-13.488	-13.488	-13.488	-13.488
Øvrige	-6.279	-8.847	-8.847	-8.847	-8.847
Risikoreserve	40.880	30.000	30.000	30.000	30.000
Service i alt	1.162.318	1.183.385	1.183.384	1.183.384	1.183.384
<i>Forsyning</i>					
Udgifter	223.587	225.360	225.359	225.359	225.359
Indtægter	-13.605	-13.000	-13.000	-13.000	-13.000
Forsyning i alt	209.982	212.360	212.359	212.359	212.359
I alt	1.372.300	1.395.745	1.395.744	1.395.744	1.395.744

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

Aktuarberegningen og Økonomiforvaltningens egne analyser af udgifterne til tjenestemandspension viser, at udgifterne topper i disse år, og forventes at have en faldende tendens de kommende år. Når budgettet alligevel stiger i 2023, skyldes det to ting. For det første er der mindre indtægter som følge af, at de refusionsberettigede tjenestemandspensioner er faldende i 2023. For det andet budgetteres der med, at tjenestemænd der har nået pensionsalderen, går på pension men som har valgt fortsat at være på arbejdsmarkedet.

For at tage højde for usikkerheder ifm. budgetteringen af tjenestemandspension blev der i budget 2022 afsat en risikoreserve på 40 mio. kr. Risikoreserven er ikke blevet anvendt i årene 2019-2021, idet budgetmodellens skøn var en del højere end de faktiske udgifter. I lyset af de seneste års realiserede forbrug vurderes det derfor hensigtsmæssigt at nedjustere risikoreserven fra 40 til 30 mio. kr. En risikoreserve på 30 mio. kr. svarer til 2,5 pct. af budgettet på service, og reserven er afsat for at håndtere udsving i prognosen ift. budgettet.

Kategorien *øvrige* dækker over en række bevægelser, der konteres på service. Posten dækker bl.a. over indbetalinger ifm. indgåelse af afgangstilbud, indbetaling af pensionsbidrag ifm. orlov, indbetalinger fra pensionskasser vedr. overgang fra tjenestemandsansættelse til overenskomstsættelse m.fl. Med indkaldelsescirkulæret for budget 2023 forventes der en stigning i indtægter på 2,6 mio. kr. til i alt 8,8 mio. kr. ift. vedtaget budget 2022. Indtægter på forsyningsområdet dækker over refusion, der indbetales fra forsyningsvirksomheder til Københavns Kommune. Koncernservice forventer, at indtægten udgør 13,0 mio. kr. i 2022, hvilket er 0,6 mio. kr. mindre end i vedtaget budget 2022.

1.10 Overgang fra tjenestemand- til overenskomstsættelser

Økonomiudvalget vedtog ifm. behandlingen af indkaldelsescirkulæret for budget 2013 en fremadrettet model for håndtering af forvaltningernes og Koncernservices merudgifter ifm. overgang fra tjenestemand- til overenskomstsættelse. Kompensationen er 5.000 kr. pr. person, hvilket var den gennemsnitlige kompensation i budget 2012. Forvaltningerne kompenseres årligt for den løbende overgang, indtil alle kommunens tjenestemandsansatte er erstattet af overenskomstsatte.

Pba. en opgørelse af forvaltningernes afgang af tjenestemænd og tilgang af overenskomstsatte, herunder oplysninger om stillingsbetegnelser, beregner Økonomiforvaltningen en kompensation, som indarbejdes i forvaltningernes rammer ifm. juniindstillingen for budget 2023. Forvaltningerne skal efter vanlig praksis indberette oplysninger vedrørende afgang af tjenestemænd og tilgang af overenskomstsatte til Økonomiforvaltningen sammen med budgetbidraget den 2. maj 2022.

1.11 Hovedstadens Beredskab

Københavns Kommunes driftsbidrag til Hovedstadens Beredskab I/S udgør 313,1 mio. kr. i 2023, jf. tabel.

Tabel. Budget til Hovedstadens Beredskab I/S i 2023

1.000 kr., 2023 p/l	2023	2024	2025	2026
Københavns Kommunes driftsbi-drag	313.145	319.862	326.663	332.635

Budgettet for 2023 og overslagsårene opdateres ifm. augustindstillingen for budget 2023, hvor bestyrelsen for Hovedstadens Beredskab har behandlet budgettet for 2023 samt budgetfordelingsnøglen til fordeling af udgifter mellem ejerkommunerne.

For budget 2023 skal der foretages en tilpasning af budgettet som følge af, at Hovedstadens Beredskabs kontrakt med Region Hovedstaden om ambulancekørsel ophører den 1. februar 2023. Betydningen for Københavns Kommunes bidrag til Hovedstadens Beredskab afklares frem mod budgetforslaget 2023.

Der forventes desuden marginale korrektioner i budgettet som følge af mellemværendet vedr. tjenestemandspensioner mellem Københavns Kommune og Hovedstadens Beredskab ift. antallet af tjenestemænd, der pensioneres eller i øvrigt fragår beredskabet.

Københavns Kommunes andel af udgifterne til Hovedstadens Beredskab udgør 80,39 pct. i 2022 i henhold til budgetfordelingsnøglen.

1.12 Movia

Københavns Kommune skal i 2023 afsætte i alt 408,5 mio. kr. til busdriften i København. Det svarer til en stigning på 3,9 mio. kr. siden vedtaget budget 2022. Budgettet i 2023 er behæftet med yderligere usikkerhed som følge af COVID-19, fordi det fortsat er uvist, hvornår passagerne vender tilbage til busserne på samme niveau som før pandemien. Passagerernes rejsemønstre har stor indflydelse på den billetindtægt, der genereres i busserne, og dermed Københavns Kommunes udgifter til Movia.

Stigningen skyldes primært, at Movia har fremskrevet udgifterne på løn, el, renter og diesel med 1,7 pct. Fremskrivningen sker pba. Nationalbankens senest prognose for 2022.

Tabel. Budget til Movia i 2023

1.000 kr., 2023 p/l	2023	2024	2025	2026*
Budget for Movia (Vedtaget budget 2022)	404.564	402.989	401.926	401.926
Budget for Movia (Indkaldelses-cirkulæret for budget 2023)	408.462	406.896	403.598	403.598
- Heraf A-conto beløb til Movia	395.462	393.898	390.598	390.598
- Heraf Pulje til usikkerhed i Movias budget	10.000	10.000	10.000	10.000
- Heraf Trafikinfor, rutejusteringer mv.	3.000	3.000	3.000	3.000
Ændring i alt	3.898	3.908	1.671	1.671

*) Budgettet for 2026 svarer til budget 2025, da Movia ikke har lagt et budget for 3. overslagsår.

Budget for Movia for 2023 består af:

- A conto-betaling til Movia på 395,5 mio. kr., jf. Movias 2. behandling af budget 2022.

