

Bilag 2

**Redegørelse for udvalgenes budgetbidrag til budgetforslag
2027**

Indholdsfortegnelse

1. Udvikling og overblik over udvalgenes budgetrammer for budgetforslag 2027	4
1.1 Udvalgenes serviceudgifter i budget 2027	4
1.2 Udvalgenes anlægsudgifter i budget 2027.....	5
1.3 Udvalgenes overførselsudgifter i budget 2027.....	6
1.4 Centrale puljer i budget 2027	6
2. Udvalgenes serviceudgifter i budgetforslag 2027	12
2.1 Serviceudgifter i budgetforslag 2027	12
2.2 Reformers på det kommunale område.....	12
2.3 Demografiregulering.....	12
2.4 Overførselssagen 2025-2026 - Afledt drift og vedligehold samt sparede udgifter vedr. erhvervsejendomme.....	14
2.5 Overgang fra tjenestemand- til overenskomstansættelse.....	15
2.6 Tidlig Indsats vedr. sygefravær	15
2.7 Hovedstadens Beredskab	16
2.8 Movia	17
2.9 Afledt drift til overdragelse af anlæg som følge af udbygningsaftaler og donationer	18
2.10 Afledt drift til overtagelse af private fællesveje.....	18
2.11 Budget for modtagelse af flygtninge og familiesammenførte	19
2.12 Fordrevne Ukrainere.....	20
2.13 Varig finansiering til budgetudfordring vedrørende afskaffelse af kravet om rehabiliteringsteamet	20
2.14 Afledt drift til Sundmolen Øst, Kultur, - Fritids- og Borgerserviceudvalget	20
2.15 Styringsmodel for vedligehold af kommunens ejendomme	20
2.16 OK26, Trepert og pris- og lønfremskrivinger	21
2.17 Tekniske korrektioner sfa. manglende pris- og lønfremskriving	21
2.18 Fællesordninger - Principper for kommunens fællesordninger.....	21
2.19 Fællesordninger - Fællessystemer og driftsaftaler, KOMBIT, Løn og KAS mv.	22
2.20 Administrationsbidrag til Udbetaling Danmark.....	24
2.21 Fælles arbejdsgiverfunktion	24
2.22 Tjenestemandspension.....	25
3. Udvalgenes anlægsudgifter i budgetforslag 2027	26
3.1 Anlægsudgifter i budgetforslag 2027	26
3.2 Idrætsmilliard	26
4. Udvalgenes overførselsudgifter i budgetforslag 2027	26
4.1 Overførselsudgifter mv. i budgetforslag 2027	26
4.2 Neutralisering af indtægtsstigning på overførselsområdet.....	26
4.3 Styring på indsatsrammen og Finansieringsgrænse på Øvrig vejledning og opkvalificering og mentorordningen	27

4.4 Skøn for overførsler under Kultur, - Fritids, - og Borgerserviceudvalget	27
4.5 Skøn for overførsler under Sundheds- og Omsorgsudvalget	28
4.6 Skøn for overførsler under Socialudvalget.....	28
4.7 Skøn for overførsler under Beskæftigelses-, Integration- og Erhvervsudvalget.....	29
4.8 Kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet	31
5. Finansposter i budgetforslag 2027	31
5.1 Finansposter	31
5.2 Endelig opgørelse af kommunernes selvbudgettering i 2024	34
5.3 Københavns Kommunes investeringsforening.....	34
6. Den videre proces for udarbejdelse af budget 2027	34
6.1 Budgetproces og tidsplan frem mod budget 2027	34
6.2 Proces for budgetnotater til forhandlingerne om budget 2027	37
6.3 Proces for budgetnotatsite til budgetforhandlingerne.....	37
6.4 DUT-proces	38

1. Udvikling og overblik over udvalgenes budgetrammer for budgetforslag 2027

På baggrund af Økonomiudvalgets beslutning om de økonomiske rammer med indkaldelsescirkulæret for budget 2027 har udvalgene behandlet budgetbidrag for budget 2027. Budgetrammerne i denne indstilling er ændret i forhold til budgetrammerne udmeldt med indkaldelsescirkulæret for budget 2027, idet der bl.a. er indarbejdet en række korrektioner som følge af politiske beslutninger i Borgerrepræsentationen, herunder korrektioner vedrørende den demografiske udvikling og overførselssagen 2025-2026. Derudover foretages der med indstillingen en række korrektioner af udvalgenes budgetter, som beskrives i dette bilag. Af bilag 13 fremgår en detaljeret oversigt over korrektionerne.

Økonomien i denne indstilling tager udgangspunkt i de politisk vedtagne korrektioner fra indkaldelsescirkulæret for budget 2027 til og med Borgerrepræsentationens møde den 21. maj 2026. Korrektioner som følge af Borgerrepræsentationens beslutninger på møderne den 18. juni og 25. juni 2026 indarbejdes i budgetforslag 2027 (augustindstillingen for budget 2027, Økonomiudvalget den 19. august 2026).

Med denne indstilling er der pr. juni 2026 vedtaget udgifter i 2027 for 53,8 mia. kr. i alt fordelt med 35,9 mia. kr. på service, et nettoanlægsbudget på 4,5 mia. kr. og overførsler mv. på i alt 13,4 mia. kr., jf. tabel 1.

Tabel 1. Budget fordelt på udvalgene og styringsområder, mio. kr. i 2027 p/l

Budget 2027 (i budgetbidraget for 2027)	Service	Anlæg	Overførsler
Beskæftigelses-, Integrations- og Erhvervsudvalget	1.239	14	10.173
Børne- og Ungdomsudvalget	13.868	317	-6
Klima-, Miljø- og Teknikudvalget	864	1.508	-188
Kultur-, Fritids- og Borgerserviceudvalget	1.971	49	629
Socialudvalget	7.916	72	-317
Sundheds- og Omsorgsudvalget	6.960	131	24
Økonomiudvalget	3.051	2.399	3.068
Kontrol- og Rådgivningsudvalget	32	0	0
I alt	35.900	4.491	13.383

Økonomiforvaltningen vil frem mod augustindstillingen for budget 2027 tilrette udvalgenes budgetter som følge af ændringer i ny pris- og lønfremskrivning (p/l) i medfør af økonomiaftalen for 2027. De økonomiske ændringer på kommunens styringsområder service, anlæg, overførsler mv. og finansposter bliver gennemgået i dette bilags kapitel 2-5, herunder en række korrektioner, der tiltrædes ifm. denne indstilling. Endelig angiver bilagets kapitel 6 den videre proces for udarbejdelse af budget 2027.

1.1 Udvalgenes serviceudgifter i budget 2027

Kommunens serviceudgifter i budgetbidraget for 2027 er 35,9 mia. kr. Tabel 1 viser ændringen i udvalgenes serviceudgifter siden indkaldelsescirkulæret for budget 2027, herunder demografireguleringen af 2026 og overslagsårene 2027-2030, Borgerrepræsentationens beslutninger til og med 21. maj 2026 samt beslutninger med juniindstillingen.

Tabel 2. Udvalgenes serviceudgifter i budget 2027

1.000 kr., 2027 p/l	IC	Demografi indstilling en	Overførsel ssagen	Øvrige korrektion er*	Juni*
Beskæftigelses-, Integrations- og Erhvervsudvalget	1.251.018	-937	-14.824	3.681	1.238.938
Børne- og Ungdomsudvalget	13.978.056	-39.844	10.411	-81.077	13.867.546
Klima-, Miljø- og Teknikudvalget	843.080	0	19.318	1.653	864.051
Kultur-, Fritids- og Borgerserviceudvalget	1.959.565	0	6.686	4.675	1.970.926
Socialudvalget	8.671.222	-19.914	54.057	-789.672	7.915.694
Sundheds- og Omsorgsudvalget	6.306.684	-25.563	9.226	669.522	6.959.869
Økonomiudvalget	3.028.826	0	12.144	10.326	3.051.296
Kontrol- og Rådgivningsudvalget	31.683	0	17	0	31.700
I alt	36.070.134	-86.258	97.035	-180.893	35.900.019

*Budgetterne på service indeholder BR's vedtagelse af ressortflyt mellem SOC og SUND d. 21. maj 2026 fsva. hjemme - og sygeplejeområdet. Dette afspejles i bevægelserne under 'øvrige korrektioner'. Ressortflyttet af Københavns Ejendomme fra ØU til KFU bliver forventeligt vedtaget af BR d 25. juni 2026.

1.2 Udvalgenes anlægsudgifter i budget 2027

Siden indkaldelsescirkulæret for budget 2027 har udvalgene tilpasset anlægsrammer ifm. sag om 1. anlægsoversigt 2026, som blev behandlet af Borgerrepræsentationen den 26. marts 2026. Desuden er der indarbejdet øvrige politiske beslutninger frem til og med Borgerrepræsentationens møde 21. maj. Øvrige korrektioner efter Borgerrepræsentationens møde den 21. maj, herunder 2. anlægsoversigt og ressortflyt af Københavns Ejendomme (KEJD) fra Økonomiudvalget til Kultur, - Fritids, - og Borgerserviceudvalget indarbejdes med augustindstillingen for budget 2027.

Kommunens samlede nettoanlægsudgifter i 2027 kan opgøres til 4,5 mia. kr. Det er et ændret niveau ift. indkaldelsescirkulæret for budget 2027, da der dels er periodiseret anlægsudgifter ud af budget 2027 ifm. 1. anlægsoversigt 2027, og dels er vedtaget nye anlægsinitiativer i 2027 med overførselssagen 2025-2026.

Tabel 3. Udvalgenes nettoanlægsudgifter i 2027

1.000 kr., 2027 p/l	IC	Periodiserin g af anlægsbudg et	Overførselss agen	Øvrige korrektion er	Juni
Beskæftigelses-, Integrations- og Erhvervsudvalget	10.643	248	2.850	0	13.741
Børne- og Ungdomsudvalget	257.922	0	59.182	0	317.104
Klima-, Miljø- og Teknikudvalget	1.345.200	29.199	119.574	14.468	1.508.441

Kultur-, Fritids- og Borgerserviceudvalget	49.263	0	191	0	49.454
Socialudvalget	58.951	5.446	7.492	0	71.889
Sundheds- og Omsorgsudvalget	132.732	-5.899	4.622	0	131.455
Økonomiudvalget	2.256.570	11.742	139.669	-8.933	2.399.047
Kontrol- og Rådgivningsudvalget	0	0	0	0	0
I alt	4.111.281	40.736	333.579	5.535	4.491.131

Note: Københavns Ejendomme er inkluderet i Økonomiudvalgets budget og ikke i Kultur-, Fritids- og Borgerserviceudvalgets budget. Budgettet flyttes fra Økonomiudvalget til Kultur-, Fritids- og Borgerserviceudvalget i anden sag om bevillingsmæssige ændringer, der behandles af Økonomiudvalget på mødet den 16. juni og af Borgerrepræsentationen på mødet den 25. juni.

1.3 Udvalgenes overførselsudgifter i budget 2027

I indkaldelsescirkulæret for budget 2027 blev der fastlagt midlertidige skøn for kommunens udgifter på overførselsområder. Forvaltningerne har ifm. indleveringen af budgetbidraget opdateret skønnene for udgifterne til indkomstoverførsler og afleveret redegørelser i de tilfælde, hvor der er krav om en obligatorisk redegørelse for det forventede niveau i 2027, jf. indkaldelsescirkulæret for budget 2027. Skøn for overførsler er en delmængde af udvalgenes samlede udgifter på styringsområdet overførsler mv., som også indeholder bl.a. udgifter til efterspørgselsstyrrede indsatser, kommunal medfinansiering af sundhedsområdet og indtægter vedr. særligt dyre enkeltsager. Ændringerne i de skønnede udgifter for indkomstoverførsler, samt ændringer i de samlede udgifter på overførsler mv., fremgår af tabel 4 nedenfor.

Tabel 4. Udvalgenes overførselsudgifter mv. i 2027

1.000 kr., 2027 p/l	IC	Skøn for overførsler	Overførselsagen	Øvrige korrektioner	Juni
Beskæftigelses-, Integrations- og Erhvervsudvalget	10.082.510	89.642	0	512	10.172.664
Børne- og Ungdomsudvalget	-6.182	0	0	-218	-6.400
Klima-, Miljø- og Teknikudvalget	-188.402	0	0	0	-188.402
Kultur-, Fritids- og Borgerserviceudvalget	625.268	4.153	0	0	629.421
Socialudvalget	-332.519	15.561	183	0	-316.775
Sundheds- og Omsorgsudvalget	22.190	2.211	0	0	24.401
Økonomiudvalget	3.067.978	0	0	460	3.068.439
Kontrol- og Rådgivningsudvalget	0	0	0	0	0
I alt	13.270.843	111.567	183	754	13.383.346

Note: Budgettet til kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet blev med indkaldelsescirkulæret for budget 2027 placeret under ØU med henblik på at friholde SUND og SOC for at budgettere en opgave, som med sikkerhed bortfalder i udvalgenes budgetbidrag. Budgettet indgår som en del af de økonomiske konsekvenser af sundhedsreformen i augustindstillingen til budget 2027.

Frem mod augustindstillingen for budget 2027 vil Økonomiudvalget i samarbejde med forvaltningerne revurdere kommunens udgifter til indkomstoverførsler i tilfælde af nye konjunkturskøn, DUT-korrektioner mv.

1.4 Centrale puljer i budget 2027

Nedenfor fremgår et overblik over centrale puljer fordelt på service, anlæg og overførsler.

