



Cover

Til Line Barfod (Ø)

Svar på spørgsmål vedr. indkaldelsescirkulæret for budget 2027

Resumé

Klima-, Teknik- og Miljøborgmester Line Barfod (Ø) har søndag den 18. januar 2026 fremsendt 14 spørgsmål til sagen Indkaldelsescirkulæret for budget 2027, som ønskes besvaret inden Økonomiudvalgets seminar den 20. og 21. januar 2026. Spørgsmål og svar fremgår nedenfor.

Sagsfremstilling

1) *Spørgsmål: Hvorfor mangler bilag 10? Ifølge teksten i indstillingen er det en udløbsoversigt, men bilaget fremgår ikke af bilagsoversigten nederst i indstillingen*

Økonomiforvaltningens svar

Økonomiudvalget bestilte den 13. januar 2026 som en del af behandlingen af sagen "Drøftelse af hovedområder i indkaldelsescirkulæret for budget 2027" en opdatering af bilag 10 efter ny høring i forvaltningerne. På den baggrund lægges et opdateret bilag 10 på sagen den 19. januar 2026.

2) *Spørgsmål: Indstilling overskrift "Væsentlige tilpasninger med Indkaldelsescirkulæret for budget 2027", 4. pkt. om udløb: Vil udløb der er Need To også få budgetnotat?*

Økonomiforvaltningens svar

Økonomiforvaltningen kan bekræfte, at der udarbejdes budgetnotater vedr. udløb, som er need to.

3) *Spørgsmål: Indstilling overskrift "Væsentlige tilpasninger med Indkaldelsescirkulæret for budget 2027", 6. pkt.: Hvad indebærer "forventning om ny udligningsordning vedrørende selskabsskat"?*

Økonomiforvaltningens svar

Økonomiforvaltningen bemærker, at der henvises til bilag 3 afsnit 5.9, hvor der bl.a. står:

Af Økonomiaftalen for 2026 mellem regeringen og KL fremgår, at "kommunernes indtægter fra selskabsskat vil stige frem mod 2027, og at merindtægterne forventeligt vil være skævt fordelt imellem kommunerne. Parterne er på den baggrund enige om, at der er behov for i

19-01-2026

Sagsnummer i F2
2025 - 25850

Dokumentnummer i F2
9886125

Sagsnummer eDoc
2025-0396734

Sagsbehandler
Mette Kjærgaard Knudsen

fællesskab at se på betydningen af de stigende indtægter fra selskabsskat kommunerne imellem. Regeringen og KL er enige om, at arbejdet gennemføres med henblik på at finde mulige løsningsmodeller primo 2026, som skal have virkning fra 2027. Det skal ske inden for den eksisterende samlede kommunale finansiering.” I indkaldelsescirkulæret for budget 2027 er Københavns Kommunes indtægter fra selskabsskat budgetteret ud fra KL's skøn for hele landets udvikling og en forudsætning om, at København fastholder sin andel af kommunernes samlede provenu. Det bemærkes, at KL's Skatte- og Tilskudsmodel ikke tager højde for en eventuelt kommende ændring i selskabsskatteordningen, som forventeligt vil medføre større forskydninger i kommunernes indtægter. Københavns Kommune tegner sig for en stor andel af de samlede selskabsskatter, og i de økonomiske rammer er risikoen for, at kommunen er eksponeret for et tab vedr. selskabsskat allerede fra 2027 og frem, adresseret.

Økonomiforvaltningen bemærker hertil, at emnet også adresseres i oplæg om Kommunens økonomi for 2027 på Økonomiudvalgets budgetseminar den 20. – 21. januar.

4) Spørgsmål: Bilag 3 pkt. 2.11 s. 21 Hvorfor nedjusteres timeprisen på rengøring? Er det lønnen eller andre faste omkostninger, der er faldet?

Økonomiforvaltningens svar

I timeprisen for rengøring er der anvendt de almindelige pris- og lønsatser i fremskrivningen i forventningerne til udviklingen i lønudgifter og øvrige omkostninger. Når der alligevel sker en nedjustering af prisen på 0,04 krone pr. time, skyldes det en forventning om øget efterspørgsel. Logikken er, at en øget efterspørgsel både giver sig udslag i flere udgifter til løn og rengøringsmaterialer, men den del af udgiften, der vedrører faste udgifter - herunder administration, IT, husleje og personaleudgifter - stiger ikke. Når man fastsætter prisen efter de samlede udgifter og den samlede efterspørgsel, vil man dermed få en nedjustering af den samlede timepris.

