

Bilag 3

Kommunens budgetrammer i 2027

Indhold

1. Overblik over fagudvalgenes budgetrammer	4
1.1 Overblik over fagudvalgenes budgetrammer i budget 2027.....	4
1.2 Centrale puljer i budget 2027	4
1.3 Øvrige puljer	11
2. Tilpasninger af serviceudgifter i budget 2027	13
2.1 Finanslovspuljer og reformer	13
2.2 Opfølgning på hensigtserklæring om SU01 Ændret demografi og efterspørgsel på ældreom- rådet fra budget 2026	15
2.3 Hovedstadens Beredskab	17
2.4 Movia	17
2.5 Budget for modtagelse af flygtninge og familiesammenførte	18
2.6 Udgifter relateret til fordrevne ukrainere	18
2.7 Afledt drift til områdefornyelse	19
2.8 Afledt drift til overdragelse af anlæg som følge af udbygningsaftaler og monumenter	19
2.9 Afledt drift til to anlægsprojekter fra budget 2026 og et projekt fra budget 2023.....	20
2.10 Tilsyn med anlæg af Lynetteholm	20
2.11 Justering af prisen på rengøring.....	21
2.12 Forvaltningsfinansierede fællesordninger	22
Fællesordninger – Fællessystemer og driftsaftaler, KOMBIT, Løn og KAS mv.....	23
2.13 Administrationsbidrag til Udbetaling Danmark	25
2.14 Fælles arbejdsgiverfunktion	26
2.15 Tjenestemandspension	26
2.16 Megaeventpuljen	28
3. Tilpasning af anlægsudgifter i budget 2027	28
3.1 Løft af idrætsfaciliteter (idrætsmilliarden)	28
3.2 Styringsmodel for vedligehold af kommunens ejendomme	29
4. Tilpasning af overførselsudgifter i budget 2027	29
4.1 Obligatoriske redegørelser ifm. udvalgenes budgetbidrag	29
Obligatoriske redegørelser på overførsler ifm. udvalgenes budgetbidrag	29
Særskilte procedurer	30
4.2 Refusion for særligt dyre enkeltsager.....	31
4.3 Neutralisering af indtægtsstigning på overførselsområdet	32
4.4 Afregning for Kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet.....	33

4.6 Finansiering af lovpligtige EGU-pladser	34
5. Finansposter i budget 2027	34
5.1 Finansposter.....	34
5.2 Principper for budgetlægning af finansielle konti.....	34
5.3 Ejendomsskatter.....	35
5.4 Københavns Kommunes investeringsforening	38
5.5 Kasseopbygning – anlægsperiodiseringer og periodisering af midler til tilskud i landsbygge- fonden	38
5.6 Pris- og lønregulering af udgifter til Nordhavnstunnelen	38
Kommende udgifter til drift af Nordhavnstunnelen.....	39
5.7 M5 - efterregulering af tilskud til Metroselskabet.....	39
5.8 Forventet gevinst ved selvbudgettering i budget 2024	39
5.9 Usikkerhed vedr. selskabsskat.....	40

1. Overblik over fagudvalgenes budgetrammer

1.1 Overblik over fagudvalgenes budgetrammer i budget 2027

Budgetrammerne i indkaldelsescirkulæret for budget 2027 er baseret på udgifterne i vedtaget budget 2026, korrigeret for politisk godkendte beslutninger siden budgetvedtagelsen og fremskrevet til 2027-niveau med gældende satser for fremskrivning af pris, løn, anlæg og satsregulering.

I tabel 1 fremgår udvalgenes budgetrammer fordelt på styringsområde. Der henvises til kapitel 2, 3, 4 og 5 for en uddybning af niveauer og bevægelser på hvert styringsområde.

Københavns Kommune forventer samlede udgifter på service på 36,1 mia. kr., anlæg på 4,1 mia. kr. og overførsler på 13,3 mia. kr., jf. tabel 1.

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

Budget 2027 (i indkaldelsescirkulæret for 2027)	Service	Anlæg	Overførsler
Beskæftigelses-, Integrations- og Erhvervsudvalget	1.251	11	10.083
Børne- og Ungdomsudvalget	13.978	258	-6
Klima-, Miljø- og Teknikudvalget	843	1.345	-188
Kultur-, Fritids- og Borgerserviceudvalget	1.960	49	625
Socialudvalget	8.671	59	-333
Sundheds- og Omsorgsudvalget	6.307	133	22
Økonomiudvalget	3.029	2.257	3.068
Kontrol- og Rådgivningsudvalget	32	0	0
I alt	36.070	4.111	13.271

Note: På service er budgettet til hjemmeplejen i SOC er ikke flyttet til SUND og budgettet til KEJD er ikke flyttet fra ØU til KFU. Budgetterne vil blive flyttet i løbet af første halvår 2026. Anlægsudgifterne er opgjort netto, dvs. inkl. indtægter (-109 mio. kr.) og forsyningsvirksomheder mv. (250 mio. kr.). Bruttoanlægsudgifterne udgør dermed 3.971.

1.2 Centrale puljer i budget 2027

Nedenfor fremgår et overblik over centrale puljer fordelt på service, anlæg og overførsler. For overblik over decentrale puljer henvises til bilag 9.

Tabel 2. Centrale puljer i budget 2027

Puljer	Udmøntning	2027	2028	2029	2030
Service					
Pulje til investering i kernevelfærden (investeringspuljen) 2026 *1	Overførselssag og budgetaftale	-	-	-	-
Pulje til investering i kernevelfærden (investeringspuljen) 2027	Overførselssag og budgetaftale	85.000	-	-	-
Innovationspuljen 2026 *1	Overførselssag og budgetaftale	-	-	-	-
Innovationspuljen 2027	Overførselssag og budgetaftale	15.000	-	-	-

Puljen til uforudsete, serviceudgifter	Løbende	67.175	67.175	67.175	67.175
Servicebufferpuljen (ufinansieret)	Overførselssag	85.000	-	-	-
Pulje til salgsreservationsleje	Løbende	15.000	-	-	-
Pulje til driftsudgifter til endnu ikke færdiggjorte anlægsprojekter	Løbende	212.809	255.726	294.301	288.351
Pulje til vedligehold til endnu ikke færdiggjorte anlægsprojekter	Løbende	18.583	21.791	24.978	32.221
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 *2	Løbende	25.593	35.830	35.830	0
Anlæg					
Pulje til investering i kernevelfærden (investeringspuljen) 2026 *3	Overførselssag og budgetaftale	-	-	210.000	-
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 *4	Løbende	-	-	-	450.000
Puljer til grundkøb, resterende midler fra tidligere vedtagne puljer*5	Løbende	26.915	-	124.488	-
Pulje til anlægsmåltal til overførselssagen 2025-2026 (ufinansieret) *6	Overførselssag	-	-	-	-
Pulje til anlægsmåltal til overførselssagen 2026-2027 (ufinansieret)	Overførselssag	50.000	-	-	-
Digitaliseringspulje *2	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
Pulje til centrale udgifter aftalt ved overenskomst	Løbende	507	507	507	507
Finansposter					
Mere metro og infrastruktur *7	Løbende	-	-	-	-

*1 Der er afsat 100 mio. kr. i 2026 til puljer til investering i kernevelfærden (investeringspuljen 2026 (85 mio. kr.) og innovationspuljen 2026 (15 mio. kr.)).

*2 Der er hertil afsat 15 mio. kr. i 2026 på service og 5 mio. kr. i 2026 på anlæg

*3 Der er hertil afsat 65 mio. kr. i 2026

*4 Pulje til grundkøb 2026 er finansieret af råderummet i 2027 uden anvisning af anlægsmåltal og derfor periodiseret til 2030. Forvaltningerne/udvalgene skal således selv anvise anlægsmåltal, hvis midlerne i puljerne skal anvendes i 2027.

*5 Der er hertil afsat 443,8 mio. kr. i 2026

*6 Der er reserveret 50 mio. kr. i anlægsmåltal i 2026 til Overførselssagen 2025-2026

*7 Der er afsat 2,9 mia. kr. i 2031 og frem

Service

Pulje til investering i kernevelfærden (investeringspuljen), budget 2026

Med vedtagelsen af budget 2026 blev det besluttet at afsætte 85,0 mio. kr. på service i 2026 til implementeringsudgifter vedrørende effektiviseringsstrategien for 2027. Puljen udmøntes med overførselssagen 2025-2026 og budgetforhandlingerne for budget 2027. Såfremt de resterende midler i puljen ikke udmøntes til budgetforhandlingerne, vil de indgå som finansiering til budgetforhandlingerne for 2027.

Pulje til investering i kernevelfærden (investeringspuljen), budget 2027

Med indkaldelsescirkulæret for budget 2027 afsættes 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 2026

Med vedtagelsen af budget 2026 blev det besluttet at afsætte 15,0 mio. kr. på service i 2026 til en innovationspulje ifm. investeringsstrategien for 2027. Puljen udmøntes med overførselssagen 2025-2026 og budgetforhandlingerne for budget 2027. Såfremt de resterende midler i puljen ikke udmøntes til budgetforhandlingerne, vil de indgå som finansiering til budgetforhandlingerne for 2027.

Innovationspuljen 2027

Med indkaldelsescirkulæret for budget 2027 afsættes 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. Puljen er afsat varigt. 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.

Servicebufferpuljen

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 afsætte en servicemåltalpulje til at dække forventede overførsler fra budget 2026 til 2027. Puljen anbefales på nuværende tidspunkt at udgøre 85,0 mio. kr. med udgangspunkt i en overførselsadgang på 2 pct. og 4 pct. for daginstitutioner med budget under 10 mio. kr.

Det er muligt at justere niveauet i puljen. En evt. nedjustering af puljen vil medføre lavere servicemåltal til udmøntning med overførselssagen 2026-2027.

Pulje til salgsreservationsleje

Med indkaldelsescirkulæret for budget 2027 afsættes der en pulje på 15,0 mio. kr. i servicemåltal til salgsreservationsleje. Det primære formål med puljen er at kompensere Københavns Ejendomme for udgifter og manglende indtægter ifm. salgsreservationer, men derudover kan Økonomiforvaltningen i en afklaringsperiode benytte puljen 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.

Desuden besluttede Økonomiudvalget 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 førstkommende 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.

Måltal til puljen til salgsreservationsleje afsættes årligt i forbindelse med indkaldelsescirkulæret og finansieres via salgsindtægter. Med Økonomiudvalgets beslutning om udvidelse af kriterierne for puljen blev der ikke afsat yderligere måltal eller finansiering til puljen for salgsreservationsleje. Finansieringen af eventuelle reservationer efter politisk beslutning vil derfor ske inden for rammen af den eksisterende pulje.

Forud for indkaldelsescirkulæret for budget 2027 har Økonomiforvaltningen evalueret muligheden for politisk ønskede reservationer af kommunale lejemål. Økonomiudvalget besluttede i den forbindelse at beholde muligheden i ét yderligere år. Økonomiforvaltningen vil derfor ifm. indkaldelsescirkulæret for budget 2028 igen evaluere muligheden for politisk ønskede reservationer af kommunale lejemål.

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 212,8 mio. kr. på service i 2027 stigende til 288,4 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 32,2 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.

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 15,0 mio. kr. på service i 2026, 25,6 mio. kr. i 2027 stigende til 35,8 mio. kr. i 2029, og 5,0 mio. kr. på anlæg i 2026, 10,2 mio. kr. i 2027 stigende til 15,3 mio. kr. i 2029.

Anlæg

Pulje til investering i kernevelfærden (investeringspuljen), budget 2026

Med vedtagelsen af budget 2026 blev der afsat 275,0 mio. kr. (2026 p/I) på anlæg i investeringspuljen til investeringsforslag vedrørende effektiviseringsstrategien for 2027, heraf 65,0 mio. kr. i 2026. Puljen er periodiseret til 2030 og udmøntes med vedtagelsen af overførselssagen 2025-2026 og budget 2027. Såfremt de resterende midler i puljen ikke udmøntes til budgetforhandlingerne, vil de indgå som finansiering til budgetforhandlingerne for 2027.

Pulje til investering i kernevelfærden (investeringspuljen), budget 2027

Med indkaldelsescirkulæret for budget 2027 afsættes der 275,0 mio. kr. på anlæg til investeringsforslag til effektiviseringsstrategien for 2027. Der reserveres anlægsmåltal for 65,0 mio. kr. i 2027 til investeringspuljen, jf. model for anlægsstyring, og puljen er periodiseret i perioden 2027-2030 og udmøntes med overførselssagen 2026-2027 og vedtagelsen af 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 28,8 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 anlægsmåltal til uforudsete udgifter.

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

Med indkaldelsescirkulæret for budget 2027 afsættes 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 måltal 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 anviser anlægsmåltal hertil, eller der skal anvises anlægsmåltal ifm. forhandlingerne om budget 2027. En evt. nedjustering af puljen vil medføre lavere finansiering til at undgå nedslidning af vejinfrastrukturen.