Tabel 5. Centrale puljer i budget 2027

Puljer	Udmøntning	2027	2028	2029	2030
Service					
Pulje til investering i kernevelfærden (investeringspuljen) 2027*	Overførselssag og budgetaftale	85.000	-	-	-
Innovationspuljen 2027	Overførselssag og budgetaftale	15.000	-	-	-
Puljen til uforudsete, serviceudgifter	Løbende	67.175	67.175	67.175	67.175
Reserveret måltal (ufinansieret)	Overførselssag	85.000	-	-	-
Pulje til salgsreservationsleje	Løbende	15.000	-	-	-
Pulje til driftsudgifter til endnu ikke færdiggjorte anlægsprojekter	Løbende	185.305	218.143	256.718	290.778
Pulje til vedligehold til endnu ikke færdiggjorte anlægsprojekter	Løbende	18.575	21.783	24.970	35.424
Pulje til centrale udgifter ifm. overenskomstfornyelse	Løbende	32.552	32.552	32.552	32.552
Pulje til trepart til udmøntning med Overenskomstaftalen 2026	Løbende	80.379	80.379	80.379	80.379
Digitaliseringspulje	Løbende	25.593	35.830	35.830	0
Anlæg					
Pulje til investering i kernevelfærden (investeringspuljen) 2027*	Overførselssag og budgetaftale	65.000	65.000	65.000	80.000
Puljen til uforudsete anlægsudgifter	Løbende	28.736	28.367	28.003	27.643
Pulje til at undgå yderligere nedslidning af veje og broer mv.	Budgetaftale	-	-	-	187.248
Pulje til grundkøb, budget 2027**	Løbende	-	-	-	450.000
Pulje til anlægsmåltal til overførselssagen 2026-2027 (ufinansieret)	Overførselssag	50.000	-	-	-
Digitaliseringspulje	Løbende	10.220	15.330	15.330	-
Merudgifter til specifikke anlægsprojekter	Løbende	40.877	-	-	-
Overførsler					
Pulje til eventuelle merudgifter til forsikrede ledige	Løbende	52.525	52.525	52.525	52.525

Puljer	Udmøntning	2027	2028	2029	2030
Pulje til centrale udgifter aftalt ved overenskomst	Løbende	507	507	507	5017
Finansposter					
Mere metro og infrastruktur	Løbende	-	-	-	-

* Pulje til investering i kernevelværd 2026, på service og anlæg, er opbrugt. For yderligere beskrivelse heraf henvises til bilag 6. ** Derudover er der resterende midler fra tidligere vedtagne puljer til grundkøb på 515,4 mio. kr. i 2026, 19,0 mio. kr. i 2027 og 28,1 mio. kr. i 2029.

Service

Pulje til investering i kernevelværd (investeringspuljen), budget 2027

Med indkaldelsescirkulæret for budget 2027 blev der afsat 85,0 mio. kr. på service i 2027 til implementeringsudgifter vedrørende investeringsstrategien for 2027. Puljen udmøntes med overførselssagen 2026-2027 og budgetforhandlingerne for budget 2028.

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

Innovationspuljen 2027

Med indkaldelsescirkulæret for budget 2027 blev der afsat 15,0 mio. kr. på service i 2027 til en innovationspulje ifm. investeringsstrategien for 2027. Puljen udmøntes med overførselssagen 2026-2027 og budgetforhandlingerne for budget 2028.

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

Pulje til uforudsete udgifter, service

Puljen til uforudsete serviceudgifter er i 2027 fastholdt på 67,2 mio. kr. i 2027 og frem. Puljen kan udmøntes i budgetåret 2027, såfremt der i løbet af året måtte opstå behov for at afholde udgifter til uforudsete specifikke aktiviteter eller opgaver, som ikke indgår udvalgenes budgetter. Puljen er i tidligere år blevet anvendt til finansiering af folketingsvalg, udgifter til håndtering af særlige hændelser som fx Covid-19 og modtagelsen af fordrevne fra Ukraine. Det er en forudsætning for udmøntning af midler fra puljen, at de uforudsete udgifter ikke kan dækkes af mindreforbrug på andre af udvalgets opgaveområder.

Det er muligt at justere niveauet i puljen. En evt. nedjustering af puljen vil medføre lavere finansiering til udmøntning og håndtering af risikosager i 2027.

Reserveret måltal til Overførselssagen 2026-2027

Borgerrepræsentationen har besluttet, at de decentrale institutioner skal have mulighed for at overføre eventuel opsparing mellem årene, samt at der er overførselsadgang for kontraktligt forpligtede projekter og eksternt finansierede projekter på service. Der er derfor i lighed med tidligere år behov for at reservere servicemåltal til at dække forventede overførsler fra budget 2026 til 2027. Det reserverede måltal anbefales på nuværende tidspunkt at udgøre 85,0 mio. kr.

med udgangspunkt i en overførselsadgang på 2 pct. for decentrale institutioner generelt og 4 pct. for daginstitutioner med budget under 10 mio. kr.

Det er muligt at justere niveauet. En evt. nedjustering af det reserverede måltal vil medføre lavere servicemåltal til tekniske overførsler mv. i overførselssagen 2026-2027.

Pulje til salgsreservationsleje

Der er afsat en pulje på 15 mio. kr. i servicemåltal til salgsreservationsleje. Det primære formål med puljen er at kompensere Københavns Ejendomme for udgifter og manglende indtægter ifm. salgsreservationsleje, men derudover kan puljen i en afklaringsperiode benyttes til midlertidigt at finansiere tomgangsleje i kommunale ejendomme. Dette med henblik på at fastholde ejendommene til kommunale kapacitetsbehov. På den måde er det muligt at fastholde en ejendom, som kommunen har en strategisk interesse i at beholde, indtil den fremtidige brug af lejemålet er afklaret.

Økonomiudvalget besluttede den 4. juni 2024, at puljen fremover også kan finansiere et eventuelt politisk ønske om at reservere en ejendom frem til, at det bliver muligt at søge midler til permanent anvendelse i førstkomende budgetforhandlinger eller overførselssag. Udmøntning af puljen ifm. politiske ønsker om reservation sker ved Økonomiudvalgets godkendelse, og omfatter den periode, der går ud over lejemålets opsigelsesperiode og frem til kommende overførselssag eller budgetforhandling.

Pulje til driftsudgifter til endnu ikke færdiggjorte anlægsprojekter

Der er afsat en række puljer under Økonomiudvalget til driftsudgifter til endnu ikke færdiggjorte anlægsprojekter i udvalgene på i alt 185,3 mio. kr. på service i 2027 stigende til 290,8 mio. kr. i 2030. Afledte driftsudgifter afsættes ifm. prioritering af anlægsprojekter i politiske forhandlinger. Når anlægsprojekterne er færdiggjorte, overføres de tilsvarende driftsmidler til fagudvalget i sag om bevillingsmæssige ændringer.

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

Pulje til vedligehold til endnu ikke færdiggjorte anlægsprojekter

Puljen omfatter midler til Københavns Ejendomme (KEJD) til udvendig vedligeholdelse til endnu ikke færdiggjorte anlægsprojekter. Udgifter til udvendigt vedligehold afsættes ifm. prioritering af anlægsprojekter i politiske forhandlinger. Når anlægsprojekterne er færdiggjorte, overføres de tilsvarende vedligeholdelsesmidler til KEJD i sag om bevillingsmæssige ændringer. Der er afsat 18,6 mio. kr. i puljen i 2027 stigende til 35,4 mio. kr. i 2030.

Pulje til centrale udgifter ifm. overenskomstfornyelse

Siden overenskomsten for 2011 er der indgået centrale udgifter til fælleskommunale uddannelsespuljer i overenskomsterne aftalt mellem KL og de faglige organisationer. Der er afsat en varig pulje på årligt 32,5 mio. kr. Puljen udmøntes løbende efter opkrævning fra KL og kan blive tilpasset som følge af nye overenskomster.

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

Pulje til trepart til udmøntning med Overenskomstaftalen 2026

I trepartsaftalen er der udover en ekstraordinær ramme til løn og arbejdsvilkår også yderligere 650 mio. kr. målrettet til bæredygtig og fleksibel løndannelse, herunder lokalløn, rekrutteringspuljer og organisationspuljer, som udmøntes med Overenskomstaftalen for 2026 (OK26). Der er på den baggrund indarbejdet en reservation på 80,4 mio. kr. i 2027 og frem til den konkrete udmøntning ifm. OK26. Det forventes reservationen i 2027 og frem udmøntes med forslag om budget 2027.

Digitaliseringspulje

I budgetaftale 2026 blev der afsat finansiering til en fælles udviklings- og omstillingsplan på digitaliseringsområdet, som skal skabe et mere konsolideret, robust og sikkert digitalt fundament under kommunens IT-drift og gøre kommunen i bedre stand til effektivt at udnytte digitale muligheder og levere sammenhængende service til borgere og virksomheder. Planen udarbejdes af Økonomiforvaltningen i samarbejde med de øvrige forvaltninger. Midlerne vil blive udmøntet årligt af Økonomiudvalget til konkrete digitale investeringer. Der er afsat 25,6 mio. kr. på service i 2027 og 35,8 mio. kr. årligt i 2028-2029 samt 10,2 mio. kr. på anlæg i 2027 og 15,3 mio. kr. årligt i 2028- 2029.

Anlæg

Pulje til investering i kernevefærden (investeringspuljen), budget 2027

Med indkaldelsescirkulæret for budget 2027 blev der afsat 275,0 mio. kr. på anlæg til investeringsforslag til effektiviseringsstrategien for 2027. Der reserveres anlægsmåtal for 65,0 mio. kr. i 2027 til investeringspuljen, jf. model for anlægsstyring. Puljen er periodiseret i perioden 2027-2030 og udmøntes med hhv. overførselssagen 2026-2027 og budget 2028.

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

Puljen til uforudsete udgifter

Puljen til uforudsete anlægsudgifter i 2027 udgør 28,7 mio. kr. Puljen er afsat varigt. Puljen kan udmøntes i budgetåret 2027, hvis der i løbet af året opstår behov for at afholde udgifter til uforudsete specifikke aktiviteter eller opgaver, som ikke indgår i udvalgenes budgetter. Det er en forudsætning for udmøntning af midler fra puljen, at de uforudsete udgifter ikke kan dækkes af f.eks. overskuds-/underskudsmodeller. Det er muligt at prioritere niveauet i puljen. En evt. nedjustering af puljen vil medføre lavere finansiering og anlægsmåtal til uforudsete udgifter.

Pulje til imødegåelse af yderligere nedslidning af veje, broer m.v.

Med indkaldelsescirkulæret for budget 2027 blev der afsat en pulje på 187,3 mio. kr. i 2030 til imødegåelse af yderligere nedslidning af vejinfrastrukturen såsom veje, broer og gadebelysning. Der er ikke afsat måtal til puljen. Puljen udmøntes til Klima-, Miljø- og Teknikudvalget ifm. forhandlingerne om budget 2027 pba. oplæg fra Klima-, Miljø- og Teknikforvaltningen. Såfremt midlerne skal fremrykkes, skal Klima-, Miljø- og Teknikudvalget anwise anlægsmåtal hertil, eller der skal anvises anlægsmåtal ifm. forhandlingerne om budget 2027. En evt. nedjustering af puljen vil medføre lavere finansiering til at undgå nedslidning af vejinfrastrukturen.

Pulje til grundkøb

Med indkaldelsescirkulæret for budget 2027 blev der afsat en pulje på 450 mio. kr. i 2030 til demografibetingede og strategiske opkøb af grunde og byggerettigheder. Puljen udmøntes løbende af Borgerrepræsentationen. Økonomiforvaltningen vil årligt frem mod indkaldelsescirkulæret se på behovet for at justere niveauet for grundkøbspuljen.

Det er muligt at prioritere niveauet i puljen. En evt. nedjustering af puljen kan medføre behov for udskydelse af køb af grunde og byggerettigheder til kommunal kapacitet.

Pulje til anlægsmåltal til overførselssagen 2026-2027

Med indkaldelsescirkulæret for budget 2027 blev der afsat 50,0 mio. kr. i måltal til overførselssagen 2026-2027. Puljen udmøntes med overførselssagen 2026-2027. En evt. nedjustering af puljen vil medføre lavere anlægsmåltal til udmøntning med overførselssagen 2026-2027.

Pulje til merudgifter til specifikke anlægsprojekter

Der er afsat finansiering til at finansiere merudgifter ifm. specifikke anlægsprojekter. Puljen udgør 40,9 mio. kr. i 2027. 34,0 mio. kr. er reserveret til miljø- og nedrivningsafgifter i forbindelse med anlæg af plejeboliger mv. på Sølund. De resterende midler er reserveret i bygherrereserven til anlæg af skoler, såfremt der skulle opstå ekstraordinære udgifter i anlægsprojekterne.

Overførsler

Pulje til merudgifter for forsikrede ledige

Der er siden 2013 budgetteret med en pulje til at dække eventuelle merudgifter til forsikrede ledige. Fra 2027 og frem udgør puljen 52,5 mio. kr.

Pulje til overenskomstfornyelse - overførsler

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

Finansposter

Pulje til mere metro og infrastruktur, jf. budgetaftale 2024

Med budget 2024 blev det besluttet at afsætte 6.255,9 mio. kr. til en række større udbygninger af infrastrukturen i København, blandt andet nye metrolinjer til Nordhavn og Lynetteholm. En del af den forudsatte finansiering vedrørte forventede merindtægter fra dækningsafgift af forretningsejendomme, som på baggrund af Skatteministeriets skøn for ejendomsskatter ikke ventes realiseret fuldt ud. Dette er løbende håndteret i budgetaftaler og overførselssager, og udgangspunktet for opgørelsen af metropuljen til budgetforslag 2027 er dermed, at puljens finansieringsramme fastholdes på de besluttede 6,3 mia. kr.

