

## Bilag 3

### Effektiviseringsstrategi 2027

#### Resume

I bilaget præsenteres udvalgenes effektiviseringsbidrag i budget 2027, herunder indarbejdelse af tværgående investerings- og effektiviseringsforslag. Derudover redegøres der i bilaget for målsætningerne i effektiviseringsstrategien samt for korrektioner i relation til investerings- og effektiviseringsforslagene.

#### Effektiviseringsstrategi 2027

Borgerrepræsentationen (BR) besluttede med budget 2026 at videreføre den flerårige effektiviseringsstrategi. I forbindelse med Økonomiudvalgets behandling af indkaldelsescirkulæret for budget 2027 blev måltallet for effektiviseringsstrategien fastsat til 200,0 mio. kr. (2027 p/1). Måltallet korrigeres for bidrag fra tidligere års vedtagne effektiviseringstiltag, der har yderligere effekt i 2027 (stigende profiler). Når måltallet er korrigeret for de stigende profiler, har fagudvalgene herefter skulle anviser effektiviseringer for i alt 76,0 mio. kr. i 2027. Til at indfri måltallet har fagudvalgene mulighed for både at anvende effektiviseringer fra investeringsforslag, hvor omstillingen er finansieret af midler fra investeringspuljen og fra effektiviseringsforslag, der ikke kræver investeringsmidler. Derudover samarbejder Økonomiforvaltningen med forvaltningerne om at identificere tværgående effektiviseringspotentialer, som ligeledes kan anvendes til at indfri udvalgenes måltal.

#### Udvalgenes effektiviseringsbidrag

Udvalgene har med budgetbidragene indmeldt effektiviseringer til effektiviseringsstrategien for i alt 76,0 mio. kr. Medregnet de stigende profiler fra tidligere års effektiviseringer, opfylder udvalgene det samlede måltal på 200,0 mio. kr., jf. tabel 1.

Det bemærkes, at effektiviseringsforslaget vedr. regulering af pladsprisen siden Børne- og Ungdomsudvalgets behandling af effektiviseringerne efter aftale med Børne- og Ungdomsforvaltningen er blevet opjusteret med 66 t.kr. for at sikre, at udvalget indfrier sit effektiviseringsmåltal. Børne- og Ungdomsudvalget er ikke blevet orienteret om ændringen.

Det bemærkes, at Børne- og Ungdomsudvalget, som en del af indfrielsen af det udvalgsspecifikke effektiviseringsmåltal har indmeldt effektiviseringer som følge af mindreforbrug på de demografiregulerede områder i budget 2027. Børne- og Ungdomsudvalget har indmeldt 1,9 mio. kr. i mindreforbrug på dagplejen i 2027, som også udgør det varige niveau.

I forbindelse med konstitueringsaftale for København i 2025 blev det besluttet at flytte ansvaret for Københavns Ejendomme (KEJD) fra Økonomiudvalget til Kultur-, Fritids- og Borgerserviceudvalget. I tabel 1 er der taget højde for, at de stigende profiler, der realiseres på KEJDs budgetter, overføres fra Økonomiudvalget til Kultur-, Fritids- og Borgerserviceudvalget. Den samlede sag med flyt af KEJD fra Økonomiudvalget til Kultur-, Fritids- og Borgerserviceudvalget sker i forbindelse med 2. sag om bevillingsmæssige ændringer, som behandles af Økonomiudvalget d. 16. juni 2026.

**Tabel 1. Udvalgenes samlede effektiviseringsbidrag**

1.000 kr. 2027 p/1				
Udvalg	Leveret måltal	Stigende profiler	Samlet effektiviseringsbidrag	Afvigelse fra måltal
Beskæftigelses-, Integrations- og Erhvervsudvalget	3.418	5.661	9.078	0
Børne- og Ungdomsudvalget	28.166	46.215	74.381	0

Klima-, Miljø- og Teknikudvalget*	0	8.190	8.190	0
Kultur-, Fritids- og Borgerserviceudvalget	4.735	8.939	13.674	0
Socialudvalget	22.846	20.444	43.290	0
Sundheds- og Omsorgsudvalget	12.523	25.070	37.593	0
Økonomiudvalget	4.220	9.416	13.635	0
Kontrol- og Revisionsudvalget	138	22	159	0
<b>I alt</b>	<b>76.044</b>	<b>123.956</b>	<b>200.000</b>	<b>0</b>

Note: Afvigelser skyldes afrundinger

\*Klima-, Miljø og Teknikudvalget har indfriet det udvalgsspecifikke effektiviseringsmåltal med stigende profiler fra tidligere års effektiviseringsforslag

Tabel 2 viser profilerne for udvalgenes indmeldte effektiviseringsbidrag i perioden 2027-2031. Effektiviseringsprofiler i de kommende år, der overstiger bidraget i 2027, kan bidrage til at indfri kommende års måltal.

