

Bilag 5

Effektiviseringsstrategien 2027

Resumé

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 2027 - samlet status

Borgerrepræsentationen besluttede med budget 2026 at videreføre den flerårige effektiviseringsstrategi, og Økonomiudvalget fastsatte med behandling af Indkaldelsescirkulæret for budget 2027 måltallet for effektiviseringsstrategien til 200,0 mio. kr. (2027 p/l) i 2027. Måltallet korrigeres for bidrag fra tidligere års vedtagne effektiviseringstiltag med yderligere effekt i 2027 (stigende profiler). Når måltallet er korrigeret for de stigende profiler, har fagudvalgene herefter skulle anvise effektiviseringer for samlet set 76,0 mio. kr. i 2027.

Indkøbseffektiviseringerne fra Fremtidens indkøb i 2027 indgår som stigende profil i udvalgenes effektiviseringsmåltal med i alt 44,0 mio. kr. Indkøbsaftalerne er nu endeligt forhandlet på plads. Med publicering af augustindstillingen for budget 2027 er der fundet indkøbseffektiviseringer for i alt 23,2 mio. kr. på service og 0,1 mio. kr. på efterspørgselsstyret indsats. Det er 20,7 mio. kr. mindre end det fastsatte måltal på service, jf. særskilt afsnit. De lavere indkøbseffektiviseringer i 2027 skyldes primært en ustabil periode med stigende priser, hvor det er blevet sværere at opnå effektiviseringer gennem udbud. Herudover har det været vanskeligt at realisere indkøbseffektiviseringer sfa. øget forbrugsstyring, som forudsættes at give 15 mio. kr. årligt i indkøbseffektiviseringer. Derudover er der ikke nogen store enkeltstående effektiviseringer fra årets forhandlede SKI-aftaler. Det bemærkes, at Fremtidens Indkøb i de seneste to foregående år har leveret flere indkøbseffektiviseringer end måltallet, svarende til 13 mio. kr. De lavere indkøbseffektiviseringer i 2027 indebærer, at effektiviseringsstrategien i 2027 samlet set har bidraget med varige effektiviseringer for 179,3 mio. kr.

Økonomiforvaltningen vil efter drøftelse i Økonomikredsen fremlægge forslag til mulig håndtering af indfrielse af indkøbseffektiviseringerne i 2028 og frem som en del af Indkaldelsescirkulæret for budget 2028.

Udvalgenes effektiviseringsbidrag

Udvalgene har med de respektive budgetbidrag indmeldt effektiviseringer til effektiviseringsstrategien for i alt 76,0 mio. kr., og medregnet de stigende profiler fra tidligere års effektiviseringer og tværgående indkøbseffektiviseringer, indfrier udvalgene effektiviseringsmåltallet på 179,3 mio. kr., jf. tabel 1.

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

1000 kr. (2027 p/l)	Måltal*	Stigende profiler*	Korrigeret måltal	Leveret måltal 2026
Beskæftigelses-, Integrations- og Erhvervsudvalget	8.206	4.789	3.418	3.418
Børne- og Ungdomsudvalget	66.855	38.689	28.166	28.166
Klima-, Miljø og Teknikudvalget	6.553	6.553	-	-
Kultur-, Fritids- og Borgerserviceudvalget	4.108	9.374	4.735	4.735
Socialudvalget	39.279	16.433	22.846	22.846
Sundheds- og Omsorgsudvalget	32.155	19.633	12.523	12.523
Økonomiudvalget	11.962	7.742	4.220	4.220
Kontrol- og Rådgivningsudvalget	146	9	138	138
Effektiviseringer i alt	179.266	103.221	76.046	76.046

*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 2027-2031. Effektiviseringsprofiler i de kommende år, der overstiger bidraget i 2027 anvendes til at indfri kommende års måltal.