Pulje til grundkøb

I lighed med tidligere år er der behov for at afsætte en pulje til demografisk betingede og strategiske grundkøb. Puljen skal sikre, at Københavns Kommune kan erhverve grunde og ejendomme til fremtidige kommunale funktioner i rette tid. Fra 2018 til 2026 er der blevet afsat mellem 225 og 350 mio. kr. årligt til grundkøbspuljen.

Der er på nuværende tidspunkt 595 mio. kr. i grundkøbspuljen. Der forventes samlet grundkøb for op til 595 mio. kr. i 2026 og omkring 1,1 mia. kr. yderligere i perioden 2027 til 2030 især i byudviklingsområderne.

Det har i 2025 har været muligt at foretage flere større strategiske køb for samlet 500 mio. kr. Købene omfatter ejendomme, som Københavns Kommune hidtil har lejet og understøtter strategien om, at kommunen ejer ejendomme til varig kapacitet og hermed nedbringer udgifterne til ekstern husleje. Købene betyder også, at der er behov for at opjustere puljen, så der også fortsat kan indgås strategiske køb.

For at sikre finansiering til de forventede grundkøb frem til 2030, samt bevare kommunens mulighed for at agere strategisk i markedet, vurderer Økonomiforvaltningen, at der med indkaldelsescirkulæret for budget 2027 skal afsættes 450 mio. kr. til puljen i 2030, og herefter forventes behovet at være 300 mio. kr. årligt, der skal håndteres ifm. budgetprocessen for 2028-2030. Baggrunden for det højere niveau i budget 2027 er, at en stor del af grundkøbene for nuværende forventes i perioden 2026-2028.

Puljen udmøntes løbende af Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen. Tabel 3 viser et overblik over grundkøbspuljens forventede bevægelser frem mod 2030.

Tabel 3. Bevægelser i grundkøbspuljen frem mod 2030

Mio. kr., 2027 p/l	2027-2030
Udisponerede midler i puljen primo perioden	0
Nye bevillinger i grundkøbspuljen (450 mio. kr. i 2027 og 300 mio. kr. årligt i 2028-2030)	1.350
Forventede grundkøb	-1.130
Udisponerede midler i puljen ultimo perioden	221

Ovenstående grundkøb er inkl. afledte omkostninger bl.a. op til 6,5 mio. kr. årligt til screening af grunde og ejendomme, herunder til at afsøge muligheder for at opnå CO2-besparelser ved at transformere eksisterende bygninger, fremfor at bygge nye, samt udgifter til tinglysning af grunde og forudsætter, at de forventede grundkøb i 2026 bliver gennemført inden for de forventede prisrammer.

Opgørelsen er opgjort pba. forventede købstidspunkter og nøgletalpriser for demografisk betingede køb samt tillagt midler til strategiske køb. Der er væsentlig tidsmæssig og økonomisk usikkerhed forbundet med de enkelte grundkøb, og det er vigtigt for Københavns Kommunes eksekveringsevne, at der altid er midler i puljen. Hvis der ikke afsættes midler ved dette budget, vil der ikke være nok midler til at gennemføre forventede grundkøb i 2027 og frem. Økonomiforvaltningen vil årligt ifm. indkaldelsescirkulæret vurdere behovet for at justere niveauet for grundkøbspuljen.

Pulje til anlægsmåltal til overførselssagen 2025-2026

Med indkaldelsescirkulæret for budget 2026 blev der afsat 50,0 mio. kr. i måltal i 2026 til udmøntning ved overførselssagen 2025-2026.

Pulje til anlægsmåltal til overførselssagen 2026-2027

Med indkaldelsescirkulæret for budget 2027 afsættes der 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 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.

1.3 Øvrige puljer

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 IC27 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. p.a. 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 metropuljens restbeløb ved indkaldelsescirkulæret for budget 2027 til 2.988,2 mio. kr. Økonomiforvaltningen vil fremover følge finansieringsforudsætningerne. Ved afvigelser ift. det forudsatte vil der skulle anvises finansiering fra råderummet. Der henvises til bilag 9 for periodisering af puljen.

Pulje til idræts- og kulturfaciliteter

I overførselssagen 2022-2023 blev der oprettet og reserveret på kassen en pulje til nye kultur- og idrætsfaciliteter på 101 mio. kr. Den A.P. Møllerske Støttefond har bevilliget 400 mio. kr. til opførsel af en multihal i Tingbjerg Idrætspark, forudsat bidrag fra Københavns Kommune. I budget 2024 blev der tilføjet yderligere 100 mio. kr. til puljen. Disse midler er med overførselssagen 2023-2024 reserveret til et løft af udearealer med nye funktioner i Tingbjerg Idrætspark. Der henvises til bilag 9 for periodisering af puljen.

Almen boligpulje

Der er igennem flere år afsat midler til at understøtte byggeri og renovering af almene boliger, primært i form af grundkapital, der er placeret som puljemidler under Teknik- og Miljøudvalget. Det samlede budget udgør 1.633 mio. kr. (2027 p/l) og de forventede samlede reservationer til udbetalinger i de kommende 10-15 år er opgjort til 1.594 mio. kr. Hermed er der et udisponeret restbudget på 39 mio. kr.

Tabel 4. Opgørelse pr. december 2025 over udisponeret restbudget på grundkapital, kapitaltilførsler og grundkøbslån (funktion 8.32.24)

Mio. kr., 2027 p/l	Budget i alt pr. dec. 2025	Afholdte udgifter og reservationer i alt	Udisponeret rest-budget
Grundkapital	1.256	1.498*	-241
Kapitaltilførsler	70	17	53
Grundkøbslån	307	79**	227
I alt	1.633	1.594	39

* Heraf er 1.106 mio. kr. reserveret til kommende byggerier i lokalplaner.

** Udbetalinger vedrørende Kildepladsen, Enghave Brygge og Carlsberg Byen.

Opgørelsen viser, at de forventede reservationer vedr. grundkapital mv. medfører, at der er et udisponeret restbudget estimeret til 39,0 mio. kr. Det bemærkes dog, at udbetalingerne i de seneste fem år i gennemsnit har beløbet sig til ca. 53 mio. kr. om året. Størrelsen af udbetalinger i de kommende år afhænger bl.a. af effekten af regeringens udmeldte forhøjelse af maksimumbeløbet, der både forventes at føre til en øget mængde af sager og et øget grundkapitalbehov pr. sag. Forbruget af grundkapital i de kommende år er derfor på nuværende tidspunkt vanskeligt at forudsige.

Forudsættes det, at effekten af et forhøjet maksimumsbeløb vil medføre en fordobling af de årlige udgifter til grundkapital, vil dette medføre et gennemsnitligt forbrug på ca. 110 mio. kr. pr. år. Med de forventede disponeringer er der således budget på området til at finansiere udbetalingerne de kommende 13-14 år. Hvis udbetalingerne øges mere end en fordobling, vil budgettet kunne håndtere udbetalinger i en mindre årrække.

Teknik- og Miljøforvaltningen følger udviklingen tæt og vil i en opgørelse af restbudgettet til budget 2028 foretage en første vurdering af den økonomiske effekt af regeringens forhøjelse af maksimumbeløbet og dermed vurdere budgetbehovet.

Der henvises til bilag 9 for periodisering af puljen.

2. Tilpasninger af serviceudgifter i budget 2027

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

2.1 Finanslovspuljer og reformer

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

Med finansloven for 2026 er det 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. 2026 bliver et indfasningsår, hvor kommunerne løbende vil modtage midler pba. børnetallet i den enkelte kommune i forhold til hele landet til at igangsætte initiativerne. Der er på landsplan afsat knap 1,7 mia. kr. i 2026 til de to initiativer, hvoraf Københavns Kommune modtager en andel på 200,7 mio. kr. Kompensationen for 2027 udmøntes via DUT-nøglen. Størrelsen på kompensationen for 2027 er endnu ikke fastlagt, men forventes forhandlet i 1. kvartal af 2026. 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.

Med finansloven for 2026 er det 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 den 1. januar 2027. 2026 bliver et indfasningsår, hvor kommunerne løbende vil modtage midler pba. børnetallet i den enkelte kommune i forhold til hele landet til at igangsætte initiativerne. Der er på landsplan afsat knap 1,7 mia. kr. i 2026 til de to initiativer, hvoraf Københavns Kommune modtager en andel på 200,7 mio. kr. Kompensationen for 2027 udmøntes via DUT-nøglen. Størrelsen på kompensationen for 2027 er endnu ikke fastlagt, men forventes forhandlet i 1. kvartal af 2026. 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.

Økonomiske konsekvenser af beskæftigelsesreformen

De økonomiske konsekvenser af beskæftigelsesreformen i 2026 blev indarbejdet på Beskæftigelses-, Integrations- og Erhvervsudvalgets service- og indsatsramme med budgetforslag 2026. Tilpasningen af overslagsårene skete via en reservation under Økonomiudvalget for at neutralisere råderumseffekten sfa. de økonomiske konsekvenser indgik i KLs tilskudsmodel for budgetoverslagsårene. De økonomiske konsekvenser af beskæftigelsesreformen i 2027 og frem indarbejdes foreløbigt på Beskæftigelses-, Integrations- og Erhvervsudvalgets service- og indsatsramme med indkaldelsescirkulæret for budget 2027 og endeligt pba. økonomiaftale og lov- og cirkulæreprogram for 2027 i budgetforslag 2027. Reservationen på Økonomiudvalgets serviceramme annulleres som følge heraf.

Beskæftigelses-, Integrations- og Erhvervsudvalgets serviceramme nedjusteres med 92,1 mio. kr. i 2027 stigende til 126,8 mio. kr. i 2030 og 124,4 mio. kr. varigt, jf. tabel 5. Nedjusteringen i serviceudgifter svarer til Københavns Kommunes DUT-andel, som udgør 10,561 pct. Det bemærkes, at tilpasning af servi-

cerammen for så vidt angår sygedagpengereformen, der er et delelement i beskæftigelsesreformen, er indarbejdet særskilt i DUT-puljen for 2026 og frem. Der er ligeledes taget højde for de udspecificerede besparelser på service i beskæftigelsesreformen i 2027-2028 i en særskilt DUT-sag, som udgør hhv. 11,1 mio. kr. og 22,3 mio. kr. (2027 p/l) i 2027 og 2028. Tilpasningen af Beskæftigelses-, Integrations- og Erhvervsudvalgets serviceramme omfatter således alene de øvrige elementer fra den politiske aftale om beskæftigelsesreformen fra april 2025.

Tabel 5. Tilpasning af serviceramme som følge af beskæftigelsesreform

2027-pl, 1.000 kr.	2027	2028	2029	2030	Varigt*
Tilpasning af service-ramme	-92.132	-97.739	-123.422	-126.786	-124.364

*Varigt er 2035 og frem

De økonomiske konsekvenser af beskæftigelsesreformen på overførsler i 2027 og frem, herunder aktiveringsindsatsen samt de økonomiske konsekvenser af ydelsesdelen på sygedagpengeområdet, indgår i puljen under Økonomiudvalget til neutralisering af indtægtsstigning på overførselsområdet. Denne annulleres med budgetforslag 2027. Da Beskæftigelses-, Integrations- og Erhvervsudvalgets indsatsramme skal tilpasses svarende til besparelserne i beskæftigelsesreformen, indarbejdes de økonomiske konsekvenser på overførsler i 2027 og frem på Beskæftigelses-, Integrations- og Erhvervsudvalgets ramme med indkaldelsescirkulæret for budget 2027. Der oprettes en modpost under Økonomiudvalget, således indarbejdelsen er råderumsneutral. Beskæftigelses-, Integrations- og Erhvervsudvalgets indsatsramme nedjusteres med 109,0 mio. kr. i 2027 stigende til 146,3 mio. kr. i 2030 og frem, jf. tabel 6. Nedjusteringen af indsatsrammen er beregnet delvist pga. kommunens DUT-andel og delvist pba. en særskilt nøgle udarbejdet af KL til formålet.

Tabel 6. Tilpasning af indsatsramme som følge af beskæftigelsesreform

2027-pl, 1.000 kr.	2027	2028	2029	2030*
Tilpasning af indsatsramme	-108.964	-135.517	-146.289	-146.289

*Besparelsen på indsats for 2030 og frem oplyses ikke af budgetvejledningen 2026. Tilpasningen af indsatsrammen i 2030 og frem svarer derfor til niveauet i 2029.

Styring på indsatsrammen

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

For at tage højde for konjunkturfølsomheden kan der i Beskæftigelses-, Integrations- og Erhvervsudvalgets budgetbidrag indgå en reservation på indsatsrammen til at håndtere eventuelle ændringer i ledigheden, og som kan anvendes ved forhandlingerne om budgettet. Reservationen skal fremgå af budgetbidraget. 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.

