

Bilag 2

**Redegørelse for udvalgenes budgetbidrag til budgetforslag
2026**

Indholdsfortegnelse

1. Udvikling i udvalgenes budgetrammer for budgetforslag 2026	4
2. Udvalgenes serviceudgifter i budgetforslag 2026	5
2.1 Serviceudgifter i budgetforslag 2026	5
2.2 Centrale servicepuljer under Økonomiudvalget	5
2.3 Demografiregulering	10
2.4 Bevillinger der udløber i 2026	11
2.5 Afledt drift og vedligehold fra overførselssagen 2024-2025	12
2.6 Overgang fra tjenestemand- til overenskomstansættelse	12
2.7 Tidlig Indsats vedr. sygefravær	13
2.8 Hovedstadens Beredskab	13
2.9 Movia	14
2.10 Afledt drift til overdragelse af anlæg som følge af udbygningsaftaler og donationer	16
2.4 Budget for modtagelse af flygtninge og familiesammenførte	16
2.5 Fordrevne Ukrainere	17
2.13 Afledt drift til grønne initiativer og byrum	18
2.14 Understøttelse af kulturevent for klassiske kunstarter	18
2.15 Tilbageførsel af midler til vedligehold i KEJD som følge af annullering af tre dagtilbuds- grupper og en legestue i Valby	18
2.16 Korrektion af effektiviseringer indarbejdet med indkaldelsescirkulæret for budget 2026	18
2.17 Fællesordninger – Principper for kommunens fællesordninger	18
2.18 Fællesordninger – Fællessystemer og driftsaftaler, KOMBIT, Løn og KAS mv.	19
2.18 Administrationsbidrag til Udbetaling Danmark	22
2.19 Fælles arbejdsgiverfunktion	22
2.20 KMD P-Data	22
2.21 Tjenestemandspension	23
2.22 Oversigt over tilskud	24
3. Udvalgenes anlægsudgifter i budgetforslag 2026	24
3.1 Anlægsudgifter i budgetforslag 2026	24
3.2 Periodisering af anlægsudgifter	24
3.3 Centrale anlægspuljer under Økonomiudvalget	25
3.4 Korrekt håndtering af pris- og lønfremskrivning af anlægskorrektioner fra sag om tekniske ændringsforslag fra budget 2024	26
3.5 M5 - Aftale mellem regeringen og Københavns Kommune om byudvikling og infrastru- tur	27
3.6 Idrætsmilliard	28
3.7 Udvidelse af botilbudskapaciteten på socialområdet	28
3.8 Indarbejdelse af annulleret planlægningsbevilling for modernisering af botilbuddet Holme	28
4. Udvalgenes overførselsudgifter i budgetforslag 2026	28

4.1 Overførselsudgifter mv. i budgetforslag 2026	28
4.2 Centrale overførselspuljer under Økonomiudvalget	29
4.3 Neutralisering af indtægtsstigning på overførselsområdet	29
4.4 Skøn for overførsler under Kultur- og Fritidsudvalget.....	30
4.5 Skøn for overførsler under Børne- og Ungdomsudvalget ifm. Særlig Tilrettelagt Ungdomsuddannelse (STU)	30
4.6 Skøn for overførsler under Sundheds- og Omsorgsudvalget	30
4.7 Skøn for overførsler under Socialudvalget.....	31
4.8 Skøn for overførsler under Beskæftigelses- og Integrationsudvalget.....	31
4.9 Kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet	33
5. Finansposter i budgetforslag 2026.....	33
5.1 Finansposter	33
5.2 Gældsafdrag og princip for afdrag på langfristet lån.....	36
5.3 Københavns Kommunes investeringsforening.....	36
5.4 Ny lov vedr. selvbudgettering.....	37
6. Den videre proces for udarbejdelse af budget 2026	37
6.1 Budgetproces og tidsplan frem mod budget 2026	37
6.2 Proces for budgetnotater til forhandlingerne om budget 2026	40
6.3 Proces for budgetnotatsite til budgetforhandlingerne	40
6.4 DUT-proces	41

1. Udvikling i udvalgenes budgetrammer for budgetforslag 2026

På baggrund af Økonomiudvalgets beslutning om de økonomiske rammer med indkaldelsescirkulæret for budget 2026 har udvalgene behandlet budgetbidrag for budget 2026. Budgetrammerne i denne indstilling er ændret i forhold til budgetrammerne udmeldt med indkaldelsescirkulæret for budget 2026, idet der bl.a. er indarbejdet en række korrektioner som følge af politiske beslutninger i Borgerrepræsentationen, herunder korrektioner vedrørende den demografiske udvikling og overførselssagen 2024-2025. Derudover foretages der med indstillingen en række korrektioner af udvalgenes budgetter, som beskrives i dette bilag. Af bilag 14 fremgår en detaljeret oversigt over korrektionerne.

Økonomien i denne indstilling tager udgangspunkt i de politisk vedtagne korrektioner fra indkaldelsescirkulæret for budget 2026 til og med Borgerrepræsentationens møde den 30. april 2025. Korrektioner som følge af Borgerrepræsentationens beslutninger på møderne den 22. maj og 26. juni 2025 vil blive indarbejdet i det endelige budgetforslag 2026 (augustindstillingen for budget 2026), som præsenteres for Økonomiudvalget den 20. august 2025.

Med denne indstilling er der pr. juni 2025 vedtaget udgifter i 2026 for 52,6 mia. kr. i alt fordelt med 34,8 mia. kr. på service, et nettoanlægsbudget på 4,4 mia. kr. og overførsler mv. på i alt 13,4 mia. kr., jf. tabel 1.

Tabel 1. Københavns Kommunes samlede udgifter i 2026

Mia. kr., 2026 p/l	Service	Anlæg	Overførsler mv.	I alt
Nettoudgifter	34,835	4,421	13,370	52,626

Anm.: Beløbene er opdateret med beslutninger til og med Borgerrepræsentationens møde den 30. april 2025 samt korrektioner foretaget i denne indstilling.

Økonomiforvaltningen vil frem mod augustindstillingen for budget 2026 tilrette udvalgenes budgetter som følge af ændringer i ny pris- og lønfremskrivning i medfør af økonomiaftalen for 2026. De økonomiske ændringer på kommunens styringsområder service, anlæg, overførsler mv. og finansposter bliver gennemgået i dette bilags kapitel 2-5, herunder en række korrektioner, der tiltrædes ifm. denne indstilling. Endelig angiver bilagets kapitel 6 den videre proces for udarbejdelse af budget 2026.

2. Udvalgenes serviceudgifter i budgetforslag 2026

2.1 Serviceudgifter i budgetforslag 2026

Kommunens serviceudgifter i budgetbidraget for 2026 er 34,8 mia. kr. Tabel 2 viser ændringen i udvalgenes serviceudgifter siden indkaldelsescirkulæret for budget 2026, herunder demografi-reguleringen af 2025 og overslagsårene 2026-2029 samt Borgerrepræsentationens beslutninger til og med 30. april 2025.

Tabel 2. Udvalgenes serviceudgifter i budgetbidrag 2026

1.000 kr., 2026 p/l	Service-ramme i indkaldelsescirkulæret	Demografi-indstillingen	Overførsels-sagen 2024-2025	Øvrige kor-rektioner	Service-ramme i juni-indstillingen
Beskæftigel-ses- og Inte-grationsud-valget	1.132.777	0	-305	-833	1.131.639
Børne- og Ungdomsud-valget	13.645.080	-3.740	43.857	-3.166	13.682.030
Kultur- og Fritidsudval-get	1.736.261	0	12.862	-916	1.748.207
Socialudval-get	7.988.733	16.218	11.270	14.970	8.031.191
Sundheds-og Omsorgs-udvalget	6.054.159	-6.487	995	8.953	6.057.620
Teknik- og Miljøudvalget	1.021.589	0	4.789	-21.889	1.004.489
Økonomiud-valget	3.147.547	0	18.822	-17.044	3.148.820
Borgerrådgi-veren	10.553	0	0	0	10.553
Revisionen	20.596	0	0	0	20.596
I alt	34.757.295	5.991	92.290	-19.925	34.835.145

Note: Overførselssagen 2024-25, inkl. udmøntning af investeringspuljerne. Demografiindstillingen er inkl. effekt af efterreguleringen for 2025 og køb/ salg af pladser under SOU.

2.2 Centrale servicepuljer under Økonomiudvalget

Der er afsat en række centrale puljer på service på i alt 674 mio. kr. i 2026, jf. tabel 3. Puljerne er placeret under Økonomiudvalget.

Tabel 3. Centrale puljer på service

1.000 kr., 2026 p/l	Udmønt-ning	2026	2027	2028	2029
---------------------	-------------	------	------	------	------

Pulje til investering i kerne- velfærden (investerings- puljen), 2026	Overfør- selssag og budgetaf- taler	85.000	0	0	0
Innovationspuljen 2026	Overfør- selssag og budgetaf- taler	15.000	0	0	0
Pulje til investering i kerne- velfærden (investerings- puljen), 2025*	Overfør- selssag og budgetaf- taler	0	0	0	0
Innovationspuljen 2025**	Overfør- selssag og budgetaf- taler	0	0	0	5.249
Puljen til uforudsete udgifter	Løbende	67.175	67.175	67.175	67.175
Servicebufferpuljen (ikke fi- nansieret)	Overfør- selssag og løbende	85.000	0	0	0
Pulje til vedligehold til ny- byggeri	Løbende	20.702	23.508	26.670	28.045
Puljer til driftsudgifter til endnu ikke færdiggjorte an- lægsprojekter	Løbende	195.123	213.101	243.794	276.817
Pulje til overenskomstforny- else	Løbende	32.082	32.082	32.082	32.082
Pulje til forventet efterregu- lering af pris- og løn på ser- vice i 2025***	Løbende	33.071	33.071	33.071	33.071
Salgsreservationsleje	Løbende	15.000	0	0	0
Pulje til trepart 2025****	Løbende	20.000	20.000	20.000	20.200
Pulje til trepart vedr. OK26*****	Efter OK26	78.426	78.426	78.426	78.426
Pulje til kvalitetsløft af folke- skolen	Løbende	28.175	33.593	56.025	56.675
Total		674.754	500.956	557.243	597.740

*) Resterende midler i investeringspuljen er samlet under investeringspuljen på anlæg, se tabel 24.

**) Der er ikke måltal til puljen og finansieringen ligger i 2029 på anlæg.

***) Tilsvarende reservation i puljen i 2025

****) Hertil ligger der 10 mio. kr. i 2025

***** Puljen er nedjusteret med 1,5 mio. kr. sfa. pl-fejl i Indkaldelsescirkulæret for budget 2026.

Pulje til investering i kerne- velfærden (investeringspuljen), budget 2026

Med indkaldelsescirkulæret for budget 2026 blev der afsat 85,0 mio. kr. på service i 2026 til im-
plementeringsudgifter vedrørende investeringsstrategien for 2027. Puljen udmøntes med over-
førselssagen 2025-2026 og budgetforhandlingerne om budget 2027.

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 puljerne indgår i budgetforhandlingerne.

Innovationspuljen 2026

Med indkaldelsescirkulæret for budget 2026 blev der afsat 15 mio. kr. på service i 2026 til en innovationspulje ifm. investeringsstrategien for 2027. Puljen udmøntes med overførselssagen 2025-2026 og budget 2027.

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 puljerne indgår i budgetforhandlingerne.

Pulje til investering i kernevelfærden (investeringspuljen), budget 2025

Med vedtagelsen af budget 2025 blev det besluttet at afsætte 85 mio. kr. på service i 2025 til implementeringsudgifter vedrørende investeringsstrategien for 2026. 81,6 mio. kr. (2025 p/l) blev udmøntet ifm. forhandlingerne om overførselssagen 2024-2025. Det resterende måltal på 3,4 mio. kr. blev prioriteret som en del af den samlede overførselssag 2024-2025. Idet der ikke er måltal tilbage i puljen, er finansieringen lagt i 2029 i investeringspuljen på anlæg.

