

Bilag 5

Effektiviseringsstrategien 2026

I bilaget præsenteres fagudvalgenes effektiviseringsbidrag i budget 2026 og bidraget fra tværgående investeringsforslag, herunder det endelige niveau for det tværgående indkøbsprogram. Derudover præsenteres en opdateret opgørelse af ØUs målsætning om bidrag fra tværgående effektiviseringer. Afslutningsvis gives en kort beskrivelse af tiltag i Økonomiaftale 2026 vedr. effektiviseringer.

Effektiviseringsstrategi 2026 - samlet status

Borgerrepræsentationen besluttede med budget 2025 at videreføre den flerårige effektiviseringsstrategi, og Økonomiudvalget fastsatte med behandling af Indkaldelsescirkulæret for budget 2026 måltallet for effektiviseringsstrategien til 250,0 mio. kr. (2026 p/l) i 2026. Måltallet korrigeres for bidrag fra tidligere års vedtagne effektiviseringstiltag med yderligere effekt i 2026 (stigende profiler). Når måltallet er korrigeret for de stigende profiler, har fagudvalgene herefter skulle anvise effektiviseringer for samlet set 62,2 mio. kr. i 2026.

Indkøbseffektiviseringerne fra Fremtidens indkøb i 2026 indgår som stigende profil i udvalgenes effektiviseringsmåltal med i alt 43,1 mio. kr. Indkøbsaftalerne er nu endeligt forhandlet på plads og med augustindstillingen for budget 2026 indarbejdes indkøbseffektiviseringer for i alt 54,0 mio. kr. på service og 0,3 mio. kr. på efterspørgselsstyret indsats. Det er 10,9 mio. kr. mere end det fastsatte måltal på service. De 10,9 mio. kr. på service, der er fundet udover effektiviseringsmåltallet på 43,1 mio. kr., tilfalder råderummet i 2026 og vil fra 2027 indgå i udvalgenes stigende profiler. Dermed kan de anvendes til at indfri effektiviseringsmåltallet i 2027, jf. særskilt afsnit.

Derudover skal der med indstillingen godkendes to tværgående forslag, se bilag 8 og bilag 10, hvoraf det ene investeringsforslag 'Øget genbrug af inventar' leverer tværgående effektiviseringer for 0,6 mio. kr. på service i budget 2026. Effektiviseringerne tilfalder råderummet i 2026 og vil fra 2027 indgå i udvalgenes stigende profiler, hvormed de kan anvendes til at indfri effektiviseringsmåltallet i 2027.

Effektiviseringsstrategien har således samlet set leveret effektiviseringer i budget 2026 for 261,5 mio. kr.

Udvalgenes effektiviseringsbidrag

Udvalgene har med de respektive budgetbidrag indmeldt effektiviseringer til effektiviseringsstrategien for i alt 62,2 mio. kr., og medregnet de stigende profiler fra tidligere års effektiviseringer og tværgående indkøbseffektiviseringer, indfrier udvalgene effektiviseringsmåltallet på 250 mio. kr., jf. tabel 1.

Tabel 1. Effektiviseringer, stigende profiler og opfyldelse af måltal fordelt på udvalg

Udvalg	Måltal*	1.000 kr. 2026 p/l		
		Stigende profiler*	Korrigeret måltal	Leveret måltal 2026
Beskæftigeles- og Integrationsudvalget	9.660	7.870	1.791	1.791
Børne- og Ungdomsudvalget	93.054	59.080	33.974	33.974
Kultur- og Fritidsudvalget	15.127	4.884	10.243	10.243
Socialudvalget	59.955	59.955	0	0
Sundheds- og Omsorgsudvalget	41.433	31.826	9.607	9.607

Udvalg	Måltal*	1.000 kr. 2026 p/l		
		Stigende profiler*	Korrigeret måltal	Leveret måltal 2026
Teknik- og Miljøudvalget	9.878	9.137	740	740
Økonomiudvalget	20.670	14.997	5.673	5.673
Borgerrådgiverudvalget	82	7	75	75
Revisionsudvalget	141	24	117	117
Effektiviseringer i alt	250.000	187.779	62.221	62.221

*Måltallet og de stigende profiler er justeret for de ændrede indkøbsprofiler, se tabel 4

I tabel 2 fremgår profilerne for udvalgenes indmeldte effektiviseringsbidrag i årene 2026-2035. Effektiviseringsprofiler i de kommende år, der overstiger bidraget i 2026, kan anvendes til at indfri kommende års måltal.