Finansieringsgrænse på Øvrig vejledning og opkvalificering og mentorordningen

Som en del af beskæftigelsesreformen indføres en finansieringsgrænse for udgifter til Øvrig vejledning og opkvalificering og mentorordningen (ØVO/mentor) under indsatsrammen. Beskæftigelses-, Integrations- og Erhvervsudvalget skal i budgetlægningen holde sig under den udmeldte grænse. På nu-

værende tidspunkt er det ikke udmeldt, hvornår den endelige finansieringsgrænse for Københavns Kommune fastsættes af KL. Budgettet på ØVO/mentor i Københavns Kommune kan derfor blive tilpasset med budgetforslaget, hvis der er behov. Ved forhandlingerne om budget kan der prioriteres indsatser på reservationen inden for finansieringsgrænsen for ØVO/mentor. Ved evt. overbudgettering håndteres dette i udvalget i 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.

For budget 2026 udmeldte KL et vejledende sigtepunkt for udgifterne til ØVO/mentor. Med afsæt i en fremskrivning af det udmeldte sigtepunkt for Københavns Kommune (KK) i 2026 og den beregnede besparelse i 2027, skønnes KK's vejledende sigtepunkt at være 487,8 mio. kr. I 2027 (2027 p/l). De kommunale sigtepunkter justeres for 2027 og frem pba. ny beregning af ØVO/mentor-udgifterne. Desuden justeres finansieringsgrænsen med udvikling i ledigheden. Styringsprincipperne for indsatsrammen generelt gælder også for ØVO/mentor.

Sundhedsreformen

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 jf. afsnit 4.5. 2026 bliver et forberedelses- og indfasningssår, hvor der bl.a. skal tages stilling til eventuelle delingsaftaler vedrørende aktiver, personale og øvrige forhold.

I forårsaftalen om implementering af sundhedsreformen, som regeringen, KL og Danske Regioner indgik i maj 2025, er der fastlagt de overordnede rammer for den videre implementering af reformen. Aftalen understøtter opgaveflytningen fra kommuner til regioner og indeholder samtidig initiativer og økonomiske rammer til styrkelse af det nære sundhedsvæsen, herunder gennem de nye sundhedsråd og et fortsat tæt samarbejde mellem kommuner og regioner. Forårsaftalen fastlægger imidlertid ikke den konkrete udmøntning eller fordeling af midlerne på kommunalt niveau. Opgaveflytningen i 2027 indebærer samlet set en reduktion af kommunernes økonomi på ca. 4,2 mia. kr. på landsplan. Som led i reformen etableres en overgangsordning, der i forhold til opgaveflytning og afskaffelse af den kommunale medfinansiering neutraliserer tab og gevinster, der overstiger 0,05 pct. af den enkelte kommunes beskatningsgrundlag. De konkrete økonomiske konsekvenser for den enkelte kommune afhænger af den endelige udmøntning og fordelingsmodeller.

De økonomiske konsekvenser for Københavns Kommune er på nuværende tidspunkt derfor ikke endeligt fastlagt. Det forudsættes, at de overordnede økonomiske rammer og den nærmere udmøntning af den kommunale økonomi i forbindelse med opgaveflytningen vil blive drøftet mellem KL og regeringen i forbindelse med 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.

2.2 Opfølgning på hensigtserklæring om SU01 Ændret demografi og efterspørgsel på ældreområdet fra budget 2026

Med budget 2026 blev ældrebevillingen under Sundheds- og Omsorgsudvalgets etårigt reduceret med 162,1 mio. kr. (2027-pl) i 2026, og samtidig blev der afsat 89 mio. kr. i 2026 til at håndtere konsekvenserne af forsinkede plejehjemsbyggerier og efterspørgselsmønster blandt Københavns ældre bor-

gere samt 14 mio. kr. til flere sunde leveår. Ydermere blev der afsat service- og anlægsmidler til bl.a. levetidsforlængelse af syv plejehjem, ombygning og flytning af to hjemmeplejeenheder, samt midler til afprøvning af højteknologiske plejehjem med fokus på arbejdskraftbesparende tiltag.

Tabel 7. Tilpasning af ældrebevillingen (service) i budget 2026

Mio. kr., 2027 p/l	2026
Nedjustering af ældrebevillingen i budgetforslag 2026	-162
Need to udgifter i SU01 i budgetaftale 2026	89
Øvrige serviceudgifter (SU50 Sunde leveår)	14
I alt	-59

Samtidig blev det besluttet, at Sundheds- og Omsorgsudvalget i bidraget til budget 2027 skal tilpasse budgettet i 2027 og frem. Det betyder, at udgifter til plejeboliger skal reduceres svarende til de forsinkede plejhjemsbyggerier samt den faldende efterspørgsel, og at udgifter til at levetidsforlænge eksisterende plejehjem, øget plejetungde samt pres på hjemme- og sygeplejen skal opjusteres. Udgangspunktet for arbejdet er således tilpasningen for 2026, og tilpasningen kan ske i henhold til principperne om need to udgifter samt direkte relaterbare udgifter som følge af forsinkelsen i moderniseringsplanen på plejeboligområdet.

Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har for nuværende oplyst, at der inden tilpasningen af budgettet er ikke-udmøntede demografimidler på plejeboliger i Sundheds- og Omsorgsudvalgets budget på 242,6 mio. kr. (2027 p/l) i 2027 stigende til 485,7 mio. kr. (2027 p/l) i 2030, dog gøres der opmærksom på, at der forventes at komme gang i plejhjemsbyggerierne i 2026, så snart ny lovgivning om rammebeløb er på plads. De ikke-udmøntede demografimidler skal fortsat finansiere nye plejeboligpladser, som indgår i en opdateret plejeboligplan samt omprioriteringer på ældrebevillingen, som vil indgå i udvalgets budgetbidrag fra 2027 og frem. Overskydende midler herefter tilgår råderummet til tværgående prioritering til budget 2027. Der afrapporteres til Økonomiudvalget med juniindstillingen til budget 2027.

Som led i arbejdet vil Økonomiforvaltningen i samarbejde med Sundheds- og Omsorgsforvaltningen genbesøge demografireguleringen på ældreområdet. Endelig skal der udarbejdes et budgetnotat om konsekvenserne af opdateret plejeboligplan, hvor der også gøres status på moderniseringsplanen. Servicetjek af demografireguleringen under Sundheds- og Omsorgsudvalget sker i regi af det øvrige servicetjek af demografimodellen, som også foretages på socialområdet samt børne- og ungdomsområdet i vanlig praksis. Servicetjekket håndteres således, at ydelser, der ikke påvirkes af tilpasning på ældrebevillingen, vil indgå efter vanlig praksis, mens fokus på øvrige ydelser vil være på at etablere ny enhedspris og kompensationsgrad. Afrapporteringen sker således i demografiindstillingen, der forelægges Økonomiudvalget den 21. april 2026. Evt. yderligere tilpasning af modellen som følge af arbejdet med tilpasning af ældrebevillingen kan indgå i juniindstillingen. Videre bemærkes det, at arbejdet med plejeboligplanen afrapporteres i budgetnotat til forhandlingerne om budget 2027.

2.3 Hovedstadens Beredskab

Københavns Kommunes driftsbidrag til Hovedstadens Beredskab I/S udgør 365,4 mio. kr. i 2027 jf. tabel 8.

Tabel 8. Budget til Hovedstadens Beredskab I/S i 2027

1.000 kr., 2027 p/l	2027	2028	2029	2030
Københavns Kommunes driftsbidrag	365.396	364.936	364.909	364.909

En eventuel forøgelse af ejerbidraget vil blive indarbejdet i Hovedstadens Beredskabs budget for 2027 og overslagsår, som godkendes på bestyrelsesmødet ultimo juni 2026. Her vil også budgetfordelingsnøglen til fordeling af udgifter mellem ejerkommunerne blive vedtaget. Københavns Kommunes andel af udgifterne til Hovedstadens Beredskab udgør 80,15 pct. i 2026 i henhold til budgetfordelingsnøglen. Eventuelle ændringer i Hovedstadens beredskabs budget vil blive indarbejdet i Københavns Kommunes budget med augustindstillingen for budget 2027.

2.4 Movia

I Københavns Kommunes budget for Movia for 2027 forventes udgifter på 438,3 mio. kr. i 2027. Det er et fald på 5,9 mio. kr. siden vedtaget budget for 2026. Faldet skyldes, at forventningen til passagertallet i 2026 er mere optimistisk end antaget i 1. behandlingen af budget 2026. Her var forventningen et fald på 3% i passagertallet, mens forventningen med Movias 2. behandling af budget 2026 er et fald på 2%. Budgettet nedjusteres som følge heraf.

Tabel 9. Movias budget for 2027

1.000 kr. 2027 p/l	2027	2028	2029	2030
Budget for Movia, jf. vedtaget budget 2026	444.163	433.268	433.484	432.684
Budget for Movia, jf. IC2027	438.300	438.926	418.347	418.347
Heraf:				
Acontobetaling til Movia	434.170	433.700	413.120	413.120
Ekstraudgift til busdrift sfa. anlægsprojekt Frederikssundsvej om trafikikkerhed	1.131	1.696	1.696	1.696
Ekstraudgifter til busdrift sfa. anlægsprojekt Torvegade	0	530	530	530
Pulje til udvikling af trafikinfo, kapacitetsjusteringer, analyser mv.	3.000	3.000	3.000	3.000
Ændring i alt	-5.863	5.658	-15.137	-14.337

Note*) Budgettet for 2030 svarer til budget 2029, da Movia ikke har lagt et budget for 3. overslagsår.

Budget for Movia for 2027 består af:

- Acontobetaling til Movia på 434,2 mio. kr., jf. Movias 2. behandling af budget 2026.
- Varige udgifter til afledte effekter som følge af anlægsprojekt Frederikssundsvej om trafikssikkerhed
- 3,0 mio. kr. til udvikling af trafikinformation på stoppesteder, mindre kapacitetsjusteringer, analyser mv.

Med indkaldelsescirkulæret for budget 2027 udgår usikkerhedspuljen på 10 mio. kr., fordi puljen sjældent er anvendt til formålet, og fordi evt. udsving i budgetlægningen vurderes at kunne håndteres af det ledige servicemåltal.

2.5 Budget for modtagelse af flygtninge og familiesammenførte

Det nuværende budget for 2027 blev fastsat med juniindstillingen for budget 2026 og er baseret på antallet af ankomne flygtninge og familiesammenførte i perioden 2021-2026 pba. nye prognoser for 2025 og 2026. De faktiske data for antal ankomne flygtninge og familiesammenførte vil blive indarbejdet ifm. juniindstillingen for budget 2027. Beskæftigelses-, Integrations- og Erhvervsforvaltningens prognose for flygtninge og familiesammenførte tager udgangspunkt i Udlændingestyrelsens forventede antal ankomne flygtninge, indtil det faktiske antal flygtninge ankommet til kommunen er kendt. I forbindelse med overførselssagen reguleres udvalgenes budget endeligt på baggrund af senest opdaterede prognose.

Skønnet for udgifter til modtagelse af flygtninge og familiesammenførte udgør 50,4 mio. kr. i 2027, jf. tabel 10, som indgår i de respektive udvalgs serviceammer.

Tabel 10. Budget for modtagelse af flygtninge og familiesammenførte fordelt på udvalg

1.000 kr., 2027 p/l	2027	2028	2029	2030
Beskæftigelses-, Integrations- og Erhvervsudvalget	23.937	22.631	21.456	20.491
Børne- og Ungdomsudvalget	14.072	8.813	6.427	3.857
Socialudvalget	12.437	9.724	7.726	5.678
Udgifter i alt	50.446	41.168	35.609	30.026

Økonomiforvaltningen vil i samarbejde med de øvrige forvaltninger evaluere flygtningebudgetmodellen på ny i 2026, når regnskabet for 2025 foreligger, og afrapportere til Økonomiudvalget i juniindstillingen for budget 2027. I evalueringen vil det blive vurderet, om der er grundlag for at overgå til en fast budgettering, hvor udvalgenes udgifter til flygtninge lægges fast i budgettet.

2.6 Udgifter relateret til fordrevne ukrainere

Den russiske invasion af Ukraine i 2022 har medført en større flygtningestrøm, som har påført Københavns Kommune en væsentlig meropgave. Med Økonomiaftalen for 2026 blev der afsat 0,9 mia. kr. i 2025 til modtagelsen af fordrevne ukrainere. Det bemærkes, at der i Økonomiaftalen for 2026 ikke fremgår eksplicit, hvordan ukrainerrelaterede udgifter håndteres i 2026. For at sikre budget til området i 2026 blev der med augustindstillingen for budget 2026 afsat en pulje på 100 mio. kr., som finansiering til håndtering af udgifter til fordrevne ukrainere i 2026, tilsvarende budget 2025. Der tages stilling til den håndtering og styring med budgetforslag 2027, når kommunernes kompensation for 2026 og styringen af området kendes med Økonomiaftalen for 2027.