Innovationspuljen 2025

Med indkaldelsescirkulæret for budget 2025 blev der afsat 15,0 mio. kr. på service i 2025 til en innovationspulje ifm. investeringsstrategien for 2026. Puljen er delvist udmøntet med overførselssagen 2024-2025, og der rester 5,2 mio. kr., som kan udmøntes med vedtagelsen af budget 2026. Det resterende måltal på 5,2 mio. kr. blev prioriteret som en del af den samlede overførselssag 2024-2025. Idet der ikke er måltal tilbage i puljen, er finansieringen lagt i 2029 i investeringspuljen på anlæg.

Såfremt de resterende midler i puljen ikke udmøntes til budgetforhandlingerne, vil de indgå som finansiering til budgetforhandlingerne for 2026.

Pulje til uforudsete udgifter

Puljen til uforudsete serviceudgifter er i 2026 fastholdt på 67,2 mio. kr. Puljen bliver løbende udmøntet i løbet af budgetåret 2025, såfremt der opstår behov herfor.

Det er muligt at justere niveauet i puljen. En evt. nedjustering af puljen vil medføre lavere finansiering til udmøntning og håndtering af risikosager i 2026.

Servicebufferpuljen

Borgerrepræsentationen har besluttet, at de decentrale institutioner skal have mulighed for at overføre eventuel opsparring mellem årene, samt at der er overførselsadgang for kontraktligt forpligtede projekter og eksternt finansierede projekter på service. Puljen udgør 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 reducere overførselsadgangen og muligheden for decentral opsparring, og vil derudover medføre lavere servicemåltal til udmøntning med overførselssagen 2025-2026.

Pulje til vedligeholdelsesbidrag til nybyggeri

Puljen omfatter midler til vedligeholdelsesbidrag til endnu ikke færdiggjorte anlægsprojekter, der vedrører de demografiregulerede områder. Der er afsat 20,7 mio. kr. i puljen i 2026. Vedligeholdelsesudgifter afsættes ifm. prioritering af anlægsprojekter i politiske forhandlinger. Puljen udmøntes løbende.

Vedligeholdelsesbidraget dækker Københavns Ejendomme (KEJD's) udgifter til udvendigt vedligehold af bygninger mv., og er pr. 1. januar 2016 udgået af demografimodellen. Bidraget er nu bevillingsstyret under KEJD.

I puljen indgår afsatte midler til vedligehold til endnu ikke færdiggjorte anlægsprojekter, som udmøntes når anlægsprojektet ibrugtages. Puljen justeres løbende i takt med beslutninger om anlægsprojekter.

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 195,1 mio. kr. på service i 2026. 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 indeholder midler til drift til endnu ikke færdiggjorte anlægsprojekter, som udmøntes, når anlægsprojektet ibrugtages. Puljen justeres løbende i takt med beslutninger om anlægsprojekter.

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 32,1 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 forventet efterregulering af pris- og løn i 2025 og frem

I økonomiaftalen for 2025 er der lagt en forventet pris- og lønudvikling på 4,0 pct. fra 2024 til 2025 til grund for fastsættelsen af den kommunale serviceramme i 2025. KL's fordeling af servicerammen mellem kommunerne tager afsæt i denne forventning. I juni 2024 har KL pba. opdaterede forventninger udmeldt en lavere pris- og lønudvikling fra 2024 til 2025 på service på 3,9 pct. På den baggrund er der med augustindstillingen for budget 2025 afsat en pulje på 33,1 mio. kr. i budget 2025 og frem til håndtering af en forventet midtvejsregulering af pris- og lønudviklingen i 2025 og frem.

Det er muligt at prioritere niveauet i puljen. Det anbefales dog at fastholde niveauet, da der forventes en midtvejsregulering pba. udmeldingen om en lavere pris- og lønudvikling fra 2024 til 2025 end udmeldt med økonomiaftalen for 2025. Puljen bliver udmøntet med augustindstillingen for budget 2026 efter indgåelse af økonomiaftalen for 2026, når justering af pris- og lønudvikling fra 2024 til 2025 kendes.

Salgsreservationsleje

Der er afsat en pulje på 15,0 mio. kr. i servicemåltal til salgsreservationsleje. Formålet med puljen er at kompensere Københavns Ejendomme for udgifter og manglende indtægter ifm. salgsreservationser, men derudover kan puljen også bruges til at finansiere reservation af en ejendom i en afklaringsperiode med henblik på at sikre strategisk fastholdelse af ejendommen. 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, og at det kan overgå til en kommunal lejer. Forud for en reservation af en ejendom via salgsreservationspuljen har ledige kommunale lejemål været i forvaltningsudbud, med henblik på at forvaltningerne kan reservere en ejendom eller indgå en lejekontrakt, hvis de har midler hertil. Økonomiforvaltningens vurdering er, at der med de nuværende værktøjer eksisterer gode muligheder for strategisk fastholdelse af relevante ejendomme til kommunal anvendelse.

Pulje til trepartsaftale i Overenskomstaftalen for 2024 og Overenskomstaftalen for 2026

KL har opgjort konsekvenserne af trepartsaftalen (4. december 2023), der udmønter en ekstraordinær ramme til løn og arbejdsvilkår på 6,8 mia. kr. frem mod 2026, hvoraf kommunernes andel udgør 4,2 mia. kr. (2024 p/l). KL's omkostningsberegninger baserer sig på et landsgennemsnit, hvilket betyder, at der kan være forskel på, hvordan trepartsaftalen slår igennem i den enkelte kommune blandt andet som følge af størrelsen og sammensætningen af de enkelte faggrupper.

Økonomiforvaltningen har i samarbejde med relevante forvaltninger opgjort løndata for de berørte medarbejdergrupper, og forvaltningerne er som følge heraf blevet tilført lønmidler på 203 mio. kr. i 2025 og 326 mio. kr. i 2026 og frem (2025 p/l).

Med augustindstillingen for budget 2025 blev der reserveret 10 mio. kr. i 2025 og 20 mio. kr. i 2026 og frem, der kan udmøntes, såfremt den nuværende udmøntning ikke er tilstrækkelig. Reservationen er finansieret af trepartsmidlerne. Såfremt midlerne ikke udmøntes, vil midlerne tilgå kassen og råderummet. Der pågår dialog med forvaltningerne om eventuelt behov for at justere puljen.

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 med augustindstillingen for budget 2025 indarbejdet en reservation på 78,4 mio. kr. i 2026 og frem til den konkrete udmøntning ifm. OK26.

Pulje til kvalitetsløft af folkeskolen

Regeringen indgik den 19. marts 2024 en bred politisk aftale i Folketinget om et kvalitetsprogram for folkeskolen. Hovedparten af initiativerne i aftalen forventes fremsat i et lovforslag i folketingsåret 2024-2025 og forventes derfor først udmøntet som DUT på lov- og cirkulæreprogrammet for 2024- 9/36 2025. KL har dog ekstraordinært indregnet alle midlerne fra 2025 og frem i

Skatte- og tilskudsmodellen fra juli 2024, på trods af at DUT-sagen endnu ikke er afsluttet. Med budgetforslaget for 2025 blev der indarbejdet 28,2 mio. kr. i 2026, som en finanslovspulje under Økonomiudvalget med henblik på efterfølgende udmøntning.

2.3 Demografiregulering

En stor del af kommunens budget på styringsområdet service bliver reguleret efter befolkningens og alderssammensætningens udvikling på baggrund af kommunens befolkningsprognose. Reguleringen skal sikre, at der er midler til at yde den samme service på de demografiregulerede områder, når befolkningen vokser. Tilsvarende vil et fald i antal borgere reducere budgetterne.

Borgerrepræsentationen behandlede den 30. april 2025 indstilling om demografiregulering af budget 2025 og budgetårene 2026-2029. De samlede justeringer af udgifter som følge af befolkningsstigningen på de demografiregulerede områder fra 2025 til 2026 udgør i alt 171,3 mio. kr., jf. tabel 4.

Tabel 4. Marginale merudgifter til demografi 2026-2029

1.000 kr., 2026 p/l	2026	2027	2028	2029
Børne- og Ungdomsudvalget	8.406	71.941	90.364	108.990
Socialudvalget	52.039	55.916	55.933	54.020
Sundhed- og Omsorgsudvalget	110.890	120.422	125.608	129.987
I alt	171.335	248.279	271.905	292.997

Niveauet på 171,3 mio. kr. i 2026 er et lavere niveau end budgetteret ved Indkaldelsescirkulæret for budget 2026, hvor de demografiske merudgifter blev opgjort til 190 mio. kr. i 2026, ekskl. området for udsatte børn- og unge under Socialudvalget. Medtages det udsatte børne- og ungeområde under Socialudvalget udgjorde merudgifterne 194,2 mio. kr. i 2026, hvilket svarer til en samlet nedjustering af de demografiske merudgifter på 23,2 mio. kr. siden Indkaldelsescirkulæret for budget 2026 jf. tabel 5.

Med befolkningsprognosen for 2025 ses der en stigning for alle aldersgrupper i 2026 og frem i forhold til befolkningsprognosen for 2024 med undtagelse af børneområdet, som stagnerer. De samlede udgifter til demografi er på den baggrund 6,0 mio. kr. højere i 2026 end budgetteret med Indkaldelsescirkulæret for budget 2026. Tilpasningen skyldes en positiv efterregulering af udgifterne til demografi i 2025 på 29,1 mio. kr., og en nedjustering på 23,2 mio. kr. som af den lavere forventede befolkningsudvikling i 2026, jf. tabel 5.

Tabel 5. Merudgifter til demografi ift. det budgetterede ved indkaldelsescirkulæret for budget 2026

1.000 kr., 2026 p/l	Regulering 2026			2026 i alt	2027	2028	2029
	Efterregulering, folketal 2025	Efterregulering, køb af pladser	Befolkningsudvikling				
Børne- og Ungdomsudvalget	32.339	-	-36.079	-3.740	-19.307	-19.878	-53.113

Socialudvalget	9.855	-	6.363	16.218	28.672	44.707	59.825
Sundheds- og Omsorgsudvalget	22.560	-35.607	6.559	-6.487	4.374	13.921	16.753
I alt	64.754	-35.607	-23.157	5.991	13.739	38.750	23.465

I indkaldelsescirkulæret for budget 2026 var der en forventning om en efterregulering på 75 mio. kr. Den faktiske efterregulering af folketallet for 2025 udgør 64,8 millioner kroner, hvilket er 10,2 mio. kr. lavere end forudset.

2.4 Bevillinger der udløber i 2026

Ved de årlige budgetforhandlinger og overførselssager ydes en række bevillinger til nye aktiviteter for en afgrænset periode. Det betyder, at Borgerrepræsentationen får mulighed for at tage fornyet stilling til tidligere politiske prioriteringer. Bevillingsudløb defineres som midlertidige driftsbevillinger, der er afsat ifm. en politisk aftale (budgetaftale eller ifm. overførselssagen). Driftsbevillinger, der entydigt har karakter af engangsudgift, fremgår ikke på bevillingsudløbsoversigten, jf. bilag 10. Det kan fx være driftsudgifter til afholdelse af et specifikt event, som ikke gentages, en analyse/rapport eller fysiske anlæg, jf. retningslinjerne fra indkaldelsescirkulæret for budget 2026. Bevillingsudløb på styringsområderne service, anlæg og overførsler mv. indgår i opgørelsen af bevillingsudløb.

Hvert fagudvalg har ifm. behandling af budgetbidrag for 2026 taget stilling til, hvorvidt de midlertidige driftsbevillinger, der udløber i 2026, skal indarbejdes i udvalgets faste rammer. Ydermere bemærkes det, at for bevillingsudløb skal der udelukkende udarbejdes budgetnotater, såfremt de oprindelige forudsætninger for bevillingsudløbet ændres, eller hvis det bestilles politisk. Oversigten opdateres med augustindstillingen for budget 2026.