- En buffer på 10 mio. kr. til at imødekomme fremtidige budgetusikkerheder.
- Et beløb til vedligehold, udvikling af trafikinformation på stoppesteder og mindre kapacitetsjusteringer mv. på 3 mio. kr.

I lighed med tidligere år afsættes en bufferpulje på 10 mio. kr. i budget 2023. Det skyldes, at Movias budget er et foreløbigt overslag over udgifterne. Historisk set er der 5 pct. forskel på dette budgetoverslag og behovet i det endelige budget.

Movia forventer COVID-19-relaterede merudgifter i Københavns Kommune på ca. 23 mio. kr. i 2023 og ca. 5,5 mio. kr. i 2024. I tråd med tidligere år er disse merudgifter som følge af COVID-19 ikke indarbejdet i Københavns Kommunes budget for 2023. Det forudsættes, at staten fortsat i 2023 vil kompensere trafikselskaberne for merudgifter og tabte passagerindtægter som følge af COVID-19. Det forventes afklaret ifm. økonomiaftalen mellem KL og regeringen i foråret 2022. Hvis ikke trafikselskaberne kompenseres fuldt ud, indarbejdes udgifterne i budgettet ifm. august-indstillingen for budget 2023.

Videre proces

I 2023 foretages en efterregulering af á conto-betalingen for 2021. Movias seneste estimat fra november 2021 indikerer, at Københavns Kommune skal betale Movia ca. 2 mio. kr. Den endelige efterregulering beregnes ifm. selskabets regnskabsafregning i februar 2022. Efterreguleringen afregnes med Københavns Kommune i januar 2023. Efterreguleringen for 2021 indregnes i juni-indstillingen for budget 2023.

1.13 Budget for modtagelse af flygtninge og familiesammenførte

Ifm. budget 2021 reviderede Økonomiforvaltningen i samarbejde med de berørte forvaltninger budgetteringsmodellen for flygtninge og familiesammenførte i ankomståret til kommunen og årene efter ankomst.

Det nuværende budget for 2023 blev fastlagt med juniindstillingen for budget 2022 og er baseret på antallet af ankomne flygtninge og familiesammenførte i perioden 2017-2022. Ændringer i budget 2022 er pba. nye prognoser for 2021 og 2022. De faktiske data for antal ankomne flygtninge og familiesammenførte vil blive indarbejdet ifm. juniindstillingen for budget 2023. Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens prognose for flygtninge og familiesammenførte tager udgangspunkt i Udlændingestyrelsens forventede antal ankomne flygtninge, indtil det faktiske antal flygtninge ankommet til kommunen er kendt. Hvis det faktiske antal afviger fra prognosen, vil der være modpost på kassen/råderum med de fastsatte enhedsomkostninger.

De skønnede udgifter til modtagelse af flygtninge og familiesammenførte udgør 52,5 mio. kr. i 2023, jf. tabel.

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

1.000 kr., 2023 p/l	2023	2024	2025	2026
Børne- og Ungdomsudvalget	20.003	18.450	17.500	17.500
Socialudvalget	18.814	11.737	5.993	5.993
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	13.665	9.296	5.831	5.831
Udgifter i alt	52.482	39.483	29.324	29.324

I november 2021 vedtog Folketinget en særlov, der giver midlertidig opholdstilladelse til yderligere ca. 900 evakuerede afghanere, der har bistået de danske myndigheder. Særloven betyder, at kvoten for Københavns Kommune i 2022 hæves fra 30 til 63. Tilpasningen pba. de opjusterede kvoter håndteres for budget 2023 og frem ifm. juniindstillingen 2023.

Økonomiforvaltningen vil i samarbejde med de øvrige forvaltninger evaluere modellen i 2023, når regnskabet for 2022 foreligger. I evalueringen vil det blive vurderet, om der er grundlag for at overgå til en fast indbudgettering, hvor udvalgenes udgifter til flygtninge lægges fast i budgettet. Desuden kan der foretages en revurdering af enhedsomkostningerne samt faste og semifaste omkostninger.

1.14 Afledt drift til områdefornyelser

Der blev med augustindstillingen for 2022 afsat 522 t.kr. i afledte driftsudgifter til områdefornyelsen Nordvest i henhold til modellen for afledt drift til områdefornyelser. Der skulle have været afsat 614 t.kr. fra 2023 og frem, og derfor afsættes der yderligere 92 t.kr. årligt fra 2023 og frem til områdefornyelsen Nordvest.

1.15 Afledt drift til overdragelse af anlæg som følge af udbygningsaftaler og gaver

I lighed med sidste år afsættes der 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 ifm. udarbejdelse af en lokalplan. Københavns Kommune og en grundejer kan f.eks. indgå en udbygningsaftale om, at grundejer etablerer et fortov eller en plads med en bedre kvalitet eller standard. Udbygningsaftalerne vedtages løbende af Borgerrepræsentationen. Det indebærer i visse tilfælde, at Teknik- og Miljøudvalget skal afholde øgede driftsudgifter til f.eks. renhold. Teknik- og Miljøforvaltningen overtager i 2021 tre anlæg til drift, som følge af udbygningsaftaler, der tidligere er vedtaget af Borgerrepræsentationen, jf. tabel. Teknik- og Miljøforvaltningen overtager ligeledes arealer i Ørestaden, som ved lov er blevet pålagt forvaltningen at overtage og drifte. Driftsudgifterne forbundet med udbygningsaftalerne indarbejdes med indkaldelsescirkulæret. Nedenfor fremgår afledt drift til udbygningsaftaler og gaver.

Tabel. Afledt drift til udbygningsaftaler

1.000 kr., 2023 p/l	2023	2024	2025	2026 og frem
Lokalplan Molestien	36	36	36	36
Lokalplan Tingbjerg	35	35	35	35
Arealer i Ørestaden	222	845	845	845
I alt	293	916	916	916

Tabel. Afledt drift til gaver

1.000 kr., 2023 p/l	2023	2024	2025	2026 og frem
---------------------	------	------	------	-----------------

Skulptur af Sophia Kalkau	3	3	3	3
---------------------------	---	---	---	---

1.16 Minimumsnormeringer

Med lovforslaget om minimumsnormeringer samt udmøntning af de statslige midler i 2022 ændres de rammer, som var forudsat i beregningen af budgetbehovet til minimumsnormeringer i Københavns Kommune. Børne- og Ungdomsforvaltningen og Økonomiforvaltningen vil frem mod overførselssagen 2021/2022 genberegne budgetbehovet i 2022 ved at indføre minimumsnormeringer fra 2022 og frem. Budgetbehovet for 2023 og frem genberegnes og håndteres med augustindstillingen for budget 2023.