Som led i *Aftale mellem regeringen og Københavns Kommune om byudvikling og infrastruktur til Lynetteholm* er en del metropuljen udmøntet til et anlægstilskud til Metroselskabet. Konkret er der afsat og frigivet en løbende anlægsudgift vedr. tilskud til anlæggelse af metro på 125 mio. kr. årligt (2025 p/l) i perioden 2026 til 2045. Tilskuddet pristalsreguleres årligt med udviklingen i statens anlægsindeks og en opgørelse af metropuljens restbeløb skal derfor iagttage prisudviklingen til og med 2045. Da det statslige anlægsindeks kan svinge fra år til år, anvendes

fremover et indeks på 2,5 pct. pr. år. svarende til et gennemsnit af de seneste 14 års anlægsindeks. Tilpasning af pris- og lønskrivning vil fremover ske med modpost på kassen. Baseret på disse forudsætninger fastsættes metropoljens restbeløb ved budgetforslag 2027 til 2.988,2 mio. kr. Økonomiforvaltningen vil fremover følge finansieringsforudsætningerne. Ved afvigelser ift. det forudsatte vil der skulle anvises finansiering fra råderummet.

2. Udvalgenes serviceudgifter i budgetforslag 2027

2.1 Serviceudgifter i budgetforslag 2027

I dette kapitel beskrives korrektioner på service, som indgår i juniindstillingen til budget 2027. Der henvises til kapitel 1 for overblik over budgetrammerne for udvalgene på styringsområdet service.

2.2 Reformen på det kommunale område

I 2027 er det særligt på ældreområdet, sundhedsområdet og børneområdet, der er vedtaget reformer, som påvirker Københavns Kommunes budget i 2027.

Nedsat forældrebetaling og fjernelse af pædagogiske ledere i dagtilbud fra opgørelsen af minimumsnormeringer

Det er med finansloven for 2026 besluttet, at den maksimale forældrebetalingsandel i dagtilbud skal nedsættes fra 25 pct. til 21,3 pct, samt at pædagogiske ledere ikke længere skal indgå i opgørelsen af minimumsnormeringer med 85 pct. af deres arbejdstid, som de hidtil har gjort. Begge ændringer træder i kraft ved lov i den 1. januar 2027. Børne- og Ungdomsforvaltningen vil i samarbejde med Økonomiforvaltningen forelægge endelige estimater for de to initiativers økonomiske konsekvenser for Københavns Kommune med budgetforslaget til budget 2027. Eventuelle merudgifter håndteres i forhandlingerne om budget 2027.

Ældrereformen og sundhedsreform

Sundheds- og Omsorgsudvalget har modtaget 109,5 mio. kr. i 2027 på service til implementering af ældrereformen, hvoraf 30,6 mio. kr. er en stigning fra 2026 til 2027, som endnu ikke er udmøntet af udvalget. Sundheds- og Omsorgsudvalget udmønter midlerne på udvalgsrådet den 18. juni 2026.

Med sundhedsreformen er det besluttet, at der pr. 1. januar 2027 skal ske en flytning af en række sundhedsopgaver og det tilhørende finansieringsansvar fra kommunerne til regionerne, herunder afskaffelse af den kommunale medfinansiering. Opgaveflytningen i 2027 indebærer samlet set en reduktion af kommunernes økonomi på ca. 4,2 mia. kr. på landsplan. De økonomiske konsekvenser for Københavns Kommune er på nuværende tidspunkt ikke endeligt fastlagt, da det forudsættes, at de overordnede økonomiske rammer og den nærmere udmøntning af den kommunale økonomi ifm. opgaveflytningen vil blive drøftet mellem KL og regeringen ifm. den kommende økonomiaftale for 2027. Sundheds- og Omsorgsforvaltningen vil i samarbejde med Økonomiforvaltningen forelægge endelige estimater for de økonomiske konsekvenser for Københavns Kommune med forslag til budget 2027. Eventuelle merudgifter håndteres i forhandlingerne om budget 2027.

2.3 Demografiregulering

En stor del af kommunens budget på serviceområderne bliver reguleret i takt med udviklingen i befolkningens størrelse og alderssammensætning på baggrund af kommunens

befolkningsprognose. Reguleringen skal sikre, at der er midler til at opretholde samme serviceniveau på de demografiregulerede områder, når befolkningen vokser. Tilsvarende vil et fald i antallet af borgere reducere budgetterne.

Forud for årets demografiregulering har Økonomiforvaltningen og de demografiregulerede forvaltninger gennemført et servicetjek af komponenterne i demografimodellerne. Modellen vurderes at være robust, mens servicetjekket har givet anledning til justeringer af modellens komponenter bl.a. som følge af nye reformer, ændrede adfærdsmønstre på ældreområdet samt ressortflyt af ydelser mellem udvalg.

Hertil bemærkes, at beskæftigelsesområdet ikke tidligere har været demografireguleret. Som følge af ressortændringer overgår en række ydelser, inkl. tilhørende budget, pr. 1. januar 2026 fra Børne- og Ungdomsudvalget til Beskæftigelses-, Integrations- og Erhvervsudvalget. I den forbindelse indgår området fra og med denne regulering i den samlede demografiregulering og vil fremover blive reguleret i samme proces og på samme vilkår som de øvrige demografiregulerede forvaltninger.

Borgerrepræsentationen behandlede den 30. april 2026 indstilling om demografiregulering af budget 2026 og budgetårene 2027-2030. De samlede justeringer af udgifter som følge af befolkningsstigningen på de demografiregulerede områder fra 2026 til 2027 udgør i alt 165,7 mio. kr., jf. tabel 6.

Tabel 6. Akkumuleret merudgifter til demografi i 2027-2030 i forhold til 2026

1.000 kr., 2027 p/l	2027	2028	2029	2030
Beskæftigelses-, Integrations - og Erhvervsudvalget	-709	-1.328	-1.502	-1.026
Børne- og Ungdomsudvalget	32.623	77.973	162.115	275.932
Socialudvalget	36.090	72.197	113.142	160.759
Sundhed- og Omsorgsudvalget	97.728	198.476	300.024	401.792
I alt	165.732	347.318	573.779	837.458

Note: De akkumulerede merudgifter svarer til demografiindstillingen, og er dermed eksklusiv ressortflyttet på hjemme- og sygeplejeområdet mellem SOC og SUND.

Niveauet på 165,7 mio. kr. i 2027 er lavere end det, der blev budgetteret i Indkaldelsescirkulæret for budget 2027, hvor de demografiske merudgifter blev opgjort til 252 mio. kr. i 2027. Det svarer til en samlet nedjustering af de demografiske merudgifter på 86,3 mio. kr. siden Indkaldelsescirkulæret for budget 2027, jf. tabel 7.

Med den nye befolkningsprognose for 2026 forventes en lavere vækst for samtlige aldersgrupper med undtagelse af de 80+ årige i 2026 sammenholdt med prognosen for 2025, der ligger til grund for det aktuelle niveau for demografireguleringen. For at skabe balance mellem det demografiregulerede budget og den ændrede befolkningsudviklingen fra 2025 til 2026 efterreguleres udgifter til demografi i 2027 med det ændrede folketal på i alt -144,4 mio. kr.

Med den nye befolkningsprognose for 2026 ses der desuden større fald i stort set alle aldersgrupper i 2027 og frem end forudsat i prognosen for 2025. På den baggrund er de demografiregulerede budgetter blevet justeret med -86,3 mio. kr. i 2027.

Den samlede tilpasning af udvalgenes budgettrammer i 2027 udgør dermed -230,7 mio. kr., jf. tabel 7. Udgifterne dækker over effekten af efterreguleringen i 2027 samt effekten af den nye befolkningsudvikling fra 2027 og frem.

Tabel 7. Samlede tilpasning af udgifter til demografi i 2027-2030 ift. det budgetterede ved indkaldelsescirkulæret for budget 2027

1.000 kr., 2027 p/l	Regulering 2027			2027 i alt	2028	2029	2030
	Efterregulering, folketal 2026	Efterregulering, køb af pladser	Befolkningsudvikling				
Beskæftigelses-, Integrations- og Erhvervsudvalget	-1.966	-	-937	-2.903	-3.924	-4.678	-4.201
Børne- og Ungdomsudvalget	-86.864	-	-39.844	-126.708	-173.041	-199.015	-208.683
Socialudvalget	-35.511	-	-19.914	-55.425	-76.044	-89.436	-96.702
Sundheds- og Omsorgsudvalget	1.143	-21.225	-25.563	-45.646	-73.564	-105.227	-143.307
I alt	-123.198	-21.225	-86.257	-230.682	-326.573	-398.356	-452.893

I indkaldelsescirkulæret for budget 2027 var der en forventning om en efterregulering på -85 mio. kr. Den faktiske efterregulering af folketallet for 2026 udgør -144,4 mio.kr., hvilket er -59 mio. kr. mere i negativ efterregulering end forudset.

2.4 Overførselssagen 2025-2026 - Afledt drift og vedligehold samt sparede udgifter vedr. erhvervsejendomme

Med overførselssagen 2025-2026 blev der afsat varige midler til afledt drift og vedligehold til en række projekter, jf. tabel 8 nedenfor. De afledte driftsudgifter på 9,1 mio. kr. i 2030 og 9,9 mio. kr. i 2031 og frem er finansieret af kommunens råderum og afsættes med juniindstillingen for budget 2027. Udgifter til projekterne i perioden 2026-2029 er finansieret i overførselssagen 2025-2026. Midlerne reserveres i puljer under Økonomiudvalget og udmøntes til fagudvalgene, når anlægsprojekterne ibrugtages.

Tabel 8. Afledt drift i 2030 og frem

1.000 kr., 2027 p/l	Udvalg	2030	2031 og frem
Anlægsbevilling til etablering af elevator på Vesterbro Ny Skole	KFU	11	11

Anlægsbevilling til botilbud med 38 pladser på Baldersgade	SUD, KFU	0	860
Udvidelse af Naturcenter Amager Strand & Den Blå Foreningsby	BUU, KFU	7.179	7.179
Medfinansiering af "Byens Scene"-byrumsprojekt i Ørestad	ØU	77	77
Opgradering af udeareal på Gerbrandskolen	KFU	205	205
Anskaffelse af værket "Emma på bænken" til Hanne Varmings Plads	KFU	6	6
Brugerfeedback i byggesagsbehandlingen - Initiativ 1 (Udvidelse og forbedring af nuværende robotløsning forbrugerfeedback)	KTU	51	51
Plantning af flere træer, initiativ 1 (150 træer i eksisterende bede)	KTU	26	26
Hurtigt eksekverbare begrønningsprojekter i det offentlige rum	KTU	82	82
Tryghedsskabende byrumsforbedringer i området mellem Mjølnerparken og Mimersparksen, ekskl. tilvalg	KTU	138	138
Bevarelse af borgmesterportrætsamlingen	KFU	52	52
TV-overvågning omkring Københavns Rådhus	KFU	31	31
Forbedringer ifm. udskiftning af 8v8 kunstgræsbane i Emdrup	KFU	102	102
Kommunal støtte til etablering af nye andelsboliger	KTU	1.009	1.009
Understøttelse af arrangementer og markeder	KTU	113	113
I alt		9.083	9.943

Med overførselssagen 2025-2026 er der som følge af sparede udgifter vedrørende ny erhvervede erhvervsejendomme tilført øget finansiering i 2026. Effekten er varig og medfører øget finansiering på 11,4 mio. kr. årligt fra 2027 og frem, som er indarbejdet med juniindstillingen.

2.5 Overgang fra tjenestemand- til overenskomstansættelse

Forvaltningerne skal årligt kompenseres for den løbende overgang fra tjenestemandsansatte til overenskomstansatte, indtil alle kommunens tjenestemandsansatte er erstattet af overenskomstansatte. Økonomiforvaltningen har beregnet kompensation på baggrund af en opgørelse af forvaltningernes afgang af tjenestemænd og tilgang af overenskomstansatte i 2025. Kompensationen indarbejdes i de respektive udvalgs budgetrammer i forbindelse med juniindstillingen for budget 2027, jf. tabel 9.

Tabel 9. Kompensation til indarbejdelse i udvalgenes budgetter i 2027

Udvalg (1.000 kr., 2027 p/l)	Antal	Kompensation i alt
Beskæftigelses-, Integrations- og Erhvervsudvalget	4	20
Børne- og Ungdomsudvalget	44	220
Kultur-, Fritids- og Borgerserviceudvalget	10	50
Klima-, Miljø- og Teknikudvalget	1	5
Socialudvalget	3	15
Sundheds- og Omsorgsudvalget	1	5

Økonomiudvalget	0	0
I alt	63	315

2.6 Tidlig Indsats vedr. sygefravær

'Tidlig Indsats' er et tværgående tilbud i sygefraværsarbejdet bestående af kortere afklarende forløb om psykosociale eller fysiske problemstillinger, der har betydning for arbejdet. Ordningen er forankret i Arbejdsmiljø København under Sundheds- og Omsorgsforvaltningen og er finansieret af udvalgene.

Som følge af ressortomlægningerne ved årsskiftet er fordelingsnøglen for finansieringen af ordningen ændret fra 2027. Den tidligere fordelingsnøgle var baseret på forvaltningernes træk på ordningen i senest afsluttede regnskabsår, men dette vurderes ikke længere at give et retvisende grundlag efter de organisatoriske ændringer. Udvalgenes bidrag til finansieringen opgøres derfor fra 2027 efter en justeret fordelingsnøgle, som har været drøftet med forvaltningerne og bygger på den fordelingsmodel, der bl.a. også anvendes til fordeling af fælles HR-relaterede udgifter mellem forvaltningerne, korrigeret for ressortomlægningerne.

Med denne indstilling justeres udvalgenes bidrag til 'Tidlig Indsats' derfor pba. den nye fordelingsnøgle. I nedenstående tabel fremgår de bevillingsmæssige konsekvenser. Samlet er der afsat 11,5 mio. kr. til ordningen i 2027 og frem.

