

Bilag 6. Forvaltningstværgående forslag til Budget 2027



Opnået effektivisering ved kompetenceoverdragelse af affaldsordning til ARC

Kort resumé: Kompetenceoverdragelsen af den kommunale erhvervs-affaldsordning til Amager Ressourcecenter I/S (ARC) trådte i kraft d. 1. september 2024. Overdragelsen medfører ved fuld effekt en varig, årlig nettoeffektivisering på 4,1 mio. kr. Samtidig medfører nye regler om øget producentansvar for emballage en effektivisering på 2,1 mio. kr. årligt, idet virksomhederne fremover finansierer en del af kommunens indsamlingsopgave gennem gebyrbetaling. Samtidig følger en fordyrelse i moms på 0,8 mio. kr., som KK foreløbigt ikke får refunderet af staten. Samlet set falder kommunale institutioners udgifter således med 5,4 mio. kr. på affaldsområdet.

Fremstillende forvaltning: Økonomiforvaltningen

Berørte forvaltninger

☒ Økonomiforvaltningen	☒ Socialforvaltningen
☒ Kultur og Fritidsforvaltningen	☒ Teknik- og Miljøforvaltningen
☒ Børne- og Ungdomsforvaltningen	☒ Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen
☒ Sundheds- og Omsorgsforvaltningen	

1. Beskrivelse af forslag (fremgangsmåde og effekt)

Borgerrepræsentationen (BR) godkendte Økonomiforvaltningens (ØKF) indstilling om at hjemtage og kompetenceoverdrage affaldsindsamlingsordningen til Amager Ressourcecenter I/S (ARC) d. 18. april 2024. Affaldsordningen trådte efterfølgende i kraft pr. 1. september 2024. Københavns Ejendomme (KEJD) har på baggrund af den første periodes data beregnet, at kompetenceoverdragelsen med det nuværende aktivitetsniveau vil medføre en nettoeffektivisering på 4,1 mio. kr. årligt, som med forslaget indregnes som en effektivisering fra 2027. Der vil eventuelt kunne realiseres en yderligere effektivisering på 0,8 mio. kr. afhængigt af Indenrigs- og Sundhedsministeriets behandling af KKs ansøgning om momsrefusion på affaldsordningen.

Derudover har en ændring af miljøbeskyttelsesloven pålagt virksomheder ansvaret for at håndtere det emballageaffald, de skaber. Det betyder, at virksomheder med producentansvar skal betale et gebyr til kommunen for at varetage affaldsindsamlingsopgaven. Gebyrindtægterne vil bidrage til at reducere kommunens nettoudgifter på affaldsområdet med 2,1 mio. kr. om året.

Effektiviseringer

Kompetenceoverdragelsen til ARC

Kompetenceoverdragelsen til ARC medfører effektiviseringer af to årsager. For det første reduceres KKs udgifter til affaldsindsamling i forhold til niveauet hos den tidligere leverandør. For det andet overtog KEJD ved kompetenceoverdragelsen driften af kontrakterne for behandlingsstederne (STENA, Smoka, mv.). Denne opgave hørte tidligere under den forhenværende eksterne leverandør på affaldsområdet.

Effektiviseringerne tilfalder de institutioner m.v. i forvaltningerne, som får indsamlet affald igennem KEJDs affaldsordning.

Moms

ARC er et §60-selskab, hvorfor de ikke må fraregne moms på indkøb af renovationsbiler, arbejdstøj mv. Momsen indlejres derfor i regningen for hele den kommunale erhvervsaffaldsordning til KEJD. KEJD har i samarbejde med Koncernservice primo 2025 anmodet Indenrigs- og Sundhedsministeriet om momsrefusion på affaldsordningen, og afventer i øjeblikket en afgørelse på sagen. Et gunstigt udfald af denne sag vil kunne øge effektiviseringen med 0,8 mio. kr. årligt.

Producentansvar

I december 2024 vedtog Folketinget en ændring af miljøbeskyttelsesloven, der fordrer implementering af producentansvar for emballage pr. 1. oktober 2025.

Producentansvaret betyder, at virksomheder skal håndtere det emballageaffald, de skaber. Københavns Kommune har en rolle heri, da både TMFs kommunale affaldsordning og KEJDs erhvervsaffaldsordning indsamler virksomhedernes emballageaffald hos hhv. husholdninger og kommunale institutioner. Derfor skal virksomheder med producentansvar betale et gebyr til kommunen for at varetage denne indsamlingsopgave. Gebyret modregnes i KKs udgift til affaldsområdet. På affaldsområdet for kommunale erhverv medfører det en estimeret årlig indtægt på 2,1 mio. kr. med virkning fra 4. kvartal 2025.