Tabel 2. Profil for udvalgenes effektiviseringsbidrag i budget 2027

Udvalg	1.000 kr. 2027 p/l				
	2027	2028	2029	2030	2031
Beskæftigelses-, Integrations- og Erhvervsudvalget	3.418	3.418	3.418	3.418	3.418
Børne- og Ungdomsudvalget	28.166	32.466	33.466	33.466	33.466
Klima-, Miljø- og Teknikudvalget*	0	0	0	0	0
Kultur-, Fritids- og Borgerserviceudvalget	4.734	6.129	6.469	6.469	6.469
Socialudvalget	22.846	28.728	35.984	46.277	52.850
Sundheds- og Omsorgsudvalget	12.523	18.861	28.450	29.938	31.338
Økonomiudvalget	4.219	6.479	7.069	7.069	7.069
Kontrol- og Revisionsudvalget	138	185	185	185	185
I alt	76.046	96.266	115.041	126.822	134.795

* 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 44,0 mio. kr. (2027-pl) i 2027. Indkøbseffektiviseringerne er indarbejdet i udvalgenes stigende profiler i 2027.

Med augustindstillingen for budget 2027 er der fundet indkøbseffektiviseringer svarende til 23,2 mio. kr. på service, hvilket er 20,7 mio. kr. mindre end det fastsatte måltal for serviceeffektiviseringer.

Fremtidens indkøb har, ud over effektiviseringerne på service, realiseret effektiviseringer på efterspørgselsstyret indsats (EI) for 0,1 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. 2027 p/l	2027	2028	2029	2030
Service	23.229	23.229	23.229	23.229
Efterspørgselsstyret indsats	135	135	135	135
Samlet effektivisering	23.364	23.364	23.364	23.364

Korrektion på baggrund af endeligt indgåede indkøbsaftaler

De foreløbige effektiviseringer fra *Fremtidens indkøb 2026* blev indarbejdet i udvalgenes stigende profiler med Indkaldelsescirkulæret for 2027. 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 tabel 4.

I nedenstående tabel fremgår også en opgørelse af det oprindelige måltal for indkøbs effektiviseringer indarbejdet med indkaldelsescirkulæret for budget 2027.

Tabel 4. Ændret profil på tværgående indkøbs effektiviseringer 2027

1.000 kr. (2027 pl.)	Indkøbs effektiviseringer indarbejdet IC2027 (stigende profil)		Indgåede indkøbsaftaler for 2027		Korrektion til budget 2027
	Fordeling i pct.	Fordeling i 1.000 kr.	Fordeling i pct.	Fordeling i 1.000 kr.	Fordeling i 1.000 kr.
	A	B	C	D	E=B-D
Beskæftigelses-, Integrations- og Erhvervsudvalget	4%	1.609	3%	738	872
Børne- og Ungdomsudvalget	35%	15.217	33%	7.691	7.526
Klima-, Miljø og Teknikudvalget	8%	3.647	9%	2.010	1.637
Kultur-, Fritids- og Borgerserviceudvalget	5%	2.040	11%	2.475	-434
Socialudvalget	16%	6.864	12%	2.853	4.011
Sundheds- og Omsorgsudvalget	21%	9.225	16%	3.788	5.438
Økonomiudvalget	12%	5.345	16%	3.672	1.673
Kontrol- og Rådgivningsudvalget	0%	16	0%	3	13
I alt på service	100%	43.963	100%	23.229	20.734
Beskæftigelses-, Integrations- og Erhvervsudvalget (EI)**	-	-	100%	135	-135
I alt, service og efterspørgselsstyret indsats		43.963	-	23.364	20.599

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

Opdatering af indfrielse af målsætning om i videst muligt omfang at indfri effektiviseringsmåltallet med investeringsforslag

Med Indkaldelsescirkulæret 2023 godkendte Økonomiudvalget en målsætning om, at effektiviseringsmåltallet i videst mulige omfang skal indfries med effektiviseringer fra investeringsforslag. Med juniindstillingen for budget 2027 blev der fulgt op på målsætningen for budget 2027. Det fremgik, at fagudvalgene har indfriet 143,9 mio. kr. ud af effektiviseringsmåltal på 200 mio. kr. med effektiviseringer fra investeringsforslag, svarende til 72 pct.