5) Spørgsmål: Bilag 3 s. 31 pkt. 4.2 Hvad er det for en ny budgetmodel for refusioner?

Økonomiforvaltningens svar

Økonomiudvalget godkendte *Førstebehandling af budgetforslag 2025 og overslagsårene 2026-2028* (augustindstillingen) den 21. august 2025. Med indstillingen blev der godkendt en ny model for beregning af refusion vedr. særlige dyre enkeltsager. Uddrag af bilag 2 afsnit 4.7 Nyt niveau for særligt dyre enkeltsager fremgår her: " ... Tidligere er der anvendt en udgiftsfremskrivningsprocent på 0,7 pct. om året, som er identificeret med udgangspunkt i udgiftsudviklingen i årene 2016 til 2019, men der er sket store ændringer i regelsættet i januar 2021, som

har fordoblet refusionen på landsplan. Socialforvaltningen og Økonomiforvaltningen er derfor enige om at anvende en ny metode for at estimere budgettet. Med den nye tilgang anvendes der en lineær regression baseret på det samlede budget og indtægterne fra SDE. Herved tages der højde for, at Socialforvaltningen har stigende udgifter, samtidig med andelen af borgere, der udløser refusion, har været stigende de seneste år. Udgiftsfremskrivningsprocenten fastsættes fremover ved hjælp af de historiske procentsatser fra 2021 og frem."

Økonomiforvaltningen bemærker, at indtægterne som følge af refusion fra særligt dyre enkeltsager har modpost på kassen. Dvs. merindtægter på området afleveres til kassen og mindreindtægter finansieres af kassen.

6) *Spørgsmål: Bilag 3 s. 25 tabel 21 er ret uforståelig. Er de ca. 78 mio. kr. i øget betaling inkl. de 22,7 mio. kr., der står på s. 23-24 og er det ekstra nedskæringer/ effektiviseringer udvalgene skal finde til at dække de stigende udgifter?*

Økonomiforvaltningens svar

Økonomiforvaltningen bemærker, at de 78 mio. kr. er inkl. øget betaling på 22,7 mio. kr. De 22,7 mio. kr. er udtrykt for ændringen i driftsøkonomien for hver af fællesordningerne, som den ser ud i Økonomiudvalgets budget, mens de 78 mio. kr. er et udtryk for ændringen i opkrævningen i forvaltningerne. Forskellen mellem de to tabeller vedrører primært afdrag af merforbrug fra tidligere år. Herudover kan det bemærkes, at ændringen i udgifter til arbejdsskadeordningen allerede blev konstateret ved juniindstillingen til budget 2026. Endelig bemærkes det, at 31 mio. kr. vedrører barselsfonden, som udmøntes til forvaltningerne i løbet af året.

Ændringen i udgifter afholdes indenfor udvalgenes ramme tilsvarende tidligere års praksis.

7) *Spørgsmål: Bilag 5 s. 8: Er ØKF i dialog med SKI m.fl. om udvikling af mere brugbare data om CO2?*

Økonomiforvaltningens svar:

Økonomiforvaltningen bemærker, at datagrundlaget til opgørelse af klimaafttrykket fra Københavns Kommunes indkøb er valgt på baggrund af en faglig vurdering af, hvad der på nuværende tidspunkt kan sikre den mest retvisende opgørelse af klimaafttrykket for en kommune med en stor økonomi som Københavns Kommune. Økonomiforvaltningen arbejder løbende på at udvikle modellen til opgørelse af klimaafttrykket fra kommunens indkøb og orienterer sig løbende i, hvilket datagrundlag og metode der anvendes af andre organisationer og institutioner til opgørelse heraf. SKI har tidligere offentliggjort en opgørelse af

klimaafttrykket fra offentlige indkøb i landets kommuner. Emissionsdatagrundlaget for denne opgørelse blev udarbejdet af Energistyrelsen på baggrund af det samme data, som Energistyrelsen anvender til at opgøre klimaafttrykket fra offentlige indkøb i Global Afrapportering. Økonomiforvaltningen har ikke været i løbende dialog med SKI om beregningsgrundlag, men Økonomiforvaltningen har været i dialog med SKI i forbindelse med dette spørgsmål, og SKI bekræfter, at det er Energistyrelsen, der er ophav til deres beregningsgrundlag.