1.17 Salgsreservationsleje

Der er afsat en pulje til salgsreservationsleje på 20,0 mio. kr. i budget 2023. Puljen afsættes i henhold til principperne for salgsreservationsleje, som blev besluttet af Borgerrepræsentationen den 10. december 2015. Ifm. at ejendomme sættes til salg, anvendes puljen til at kompensere Københavns Ejendomme og Indkøb for afholdte udgifter samt manglende indtægter på de pågældende ejendomme. Ifm. regnskabet vil puljen blive reguleret pba. det faktiske behov. Puljen finansieres via merindtægter på salg af ejendomme og rettigheder med en mellemfinansiering på kassen.

1.18 Indvendigt vedligehold

Med overførselssagen 2019/2020 blev det besluttet at samle indvendigt vedligehold som vedrører afhjælpende vedligehold og serviceaftaler i Københavns Ejendomme og Indkøb (KEID). KEID blev tilført midler til den nye opgave for så vidt angår eksisterende kapacitet, mens det for nybyggeri blev aftalt, at der fremadrettet afsættes 15,24 kr. pr. kvm. til at dække udgifterne til indvendigt vedligehold. Ny kapacitet, som på tidspunktet for overførselssagen 2019/2020 var uafsluttet, blev ikke håndteret. Økonomiforvaltningen har med bidrag fra forvaltningerne opgjort, at ny kapacitet vedrører 59 projekter. Med indkaldelsescirkulæret for budget 2023 omfordeles budget for 46 af disse projekter svarende til 1,9 mio. kr. i 2022 stigende til 2,2 mio. i 2028 og frem til KEID fra forvaltningernes rammer hhv. fra central pulje til afledt drift under ØKF. Korrektioner vedr. forvaltningernes ramme er indarbejdet med IC 2023

Tabel. Budget til indvendigt vedligehold til uafsluttede projekter pr. overførselssagen 2019/2020

	BUU	SUD	SOU	KFU	I alt
Antal projekter	34	4	1	6	46
Antal kvadratmeter	119.824	4.355	3.000	12.720	141.229
Budget til indvendigt vedligehold (1.000 kr., 2023 p/l)	1.921	70	48	207	2.247
- heraf fra forvaltningernes rammer (1.000 kr., 2023 p/l)	1.566	26	0	41	1.633
- heraf fra pulje til afledt drift (1.000 kr., 2023 p/l)	355	44	48	166	613

Budgettet til de resterende projekter opgøres i kommende indkaldelsescirkulære i takt med, at projekterne nærmer sig ibrugtagning.

1.19 Gennemgang af demografimodellen på sundheds- og ældreområdet

De kommende år forventes et stigende antal ældre i Københavns Kommune, og demografireguleringen på sundheds- og ældreområdet har ikke været gennem et servicetjek siden 2017. Derfor blev det med augustindstillingen for budget 2022 besluttet, at Økonomiforvaltningen i samarbejde med Sundheds- og Omsorgsforvaltningen skulle foretage en gennemgang af demografimodellen på sundheds- og ældreområdet.

Der forventes en afrapportering ifm. indstillingen 'demografiregulering 2022 og budgetårene 2023-2026', som bliver behandlet af Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen henholdsvis den 26. april og 5. maj.

1.20 Vedligeholdelse af Østerbro Skøjtehal fra 2025

Med juniindstillingen for budget 2020 blev der afsat 0,7 mio. kr. til årlig vedligeholdelse af Østerbro Skøjtehal. Det er OPP-leverandøren, der forestår den bygningsmæssige vedligeholdelse af skøjtehallen fra ibrugtagningen til og med den 31. december 2044. Herefter købes ejendommen tilbage og fremover vedligeholdes af Københavns Ejendomme og Indkøb (KEID). Efter 2044 er der behov for et løft af vedligeholdelsesbudgettet svarende til en takst på 186,54 kr. pr. m², hvorfor der med indkaldelsescirkulæret for budget 2023 afsættes yderligere vedligeholdelsesmidler hertil på 0,3 mio. kr. fra 2045 og frem. Budgettet på i alt 1,0 mio. kr. placeres i KEID fra 2045 og frem.

1.21 Økonomiske konsekvenser ved udskydelse af cloudprojekt

Københavns Kommunes cloudprojekt blev med udgangen af marts 2021 sat på pause grundet EU-domstolens Schrems II-afgørelse, der handler om kravene til myndigheder og virksomheder, der opbevarer eller behandler persondata i en række lande uden for EU, herunder i USA, jf. bilag 12.

Beslutningen fra EU-domstolens Schrems II-dom nødvendiggør en udskydelse af cloudprojektets implementeringsperiode. Som følge heraf udskydes business casens tilbagebetalingsperiode (2020-2025). Konkret betyder det, at de oprindelige effektiviseringer i årene 2023, 2024 og 2025, og som tilfalder forvaltningerne, men som endnu ikke er indarbejdet i budgetrammerne, suspenderes helt i 2023 og 2024 samt delvist i 2025. Fra 2026 leveres de forudsatte effektiviseringer igen. Fra 2022 til 2026 var der forudsat effektiviseringer på 23,5 mio. kr. Udskydelsen af cloudprojektet forventes at udskyde effektiviseringer for 13,1 mio. kr., jf. tabellen nedenfor. De økonomiske konsekvenser vil fremgå af kommende sag om bevillingsmæssige ændringer og anlægsoversigt.

Tabel. Udskydelse af Københavns Kommunes cloudprojekt

1.000 kr., 2023 p/l	2023	2024	2025	I alt
Effektiviseringer, der suspenderes	5.063	5.063	2.947	13.074

Såfremt der inden udgangen af 2022 opnås politisk eller juridisk afklaring, som sikrer, at implementeringen kan påbegyndes tidligere, kan merudgiften som følge af udskydelsen evt. reduceres. Det understreges, at effektiviseringerne i 2020 og 2021 er udbetalt direkte til forvaltningerne og ligeledes vil blive udbetalt direkte i 2022. Det er udvalgene, der beslutter, hvornår effektiviseringerne skal indarbejdes til opfyldelse af effektiviseringsmålet.

2. Udvalgenes anlægsudgifter i budget 2023

2.1 Anlægsudgifter fordelt på udvalg

Nedenfor fremgår udvalgenes aktuelle anlægsbudgetter sammenholdt med budgetterne ved vedtagelse af budget 2022.

Tabel. Budgetrammer for udvalgenes nettoanlægsudgifter i 2023

Nettoanlægsudgifter, 1.000 kr.	Budget 2023 i vedtaget budget 2022	P/l fremskrivning fra 2022 til 2023	Korrektioner*	Budget 2023 i indkaldescirkulæret for 2023
Revisionen	-	-	-	-
Borgerrådgiveren	-	-	-	-
Økonomiudvalget	3.588.629	43.500	-483.574	3.148.555
Kultur- og Fritidsudvalget	76.317	588	-34.283	42.622
Børne- og Ungdomsudvalget	295.512	4.866	52.025	352.403
Sundheds- og Omsorgsudvalget	102.652	1.570	9.496	113.717
Socialudvalget	211.461	3.074	8.131	222.667
Teknik- og Miljøudvalget	1.194.887	11.925	174.206	1.381.018
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	367	5	-	375
Total	5.469.825	65.528	-273.999	5.261.353

*) Indeholder alle korrektioner fra vedtaget budget 2022 til og med indkaldescirkulæret for budget 2023.