Tabel 10. Omfordeling af udvalgenes bidrag

1.000 kr., 2027 p/l	Bidrag i budget 2026	Bidrag i budget 2027	Ændring 2027 og frem
Beskæftigelses- og Integrations og Erhvervsudvalget	898	572	326
Børne- og Ungdomsudvalget	5.182	5.067	115
Klima-, Miljø og Teknikudvalget	601	601	0
Kultur- og Fritids- og Borgerserviceudvalget	446	875	-430
Socialudvalget	2.823	1.848	975
Sundheds- og Omsorgsudvalget	693	2.114	-1.421
Økonomiudvalget	873	438	435
I alt	11.515	11.515	0

2.7 Hovedstadens Beredskab

Københavns Kommunes driftsbidrag til Hovedstadens Beredskab I/S udgør 365,4 mio. kr. i 2027, jf. tabel 11 svarende til samme niveau som indkaldelsescirkulæret for budget 2027.

Tabel 11. Budget til Hovedstadens Beredskab I/S i 2027

1.000 kr., 2027 p/l	2027	2028	2029	2030
Budget 2027	365.396	364.936	364.909	364.909
I alt budget 2027	365.396	364.936	364.909	364.909

Budget 2027 og overslagsårene opdateres i forbindelse med augustindstillingen for budget 2027, når bestyrelsen for Hovedstadens Beredskab ultimo juni 2026 har behandlet budget 2027 samt budgetfordelingsnøglen til fordeling af udgifter mellem ejerkommunerne. Københavns Kommunes andel af udgifterne til Hovedstadens Beredskab udgør 80,14 pct. i 2026 i henhold til budgetfordelingsnøglen.

Regeringen besluttede den 26. februar 2026 at udmønte akutpakkemidler fra staten til kommunerne til ekstraordinær beredskabsindsats. Midlerne udgør forventeligt 23 mio. kr. for Københavns Kommune og disse udmøntes forventeligt i 2026 ifm. bloktilskuddet for 2027, og indarbejdes med sagen Midtvejsregulering 2026, som forelægges Økonomiudvalget den 25. august 2026. Midlerne forventes udmøntet pba. DUT-nøglen, ikke budgetfordelingsnøglen.

2.8 Movia

Københavns Kommunes udgifter til busdrift i budget 2027 er opgjort til 445,6 mio. kr. med juniindstillingen for budget 2027. Det svarer til en stigning på 7,3 mio. kr. siden indkaldelsescirkulæret for budget 2027, jf. tabel 12.

Stigningen skyldes en efterregulering af regnskab 2025, som er 4,8 mio. kr. højere end forudsat i Indkaldelsescirkulæret for budget 2027, samt merudgifter på 2,5 mio. kr. til beredskab på buslinje 2A i form af 8 gasbusser.

Tabel 12. Movias budget for 2027

1.000 kr., 2027 p/I	2027	2028	2029	2030
Budget for Movia, juniindstillingen for budget 2027	445.578	441.394	420.814	418.347
Acontobetaling til Movia	434.170	433.700	413.120	413.120
Pulje til vedligehold, udvikling af trafikinformation på stoppesteder og mindre kapacitets- og rutejusteringer	3.000	3.000	3.000	3.000
Efterregulering af regnskab 2025	4.810	0	0	0
Ekstraudgifter til busdrift sfa. anlægsprojekt Frederikssundsvej Trafiksikkerhed	1.131	1.696	1.696	1.696
Ekstraudgifter til busdrift sfa. anlægsprojekt Torvegade	0	530	530	530
Merudgifter til drift af 8 gasbusser	2.467	2.467	2.467	0
Budget for Movia, Indkaldelsescirkulæret for budget 2027	438.300	438.926	418.347	418.347
Ændring i alt	7.277	2.467	2.467	0

Budget for Movia for 2027 består af:

- Acontobetaling til Movia 434,2 mio. kr., jf. Movias 2. behandling af budget 2026.
- Et beløb på 1,1 mio. kr. til merudgifter for busdrift som følge af anlægsprojekt Frederikssundsvej Trafiksikkerhed
- Et beløb til vedligehold, udvikling af trafikinformation på stoppesteder, mindre kapacitets- og rutejusteringer, analyser mv. på 3,0 mio. kr.
- En efterregulering af regnskab 2025 på 4,8 mio. kr.
- Et beløb på 2,5 mio. kr. til merudgift til beredskab på buslinje 2A i form af 8 gasbusser

Acontobetalingen er stort set uændret siden Indkaldelsescirkulæret for budget 2027. Merudgifter ved forceret ophør af buskontrakter ifm. omstilling til nulemissionsbusser indtil 2029 samt bustilpasning til Sydhavnsmetroen er indeholdt i acontobetalingen.

Merudgift til beredskab på buslinje 2A (8 gasbusser) frem til 2029

Økonomiudvalget blev den 20. marts 2026 orienteret om driftsstatus på linje 2A, herunder at Movia arbejdede på en analyse af, hvad der skal til for yderligere at styrke driftsstabiliteten på linje 2A. Movia har på den baggrund anbefalet et beredskab på 8 gasbusser frem til 2029 til yderligere at styrke driftsstabiliteten på linje 2A. Borgerrepræsentationen godkendte den 21. maj 2026 bestilling af otte gasbusser, og at merudgifterne indarbejdes med budgetforslaget. Udgifterne indarbejdes derfor med juniindstillingen til budget 2027.

Videre proces

Movias bestyrelse førstebehandler Movias budget 2027 ultimo juni 2026. Ændringer i budgettet som følge heraf indarbejdes i augustindstillingen til budget 2027.

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

I lighed med tidligere år afsættes der finansiering til afledt drift til de anlæg, der overdrages til kommunen af ekstern part som følge af udbygningsaftaler og donationer. Formålet er at sikre, at de økonomiske konsekvenser af udbygningsaftalerne og donationerne håndteres, når Borgerrepræsentationen vedtager dem. Udbygningsaftaler omhandler de frivillige aftaler, der indgås efter planlovens §21b mellem en grundejer og Københavns Kommune ifm. udarbejdelse af en lokalplan. Københavns Kommune og en grundejer kan fx 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 Klima-, Miljø- og Teknikudvalget skal afholde øgede driftsudgifter til fx renhold og vedligehold. Der er siden Indkaldelsescirkulæret for budget 2027 identificeret én udbygningsaftale og én donation. Nedenfor fremgår afledt drift til udbygningsaftalen og donationen, jf. tabel 13 og 14. Den afledte drift til toiletterne dækker udgifterne renhold, vedligehold og graffitiafrensning.

Tabel 13. Afledt drift til udbygningsaftaler

1.000 kr., 2027 p/l	2027	2028	2029	2030
Udbygningsaftale vedr. København Syd Station (BR 28.01.26)	21	21	21	21

Tabel 14. Afledt drift til donationer

1.000 kr., 2027 p/l	2027	2028	2029	2030
Donation til to toiletter i Nordhavn (BR 28.01.26)	440	440	440	440

2.10 Afledt drift til overtagelse af private fællesveje

Borgerrepræsentationen vedtog med budgetforslaget for 2024 en model for fremtidige overtagelser af private fællesveje, som indebærer, at der afsættes finansiering til afledt drift til de private fællesveje, der skal overtages af Københavns Kommune. Formålet er at sikre, at de økonomiske konsekvenser af overtagelserne af de private fællesveje håndteres, når Borgerrepræsentationen godkender, at en privat fællesvej overgår til offentlig vej. Private

fællesveje skal fx overtages i byudviklingsområder, hvor veje, efterhånden som området udvikler sig, overgår til at have væsentlig almen betydning for afviklingen af trafikken. Dette kan også gøre sig gældende, hvis et område ændrer karakter, og der fx som led i udviklingsplaner for området ændres på afviklingen af trafikken. Med juniindstillingen afsættes afledt drift til overtagelse af to private broer, jf. tabel 15. Den afledt drift vedrører renhold og vedligehold af belægning, bygværker og beplantning.

Tabel 15. Afledt drift til overtagelse af private fællesveje

1.000 kr., 2027 p/l	2027	2028	2029	2030
Overtagelse af Frederiksholmsbroen og Nyholmsbroen (BR 21.05.26)	481	481	481	481

2.11 Budget for modtagelse af flygtninge og familiesammenførte

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

Økonomiforvaltningen har i samarbejde med de relevante forvaltninger evalueret flygtningebudgetmodellen forud for juniindstillingen til budget 2027. Med evalueringen har Børne- og Ungdomsudvalget og Socialudvalget genberegnet enhedsomkostninger pr. flygtninge, jf. bilag 7. Ændringerne påvirker kun i mindre grad udvalgenes budgetter på området. På baggrund af evalueringen fastholdes modellens principper.

I budgettet for modtagelse af flygtninge og familiesammenførte i 2027 tages der udgangspunkt i Beskæftigelses-, Integrations-, og Erhvervsforvaltningens prognose for antallet af flygtninge og familiesammenførte, som Københavns Kommune modtager i 2027. Denne prognose baserer sig på Udlændingestyrelsens beregnede kommunekvoter. Hvis det faktiske antal afviger fra prognosen, vil eventuelle mer- og mindreudgifter blive indarbejdet i budgettet ved Overførselssagen 2026-2027 med de gældende enhedspriser og med modpost på kassen.

Det forventes, at Københavns Kommune modtager i alt 65 flygtninge og familiesammenførte i 2027, hvilket er en gennemsnitlig forventning, baseret på de seneste seks år. De skønnede udgifter til modtagelse af flygtninge og familiesammenførte udgør i alt 60,0 mio. kr. i 2027, jf. tabel 16.

Tabel 16. Budget for modtagelse af flygtninge og familiesammenførte fordelt på udvalg

1.000 kr., 2027 p/l	2027	2028	2029	2030
Beskæftigelses-, Integrations og Erhvervsudvalget	24.719	23.794	22.409	21.280
Børne- og Ungdomsudvalget	20.195	16.846	14.546	12.068

Socialudvalget	15.040	13.479	11.485	9.441
Udgifter i alt	59.953	54.119	48.440	42.790

Udgifterne er baseret på det faktiske antal modtagne flygtninge og familiesammenførte i perioden 2022-2026 samt det prognosticerede antal flygtninge i 2027. I 2026 modtog Københavns Kommune i alt 99 flygtninge og familiesammenførte, hvilket er netto 33 flere end forventet ved juniindstillingen for 2026, fordelt på 35 flere børn og 2 færre voksne. Dette medfører en relativ stor opjustering af budgettet for 2027 og frem, dels fordi det er en stor netto stigning, og dels fordi enhedsomkostningerne for børn er højere end for voksne.

Den samlede ændring af udgifterne til modtagelse af flygtninge og familiesammenførte udgør i alt 9,8 mio. kr. i 2027 siden vedtagelsen af budget 2026, jf. tabel 17.

Tabel 17. Ændring fordelt på udvalg

1.000 kr., 2027 p/l	2027	2028	2029	2030
Beskæftigelses-, Integrations og Erhvervsudvalget	920	1.294	1.077	702
Børne- og Ungdomsudvalget	6.204	8.084	8.156	8.234
Socialudvalget	2.675	3.812	3.804	3.796
Udgifter i alt	9.800	13.189	13.037	12.731

Økonomiforvaltningen vil i samarbejde med de øvrige forvaltninger evaluere flygtningebudgetmodellen på ny i 2029 og afrapportere til Økonomiudvalget i juniindstillingen for budget 2030. I evalueringen vil forvaltningerne have mulighed for at revurdere og genberegne deres enhedsomkostninger og faste omkostninger.

2.12 Fordrevne Ukrainere

Københavns Kommune oplever fortsat en stor tilstrømning af fordrevne ukrainere, hvilket medfører en væsentlig meropgave for kommunen og kan betyde, at det vil være nødvendigt at afsætte yderligere driftsmidler til udgifter til midlertidige boliger.

Det bemærkes, at det i Økonomiaftalen for 2026 ikke fremgår eksplicit, hvordan ukrainerelaterede udgifter håndteres i 2026 og frem. I Københavns Kommune har det hidtil været forudsat, at ukrainerelaterede udgifter afholdes uden for servicerammen og på den baggrund følges særskilt ifm. prognoser og regnskabsaflæggelse. Denne tilgang fastholdes som udgangspunkt for 2027. Såfremt Økonomiaftalen for 2027 lægger op til en ændring af styringen af ukrainerelaterede udgifter, vil dette indgå i augustindstillingen for budget 2027. Med budgetforslag 2027 kan der træffes beslutning om at afsætte en pulje til finansiering af udgifter til fordrevne ukrainere, tilsvarende de foregående års budgetter. Med budgetforslag 2026 var puljen på 100 mio. kr. i 2026.

2.13 Varig finansiering til budgetudfordring vedrørende afskaffelse af kravet om rehabiliteringsteamet

Med Overførselsagen 2025-26 blev der afsat midler til håndtering af en budgetudfordring i 2026 vedrørende afskaffelse af kravet om rehabiliteringsteamet. Besparelsen følger af beskæftigelsesreformen, og udfordringen skyldes, at besparelseskravet for rehabiliteringsteamet blev realiseret og disponeret ifm. implementering af sygedagpengereformen fremfor at indgå i

de samlede besparelser for beskæftigelsesreformen. Den varige finansiering på 4,5 mio. kr. finansieres af kommunens råderum og indarbejdes med juniindstillingen til budget 2027.

2.14 Afledt drift til Sundmolen Øst, Kultur, - Fritids- og Borgerserviceudvalget

Køb af grundareal til daginstitution på Sundmolen Øst blev vedtaget uden varig finansiering ved forelæggelsen for Borgerrepræsentationen den 18. december 2025. Midlerne til huslejeadministration i Københavns Ejendomme er med Borgerrepræsentationens beslutning indarbejdet til og med 2030, og indarbejdes med juniindstillingen til budget 2027 varigt.