I Københavns Kommune har det hidtil været forudsat, at ukrainerelaterede udgifter afholdes uden for servicerammen og på den baggrund følges særskilt. Denne tilgang fastholdes for 2027. Det bemærkes, at den fortsatte tilstrømning af fordrevne ukrainere til Københavns Kommune kan betyde, at det vil være nødvendigt at afsætte yderligere driftsmidler til udgifter til midlertidige boliger.

2.7 Afledt drift til områdefornyelse

Borgerrepræsentationen vedtager igangsættelser af områdefornyelser 1-2 gange om året pba. indstilling fra Klima-, Miljø- og Teknikudvalget. Områdefornyelserne finansieres af byfornyelsesrammen under Klima-, Miljø- og Teknikudvalget. Udgifterne til afledt drift som følge af de vedtagne områdefornyelser indarbejdes i indkaldelsescirkulæret i det år, hvor første år med behov for afledt drift indgår i budgetperioden. Midlerne placeres i puljen til afledt drift under Økonomiudvalget og udmøntes til Klima-, Miljø- og Teknikudvalget, året efter områdefornyelsesindsatsen er gennemført. Med denne indstilling afsættes der 0,9 mio. kr. i 2030 og frem til afledt drift til én områdefornyelse, hvor første år med afledt drift er 2030.

Tabel 11. Afledt drift til områdefornyelse

1.000 kr., 2027 p/l	2027	2028	2029	2030
Områdefornyelse Sønderbro	0	0	0	879
Udgifter i alt	0	0	0	879

2.8 Afledt drift til overdragelse af anlæg som følge af udbygningsaftaler og monumenter

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 f.eks. indgå en udbygningsaftale om, at grundejer etablerer et fortov eller en plads med en bedre kvalitet eller standard. Udbygningsaftalerne vedtages løbende af Borgerrepræsentationen. Det indebærer i visse tilfælde, at Klima-, Miljø- og Teknikudvalget skal afholde øgede driftsudgifter til fx renhold og vedligehold. Der er til Indkaldelsescirkulæret for budget 2027 identificeret tre udbygningsaftaler og tre donationer med afledt drift. Nedenfor fremgår afledt drift til udbygningsaftaler og donationer.

Tabel 12. Afledt drift til udbygningsaftaler

1.000 kr., 2027 p/l	2027	2028	2029	2030
Afledt drift udbygningsaftale Teglværkshavnen	40	40	40	40
Afledt drift udbygningsaftale Jorisvej II	105	105	105	105
Afledt drift udbygningsaftale Svanemølleholm Øst	519	519	519	519
Udgifter i alt	664	664	664	664

Tabel 13. Afledt drift til donationer

1.000 kr., 2027 p/l	2027	2028	2029	2030
Borgerdrevet begrønningsprojekt ved Greisvej	58	58	58	58
Gavemodtagelse kikkerter i Amager Strandpark	11	11	11	11
Indkomne forslag i 2024 til ny byrumskunst	54	54	54	54
Udgifter i alt	123	123	123	123

2.9 Afledt drift til to anlægsprojekter fra budget 2026 og et projekt fra budget 2023

TM006 Etablering af nulemissionszone på Vesterbro

Med budget 2026 besluttede parterne at reservere midler til en nulemissionszone på Indre Vesterbro. Nulemissionszonen gælder personkøretøjer og indgår i administrationssystemet på parkeringsområdet. Med indkaldelsescirkulæret 2027 tilpasses de afsatte midler til afledt drift, da sagsbehandlingen ifm. projektet kan nedskaleres fra 0,6 mio. kr. til 0,4 mio. kr. årligt fra 2030 og frem.

Tabel 14. Afledt drift til sagsbehandling

1.000 kr., 2027 p/l	2027	2028	2029	2030
Afledt drift ifm. sagsbehandling	0	0	0	-200
Udgifter i alt	0	0	0	-200

TM049 Midlertidige og omkostningslette vej- og byrumsprojekter

I budget 2026 besluttede parterne en cykelpakke, hvor der prioriteres midler til tiltag som både skal gavne klimaet og borgernes sundhed, herunder forbedring af eksisterende cykelforhold. Som en del af dette blev der afsat midler til midlertidige og omkostningslette vej- og byrumsprojekter. Med indkaldelsescirkulæret 2027 afsættes der midler til afledt drift til midlertidige og omkostningslette vej- og byrumsprojekter. Der afsættes 0,03 mio. kr. i 2027, 0,119 mio. kr. i 2028 og 0,178 mio. kr. i 2029 og frem.

Tabel 15. Afledt drift ifm. midlertidige og omkostningslette vej- og byrumsprojekter

1.000 kr., 2027 p/l	2027	2028	2029	2030
Afledt drift ifm. midlertidige og omkostningslette vej- og byrumsprojekter	30	119	178	178
Udgifter i alt	30	119	178	178

TM015/TM264/TM145 – 5.000 grønne parkeringspladser

I budget 2023 blev der besluttet at etablere 5000 grønne parkeringspladser, og afsat midler til etablering og afledt drift heraf. Afledt drift på 1,1 mio. kr. (2022 p/l) blev ikke indarbejdet varigt, hvilket det rettelig burde. Den afledte drift indarbejdes derfor varigt med indkaldelsescirkulæret til budget 2027.

Tabel 16. Afledt drift til 5.000 grønne parkeringspladser

1.000 kr., 2027 p/l	2027	2028	2029	2030
Afledt drift til 5.000 grønne parkeringspladser	1.316	1.316	1.316	1.316
Udgifter i alt	1.316	1.316	1.316	1.316

2.10 Tilsyn med anlæg af Lynetteholm

I budget 2023 blev der afsat 4,0 mio. kr. årligt i 2023-2025 og 3,0 mio. kr. årligt i 2026 og frem til at varetage tilsynsopgaven vedr. anlæg af Lynetteholm. Det fremgik også, at "Parterne er enige om, at Teknik- og Miljøforvaltningen frem mod budget 2027 vil estimere det fremtidige udgiftsbehov til tilsynsopgaver i forbindelse med anlæggelsen af Lynetteholmen. Finansieringen indarbejdes med indkaldelsescirkulæret for budget 2027".

Klima-, Miljø- og Teknikforvaltningen vurderer, at 3,0 mio. kr. fra 2026 og frem er tilstrækkeligt til at finansiere tilsynsindsatsen på nuværende serviceniveau med drift af modtageanlæg Lynetteholm.

2.11 Justering af prisen på rengøring

Københavns Ejendomme regulerer årligt prisen for rengøring i indkaldescirkulæret efter kostægte principper. Timeprisen nedjusteres til 341,97 kr. (2027 p/l), hvilket er et fald på 0,04 kr. pr. time sammenlignet med timeprisen for 2026. Forvaltningerne forventes samlet at have udgifter til rengøring for 487,1 mio. kr., hvilket er en opjustering på 2,3 mio. kr. i forhold til vedtaget budget 2026. Opjusteringen skyldes, at det samlede antal rengøringstimer stiger, hvilket øger det samlede udgiftsniveau – og selvom prisen pr. time er lidt lavere. Stigning i rengøringstimer skyldes bl.a., at der i budget 2026 blev besluttet mere gulvvask i daginstitutioner. Opgørelse af timepriser fremgår af tabel 17, som finansieres af forvaltningerne. De økonomiske konsekvenser heraf indarbejdes med indkaldescirkulæret for budget 2027.

Tabel 17. Timeprisen fordelt på udgiftskategorier i hhv. 2026 og 2027 i t.kr. og 2027-p/l

Udgiftstype	Udgifter i 2026-timepris	Udgifter for 2027-timepris	Ændring (2026 og 2027)	Andel af udgifter for 2027-timepris
Bevillinger på rengøringsområdet	-6.006	-6.006	0	-1,23 %
Certificeringer og IT-systemer	1.751	1.751	0	0,36 %
Lønudgifter	401.542	403.891	2.349	82,91 %
Overhead, IT-udgifter, husleje og personaleudgifter	10.628	10.628	0	2,18 %
Rengøringsartikler, maskiner mv.	22.876	22.876	0	4,70 %
Uddannelse	3.507	3.507	0	0,72 %
Vikarudgifter	50.469	50.469	0	10,36 %
Samlet	484.768	487.116	2.349	100%

Forvaltningernes forventede udgifter pba. af det nuværende kontrakttimer (korrigeret for kendte ændringer) fremgår af tabel 18.

Tabel 18. Forvaltningernes forventede betalinger, t.kr. (2027 p/l)

Udvalg	Udgifter pba. 2027-timepris
Beskæftigelses-, Integrationsudvalget- og Erhvervsudvalget	31.983
Børne- og Ungdomsudvalget	313.095
Klima-, Miljø- og Teknikudvalget	14.275
Kultur-, Fritids- og Borgerserviceudvalget	5.856
Socialudvalget	85.498

Sundheds- og Omsorgsudvalget	16.925
Økonomiudvalget	10.547
Ad hoc*	1.041
Hovedrengøring*	7.896
I alt	487.116

Note: Der forventes indtægter fra forvaltningerne på adhoc opgaver og hovedrengøring. Indtægter er en del af rengøringsordningens budget, men først når forvaltningerne bestiller hovedrengøring og adhoc opgaver, at indtægterne kan fordeles på forvaltninger.

2.12 Forvaltningsfinansierede fællesordninger

Principper for kommunens fællesordninger

Fællesordningerne er Københavns Kommunes (KK) tværgående ordninger, der administreres af Koncernservice (KS) og Koncern IT (KIT).

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 kan tilpasses i juniindstillingen og augustindstillingen.

OPUS Løn og Københavns Arbejdstidsplanlægningssystem (KAS), Den Fælles Arbejdsgiverfunktion, 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 tidshorisont på maksimalt 10 år.
- Pba. afsluttet regnskab tilpasses ordningernes økonomi i juniindstillingen eller indkaldelsescirkulæret.
- Der rapporteres løbende status for ordningernes over- og underdækning, herunder ifm. kommunens budget og regnskab.

Fællesordningerne er finansieret via henholdsvis en opkrævnings- og en bevillingsmodel. Opkrævningsmodellen bruges for ordninger, hvor en forbrugsafhængig opkrævning vurderes at have en ad-

færdsregulerende virkning, og hvor der kan være relative store udsving mellem forvaltningerne. Bevil-
lingsmodellen bruges for ordninger, hvor forvaltningernes adfærd har mindre indvirkning på udgiftsni-
veauet.

Nedenfor fremgår hvilke koncernenheder, der administrerer fællesordningerne.

Tabel 19. Oversigt over hvilke koncernenheder, der administrerer fællesordninger

Koncernservice administrerer:	Koncern IT administrerer:
• OPUS Løn og Københavns Ar- bejdstidsplanlægningssystem (KAS) • Barselsfonden • Økonomisystemer • Forsikringsordningen • Arbejdsskadeordningen	• Fællessystemer og drifts- aftaler • KOMBIT- systemerne (monopolbruddet)

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

I nedenstående tabel 20 fremgår et overblik over de samlede ordningers budget for 2027 samt ændrin-
ger siden vedtaget budget 2026, der indarbejdes i indkaldelsescirkulæret for budget 2027.

Fællesordningernes samlede udgifter i 2027 udgør 780,5 mio. kr., hvilket er en stigning på 22,7 mio. kr.
i forhold til vedtaget budget 2026.