På baggrund af anbefaling fra NIRAS omlagde Københavns Kommune i 2024 emissionsdatagrundlaget til opgørelse af klimaafttrykket fra kommunens indkøb fra Erhvervsstyrelsens "Klimakompasset" til det datagrundlag, som anvendes til opgørelse af Danmarks globale klimaafttryk i Global Afrapportering. Dette datagrundlag er også udarbejdet af Energistyrelsen. Formålet med omlægningen var et mere retvisende og fremtidssikret emissionsgrundlag samt muligheden for at fremskrive klimaafttrykket fra kommunens indkøb. Københavns Kommune er løbende i dialog med Energistyrelsen om mulighederne for at opgøre kommunens klimaafttryk fra indkøb på bedst mulig vis.

8) Spørgsmål: Bilag 5 s. 9: BUFs indkøb af fødevarer og KTFs indkøb af køretøjer skal ikke fordeles?

Økonomiforvaltningens svar

Økonomiforvaltningen bemærker, at Klimaafttrykket fra kommunens indkøb fordeles på forvaltninger pba., hvilken forvaltning der har betalt fakturaen for indkøbet. Der tages derfor ikke højde for, at nogle forvaltninger foretager indkøb på vegne af andre forvaltninger. Økonomiforvaltningen har i en analyse kortlagt, hvilke forvaltninger i kommunen der foretager indkøb på vegne af andre forvaltninger for at tage højde herfor. Kortlægningen viser, at det hovedsageligt er enheder med koncernfunktion, der foretager indkøb, som derefter sælges videre til andre enheder og forvaltninger i kommunen. Økonomiforvaltningen har derfor fokuseret på at fordele indkøb foretaget i kommunens koncernenheder ud på forbrugende forvaltninger.

Der skal tages forbehold for, at datakvaliteten på klimaområdet for offentlige indkøb generelt er umodent. Selv om området er under hastig udvikling, er der stadig begrænsninger ved de metoder, der anvendes til at opgøre det forbrugsbaserede klimaafttryk i dag. Dette gælder også fordelingen af klimaafttrykket fra indkøb på forbrugende forvaltninger, da indkøbsdata ikke er tilrettelagt efter at kunne opgøre klimaafttrykket heraf på den mest retvisende måde. Det kan derfor ikke afvises, at der kan være mindre indkøbsområder i kommunen, hvor en forvaltning køber ind på vegne af en anden forvaltning, som der ikke tages højde for i modellen. ØKF arbejder løbende for en mere retvisende opgørelse af klimaafttrykket fra indkøb fordelt på forbrugende forvaltninger.

9) *Spørgsmål: Bilag 9, puljeoversigt nr. 62 Megaeventpuljen: Der mangler kriterier for udmøntning og hvem der udmønter den*

Økonomiforvaltningens svar

Økonomiforvaltningen bemærker, at megaeventpuljen udmøntes af Økonomiudvalget efter indstilling fra Økonomiforvaltningen. Indstillingen sker med baggrund i KK's tværgående forvaltningssamarbejde på megaeventområdet, Copenhagen Megaevents. Kultur- og Fritidsudvalget høres om sager vedrørende udmøntning af puljen inden Økonomiudvalgets behandling.

Kriterierne for udmøntning af Megaeventpuljen fastlægges af Økonomiudvalget og er senest justeret på mødet i udvalget den 26. august 2025.

10) *Spørgsmål: Bilag 9, puljeoversigt nr. 64: Har busfremkommelighedspuljen ændret navn til trafikforbedringer? Og betyder det så en bredere anvendelse? Og er det nu ØKF og ikke ØU der udmønter den?*

Økonomiforvaltningens svar

Økonomiforvaltningen bemærker, at der er tale om en pulje på service under Økonomiudvalgets busbudget til Movia. Puljen kan dække udgifter til udvikling af trafikinformation på stoppesteder (fx count down-moduler), mindre kapacitetsjusteringer, analyser mv. Puljen har været en del af busbudgettet i en årrække og kan udmøntes af Økonomiforvaltningen ved behov. Puljen til busfremkommelighed under Økonomiudvalget er på anlæg og kan udelukkende udmøntes af Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen.