**Tabel 2. Profil for udvalgenes effektiviseringsbidrag i budget 2027**

1.000 kr. 2027 p/l					
Udvalg	2027	2028	2029	2030	2031 (varig)
Beskæftigelses-, Integrations- og Erhvervsudvalget	3.418	3.418	3.418	3.418	3.418
Børne- og Ungdomsudvalget	28.166	32.466	33.466	33.466	33.466
Klima-, Miljø- og Teknikudvalget*	0	0	0	0	0
Kultur-, Fritids- og Borgerserviceudvalget	4.735	6.129	6.469	6.469	6.469
Socialudvalget	22.846	28.728	35.984	46.277	52.850
Sundheds- og Omsorgsudvalget	12.523	18.861	28.450	29.938	31.338
Økonomiudvalget	4.220	6.479	7.069	7.069	7.069
Kontrol- og Revisionsudvalget	138	185	185	185	185
<b>I alt</b>	<b>76.044</b>	<b>96.266</b>	<b>115.041</b>	<b>126.822</b>	<b>134.795</b>

Note: Afvigelser skyldes afrundinger

\*Klima-, Miljø og Teknikudvalget har indfriet det udvalgsspecifikke effektiviseringsmåltal med stigende profiler fra tidligere års effektiviseringsforslag

### Opfølgning på målsætning om i videst muligt omfang at indfri effektiviseringsmåltallet med investeringsforslag

Med indkaldelsescirkulæret for budget 2023 godkendte Økonomiudvalget en målsætning om, at effektiviseringsmåltallet i videst muligt omfang skal indfries med effektiviseringer fra investeringsforslag. Hensigten med målsætningen er at sikre, at der sker en løbende omstilling og bedre indretning af kommunens service, eksempelvis med anvendelse af nye teknologier, energiforbedringer, forebyggende indsatser og bedre arbejdstilrettelæggelser. Der vil også være effektiviseringer, der kan realiseres uden midler fra investeringspuljen, uden det har karakter af at være simple effektiviseringer. Dette gælder eksempelvis det tværgående forslag *Indregning af energibesparelser ved reovering og planlagt vedligehold*.

I tabel 4 fremgår det, at fagudvalgene har indfriet 143,9 mio. kr. ud af effektiviseringsmåltal på 200 mio. kr. med effektiviseringer fra investeringsforslag, svarende til 72 pct. Til sammenligning var dette tal 75 pct. i budget 2026.

**Tabel 4. Bidrag fra investeringsforslag i måltalsindfrielse i 2027, 1.000 kr. (2027 p/l)**

	Investeringsforslag i alt	Effektiviseringer i alt	Andel

Beskæftigelses-, Integrations- og Erhvervsudvalget	5.661	9.079	62%
Børne- og Ungdomsudvalget	47.971	74.381	64%
Klima-, Miljø og Teknikudvalget	8.190	8.190	100%
Kultur-, Fritids- og Borgerserviceudvalget	12.764	13.673	93%
Socialudvalget	39.856	43.290	92%
Sundheds- og Omsorgsudvalget	15.757	37.593	42%
Økonomiudvalget	13.634	13.634	100%
Kontrol- og Rådgivningsudvalget	22	160	14%
<b>I alt</b>	<b>143.854</b>	<b>200.000</b>	<b>72%</b>

### Målsætning om 30 mio. kr. årligt i administrative effektiviseringer

Regeringen har med økonomaftalen for 2024 tilkendegivet, at udgifterne til administrative opgaver i kommuner og regioner skal nedbringes med 3 mia. kr. frem mod 2030. København Kommunes andel er opgjort til 221 mio. kr. frem mod 2030, hvoraf 38 mio. kr. er håndteret i budget 2024. ØU vedtog på den baggrund med indkaldelsescirkulæret for budget 2025, at der årligt skal findes 30 mio. kr. i perioden 2026-2030 på det administrative område, svarende til samlet 183 mio. kr. De 30 mio. kr. i 2027 findes som en del af det samlede effektiviseringsmåltal for budget 2027 på 200 mio. kr.

Der lægges op til, at der i indfrielsen af måltallet styres efter den samlede indfrielse af måltallet frem mod 2030 pr. forvaltning, og at der tillades variation i forhold til opfyldelse af målsætningen i et givent år. Dette betyder, at et eventuelt overopfyldt måltal på administration i et år, kan medregnes i efterfølgende år, og dermed nedsætte behovet for at finde nye effektiviseringer på administration. Tilsvarende tillades underopfyldelse i et givent år, hvis det respektive udvalg fortsat styrer efter tilsvarende overopfyldelse i kommende år. Det bemærkes, at dette ikke påvirker udvalgenes samlede effektiviseringsmåltal i et givent år, da et evt. større bidrag fra administrative effektiviseringer vil give sig til udslag i færre øvrige effektiviseringer – og omvendt, så det samlede effektiviseringsmåltal altid indfries.