2.15 Styringsmodel for vedligehold af kommunens ejendomme

I 2017 vedtog Borgerrepræsentationen en styringsmodel for vedligehold af kommunens ejendomme med en tiårig finansieringsramme fra 2018-2027. Den 27. marts 2025 godkendte Borgerrepræsentationen, at modellen blev udvidet til også at omfatte energirenoveringer, tekniske installationer og planlagt vedligehold af kloakker. Udvidelsen blev finansieret med resterende midler i modellen. Det blev derudover besluttet, at der skal udarbejdes budgetoplæg for en ny tiårig finansiering ifm. budget 2027. Der resterer fortsat midler fra den nuværende model i 2027 og 2028 samt en varig bevilling på i alt ca. 390 mio. kr. på service og anlæg. Baggrunden for budgetoplægget til budget 2027 er for at understøtte muligheden for at igangsætte og indgå flerårige kontrakter på vedligehold af kommunens ejendomme. Kultur- og Fritids- og Borgerserviceforvaltningen og Københavns Ejendomme vil med inddragelse af Økonomiforvaltningen udarbejde budgetoplæg til ny finansieringsramme, der kan indgå i budget 2027.

2.16 OK26, Trepert og pris- og lønfremskrivninger

Som beskrevet i afsnittet om centrale puljer er der på baggrund af trepartsaftalen og OK26 afsat en reserve til trepartsmidler fra 2026 og frem til den konkrete udmøntning.

Økonomiforvaltningen forelægger Økonomiudvalget d. 9. juni 2026 en særskilt sag om håndtering og udmøntning af midlerne for så vidt angår midler til lokal løndannelse mv. Med sagen lægges der op til, at midlerne for 2026 udmøntes, mens midlerne for 2027 og frem indarbejdes med augustindstillingen for budget 2027.

For så vidt angår den generelle pris- og lønfremskrivning vil Økonomiforvaltningen frem mod augustindstillingen for budget 2027 tilrette udvalgenes budgetter som følge af ændringer i pris- og lønfremskrivningen i medfør af økonomiaftalen for 2027.

2.17 Tekniske korrektioner sfa. manglende pris- og lønfremskrivning

Økonomiforvaltningen har konstateret, at enkelte budgetter under henholdsvis Økonomiudvalget og Beskæftigelses-, Integrations-, og Erhvervsudvalget ikke er blevet pris- og lønfremskrevet korrekt. Dette håndteres med juniindstilling og reducerer finansieringen med årligt 1,0 mio. kr. i 2027-2028, 5,9 mio. kr. 2029 og 1,0 mio. kr. i 2030 og frem. Dette kan henføres til følgende:

1. Forkert pris- og lønfremskrivning til trepartspuljen fra OK24 (reducerer finansiering med 0,5 mio. kr. i 2027 og frem).
2. Manglende pris- og lønfremskrivning til STU på overførselsområdet, under BIU (reducerer finansiering med 0,5 mio. kr. i 2027 og frem).
3. Manglende pris- og lønfremskrivning på investeringspuljen på anlæg for 2026, under ØU (reducerer finansiering med 4,5 mio. kr. i 2029).

4. Forkert pris- og lønfremskrivning til Nordhavnstunnel, under ØU (reducerer finansiering med 0,4 mio. kr. i 2029).

2.18 Fællesordninger – Principper for kommunens fællesordninger

Fællesordningerne er Københavns Kommunes tværgående ordninger, der administreres af Koncernservice og Koncern IT. Fælles for disse ordninger er, at udgiftsniveauet er direkte afhængigt af aktiviteter i forvaltningerne eller beslutninger truffet af forvaltningerne i fællesskab.

For fællessystemerne er udgiftsniveauet typisk afhængigt af antal brugere, mens det for fællesordningerne typisk er antallet af sager. Ordningerne finansieres af samtlige forvaltninger. Opkrævningerne reguleres årligt i forbindelse med indkaldelsescirkulæret og tilpasses i juniindstillingen og augustindstillingen.

Principper for mer-/mindreforbrug

OPUS Løn og Københavns Arbejdstidsplanlægningssystem (KAS), Monopolbruddet, 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.

Barselsfonden, 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, så indtægter og udgifter for ordningerne balancerer over tid. Der tilstræbes balance for hver ordnings økonomi inden for en tidshorizont på maksimalt 10 år.
- Pba. afsluttet regnskab tilpasses ordningernes økonomi i juniindstillingen, da indkaldelsescirkulæret udarbejdes før det endelige regnskabsresultat, er kendt.
- Der rapporteres løbende status for ordningernes over- og underdækning, herunder ifm. kommunens budget og regnskab.

Fællesordningerne er finansieret via henholdsvis en opkrævnings- og en bevillingsmodel. Opkrævningsmodellen 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 18. Oversigt over hvilke koncernenheder, der administrerer fællesordninger

Koncernservice administrerer:	Koncern IT administrerer:
-------------------------------	---------------------------

<ul style="list-style-type: none"> • OPUS Løn og Københavns Arbejdstidsplanlægningssystem • Barselsfonden • Økonomisystemer • Forsikringsordningen • Arbejdsskadeordningen 	<ul style="list-style-type: none"> • Fællessystemer og driftsaftaler • KOMBIT- systemerne (monopolbruddet)
--	--

De enkelte ordninger, herunder indhold og økonomi gennemgås i de efterfølgende afsnit.

2.19 Fællesordninger – Fællessystemer og driftsaftaler, KOMBIT, Løn og KAS mv.

I nedenstående tabel 19 fremgår et overblik over de samlede ordningers budget for 2027 samt ændringer af udgiftsniveauet siden indkaldelsescirkulæret for budget 2027, der indarbejdes ved juniindstillingen. Det bemærkes, at tabel 19 ikke tager højde for, hvordan tidligere års mer-/mindreforbrug påvirker forvaltningernes samlede finansiering af fællesordningerne i 2027 via afdrag på interne lån. Dette er indeholdt i tabel 20.

Fællesordningernes samlede udgifter i 2027 udgør 798,1 mio. kr., hvilket er et fald på -1,7 mio. kr. i forhold til indkaldelsescirkulæret for budget 2027.

Det er konstateret, at tal for fællesordningerne oplyst i Indkaldelsescirkulæret for budget 2027 er oplyst i 2026 p/l, mens budgettet er lagt korrekt i økonomisystemet i 2027 p/l og derfor har der ingen påvirkning på forvaltningernes opkrævninger.

Tabel 19. Overblik over fællesordningernes økonomi og ændringer fra IC2027 til juniindstillingen til budget 2027

1.000 kr., 2027 p/l	Ordning	IC2027	Juniindstilling	Ændring
Opkrævningsfinansieret	Fællessystemer og Driftsaftaler	40.786	38.712	-2.074
	KOMBIT-systemer (Monopolbrud)	16.151	16.226	74
	Forsikringsordning	67.500	67.500	0
	I alt opkrævningsfinansieret	124.437	122.438	-2.000
Bevillingsfinansieret	Fællessystemer og Driftsaftaler	32.345	30.940	-1.406
	KOMBIT-systemer (Monopolbrud)	6.768	6.768	0
	OPUS Løn og KAS*	40.607	40.629	21
	Barselsfond	401.667	401.667	0
	Økonomisystemer	71.970	73.607	1.637
	Arbejdsskadeordning	122.016	122.016	0
	I alt bevillingsfinansieret	675.373	675.626	253
Total	I alt	799.810	798.063	-1.747

Anm: Der kan forekomme afrundingsdifferencer.

*Teknisk ændring som ikke påvirker udvalgsrammerne

Tabellen nedenfor viser ændringer i forvaltningernes betalinger til kommunale fællesordninger fra indkaldescirkulæret for budget 2027 til juniindstillingen for budget 2027. Betalinger fra forvaltninger til kommunale fællesordninger falder med -2,7 mio. kr. i forhold til indkaldescirkulæret.

Ændringen i betalinger er inklusive internt lån på 0,4 mio. kr. vedr. barselsfonden og tilbagebetaling på 1,3 mio. kr. på forsikring og arbejdsskadeområdet, som er blev indarbejdet i martsrammerne på baggrund af regnskabsresultatet for 2025.

Tabel 20. Ændringer i udvalgenes finansiering af ordningerne i juniindstillingen

1.000 kr., 2027 p/l	Opkrævningsfinansieret			Bevillingsfinansieret						
	Fællessystemer og driftsaftaler	KOMBIT systemer	Forsikringsordning*	Fællessystemer og driftsaftaler	KOMBIT-systemer	OPUS Løn og KAS	Barselsfond*	Arbejdsskade*	Økonomi-system	I alt
BIU	-4	-130	-25	-201	0	0	18	-28	91	-278
BUU	-255	27	-329	-201	0	0	139	-217	652	-184
KFU	4	43	-99	-201	0	0	14	-22	58	-204
SOC	-345	-242	-86	-201	0	0	57	-89	266	-640
SUND	-433	84	-67	-201	0	0	69	-108	323	-333
KTU	-523	254	-50	-201	0	0	20	-31	94	-437
ØU	-348	39	-27	-201	0	0	22	-34	103	-447
KEJD	-169	0	-51	0	0	0	11	-17	52	-175
KRU	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I alt	-2.074	74	-734	-1.406	0	0	350	-546	1.638	-2.698

Anm: Der kan forekomme afrundingsdifferencer.

*Ændringen vedrører internt lån/indlån som følge af regnskabsresultatet 2025.

2.20 Administrationsbidrag til Udbetaling Danmark

Københavns Kommune skal årligt betale et administrationsbidrag til kundedrift til Udbetaling Danmark (UDK). I forbindelse med augustindstillingen til budget 2027 tilpasses budgettet på baggrund af budgetmateriale fra ATP, som administrerer Udbetaling Danmark. Der er derfor ingen ændring siden Indkaldescirkulæret for budget 2027.

Tabel 21. Administrationsbidrag til Udbetaling Danmark

1.000 kr., 2027 p/l	IC2027	Juniindstilling	Ændring
Administrationsbidrag	122.753	122.753	0

2.21 Fælles arbejdsgiverfunktion

Den Fælles Arbejdsgiverfunktion som består af "TR uddannelse - UTK (Uddannelses-, Tjenestefriheds- og Kursusordning) og Lokal AKUT (Aktivitets- og Kursusuddannelsesestilskud)" (19,6 mio. kr.) og bidrag til AUA (Andre Udviklingsmæssige Aktiviteter) (6,7 mio. kr.) administrerer de midler som kommunen har forpligtet sig til ifm. overenskomstforhandlingerne. Midlerne forvaltes af de faglige organisationer.

Derudover bistår Arbejdsgiverfunktionen af "Centrale udgifter til overenskomstfornyelse" med et budget på 33,1 mio. kr. og KL-kontingent med et budget på 30,5 mio. kr.

Samlet set har Fælles Arbejdsgiverfunktionen i 2027 et budget på 89,9 mio. kr. hvilket er uændret i forhold til indkaldelsescirkulæret for budget 2027, jf. tabel 22.

Tabel 22. Budget for arbejdsgiverfunktion

1.000 kr., 2027 p/l	IC2027	Juniindstilling	Ændring
Centrale udgifter til overenskomstfornyelse	33.060	33.060	0
KL-kontingent	30.504	30.504	0
TR Udd. - UTK og Lokal-AKUT	19.626	19.626	0
Bidrag til AUA	6.720	6.720	0
Arbejdsgiverfunktion i alt	89.909	89.909	0

Udgiftsniveauet fastsættes ved aftale mellem KL og de faglige organisationer ifm. de kommunale overenskomstforhandlinger. Budgetterne vil blive opdateret ved augustindstillingen når resultaterne af overenskomsten er færdig implementeret.

2.22 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 2027 forventes der en samlet udgift til tjenestemandspensioner på 1.487,6 mio. kr. fordelt med 1.264,0 mio. kr. på service og 223,6 mio. kr. på overførsler mv. Beløbet på styringsområdet overførsler mv. er uændret siden IC.

På service er indtægterne for refusion for genforsikring af tjenestemandspensioner er blevet nedjusteret på baggrund af de konkrete beregninger, der er lavet af SamPension. På den baggrund er indtægterne nedjusteret med 2,0 mio. kr. i 2027, som finansieres af kommunens råderum. SamPensions beregning af refusionsindtægter er indarbejdet til 2060 i Økonomiudvalgets budget. Tidligere var der kun indarbejdet refusioner frem til 2043.

Tabel 23. Ændring af refusion vedr. genforsikrings af tjenestemandspensionsforpligtelsen

1.000 kr. 2027 p/l	2027	2028	2029	2030
Niveau i IC 2027	-14.000	-14.000	-14.000	-14.000
Niveau i Juniindstillingen	-11.998	-12.044	-12.056	-12.031

Ændring	2.002	1.956	1.944	1.969
----------------	--------------	--------------	--------------	--------------

Tabel 24. Overblik over budget til tjenestemandspension

1.000 kr. 2027 p/l	2027	2028	2029	2030
Service				
Tjenestemænd uden refusion	1.199.972	1.200.016	1.200.027	1.200.003
Tjenestemænd med refusion	543.358	543.377	543.383	543.372
Refusionsindtægt fra staten	-528.249	-528.268	-528.273	-528.263
Forventet refusion v. genforsikring	-23.500	-23.115	-22.677	-22.181
Refusion til staten (SKAT)	56.875	56.877	56.878	56.876
Hovedstadens Beredskab	-9.163	-9.163	-9.164	-9.163
Øvrige	-5.245	-5.245	-5.245	-5.245
Risikoreserve	30.000	30.000	30.000	30.000
Service i alt	1.264.048	1.264.478	1.264.928	1.265.399
Forsyning				
Udgifter	236.349	233.923	231.523	231.523
Indtægter	-12.794	-12.794	-12.794	-12.794
Forsyning i alt	223.554	221.129	218.729	218.729
I alt	1.487.602	1.485.606	1.483.656	1.484.128

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

Ifm. augustindstillingen for budget 2027 vil Økonomiforvaltningen genberegne udgifterne for tjenestemandspensioner. Ifm. udarbejdelsen af budgettet aftales de årlige betalinger mellem kommunen og Hovedstadens Beredskab for tjenestemandspension. Indtægten udgør 9,1 mio. kr. i juniindstillingen for budget 2027, hvilket er uændret ift. indkaldelsescirkulæret for budget 2027.