Som følge af det lavere niveau af indkøbs effektiviseringer fra Fremtidens indkøb er de stigende profiler og måltallet justeret. Andelen af effektiviseringsmåltallet, der er indfriet med investeringsforslag, udgør herefter 69 pct., jf. Tabel 5.

Tabel 5. Opdateret bidrag fra investeringsforslag i måltalsindfrielse i 2027, 1.000 kr. (2027 p/l)

	Investeringsforslag i alt	Effektiviseringer i alt	Andel
Beskæftigelses-, Integrations- og Erhvervsudvalget	4.789	8.207	58%
Børne- og Ungdomsudvalget	40.445	66.855	60%
Klima-, Miljø og Teknikudvalget	6.553	6.553	100%
Kultur-, Fritids- og Borgerserviceudvalget	13.199	14.108	94%
Socialudvalget	35.845	39.279	91%
Sundheds- og Omsorgsudvalget	10.320	32.156	32%

Økonomiudvalget	11.961	11.961	100%
Kontrol- og Rådgivningsudvalget	9	147	6%
I alt	123.120	179.265	69%

Opdatering af indfrielse af målsætning om tværgående effektiviseringer

Økonomiudvalget godkendte med indkaldescirkulæret for budget 2025 en revideret målsætning om, at *Niveauet for tværgående effektiviseringer skal være stigende ift. foregående års niveau.*

Med juniindstillingen for budget 2027 blev der fulgt op på målsætningen for budget 2027. Det fremgik, at tværgående effektiviseringer samlet set bidrager med 64,1 mio. kr., hvoraf 63,6 mio. kr. bidrager til at indfri udvalgenes måltal i 2027.

Som følge af det lavere niveau af indkøbseffektiviseringer fra investeringsforslaget Fremtidens indkøb, er målsætningen opdateret. Efter opdateringen udgør bidraget fra tværgående effektiviseringer 43,4 mio. kr., heraf bidrager 42,9 mio. kr. til indfrielse af fagudvalgenes effektiviseringsmåltal, jf. tabel 6.

Økonomiudvalget kan revurdere målsætningen for de tværgående effektiviseringer ifm. indkaldescirkulæret for 2028.

Tabel 6. Opdateret bidrag fra tværgående forslag i budget 2027

	Bidraget til at indfri effektiviseringsmåltal	Yderligere tværgående effektiviseringer	Effektivisering i alt
Tidligere godkendte tværgående forslag, med yderligere effekt i 2026 (stigende profil)	37.508	45	37.553
Tværgående effektiviseringsforslag godkendt med OFS 2025-2026	5.392	435	5.827
I alt nye tværgående effektiviseringer i 2026	42.900	480	43.380

Annullering af investeringsforslag "ALMA - Almenes assistent"

Klima-, Miljø- og Teknikudvalget har den 22. juni 2026 besluttet at annullere investeringsforslaget ALMA - Almenes assistent vedtaget med overførselssagen 2022-2023. Forslaget annulleres, da den planlagte integration mellem systemerne AlmenByg og BOSSINF ikke er mulig at gennemføre som forudsat. Der resterer ubrugte investeringsmidler for 0,9 mio. kr., som returneres til kassen ifm. behandling i BR den 20. august. Hertil annulleres effektiviseringen, og det bemærkes, at der ikke er stigende profiler fra forslaget i Klima-, Miljø- og Teknikudvalgets indfrielse af effektiviseringsmåltal for Budget 2027.

Tiltag i Økonomiaftale 2027

Med Økonomiaftalen for 2027 reduceres kommunernes serviceramme med 257 mio. kr. i 2027 som følge af en reduktion i kommunernes udgifter til administration. Københavns Kommunes andel af rammebesparelsen udgør 27,1 mio. kr. i 2027. Håndteringen af rammebesparelsen indgår i arbejdet med at realisere administrative besparelser, se status i juniindstillingen for budget 2027.

Videre proces

Effektiviseringsstrategi 2027 vil indgå i forhandlingerne om budget 2027.