Økonomiforvaltningen har i samarbejde med forvaltningerne i 2026 identificeret udløb af bevillinger for 606,8 mio. kr. på service, hvoraf fagudvalgene har finansieret bevillingsudløb på service for 27,4 mio. kr. Fagudvalgene har vurderet, at bevillinger for 58,0 mio. kr. på service ikke er relevante at videreføre, og fagforvaltningerne har tilsvarende vurderet, at bevillinger for 66,8 mio. kr. på service ikke er relevante at videreføre. Det bemærkes, at der er overlap i de to vurderinger. Når der er taget højde for bevillingsudløb, der er finansieret af fagudvalg, og bevillingsudløb som enten fagudvalg eller fagforvaltning ikke vurderer er relevant at videreføre, resterer der bevillingsudløb for 495,8 mio. kr. på service i 2026. Ydermere har forvaltningerne vurderet, at udløb for 524,4 mio. kr. på service har karakter af drift, 82,4 mio. kr. på service har karakter af omstilling/projekt, og 43,2 mio. kr. på service involverer tilskud til eksterne parter. På anlæg er der bevillingsudløb for i alt 8,6 mio. kr., og der er bevillingsudløb på overførsler for i alt 5,9 mio. kr. Heraf har fagudvalgene ikke besluttet at finansiere nogle bevillinger. Fagudvalgene og fagforvaltningen har desuden vurderet, at alle bevillinger er relevante at videreføre på overførsler mv. og anlæg, jf. tabellen nedenfor. En oversigt over de enkelte bevillingsudløb i 2026 fremgår af bilag 10.

Tabel 6. Bevillingsudløb i 2026 fordelt på styringsområder

1.000 kr., 2026 p/l	Bevil- lingsud- løb 2026	Bevillings- udløb, der finansie- res af fag- udvalgene	Det er af fagforvalt- ningen vur- deret, at be- villingen ikke er rele- vant at vi- dereføre	Det er af fagudval- gene vur- deret, at bevillin- gen ikke er rele- vant at videre- føre	Bevil- lingsud- løb eksl. videre- ført og vurde- ret ikke relevant at vi- dere- føre	Det er af fagfor- valtnin- gen vur- deret, at bevillin- gen har karakter af drift	Det er af fagforvalt- ningen vurderet, at bevillin- gen har ka- rakter af omstilling og/eller projekt	Det er af fagforvalt- ningen vur- deret, at be- villingen in- volverer til- skud til ek- sterne par- ter
Service	606.793	27.424	66.775	58.045	495.844	524.390	82.403	43.164
Anlæg	8.588	0	0	0	8.588	4.717	3.871	6.408
Over- førsler	5.901	0	0	0	5.901	5.901	0	0
I alt	621.282	27.424	66.775	58.045	510.333	535.008	86.274	49.572

Note: Der kan forekomme overlap mellem bevillingsudløbene ift. fagforvaltninger og fagudvalgenes vurderinger af relevans samt karakter af drift, omstilling/projekt og tilskud til eksterne parter.

Oversigten med bevillingsudløb opdateres i forbindelse med førstebehandlingen af budget 2026, hvor bevillingsudløbenes økonomi fremskrives med en opdateret p/l sats for 2026.

Som noget nyt fremgår der også en oversigt over bevillingsudløb, der senest er finansieret inden for fagudvalgenes egen ramme i bilag 10. Dette er indarbejdet som følge af behandlingen Indkaldelsescirkulæret for budget 2026.

2.5 Afledt drift og vedligehold fra overførselssagen 2024-2025

Med overførselssagen 2024-2025 blev der afsat varige midler til afledt drift til en række projekter, jf. tabel 7 nedenfor. De afledte driftsudgifter på 1,8 mio. kr. fra 2029 og frem er finansieret af kommunens råderum og afsættes med juniindstillingen for budget 2026. Udgifter til projekterne i perioden 2025-2028 er finansieret i overførselssagen 2024-2025. Midlerne reserveres i puljer under Økonomiudvalget og udmøntes til fagudvalgene, når anlægsprojekterne ibrugtages. Dog er midlerne til En mere ren by placeret under Teknik- og Miljøudvalget.

Tabel 7. Afledt drift i 2029 og frem

1.000 kr., 2026 p/l	Udvalg	2029 og frem
Anlægsbevilling til etablering af 2x5 gruppers daginstitution på Trekantsgrunden	BUU, ØU	618
To nye dypepezoner i havnen	KFU, TMU	340
Mindesmærker for Danmarks befrielse	TMU	12
En mere ren by	TMU	289
Udbygning af toiletfaciliteterne ved Bellahøj Friluftsscene	TMU, KFU, ØU	554
I alt		1.813

2.6 Overgang fra tjenestemand- til overenskomstansættelse

Forvaltningerne skal årligt kompenseres for den løbende overgang fra tjenestemandsansatte til overenskomstansatte, indtil alle kommunens tjenestemandsansatte er erstattet af overenskomstansatte. Økonomiforvaltningen har beregnet compensation på baggrund af en opgørelse af forvaltningernes afgang af tjenestemænd og tilgang af overenskomstansatte i 2024. Kompensatio-

nen indarbejdes i de respektive udvalgs budgetrammer i forbindelse med juniindstillingen for budget 2026, jf. tabel 8

Tabel 8. Kompensation til indarbejdelse i udvalgenes budgetter i 2026

Udvalg	Antal	Kompensation i alt (1.000 kr., 2026 p/l)
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	0	0
Børne- og Ungdomsudvalget	78	390
Kultur- og Fritidsudvalget	5	25
Socialudvalget	6	30
Sundheds- og Omsorgsudvalget	4	20
Teknik- og Miljøudvalget	2	10
Økonomiudvalget	0	0
I alt	95	475

2.7 Tidlig Indsats vedr. sygefravær

'Tidlig Indsats' er et tværgående tilbud i sygefraværssarbejdet bestående af kortere afklarende forløb om psykosociale eller fysiske problemstillinger, der har betydning for arbejdet. Ordningen er forankret i Arbejdsmiljø København under Sundheds- og Omsorgsforvaltningen og er finansieret af udvalgene. Udvalgenes bidrag til finansieringen opgøres ud fra en fordelingsnøgle baseret på forvaltningernes træk på ordningen i senest afsluttede regnskabsår. Med denne indstilling justeres udvalgenes bidrag til 'Tidlig Indsats' derfor pba. aktiviteten i 2024. I nedenstående tabel fremgår de bevillingsmæssige konsekvenser. Samlet er der afsat 11,3 mio. kr. til ordningen i 2026 og frem.

Tabel 9. Omfordeling af udvalgenes bidrag

1.000 kr., 2026 p/l	Bidrag i budget 2025	Bidrag i budget 2026	2026 og frem
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	823	877	55
Børne- og Ungdomsudvalget	5.759	5.065	-694
Kultur- og Fritidsudvalget	337	436	99
Socialudvalget	2.462	2.760	298
Sundheds- og Omsorgsudvalget	592	678	86
Teknik- og Miljøudvalget	455	587	132
Økonomiudvalget	829	853	24
I alt	11.257	11.256	0

2.8 Hovedstadens Beredskab

Københavns Kommunes driftsbidrag til Hovedstadens Beredskab I/S udgør 354,0 mio. kr. i 2026, jf. tabel 10. Det er en opjustering på 1,6 mio. kr. i 2026 siden indkaldelsescirkulæret for budget 2026. Ændringen skyldes en teknisk tilpasning af pris- og lønfremskrivningen af budgettet som følge af Hovedstadens Beredskabs 1. behandling af budget 2026.

Tabel 10. Budget til Hovedstadens Beredskab I/S i 2026

1.000 kr., 2026 p/l	2026	2027	2028	2029
Budget 2026, jf. indkaldelsescirkulæret for budget 2026	352.387	351.722	351.108	357.631
Justeret budget som følge af teknisk tilpasning af pris- og lønfremskrivning*	1.615	1.686	1.669	-5.307
I alt budget 2026	354.002	353.408	352.777	352.324

*3. budgetoverslagsår er tilpasset Hovedstadens Beredskabs forventede budget i 2029

Budget 2026 og overslagsårene opdateres i forbindelse med augustindstillingen for budget 2026, når bestyrelsen for Hovedstadens Beredskab ultimo juni 2025 har behandlet budget 2026 samt budgetfordelingsnøglen til fordeling af udgifter mellem ejerkommunerne. Københavns Kommunes andel af udgifterne til Hovedstadens Beredskab udgør 80,16 pct. i 2025 i henhold til budgetfordelingsnøglen.

Der forventes i 2025 gennemført en markedslejevurdering af HBR's kommunale lejemål med mulige lejestigninger og dermed forøgede udgifter for HBR til følge. De forøgede udgifter vil skulle afholdes af ejerkommunerne i henhold til budgetfordelingsnøglen. Til gengæld vil de udlejende ejerkommuner, herunder Københavns Kommune, modtage forøgede lejeindtægter, der for Københavns Kommunes vedkommende må forventes mindst at svare til det forøgede ejerbidrag som følge af lejereguleringen.

Borgerrepræsentationen har den 27. marts 2025 godkendt kompetenceoverdragelse til Hovedstadens Beredskab af opgaver i form af kurser i PLOV-koncept og den digitale platform egetberedskab.dk med en årlig udgift på 2,3 mio. kr. fra 2026 til følge. Udgiften vil blive indarbejdet ifm. augustindstillingen for budget 2026.

2.9 Movia

Københavns Kommunes udgifter til busdrift i budget 2026 er opgjort til 427,3 mio. kr. med juniindstillingen for budget 2026. Det svarer til en stigning på 4,6 mio. kr. siden indkaldelsescirkulæret for budget 2026, jf. tabel 11.

Stigningen skyldes ekstraudgifter til bustilpasninger til Sydhavnsmetroen og København Syd på 6,5 mio. kr. årligt (2026 p/l), som Økonomiudvalget blev orienteret om på ØU-mødet den 8. april 2025. Dertil kommer en efterregulering af regnskab 2024, som er 8,1 mio. kr. mindre end forudsat i Indkaldelsescirkulæret for budget 2026. Efterreguleringen for 2024 er -18,2 mio. kr. hvor den i Indkaldelsescirkulæret for budget 2026 var forudsat at være -26,3 mio. kr.

Tabel 11. Movias budget for 2026

1.000 kr., 2026 p/l	2026	2027	2028	2029
Budget for Movia (indkaldelsescirkulæret for budget 2026)	422.708	431.426	413.466	410.457
Budget for Movia (juniindstillingen for budget 2026)	427.263	433.913	418.102	418.318
<i>Heraf:</i>				
Acontobetaling til Movia	426.012	413.317	396.440	396.656
Pulje til usikkerhed i Movias budget	10.000	10.000	10.000	10.000

Pulje til vedligehold, udvikling af trafikinformation på stoppesteder og mindre kapacitets- og rutejusteringer	3.000	3.000	3.000	3.000
Efterregulering af regnskab 2024	-18.245			
Ekstraudgifter til busdrift sfa. anlægsprojekt Frederikssundsvej Trafiksikkerhed	0	1.100	1.650	1.650
Ekstraudgifter til busdrift sfa. anlægsprojekt Torvegade	0	0	516	516
Ekstraudgifter til bustilpasning til Sydhavnsmetroen og KBH Syd/Åbning af Sydhavnsmetroen, busomlægninger	6.496	6.496	6.496	6.496
Ændring i alt	4.555	2.487	4.635	7.861

*) Budgettet for 2029 svarer til budget 2028, da Movia ikke har lagt et budget for 3. overslagsår.

Budget for Movia for 2026 består af:

- A conto-betaling til Movia 426,0 mio. kr., jf. Movias 2. behandling af budget 2025.
- En buffer på 10,0 mio. kr. til at imødekomme fremtidige budget-usikkerheder.
- Et beløb til vedligehold, udvikling af trafikinformation på stoppesteder og mindre kapacitetsjusteringer mv. på 3,0 mio. kr.

I lighed med tidligere år afsættes en bufferpulje på 10,0 mio. kr. i budget 2026. Det skyldes, at Movias budget er et foreløbigt overslag over udgifterne i 2026.

Acontobetalingen er stort set uændret siden IC26, dog er merudgifter ved ophør af buskontrakter ifm. omstilling til nulemissionsbusser på 9,2 mio. kr. nu indeholdt i acontobetalingen.

Derudover består budgettet for 2026 af Bustilpasning til Sydhavnsmetroen og KBH Syd/Åbning af Sydhavnsmetroen og busomlægninger. Ved fuld indfasning af de besluttede bustilpasninger til Sydhavnsmetroen og København Syd i 2025 vil busøkonomien ændre sig. Tilpasningen er blevet 9,7 mio. kr. dyrere årligt end Movias oprindelige vurdering, hvilket skyldes forhandlinger med busoperatørerne, der viste behov for indkøb af fire ekstra elbusser for at levere den besluttede service. I 2026 p/l svarer den samlede fordyrelse til 10 mio. kr. Årligt, jf. ØU orientering den 8. april 2025. Heraf er 3,5 mio. årligt indarbejdet i acontobetalingen til Movia, så der indgår i år 2026 og frem. Differencen mellem den samlede fordyrelse på 10 mio. kr. årligt og beløbet som indgår i Movias acontobetaling svarer til 6,5 mio. kr. årligt og indregnes i budget 2026 og frem.