3. Udvalgenes anlægsudgifter i budgetforslag 2027

3.1 Anlægsudgifter i budgetforslag 2027

Bruttoanlægsbudgettet for 2027 er foreløbigt 4.307 mio. kr. (ekskl. udgifter til fordrevne fra Ukraine på 63,5 mio. kr.). Heraf udgør de centrale anlægspuljer 154,0 mio. kr. bestående af pulje til investering i kernevelfærden (investeringspuljen) 2027, puljen til uforudsete anlægsudgifter, pulje til anlægsmåltal til overførselssagen 2026-2027 og digitaliseringspulje.

Københavns Kommunes andel af bruttoanlægsrammen for 2027 kendes på nuværende tidspunkt ikke. For at sikre at kommunerne under ét overholder økonomiaftalens rammer for anlæg, koordinerer KL kommunernes budgetter som led i den fælleskommunale budgetkoordinering frem mod den endelige vedtagelse af de kommunale budgetter. Københavns Kommunes andel af bruttoanlægsrammen er vanligvis først kendt primo/medio oktober 2026.

Der henvises til kapitel 1.1 for beskrivelse og overblik over udvalgenes anlægsudgifter.

3.2 Idrætsmilliard

For at løfte niveauet for idrætsfaciliteter i hovedstaden har den tidligere regering afsat en måltalsramme på i alt 1,0 mia. kr. til Københavns og Frederiksberg Kommuner. For Københavns Kommune betyder det, at der i 2022 blev budgetteret med 20 mio. kr., og fra 2023 og frem budgetteres der med 105,0 mio. kr. ud over kommunens andel af anlægsrammen. For budget 2027 er der med budgetforhandlingerne 2022-2026 disponeret ca. 50,8 mio. kr. af de 105,0 mio. kr. i 2027 vedr. idrætsmilliarden. Der resterer således ca. 54,2 mio. kr. til disponering i forhandlingerne om budget 2027.

4. Udvalgenes overførselsudgifter i budgetforslag 2027

4.1 Overførselsudgifter mv. i budgetforslag 2027

I dette kapitel beskrives udvalgenes overførselsudgifter, samt korrektioner hertil. Der henvises til kapitel 1 for overblik over budgetrammerne for udvalgene på styringsområdet overførsler mv.

4.2 Neutralisering af indtægtsstigning på overførselsområdet

Kommunens overførselsudgifter i budgetoverslagsårene budgetteres fladt, hvilket betyder, at der ikke indarbejdes nye skøn for konjunkturudviklingen, vedtagne reformer mv. Indtægter fra tilskud og udligning budgetteres imidlertid på baggrund af KL's tilskudsmodel, hvor der i budgetoverslagsårene bl.a. tages højde for skøn for konjunkturudvikling og vedtagne reformer på overførselsområdet. Kommunens udgifter og indtægter budgetteres derfor forskelligt på dette område, hvilket kan medføre en overvurdering af råderummet i budgetoverslagsårene. Der er derfor afsat en reservation under Økonomiudvalget til at neutralisere denne råderumseffekt i 2026-2029. Reservationen er opgjort ved at beregne kommunens forventede udgifter til overførsler og KL's skøn for udvikling i overslagsårene på indtægtssiden. Der er taget udgangspunkt i Københavns Kommunes forventede andel af udgifter til efterspørgselsstyrede overførsler mv. Reservationen genberegnes ifm. augustindstillingen for budget 2027.

4.3 Styring på indsatsrammen og finansieringsgrænse på Øvrig vejledning og opkvalificering og mentorordningen

Beskæftigelses-, Integrations- og Erhvervsudvalgets indsatsramme ligger under styringsområde overførsler mv. og er i modsætning til størstedelen af styringsområdet rammestyret. Området er desuden konjunkturfølsomt og efterspørgselsstyret, hvilket betyder skiftende aktivitetsniveau.

Med Indkaldelsescirkulæret for 2027 blev det besluttet, at der i Beskæftigelses-, Integrations- og Erhvervsudvalgets budgetbidrag kan indgå en reservation på indsatsrammen til at håndtere eventuelle ændringer i ledigheden, og som kan anvendes ved forhandlingerne om budgettet. Hvis reservationen ikke anvendes til håndtering af ændringer i ledigheden mv., udmøntes den i Beskæftigelses-, Integrations- og Erhvervsudvalget. I tilfælde af, at der som følge af

konjunkturændringer opstår ledig indsatsramme i løbet af året, skal Beskæftigelses-, Integrations- og Erhvervsudvalget omprioritere løbende inden for rammen.

Indsatsrammen består blandt andet af udgifter til Øvrig Vejledning og Opkvalificering og mentorordningen (ØVO/mentor). Som led i Beskæftigelsesreformen indføres en finansieringsgrænse på indsatsrammen for udgifter til ØVO/mentor, som forventes at være knap 470 mio. kr. i 2027. Finansieringsgrænsen kan justeres pba. udvikling i ledigheden og fastsættes endeligt ifm. Økonomaftalen for 2027. Finansieringsgrænsen medfører, at kommunen skal holde udgifter til ØVO/mentor under den fastsatte grænse.

Beskæftigelses-, Integrations- og Erhvervsudvalget har ved 2. behandling af budgetbidrag 2027 vedtaget at afsætte en reserve på 15 mio. kr. Niveaueet for reservationen er skønsbaseret og tager delvist højde for en eventuel negativ beskæftigelsesudvikling samt eventuelle prioriteringer til forhandlingerne om budget 2027. Budgettet på ØVO/mentor i Københavns Kommune tilpasses forventeligt med budgetforslaget, når den endelige finansieringsgrænse kendes. Ved forhandlingerne om budget kan der prioriteres indsatser på reservationen inden for finansieringsgrænsen på ØVO/mentor. Ved evt. overbudgettering håndteres dette i udvalget til efteråret.

Ved budgetforhandlingerne skal der tages højde for den udmeldte ramme. Der vil på baggrund af loftet være særskilt styring af budgetønskerne på indsatsrammen, hvor det skal fremgå tydeligt af budgetnotaterne, hvilke udgifter der er på ØVO/mentor, samt hvad der evt. er af reservationen inden for finansieringsgrænsen.

4.4 Skøn for overførsler under Kultur, - Fritids, - og Borgerserviceudvalget

Kultur-, Fritids- og Borgerserviceforvaltningen skønner, at udbetalinger i 2027 til efterspørgselsstyrede overførsler udgør 592,1 mio. kr. i alt. Skønnet for efterspørgselsstyrede overførsler i 2027 øges med 5,7 mio. kr. sammenlignet med rammen i indkaldescirkulæret for budget 2027, se tabel 25. Skønnet dækker over en opjustering af rammen til boligydelse til pensionister med 2,0 mio. kr. og en opjustering på 3,8 mio. kr. til boligsikring for 2027. Begge poster er opjusteret baseret på det realiserede udgiftsniveau i 2025. Merudgifterne finansieres af kommunens råderum.

Personlige tillæg var tidligere en del af skøn for overførsler under det daværende Kultur, - og Fritidsudvalg, men blev flyttet til Beskæftigelses-, Integrations-, - og Erhvervsforvaltningen ifm. med ressortændringen og posten nulstilles derfor. Budgettet var 1,6 mio. kr.

Tabel 25. Nyt skøn for overførselsudgifter

1.000 kr., 2027 p/l	Indkaldelses-cirkulære	Juniindstilling	Ændring
Boligsikring	353.998	357.783	3.785
Boligyldelse til pensionister	232.347	234.297	1.950
I alt	586.346	592.081	5.735

*Bemærk: Området 'Daghøjskoler' er rammestyret og indgår ikke i tabel 25.

4.5 Skøn for overførsler under Sundheds- og Omsorgsudvalget

Sundheds- og Omsorgsforvaltningens skøn for overførsler på ældreboliger er 24,9 mio. kr. i 2027 og øges dermed med 2,2 mio. kr. siden indkaldelsescirkulæret for budget 2027. Merudgifterne finansieres af kommunens råderum. Det øgede skøn skyldes primært øgede udgifter til tomgangsleje forårsaget af en stigning i antallet af ledige ældreboliger. Denne stigning skyldes primært helhedsplanen for Tranehavegård, som medfører omfattende renovering og fremtidssikring af boligerne. Posterne De Gamles By (DGB) Ældreboliger Driftsudgifter og De Gamles By (DGB) Ældreboliger Lejeindtægter er af teknisk karakter og går i 0.

Tabel 26. Nyt skøn for overførselsudgifter i 2027

1.000 kr. - 2027 p/l	Indkaldelsescirkulære	Juniindstilling	Ændring
Ydelsesstøtte	13.268	10.970	-2.298
Tomgangsleje	9.411	13.920	4.509
DGB Ældreboliger Driftsudgifter	36.531	38.446	1.915
DGB Ældreboliger Lejeindtægter	-36.531	-38.446	-1.915
Udgifter i alt	22.680	24.890	2.211

4.6 Skøn for overførsler under Socialudvalget

Socialforvaltningens samlede skøn for udgifterne på overførsler er 285 mio. kr. i 2027 og udgifterne øges dermed med 15,6 mio. kr. siden indkaldelsescirkulæret for budget 2027. Stigningen på 15,6 mio. kr. skyldes, at udgifterne til hjemmetræning forventes at være højere i 2027 end det nuværende budgetterede niveau, da der er stigende aktivitet, hvilket dels kan tilskrives en generel stigning i målgruppen for ydelsen, og dels kan tilskrives, at flere forældre vælger hjemmetræning for deres barn fremfor et specialtilbud. Merudgifterne finansieres af kommunens råderum.

Tabel 27. Nyt skøn for overførselsudgifter i 2027

1.000 kr., 2027 p/l	Indkaldelsescirkulære	Juniindstilling	Ændring
Sociale ydelser	269.413	284.975	15.561
HR	17	17	0
I alt	269.431	284.992	15.561

Derudover er der med Overførselssagen 2025-206 frigivet 0,2 mio. kr. i servicemåltal i 2027 og 0,9 mio. kr. i servicemåltal i 2028 og frem, men ikke i finansiering da der med investeringsforslag BC35 Forløbsprogram for unge på midlertidigt botilbud opnås en effektivisering på udgifter på service ved at investere i indsatser på overførsler mv. Herefter udgår niveauet 285,2 mio. kr. i 2027.

Det bemærkes, at en opdatering af budgettet vedrørende Indtægter fra den centrale refusionsordning (særlig dyre enkeltydelser), der også hører under bevillingsområdet, sker i en særskilt proces, hvorfor en opdatering for disse områder ikke indgår i juniindstillingen jf. Indkaldelsescirkulæret for budget 2027. Et opdateret skøn for indtægter fra særligt dyre enkeltsager (SDE) vil indgå i augustindstillingen til budget 2027.

4.7 Skøn for overførsler under Beskæftigelses-, Integration- og Erhvervsudvalget

Beskæftigelses-, Integrations og Erhvervsforvaltningens forventede udgifter til efterspørgselsstyrede overførsler i 2027 er 89,6 mio. kr. højere end forudsat i indkaldelsescirkulæret for budget 2027. Det samlede udgiftsbehov er dermed 9,4 mia. kr.

Udgifterne til efterspørgselsstyrede overførsler er med juniindstillingen baseret på Økonomisk Redegørelse december 2025 og opdateres til augustindstillingen for budget 2027 på baggrund af Økonomisk Redegørelse maj 2026 og Økonomiaftalen for 2027 mellem regeringen og kommunerne. Yderligere revurderes ledighedsskønnet ultimo august 2026 på baggrund af Økonomisk Redegørelse august 2026, og eventuelle korrektioner indarbejdes med de tekniske ændringsforslag (TÆF) og indgår dermed i forhandlingerne om budget 2027.

Udvikling i antal ydelsesmodtagere

Det forventede antal ydelsesmodtagere i 2027 er opjusteret med 686 helårsmodtagere i forhold til skønnet i indkaldelsescirkulæret for budget 2027, jf. tabel 28.

Tabel 28. Beskæftigelses-, Integrations og Erhvervsforvaltningens skøn for ydelsesmodtagere i 2027

Helårsmodtagere	Indkaldelsescirkulære	Juniindstilling	Ændring
Kontanthjælp, mm. *	8.728	7.904	-824
A-dagpenge, mm. **	12.927	14.781	1.854
Sygedagpenge	7.828	8.701	873
Ressourceforløb	3.700	2.158	-1.542
Førtidspension, mm. ***	20.750	20.900	150
Øvrige (fleksjob, mm.) ****	6.050	6.225	175
Total	59.983	60.669	686

* Omfatter kontanthjælp, revalideringsydelse, integrationsydelse og Beskæftigelsesordninger

** Omfatter dagpenge og løntilskud

*** Omfatter seniorpension og førtidspension

**** Omfatter fleksjob, ledighedsydelse og seniorjob.

Beskæftigelses-, Integrations og Erhvervsforvaltningen forventer 1.854 flere helårsmodtagere på A-dagpenge mm., 873 flere på sygedagpenge, 150 flere på førtidspension mm., og 175 flere på øvrige. Modsatrettet forventes 824 færre på kontanthjælp mm. og 1.542 færre på ressourceforløb mm.