Tabel 20. Overblik over fællesordningernes økonomi og ændringer fra vedtaget budget 2026 til Indkal-
delsescirkulæret for budget 2027

1.000 kr., 2027 p/l	Ordning	Vedtaget budget 2026	Indkaldelsescir- kulæret for bud- get 2027	Ændring
Opkrævnings- finansieret	Fællessystemer og Driftsaftaler	40.304	39.841	-463
	KOMBIT-systemer (Monopolbrud)	15.667	15.800	132
	Forsikringsordning	57.000	67.500	10.500
	I alt opkrævningsfi- nansieret	112.972	123.141	10.169
Bevillingsfinan- sieret	Fællessystemer og Driftsaftaler	31.653	31.950	297
	KOMBIT-systemer (Monopolbrud)	6.611	6.611	0
	OPUS Løn og KAS	39.884	39.839	-45
	Barselsfond	364.080	389.803	25.723
	Økonomisystemer	71.742	70.217	-1.525

	Arbejdsskadeordning	130.873	118.983	-11.890
	I alt bevillingsfinansieret	644.843	657.402	12.559
Total	I alt	757.815	780.543	22.729

Anm: Der kan forekomme afrundingsdifferencer

Fællesordningernes samlede udgifter i 2027 udgør 780,5 mio. kr., hvilket er en stigning på 22,7 mio. kr. i forhold til vedtaget budget 2026. Stigningen vedrører:

- Fællessystemer og driftsaftaler, hvor udgifterne falder med 0,5 mio. kr. på de opkrævningsfinansieret ordninger, hvilket primært skyldes prisreduktion, mens de bevillingsfinansierede ordninger stiger med 0,3 mio. kr., hvilket skyldes engangsfinansiering af udbud af Karnov Kommune (tidligere Schultz Lovsamling).
- KOMBIT systemer, hvor udgifterne stiger med 0,1 mio. kr. som følge af mindre prisjusteringer.
- Forsikringsordningen (opkrævningsfinansieret), hvor forsikringspræmierne stiger med 10,5 mio. kr. til i alt 67,5 mio. kr. Stigningen i forsikringspræmierne skyldes for det første, at udgifterne til direkte interne skader har været stigende siden indførelse af risikostyringspolitikken fra 2020 og for det andet stigende udgifter til eksterne policer. Således forventes der årlige udgifter i omegnen af 90 mio. kr., hvorfor der i indkaldescirkulæret for budget 2027 lægges op til, at præmierne stiger gradvist frem mod 2030 med 7,5 mio. kr. årligt. De 7,5 mio. kr. er udover en allerede planlagt præmiestigning på 3 mio. kr. fra 2026 til 2027, som indgik i indkaldescirkulæret for budget 2025. Præmierne vil udgøre 90 mio. kr. i 2030. Den gradvise indfasning følger en tidligere planlagt stigning i præmierne, hvor de gradvise stigninger med indkaldescirkulæret for budget 2027 dog øges pga. justerede forventninger i forhold til det samlede udgiftsniveau. Den gradvise indfasning kan også understøtte, at ordningen ikke overfinansieres, hvis der er ændringer til det forventede udgiftsniveau i de kommende år. Der optages interne lån på ordningen i årene frem til 2030 for at dække den forventede underfinansiering i perioden med indfasning af de højere præmieopkrævninger. Ubalancen mellem forvaltningernes betalinger og udgifterne i forsikringsordningen er på 22,5 mio. kr. i 2027 og mellemfinansieres over kassen og påvirker kommunens ledige servicemåltal tilsvarende. De samlede ændringer på betalinger og udgifter i ordningen ændrer sig med i alt 10,7 mio. kr. med indkaldescirkulæret for budget 2027. Derudover er der indarbejdet afdrag på internt lån som følge af merudgifter i 2025 på 3,3 mio. kr., som afdrages fra 2027 til 2036.
- Barselsfonden (bevillingsfinansieret), hvor udgifterne til ordningen stiger med 25,7 mio. kr. til i alt 389,8 mio. kr., hvilket primært skyldes forventet stigning i fertilitet samt vækst i antallet af KK-ansatte. Dette var også hovedforklaring ved opjustering af udgifterne i indkaldescirkulæret for budget 2026.
- Økonomisystemer, hvor udgifterne til ordningen falder med 1,5 mio. kr., hvilket skyldes dels bortfald af en midlertidig bevilling på 0,5 mio. kr. til kontaktstyringsupport i relation til genudbud af Kvantumudbud og dels et fald på 1,0 mio. kr. i bevillingen til onboarding PSRM under OPUS Debitor-ordningen.
- Arbejdsskadeordningen (bevillingsfinansieret), hvor udgifterne nedjusteres med 11,9 mio. kr., hvilket hænger sammen med, at Arbejdsmarkedets Erhvervssikring (AES) forventer at være færdige med sagspuke i løbet af anden halvdel af 2027. En sagspuke af komplekse arbejds-

skadesager under gammel lovgivning, som AES begyndte at nedbringe i 2024. Den nye arbejdsskadereform, som blev startimplementeret fra juli 2024, gør, at der er en vis usikkerhed omkring det fremtidige udgiftsniveau. Dette hænger også sammen med, at antallet af afgjorte sager er for få til en egentlig analyse af udgiftsniveauet. Arbejdsskadekontoret har dog en forsigtig forventning om, at udgiftsniveauet for arbejdsskadeerstatninger vil falde yderligere med 10 mio. kr. i 2028.

Tabellen nedenfor viser ændringer i forvaltningernes betalinger til kommunale fællesordninger fra vedtaget budget 2026 til indkaldelsescirkulæret for budget 2027. Betalinger fra forvaltninger til kommunale fællesordninger stiger med 78,1 mio. kr. i 2027. Betalingerne er inkl. afdrag på interne lån vedr. forventede merforbrug i regnskab 2025 og afspejler ændringer i forhold til budgettet for 2027, som det indgik i vedtaget budget 2026 som overslagsår.

Tabel 21. Ændringer i udvalgenes finansiering af ordningerne i Indkaldelsescirkulæret for budget 2027

1.000 kr., 2027 p/l	Opkrævningsfinansieret			Bevillingsfinansieret						
	Fællessystemer og driftsaftaler	KOM-BIT systemer	Forsikringsordning	Fællessystemer og driftsaftaler	KOM-BIT-systemer	OPUS Løn og KAS	Barselsfond*	Arbejdsskade*	Økonomisk system	I alt
BIU	-39	-79	401	42	0	0	1.575	1.478	-63	3.314
BUU	-58	10	8.273	42	0	0	12.965	12.715	-588	33.359
KTU	-91	12	811	42	0	0	1.841	1.888	-61	4.443
KFU	-46	57	2.171	42	0	0	1.139	1.117	-92	4.388
SOC	-53	118	2.156	42	0	0	5.460	5.553	-351	12.926
SUND	-78	7	1.594	42	0	0	5.571	5.519	-262	12.393
ØU	-99	4	1.977	42	0	0	2.540	2.805	-107	7.163
KRU	0	0	5	0	0	0	30	36	0	71
I alt	-463	129	17.388	297	0	0	31.121	31.111	-1.525	78.057

Anm: Der kan forekomme afrundingsforskelle. *Er inklusive afdrag på internt lån.

Det fremhæves, at der er indarbejdet en stigning i udgifterne til arbejdsskade pga. ovennævnte merudgifter vedr. sagspukkel hos AES, hvorfor budgettet for 2026 blev opjusteret 1-årigt i juniindstillingen 2026 med 36,1 mio. kr. mhp., at effekten vedr. 2027 nu indarbejdes i indkaldelsescirkulæret for budget 2027 på baggrund af en opdateret prognose. Stigningen er således varslet i forbindelse med vedtaget budget 2026, og er nu på 25,3 mio. kr. i 2027 og 15,3 mio. kr. i 2028 og frem, hvortil der kommer afdrag på internt lån på 5,8 mio. kr. vedr. merforbrug i 2025.

2.13 Administrationsbidrag til Udbetaling Danmark

Københavns Kommune skal årligt betale et administrationsbidrag til kundedrift til Udbetaling Danmark (UDK). De samlede udgifter til administrationsbidrag til UDK i 2027 estimeres til 119,9 mio. kr., hvilket er et fald på 4,5 mio. kr. i forhold til vedtaget budget 2026. I forbindelse med augustindstillingen tilpasses budgettet på baggrund af budgetmateriale fra ATP, som administrerer Udbetaling Danmark.

Tabel 22. Administrationsbidrag til Udbetaling Danmark

1.000 kr. 2027 p/l	Vedtaget bud- get 2026	Indkaldelsescirkulæret for budget 2027	Ændring
Administrationsbidrag	124.367	119.911	-4.455

2.14 Fælles arbejdsgiverfunktion

Den Fælles Arbejdsgiverfunktion administrerer de midler (25,7 mio. kr.), som kommunen har forpligtet sig til ifm. overenskomstforhandlingerne. Midlerne forvaltes af de faglige organisationer. Derudover bi-står Arbejdsgiverfunktionen af "Centrale udgifter til overenskomstfornyelse" med et budget på 32,3 mio. kr. og KL-kontingent med et budget på 30,5 mio. kr.

Fælles Arbejdsgiverfunktionen har i 2027 et budget på 88,5 mio. kr. hvilket er uændret ift. budget 2026, jf. tabel 23.

Tabel 23. Budget for arbejdsgiverfunktion

1.000 kr., 2027 p/l	Vedtaget bud- get 2026	Indkaldelsescirkulæ- ret for budget 2027	Ændring
Arbejdsgiverfunktion i alt	88.543	88.543	0

Udgiftsniveauet fastsættes ved aftale mellem Kommunernes Landsforening (KL) og de faglige organisationer ifm. de kommunale overenskomstforhandlinger. Nuværende overenskomstperiode udløber 31. marts 2026. Overenskomstparterne forhandler først de nye aftaler primo 2026, hvor udgiftsniveauet for perioden 2026-2028 fastsættes (forudsat en 3-årig overenskomstperiode).

2.15 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. Borgerrepræsentationen godkendte på mødet d. 18. december 2025, at kommunen genforsikrer en yderligere andel af forpligtelsen vedr. tjenestemandspension for i alt 233 mio. kr.

Det betyder, at kommunen forventer at modtage refusion for afholdte udgifter til tjenestemandspension, der er omfattet af genforsikringen. I alt forventes yderligere indtægter på cirka 14 mio. kr. årligt i perioden fra 2027 til 2030. Refusionen er dog ikke endeligt kendt endnu, hvorfor denne kan være behæftet med usikkerhed. Refusionen opdateres med juniindstillingen til budget 2027, når den endelige opgørelse af refusionsindtægter kan opgøres.

Tabel 24. Ændring i serviceudgifter sfa. genforsikring af tjenestemandspension

1.000 kr. 2027 p/l	2027	2028	2029	2030
--------------------	------	------	------	------

Augustindstillingen – 2025, service	1.275.549	1.275.549	1.275.549	1.275.549
Forventet refusion v. genforsikring	-14.000	-14.000	-14.000	-14.000
Indkaldelsescirkulæret for budget 2027 i alt, service	1.261.549	1.261.549	1.261.549	1.261.549

I 2027 forventes der samlede udgifter til tjenestemandspensioner på 1.485,1 mio. kr. fordelt med 1.261,5 mio. kr. på service og 223,6 mio. kr. på overførsler mv. I nedenstående tabel er budgettet til tjenestemandspension opgjort.

Tabel 26. Budgettet for tjenestemandspensioner

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	-25.998	-26.044	-26.056	-26.031
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	1.261.549	1.261.549	1.261.549	1.261.549
Forsyning (overførsler mv.)				
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	1.485.103	1.482.678	1.480.277	1.480.277

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 9,2 mio. kr. i indkaldelsescirkulæret for budget 2027, hvilket er uændret ift. vedtaget budget 2026.

2.16 Megaeventpuljen

I årene 2027-2029 er der 100,5 mio. kr. i Megaeventpuljen, herunder 36,6 mio. kr. i 2027. Megaeventpuljen udmøntes af Økonomiudvalget i forbindelse med tiltrækning af events til København. Økonomiforvaltningen vil vurdere behovet for midler i megaeventpuljen frem mod augustindstillingen.

Tabel 27. Megaeventpuljen

1.000 kr., 2027 p/l	2027	2028	2029	2030	I alt
Megaeventpuljen	36.558	31.690	32.296	0	100.544
Udgifter i alt	36.558	31.690	32.296	0	100.544

3. Tilpasning af anlægsudgifter i budget 2027

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

3.1 Løft af idrætsfaciliteter (idrætsmilliarden)

Den tidligere regering besluttede i 2021 et løft af idrætsfaciliteter i hovedstaden. På den baggrund kan Københavns Kommune øge investeringer til idrætsfaciliteter med 860 mio. kr. i perioden 2022-2030. Det ekstra idrætsanlægsmåltal kan anvendes til at renovere og modernisere eksisterende idrætsfaciliteter og etablere nye idrætsfaciliteter. Investeringerne kan foretages udover det aftalte bruttoanlægsniveau i økonomiaftalen mellem KL og regeringen.

Fra budget 2022 til budget 2026 er der sammenlagt disponeret 743 mio. kr. i anlægsmåltal fra idrætsmilliarden i 2022-2030, hvoraf 50,8 mio. kr. vedrører budget 2027, jf. tabel 28. I budget 2027 er der således 54,2 mio. kr. i ledigt anlægsmåltal til anlægsprojekter på idrætsområdet og yderligere 62,8 mio. kr. fra 2028-2030. Den resterende disponering af idrætsmilliarden kan ske ifm. forhandlingerne om budget og overførselssag.

Tabel 28. Oversigt over profil for Københavns Kommune og status på disponering, årets p/l og 2027 og frem i 2027 p/l

1000 kr., 2027 p/l	Tidligere forhandlinger	2026	2027	2028	2029	2030	I alt
Idrætsanlægsmåltal	335.000	105.000	105.000	105.000	105.000	105.000	860.000
Disponeret i budget 2022-2025	342.694	55.132	7.586	0	0	1.586	406.998
Disponeret i Budget 2026	0	51.723	43.191	130.363	87.569	58.072	370.918
Ubrugt måltal/overdisponeringer ved tidligere forhandlinger*	-7.693	-1.856		-25.363			-34.912
Ledigt idrætsanlægsmåltal	0	0	54.223	0	17.431	45.342	116.996

* Der er sket en overdisponering i 2022, 2023, 2025, 2026 og 2028 for sammenlagt 34,9 mio. kr. Overdisponering håndteres via det generelle anlægsmåltal. 139 t.kr. af idrætsmåltallet for 2024 blev ikke brugt. Ubrugt idrætsmåltal kan ikke overføres mellem årene.