11) *Spørgsmål: Bilag 9 puljeoversigt nr. 67, 68, 69 BUFs legepladspuljer: Udmøntes de af BUF eller BUU? Hvorfor ikke en samlet varig legepladspulje, så der kan planlægges langsigtet? Er det til selvejende institutioner, eller til legepladser som KEJD administrerer?*

Økonomiforvaltningens svar

Økonomiforvaltningen bemærker, at puljen siden 2021 er blevet afsat årligt som need to ved budgetforhandlingerne – midlerne udmøntes til Børne- og Ungdomsudvalget. Det er Børne- og Ungdomsforvaltningens certificerede legepladsinspektør, der vurderer behov for renovering og derved hvor stort budgetønsket skal være. Det fremgår fx af budgetnotatet til legepladspuljen til budget 2026 (BU07), at midlerne dækker renovering af ca. 20 uderum, heriblandt Husum Menighedsbørnehave, Dronning Louises Asyl, Dyvekeskolen og Skolen på Islands Brygge. Herudover vurderes det løbende, hvor behovet for at udføre renoveringsarbejde er størst.

Puljen anvendes til renovering af legepladser på skoler og daginstitutioner - både selvejende og kommunale, som Børne- og Ungdomsforvaltningen har ansvar for og KEJD inddrages i renoveringsarbejdet. Løbende vedligehold af legepladserne skal varetages af den enkelte skole eller institution selv.

Med budget 2026 blev der besluttet en hensigtserklæring om, at Børne- og Ungdomsforvaltningen og Økonomiforvaltningen skal afdekke mulige langvarige finansieringsmodeller for bl.a. puljen til renovering af legepladser i skoler og daginstitutioner. Dette vil forventeligt blive præsenteret ved forhandlingerne om budget 2027.

12) Spørgsmål: Bilag 9, puljeoversigt nr. 70 skoletoiletter: Udmøntes puljen af BUF eller BUU?

Økonomiforvaltningens svar

Det er med budget 2026 besluttet, at Børne- og Ungdomsudvalget (BUU) i forbindelse med udmøntningen af de afsatte midler til forbedring af skoletoiletterne beslutter en prioritering af skolerne og indsatsen, jf. aftaletekst til BU038 Flere og bedre skoletoiletter til byens børn. BUU har på udvalgsrådet den 26. november 2025 i sag 2. Udmøntning af Budget 2026 besluttet, at anlægsmidlerne på 57,7 mio. kr. til forbedring af toiletforholdene på de københavnske skoler udelukkende skal anvendes på modernisering af eksisterende toiletter i årene 2026-2029. Dertil blev BUFs oplæg til udmøntning af de afsatte servicemidler i BU038 også godkendt af udvalget. Udmøntning af tildelinger i budget 2026 på BUUs område og scenarier for udmøntning af midler til skoletoiletter fremgår af henholdsvis bilag 1 og bilag 4. Den konkrete udmøntning af anlægsmidlerne foregår ved, at BUU træffer beslutning om anlægsbevillinger til specifikke anlægsprojekter i sagerne om de bevilningsmæssige ændringer."

13) Spørgsmål: Bilag 9 nr. 91 Vejgenopretning, ca. 157 mio. hvordan hænger den pulje sammen med nr. 15 pulje til at undgå nedslidning af veje og broer på ca. 187 mio. kr.

Økonomiforvaltningens svar:

Økonomiforvaltningen bemærker, at række 15 refererer til finansieringen af Puljen til at undgå nedslidning af veje og broer, som afsættes ifm. indkaldescirkulæret. Puljen kan udmøntes til Teknik- og Miljøudvalget ifm. forhandlingerne om budget 2027 på baggrund af oplæg fra Teknik- og Miljøforvaltningen. Række 91 refererer til allerede afsat genopretningsramme, der udgøres af en fast årlig basisramme, som er placeret under Klima-, Teknik- og Miljøudvalget. Midlerne anvendes til at sikre den langsigtede planlægning og koordinering af genopretningsprojekter i byen igennem genopretningsprogrammet "Et løft til vejene".

14) Spørgsmål: Kan vi få nærmere oplysninger om økonomien i forhold til den nedsættelse af forældrebetalingen og den forbedring af normeringerne, som folketinget har besluttet. Hvordan påvirker det KKs budget, er DUT tilstrækkelig eller er der omvendt flere DUT-midler end det kommer til at koste?

Økonomiforvaltningens svar:

Økonomiforvaltningen bemærker, at Økonomiforvaltningen i samarbejde med Børne- og Ungdomsforvaltningen ser på de økonomiske konsekvenser af den nedsatte forældrebetaling samt på opgørelsen af minimumsnormeringer, og at det er for tidligt at komme med overslag på de økonomiske konsekvenser. KL har oplyst om, at der forhandlinger om DUT-kompensation fra 2027 og frem vil blive forhandlet i 1. kvartal 2026.