De samlede udgifter og hvordan de optræder, fremgår i nedenstående tabel 12

Tabel 12. Forklaring af de samlede udgifter til bustilpasninger til Sydhavnsmetroen og København Syd*

1.000 kr., 2026 p/l	
Indregnet i Juniindstillingen for budget 2025	3,9
Indregnet i IC26 som en del af acontobetalingen	3,5
Indregnes yderligere i Juniindstillingen 2025	6,5
Merudgift i alt	13,9

**Niveauerne er fremskrevet fra 2025 til 2026, med sammenvejede pris- og lønsats, som kan afvige en smule fra Movias faktiske fremskrivning.*

Videre proces

Movias bestyrelse førstebehandler Movias budget 2026 ultimo juni 2025. Ændringer i budgettet som følge heraf indarbejdes i augustindstillingen for budget 2026. I forbindelse med budgetforhandlingerne for 2026 kan der komme nye trafikbestillinger for bussernes ruter og frekvens. De indarbejdes herefter i budget 2026.

2.10 Afledt drift til overdragelse af anlæg som følge af udbygningsaftaler og donationer

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 fx 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 Teknik- og Miljøudvalget skal afholde øgede driftsudgifter til fx renhold og vedligehold. Der er siden Indkaldelsescirkulæret for budget 2026 identificeret én udbygningsaftale. Nedenfor fremgår afledt drift til udbygningsaftalen jf. tabel 13.

Tabel 13. Afledt drift til udbygningsaftaler

1.000 kr., 2026 p/l	2026	2027	2028	2029 og frem
Lokalplan Bryggervangen	148	148	148	148
I alt	148	148	148	148

2.4 Budget for modtagelse af flygtninge og familiesammenførte

Med budgettet for modtagelse af flygtninge og familiesammenførte tildeles forvaltningerne midler på baggrund af en enhedspris pr. flygtning og familiesammenført. Forvaltningerne bærer selv finansieringsrisikoen for de faktiske udgifter til modtagelse af flygtninge. Med budgetteringsmodellen afsættes midler til flygtninge i perioden for integrationsprogrammet (op til 5 år) med halvårseffekt i 1. og 6. budgetår. Efter integrationsprogrammet – dvs. maksimalt fem år – udgår flygtninge og familiesammenførte af budgetteringsmodellen, og udgifterne finansieres inden for forvaltningernes ramme på lige fod med andre borgere i Københavns Kommune. De personer, der forlader integrationsprogrammet, vil efterfølgende indgå i kommunens befolkningsprognose og dermed indgå i kommunens demografimodel.

I budgettet for modtagelse af flygtninge og familiesammenførte i 2026 tages der udgangspunkt i Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens prognose for antallet af flygtninge og familiesammenførte, som Københavns Kommune modtager i 2026. Denne prognose baserer sig på Udlændingestyrelsens opgørelse. Hvis det faktiske antal afviger fra prognosen, vil eventuelle mer- og mindreudgifter blive indarbejdet i budgettet med de gældende enhedspriser og med modpost på kommunens råderum.

Det forventes, at Københavns Kommune modtager i alt 66 flygtninge og familiesammenførte i 2026. Dette er en stigning ift. 2025, hvor Københavns Kommune modtog 47 flygtninge og familiesammenførte. Antallet af flygtninge har dog varieret gennem årene. De skønnende udgifter til modtagelse af flygtninge og familiesammenførte udgør i alt 55,4 mio. kr. i 2026, jf. tabel 14.

Tabel 14. Budget for modtagelse af flygtninge og familiesammenførte fordelt på udvalg

1.000 kr., 2026 p/l	2026	2027	2028	2029
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	23.983	23.285	22.014	20.872
Børne- og Ungdomsudvalget	17.913	13.689	8.573	6.252
Socialudvalget	13.553	12.098	9.459	7.515
Udgifter i alt	55.449	49.072	40.046	34.639

Udgifterne er baseret på det faktiske antal modtagne flygtninge og familiesammenførte i perioden 2021-2025 samt det prognosticerede antal flygtninge i 2026. Den samlede ændring af udgifterne til modtagelse af flygtninge og familiesammenførte udgør i alt 2,8 mio. kr. i 2026 siden vedtagelsen af budget 2025, jf. tabel 15.

Tabel 15. Ændring fordelt på udvalg

1.000 kr., 2026 p/l	2026	2027	2028	2029
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	921	1.370	1.139	-3
Børne- og Ungdomsudvalget	1.023	2.351	2.351	30
Socialudvalget	838	1.944	1.944	-5
I alt	2.782	5.665	5.434	22

Økonomiforvaltningen vil i samarbejde med de øvrige forvaltninger evaluere flygtningebudgetmodellen på ny i 2026, 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 indbudgettering, hvor udvalgenes udgifter til flygtninge lægges fast i budgettet.

2.5 Fordrevne Ukrainere

Københavns Kommune oplever fortsat en stor tilstrømning af fordrevne ukrainere, hvilket medfører en væsentlig meropgave for kommunen.

I Aftale om kommunernes økonomi for 2025 (Økonomiaftalen) er det forudsat, at der sker en fortsat normalisering af udgifterne til meropgaven ifm. fordrevne fra Ukraine. Det bemærkes, at det i Økonomiaftalen ikke fremgår eksplicit, hvordan ukrainerelaterede udgifter håndteres i 2025 og frem.

I Københavns Kommune har det hidtil været forudsat, at ukrainerelaterede udgifter afholdes uden for servicerammen og på den baggrund følges særskilt. Denne tilgang fastholdes som udgangspunkt for 2026.

Fra tidligere politiske indstillinger er der budgetteret med 4,6 mio. kr. til midlertidige boliger til ukrainske fordrevne i 2026. Der er oprettet en teknisk modpost på servicebufferpuljen for at holde udgifterne uden for servicerammen. Modposten annulleres i overførselssagen 2025-2026.

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. Såfremt Økonomiaftalen for 2026 lægger op til en ændring af styringen af ukrainerelaterede udgifter, vil dette indgå i augustindstillingen for budget 2026.

2.13 Afledt drift til grønne initiativer og byrum

Med udmøntningen af budget 2025 blev der igangsat anlægsprojekter vedr. Grønne initiativer og byrum, og der blev tilsvarende afsat midler til afledt drift i årene 2025-2028. Borgerrepræsentationen besluttede den 29. januar 2025, at midlerne til den varige drift fra 2029 og frem indarbejdes i juniindstillingen. Den afledte drift på 5,4 mio. kr. årligt (2026 p/l) fra 2029 og frem indarbejdes derfor med juniindstillingen, og placeres i en pulje under Økonomiudvalget og udmøntes til Teknik- og Miljøudvalget ifm. ibrugtagning af anlægsprojektet.

2.14 Understøttelse af kulturevent for klassiske kunstarter

Med budget 2024 blev det besluttet at afsætte 50,0 mio. kr. over en periode på 10 år til udvikling og afholdelse af et tilbagevendende kunst- og kulturevent i København. Samtidig blev der afsat finansiering for 36,0 mio. kr., herunder 2,0 mio. kr. årligt i 2024-2031 til projektledelse, koordinering og fundraising, samt 20,0 mio. kr. i tilskud til afholdelse af de to første kunst- og kulturevents.

Med juniindstillingen til budget 2026 afsættes de resterende 14,8 mio. kr. i 2032-2033 til afholdelse af det tredje event i 2033. Midlerne placeres under Kultur- og Fritidsudvalget.

2.15 Tilbageførsel af midler til vedligehold i KEJD som følge af annullering af tre dagtilbudsgrupper og en legestue i Valby

I overførselssagen 2022-2023 blev der afsat en anlægsbevilling på 25,2 mio. kr. til at ombygge KKFO-kapacitet på Gårdstedet 57 til reetablering af en tre gruppers daginstitution og en ny legestue til dagplejen. Efterfølgende er behovet for pladser i bydelen faldet, hvorfor projektet blev annulleret i overførselssagen 2024-2025. I den forbindelse tilbageføres vedligeholdelsesmidler til kommunens råderum på 40,6 t. kr. fra 2026 og frem.

2.16 Korrektion af effektiviseringer indarbejdet med indkaldelsescirkulæret for budget 2026

Med indkaldelsescirkulæret for budget 2026 blev der indarbejdet et for lavt niveau vedr. en effektivisering i Socialudvalget samt Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets rammer. Socialforvaltningens effektivisering fra forslaget 'Administrative effektiviseringer og ny organisering' blev med indkaldelsescirkulære for budget 2026 indarbejdet fladt svarende til en effektivisering på 48,7 mio. kr. varigt fra 2026 og frem. Det korrekte niveau er 48,7 mio. kr. i 2026, og 54,7 mio. kr. i 2027 og frem. Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets effektiviserings fra forslaget 'Bedre brug af Fasilitet - et mere effektivt fagsystem (ombytning af stigende profiler)', blev med indkaldelsescirkulære for budget 2026 indarbejdet fladt svarende til en effektivisering på 1,7 mio. kr. varigt fra 2026. Det korrekte niveau er 1,7 mio. kr. i 2026, 3,2 mio. kr. i 2027, 4,6 mio. kr. i 2028 og 6,3 mio. kr. i 2029 og frem.

2.17 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 skal bruges for ordninger, hvor en forbrugsafhængig opkrævning vurderes at have en adfærdsregulerende virkning, og hvor der kan være relative store udsving mellem forvaltningerne. Bevillingsmodellen bruges for ordninger, hvor forvaltningernes adfærd har mindre indvirkning på udgiftsniveauet.

Nedenfor fremgår hvilke koncernenheder, der administrerer fællesordningerne.

Tabel 16. Oversigt over hvilke koncernenheder, der administrerer fællesordninger

Koncernservice administrerer:	Koncern IT administrerer:
• OPUS Løn og Københavns Arbejdstidsplanlægningssystem (KAS) • Barselsfonden • Økonomisystemer • Forsikringsordningen • Arbejdsskadeordningen	• Fællessystemer og driftsaftaler • KOMBIT- systemerne (monopolbruddet)

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

I nedenstående tabel 17 fremgår et overblik over de samlede ordningers budget for 2026 samt

ændringer siden indkaldelsescirkulæret for budget 2026, der indarbejdes i juniindstillingen for budget 2026.

Tabel 17. Overblik over fællesordningernes økonomi og ændringer fra indkaldelsescirkulæret til juniindstillingen for budget 2026

1.000 kr., 2026 p/l	Ordning	Indkaldelsescirkulæret	Juniindstillingen	Ændring
Oprævningsfinansieret	Fællessystemer og Driftsaftaler	40.663	40.663	0
	KOMBIT-systemer (Monopolbrud)	15.848	15.848	0
	Forsikringsordning	57.000	57.000	0
	I alt oprævningsfinansieret	113.511	113.511	0
Bevillingsfinansieret	Fællessystemer og Driftsaftaler	31.935	31.935	0
	KOMBIT-systemer (Monopolbrud)	6.670	6.670	0
	OPUS Løn og KAS	40.241	40.241	0
	Barselsfond	366.534	366.534	0
	Økonomisystemer	72.396	72.396	0
	Arbejdsskadeordning	96.789	133.062	36.273
	I alt bevillingsfinansieret	614.565	650.838	36.273
Total	I alt	728.076	764.349	36.273

Anm: Der kan forekomme afrundingsdifferencer

Fællesordningernes samlede udgifter i 2026 udgør 764,3 mio. kr., hvilket er en stigning på 36,3 mio. kr. i forhold til Indkaldelsescirkulæret for budget 2026.