2.2 Centrale puljer under Økonomiudvalget - Anlæg

Der er i budget 2023 afsat en række centrale puljer på anlæg, der samlet set udgør 93,0 mio. kr. i 2023, jf. tabel. Puljerne ligger under Økonomiudvalget.

Tabel. Centrale puljer under Økonomiudvalget i budget 2023 - Anlæg*

1.000 kr., 2023 p/l	2023	2024	2025	2026
Pulje til investering i kernevelfærdigheden (investeringspuljen), anlæg, budget 2022	-	-	-	253.500
Pulje til investering i kernevelfærdigheden (investeringspuljen), anlæg, budget 2023	65.000	65.000	65.000	120.000
Puljen til uforudsete udgifter, anlæg	27.964	27.550	27.196	26.847
Pulje til renovering af veje og broer mv.	-	-	-	171.974
Pulje til grundkøb	-	-	-	350.000
I alt	92.964	92.550	92.126	922.321

**) Hertil ligger bygherreservepuljen under Økonomiudvalget, jf. afsnit 2.4. Puljen er periodiseret til 2027 og fremgår derfor ikke af tabellen.*

Pulje til investering i kernevefærden (investeringspuljen), budget 2022

Med vedtagelsen af budget 2022 blev der afsat 315 mio. kr. (2022 p/l) på anlæg i investeringspuljen til investeringsforslag til vedr. effektiviseringsstrategien for 2023. Der ligger 65,0 mio. kr. i 2022 til udmøntning med overførselssagen 2021/2022. Den resterende del af puljen er periodiseret til 2026 og udmøntes med vedtagelsen af budget 2023.

Pulje til investering i kernevefærden (investeringspuljen), budget 2023

Med indkaldelsescirkulæret for budget 2023 afsættes 315,0 mio. kr. på anlæg i 2023 til investeringsforslag til effektiviseringsstrategien for 2023. Der er reserveret anlægsmåltal for 65,0 mio. kr. om året til investeringspuljen, jf. model for anlægsstyring, og puljen er periodiseret i perioden 2023-2026 og udmøntes med overførselssagen 2022/2023 og vedtagelsen af budget 2024.

Økonomiforvaltningen vil frem mod Økonomiudvalgets førstebehandling af budgetforslag 2023 (augustindstillingen) se på behovet for at justere niveauet i lyset af de senere års træk på investeringspuljerne.

Puljen til uforudsete udgifter, anlæg

Puljen til uforudsete anlægsudgifter i 2023 udgør 28,0 mio. kr. Puljen udmøntes efter behov i løbet af 2023.

Pulje til undgåelse af yderligere nedslidning af veje og broer

Med indkaldelsescirkulæret for budget 2023 afsættes en pulje på 172,0 mio. kr. i 2026 til imødegåelse af yderligere nedslidning af veje og broer, jf. bilag 2. Der er ikke afsat måltal til puljen 2023. Puljen udmøntes med vedtagelsen af budget 2023, hvor der også skal prioriteres anlægsmåltal.

Pulje til grundkøb

Der afsættes en pulje på 350,0 mio. kr. i 2026 til opkøb af grunde og byggerettigheder, jf. bilag 2. Puljen udmøntes løbende af Borgerrepræsentationen.

Økonomiforvaltningen vil frem mod indkaldelsescirkulæret for budget 2024 se på behovet for at justere niveauet for grundkøbspuljen.

2.3 Finansiering af bygherrefunktion

Borgerrepræsentationen godkendte den 16. december 2021 en ny model for finansiering af bygherrefunktionen i Teknik- og Miljøforvaltningen. Byggherrefunktionen er defineret som de ressourcer, der anvendes i tilknytning til anlægsprojekter, og som ikke er finansieret af driftsbudgettet. Det består hovedsageligt af lønudgifter til projektledere, byggeledere og projektansatte samt midler til støttefunktioner, der indirekte understøtter byggherrefunktionen politisk, ledelsesmæssigt, administrativt og systemmæssigt.

Med den nye model får Teknik- og Miljøudvalget en bevilling til at dække de faste omkostninger, som udgøres af den del af ressourceforbruget, der knytter sig til understøttelsen af den samlede bygherrefunktion. Størrelsen på bevillingen er foreløbigt opgjort til 10,0 mio. kr. og placeres på service. I 2023 til 2025 vil dette medføre, at der omplaceres 10,0 mio. kr. fra anlæg til service, da

budgettet til håndtering af bygherrefunktionen tidligere indgik i de afsatte budgetter til de enkelte projekter, som er placeret på anlæg. Med indkaldescirkulæret for budget 2023 afsættes der servicemåltal hertil. Teknik- og Miljøudvalget kan selv finansiere bevillingen frem til medio 2026 med midler fra allerede vedtagne anlægsprojekter, hvorefter råderummet vil finansiere bevillingen fremadrettet. I 2026 udgør behovet 2,6 mio. kr. og i 2027 og frem 10,0 mio. kr. Ændringen medfører samtidig, at udgifterne til fremtidige anlægsprojekter reduceres, da disse ikke fremadrettet skal finansiere bygherrefunktionen.

2.4 Bygherrerereservepuljen

Med vedtagelsen af budget 2015 blev der afsat midler i forskellige bygherrerreservepuljer til finansiering af uforudsete udgifter ifm. helhedsrenovering af kommunens folkeskoleskoler. Midlerne blev afsat som andel af anlægssummen til de respektive renoveringsprojekter og er i dag placeret i én pulje under Økonomiforvaltningen. Med indkaldescirkulæret for budget 2023 udmøntes 18,1 mio. kr. i 2027 fra bygherrerereservepuljen til helhedsrenovering af Tingbjerg Skole, hvorefter der ikke er flere midler i puljen.

Der er yderligere 7 skoler, som fortsat mangler at blive helhedsrenoveret, hvorfor der kan vise sig at være behov for yderligere finansiering. Modsat kan der være overskydende midler fra overførselsagen 2020/2021, hvor der blev tildelt midler til genhusning ifm. helhedsrenovering af Nyboder Skole, Nørre Fælled skole, Hansted Skole og Blågård Skole, og hvor det blev besluttet, at eventuelle overskydende midler tilfalder Bygherrerereservepuljen, når skolerne forventes at være færdigrenoveret i 2024. Der vil blive taget stilling til evt. behov for yderligere finansiering, når det enkelte skoleprojekt kendes.