2. Økonomi

Kompetenceoverdragelsen af den kommunale erhvervsaffaldsordning til ARC vil på baggrund af nuværende affaldsmængder medføre en nettoeffektivisering på 5,4 mio. kr. ved fuld implementering. Beløbet er sammensat af en lavere udgift til ARC på i alt 4,1 mio. kr. og en fordyrelse i moms på 0,8 mio. kr., som KK foreløbigt ikke får refunderet af staten. Yderligere medfører det øgede producentansvar en indtægt på 2,1 mio. kr. om året. Samlet er effektiviseringen 5,4 mio. kr. på tværs af alle forvaltninger i 2027. Kultur- og Fritidsforvaltningen videreopkræver cirka 23% af forvaltningens udgifter til affald til foreninger. Den fulde effektivisering kan først opnås i KFF for 2027 og frem.

Tabel 1. Forslagets samlede økonomiske konsekvenser

	1.000 kr. 2027 p/l						
	Styrings-område	2026	2027	2028	2029	2030	2031
Varige ændringer (effektiviseringer og drift)							
Effektivisering på kompetenceoverdragelse til ARC	Service	-3.949	-4.126	-4.126	-4.126	-4.126	-4.126
Momsrefusion	Service	818	818	818	818	818	818

Producentansvar	Service	-2.046	-2.046	-2.046	-2.046	-2.046	-2.046
Samlet varig ændring		-5.177	-5.354	-5.354	-5.354	-5.354	-5.354

Noter til alle tabeller: Forslaget skal udarbejdes i 2027 p/l, men forslag der udmøntes i overførselssagen udmøntes i 2026 p/l, mens forslag der udmøntes med budgettet udmøntes i 2027 p/l.

Alle effektiviseringer er angivet med negativt fortegn (-).

2.1 Fordeling på udvalg

I 2027 fordeles effektiviseringerne ud på de decentrale kunder i forvaltningerne på baggrund af en fordelingsnøgle, der tager udgangspunkt i kundernes kvadratmeterandel. I 2026 er Kultur- og Fritidsforvaltningens effektivisering reduceret med 23 %, da forvaltningen ikke kan nå at realisere effektiviseringen. Som følge heraf påvirkes fordelingen af den varige driftsudgift til momsrefusion. Dette vil have en afledt effekt på de øvrige forvaltninger i 2026. I 2027 forventes den fulde effektivisering at være indhentet.

Tabel 1a. Fordeling af effektivisering på forvaltningerne

Forvaltning	Fordeling af effektivisering pr. forvaltning i 2026 (1.000 kr.)	Procentvis fordeling af effektivisering pr. forvaltning i 2027	Fordeling af effektivisering pr. forvaltning i 2027(1.000 kr.)
Økonomiforvaltningen	-123	2,32%	-123
Kultur- & Fritidsforvaltningen	-647	15,39%	-824
Børne- & Ungdomsforvaltningen	-3.675	68,62%	-3.675
Sundheds- & Omsorgsforvaltningen	-54	1%	-54
Socialforvaltningen	-366	6,83%	-366
Teknik- & Miljøforvaltningen	-87	1,63%	-87
Beskæftigelses- & Integrationsforvaltningen	-225	4,21%	-225
I alt	-5.177	100%	-5.354

3. Implementering og opfølgning

Tabel 2. Opfølgningsmål

Opfølgningsmål	Hvordan måles opfølgningsmålet?	Hvem er ansvarlig for opfølgning?	Hvornår gennemføres opfølgningen?
Implementering			
Effektiviseringscasen kræver ingen særskilte implementeringsaktiviteter.	N/A	N/A	N/A
Realisering af effektiviseringer			
Det konstateres, at effektiviseringerne ved leverandørskiftet til ARC er indtruffet.	Gennemgang af faktureringsgrundlag for 2027 som viser, at de forventede effektiviseringer er opnået.	KEJD	

Det konstateres, at den øgede indtægt som følge af producentansvaret er indtruffet i 4 kvartal 2025.	I 2027 følger KEJD op på om indtægten, som følge af det øgede producentansvar fortsat udgør 2 mio. kr. årligt	KEJD	Primo 2027
--	---	------	------------

4. Risikovurdering

Risikoen er lav, da forslaget vedrører en allerede gennemført kompetenceoverdragelse. Grundet usikkerhed vedr. godkendelse af anmodning om momsrefusion, er der en risiko for at de 0,8 mio. kr. ikke indfries.