Da stigningen skyldes en ekstraordinær ændring af budgettet til arbejdsskade på dette tidspunkt i budgetprocessen, håndteres de forventede merudgifter ved at optage et internt lån, der afdrages over ti år fra 2027, og som derfor ikke påvirker udvalgenes budgetter i 2026. Kommunens serviceudgifter vil dog blive forøget med 36,3 mio. kr. i 2026 og dermed reducere kommunens ledige servicemåltal i 2026 tilsvarende. Ændringen vil blive indarbejdet i udvalgenes budgetrammer efter juniindstillingen og indgå i budgetforslag 2026.

Tabel 18 viser ændringer i udvalgenes betalinger til kommunale fællesordninger fra Indkaldelsescirkulæret for budget 2026 til juniindstilling 2026.

De samlede betalinger fra forvaltningerne til de kommunale fællesordninger i 2026 forventes at stige med 1,0 mio. kr., jf. tabel 18. Ændringen skyldes afdrag på interne lån for rest-merforbrug fra regnskab 2024 for henholdsvis barselsfonden og arbejdsskade, som lå udover det merforbrug, der blev forventet ved udarbejdelsen af indkaldelsescirkulæret for budget 2026. Afdrag på in-

terne lån indarbejdes som nedskrivning af udvalgenes rammer med kassen som modpost. Afdragene afspejles derfor ikke i ordningernes budget jf. tabel 18.

Tabel 18. Overblik over ændringer for udvalgenes økonomi mellem Indkaldelsescirkulæret for budget 2026 og juniindstillingen til 2026

1.000 kr., 2026 p/l	Opkrævningsfinansieret			Bevillingsfinansieret						
Udvalg	Fællessystemer og driftsaftaler*	KOMBIT-systemer	Forsikringsordning	Fællessystemer og driftsaftaler	KOMBIT-systemer	OPUS Løn og KAS	Barselsfond*	Arbejdsskade*	Økonomi-system	I alt
BIU	90	1.284	0	0	0	0	41	8	0	139
BUU	76	37	0	0	0	0	356	71	0	503
KFU	-23	31	0	0	0	0	31	6	0	14
SUD	-216	-1.977	0	0	0	0	156	31	0	29
SOU	-77	500	0	0	0	0	155	31	0	109
TMU	117	24	0	0	0	0	53	11	0	181
ØU	33	102	0	0	0	0	79	16	0	128
BOR								0		0
IR	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I alt	0	0	0	0	0	0	871	174	0	1.045

Anm: Der kan forekomme afrundingsdifferencer

*Ændringen vedr. afdrag på internt lån til finansiering af rest-merforbruget i 2024

Det bemærkes, at forsikringsordningen kom ud med en negativ saldo i 2024 på i alt 36,0 mio. kr., hvoraf 31,0 mio. kr. blev håndteret ved, at ordningen optog et internt lån i Indkaldelsescirkulæret for budget 2026 på baggrund af det forventede regnskabsresultat ved udarbejdelse af indkaldelsescirkulæret. I overensstemmelse med kommunens principper for hvile-i-sig-selv afdrages det interne lån på 31,0 mio. kr. indenfor en løbende periode på 10 år. Det resterende 5,0 mio. kr. håndteres ved et supplerende internt lån, der ligeledes afdrages over 10 år. Afdraget vedr. rest-merforbruget på 5,0 mio. kr. pålægges ikke forvaltningernes forsikringspræmie ved juniindstillingen, og det fremgår derfor ikke af tabel 18.

Niveauet for forsikringspræmierne i de kommende år genbesøges i forbindelse med indkaldelsescirkulæret for budget 2027.

Herudover er der sket ændringer i fordelingen af udgifterne til fællessystemer og KOMBIT-systemer mellem udvalgene. Ændringen i forhold til fællessystemer vedrører systemet eDoc, hvor der er sket ændring i antallet af brugere hos forvaltningerne. Ændringen i forhold til KOMBIT-systemer vedrører SAPA, hvor der er sket en genberegning af fordelingsnøglen, efter at KMD-indkomst er udfaset og SAPA er taget i brug af alle forvaltninger.

2.18 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 2026 estimeres til 124,7 mio. kr., hvilket er uændret i forhold til Indkaldelsescirkulæret for budget 2026. I forbindelse med augustindstillingen til budget 2026 tilpasses budgettet på baggrund af budgetmateriale fra ATP, som administrerer Udbetaling Danmark.

Tabel 19. Administrationsbidrag til Udbetaling Danmark

1.000 kr. 2026 p/l	Indkaldelses-cirkulæret	Juni-indstillingen	Ændring
Administrationsbidrag	124.660	124.660	0

2.19 Fælles arbejdsgiverfunktion

Den Fælles Arbejdsgiverfunktion administrerer de midler, som kommunen har forpligtet sig til ifm. overenskomstforhandlingerne. Midlerne forvaltes af de faglige organisationer.

Fælles Arbejdsgiverfunktionen har i 2026 et budget på 26,0 mio. kr. hvilket er uændret i forhold til Indkaldelsescirkulæret for budget 2026, jf. tabel 20 nedenfor.

Tabel 20. Budget for arbejdsgiverfunktion

1.000 kr., 2026 p/l	Indkaldelsescirkulæret	Juniindstillingen	Ændring
Arbejdsgiverfunktion	25.965	25.965	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).

Udgiftsniveauet for 2026 er baseret på en procentuel fremskrivning, baseret på overgangen fra forrige overenskomstperiode (2021-2024) til nuværende overenskomstperiode (2024-2026).

2.20 KMD P-Data

KMD P-Data er et kopiregister af folkeregisteroplysninger, som primært anvendes som datakilde til KMD's andre løsninger. Løsningens levetid er tidligere blevet forlænget ifm. forlængelsen af KMD Valg. KMD-valg og KMD P-Data bliver udfaset i 2025. Budgettet i 2026 tilbageføres til råderummet med juniindstillingen til budget 2026 jf. tabel 21 Der var ved Indkaldelsescirkulæret for budget 2026 en risiko for, at KOMBIT mod forventning ikke ville opsig kontrakten og udfase KMD Valg og KMD P-data i 2025, hvorfor budgettet ikke blev nulstillet i forbindelse med Indkaldelsescirkulæret.

Tabel 21. KMD P-Data

1.000 kr., 2026 p/l	Indkaldelses-cirkulæret	Juniindstillingen	Ændring
P-Data	5.019	0	-5.019

2.21 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.

I 2026 forventes der en samlet udgift til tjenestemandspensioner på 1.523,6 mio. kr. fordelt med 1.306,7 mio. kr. på service og 216,9 mio. kr. på overførsler mv. I nedenstående tabel er budgettet til tjenestemandspension opgjort. Budgetlægningen er uændret i forhold til indkaldelsescirkulæret for budget 2026.

Tabel 22. Budgettet for tjenestemandspensioner

1.000 kr. 2026 p/l	2026	2027	2028	2029
<i>Service</i>				
Tjenestemænd uden refusion	1.230.653	1.237.666	1.244.721	1.244.721
Tjenestemænd med refusion	543.243	526.857	510.966	510.966
Refusionsindtægt fra staten	-528.139	-512.081	-496.513	-496.513
Forventet refusion v. genforsikring*	-12.005	-12.080	-12.126	-12.138
Refusion til staten (SKAT)	58.968	60.675	62.430	62.430
Hovedstadens Beredskab	-10.779	-10.779	-10.779	-10.779
Øvrige	-5.247	-5.247	-5.247	-5.247
Risikoreserve	30.000	30.000	30.000	30.000
Service i alt	1.306.695	1.315.010	1.323.452	1.323.440
<i>Forsyning</i>				
Udgifter	227.185	224.356	221.562	221.562
Indtægter	-10.274	-10.274	-10.274	-10.274
Forsyning i alt	216.911	214.082	211.288	211.288
I alt	1.523.607	1.529.093	1.534.742	1.534.730

*Kommunen indgik ultimo 2024 en aftale med Sampension om at genforsikre tjenestemandspensioner for 200 mio. kr., der nu løbende refunderer de pågældende pensionsudgifter, jf. IC26.

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 2026 vil Økonomiforvaltningen genberegne udgifterne for tjenestemandspensioner. Ifm. udarbejdelsen af budgettet aftales de årlige betalinger mellem kommunen og Hovedstadens Beredskab for tjenestemandspension. Indtægten udgør 10,8 mio. kr. i juniindstillingen for budget 2026, hvilket er uændret ift. indkaldelsescirkulæret for budget 2026.

2.22 Oversigt over tilskud

Med Indkaldelsescirkulæret for budget 2026 blev det besluttet, at fagudvalgene i budgetbidraget skal behandle en oversigt over udmøntningen af tilskud/puljer, som gives til eksterne organisationer. Økonomiforvaltningen kan konstatere, at fagudvalgene har behandlet en sådan oversigt.

3. Udvalgenes anlægsudgifter i budgetforslag 2026

3.1 Anlægsudgifter i budgetforslag 2026

Bruttoanlægsbudgettet for 2026 er foreløbigt 4.318 mio. kr.¹, hvoraf de centrale anlægspuljer udgør 144,0 mio. kr.

Københavns Kommunes andel af bruttoanlægsrammen for 2026 kendes på nuværende tidspunkt ikke. For at sikre at kommunerne under ét overholder økonomiaftalens rammer for anlæg, koordinerer KL kommunernes budgetter som led i den fælleskommunale budgetkoordinering frem mod den endelige vedtagelse af de kommunale budgetter. Københavns Kommunes andel af bruttoanlægsrammen er vanligtvis kendt primo/medio oktober 2025.

3.2 Periodisering af anlægsudgifter

Siden indkaldelsescirkulæret for budget 2026 har udvalgenes tilpasset anlægsrammer ifm. sag om 1. anlægsoversigt 2025, jf. Borgerrepræsentationens beslutning den 27. marts 2025. Desuden er der indarbejdet øvrige politiske beslutninger frem til og med Borgerrepræsentationens møde 30. april. Øvrige korrektioner efter Borgerrepræsentationens møde den 30. april vil blive indarbejdet med augustindstillingen for budget 2026.

Kommunens samlede nettoanlægsudgifter i 2026 kan opgøres til 4,4 mia. kr. Det er et ændret niveau ift. indkaldelsescirkulæret for budget 2026, da der dels er periodiseret anlægsudgifter ud af budget 2026 ifm. 1. anlægsoversigt 2025, dels vedtaget nye anlægsinitiativer i 2026 med overførselssagen 2024-2025.

Tabel 23. Udvalgenes nettoanlægsudgifter i 2026

1.000 kr., 2026 p/l	Indkaldelses- cirkulæret	Periodisering af anlægs- budget	Overførsels- sagen 2024- 2025	Øvrige kor- rektioner	Juniindstil- lingen
Beskæftigel- ses- og Inte- grationsud- valget	3.481	0	3.550	0	7.031
Børne- og Ungdomsud- valget	409.173	7.491	26.933	0	443.597
Kultur- og Fritidsudval- get	34.700	19.420	9.003	0	63.123

¹ Bruttoanlægsbudgettet er her opgjort med udgangspunkt i statens styring af kommunerne og er derfor eksklusiv anlægsudgifter på hovedkonto 1. Beløbet for bruttoanlægsbudgettet er fuldt ud sammenligneligt med nettoanlægsudgifterne i Københavns Kommune, som de fremgår af tabel 23, som er opgjort efter de samlede nettoanlægsudgifter for kommunen.

Socialudvalget	73.006	27.706	1.348	0	102.060
Sundheds- og Omsorgsudvalget	74.706	102	0	0	74.808
Teknik- og Miljøudvalget	1.235.232	5.985	15.149	25.396	1.281.762
Økonomiudvalget	2.520.210	-240.837	30.856	138.516	2.448.745
I alt	4.350.508	-180.133	86.841	163.912	4.421.128

3.3 Centrale anlægspuljer under Økonomiudvalget

Der er afsat en række centrale puljer på anlæg på i alt 417,5 mio. kr. i 2026, jf. tabel 24. Puljerne er placeret under Økonomiudvalget.