3.2 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 kloaker. 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 finansiering til bygningsvedligehold i 2027 og 2028, med henholdsvis 800 mio. kr. og 578 mio. kr. Efter 2028 resterer 375 mio. kr. årligt i varig bevilling på service. Baggrunden for budgettoplægget til budget 2027 er med henblik på at understøtte muligheden for at igangsætte og indgå flerårige kontrakter på vedligehold af kommunens ejendomme. Kultur- og Fritidsforvaltningen og Københavns Ejendomme vil i samarbejde med Økonomiforvaltningen udarbejde budgetoplæg til ny finansieringsramme, der kan indgå i budget 2027.

4. Tilpasning af overførselsudgifter i budget 2027

Nedenfor fremgår tilpasningen af overførselsudgifter i budget 2027.

4.1 Obligatoriske redegørelser ifm. udvalgenes budgetbidrag

Obligatoriske redegørelser på overførsler ifm. udvalgenes budgetbidrag

For bevillingsområder på overførsler skal forvaltningerne ifm. udvalgenes budgetlægning fremsende et notat til Økonomiforvaltningen senest den 6. marts 2026, der redegør for 2027-niveauet, herunder sammenholde det med niveauet fastsat i indkaldelsescirkulæret for budget 2027, se tabel 29. Pba. notatet drøftes forudsætninger for budgetteringen mellem forvaltningerne og Økonomiforvaltningen. Notatskabelon udsendes sammen med retningslinjer og krav til udarbejdelse af udvalgenes budgetforslag for 2027.

Tabel 29. Bevillingsområder på overførsler med særskilt vurdering ifm. budgetforslag

Udvalg	Bevilling	Indkaldelsescirkulæret for 2027, mio. kr., 2027 p/l
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	Efterspørgselsstyrede overførsler	9.453
Kultur- og Fritidsudvalget	Københavns Borgerservice, Efterspørgselsstyrede overførsler *	588
Socialudvalget	Efterspørgselsstyrede overførsler**	260
Sundheds- og Omsorgsudvalget	Overførsler***	23
I alt		10.324

Note: Opdatering af budgettet for tjenestemandspension sker i augustindstillingen.

*) Ekskl. daghøjskoler.

**) Ekskl. indtægter vedr. særligt dyre enkeltsager og housing first

***) Vedrører ældreboliger

For de nævnte bevillinger skal forvaltningerne efterfølgende vurdere evt. påvirkning fra DUT-sager på området medio juni 2026, som indarbejdes i budgetforslaget ifm. augustindstillingen for budget 2027. For at have opdaterede og retvisende skøn på beskæftigelsesområdet kan niveauet revideres ifm. augustindstillingen for budget 2027 bl.a. som følge af Økonomiministeriets Økonomisk Redegørelse, jf. 28.

Årsagen til de obligatoriske redegørelser er, at budgettet på de nævnte bevillinger afhænger af aktivitetsudviklingen og/eller opdaterede statsligt fastsatte satser, som kan variere fra år til år. De delvist eksternt givne faktorer betyder, at forvaltningerne under alle omstændigheder skal redegøre for niveauet, herunder forholde sig til ændringer ift. måltallet fra indkaldelsescirkulæret for budget 2027. Hertil kommer, at afvigelser fra måltallet har direkte påvirkning på det finansielle råderum, der indgår i budgetforhandlingerne.

Tabel 30. Proces for budgettering på udvalgte bevillinger på overførsler mv.

Aktivitet	Datagrundlag	Frist
Niveau for overførsler udmeldes med indkaldelsescirkulæret for budget 2027	Baseret på overførselsudgifter i tidligere års vedtaget budget, korrigeret for kendte ændringer siden budgetvedtagelsen og fremskrevet med satsreguleringsprocent	22. januar 2026
Forvaltningerne udarbejder notat med skøn for niveau for overførsler. Notatet drøftes med Økonomiforvaltningen	Udgangspunkt i niveau fra indkaldelsescirkulæret, kendte DUT-sager (lovændringer el.lign.) samt nye aktivitetsdata	6. marts 2026
Med budgetbidraget indleveres opdateret skøn for overførsler pba. drøftelser med Økonomiforvaltningen. Niveauet justeres ifm. juniindstillingen	Udgangspunkt i niveau fra indkaldelsescirkulæret, kendte lovændringer el.lign. samt nye aktivitetsdata	04. maj 2026
Evt. justering af niveau for overførsler pba. Økonomisk redegørelse (maj) og evt. DUT-sager. Justering medtages i augustindstillingen	DUT-sager, økonomiaftale 2027 og Økonomisk redegørelse (maj)	12. juni 2026
Indlæsning af endeligt overførselsskøn, inkl. effekten af ændret satsreguleringsprocent i Kvantum efter aftale med Økonomiforvaltningen	DUT-sager, økonomiaftale 2027 og Økonomisk redegørelse (maj)	16. juni 2026
Evt. justering af niveau for overførsler pba. Økonomisk redegørelse (august) samt nye aktivitetsdata for indkomstydelse. Justering medtages i tekniske ændringsforslag (TÆF)	Økonomisk redegørelse (august) på beskæftigelsesområdet	Ultimo august 2026

Note: Fristen den 6. marts 2026 er fastsat, så eventuelle justeringer af skønnet for overførsler kan indgå i fagudvalgenes 2. behandling af budgetbidrag 2027.

Særskilte procedurer

Det bemærkes, at der er en særskilt proces for tjenestemandspension, jf. afsnit 05, og særligt dyre enkeltsager, jf. afsnit 4.2. Herudover skal forvaltningerne udarbejde notat med skøn for niveau for FGU (Forberedende grunduddannelse) og STU (Særligt tilrettelagt ungdomsuddannelse). Notatet drøftes med Økonomiforvaltningen. Fristen for fremsendelse af notatet til Økonomiforvaltningen er 6. marts, jf.

tabel 31. Fristen er fastsat, så eventuelle justeringer af skønnet for overførsler kan indgå i fagudvalgenes 2. behandling af budgetbidrag 2027.

Tabel 31. Bevillingsområder på overførsler mv. med særskilt proces

Udvalg	Bevilling/Område
Børne- og Ungdomsforvaltningen, Sundheds- og Omsorgsudvalget og Socialudvalget	Særligt dyre enkeltsager (Indtægter fra den centrale refusionsordning) og housing first
Beskæftigelses-, Integrations- og Erhvervsudvalget, Børne- og Ungdomsforvaltningen,	FGU, STU
Økonomiudvalget	Forsyningsvirksomheder (Tjenestemandspension)

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

4.2 Refusion for særligt dyre enkeltsager

I Københavns Kommune hjemtages refusion for særligt dyre enkeltsager (SDE) af Socialforvaltningen for hhv. Socialudvalget, Sundheds- og Omsorgsudvalget og Børne- og Ungdomsudvalget. Frem til 2024 har budgetteringsmodellen for SDE-indtægter fremskrevet den seneste revisorgodkendte refusion med 0,7 pct. pr. år. I den nye model med variabel refusionsprocent af driftsbudgettet, fastsættes refusionsprocenten gennem en lineær regression af de historiske refusionsprocentsatser. Den nye model opdateres hvert år i maj på baggrund af de endelige revisorgodkendte SDE-regnskabstal, som bruges til at beregne budgettet for næste år i augustindstillingen.

Det foreløbige indtægtsniveau for SDE i indkaldelsescirkulæret for budget 2027 svarer til niveauet vedtaget i budget 2026 på 584,0 mio. kr., jf. tabel 32. Den endelige regulering af skønnet for indtægtsniveauet for udvalgene sker ifm. augustindstillingen for budget 2027 og sker på baggrund af et revisorgodkendt regnskab for 2025.

På landsplan opleves en stigende udvikling i udgifterne på det specialiserede socialområde, herunder også en stigning i hjemtagning af indtægter for SDE. Denne tendens afspejles også i Københavns Kommune. Dog ligger Københavns Kommune under kommunens andel af SDE-refusion på landsplan. I den forbindelse er Socialforvaltningen og Økonomiforvaltningen i dialog om at undersøge indtægtsniveauet, og der afrapporteres med juniindstillingen til budget 2027.

Med bolig-hjemløsereformen blev der fra 2023 indført ny refusion på Housing First-indsatser, som udmontes gennem den centrale refusionsordning. Refusionen er dog på en anden funktion end SDE og opgøres derfor separat.

Tabel 32. Årligt indtægtsniveau for SDE i 2027-2030 fordelt på forvaltninger (2027 p/l)

1.000 kr., 2027 p/l	Årligt i 2027-2030, indkaldelsescirkulæret for budget 2027
Børne- og Ungdomsudvalget	-7.448
Socialudvalget	-562.275
Sundheds- og Omsorgsudvalget	-14.298
I alt	-584.021
Refusion for Housing First-indsatser (Socialudvalget)	-30.094

Note: Negativt fortegn indikerer indtægt.

Fastlæggelse af niveauet for 2027

Økonomiforvaltningen og fagforvaltningerne drøfter medio juni 2026 forudsætningerne for forvaltningernes forventninger til indtægtsniveauet i 2027, jf. tabel 33. Socialforvaltningen udarbejder forventningerne til hjemtagning af refusionsindtægter på vegne af de tre berørte udvalg. Fastlæggelsen af indtægtsniveauet i budget 2027 tager udgangspunkt i den endelige opgørelse af SDE-refusion for 2025, som forventes at foreligge i maj 2026 i udvalgenes regnskaber.

Tabel 33. Proces for fastlæggelse af det skønnede indtægtsniveau fra SDE i budget 2027

Indstilling/Dato	Aktivitet	Datagrundlag
IC 2027 Ultimo januar 2026	Tidligere års indtægtsniveau for SDE videreføres og indgår i samlet på niveau på overførsler	Baseret på overførselsudgifter i tidligere års vedtaget budget, korrigeret for kendte ændringer siden budgetvedtagelsen
Udvalgenes budgetbidrag 2027 Ultimo april 2026	Niveau fra indkaldelsescirkulæret videreføres i budgetbidraget	Jf. ovenfor
Notat SDE indtægtsniveau Medio juni 2026	SOF fremsender notat til ØKF om forventet indtægtsniveau for SDE i 2027. Notatet skal inden godkendes af BUF, SUF og SOF	Forventet antal sager, der udløser refusion, og ændringer i service på områder, der udløser refusion
Notat SDE indtægtsniveau Medio juni 2026	Eventuel dialog mellem fagforvaltningerne og ØKF om indtægtskrav for SDE mhp. fastsættelse af niveau for indtægter fra SDE i budgetforslag 2027	Notat fra SOF (på vegne af SOF, SUF og BUF)

Håndtering af eventuelt mer- eller mindreforbrug

Der sker en særskilt opfølgning for SDE i prognoserne for hver forvaltning, hvor eventuelt forventede afvigelser i indtægter fra SDE forklares. I 2. prognose vil eventuelle bevillingsmæssige ændringer blive indarbejdet sammen med den generelle opfølgning på overførsler. Kassen er modpost på afvigelserne, indtil disse berigtiges ift. næste års refusion fra den centrale refusionsordning. Ifm. regnskabsforklaringerne tages der udgangspunkt i det korrigerede budget. Afvigelser ift. vedtaget budget kan ligeledes indgå i regnskabslukning.

Niveauet for refusionsindtægter vedr. Housing First er rammesat på baggrund af indsatserne i budgettet. I tilfælde af mindreudgifter på indsatserne eller lavere aktivitetsniveau, vil dette afspejles i mindre indtægter i form af lavere refusion. Et lavere indtægtsniveau for Housing First-refusion end budgetteret dækkes derfor af tilsvarende lavere udgifter på indsatserne.

4.3 Neutralisering af indtægtsstigning på overførselsområdet

Kommunens overførselsudgifter i budgetoverslagsårene budgetteres fladt uden indarbejdelse af nye skøn for konjunkturudviklingen, vedtagne reformer mv., mens indtægter fra tilskud og udligning budgetteres på baggrund af KL's tilskudsmodel. Her tages der højde for skøn for konjunkturudvikling og vedtagne reformer på overførselsområdet, herunder beskæftigelsesreformen og tilpasning af aktive-

ringsindsatsen. Tilpasning af Københavns Kommunes indsatsramme på udgiftssiden i 2027 og frem fremgår af afsnit 2.1. Kommunens udgifter og indtægter budgetteres derfor forskelligt på dette område, hvilket kan medføre en overvurdering af råderummet i budgetoverslagsårene. Der er derfor afsat en pulje under Økonomiudvalget til at neutralisere denne råderumseffekt. Puljen er opgjort ved at beregne kommunens forventede udgifter på baggrund af KL's skøn for udviklingen i overslagsårene på indtægtssiden. Der er taget udgangspunkt i Københavns Kommunes DUT-nøgle, som udgør 10,561 pct. Puljen fastsættes til 109,3 mio. kr. i 2027, 270,5 mio. kr. i 2028 og 75,0 mio. kr. i 2029 og frem. Puljen annulleres med augustindstillingen for budget 2027.