På baggrund af de foreliggende skøn for antallet af ydelsesmodtagere sammenholdt med de forventede enhedspriser forventes en opjustering af udgifterne til a-dagpenge mm. på 243,2 mio. kr., 92,4 mio. kr. til sygedagpenge og 106,5 mio. kr. til førtidspension mm. Modsatrettet forventes en nedjustering af udgifterne til kontanthjælp mm. på 120,7 mio. kr., 226 mio. kr. på ressourceforløb og 5,8 mio. kr. på øvrige.

Det samlede skøn for overførselsudgifter i 2027 opjusteres med 89,6 mio. kr. i forhold til skønnet i indkaldelsescirkulæret jf. tabel 29. Der er dermed sket en mindre opjustering på det samlede udgiftsbehov, hvilket til dels skyldes en mindre aktivitetsstigning. Merudgifterne finansieres af kommunens råderum.

Tabel 29. Beskæftigelses-, Integrations og Erhvervsforvaltningens skøn for overførselsudgifter i 2027

1.000 kr., 2027 p/l	Indkaldelsecirkulære	Juniindstilling	Ændring
Kontanthjælp, mm. *	1.005.992	885.301	-120.691
A-dagpenge, mm. **	2.095.374	2.338.568	243.194
Sygedagpenge	1.003.760	1.096.164	92.404
Ressourceforløb	545.629	319.604	-226.024
Førtidspension, mm. ***	3.768.516	3.875.033	106.517
Øvrige (fleksjob, mm.) ****	881.903	876.145	-5.758
Total	9.301.174	9.390.816	89.642

Note: Niveauet for kontanthjælp mm. skal rettelig være 0,5 mio. kr. højere i både IC og juniindstillingen, som kan henføres til manglende i pris- og lønfremskrivning, jf. afsnit 2.17.

* Omfatter kontanthjælp, revalideringsydelse, integrationsydelse og integrationsydelse

** Omfatter dagpenge og løntilskud

*** Omfatter seniorpension og førtidspension

**** Omfatter fleksjob, ledighedsydelse og seniorjob.

Udvikling i overførsler ifm. Særlig Tilrettelagt Ungdomsuddannelse (STU) og Forberedende Grunduddannelse (FGU)

Beskæftigelses-, Integrations og Erhvervsforvaltningen har på nuværende tidspunkt ikke grundlaget for at ændre skønnet for udgifterne i 2027 til Særlig Tilrettelagt Ungdomsuddannelse (STU) og Forberedende Grunduddannelse (FGU). Det betyder, at niveauet foreløbigt fortsat forudsættes at være ca. 200 STU-elever, der bevilliges med kontanthjælp som forsørgelsesgrund. Udgifterne er budgetteret til i alt 63,2 mio. kr. fordelt med 47,8 mio. kr. til STU og 15,4 mio. kr. til FGU.

Tabel 30. Beskæftigelses-, Integrations og Erhvervsudvalgets skøn for overførselsudgifter i 2027: STU og FGU

1.000 kr., 2027 p/l	Indkaldelsecirkulære	Juniindstilling	Ændring
STU	47.835	47.835	0
FGU	15.361	15.361	0
I alt	63.196	63.196	0

Det bemærkes, at administreringen af overførsler til STU og FGU er overdraget til Beskæftigelses-, Integrations- og Erhvervsforvaltningen fra Børne- og Ungdomsforvaltningen pr. 1.januar 2026. I den forbindelse er Beskæftigelses-, Integrations- og Erhvervsforvaltningen i dialog med Økonomiforvaltningen om budgettering af posterne frem mod budgetforslag 2027.

4.8 Kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet

Som led i implementeringen af sundhedsreformen vil den kommunale medfinansiering af sundhedsvæsenet ophøre pr. 1. januar 2027, jf. lov om ændring af regionsloven mv. Dermed er der på nuværende tidspunkt sikkerhed for, at kommunernes aktivitetsafhængige bidrag til regionernes finansiering af sundhedsområdet ophører fra tilskudsåret 2027. Dette har afledte konsekvenser for den kommunale finansiering, men den endelige økonomiske effekt vil først blive fastlagt i forbindelse med økonomiaftalen for 2027. Budgettet til kommunal medfinansiering af

sundhedsvæsenet var frem til 2026 fordelt mellem Sundheds- og Omsorgsudvalget (ca. 91 pct.) og Socialudvalget (ca. 9 pct.). For at friholde Sundheds- og Omsorgsudvalget og Socialudvalget fra at budgettere en opgave, som med sikkerhed bortfalder i udvalgenes budgetbidrag, blev budgettet til kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet ifm. Indkaldelsescirkulæret 2027 samlet i en pulje under Økonomiudvalget med henblik på samlet at indarbejde af de økonomiske konsekvenser i augustindstillingen til budget 2027.

Afskaffelsen af den kommunale medfinansiering af sundhedsvæsenet medfører forskellige økonomiske konsekvenser for kommunerne. I overgangsperioden i 2027 og 2028 er der etableret en likviditetsneutral overgangsordning for kommunerne under ét. Overgangsordningen vil være gældende, indtil der foreligger et nyt tilskuds- og udligningssystem. Formålet med denne ordning er at håndtere byrdefordelingsmæssige konsekvenser imellem kommunerne som følge af overflytningen af opgaver fra kommunerne til regionerne samt ophøret af den kommunale medfinansieringsordning. Overgangsordningen neutraliserer tab og gevinster, der overstiger 0,05 pct. af kommunernes beskatningsgrundlag. Derudover vil den særlige kompensation, som hidtil er givet til kommuner, der har lidt uforholdsmæssige tab grundet fastfrysningen af den kommunale medfinansiering, blive omlagt. Københavns Kommune har indtil videre modtaget væsentlig mere kompensation for dette tab, end der kan forventes i den nye ordning, hvor kompensationen vil blive fordelt efter folketallet. Tabet for Københavns Kommune kan derfor ikke overstige de 0,05 pct. af beskatningsgrundlaget.

5. Finansposter i budgetforslag 2027

5.1 Finansposter

Finansposterne omfatter udgifter og indtægter til renter, indtægter fra skatter, tilskud og udligning samt balanceforskydninger. I forbindelse med udvalgenes budgetforslag har forvaltningerne i starten af maj 2026 vurderet behov for finansposter i perioden 2027-2030. Det bemærkes, at Økonomiforvaltningen først afslutter budgetteringen af indtægter fra indkomst-, ejendoms- og selskabsskat, samt tilskud og udligning, når Indenrigs- og Sundhedsministeriets har udmeldt en statsgaranti for 2027, samt når Skatteministeriet har udmeldt skøn over Københavns Kommunes forventede provenu fra ejendomsskatter i 2027-2030, og KL's Skatte- og Tilskudsmodellen er opdateret med dette samt Økonomiaftalen for 2027.

De ændringer, der skyldes forvaltningernes budgetforslag, kan ses i tabellen nedenfor. Samlet set medfører udvalgenes budgetbidrag ændringer på 492,6 mio. kr. i 2027.

Tabel 31. Ændringer pba. udvalgenes budgetbidrag

Mio. kr., 2027 p/l	2027	2028	2029	2030
Beskæftigelses-, Integrations- og Erhvervsudvalget	0,0	0,0	0,0	0,0
Børne- og Ungdomsudvalget	0,0	0,0	0,0	0,0
Klima-, Miljø og Teknikudvalget	-12,5	-8,3	-4,2	0,0
Kultur-, Fritids og Borgerserviceudvalget	0,0	0,0	0,0	0,0
Socialudvalget	-0,2	-0,2	-0,2	-0,2
Sundheds- og Omsorgsudvalget	-1,4	-4,6	-5,9	3,1
Økonomiudvalget	-478,4	-26,6	-22,1	-7,4
Kontrol- og Rådgivningsudvalget	0,0	0,0	0,0	0,0
I alt	-492,6	-39,7	-32,4	-4,4

Klima-, Miljø og Teknikudvalget

Klima-, Miljø- og Teknikudvalget nedjusterer de budgetterede renter vedrørende Affaldsområdet og Jorddeponi med 12,5 mio. kr. i 2027, 8,3 mio. kr. i 2028 og 4,2 mio. kr. i 2029. Midlerne tilgår råderummet. Budgettet er skønsbaseret med en forventning om udgiftsneutralitet i 2030.

Socialudvalget

Socialudvalget har årligt nedjusteret finansposterne med 0,2 mio. kr. fra 2027. Justeringen tilgår råderummet og skyldes primært, at de forventede renteudgifter vedr. gæld til selvejende institutioner er nedjusteret på baggrund af lidt faldende rentesatser samt omfanget af gældsposter.

Sundheds- og Omsorgsudvalget

Sundheds- og Omsorgsudvalget har reduceret finansposterne med 1,4 mio. kr. i 2027, 4,6 mio. kr. i 2028 og 5,9 mio. kr. i 2029 og hævet med 3,1 mio. kr. i 2030. Ændringen skyldes hovedsageligt, at udgifterne til beboerindsud ved indflytning i nye plejehjem er forskudt til 2030 for plejehjemsbyggerier, der endnu ikke igangsat. Der forventes yderligere tilpasning af posten på baggrund af opdateringen af Plejeboligplanen, som præsenteres ifm. budget 2027. Tilpasningen tilgår råderummet. Derudover er der sket en mindre nedjustering i indtægterne fra refusioner vedrørende hjemme- og sygepleje til udenlandske statsborgere, der opholder sig i København, men er forsikret i deres hjemland.

Økonomiudvalget

Økonomiudvalget budgetterer med øgede indtægter på i alt 478,4 mio. kr. i 2027. Ændringen kan primært henføres til, at der som noget nyt budgetteres med engangsindtægter på 567,5 mio. kr. i 2027 som følge af statens planlagte overtagelse af kommunernes tilgodehavender i de såkaldte E-lån (lån til pensionisters betaling af kommunal ejendomsskat mv.). Derudover nedjusteres den allerede budgetterede overdragelse af tilgodehavender vedr. de såkaldte I-lån (den midlertidige indfrysningssordning for grundskyld) med 72,2 mio. kr. på baggrund af Vurderingsstyrelsens tilrettede ejendomsdomsvurderinger. Det bemærkes, at tidsplanen for overdragelsen af både E- og I-lån fortsat er forbundet med usikkerhed, og at overdragelse til staten kan blive udskudt. En udskydelse vil ikke påvirke råderummet til budgetforhandlingerne for 2027. For så vidt angår I-lånene har justeringen som hidtil modpost på reel kasse, mens tilgodehavendet vedr. E-lånene reserveres i kassen og kan tilgå det finansielle råderum for kommende års budgetforhandlinger, når der er vished tidspunktet for dem endelige overdragelse til staten.

Ses der bort fra de budgetterede engangsvirkninger vedr. I- og E-lån, er der foretaget tilpasninger i Økonomiudvalgets finansposter på i alt 16,9 mio. kr. 2027 og -26,6 mio. kr. i 2028, -22,1 mio. kr. og -7,4 mio. kr. i 2030. Modposten er råderummet. Ændringerne kan overordnet opsummeres til følgende:

- *Forskydning i udgifter til tilbagebetaling af for meget opkrævet ejendomsskat:* I det tidligere ejendomsbeskatningssystem har klager over ejendomsvurderingerne haft betydning for kommunens indtægtsniveau, uanset hvornår sagen afgøres. For at håndtere denne usikkerhed har der i en årrække været fastlagt et budget til tilbagebetaling af for meget opkrævet ejendomsskat inkl. afsavnsrenter. Som følge af overgangen til det nye ejendomsskattesystem, er dette budget gradvist udfaset med

forudsætning om fuld afvikling i 2027. Da sagsbehandlingstiderne hos skattemyndighederne har været længere end forudsat, er billedet pt., at en del af de resterende sager først vil blive afgjort efter 1. januar 2027. På den baggrund afsættes 51 mio. kr. til tilbagebetaling af for meget opkrævet ejendomsskat (inkl. afsavnsrenter) i 2027. Da der er tale om en forskydning fra 2026 til 2027 nedjusterer Økonomiforvaltning tilsvarende det resterende tilbagebetalingsbudget i forbindelse med 2. sag om bevillingsmæssige ændringer for 2026. Det bemærkes, at der fortsat er usikkerhed om det endelige budgetbehov, da både antal sager og sagsbehandlingstider kan ændre sig. Eventuelle behov for tilpasninger efter 2027 håndteres successivt i forbindelse med næstkommende års budgetproces.