Tabel 2. Profil for udvalgenes effektiviseringsbidrag i budget 2026

Udvalg	1.000 kr. 2026 p/l				
	2026	2027	2028	2029	2030 (varig)
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	1.791	3.675	3.675	3.675	3.675
Børne- og Ungdomsudvalget	33.974	41.276	44.061	44.011	44.011
Kultur- og Fritidsudvalget	10.243	13.901	15.066	15.066	15.066
Socialudvalget	0	0	0	0	0
Sundheds- og Omsorgsudvalget	9.607	13.716	17.825	21.934	26.043
Teknik- og Miljøudvalget	741	3.743	5.696	5.696	5.696
Økonomiudvalget	5.673	7.144	7.144	7.144	7.144
Borgerrådgivningen	75	75	75	75	75
Revisionsudvalget	117	117	117	117	117
I alt	62.221	83.647	93.659	97.718	101.827

* Socialudvalget har indfriet det udvalgsspecifikke effektiviseringsmåltal med stigende profiler fra tidligere års effektiviseringsforslag

Tværgående indkøbseffektiviseringer

Fremtidens Indkøb blev vedtaget med budget 2024 og skal årligt i perioden 2025-2029 bidrage med nye indkøbseffektiviseringer på 40 mio. kr. (2024-pl), svarende til indkøbseffektiviseringer for i alt 43,1 mio. kr. (2026-pl) i 2026. Indkøbseffektiviseringerne er indarbejdet i udvalgenes stigende profiler i 2026.

Med augustindstillingen for budget 2026 er der fundet indkøbseffektiviseringer svarende til 54,0 mio. kr. på service, hvilket er 10,9 mio. kr. mere end det fastsatte måltal for serviceeffektiviseringer.

De yderligere effektiviseringer på 10,9 mio. kr. på service tilfalder råderummet i 2026 og vil fra 2027 indgå i udvalgenes stigende profiler og vil dermed blive anvendt til at indfri effektiviseringsmåltallet i 2027.

Fremtidens indkøb har, ud over effektiviseringerne på service, realiseret effektiviseringer på efterspørgselsstyret indsats (EI) for 0,3 mio. kr., jf. tabel 3. Der er ikke et fastsat måltal for indkøbseffektiviseringer på efterspørgselsstyret indsats.

Tabel 3 Indgående tværgående indkøbseffektiviseringer 2026 på styringsområder

1.000 kr. 2026 p/l	2026	2027	2028	2029
Service	-54.003	-54.003	-54.003	-54.003
Efterspørgselsstyret indsats	-264	-264	-264	-264
Samlet effektivisering	-54.267	-54.267	-54.267	-54.267

Korrektion på baggrund af endeligt indgåede indkøbsaftaler

De foreløbige effektiviseringer fra *Fremtidens indkøb 2026* blev indarbejdet i udvalgenes stigende profiler med Indkaldelsescirkulæret for 2026. Fordelingen mellem udvalg tog udgangspunkt i fordelingen af realiserede indkøbseffektiviseringer i de seneste tre år. Som forventet fordeler de efterfølgende konkret, indgåede aftaler sig anderledes end den initiale fordeling. På den baggrund foretages der en justering af måltal og stigende profiler for udvalgene i augustindstillingen, jf. tabel 1 og 7. Korrektionen af udvalgenes budgetrammer fremgår af kolonne F og G i tabel 4.

I nedenstående tabel fremgår en opgørelse af det oprindelige måltal for indkøbseffektiviseringer indarbejdet med indkaldelsescirkulæret for budget 2026. De fremgår af hhv. kolonne A (andel) og B (beløb i 1.000 kr.). I kolonne C (andel) og D (beløb i 1.000 kr.) fremgår fordelingen af de endeligt indgåede indkøbsaftaler for budget 2026.

I Kolonne E fremgår fordelingen af de stigende profiler fra *Fremtidens indkøb*, som afspejler fordelingen af indkøbseffektiviseringer i de endeligt indgåede aftaler. I kolonne F fremgår korrektionen, der sker med augustindstillingen, som følge heraf. I kolonne G fremgår fordelingen af de indkøbseffektiviseringer, der er fundet ud over måltallet. De ekstra indkøbseffektiviseringer indarbejdes ligeledes i udvalgenes rammer. Effektiviseringen i 2026 tilfalder råderummet, mens effektiviseringen fra 2027 bidrager til udvalgenes indfrielse af effektiviseringsmåltallet i budget 2027.