4.4 Afregning for Kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet

Budgettet til kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet var frem til 2026 fordelt mellem Sundheds- og Omsorgsudvalget og Socialudvalget, hvoraf Sundheds- og Omsorgsudvalget havde budgettet til det somatiske område og sygesikringen (ca. 91 pct.), mens Socialudvalget havde budgettet til psykiatriområdet (ca. 9 pct.). Siden marts 2019 har afregningen af den kommunale medfinansiering af sundhedsvæsenet været fastfrosset pba. kommunernes budgetter for 2019.

I medfør af lov om ændring af regionsloven mv. vil den kommunale medfinansiering af sundhedsvæsenet ophøre pr. 1. januar 2027, som led i implementeringen af sundhedsreformen. 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 økonomiaftalen for 2027. For at friholde Sundheds- og Omsorgsudvalget og Socialudvalget fra at budgettere en opgave, som med sikkerhed bortfalder i udvalgenes budgetbidrag, samles budgettet til kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet i en pulje under Økonomiudvalget med henblik på samlet indarbejdelse af de økonomiske konsekvenser som følge af Sundhedsreformen i augustindstillingen til budget 2027.

Tabel 34. Håndtering af budget til kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet

Mio. kr., 2027 p/l	Budget 2027
Sundheds- og Omsorgsudvalget	-2.341
Socialudvalget	-226
Økonomiudvalget	2.567
I alt overførsler	0
Sundheds- og Omsorgsudvalget*	47
Økonomiudvalget*	-47
I alt finansposter	0

*Midler under finansposter vedr. efterreguleringen på området.

I overgangsperioden etableres en likviditetsneutral overgangsordning for kommunerne under et. 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 overstige de 0,05 pct. af beskatningsgrundlaget.

4.6 Finansiering af lovpligtige EGU-pladser

I overførselssagen 2016-2017 fremgik det, at finansieringen af lovmæssige erhvervsgrunduddannelsespladser (EGU) håndteres med indkaldescirkulæret. Sundheds- og Omsorgsforvaltningen vurderer i samarbejde med Børne- og Ungdomsforvaltningen, at niveauet for målgruppen er på 75 nye årselever. Budgettet for 2027 fastholdes dermed på 13,8 mio. kr. Som følge af ressortændringerne overgår ansvaret for elever på EGU-linjen på den Forberedende Grunduddannelse (FGU) fra Børne- og Ungdomsforvaltningen til Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen. Niveauet genbesøges ifm. augustindstillingen for budget 2027.

5. Finansposter i budget 2027

Finansposterne vedrører kommunens indtægter og udgifter fra skatter, tilskud og udligning samt balanceforskydninger mv. Som en del af udvalgenes budgetbidrag indleverer forvaltningerne i maj bidrag for finansposter, som afrapporteres med juniindstillingen for budget 2027. Indtægterne fra skatter, tilskud og udligning reguleres som udgangspunkt først i augustindstillingen til budget 2027 pba. Indenrigs- og Sundhedsministeriets udmeldte tilskuds- og udligningsbeløb samt KL's skatte- og tilskudsmodel i overslagsårene.

5.1 Finansposter

Finansposterne vedrører kommunens indtægter og udgifter fra skatter, tilskud og udligning samt balanceforskydninger mv. Som en del af udvalgenes budgetbidrag indleverer forvaltningerne i maj bidrag for finansposter, som afrapporteres med juniindstillingen for budget 2027. Indtægterne fra skatter, tilskud og udligning reguleres som udgangspunkt først i augustindstillingen til budget 2027 pba. Indenrigs- og Sundhedsministeriets udmeldte tilskuds- og udligningsbeløb samt KL's skatte- og tilskudsmodel i overslagsårene.

Balanceforskydninger er f.eks. langsigtede tilgodehavender og langsigtet gæld, kortfristede tilgodehavender og gæld samt likvide aktiver. Principperne for budgetlægningen af balanceforskydninger fremgår af afsnit 6.2.

5.2 Principper for budgetlægning af finansielle konti

I augustindstillingen for budget 2027 vil niveauet for finansposter samt ændringerne siden indkaldescirkulæret for budget 2027 blive gennemgået. Dette sker på baggrund af KL's udmelding om skatter, tilskud og udligning.

Ved budgetvedtagelsen giver Borgerrepræsentationen bruttobevillinger på hovedkonto 7 og 8. Det betyder, at der afgives særskilte indtægts- og udgiftsbetillinger på de finansielle poster. Ved budgetlægningen skal forvaltningerne tage stilling til de finansielle poster på funktionsniveau således, at budget-

forslaget afspejler forventningerne til regnskabsresultatet. På hovedkonto 8 er der som udgangspunkt kun krav om budgetlægning af følgende poster:

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

Med hensyn til udlån/debetsiden vedrørende 8.32 langfristede tilgodehavender samt lånoptagelse/kreditsiden vedrørende 8.55 langfristet gæld skal budgettet afspejle de rådighedsbeløb, som Borgerrepræsentationen allerede har afgivet. Udmøntningen af disse midler (f.eks. indskud i landsbyggefonden, selskaber eller udlån til fonde) kræver derfor, at Borgerrepræsentationen beslutter de konkrete forhold i en særskilt sag. Det skyldes, at reglerne for anlægsbevillinger gælder for disse poster, mens reglerne for driftsbevillinger gælder for de øvrige poster.

Med indkaldelsescirkulæret til budget 2027 justeres kravene til forvaltningernes finanspostbidrag som led i arbejdsprogrammet for Administrative Forenklinger og Effektiviseringer (AFE). Tidligere har forvaltningerne skullet redegøre for niveauet samtlige finansposter under det enkelte udvalg uanset budgettets størrelse. Fra 2027 vil der være fokus på forklaringer af større ændringer. Budgetbidraget for de finansielle konti skal, som de øvrige poster, budgetlægges med udgangspunkt i martsrammerne. Det bemærkes, at fortsat stilles krav om, at budgetbidraget for finansposter skal omfatte alle relevante poster på funktionsniveau, jf. ovenstående, som skal konteres korrekt ift. Indenrigs- og Sundhedsministeriets kontoplan samt artskonti i kommunens økonomisystem Kvantum.

5.3 Ejendomsskatter

Det nye ejendomsskattesystem vil fortsat være under implementering i 2027. Omlægningen, der er indført med virkning fra skatteåret 2021 for grundskyld og fra skatteåret 2022 for dækningsafgift af forretningsejendomme, indebærer bl.a., at ejendomsskatterne opkræves på baggrund af Skatteministeriets nye grundvurderinger.

Det er kommunernes ansvar at efterregulere skatteårene til og med 2023 i takt med, at Vurderingsstyrelsens endelige ejendomsvurderinger udsendes frem mod kalenderåret 2026, hvor de sidste vurderinger for skatteårene 2021-2023 aktuelt forventes udsendt.

Fra skatteåret 2024 og frem har staten overtaget opkrævningen af de kommunale ejendomsskatter direkte hos ejeren af den enkelte bygning på baggrund af grundvurderingerne. Udgangspunktet for den nye ejendomsskat er, at kommunerne afregnes aconto pba. de budgetterede indtægter, og at kommunerne efterreguleres i henhold til det faktiske beskatningsgrundlag, når de endelige vurderinger er udarbejdet og udsendt til boligejerne. Indfasningen af de nye ejendomsvurderinger indebærer dermed, at budgetteringen af kommunernes provenu fra grundskyld i vidt omfang er baseret på prognoser. Det har givet anledning til usikkerhed om kommunernes grundskyldsprovenu.

I Økonomiaftalen for 2026 mellem regeringen og KL blev der aftalt en række tiltag, der skal give kommunerne en bedre budgetsikkerhed for grundskyldsprovenuet i 2024-2028. Ved efterreguleringen vedrørende 2024 og 2025 garanteres den enkelte kommune et grundskyldsprovenu, der som mini-

mum svarer til det seneste statslige skøn for grundlagene forud for budgetlægningen. Hvis den enkelte kommunes endelige grundlag overstiger de skøn, som Skatteministeriet stillede til rådighed i forbindelse med budgetlægningen af de to år, efterreguleres kommunen dog på baggrund af det endelige og højere beskatningsgrundlag. Københavns Kommune har for både 2024 og 2025 budgetteret på baggrund af de garanterede grundlag og forventer pba. af Skatteministeriets seneste skøn en positiv efterregulering af grundskyld vedr. skatteårene 2024 og 2025. Henset til at der fortsat er tale om foreløbige tal, og at efterreguleringerne af skatteårene 2021-2023 er forbundet med en vis usikkerhed, reserveres de forventede efterreguleringsbeløb på kassen, indtil der er klarhed om de endelige grundskyldsindtægter for hele perioden 2021-2025. For tilskudsårene 2026-2028 garanteres kommunerne et obligatorisk grundlag for grundskyld, der svarer til statens skøn forud for de årlige økonomiforhandlinger. For alle kommuner vil det udbetalte grundskyldsprovenu i budgetåret dermed være endeligt. Dette indebærer, at kommunerne er garanteret indtægtsniveauet i budgetåret. Københavns Kommune har ved indkaldelsescirkulæret for budget 2027 budgetlagt indtægterne fra ejendomsskat på baggrund af Skatteministeriets seneste skøn fra juni 2025, og i forbindelse med statsgarantien for 2027 vil skønnet blive genberegnet.

Grundskyld

Grundskyld indgår i den mellemkommunale udligning af beskatningsgrundlag. For at undgå udligningsmæssige ændringer mellem kommunerne som følge af det nye vurderingssystem, er der i overgangen til det nye ejendomsskattesystem indført to neutraliseringsordninger vedrørende grundskyld for hhv. perioden 2021-2023 og 2024-2028.

Når de endelige efterreguleringer for 2021-2023 er gennemført, vil der mhp. fuld neutralisering af kommunernes gevinster og tab vedr. grundskyld ske en genberegning af provenu, udligning og bloktilskud for alle kommuner for årene 2021 til 2023. Seneste melding fra KL er, at neutraliseringen for skatteårene 2021-2023 ventes afregnet i løbet af 2026 og 2027. KL har anbefalet kommunerne at afvente håndtering af mer- og mindreforbrug fra grundskyld vedrørende årene 2021-2023, indtil der foreligger en afklaring af de afledte neutraliseringsbeløb. Forventede efterreguleringsbeløb reserveres derfor på kassen, indtil der er klarhed om de endelige grundskyldsindtægter.

Neutraliseringen af kommunernes tab eller gevinster ifm. det nye ejendomsskattesystem tager fra 2024 til 2028 udgangspunkt i, at den tidligere stigningsbegrænsning for grundværdierne ophæves med den nye ejendomsskattelov. Der er på kommuneniveau fastsat et individuelt loft over grundskyldspromillerne i perioden 2024-2028, og der er gennemført ændringer i udligningen af kommunernes beskatningsgrundlag mhp. at indarbejde neutraliseringsordningen i den mellemkommunale udligning af beskatningsgrundlag. Økonomiforvaltningen bemærker, at det i KL's seneste Skatte- og Tilskudsmodel forudsættes, at neutraliseringsordningen vedr. 2024-2028 fortsætter fra 2029.

Af kommissoriet for Finansieringsudvalgets arbejde med forberedelse af ændringer i det kommunale tilskuds- og udligningssystem fra 2029 fremgår, at udvalget skal belyse de byrdefordelingsmæssige konsekvenser af det nye ejendomsvurderings- og boligbeskatningssystem fra og med 2029. Det forudsættes, at der på baggrund af udvalgets anbefalinger senest i starten af 2028 lovgives om eventuelle tiltag til at imødegå virkninger ved at indfase de nye beskatningsgrundlag for grundskyld i den mellemkommunale udligning. For København estimeres aktuelt et tab på ca. 2 mia. kr. årligt fra 2029 og frem,

hvis de nye beskatningsgrundlag for grundskyld indarbejdes i udligningen uden yderligere korrektioner. Dette er adresseret i de økonomiske rammer.

For Københavns Kommune er loftet for grundskyldspromillen 5,1, hvilket er fastsat på en tidlig prognose for de nye ejendomsvurderinger. Opdaterede prognoser har vist, at lofterne i en række kommuner utilsigtet er for lavt, og at grundskyldsprovenuet dermed utilsigtet er reduceret i overgangen til det nye ejendomsskattesystem. I 2025 og 2026 har regeringen på den baggrund udmøntet kompensation til de berørte kommuner, og det er aftalt at forlængelse af ordningen gælder frem til 2028. København er blandt de kommuner, der modtager kompensation for en for lavt fastsat grundskyldspromille. Da kompensationen for 2027-2028 først fastlægges i de økonomiaftalerne mellem regeringen og KL forud for budgetårene, så indarbejdes kompensation i successivt i de kommende års budgetforslag.