### Opfølgning på delmålsætning om 30 mio. kr. i administrative effektiviseringer

Med budgetbidraget for budget 2027 har udvalgene godkendt administrative effektiviseringer for 27,9 mio. kr. Med bidragene fra budget 2025 og 2026 på i alt 156,9 mio. kr. har udvalgene samlet indmeldt varige administrative effektiviseringer for 184,7 mio. kr. Alle fagudvalg har godkendt administrative effektiviseringer, der overstiger det akkumulerede måltal for eget fagudvalg i budget 2027 med 94,8 mio. kr., jf. tabel 3. Det bemærkes, at flere udvalg allerede har nået deres respektive 2030-målsætninger, og at Københavns Kommune samlet set har indfriet den fælles 2030-målsætning.

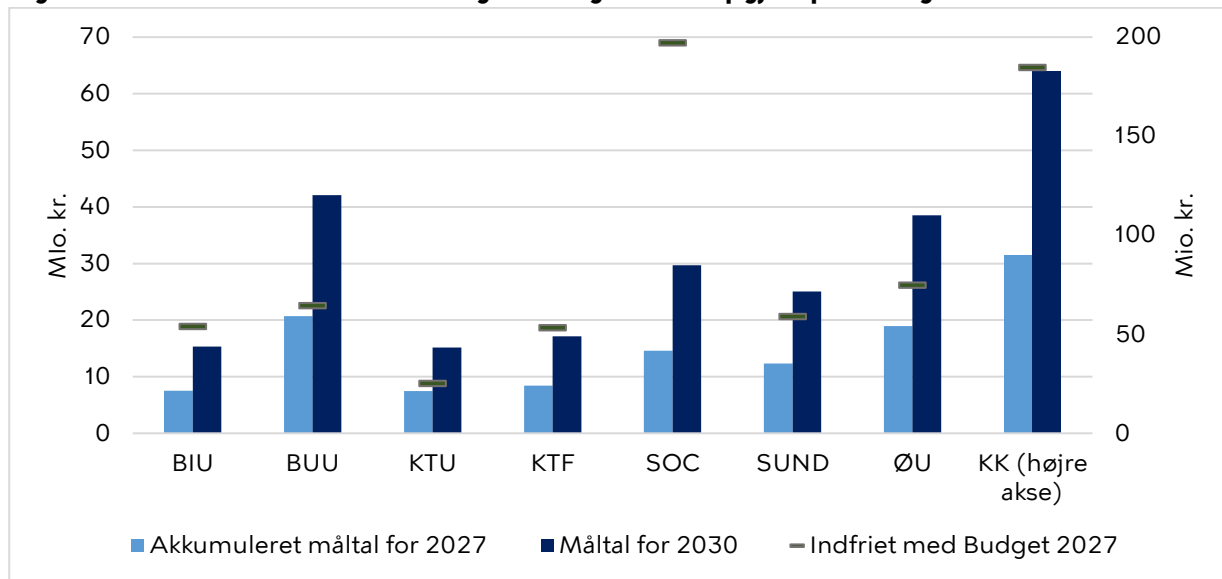
**Tabel 3. Udvalgenes samlede effektiviseringer på administration, 1.000 kr. (2027 p/l)**

Udvalg	Fordelings nøgle	Akkumuleret måltal for 2027	Besparels er på administration i 2025-26	Besparels er på administration i 2027	Besparels er på administration i alt	Afvigelse fra måltal
Beskæftigelses-, Integrations- og Erhvervsudvalget	8,37%	7.533	15.216	3.691	18.907	11.374
Børne- og Ungdomsudvalget	22,99%	20.688	19.369	3.203	22.572	1.884
Klima-, Miljø og Teknikudvalget	8,29%	7.459	8.589	229	8.817	1.358
Kultur-, Fritids- og Borgerserviceudvalget	9,37%	8.434	14.506	4.137	18.643	10.209

Socialudvalget	16,23%	14.611	62.793	6.216	69.009	54.398
Sundheds- og Omsorgsudvalget	13,70%	12.328	16.245	4.412	20.657	8.329
Økonomiudvalget	21,05%	18.947	20.181	5.991	26.172	7.225
<b>I alt</b>	<b>100%</b>	<b>90.000</b>	<b>156.899</b>	<b>27.878</b>	<b>184.777</b>	<b>94.777</b>

Figur 1 viser, hvor langt de enkelte udvalg er i forhold til at indfri deres andel af de administrative effektiviseringer på 183 mio. kr., forudsat at den nuværende fordelingsnøgle mellem udvalgene fastholdes frem til 2030.