Tabel 24. Centrale puljer på anlæg

1.000 kr., 2026 p/l	2026	2027	2028	2029
Pulje til investering i kernevefærdigheden (investeringspuljen), 2026*	65.000	65.000	65.000	80.000
Pulje til investering i kernevefærdigheden (investeringspuljen), 2025**				238.810
Puljen til uforudsete udgifter	29.195	28.821	28.450	28.085
Pulje til renovering af veje og broer mv.				183.755
Pulje til grundkøb				265.000
Pulje til grundkøb, resterende*** midler fra tidligere vedtagne puljer	273.271	206.404		73.622
Pulje til anlægsmåltal til overførselssagen 2025-2026 (ufinansieret)	50.000			
I alt	417.466	300.225	93.450	869.272

* Udmøntes med overførselssagen 2025-2026 og forhandlingerne om budget 2027

** Udmøntes med forhandlingerne om budget 2026. 5,2 mio. kr. vedr. innovationspuljen fremgår af centrale puljer på service.

*** Hertil ligger der 353 mio. kr. i 2025

Pulje til investering i kernevefærdigheden (investeringspuljen), budget 2026

Med indkaldelsescirkulæret for budget 2026 blev der afsat 275,0 mio. kr. på anlæg til implementeringsudgifter vedr. effektiviseringsstrategien for 2026. Der reserveres anlægsmåltal for 65,0 mio. kr. i 2026 til investeringspuljen, jf. model for anlægsstyring, og puljen er periodiseret i perioden 2026-2029 og udmøntes med overførselssagen 2025-2026 og vedtagelsen af budget 2027.

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.

Pulje til investering i kernevefærden (investeringspuljen), budget 2025

Med vedtagelsen af budget 2025 blev der afsat 275,0 mio. kr. (2025 p/l) på anlæg i investeringspuljen til investeringsforslag vedrørende effektiviseringsstrategien for 2026. Med overførselssagen 2024-2025 blev der udmøntet midler til en række investeringsforslag. De resterende midler i puljen på 238,8 mio. kr. er periodiseret til 2029 og vil indgå som finansiering til budgetforhandlingerne for 2026.

Puljen til uforudsete udgifter

Puljen til uforudsete anlægsudgifter i 2026 udgør 29,2 mio. kr. Puljen er afsat varigt. Puljen kan udmøntes i budgetåret 2026, 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 at imødegå yderligere nedslidning af veje og broer mv.

Med indkaldelsescirkulæret for budget 2026 blev der afsat en pulje på 183,8 mio. kr. i 2029 til imødegåelse af yderligere nedslidning af veje og broer. Der er ikke afsat måltal til puljen i 2026. Puljen udmøntes til Teknik- og Miljøudvalget ifm. forhandlingerne om budget 2026 pba. oplæg fra Teknik- og Miljøforvaltningen. Såfremt midlerne skal fremrykkes, skal Teknik- og Miljøudvalget anvise anlægsmåltal hertil, eller der skal anvises anlægsmåltal ifm. forhandlingerne om budget 2026.

Det er muligt at prioritere niveauet i puljen. En evt. nedjustering af puljen vil medføre lavere finansiering til nedslidning af veje og broer.

Pulje til grundkøb

Med indkaldelsescirkulæret for budget 2026 blev der afsat en pulje på 265,0 mio. kr. i 2029 til demografibetingede og strategiske opkøb af grunde og byggerettigheder. Puljen udmøntes løbende af Borgerrepræsentationen. Økonomiforvaltningen vil årligt frem mod indkaldelsescirkulæret se på behovet for at justere niveauet for grundkøbspuljen.

Det er muligt at prioritere niveauet i puljen. En evt. nedjustering af puljen vil medføre lavere finansiering og anlægsmåltal til opkøb af grunde og byggerettigheder.

Pulje til anlægsmåltal til overførselssagen 2025-2026

Med indkaldelsescirkulæret for budget 2026 blev der reserveret 50,0 mio. kr. i måltal til overførselssagen 2025-2026. Puljen udmøntes med overførselssagen 2025-2026. En evt. nedjustering af puljen vil medføre lavere anlægsmåltal til udmøntning med overførselssagen 2025-2026.

3.4 Korrekt håndtering af pris- og lønfremskrivning af anlægskorrektioner fra sag om tekniske ændringsforslag fra budget 2024

Med augustindstillingen for budget 2024 blev puljen til ekstraordinært løft af konkrete anlægsprojekter som følge af prisstigninger på anlægsområdet indarbejdet med forkert pris- og løn-

fremskrivning. Det håndteres ved at hæve bevillingen med 18,8 mio. kr. i 2027 med modpost på kommunens råderum.

3.5 M5 - Aftale mellem regeringen og Københavns Kommune om byudvikling og infrastruktur

Regeringen og Københavns Kommune indgik fredag den 28. marts 2025 aftale om byudvikling og infrastruktur til Lynetteholm. Med aftalen fastlægger parterne linjeføring, etapedeling og stationsplaceringer for M5 samt linjeføring for Østlig Ringvej. Den nye infrastruktur er en forudsætning for, at Østhavnen kan byudvikles. Det har været en prioritet for Københavns Kommune, at den nye metrolinje får en linjeføring, som dels kan fremtidssikre metronettet i hovedstaden med en supplerende linje over havnen, som ellers ville blive udfordret på kapacitet fra år 2035, og dels betjener eksisterende byområder, som i dag ikke er metrobetjent.

På den baggrund yder Københavns Kommune et tilskud til Metroselskabet på 2,5 mia. kr. (2025-priser), svarende til 125 mio. kr. årligt fra 2026 til 2045. Tilskuddet trækker anlægsmåltal og indarbejdes med juniindstillingen til budget 2026. Tilskuddet finansieres af den allerede afsatte pulje til mere metro og generel udbygning af infrastruktur. Reguleringen vil ske med anlægsindekset, tilsvarende Finansministeriets regulering af mellemfinansieringen til M5, og dermed ikke med den vanlige, kommunale anlægssats, jf. tabel 25. Fremskrivningsprocenten for anlægsindekset fra statens pris- og lønforudsætninger fra 2024-2025 er 2,3 pct. Anlægsindekset forventes opdateret primo juni 2025. I tabellen har Økonomiforvaltningen foretaget en foreløbig fremskrivning pba. af den nuværende fremskrivningssats for at indikere, hvor stort trækket kan være på puljen til mere metro frem mod 2045.

Tabel 25. Foreløbig fremskrivning af tilskuddet til metroselskabet

1.000 kr., løbende p/l	I alt (2026-2045)
Pulje til mere metro og generel udbygning af infrastruktur (ekskl. ud-møntning af tilskud)	6.255.940
Tilskud til metroselskabet	-3.201.556*
Pulje til mere metro og generel udbygning af infrastruktur (inkl. ud-møntning af tilskud)	3.054.384

* Svarende til 2,5 mia. kr. i 2025 priser

Frem mod indkaldelsescirkulæret for budget 2027 vil Økonomiforvaltningen afklare, hvorvidt selve fremskrivningen af indskuddet til Metroselskabet skal efterreguleres med seneste skøn for anlægsindekset. Økonomiforvaltningen vil fremadrettet årligt opdatere tilskuddet pba. det gældende anlægsindeks ifm. budgetforslaget.

Endelig bemærkes det, at med aftalen forpligtes Københavns Kommune og staten til at foretage overførsler i Metroselskabet, såfremt der i tilfælde af utilstrækkelige driftsoverskud måtte opstå behov herfor ift. som minimum at være på den fastlagte sti mod fuld gældsafvikling i Metroselskabet. Der gøres status for gældsafviklingen første gang i 2030. Københavns Kommune dækker 2/3 af en evt. nødvendig overførsel, mens staten dækker 1/3. Der fastsættes et loft for den samlede årlige overførsel på 300 mio. kr. og 6 mia. kr. i alt over perioden.

3.6 Idrætsmilliard

For at løfte niveauet for idrætsfaciliteter i hovedstaden har den tidligere regering afsat en måltalsramme på i alt 1,0 mia. kr. Københavns og Frederiksberg Kommuner. For Københavns Kommune betyder det, at der i perioden 2022-2030 budgetteres for 105,0 mio. kr. ud over kommunens andel af anlægsrammen. For budget 2026 er der med budgetforhandlingerne 2022-2025 disponeret ca. 55,0 mio. kr. af de 105,0 mio. kr. vedr. idrætsmilliarden. Der resterer således ca. 50,0 mio. kr. til disponering i forhandlingerne om budget 2026.

3.7 Udvidelse af botilbudskapaciteten på socialområdet

I økonomiaftalen for 2024 var der et løft af kommunernes investeringer til udvidelse af botilbudskapaciteten på socialområdet i årene 2024-2026. I 2026 udgør løftet 0,6 mia. kr. Københavns Kommunes andel heraf i 2026 er 116,0 mio. kr. I fordelingen af Københavns Kommunes anlægs-måltal i 2025 blev måltallet vedrørende udvidelse af botilbudskapaciteten på det sociale område givet til allerede vedtagne projekter til udvidelse af botilbudskapaciteten på socialområdet i forvaltningerne. Denne praksis videreføres ved tildeling af måltal i 2026.

3.8 Indarbejdelse af annulleret planlægningsbevilling for modernisering af botilbuddet Holme

Den fortrolige sag om planlægningsbevilling for modernisering af botilbuddet Holme blev godkendt ved budget 2025. Ved en fejl blev andelen af den tidligere bevilling vedr. botilbuddet Holme fra overførselssagen 2021-2022 ikke annulleret med budget 2025. Økonomiudvalgets budget på anlæg nedjusteres derfor med 1,9 mio. kr. i 2030.

4. Udvalgenes overførselsudgifter i budgetforslag 2026

4.1 Overførselsudgifter mv. i budgetforslag 2026

I indkaldelsescirkulæret for budget 2026 blev der fastlagt midlertidige skøn for kommunens udgifter på overførselsområder. Forvaltningerne har ifm. indleveringen af budgetbidraget opdateret skønnene for udgifterne til indkomstoverførsler og afleveret redegørelser i de tilfælde, hvor der er krav om en obligatorisk redegørelse for det forventede niveau i 2026, jf. indkaldelsescirkulæret for budget 2026. Skøn for overførsler er en delmængde af udvalgenes samlede udgifter på styringsområdet overførsler mv., som også indeholder bl.a. udgifter til efterspørgselsstyrrede indsatser, kommunal medfinansiering af sundhedsområdet og indtægter vedr. særligt dyre enkeltsager. Ændringerne i de skønnede udgifter for indkomstoverførsler, samt ændringer i de samlede udgifter på overførsler mv., fremgår af tabel 26 nedenfor.

Tabel 26. Udvalgenes udgifter til overførsler mv. i 2026

1.000 kr., 2026 p/l	Indkaldelses-cirkulære	Skøn for overførsler	Øvrige korrektioner	Juniindstilling
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	9.487.735	180.899	-5	9.668.628
Børne- og Ungdomsudvalget	81.175	0	0	81.175
Kultur- og Fritidsudvalget	594.094	-1.598	0	592.496
Socialudvalget	-78.264	30.614	292	-47.358
Sundheds- og Omsorgsudvalget	2.326.958	-4.011	0	2.322.947

Teknik- og Miljøudvalget	121.915	0	-4.050	117.865
Økonomiudvalget	634.351	0	5	634.356
I alt	13.167.965	205.904	-3.758	13.370.110

Frem mod augustindstillingen for budget 2026 vil Økonomiudvalget i samarbejde med forvaltningerne revurdere kommunens udgifter til indkomstoverførsler i tilfælde af nye konjunkturskøn, DUT-korrekationer mv.

4.2 Centrale overførselspuljer under Økonomiudvalget

Der er afsat en række centrale puljer på overførsler på i alt 55,9 mio. kr. i 2026, jf. tabel 27. Puljerne ligger under Økonomiudvalget.

Tabel 27. Centrale puljer på overførsler mv.

1.000 kr., 2026 p/l	2026	2027	2028	2029
Pulje til merudgifter for forsikrede ledige	55.394	55.394	55.394	55.394
Pulje til overenskomstfornyelse	500	500	500	500
I alt	55.894	55.894	55.894	55.894

Pulje til merudgifter for forsikrede ledige

Der er siden 2013 budgetteret med en pulje til at dække eventuelle merudgifter til forsikrede ledige. Fra 2026 og frem udgør puljen 55,4 mio. kr. svarende til Københavns Kommunes nettomerudgifter, hvis ledigheden for kommunens forsikrede ledige stiger med 1.000 flere helårsmødtagere end forventet. Puljen genberegnes ifm. augustindstillingen for budget 2026.