Økonomiforvaltningen og Teknik- og Miljøforvaltningen er enige om, at effektiviseringsforslaget skal ses uafhængigt af det takstfinansierede affaldsområde.

Administrative bilag til tværgående effektiviseringsforslag

Forslaget udspringer af et innovationsforslag:

- ☐ Ja
☒ Nej

5. Effektivisering på administration

Effektiviseringscasen vil medføre en administrativ besparelse, svarende til den andel af affaldsudgifterne, de enkelte forvaltninger betaler fra Hovedkonto 6.

Tabel 3. Varige ændringer, administration

Nettoeffekt på administrative udgifter	1.000 kr. 2027 p/l					
	2026	2027	2028	2029	2030	2031
Effekt på lønudgifter på hovedkonto 6 og øvrige adm. udgifter på hovedfunktion 6.45						
Effekt på øvrige administrative udgifter	-492	-498	-498	-498	-498	-498
Varige ændringer totalt, administration	-492	-498	-498	-498	-498	-498

Note: Reducerede administrative udgifter angives med negativt (-) fortegn og øgede administrative udgifter angives med positivt fortegn.

6. Hvem er hørt?

Tabel 4. Orientering af Center for Økonomi

	Dato for orientering
Center for Økonomi, Økonomiforvaltningen	Godkendt den 30.10.2025

7. Tekniske tabeller til korrektioner i Kvantum

Tabel 7. Måltaleffekt - hvis forslaget indarbejdes (nettoeffektivisering)

Udvalg	1.000 kr. 2027 p/l						
	Bevilling, profitcenter mv.*	2026	2027	2028	2029	2030	2031
Økonomiudvalget							
Koncernservice		-49	-49	-49	-49	-49	-49
Koncern IT		-35	-35	-35	-35	-35	-35
Københavns Ejendomme		-56	-56	-56	-56	-56	-56
Byggeri København		-6	-6	-6	-6	-6	-6
ØKF Rådhuset		-33	-33	-33	-33	-33	-33
Kultur- og Fritidsudvalget		-591	-768	-768	-768	-768	-768
Børne- og Ungdomsudvalget		-3.675	-3.675	-3.675	-3.675	-3.675	-3.675
Sundheds- og Omsorgsudvalget		-54	-54	-54	-54	-54	-54
Socialudvalget		-366	-366	-366	-366	-366	-366
Teknik- og Miljøudvalget		-87	-87	-87	-87	-87	-87
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget		-225	-225	-225	-225	-225	-225
Total		-5.177	-5.354	-5.354	-5.354	-5.354	-5.354

* I forbindelse med godkendelse i Effektiviseringskredsen er det forvaltningernes eget ansvar at udfylde de relevante oplysninger til teknisk udmøntning (i Kvantum) af forslaget.

Tabel 8. Bevillingsmæssig effekt – varig drift*

Udvalg	1.000 kr. 2027 p/l						
	Bevilling, profitcenter mv.**	2026	2027	2028	2029	2030	2031
Økonomiudvalget							
Koncernservice		8	8	8	8	8	8
Koncern IT		5	5	5	5	5	5
Københavns Ejendomme		9	9	9	9	9	9
Byggeri København		1	1	1	1	1	1
ØKF Rådhuset		5	5	5	5	5	5
Kultur- og Fritidsudvalget		93	117	117	117	117	117
Børne- og Ungdomsudvalget		580	562	562	562	562	562
Sundheds- og Omsorgsudvalget		9	8	8	8	8	8
Socialudvalget		58	56	56	56	56	56
Teknik- og Miljøudvalget		14	13	13	13	13	13
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget		36	34	34	34	34	34
Total		818	818	818	818	818	818

* Hvis der er varig drift i forslaget, indarbejdes det i udvalgets budgetrammer, uanset set om effektiviseringerne anvendes til at indfri måltal.

** I forbindelse med godkendelse i Effektiviseringskredsen er det forvaltningernes eget ansvar at udfylde de relevante oplysninger til teknisk udmøntning (i Kvantum) af forslaget.