**Figur 1. Administrative effektiviseringer i budget 2027 opgjort på udvalg**



### Opfølgning på målsætning om tværgående effektiviseringer.

Økonomiudvalget godkendte med indkaldelsescirkulæret for budget 2025 en revideret målsætning om, at *Niveauet for tværgående effektiviseringer skal være stigende ift. foregående års niveau.* Økonomiforvaltningen og koncernenhederne samarbejder med forvaltningerne om at udpege tværgående potentialer, som kan anvendes til at indfri effektiviseringsmåltal. Derudover samarbejder forvaltningerne på tværs af kommunen om at udpege tværgående potentialer, der ligeledes kan anvendes til at indfri det udvalgsspecifikke effektiviseringsmåltal.

Med budgetbidragene for 2027 bidrager tværgående effektiviseringer samlet set til at indfri udvalgenes måltal i 2027 med 64,1 mio. kr. Til sammenligning bidrog tværgående effektiviseringer med samlet 70,2 mio. kr. (2026 p/l), jf. tabel 5.

Det bemærkes, at tværgående indkøbseffektiviseringer fra Fremtidens indkøb skal realisere tværgående effektiviseringer i forvaltningerne for 40 mio. kr. (2022 p/l) i budget 2025-2029. I budget 2027 bidrager Fremtidens Indkøb til at indfri udvalgenes måltal med 44,0 mio. kr. (2027 p/l), hvilket er indarbejdet med de stigende profiler i indkaldelsescirkulæret for budget 2027.

**Tabel 5. Effekt fra tværgående forslag i budget 2027, 1.000 kr. (2027p/l)**

	Effektivisering i 2027

	Bidrag til at indfri effektiviseringsmålet	Yderligere tværgående effektivisering	Effektivisering i alt
Tidligere godkendte tværgående forslag, med yderligere effekt i 2027 (stigende profil)	58.242	45	58.287
Tværgående effektiviseringsforslag godkendt med OFS 2025-2026	5.392	435	5.827
<b>I alt nye tværgående effektiviseringer i 2027</b>	<b>63.634</b>	<b>480</b>	<b>64.114</b>

Tabel 6 viser en oversigt over de tværgående effektiviseringsforslag til budget 2027, der blev godkendt med overførselssagen 2025-2026, og som er brugt til at indfri effektiviseringsmålet for 2027 og frem. Det samlede provenu på service fra de tværgående effektiviseringsforslag udgør 5,8 mio. kr. i 2027 og frem. Alle forslag er godkendt Økonomiudvalget, da de ikke kræver finansiering fra investeringspuljen. De tværgående forslag fremgår af bilag 5.

**Tabel 6. Tværgående investerings- og effektiviseringsforslag til budget 2027**

	Effektiviseringsbidrag				Samlet investering	Godkendt med
	2027	2028	2029	2030 (varig)		
<b>Kultur-, Fritids- og Borgerserviceudvalget (KEJD)</b>						
1	Indregning af energibesparelser ved renovering og planlagt vedligehold	473	473	473	473	- ØU 17. marts
2	Kompetenceoverdragelse af affaldsordning til ARC	5.354	5.354	5.354	5.354	- ØU 17. marts
<b>I alt</b>		<b>5.827</b>	<b>5.827</b>	<b>5.827</b>	<b>5.827</b>	-

### **Annullering af del af effektivisering fra investeringsforslag i Klima-, Miljø- og Teknikudvalget**

Som en del af den politiske aftale om ressortopdelingen mellem kommunens forvaltninger med virkning fra 1. januar 2026 er kirkegårde og krematorier, bemandede legepladser og blå parker flyttet fra Klima-, Miljø og Teknikudvalgets ressort til Kultur-, Fritids- og Borgerserviceudvalget. Dette har betydning for effektiviseringerne i investeringsforslagene "Bedre fastholdelse og mindre nedslidning i forbindelse med opgaveløsningen" og "Bæredygtige sæsonansættelser og bedre kapacitetsudnyttelse", som blev tildelt midler i hhv. Overførselssagen 2023-2024 og Overførselssagen 2024-2025, da dele af de vedtagne effektiviseringer annulleres i Klima-, Miljø- og Teknikudvalget. Effektiviseringerne i forslagene nedskrives med hhv. 0,7 mio. kr. 0,1 mio. kr., når de er fuldt implementeret. Den stigende profil annulleres som følge heraf. Den stigende profil er ikke anvendt til at indfri effektiviseringsmål.