3. Udvalgenes overførselsudgifter i budget 2023

3.1 Overførselsudgifter fordelt på udvalg

Nedenfor fremgår budgetrammerne for udvalgene på styringsområdet overførsler mv.

Tabel. Budgetrammer for udvalgenes overførsler mv. i 2023

Nettoanlægsudgifter, 1.000 kr.	Budget 2023 i vedtaget budget 2022	P/l fremskrivning fra 2022 til 2023	Korrektioner*	Budget 2023 i indkaldescirkulæret for 2023
Revisionen	-	-	-	-
Borgerrådgiveren	-	-	-	-
Økonomiudvalget	297.687	6.464	39.124	343.275
Kultur- og Fritidsudvalget	566.803	11.371	-	578.175
Børne- og Ungdomsudvalget	42.032	954	-3.017	39.969
Sundheds- og Omsorgsudvalget	2.008.769	28.323	-	2.037.092
Socialudvalget	51.168	5.791	-	56.959
Teknik- og Miljøudvalget	73.842	-	2.737	76.578

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	8.621.798	172.428	-234.088	8.560.137
Total	11.662.099	225.331	-195.244	11.692.186

*) Indeholder alle korrektioner fra vedtaget budget 2022 til og med indkaldelsescirkulæret for budget 2023.

Udgifter til overførsler mv. fastsættes i overvejende grad pba. skøn fra de enkelte forvaltninger i dialog med Økonomiforvaltningen. I disse tilfælde gælder det, at evt. mer-/mindreforbrug hhv. afholdes af eller tilfalder kommunekassen. Der gælder dog forskellige procedurer for budgetteringen af overførsler mv. afhængig af de enkelte bevillinger, jf. nedenfor.

Måltallene i indkaldelsescirkulæret for budget 2023 er baseret på overførselsudgifterne i vedtaget budget 2022, korrigeret for kendte ændringer siden budgetvedtagelsen og fremskrevet til 2023-niveau.

Obligatoriske redegørelser ifm. udvalgenes budgetbidrag

For bevillingsområder i tabellen nedenfor skal forvaltningerne ifm. udvalgenes budgetlægning fremsende et notat til Økonomiforvaltningen senest den 14. marts 2022, der redegør for 2023-niveauet, herunder sammenholde det med niveauet fastsat i indkaldelsescirkulæret for budget 2023. Pba. notatet drøftes forudsætninger for budgetteringen mellem forvaltningerne og Økonomiforvaltningen. Notatskabelon udsendes sammen med retningslinjer og krav til udarbejdelse af udvalgenes budgetforslag for 2023.

Tablel. Bevillingsområder på overførsler med særskilt vurdering ifm. budgetforslag

Udvalg	Bevilling	Indkaldelsescirkulæret for 2023, mio. kr., 2023 p/l
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	Efterspørgselsstyrede overførsler	7.924,5
Socialudvalget	Efterspørgselsstyrede overførsler*	159,0
Kultur- og Fritidsudvalget	Københavns Borgerservice, Efterspørgselsstyrede overførsler**	549,2
Sundheds- og Omsorgsudvalget	Overførsler***	276
I alt		8.872,7

Note: Opdatering af budgettet for tjenestemandspension sker i augustindstillingen.

*) Ekskl. indtægter vedr. særligt dyre enkelt-sager og udgifter til aktivitetsbestemt medfinansiering.

***) Ekskl. daghøjskoler.

***) Vedrører ældreboliger.

For de nævnte bevillinger skal forvaltningerne efterfølgende vurdere evt. påvirkning fra DUT-sager på området medio juni 2022, som indarbejdes i budgetforslaget ifm. augustindstillingen for budget 2023. For at have opdaterede og retvisende skøn på beskæftigelsesområdet kan niveauet revideres ifm. augustindstillingen for budget 2023 som følge af bl.a. Økonomisk Redegørelse, jf. tabel nedenfor.

Årsagen til de obligatoriske redegørelser er, at budgettet på de nævnte bevillinger afhænger af aktivitetsudviklingen og/ eller opdaterede statsligt fastsatte satser, som kan variere fra år til år. De delvist eksternt givne faktorer betyder, at forvaltningerne under alle omstændigheder skal redegøre for niveauet, herunder forholde sig til ændringer ift. måltallet fra indkaldescirkulæret for budget 2023. Hertil kommer, at afvigelser fra måltallet har direkte påvirkning på det finansielle råderum, der indgår i budgetforhandlingerne.

Tabel. Proces for budgettering på udvalgte bevillinger på overførsler mv.

Aktivitet	Datagrundlag	Frist
Måltal til overførsler udmeldes med indkaldescirkulæret for 2023	Baseret på overførselsudgifter i tidligere års vedtaget budget, korrigeret for kendte ændringer siden budgetvedtagelsen og fremskrevet med satsreguleringsprocent	26. januar
Forvaltningerne udarbejder notat med skøn for niveau for overførsler. Notatet drøftes med Økonomiforvaltningen	Udgangspunkt i måltal fra indkaldescirkulæret, kendte DUT-sager (lovændringer el.lign.) samt nye aktivitetsdata	14. marts
Med budgetbidraget indleveres opdateret skøn for overførsler på baggrund af drøftelser med Økonomiforvaltningen. Niveauet justeres ifm. juniindstillingen	Udgangspunkt i måltal fra indkaldescirkulæret, kendte lovændringer el.lign. samt nye aktivitetsdata	2. maj
Evt. justering af niveau for overførsler på baggrund af Økonomisk redegørelse (maj) og evt. DUT-sager. Justering medtages i augustindstillingen	DUT-sager, økonomiaftale 2023 og Økonomisk redegørelse (maj)	16. juni
Indlæsning af endeligt overførselsskøn, inkl. effekten af ændret satsreguleringsprocent i Kvantum efter aftale med Økonomiforvaltningen	Udgangspunkt i DUT-sager, økonomiaftale 2022 og Økonomisk redegørelse (maj)	21. juni
Evt. justering af niveau for overførsler på baggrund af Økonomisk redegørelse (august) samt nye aktivitetsdata på førtidspensionsområdet. Justering medtages i tekniske ændringsforslag (TÆF)	Økonomisk redegørelse (august) på beskæftigelsesområdet	TÆF

Note: Fristen d. 14. marts 2022 er fastsat, så eventuelle justeringer af skønnet for overførsler kan indgå i fagudvalgenes 2. behandling af budgetbidraget.

Særskilte procedurer

Det bemærkes, at der er en særskilt proces for særligt dyre enkeltsager, jf. afsnit 3.3, og kommunal medfinansiering på sundhedsområdet, afsnit 3.4.