Tabel 9. Bevillingsmæssig effekt - hvis forslaget indarbejdes (bruttoeffektivisering)

Udvalg	1.000 kr. 2027 p/l						
	Bevilling, profitcenter mv.*	2026	2027	2028	2029	2030	2031
Økonomiudvalget							
Koncernservice		-57	-57	-57	-57	-57	-57
Koncern IT		-41	-41	-41	-41	-41	-41
Københavns Ejendomme		-65	-65	-65	-65	-65	-65
Byggeri København		-7	-7	-7	-7	-7	-7
ØKF Rådhuset		-38	-38	-38	-38	-38	-38
Kultur- og Fritidsudvalget		-681	-885	-885	-885	-885	-885
Børne- og Ungdomsudvalget		-4.234	-4.234	-4.234	-4.234	-4.234	-4.234
Sundheds- og Omsorgsudvalget		-62	-62	-62	-62	-62	-62
Socialudvalget		-422	-422	-422	-422	-422	-422
Teknik- og Miljøudvalget		-101	-101	-101	-101	-101	-101
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget		-260	-260	-260	-260	-260	-260
Total		-5.968	-6.172	-6.172	-6.172	-6.172	-6.172

* I forbindelse med godkendelse i Effektiviseringskredsen er det forvaltningernes eget ansvar at udfylde de relevante oplysninger til teknisk udmøntning (i Kvantum) af forslaget.



Indregning af energibesparelser ved renovering og planlagt vedligehold

Kort resumé: Københavns Ejendomme har udarbejdet en model, hvormed energibesparelser som følge af renovering og planlagt vedligehold kan indarbejdes i de kommende års budgetter hos forvaltningerne.

Fremstillende forvaltning: Økonomiforvaltningen

Berørte forvaltninger

☐ Økonomiforvaltningen	☒ Socialforvaltningen
☒ Kultur og Fritidsforvaltningen	☐ Teknik- og Miljøforvaltningen
☒ Børne- og Ungdomsforvaltningen	☐ Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen
☐ Sundheds- og Omsorgsforvaltningen	

1. Beskrivelse af forslag (fremgangsmåde og effekt)

Københavns Ejendomme (KEJD) har udarbejdet en model for indregning af energieffektiviseringer, som følger af renoveringsprojekter og planlagt vedligehold på kommunens ejendomme. Med modellen opgør KEJD årligt energieffektiviseringer afledt af gennemførte projekter. Modellen omfatter de energieffektiviseringer, som ikke er vedtaget som selvstændige effektiviseringscases. De energieffektiviseringer, der følger af effektiviseringscases, vil fortsat budgetmæssigt blive håndteret i de enkelte cases. Forslaget indeholder afledte energiforbedringer på 11 ejendomme, som blev færdigmeldt til og med 3. kvartal 2025. Der er i alt opgjort energieffektiviseringer for 0,5 mio. kr. fordelt på tre forvaltninger. Projekter og de berørte ejendomme, der er medregnet i dette forslag, kan ses i bilag 1.

2. Økonomi

Beregningen af de opgjorte energibesparelser afledt af renovering og planlagt vedligehold er baseret på de beregnede besparelser i kWh på de pågældende ejendomme og den aktuelle varmepris fra HOFOR samt Energistyrelsens vurdering af elprisen fremadrettet. Besparelsen optræder allerede i 2026, men indregnes i forslaget først i budgetterne fra 2027.

Tabel 1. Forslagets samlede økonomiske konsekvenser

	1.000 kr. 2027 p/l						
	Styrings- område	2026	2027	2028	2029	2030	2031
Varige ændringer (effektiviseringer og drift)							
Energibesparelser	Service		- 473	- 473	- 473	- 473	- 473
Samlet varig ændring	Service		- 473	- 473	- 473	- 473	- 473

Noter til alle tabeller: Forslaget skal udarbejdes i 2027 p/l, men forslag der udmøntes i overførselssagen udmøntes i 2026 p/l, mens forslag der udmøntes med budgettet udmøntes i 2027 p/l.
Alle effektiviseringer er angivet med negativt fortegn (-).

2.1 Fordeling på udvalg

Besparelser er fordelt på forvaltningerne på baggrund af deres lejede areal i de pågældende ejendomme. Ejendommene kan ses i bilag 1.

Tabel 1a. Fordeling af effektivisering på forvaltningerne

1.000 kr. 2027 p/l	
Forvaltning	Effektivisering
Børne- og Ungdomsforvaltningen	- 347
Kultur- og Fritidsforvaltningen	- 85
Socialforvaltningen	- 41
Total	- 473

3. Implementering og opfølgning

Der følges ikke særskilt op på energiforbruget i de vedligeholdte ejendomme, men de indgår i KEJDs generelle energiovervågning. Det er KEJDs erfaring, at der ofte gennemføres kapacitetsudvidelser og moderniseringer i forbindelse med helhedsrenoveringsprojekter, hvorfor det kan være svært at identificere energibesparelser som følge af energirenoveringsarbejderne fra det øgede energiforbrug, som følger af, at arealet er udvidet mv.