Det er muligt at prioritere niveauet i puljen. En evt. nedjustering af puljen vil medføre lavere finansiering til at dække merudgifter til forsikrede ledige, såfremt ledigheden i kommunen stiger mere end prognosticeret.

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.

4.3 Neutralisering af indtægtsstigning på overførselsområdet

Kommunens overførselsudgifter i budgetoverslagsårene budgetteres fladt, hvilket betyder, at der ikke indarbejdes nye skøn for konjunkturudviklingen, vedtagne reformer mv. Indtægter fra tilskud og udligning budgetteres imidlertid på baggrund af KL's tilskudsmodel, hvor der i budgetoverslagsårene bl.a. tages højde for skøn for konjunkturudvikling og vedtagne reformer på overførselsområdet. Kommunens udgifter og indtægter budgetteres derfor forskelligt på dette område, hvilket kan medføre en overvurdering af råderummet i budgetoverslagsårene. Der er derfor afsat en reservation under Økonomiudvalget til at neutralisere denne råderumseffekt i 2025-2028. Reservationen er opgjort ved at beregne kommunens forventede udgifter til overførsler og KL's skøn for udvikling i overslagsårene på indtægtsiden. Der er taget udgangspunkt i Københavns Kommunes forventede andel af udgifter til efterspørgselsstyrede overførsler mv. Reservationen genberegnes ifm. augustindstillingen for budget 2026.

4.4 Skøn for overførsler under Kultur- og Fritidsudvalget

Kultur- og Fritidsforvaltningen varetager overførsler til boligsikring, boligydelse og varmetillæg. Kultur- og Fritidsforvaltningen skønner, at udbetalinger i 2026 til efterspørgselsstyret overførsler vil udgøre i alt 557,8 mio. kr. Skønnet for 2026 er baseret på det realiserede forbrugsmønster i 2024. Af nedenstående tabel 28 fremgår det, at der er foretaget en samlet nedjustering på 1,6 mio. kr. siden indkaldelsescirkulæret for budget 2026.

Tabel 28. Nyt skøn for overførselsudgifter i 2026

1.000 kr., 2026 p/l	Indkaldelses-cirkulære	Juniindstilling	Ændring
Boligsikring	328.453	335.837	7.384
Boligydelse til pensionister	227.201	220.427	-6.774
Personlige tillæg mv. (varmetillæg)	3.708	1.500	-2.208
I alt	559.362	557.764	-1.598

Forbruget på overførsler til boligsikring, boligydelse og personlige tillæg mv. afhænger af, hvor mange borgere, der søger støtte og opfylder de lovbestemte kriterier for udbetaling af ydelserne. Ydelserne tildeles pba. en individuel vurdering, og derfor påvirkes udbetalingerne af både den demografiske og socioøkonomiske udvikling.

4.5 Skøn for overførsler under Børne- og Ungdomsudvalget ifm. Særlig Tilrettelagt Ungdomsuddannelse (STU)

På baggrund af den forventede aktivitet vedrørende Særlig Tilrettelagt Ungdomsuddannelse, vurderer Børne- og Ungdomsforvaltningen, at der på nuværende tidspunkt ikke er behov for at ændre skønnet. Niveauet forventes fortsat at være ca. 200 elever, der bevilliges uddannelseshjælp som forsørgelsesgrund. Udgifterne er opgjort til i alt 46,4 mio. kr. i budget 2026.

Grundlaget for skønnet for STU-overførselsudgifterne i 2026 er budget og forbrug i årene 2023-2025. I årene 2023 og 2024 har der været en rimelig overensstemmelse mellem budget og forbrug. Antallet af STU-deltagere har dog været en smule faldende i regnskabet for 2024, mens udgifterne dog stadig var stigende for STU i regnskabet for 2024. Det betyder, at enhedspriserne er stigende, og det samlede budget fastholdes derfor.

Tabel 29. Skøn for overførsler under Børne- og Ungdomsudvalget

1.000 kr., 2026 p/l	Indkaldelses-cirkulære	Juniindstilling	Ændring
STU	46.374	46.374	0
I alt	46.374	46.374	0

4.6 Skøn for overførsler under Sundheds- og Omsorgsudvalget

Sundheds- og Omsorgsforvaltningens skøn for overførsler på ældreboliger er 21,5 mio. kr. i 2026 og reduceres dermed med 4,0 mio. kr. siden Indkaldelsescirkulæret for budget 2026. Det reducerede skøn skyldes primært faldende udgifter til tomgangshusleje, som skyldes et fald i antallet af ledige ældreboliger. Faldet i antallet af ledige ældreboliger skyldes flere forskellige forhold 1) en del af boligkapaciteten udnyttes til indkvartering af ukrainske flygtninge, 2) der har været en stigning i behovet for genhusning af svage borgere i ældreegnede boliger ifm. renoveringer af

borgernes boliger og 3) en del ældreboliger er blevet renoveret og i dette tilfælde bogføres tomgangshuslejen som en del af byggeudgifterne.

Tabel 30. Skøn for overførsler under Sundheds- og Omsorgsudvalget

1.000 kr., 2026 p/l	Indkaldelses-cirkulære	Juniindstilling	Ændring
Ældreboliger	25.527	21.516	4.011
I alt	25.527	21.516	4.011

4.7 Skøn for overførsler under Socialudvalget

Socialforvaltningens samlede skøn for udgifterne på overførsler er på 43,6 mio. kr. i 2026 og korrigeres derfor med 30,6 mio. kr. siden indkaldelsescirkulæret for budget 2026. Ændringen på 30,6 mio. kr. skyldes en forventet udgiftsstigning til tabt arbejdsfortjeneste på sociale ydelser. Dette skyldes primært en stigende aktivitet for forsørgelse af barn med nedsat funktionsevne, særligt på autismeområdet. Den stigende aktivitet på området skal desuden ses i relation til stigning i skolevægning som følge af mangel på specialskolepladser.

Tabel 31. Nyt skøn for overførselsudgifter i 2026

1.000 kr., 2026 p/l	Indkaldelses-cirkulære	Juniindstilling	Ændring
Sociale ydelser	223.709	254.323	30.614
HR	16	16	0
Kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet	222.270	222.270	0
Indtægter fra den centrale refusionsordning	-483.649	-483.649	0
Housing First	-36.603	-36.603	0
I alt	-74.257	-43.643	30.614

4.8 Skøn for overførsler under Beskæftigelses- og Integrationsudvalget

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens forventede udgifter til efterspørgselsstyrede overførsler i 2026 er 180,9 mio. kr. højere end forudsat i indkaldelsescirkulæret for budget 2026. Det samlede udgiftsbehov opjusteres dermed fra 8,8 mia. kr. til 9,0 mia. kr.

Udgifterne til efterspørgselsstyrede overførsler er med juniindstillingen baseret på Økonomisk Redegørelse december 2024 og opdateres til augustindstillingen for budget 2026 på baggrund af Økonomisk Redegørelse maj 2025 og Økonomaftalen for 2026 mellem regeringen og kommunerne. Yderligere revurderes ledighedsskønnet ultimo august 2025 på baggrund af Økonomisk Redegørelse august 2025, og eventuelle korrektioner indarbejdes med de tekniske ændringsforslag (TÆF) og indgår dermed i forhandlingerne om budget 2026.

Udvikling i antal ydelsesmodtagere

Det forventede antal ydelsesmodtagere i 2026 er opjusteret med 1.427 helårsmodtagere i forhold til skønnet i indkaldelsescirkulæret for budget 2026, jf. tabel 32.

Tabel 32. Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens skøn for ydelsesmodtagere i 2026

Helårsmodtagere	Indkaldelsescirkulære	Juniindstilling	Ændring
Kontanthjælp, mm.*	9.296	9.070	-226
A-dagpenge, mm. **	12.241	13.272	1.031
Sygedagpenge	7.584	7.729	145
Ressourceforløb, mm.	4.563	3.700	-863
Førtidspension, mm. ***	19.620	20.750	1.130
Øvrige (fleksjob, mm.)****	5.840	6.050	210
Total	59.144	60.571	1.427

* Omfatter kontanthjælp, uddannelseshjælp, revalideringsydelse og integrationsydelse

** Omfatter dagpenge og løntilskud

*** Omfatter seniorpension og førtidspension

**** Omfatter fleksjob, ledighedsydelse og seniorjob.

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen forventer 1.031 flere helårsmodtagere på A-dagpenge mm., 145 flere på sygedagpenge, 1.130 flere på førtidspension mm., og 210 flere på øvrige. Modsatrettet forventes 226 færre på kontanthjælp mm. og 863 færre på ressourceforløb mm.

Udvikling i udgifter til indkomstoverførsler

På baggrund af de foreliggende skøn for antallet af ydelsesmodtagere sammenholdt med de forventede enhedspriser forventes en opjustering af udgifterne til a-dagpenge mm. på 153,8 mio. kr., 252,8 mio. kr. til førtidspension mm., og 20,3 mio. kr. til øvrige. Modsatrettet forventes en nedjustering af udgifterne til kontanthjælp mm. på 107,4 mio. kr., 16,9 mio. kr. på sygedagpenge og 121,7 mio. kr. på ressourceforløb mm.

Det samlede skøn for overførselsudgifter i 2026 opjusteres med 180,9 mio. kr. i forhold til skønnet i indkaldelsescirkulæret jf. tabel 33. Enhedspriserne for de fleste ydelsesgrupper har været fallende, men grundet aktivitetsstigningen opjusteres det samlede udgiftsbehov.

Tabel 33. Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets skøn for overførselsudgifter i 2026

1.000 kr., 2026 p/l	Indkaldelsescirkulære	Juniindstilling	Ændring
Kontanthjælp, mm.*	1.104.571	997.172	-107.399
A-dagpenge, mm. **	1.886.689	2.040.443	153.754
Sygedagpenge	957.115	940.220	-16.894
Ressourceforløb, mm.	639.307	517.636	-121.671
Førtidspension, mm. ***	3.322.330	3.575.177	252.847
Øvrige (fleksjob, mm.)****	816.396	836.658	20.262
Total	8.726.408	8.907.306	180.899

* Omfatter kontanthjælp, uddannelseshjælp, revalideringsydelse og integrationsydelse

** Omfatter dagpenge og løntilskud

*** Omfatter seniorpension og førtidspension

**** Omfatter fleksjob, ledighedsydelse og seniorjob.

4.9 Kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet

Budgettet til kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet er fordelt mellem Sundheds- og Omsorgsudvalget og Socialudvalget, hvoraf Sundheds- og Omsorgsudvalget har budgettet til det somatiske område og sygesikringen (ca. 91 pct.), mens Socialudvalget har budgettet til psykiatriområdet (ca. 9 pct.).

I marts 2019 blev afregningen af den kommunale medfinansiering af sundhedsvæsenet fastfrosset pba. kommunernes budget for 2019. Fastfrysningen blev besluttet fortsat til perioden 2020 til 2025.

Ifølge aftalen om sundhedsreform, fremsat i november 2024, vil den kommunale medfinansiering af sundhedsvæsenet ophøre pr. 1. januar 2027, jf. forslag til lov om ændring af regionsloven og forskellige andre love. I overgangsperioden i 2027 og 2028 etableres en likviditetsneutral overgangsordning for kommunerne under et, som skal håndtere byrdefordelingsmæssige konsekvenser imellem kommunerne, som følge af overflytningen af opgaver fra kommunerne til regionerne og ophøret af den kommunale medfinansieringsordning. Det betyder, at det kommunale aktivitetsafhængige bidrag til regionernes finansiering af sundhedsområdet ophører for tilskudsåret 2027. Der foreslås en overgangsordning, som neutraliserer tab og gevinster, der overstiger 0,05 pct. af kommunernes beskatningsgrundlag. Herudover omlægges samtidig den særlige kompensation til de kommuner, der taber uforholdsmæssigt på fastfrysningen af den kommunale medfinansiering. Københavns Kommune har indtil videre fået væsentlig mere kompensation end den foreslåede ordning, hvor beløbet på 128,9 mio. kr. fordeles efter folketallet. Tabet for Københavns Kommune kan derfor overstige de 0,05 pct. af beskatningsgrundlaget. Økonomiforvaltningen er i samarbejde med Sundheds- og Omsorgsforvaltningen i gang med at vurdere de økonomiske konsekvenser af lovændringen frem mod augustindstillingen.