Tabel. Bevillingsområder på overførsler mv. med særskilt proces

Udvalg	Bevilling	Budget 2023
Økonomiudvalget	Forsyningsvirksomheder (Tjenestemandspension)	212,4

Børne- og Ungdomsforvaltningen, Sundheds- og Omsorgsudvalget og Socialudvalget	Særligt dyre enkeltsager (Indtægter fra den centrale refusionsordning)	303,0
Socialudvalget	Borgere med sindslidelse (aktivitetsbestemt kommunal medfinansiering)	193,2
Sundheds- og Omsorgsudvalget	Aktivitetsbestemt kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet*	2.009,8

*) Eksklusiv afsatte puljer under Økonomiudvalget, der fremgår af afsnit 3.2.

3.2 Centrale puljer under Økonomiudvalget - Overførsler

Der er i budget 2023 afsat en række centrale puljer på styringsområdet overførsler mv. Puljerne udgør 132,8 mio. kr. i 2023, jf. nedenstående tabel. Puljerne ligger under Økonomiudvalget.

Tabel. Centrale puljer under Økonomiudvalget - Overførsler mv.

1.000 kr., 2023 p/l	2023	2024	2025	2026
Pulje til imødegåelse af usikkerhed i udgiftsskønnet vedr. kommunal medfinansiering	29.619	29.503	29.387	28.272
Pulje til demografiregulering af kommunal medfinansiering	37.370	37.370	37.370	37.370
Pulje til merudgifter for forsikrede ledige	46.944	46.944	46.944	46.944
Pulje til neutralisering af indtægter fra budgetgarantien	18.419	167.894	236.618	236.618
Pulje til overenskomstfornyelse	448	448	448	448
I alt	132.800	282.159	350.767	349.652

Pulje til imødegåelse af usikkerhed i udgiftsskønnet for kommunal medfinansiering

Niveauet for kommunal medfinansiering har i de senere år været fastfrosset. Med aftale om kommunernes økonomi mellem regeringen og KL for 2022, foretages en efterregulering, der skal sikre, at kommuner med en høj budgettering af medfinansieringen ikke taber uforholdsmæssigt på ordningen. Der er ikke klarhed om, hvordan afregningen for kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet for 2023 vil blive foretaget. Som følge heraf reserveres der med indkaldelsescirkulæret for budget 2023 i lighed med tidligere år en pulje på 29,6 mio. kr. årligt fra 2023 og frem til imødegåelse af usikkerhed i udgiftsskønnet. Frem mod juniindstillingen for budget 2023 vil Økonomiforvaltningen i samarbejde med Sundheds- og Omsorgsudvalget kvalificere udgiftsbehovet for 2023.

Pulje til demografiregulering af kommunal medfinansiering

Der har i en årrække med indkaldelsescirkulæret været afsat en demografipulje til brug for udmøntning ifm. den opdaterede befolkningsprognose i budgetåret. Da det endnu er vist, om fastfrysningen fortsætter i 2023, afsættes der en pulje på 37,4 mio. kr. I lighed med tidligere år vil disse midler blive tilført råderummet i tilfælde af, at fastfrysningen fortsætter i 2023.

Pulje til merudgifter for forsikrede ledige

Der er siden 2013 budgetteret med en pulje til at dække eventuelle merudgifter til forsikrede ledige. Fra 2023 og frem udgør puljen 46,9 mio. kr. svarende til Københavns Kommunes nettomerudgifter, hvis ledigheden for kommunens forsikrede ledige stiger med 1.000 flere helårsmodtagere end forventet. Puljen genberegnes ifm. augustindstillingen for budget 2023.

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

Der er derfor afsat en pulje under Økonomiudvalget til at neutralisere denne råderumseffekt i 2023-2025. Puljen er opgjort ved at beregne kommunens forventede udgifter til overførsler pba. KL's skøn for udviklingen i overslagsårene. Puljen genberegnes i forbindelse med augustindstillingen for budget 2023.

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.

3.3 Refusion for særligt dyre enkeltsager

I Københavns Kommune hjemtages refusion for særligt dyre enkeltsager (SDE) af Socialforvaltningen for hhv. Socialforvaltningen, Sundheds- og Omsorgsforvaltningen og Børne- og Ungdomsforvaltningen. Det foreløbige indtægtsniveau for SDE i indkaldescirkulæret for budget 2023 svarer til niveauet i vedtaget budget 2022 på 303,0 mio. kr., jf. tabel. Den endelige regulering af skønnet for indtægtsniveauet for udvalgene sker ifm. augustindstillingen for budget 2023.

Tabel. Årligt indtægtsniveau for SDE i 2023-2026 fordelt på udvalg

1.000 kr., 2023 p/l	2023
Børne- og Ungdomsudvalget	-5.653
Sundheds- og Omsorgsudvalget	-2.000
Socialudvalget	-295.319
I alt	-302.972

Fastlæggelse af niveauet for 2023

Økonomiforvaltningen og fagforvaltningerne drøfter medio juni 2023 forudsætningerne for fagforvaltningernes forventninger til indtægtsniveauet i 2023, jf. nedenstående tabel. Socialforvaltningen udarbejder på vegne af alle tre berørte forvaltninger forventningerne til hjemtagning af refusionsindtægter. Fastlæggelsen af indtægtsniveauet i budget 2023 tager udgangspunkt i den endelige opgørelse af refusion i særligt dyre enkeltsager for 2021, som forventes at foreligge i maj 2022 i Socialforvaltningens regnskab. Socialforvaltningen koordinerer alle tre forvaltningers budgettering af SDE og har gennem flere år vurderet, at tidligere års resultater udgør det mest sikre budgetteringsgrundlag for refusionsindtægterne fra SDE.

Tabel. Proces for fastlæggelse af det skønnede indtægtsniveau fra SDE i 2023

Indstilling/Dato	Aktivitet	Datagrundlag
IC 2023, januar 2022	Tidligere års indtægtsniveau for SDE videreføres og indgår som samlet niveau på overførsler.	Baseret på overførselsudgifter i tidligere års vedtaget budget, korrigeret for kendte ændringer siden budgetvedtagelsen og fremskrevet med satsreguleringsprocent.
Udvalgenes budgetbidrag 2023, primo maj 2022	Niveau fra indkaldelsescirkulæret videreføres i budgetbidraget.	Jf. ovenfor.
3. juni 2022	SOF fremsender notat til ØKF om forventet indtægtsniveau for SDE i 2023. Notatet skal inden godkendes af BUF, SUF og SOF.	Forventet antal sager, der udløser refusion, og ændringer i service på områder, der udløser refusion.
Uge 23 og primo uge 24 2022	Eventuel dialog mellem fagforvaltningerne og ØKF om indtægtskrav for SDE mhp. fastsættelse af niveau for indtægter fra SDE i budgetforslag 2023.	Notat fra SOF (på vegne af SOF, SUF og BUF).