Tabel 4. Ændret profil på tværgående indkøbseffektiviseringer 2026

1.000 kr. (2026 pl.)	Indkøbseffektivisering er indarbejdet IC2026 (stigende profil)		Indgåede indkøbsaftaler for 2026		Korrektioner til budget		
	Fordeling i pct.	Fordeling i 1.000 kr.	Fordeling i pct.	Fordeling i 1.000 kr.	Ny fordeling af stigende profiler pba. indgåede aftaler	Korrektion af stigende profil	Fordeling af yderligere indkøbseffektiviseringer (10,9 mio. kr.)
	A	B	C	D	$E=C*43,098 \text{ t. kr.}$	$F=E-B$	$G=C*10,906 \text{ t. kr.}$
Beskæftigeles- og Integrationsudvalget	4%	-1.733	2%	-1.170	-934	799	-236
Børne- og Ungdomsudvalget	39%	-16.785	32%	-17.164	-13.698	3.088	-3.466
Kultur- og Fritidsudvalget	4%	-1.914	5%	-2.875	-2.295	-381	-581
Socialudvalget	13%	-5.784	18%	-9.528	-7.604	-1.820	-1.924
Sundheds- og Omsorgsudvalget	20%	-8.761	16%	-8.834	-7.050	1.711	-1.784
Teknik- og Miljøudvalget	8%	-3.468	9%	-4.721	-3.767	-299	-953
Økonomiudvalget	11%	-4.640	18%	-9.683	-7.728	-3.088	-1.955
Borgerrådgiverudvalget	0%	-4	0%	-9	-7	-3	-2

Revisionsudvalget	0%	-8	0%	-19	-15	-7	-4
I alt på service	100%	-43.098	100%	-54.003	-43.098	0	-10.906
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget (EI)**	-	-	100%	-264	-	-	-264
I alt, service og efterspørgselsstyret indsats		-43.098	-	-54.267	-43.098	-	-11.169

*Negativt tal betyder yderligere effektivisering og medfører reduktion af udvalgets rammer, mens et positivt tal betyder tilbageførsel af midler til udvalgets rammer

Tværgående investeringsforslag 'Øget genbrug af inventar'

Med augustindstillingen godkendes to tværgående forslag, heraf et tværgående investeringsforslag 'Øget genbrug af inventar', mhp. at indgå i forhandlingerne om budget 2026. I investeringsforslaget 'Øget genbrug af inventar' indgår en effektivisering i 2026 på 0,6 mio. kr. stigende til 1,4 mio. kr. i 2027.

Der lægges med indstillingen op til, at effektiviseringen i 2026 tilfalder råderummet, mens effektiviseringen fra 2027 kan bidrage til udvalgenes indfrielse af effektiviseringsmålet i budget 2027. I nedenstående tabel fremgår fordelingen af effektiviseringen på udvalg, se mere i bilag 8 og bilag 10.

Tabel 5. Effektivisering fra forslaget 'Øget genbrug af inventar'

Udvalg	1.000 kr. (2026 p/l.)				
	2026	2027	2028	2029	2030
Børne- og Ungdomsudvalget	-258	-660	-660	-660	-660
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	-45	-115	-115	-115	-115
Kultur- og Fritidsudvalget	-54	-138	-138	-138	-138
Socialudvalget	-113	-289	-289	-289	-289
Sundheds- og Omsorgsudvalget	-64	-164	-164	-164	-164
Teknik- og Miljøudvalget	-9	-22	-22	-22	-22
Økonomiudvalget	-22	-57	-57	-57	-57
I alt	-565	-1.445	-1.445	-1.445	-1.445

Målsætning om 30 mio. kr. i administrative effektiviseringer

ØU vedtog med indkaldelsescirkulæret for budget 2025, at der årligt skal findes 30 mio. kr. i perioden 2025-2030 på det administrative område, svarende til samlet 183 mio. kr. De 30 mio. kr. i 2026 findes som en del af det samlede effektiviseringsmål for budget 2026 på 250 mio. kr.

Med budgetbidraget for budget 2026 har udvalgene godkendt administrative effektiviseringer for 98,4 mio. kr., hvormed det fastsatte måltal fra indkaldelsescirkulæret for budget 2026 på 30 mio. kr. er indfriet. Med bidraget fra budget 2025 på 55 mio. kr. har udvalgene i alt indmeldt varige administrative effektiviseringer for 153,4 mio. kr., hvilket overstiger det akkumulerede måltal for budget 2026 på 60 mio. kr. med 93,4 mio. kr.