Tabel 2. Opfølgningsmål

Ikke relevant.

4. Risikovurdering

Der er ingen særskilt risiko, da forslaget vedrører allerede gennemførte vedligeholdelsesarbejder m.v.

Administrative bilag til tværgående effektiviseringsfor- slag

Forslaget udspringer af et innovationsforslag:

- ☐ Ja
- ☒ Nej

5. Effektivisering på administration

Der er effektiviseringer på administration for 141 t.kr. da en ejendom er en administrati-
onsejendom.

Tabel 3. Varige ændringer, administration

Nettoeffekt på administrative udgifter	1.000 kr. 2027 p/l					
	2026	2027	2028	2029	2030	2031
Effekt på øvrige administrative ud- gifter		- 141	- 141	- 141	- 141	- 141
Varige ændringer totalt, admini- stration		- 141	- 141	- 141	- 141	- 141

Note: Reducerede administrative udgifter angives med negativt (-) fortegn og øgede administrative ud-
gifter angives med positivt fortegn.

6. Hvem er hørt?

Tabel 4. Orientering af Center for Økonomi

	Dato for orientering
Center for Økonomi, Økono- miforvaltningen	Godkendt den 30.10.2025

Tabel 5. Inddragede samarbejdspartnere

Relevante samarbejdspartnere i kommunen, der er inddraget
Ikke relevant

Tabel 6. Høring og inddragelse af kredse og udvalg

Ikke relevant.

7. Tekniske tabeller til korrektioner i Kvantum

Udvalg	1.000 kr. 2027 p/l						
	Bevilling, profitcenter mv.*	2026	2027	2028	2029	2030	2031
Beskæftigelses- og Integrationsudval- get							
Børne- og Ung- domsudvalget			- 347	- 347	- 347	- 347	- 347
Kultur- og Fritids- udvalget			- 85	- 85	- 85	- 85	- 85
Socialudvalget			-41	-41	-41	-41	-41
Sundheds- og Omsorgsudvalget							
Teknik- og Miljø- udvalget							

Udvalg	1.000 kr. 2027 p/l						
	Bevilling, profitcenter mv.*	2026	2027	2028	2029	2030	2031
Økonomiudvalget							
Koncernservice							
Koncern IT							
Københavns Ejendomme							
Byggeri København							
Total			- 473	- 473	- 473	- 473	- 473

* I forbindelse med godkendelse i Effektiviseringskredsen er det forvaltningernes eget ansvar at udfylde de relevante oplysninger til teknisk udmøntning (i Kvantum) af forslaget.

Bilag 1

Projekter der er en del af effektiviseringscasen.

Adresse	Forvaltning	Kaldenavn	Indsats	Kr. sparet (27 p/l)
Århusgade 101	KFF	Østebohuset	Arbejder på klimaskærmen	242
Gyldenløvesgade 13	KFF; BUF; SOF	HNG	Tag og vinduesudskiftning	Samlet: 146.534 BUF: 63.303 KFF: 72.095 SOF: 11.137
Nærum Gadekær 1A og 1B	BUF; SOF	Adlershus & Adashøj	Energirenovering	Samlet: 31.790 BUF: 4.991 SOF: 26.799
Tuborgvej 185	BUF	TK ungdomsgård	Udskiftning af tag	69.275
Hans Knudsens plads	KFF	Øbro-hallen	Genopretning af vinduer	2.108
Enghavevej 80-82	KFF; SOF	Eng 80-82	Klimaskærm og varmecentral	Samlet: 13.419 KFF: 10.025 SOF: 3.393
Grønnegade 1	BUF	Hastrup udflytterbørnehave	Varmekilde konvertering	101.889
Kalvebodvej 254	BUF	Kongelunden	Varmekilde konvertering	30.962
Amagerstrandvej 13	BUF	Det maritime ungdomshus	Udskiftning af olie og gasfyr	20.403
Boserupvej 152	BUF	Børnehuset Fengersvej	Udskiftning af olie og gasfyr	20.403
Kollerødvej 72	BUF	Luther Udflytterbørnehave	Udskiftning af olie og gasfyr	35.463