Håndtering af eventuelt mer- eller mindreforbrug

Der sker en særskilt opfølgning for SDE i prognoserne for hver forvaltning, hvor eventuelt forventede afvigelser i indtægter fra SDE forklares. I oktoberprognosen vil eventuelle bevillingsmæssige ændringer blive indarbejdet sammen med den generelle opgørelse af overførsler. Ifm. regnskabsforklaringerne tages der udgangspunkt i det korrigerede budget. Afvigelser ift. vedtaget budget kan ligeledes indgå i regnskabslukning.

3.4 Afregning for kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet

Budgettet til kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet er på ca. 2,3 mia. kr., jf. tabel, og er delt mellem Sundheds- og Omsorgsudvalget og Socialudvalget, hvoraf Sundheds- og Omsorgsudvalget har budgettet til det somatiske område og sygesikringen (ca. 91 pct.), mens Socialudvalget har budgettet til psykiatriområdet (ca. 9 pct.).

Afregningen af kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet for 2019 blev i marts 2019 fastfrosset pba. kommunernes budget for 2019. Denne fastfrysning er siden videreført. Det er endnu uvist, hvordan afregningen for 2023 vil blive foretaget. Med indkaldelsescirkulæret for budget 2023 tages der derfor udgangspunkt i Socialudvalget og Sundheds- og Omsorgsudvalgets budget for 2023 på 2.203,0 mio. kr. inkl. pulje til håndtering af demografisk udvikling på 37,4 mio. kr. og usikkerhedspulje til imødegåelse af usikkerhed i udgiftsskønnet på 29,6 mio. kr. Ved juniindstillingen for budget 2023 vil der blive fulgt op med et opdateret skøn og i den forbindelse en håndtering af demografipuljen.

Tabel. Budget for kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet

1.000. kr., 2023 p/l	2023	Demografipulje (ØU)	Usikkerhedspulje (ØU)	2023 inkl. demografi- og usikkerhedspulje

Kommunal medfinansiering	2.203.005	37.370	29.619	2.269.994
--------------------------	-----------	--------	--------	-----------

3.5 Finansiering af lovpligtige Erhvervsgrunduddannelse (EGU)-pladser

I overførselssagen 2016/2017 fremgår det, at finansieringen af lovmæssige EGU-pladser fremadrettet skal håndteres med indkaldescirkulæret. Børne- og Ungeforvaltningen vurderer, at niveauet for målgruppen er ændret fra 160 årselever til 100 årselever. Budgettet for 2023 reduceres dermed fra 7,8 mio. kr. til 4,9 mio. kr.

Niveauet genbesøges ifm. augustindstillingen for budget 2023. Børne- og Ungdomsforvaltningen og Sundheds- og Omsorgsforvaltningen er i gang med at planlægge en overflytning af området til Sundheds- og Omsorgsforvaltningen. Overflytning af budgettet forventes at være afklaret frem mod juniindstillingen for budget 2023.

3.6 Varig videreførsel af overførselsskøn

Med sagen om tekniske ændringsforslag til budget 2022 blev skønnet for udgifter til indkomstoverførsler under Beskæftigelses- og Integrationsudvalget nedjusteret med 233,9 mio. kr. i 2022 (2023 p/l) pba. Økonomisk Redegørelse august 2021. Med indkaldescirkulæret for budget 2023 indarbejdes nedjusteringen af skønnet på 233,9 mio. kr. i 2023 og frem. Samtidig nedreguleres indtægtsiden tilsvarende.

4. Finansposter i budget 2023

4.1 Finansposter

Finansposterne vedrører kommunens indtægter og udgifter fra skatter, tilskud og udligning mv. samt balanceforskydninger. Indtægter fra skatter, tilskud og udligning mv. reguleres som udgangspunkt ikke med indkaldescirkulæret.

Balanceforskydninger er f.eks. langsigtede tilgodehavende og langsigtet gæld, kortfristede tilgodehavender og gæld samt likvide aktiver. Principperne for budgetlægningen af balanceforskydninger fremgår af afsnit 4.2.

4.2 Principper for budgetlægning af finansielle konti

I augustindstillingen for budget 2023 vil niveauet for finansposter samt ændringerne siden indkaldescirkulæret for budget 2023 blive gennemgået.

Ved budgetvedtagelsen giver Borgerrepræsentationen bruttobevillinger på hovedkonto 7 og 8. Det betyder, at der afgives særskilte indtægts- og udgiftsbevillinger på de finansielle poster. Ved budgetlægningen skal der tages stilling til de finansielle poster på funktionsniveau, og budgetforslaget skal som udgangspunkt afspejle forventningerne til regnskabsresultatet. På hovedkonto 8 er det som udgangspunkt kun de følgende poster, som skal budgetlægges:

- Forskydninger i likvide aktiver
- Forskydninger i langfristede tilgodehavender
- Forskydninger i langfristet gæld

Med hensyn til udlån/debitsiden vedrørende 8.32 langfristede tilgodehavender samt lånoptagelse/kreditsiden vedrørende 8.55 langfristet gæld skal budgettet afspejle de rådighedsbeløb,

som Borgerrepræsentationen allerede har afgivet. Udmøntningen af disse midler (f.eks. indskud i landsbyggefonden, selskaber eller udlån til fonde) kræver derfor, at Borgerrepræsentationen beslutter de konkrete forhold i særskilt sag. Det skyldes, at reglerne for anlægsbevillinger gælder for disse poster, mens reglerne for driftsbevillinger gælder for de øvrige poster. Budgetbidraget for de finansielle konti skal som de øvrige poster budgetlægges med udgangspunkt i udvalgenes udmeldte budgetrammer d. 21. marts 2022. Budgetbidraget for finansposter skal indeholde alle relevante poster på funktionsniveau, som forvaltningerne ønsker bevilling til. Derudover skal budgetforslaget konteres korrekt ift. Indenrigs- og boligministeriets kontoplan samt artskonti i Kvantum.

4.3 Skattesanktion

Regeringen kan tilbageholde en del af bloktilskuddet svarende til en eventuel samlet skatteforhøjelse for kommunerne set under ét. Såfremt skattestoppet overskrides, vil den enkelte kommune, der hæver skatten, som udgangspunkt blive modregnet 75 pct. af overskridelsen i budgetåret, 50 pct. i år et og to efter budgetåret samt 25 pct. i år tre efter budgetåret. Den resterende del bliver modregnet i det samlede bloktilskud og finansieres således af alle 98 kommuner.