Dækningsafgift

Ejendomsskat omfatter udover grundskyld også dækningsafgift af hhv. offentlige ejendomme og forretningsejendomme.

Med virkning fra 2022 er grundlaget samt satsen for opkrævningen af dækningsafgift for forretningsejendomme ændret. Grundlaget for opkrævningen er fra 2022 ændret til grundværdi mod tidligere forskelsværdi (forskellen mellem ejendomsværdien og grundværdien), og der er på kommuneniveau fastsat et individuelt loft på dækningsafgiftspromillen, som gælder frem til 2028. For Københavns Kommune er det individuelle loft for dækningsafgift af erhvervsejendomme fastsat til 12,7 promille. Fastsættelsen af satsen er sket pr. lov og på baggrund af tidligere skøn for de kommende vurderinger, der udviste et provenu, som forventet ville stige med 37 pct. ift. 2021-niveauet.

Den 10. november 2023 indgik et bredt flertal i Folketinget 'Aftale om øget tryghed om de nye erhvervs-vurderinger'. Aftalen, der er omsat til lov, indeholder bl.a. en stigningsbegrænsning for kommunernes opkrævning af dækningsafgift sådan, at opkrævningen årligt ikke kan stige mere end 10 pct. af den nye fuldt indfasede dækningsafgift. Dette indebærer en langsommere indfasning af det forventede merprovenu fra dækningsafgift af forretningsejendomme end oprindeligt forudsat. Økonomiforvaltningen bemærker, at Skatteministeriets skøn, som er lagt til grund for provenuet fra dækningsafgift af forretningsejendomme, er opgjort inkl. effekten af stigningsbegrænsningen til og med 2029. I forbindelse med Statsgarantien for 2027 ventes Skatteministeriets skøn genberegnet frem til og med 2030.

Fra 2029 kan satsen for dækningsafgift af forretningsejendomme efter gældende lovgivning maksimalt udgøre 10 promille for alle kommuner. For København og et mindre antal andre kommuner betyder det, at provenuet fra dækningsafgift af forretningsejendomme som udgangspunkt vil falde fra 2028 til 2029. Økonomiforvaltningen estimerer, at dette kan resultere i en provenunedgang på 294 mio. kr. årligt fra 2029, hvilket er adresseret i de økonomiske rammer. Økonomiforvaltningen gør opmærksom på, at det af lovforarbejdet til ændringerne vedr. dækningsafgiften fremgår, at der i god tid inden 2029 vil blive taget stilling til niveauet på loftet over kommunernes dækningsafgiftspromiller for 2029. Økonomiforvaltningen har tidligere været i dialog med KL om formuleringen, der vurderer, at spørgsmålet skal ses i sammenhæng med spørgsmålet om, hvordan udløbet af neutraliseringsordningen vedr. grundskyld mv. skal håndteres i 2029 og frem.

5.4 Københavns Kommunes investeringsforening

Det forventede afkast i kommunens investeringsforening perioden 2027-2030 fremgår af tabel 35. Afkastet tilgår råderummet. Det forventede årlige afkast er 14-15 mio. kr. højere i forhold til tidligere budget/overslagsår. Der er budgetteret med et årligt afkast på 2,5 pct. Såfremt der foretages større indskud i kommunens selskaber eller lignende, må det forventes, at det vil påvirke værdien i investeringsforeningen og dermed de årlige afkast.

Tabel 35. Københavns Kommunes investeringsforening (mio. kr.)

Mio. kr. 2027 p/l	2027	2028	2029	2030
Tidligere budget / overslagsår	481,8	493,8	506,1	518,8
Ændring	14,1	14,4	14,8	15,2
Afkast	495,9	508,2	520,9	534,0

5.5 Kasseopbygning - anlægsperiodiseringer og periodisering af midler til tilskud i landsbyggefonden

Når forvaltningerne i forbindelse med de fire årlige anlægsoversigter periodiserer anlægsmidler mellem årene, reguleres bevillingerne med den forventede prisudvikling, så bevillingerne ikke udhules af prisudviklingen. Da midlerne oftest periodiseres til senere år, medfører prisfremskrivningen et øget kassetræk. Reperiodiseringerne mellem årene i de fire årlige anlægsoversigter i 2025 medførte en samlet nedjustering af budgettet for årene 2027-2030, mens budgetterne for 2031 og frem er blevet opjusteret. Opjusteringerne af budgetterne for 2031 og frem, som følge af reperiodiseringerne, medfører et øget kassetræk, som følge af prisfremskrivningen.

På kommunens finansposter sker der en tilsvarende prisfremskrivning af midler til indskud i Landsbyggefonden, når midlerne bliver periodiseret i sagerne om bevillingsmæssige ændringer. Der afsættes derfor med indkaldelsescirkulæret for budget 2027 midler til at finansiere kassetrækket som følge af prisfremskrivningen, samt det samlede kassetræk, der opstår som følge af periodiseringen af midler mellem årene på i alt 214 mio. kr., jf. tabel 36.

Tabel 36. Kasseopbygning sfa. Anlægsperiodiseringer i Indkaldelsescirkulæret for budget 2027

1.000 kr., løbende priser	2027	2028	2029	2030	2031-2035	I alt 2027-2035
Anlægsperiodiseringer	4.634	14.248	-56.645	-49.624	278.906	191.519
Reperiodiseringer af midler til indskud i Landsbyggefonden	-5.252	27.698	0	0	0	22.446
I alt	-618	41.946	-56.645	-49.624	278.906	213.965

5.6 Pris- og lønregulering af udgifter til Nordhavnstunnelen

Københavns Kommune er forpligtet til at pris- og lønregulere kommunens medfinansieringsbidrag til Nordhavnstunnelen, jf. anlægslov for Nordhavnstunnelen og dertilhørende samarbejdsaftale med Vejdirektoratet, By & Havn og godkendt af Borgerrepræsentationen 31. oktober 2019. Københavns Kommunes finansieringsbidrag udgjorde oprindeligt 746 mio. kr. i 2018 p/l. Finansieringsbidraget er siden-

hen steget som følge af endt udbud og løbende pris- og lønfremskrivning af udgifterne. I indkaldelsescirkulæret for budget 2026 var de samlede udgifter for Københavns Kommune opgjort til 1.072,6 mio. kr. i 2026 p/l.

Vejdirektoratet anvender i henhold til samarbejdsaftalen statens vejindeks i fremskrivningen, som mellem årene kan variere mere end den kommunale p/l-sats på anlæg. Københavns Kommune er forpligtet til at medfinansiere de ændrede udgifter i projektet, som skyldes pris- og lønfremskrivning. Vejdirektoratet har opgjort de forventede udgifter til 1.032,3 mio. kr. i 2026 p/l. Vejdirektoratet har endnu ikke en fremskrivningssats til 2027, hvorfor udgifterne til projektet fremskrives med den kommunale anlægs p/l for 2026 til 2027 på 2,2 pct. De samlede forventede udgifter til Nordhavnstunnelen er på den baggrund opgjort til 1.055,0 mio. kr. i 2027.

På den baggrund sænkes Københavns Kommunes finansieringsbidrag med 17,7 mio. kr. i 2029 i indkaldelsescirkulæret for budget 2027. Udgiften reserveres foreløbigt i kommunens kasse, idet midlerne vil indgå i anlægsprojektets samlede reserve. Idet pris- og lønreguleringen til statslige projekter reguleres med et andet indeks end anlægs-p/l på det kommunale område, kan der opstå behov for at tilpasse budgettet til Nordhavnstunnelen senere i processen. Eventuelle tilpasninger vil blive indarbejdet i kommende års budgetforslag.

Kommende udgifter til drift af Nordhavnstunnelen

Pt. forventes Nordhavnstunnelen at være klar til ibrugtagning i løbet af 2028. Det er Teknik- og Miljøforvaltningen, der skal stå for driften af tunnelen, når den ibrugtages. Driftsudgifterne til tunnelen er endnu ikke indarbejdet i kommunens budget, men vil skulle indarbejdes i budgetlægningen for 2028, når der er klarhed omkring driftsudgifternes omfang og ibrugtagningstidspunkt.

5.7 M5 - efterregulering af tilskud til Metroselskabet

Regeringen og Københavns Kommune indgik den 28. marts 2025 aftale om byudvikling og infrastruktur til Lynetteholm, herunder etapedeling og stationsplacering for M5.

På den baggrund yder Københavns Kommune et tilskud til Metroselskabet på 2,5 mia. kr. (2025-priser). Tilskuddet skal afholdes inden for anlægsrammen og blev indarbejdet med juniindstillingen for budget 2026. Tilskuddet finansieres af den allerede afsatte pulje til mere metro og generel udbygning af infrastruktur og reguleres med anlægsindekset, tilsvarende Finansministeriets regulering af mellemfinansieringen til M5.

Med indkaldelsescirkulæret for budget 2027 løftes det årlige tilskud til 2027-niveau, svarende til en opjustering på 2,7 mio. kr. pba. statens senest gældende anlægsindeks. Tilskuddet vil blive efterreguleret i budgetforslaget pba. af det endelige anlægsindeks for 2026, samt anlægsindekset for 2027.

5.8 Forventet gevinst ved selvbudgettering i budget 2024

Kommunerne har ved budgetlægningen mulighed for enten at basere budgettet på kommunens eget skøn over udskrivningsgrundlag, folketal samt dertilhørende foreløbige tilskuds- og udligningsbeløb beregnet på disse forudsætninger (selvbudgettering), eller at basere budgettet på et statsgaranteret udskrivningsgrundlag og hertil knyttede statsgaranterede tilskuds- og udligningsbeløb (statsgaranti).

Vælger en kommune at selvbudgettere, vil den tre år efter budgetåret få en efterregulering på baggrund af de faktisk realiserede indtægter. Efterreguleringen af alle selvbudgetterende kommuner påvirker det kommunale balancetilskud, som fordeles mellem alle kommuner efter befolkningsandel. Dermed vil en samlet positiv efterregulering af kommuner, der har valgt selvbudgettering, sænke samtlige kommuners balancetilskud tre år efter budgetåret, uanfægtet om de har selvbudgetteret og hvad deres eventuelle gevinst er herved.

Ligesom hovedparten af landets kommuner har Københavns Kommune i budget 2024 og 2025 valgt selvbudgettering og vil derfor blive efterreguleret for disse valg i 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 dermed reserveret i kassen til, der er klarhed om hhv. efterreguleringen og modregningen i bloktilskud.

Gevinsten vedr. selvbudgettering i budget 2024 vil indgå i finansieringen af budget 2027. På baggrund af KL's Skatte- og Tilskudsmodel pr. september 2025 skønnes isoleret en gevinst på 1.290,3 mio. kr. som følge af Københavns Kommunes valg af selvbudgettering i 2024 mod oprindeligt beregnet 670,4 mio. kr. Ændringen skal ses i lyset af, at skønnene for den økonomiske udvikling frem mod udgangen af 2024 er opjusteret væsentligt siden september 2023, jf. tabel 37. Henset til at hovedparten af kommunerne har valgt selvbudgettering i budget 2024, skal der i tillæg til de 1,3 mia. tages højde for, at der vil ske en negativ modregning i balancetilskuddet for alle kommuner, som for København opgøres til 1,0 mia. kr. pba af KL's tilskudsmodel pr. september 2025. Dermed er den samlede nettogevinst aktuelt skønnet til 0,3 mia. kr. Det bemærkes, at niveauet først kan opgøres endeligt, når Indenrigs- og Sundhedsministeriet seneste 1. juli 2026 har udmeldt den endelige efterregulering på baggrund af det slutlignede skatteår 2024. Den forventede gevinst vedr. selvbudgettering i budget 2025 vil indgå i forslag til budget 2027.

Tabel 37. Opdateret forventning til gevinst af selvbudgettering i budget 2024

Mio. kr. 2027 p/l	Forventet på budgette- ringstidspunktet (ekskl. Balanceeffekt)	Opdateret for- ventning ved IC2027 (inkl. ba- lanceeffekt)	Ændring
Gevinst sfa. egne forhold ^a	323,9	1.400,2	+1.076,3
Efterregulering sfa. ændrede landstal ^a	346,5	-109,8	-456,3
I alt	670,4	1.290,3	619,9
Modregning i balancetilskud	-	-1.016,4	-1.016,4
Nettogevinst for KK	670,4	274,0	-396,4

^a Ekskl. balanceeffekten og uden hensyntagen til øvrige kommuners valg af beskatningsgrundlag

5.9 Usikkerhed vedr. selskabsskat

Af Økonomaftalen 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 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 til budget 2027 er Københavns Kommune 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 i vedr. selskabsskat allerede fra 2027 og frem, adresseret.