Tværgående effektiviseringer i budget 2026

Tabel 7 viser en oversigt over de tværgående investerings- og effektiviseringsforslag til budget 2026, som kan bidrage til at indfri effektiviseringsbidraget for 2026 og frem. To af de tværgående forslag forudsætter finansiering fra investeringspuljerne: *Nyt fælles tidsregistreringssystem i Københavns Kommune* samt *Øget genbrug af inventar*. Disse forslag vil indgå i forhandlingerne om udmøntning af investeringspuljerne i forbindelse med budgetforhandlingerne.

Den samlede effektivisering fra de tværgående investerings- og effektiviseringsforslag udgør 58,1 mio. kr. ved fuld indfasning. Forud for forhandlingerne om budget 2026 er der vedtaget et tværgående investeringsforslag, som modtog midler fra investeringspuljen i forbindelse med forhandlingerne om overførselssagen 2024-2025, samt et tværgående effektiviseringsforslag, der ikke kræver finansiering fra investeringspuljen. Forslag 3, *Fremtidens Indkøb*, er allerede godkendt i forbindelse med budget 2024 og effektiviseringerne er indarbejdet i udvalgene stigende profiler, se særskilt afsnit ovenfor.

De tværgående forslag bidrager samlet med effektiviseringer for 54,9 mio. kr. i 2026 og 58,1 mio. kr. i varig virkning.

Tabel 7. Tværgående investerings- og effektiviseringsforslag til budget 2026

1.000 kr. 2026 p/l		Effektiviseringsbidrag				Samlet investering	Godkendt med
Udvalg		2026	2027	2028	2029		
Økonomiudvalget							
BC01	Nyt fælles tidsregistreringssystem i Københavns Kommune	-	-	729	1.814	3.247	Budget 2026
BC02	Øget genbrug af inventar*	567	1.447	1.447	1.447	4.100	Budget 2026
Forslag 1	Indregning af energibesparelser ved renovering og planlagt vedligehold	331	331	331	331	-	OFS 24-25
Forslag 2	Optimering af affaldshåndtering i KK	-	520	520	520	1.800	OFS 24-25
Forslag 3	Fremtidens Indkøb 2026	54.003	54.003	54.003	54.003	75.261	Budget 2024
I alt		54.901	56.301	57.030	58.115	84.408	

* Forslaget er fortroligt

Udvalgene har indarbejdet effektiviseringer på 0,3 mio. kr. samt 43,1 mio. kr. fra 'Fremtidens Indkøb' i effektiviseringsmåltallet for 2026 fra de tværgående forslag.

Tiltag i Økonomiaftale 2026

Med Økonomiaftalen for 2026 reduceres kommunernes servicramme med 250 mio. kr. i 2026 som følge af en reduktion i kommunernes udgifter til administration. Københavns Kommunes andel af rammebesparelsen udgør 26 mio. kr. i 2026. Håndteringen af rammebesparelsen indgår i arbejdet med at realisere administrative besparelser, jf. afsnit ovenfor.

Det flerårige samarbejdsprogram

Med økonomiaftalen for 2024 aftalte regeringen og KL at etablere et flerårigt samarbejdsprogram og politisk partnerskab. Formålet er at understøtte kommunernes arbejde med at udvikle velfærden inden for de gældende økonomiske rammer og samtidig reducere udgifterne til administration. Det er op til

den enkelte kommune at vurdere, hvordan de administrative udgifter mest hensigtsmæssigt kan nedbringes i lyset af lokale forhold. Det flerårige samarbejdsprogram skal understøtte dette arbejde. Med økonomaftalen for 2026 blev Regeringen og KL enige om at videreføre arbejdet med det flerårige samarbejdsprogram.

Med afsæt i samarbejdsprogrammet er der aftalt en lang række initiativer, som skal understøtte kommunerne i arbejdet med at realisere de aftalte administrationsbesparelser. Regeringen og KL er enige om at arbejdet videre med yderligere 37 regel- og forenklingstiltag. En del af disse tiltag kan allerede gennemføres i 2025, mens andre kræver yderligere forberedelse, før konkrete forenklinger kan realiseres.

Videre proces

Effektiviseringsstrategi 2026 vil indgå i forhandlingerne om budget 2026. Finansieringen af de investeringsforslag, som endnu ikke er vedtaget af Borgerrepræsentationen, men hvor der foreligger et færdigt forslag, vil blive behandlet som en del af budgetforhandlingerne.