- *Lavere garantiprovision:* Når Københavns Kommune stiller garanti for lån til HOFOR og BIOFOS, modtager kommunen indtægter fra garantiprovision. HOFOR har sænket forventningerne til gældsudviklingen i forbindelse med investeringer i fjernvarme-, vand- og spildevandsforsyninger og gældsudviklingen, og det påvirker indtægterne fra garantiprovision, der nedjusteres med 7,8 mio. kr. i 2027, 15,7 mio. kr. i 2028, 20,5 mio. kr. i 2029 og 35,6 mio. kr. i 2030. Tilpasningen sker med modpost på råderummet.
- *Øgede indtægter fra forskerskat:* Den særlige skatteordning for udenlandske forskere og nøglemedarbejdere, også kaldet forskerskatteordningen, giver mulighed for gunstige skattemæssige vilkår ved arbejde i Danmark. Historisk har ordningen været vanskelig at budgettere, fordi provenuet er tæt forbundet med de konkrete personer på ordningen og deres individuelle indkomstforhold. Med budgetbidraget for 2027 er provenuet fra forskerskat opjusteret med 36,0 mio. kr. til i alt 528,0 mio. kr. svarende til det realiserede niveau for 2025, som er det senest kendte år. Udover forskerskat skønnes med budgetbidraget også over indtægter fra dødsboskat. I forbindelse med budgetbidraget afspejler de afsluttede boopgørelser et provenu i 2027, der er lidt under det forudsatte. Da niveauet er foreløbigt og typisk vil stige frem mod augustindstillingen, hvor de endelige beskatningsgrundlag for 2027 er opgjort, er provenuet fra dødsboskat fastholdt uændret i budgetbidraget.
- *Øgede renteindtægter mv.:* De forventede renteindtægter fra kommunens likvide kassebeholdning hæves samlet med 11,2 mio. kr. årligt på baggrund af gældende bankaftale og seneste likviditetsprognose. Tillige er budgettet for opkrævningsrenter pålignet enten af kommunen selv eller af tilgodehavender inddrevet hos skattemyndighederne hævet 1,0 mio. kr. årligt på baggrund af erfaringerne i seneste regnskab.
- *Afledte effekter af ændret budgettering pensionistlån (E-lån):* Budgetteringen af statens overtagelse af E-lån indebærer, at der tages stilling til, at en mindre del af kommunen tilgodehavender hos pensionisterne ikke kan overdrages til staten. Konkret drejer det sig om lån til ejendomsbidrag optaget efter 1. januar 2024. Kommunen vil fortsat selv skulle varetage opkrævning og forrentning af disse tilgodehavender. Sammenlignet med forudsætningerne i Indkaldelsescirkulæret for budget 2027 estimeres dette at reducere kommunens finansiering med 6,3 mio. kr. i 2027, faldende til 5,3 mio. kr. i 2031.

5.2 Endelig opgørelse af kommunernes selvbudgettering i 2024

Kommunerne har ved budgetlægningen mulighed for enten at basere budgettet på kommunens eget skøn over udskrivningsgrundlag, folketal samt de tilhørende foreløbige tilskuds- og udligningsbeløb, som beregnes ud fra disse forudsætninger (selvbudgettering), eller at basere

budgettet på et statsgaranteret udskrivningsgrundlag med tilhørende statsgaranterede tilskuds- og udligningsbeløb (statsgaranti).

Hvis kommunen vælger selvbudgettering, vil den tre år efter budgetåret få en efterregulering baseret på de faktisk realiserede indtægter. Efterreguleringen af alle selvbudgetterende kommuner påvirker det kommunale balancetilskud, som fordeles mellem alle kommuner efter befolkningsandel.

En samlet positiv efterregulering for de kommuner, der har valgt selvbudgettering, vil føre til, at balancetilskuddet til alle kommuner sænkes tre år efter budgetåret – uanset om de har valgt selvbudgettering eller ej, og uanset deres eventuelle gevinst.

Ligesom hovedparten af landets kommuner har Københavns Kommune valgt selvbudgettering i budgetterne for 2024 og 2025 og vil derfor blive efterreguleret for disse valg i henholdsvis budget 2027 og 2028.

Københavns Kommune har i begge år hjemtaget den del af den beregnede gevinst, som kan henføres til kommunens eget udskrivningsgrundlag. Efterreguleringen vil blive opgjort i forhold til de hjemtagne indtægter.

Den beregnede gevinst ved selvbudgettering er opgjort på baggrund af et skøn over Københavns udskrivningsgrundlag og er behæftet med usikkerhed. Den hjemtagne gevinst er derfor reserveret i kassen, indtil der er klarhed over både efterreguleringen og modregningen i bloktilskuddet.

Gevinsten ved selvbudgettering i budget 2024 vil indgå i finansieringen af budget 2027 og kan først endeligt opgøres, når Indenrigs- og Sundhedsministeriet har udmeldt den endelige efterregulering på baggrund af det afsluttede skatteår 2024. Den forventede gevinst ved selvbudgettering i budget 2025 vil indgå i forslaget til budget 2028.

5.3 Københavns Kommunes investeringsforening

Kommunens investeringsforening forventes at give et afkast på 495,8 mio. kr. i 2027. Der er budgetteret med et årligt afkast på 2,5 pct., og afkastet geninvesteres løbende.

Tabel 32. Afkast i investeringsforeningen

Mio. kr.	2027	2028	2029	2030
Indkaldescirkulæret for budget 2027	495,8	508,2	520,9	534,0
Ændring	0,0	0,0	0,0	0,0
Afkast, der tilgår råderummet	495,8	508,2	520,9	534,0

6. Den videre proces for udarbejdelse af budget 2027

6.1 Budgetproces og tidsplan frem mod budget 2027

Med indkaldescirkulæret for budget 2027 godkendte Økonomiudvalgets budgetprocessen frem mod vedtagelsen af budgettet for 2027. Af nedenstående tabel fremgår den politiske behandling frem mod budgetvedtagelsen. Budgetforslaget 2027 udarbejdes på grundlag af aftale om kommunernes økonomi 2027 (økonomiaftalen) mellem regeringen og KL og tilskudsudmeldingen for 2027 til kommunerne.

I et typisk år foreligger der en aftale om kommunernes økonomi ultimo maj, hvor de overordnede udgiftsrammer for anlæg og service fastsættes, men som følge af regeringsforhandlingerne er tidspunktet for en økonomiaftale for 2027 på nuværende tidspunkt usikkert.

Økonomiforvaltningen er i tæt dialog med KL og følger sagen. Når økonomiaftalen for 2027 er indgået udfærdiges kommunernes indtægter af Indenrigs- og Sundhedsministeriet, hvorefter Københavns Kommune samlede forslag til budget 2027 (augustindstillingen) kan opgøres. Økonomiudvalget behandler budgetforslaget den 19. august 2026. Økonomiforvaltningen vender tilbage hurtigst muligt til Økonomiudvalget, såfremt der er behov for at tilpasse budgetprocessen sfa. en eventuelt senere indgået økonomiaftale.

Tabel 33. Oversigt over politisk behandling for budget 2027

Politisk behandling af budgetindstillinger og budgetseminarer		Dato
Indkaldelses- cirkulære	Budgetseminar for Økonomiudvalget	20. januar
	Økonomiudvalget behandler 'indkaldelsescirkulæret for budget 2027' (IC2027)	21. januar
	Teknisk gennemgang af IC2027 for Borgerrepræsentationen	28. januar
	Fællesmøde mellem Økonomiudvalget og Det Centrale Samarbejdsorgan (CSO)	3. februar
Udvalgsbehandling af budgetbidrag	Fagudvalgene behandler budgetbidrag, herunder sender budgetbidraget i høring i Københavns Kommunes råd	Februar-april
Demografi	Økonomiudvalget behandler indstilling om 'demografiregulering af budget 2026 og budgetårene 2027-2030'	21. april
	Borgerrepræsentationen behandler indstilling om 'demografiregulering af budget 2026 og budgetårene 2027-2030'	30. april
Budgetbidrag	Frist for udvalgenes behandling og indsendelse af budgetbidrag til Økonomiforvaltningen	4. maj, senest kl. 12.00
Juniindstilling	Økonomiudvalget behandler 'redegørelse for udvalgenes budgetbidrag til budgetforslag 2027' (juniindstillingen til budget 2027)	9. juni
Augustindstilling	Fællesmøde mellem Økonomiudvalget og Det Centrale Samarbejdsorgan (CSO)	11. august
	Budgetseminar for Økonomiudvalget	18. august
	Økonomiudvalget 1. behandler budgetforslag 2027 (augustindstillingen til budget 2027)	19. august

	Teknisk gennemgang af budgetforslag 2027 for Borgerrepræsentationen	20. august
	Budgetnotatsite vil være tilgængelig med kategoriserede budgetnotater og fagudvalgs forelagte budgetnotater	21. august
	Borgerrepræsentationen 1. behandler budgetforslag 2027 og igangsætter forhandlinger om budget 2027	27. august
Vedttaget budget	Frist for indgåelse af budgetaftale og frist for eventuelle partier uden for aftalen til at indsende ændringsforslag til budgetforslag 2027	14. september, senest kl. 12.00
	Oversigt over ændringsforslag og hensigtserklæringer modtaget inden for fristen af forligspartier samt eventuelt øvrige partier til budgetforslag 2027 udsendes til Borgerrepræsentationen	18. september
	Økonomiudvalget behandler indstillingerne 'teknisk ændringsforslag til budgetforslag 2027', 'kirkeligning 2027' og 'valg mellem statsgaranti og selvbudgettering 2027'	22. september
	Frist for partiernes indsendelse af underændringsforslag til ændringsforslagene til budgetforslag 2027	23. september Senest kl. 12.00
	Oversigt over ændrings- og underændringsforslag modtaget inden for fristen af forligspartier samt eventuelt øvrige partier udsendes til Borgerrepræsentationen	25. september
	Borgerrepræsentationen behandler indstillingerne 'teknisk ændringsforslag til budgetforslag 2027', 'kirkeligning 2027' og 'valg mellem statsgaranti og selvbudgettering 2027'	1. oktober
	Borgerrepræsentationen 2. behandler budgetforslag 2027 og vedtager dermed budget 2027	1. oktober

Formelle retningslinjer for udarbejdelse af budgetforslag 2027

Økonomiforvaltningen står for den endelige udarbejdelse af kommunens samlede budgetforslag, der forelægges Økonomiudvalget den 19. august 2026. Dette vil ske i samarbejde med fagforvaltningerne, der bidrager med afsnit, beregninger mv. som følge af nye budgetrammer.

Der lægges op til, at de pr. 4. maj i 2026 indberettede budgetbidrag fra udvalgene inkl. de foreslåede korrektioner og bemærkninger, som fremgår detaljeret i bilag 13, indgår i det videre arbejde med udarbejdelsen af Københavns Kommunes samlede budgetforslag 2027.

Økonomiforvaltningen bemyndiges til at afklare tekniske udeståender vedr. udvalgenes rammer for budget 2027 med forvaltningerne samt at tilrette udvalgenes budgetter som følge af ændringer i pris- og lønfremskrivningen i medfør af økonomiaftalen for 2027.

Herudover bemyndiges Økonomiforvaltningen til i samarbejde med forvaltningerne at revurdere kommunens udgifter til overførsler mv. frem mod Økonomiudvalgets behandling af budgetforslag 2027 den 19. august 2026 (augustindstillingen). Niveauet for overførselsudgifterne kan blive påvirket af nye konjunkturskøn, ny lovgivning mv., jf. afsnit 4.

6.2 Proces for budgetnotater til forhandlingerne om budget 2027

Med indkaldelsescirkulæret for budget 2027 blev det besluttet, at forvaltningerne skal udarbejde budgetnotater inden for følgende kategorier:

- Need to risiko
- Need to kapacitet
- Need to renovering
- Fastholdelse og rekruttering
- Rettidig omhu
- 1-3 enkeltstående budgetnotater på specifikke udfordringer inden for fagforvaltningens område
- Sager henvist til de politiske forhandlinger om budget 2027 eller senere

Med indkaldelsescirkulæret for budget 2027 blev bevillingsudløb normaliseret. Normaliseringen af udløb indebærer, at bevillingsudløb ikke længere vil være en selvstændig kategori til budgetforhandlingerne 2027. Det bemærkes, at det ikke påvirker, hvordan bevillingsudløb behandles i forvaltninger og udvalg op til forhandlingerne. Selvom udløb udgår som budgetkategori, vil Økonomiforvaltningen fortsat i samarbejde med fagforvaltningerne udarbejde et oversigtsnotat for bevillingsudløb frem mod budgetforhandlingerne.

Fristen for indlevering til Økonomiforvaltningen af de endelige kategoriserede notater samt sager henvist til de politiske forhandlinger om budget 2027 er torsdag den 6. august 2026 kl. 12.00.

6.3 Proces for budgetnotatsite til budgetforhandlingerne

Med indkaldelsescirkulæret for budget 2027 blev det besluttet, at der udarbejdes en central oversigt over bestilte og udarbejdede budgetnotater til budget 2027.

Oversigten publiceres første gang mandag den 25. maj 2026 og opdateres en gang om ugen, frem mod det centrale budgetnotatsite åbner den 21. august 2026. Oversigten opdateres ikke i sommerferien (uge 27-30).

Med budget 2027 anvendes der igen i år forvaltningsspecifikke Sharepoint-sites til at understøtte forvaltningernes deling af budgetnotater med udvalgene. Konkret vil Borgerrepræsentationens Sharepoint-site med budgetrelateret materiale være fælles startside, hvor politikere og embedsværk kan tilgå de forvaltningsspecifikke budgetnotatsites. Hermed har medlemmer af Borgerrepræsentationen adgang til budgetnotater på tværs af udvalgene via de forvaltningsspecifikke sites. Fredag den 21. august 2026 publiceres det centrale budgetnotatsite med kategoriserede budgetnotater samt øvrige budgetnotater, som har været forelagt fagudvalgene inden den 18. august 2026. Herefter vil budgetnotater løbende blive uploadet på

sitet op til og under forhandlingerne 28. august til 10. september. Efter publiceringen af det centrale budgetnotatsite vil de forvaltningsspecifikke sites blive lukket.

6.4 DUT-proces

Processen for indarbejdelse af DUT-sager (sager fra lov- og cirkulærepragrammet) indebærer i Københavns Kommune, at den samlede DUT-kompensation fordelt på udvalg indarbejdes i budgetforslag 2027 med augustindstillingen og behandles af Borgerrepræsentationen med vedtagelse af budgettet.

Efter indgåelse af Økonomiaftale for 2027 udarbejder KL materiale, som Økonomiforvaltningen udsender til forvaltningerne til brug for fordelingen af kompensation fra DUT mellem forvaltningerne i Københavns Kommune. Forvaltningerne har frist for tilbagemelding på DUT-sager til Økonomiforvaltningens senest d. 27. juli 2026 kl. 12.00. En uddybning af proces- og tidsplan fremgår af bilag 2 i indkaldelsescirkulæret for budget 2027.