Det bemærkes, at kommunerne samlet set under ét har hævet skatterne i 2022 med 42 mio. kr. uden for de rammer til skattestigninger og skattereduktion, der er blev tildelt pba. udligningsreformen. Københavns Kommune har ikke ændret skattesatserne. Regeringen har tilkendegivet, at kommunerne som følge heraf sanktioneres med et beløb svarende til overskridelsen i henhold til gældende lov. Sanktionen fordeles på en kollektiv og en individuel sanktion. Det er alene den kollektive sanktion, der fordeles efter folketal, der er relevant for Københavns Kommune, og det er endnu ikke udmeldt hvor stor en andel heraf Københavns Kommune kan forvente. Med udligningsreformen blev kommunernes såkaldte frit-lejde til skattestigninger uden individuel sanktion pba. tidligere skattnedsættelser nulstillet. Den kollektive del af sanktionen forventes på den baggrund at udgøre ¼ af den samlede sanktion i 2022 og dermed omkring 11 mio. kr. stigende til 42 mio. kr. i 2026, hvor hele sanktionen er kollektiv. Københavns Kommunes andel heraf udgør 1 mio. kr. i 2022 og stiger til 5 mio. kr. årligt fra 2026, når den er fuldt indfaset, jf. tabel.

Derudover er skatterne hævet med omkring 80 mio. kr. i de kommuner, som blev tildelt rammer ifm. udligningsreformen. Det medfører en tilsvarende modregning i bloktilskuddet fra 2023, som fordeles efter folketal. Københavns Kommunes andel heraf udgør 9 mio. kr. årligt fr 2023, jf. tabel.

Tabel. Københavns Kommunes forventede andel af sanktion

Mio. kr., løbende priser	2022	2023	2024	2025	2026 og frem
Forventet sanktion for skattestigning uden ramme	1	2	2	4	5
Forventet sanktion for skattestigning med ramme	0	9	9	9	9
Sanktion i alt	1	11	11	13	14

Den forventede skattesanktion i årene 2023 og frem indarbejdes i indkaldelsescirkulæret for budget 2023, mens effekten af skattesanktionen i 2022 håndteres i overførselssagen 2021/2022.

4.4 Kasseopbygning - Anlægsperiodiseringer og periodisering af midler til indskud i Landsbyggefonden

Når forvaltningerne ifm. de fire årlige anlægsoversigter periodiserer anlægsmidler mellem årene, reguleres bevillingerne med den forventede prisudvikling, så bevillingerne ikke udhules af prisudviklingen. Da midlerne oftest flyttes til senere år, medfører prisfremskrivningen et øget kasse-træk. Der afsættes derfor med indkaldelsescirkulæret for budget 2023 midler til at finansiere det kassetræk, der opstår som følge af periodiseringen af midler mellem årene.

På kommunens finansposter sker der en tilsvarende prisfremskrivning af midler til indskud i Landsbyggefonden, når midlerne bliver periodiseret i sagerne om bevillingsmæssige ændringer. Der afsættes derfor med indkaldelsescirkulæret for budget 2023 midler til at finansiere kassetrækket som følge af prisfremskrivningen, jf. tabel.

Tabel. Kasseopbygning som følge af anlægsperiodiseringer og periodisering af midler til indskud i Landsbyggefonden i indkaldelsescirkulæret for budget 2023

1.000 kr., løbende priser	2023	2024	2025	2026	I alt
Anlægsperiodiseringer	3.977	2.086	15.005	-7.542	13.526
Reperiodiseringer af midler til indskud i Landsbyggefonden	3.052	-	-	-	3.052
I alt	7.029	2.086	15.005	-7.542	16.578

4.5 Plejeboligplan 2026-2030

Med budget 2022 blev der afsat midler til en udvidelse af kapaciteten for plejeboliger og aktivitetscentre for perioden 2026-2030. Af aftalen fremgår det, at udgifter efter 2025 årligt indarbejdes i kommende budgetforslag i takt med, at udgifterne falder i overslagsårene. Med indkaldelsescirkulæret for budget 2023 afsættes der 266,9 mio. kr. til puljen for afledt drift, som udmøntes i 2026-2030, når de relevante plejeboliger og aktivitetstilbudspladser forventeligt er opført. Dertil indarbejdes der 76,6 mio. kr. på anlæg i 2026-2030 samt 106,0 mio. kr. på finansposter til indskud i landsbyggefonden i 2026-2030. Ift. deponering afsættes der 618,0 mio. kr. på finansposter i 2026-2030, der mellemfinansieres ved et kassetræk og på sigt modregnes i kommunens låneramme, jf. tabel.

Tabel. Midler til plejeboligplan 2026-2030

(1.000 kr., 2023 p/l)	Aktivitet	2026	2027	2028	2029	2030	I alt
Service	Afledt drift (ØU)	42.547	46.641	52.299	59.040	65.779	266.306
Anlæg	Montering af servicearealer	19.976	20.534	17.238	17.694	1.166	76.608
Finansposter	Indskud i Landsbyggefonden	33.908	35.470	36.362	-	-	105.970
Finansposter	Deponering	126.505	131.284	112.830	118.022	120.810	609.451

4.6 Justering af indtægtsmodel for betalingsparkering

Den gældende budgetmodel for betalingsparkering indebærer, at Teknik- og Miljøudvalgets indtægtsniveau fastlægges med udgangspunkt i det realiserede aktivitetsniveau i det foregående år. Modellen indebærer dermed, at aktivitetsniveauet ikke afspejler eventuelle ændringer i antallet af parkeringspladser, der politisk besluttet nedlagt eller oprettet uden om budgetaftalerne, hvorfor der derfor ikke er afsat servicemåltal til at håndtere indtægtstab.

Det foreslås, at indtægtsmodellen for betalingsparkering justeres således, at parkeringspladser der oprettes eller nedlægges af Borgerrepræsentationen uden for budgetaftaler fremover indgår i modellen i det omfang, at indtægtstab maksimalt udgør 0,2 mio. kr. årligt pr. sag. Myndighedstilladelser besluttet i Teknik- og Miljøudvalget vil ligeledes indgå i modellen i det omfang, at indtægtstab pr. sag maksimalt udgør 0,2 mio. kr. årligt. Såfremt en indstilling medfører et indtægtstab på over 0,2 mio. kr. årligt, skal disse fortsat søges dækket i en budgetforhandling.

Indtægtsniveauet for betalingsparkering fastsættes med nuværende praksis i augustindstillingen, og her vil samtidig indgå en opgørelse over tidligere beslutninger af Borgerrepræsentationen og Teknik- og Miljøudvalget, som har konsekvenser for antallet af parkeringspladser og påvirker indtægtsniveauet i 2023. Indtægtsniveauet korrigeres i forlængelse heraf.

4.7 Kystlandskab til Lynetteholm

I budget 2021 blev der afsat 400 mio. kr. til Lynetteholmens kystlandskab. Beløbet er estimeret i 2020 p/l, og beløbet skal derfor reguleres til 2023 p/l. Tilsvarende skal der reserveres finansiering til p/l-reguleringen. Der afsættes således 17,0 mio. kr. i perioden 2026-2028 til p/l-regulering af udgifterne til kystlandskab til Lynetteholmen. Bevillingen til Lynetteholmens kystlandskab vil fremadrettet blive pris- og lønreguleret.