Budgetlægningen for 2026 tager udgangspunkt i afregningsniveauet for Socialudvalget og Sundheds- og Omsorgsudvalget for 2025 på 2.478,8 mio. kr. i 2026 p/l-niveau, jf. tabellen nedenfor.

Tabel 34. Budget for kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet

1.000 kr., 2026 p/l	2026	2027	2028	2029
Socialudvalget	222.257	222.257	222.257	222.257
Sundheds- og Omsorgsudvalget	2.303.391	2.303.391	2.303.391	2.303.391
Sundheds- og Omsorgsudvalget (efterregulering)	-46.893	-46.893	-46.893	-46.893
I alt	2.478.755	2.478.755	2.478.755	2.478.755

5. Finansposter i budgetforslag 2026

5.1 Finansposter

Finansposterne består af renteudgifter og -indtægter fra skatter, tilskud og udligning samt balanceforskydninger. Som en del af udvalgenes budgetbidrag har forvaltningerne ultimo april indleveret budgetbidrag vedr. finansposter. Økonomiforvaltningen budgetterer i augustindstilling

indtægter fra indkomst, ejendoms- og selskabsskat, samt tilskud og udligning med udgangspunkt i Indenrigs- og Sundhedsministeriets udmeldte statsgaranti samt Skatteministeriets skøn over Københavns Kommunes forventede provenu fra ejendomsskatter. I budgetåret budgetterer København dermed i overensstemmelse med Indenrigs- og Sundhedsministeriets udmelding af statsgarantien pr. seneste 1. juli. I overslagsårene budgetteres med udgangspunkt i en landsgennemsnitlig vækst pba. KL's skatte- og tilskudsmodel pr. juli samt Københavns eget skøn over befolkningsudviklingen.

De ændringer, som forvaltningernes budgetbidrag har resulteret i, fremgår af nedenstående tabel 35. Samlet set har budgetbidragene medført ændringer på 165,6 mio. kr. i 2026.

Tabel 35. Ændringer pba. udvalgenes budgetbidrag

Mio.kr., 2026 p/l	2026	2027	2028	2029
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	-	-	-	-
Børne- og Ungdomsudvalget	0,0	0,0	0,0	0,0
Kultur- og Fritidsudvalget	0,0	0,0	0,0	0,0
Socialudvalget	-0,2	-0,2	-0,1	-0,1
Sundheds- og Omsorgsudvalget	-2,5	-1,5	-10,0	0,7
Teknik- og Miljøudvalget	3,0	2,6	2,3	1,9
Økonomiudvalget	-165,9	-237,2	-203,5	-215,3
I alt	-165,6	-236,3	-211,3	-212,8

Anm.: Beskæftigelses- og Integrationsudvalget har ingen skønsmæssige budgetlagte finansposter. Positive beløb indikerer mindreindtægter eller merudgifter, og negative beløb indikerer merindtægter eller mindreudgifter.

Fortsat usikkerhed om ejendomsskatter

I forlængelse af boligskatteforliget 'Tryghed om boligbeskatningen' fra maj 2017 er beregning og opkrævning af kommunale ejendomsskatter pr. 1. januar 2024 overgået fra kommunerne til staten, og opkrævningen sker nu efter statens nye ejendomsvurderinger. I 2026 vil den endelige ejendomsbeskatning ske på baggrund af grundvurderinger, som aktuelt først ventes endeligt udsendt i 2026. Boligbeskatningen i 2026 vil derfor delvis være en foreløbig opkrævning på baggrund af Skatteministeriets foreløbige vurderinger, som efterreguleres, når det endelige beskatningsgrundlag er fuldt opgjort. Efterreguleringen har både betydning for boligejerne og for kommunerne, og indtil boligskattereformen er fuldt indfaset, vil kommunens indtægter fra grundskyld og dækningsafgift derfor være behæftet med usikkerhed. Ejendomskatteformen er gennemført med virkning fra 2021 for ejerboliger og fra 2022 for erhvervsejendomme.

Socialudvalget

Socialudvalget har samlet nedjusteret sine udgifter til finansposter med 0,2 mio. kr. i 2026 og 2027, samt 0,1 mio. kr. i 2028 og 2029, som tilgår råderummet til budget 2026. Justeringerne skyldes primært, at de forventede renteudgifter vedr. gæld til selvejende institutioner tilpasses til lavere rentesatser. Derudover ventes et lån til den selvejende institution Lions indfriet, da kommunen har opsagt driftsoverenskomsten med Lions ved udgangen af 2024. Endeligt justeres udlån til beboerindskud da Socialforvaltningen kun i begrænset omfang bygger botilbud i almene boliger, hvilket påvirker dette.

Sundheds- og Omsorgsudvalget

Med budgetbidraget nedjusterer Sundheds- og Omsorgsudvalget nettoudgifterne til finansposter med samlet 2,5 mio. kr. i 2026, 1,5 mio. kr. i 2026, 10,0 mio. kr. i 2028 og 0,7 mio. kr. 2029. Justeringen kan primært henføres en tilpasning af de budgetterede beboerindskud for beboere, som flytter fra et kommunalt botilbud (SEL § 108) til et alment botilbud, da det de senere år har været meget udfordrende at bygge inden for det fastsatte maksimumsbeløb for plejeboliger. Midler til beboerindskud ifm. indflytning i plejehjem som pt. ikke er iværksat budgetteres i 2030, og tilpasses i takt med, at plejehjemsbyggerierne iværksættes.

Teknik- og Miljøudvalget

Teknik- og Miljøudvalget hæver med budgetbidraget renteudgifterne vedrørende Affaldsområdet og Jorddeponi med 3,0 mio. kr. i 2026, 2,6 mio. kr. i 2027, 2,3 mio. kr. i 2028 og 1,9 mio. kr. i 2029. Tilpasningen sker med en forventning om, at de budgetterede renter balancerer i 2030.

Økonomiudvalget

Med budgetbidraget opjusteres Økonomiudvalgets finansindtægter netto med 165,9 mio. kr. i 2026 voksende til 215,3 mio. kr. i 2029, hvilket særligt kan henføres til højere indtægter fra hhv. forsker- og dødsboskat samt mere gunstigt afkast af kommunens investeringsforening og forrentning af kommunens likviditet

Københavns Kommunes provenu fra forskerskat og dødsboskat opjusteres med hhv. 94,0 og 4,0 mio. kr. årligt fra 2026 og frem. Budgetlægningen af de to poster har historisk set baseret sig på en høj grad af skøn på baggrund af de senest realiserede indtægtsniveauer. Siden 2018 har provenuet fra forskerskat været stigende og med budgetbidraget opjusteres det forventede provenu fra forskerskat til 492,0 mio. kr. årligt, hvilket svarer til det senest realiserede niveau (2024). Provenuet fra dødsboskat kan variere fra år til år. Da ordningens basisbudget gennem en årrække har vist sig at være lavere end det realiserede provenu, opjusteres basisbudgettet for kommunens provenu af dødsboskat til ca. 20,0 mio. kr. årligt. I augustindstillingen fastsættes det budgetterede provenu af dødsboskatten i 2026 endeligt på baggrund af opdaterede oplysninger fra Skattestyrelsen.

I budgetforslaget for 2026 forventes det årlige afkast i investeringsforeningen at stige med 2,5 pct. pr. år svarende til et samlet afkast på 470,0 mio. kr. i 2026. Ligeledes ventes de budgetterede indtægter vedr. renter af kommunens indskud i pengeinstitutter på baggrund af seneste likviditetsprognose at stige. Samlet set forventes dette at give øgede indtægt på 40,5 mio. kr. i 2026, 41,3 mio. kr. i 2027, 42,1 mio. kr. i 2028 og 43,0 mio. kr. i 2029.

Københavns Kommune opnår garantiprovision, når kommunen stiller garantier i forbindelse med HOFOR og BIOFOS's lånoptagning i Kommunekredit. Garantiprovisionssatserne er blevet revurderet, og det er fundet nødvendigt at øge Vand- og Spildevandssatsen til 0,5 pct. Da kommunen garanterer for en øget gæld i selskaberne, stiger indtægter gradvist i de kommende år. Den budgetterede garantiprovision opjusteres med 1,3 mio. kr. i 2026, 10,8 mio. kr. i 2027, 26,2 mio. kr. i 2028 og 39,2 mio. kr. i 2029. Herudover øges råderummet med 20,1 mio. kr. årligt som følge af deponerede Kommunekredit-obligationer samt indskud i HOFOR til finansiering af renter på obligationslån til Kommunekredit, som hhv. udløber og afvikles i 2025, hvorfor budgettet hertil bortfalder i 2026 og frem.

Med overdragelse af ejendomsskatteområdet til staten overtager staten inddrivelsen af boligejernes indefrosset grundskyld (I-lån) og lån til pensionisters betaling af kommunal ejendomsskat,

ejendomsbidrag samt tilslutning af ejendomme til kollektive anlæg (E-lån). For så vidt angår I-lån er der tidligere budgetteret med en tilbagebetaling fra staten i 2027, hvilket med budgetbidraget tilpasses til den realiserede hovedstol pr. ultimo 2024 samt den forventede tilvækst i 2025 og 2026. Samlet set budgetteres med tilbagebetaling af I-lån på 685,0 mio. kr. i 2027, som reserveret i reel kasse indtil, der er vished om, hvornår den faktiske udbetaling sker. Det bemærkes, at der udestår en endelige udmelding fra staten omkring tilbagebetaling af tilgodehavender vedr. E-lån, hvorfor tilbagebetalingen først budgetlægges, når der er klarhed herom. Det samlede beløb vedr. E-lån udgjorde pr. ultimo 2024 ca. 615,6 mio. kr., som dog også omfatter poster vedr. dagrenovation mv., der ikke skal overgå til staten.

I det tidligere ejendomsbeskatningssystem har klager over vurderingerne haft betydning for kommunens indtægtsniveau, uanset hvornår sagen afgøres. For at håndtere denne usikkerhed har der i en årrække været fastlagt et budget til tilbagebetaling af for meget opkrævet ejendomsskat inkl. afsavnsrenter, hvis en borger eller en virksomhed har fået ret i en klage og får nedsat deres ejendomsvurdering af SKAT. Endnu ikke afsluttede sager vedr. betaling af ejendomsskat til og med indkomstår 2023 har konsekvens for kommunen, uanset om de først afgøres efter overgangen til det nye ejendomsbeskatningssystem pr. 1. januar 2024, men der kan ikke komme flere sager til. I budgetlægning for 2025 blev tilbagebetalingsbudgettet gradvist afviklet og bortfalder helt fra 2027 og frem. Det bemærkes, at der kan være sager som pga. klager, rekursbehandling og domsafsigelser vil medføre udgifter i 2027 og frem, men at det på det nuværende grundlag ikke er vurderet muligt at skønne over disse potentielle udgifter.

5.2 Gældsafdrag og princip for afdrag på langfristet lån

Lavere gæld medfører en mere robust økonomi og giver større handlefrihed. Københavns Kommune har gennem en årrække haft en målsætning om et fast årligt afdrag på den skattefinansierede langfristede gæld, og har over en årrække nedbragt sin langfristede gæld ved at prioritere afdrag på kommunens lån i budgetterne. Det årlige budget for afdrag på lån blev i forlængelse af beslutningen om indfrielse af gælden vedrørende de indefrosne feriepenge fastsat til i alt 79,8 mio. kr., hvoraf langt størstedelen vedrører gælden i Kommunekredit.

Med Overførselssagen 2024/2025 var der enighed om at forbedre kommunens økonomiske råderum i fremtiden ved at fremrykke afdragene på kommunens almindelige restgæld til Kommunekredit, og de allerede budgetlagte bevillinger til afdrag i 2026-2029 tilfalder derfor det finansielle råderum i de kommende budgetter.

Efter det ekstraordinære afdrag på kommunens langfristede gæld er det aktuelt ikke længere relevant med en målsætning om fast årligt gældsafdrag, da kommunens øvrige lån i praksis enten ikke kan afdrages, når kommunens ikke direkte er låntager, som fx på byfornyelseslån med kommunal støtte, eller at afdrag betales af eksterne parter, fx på kommunens klimalån, hvor HOFOR betaler renter og afdrag.

5.3 Københavns Kommunes investeringsforening

Kommunens investeringsforening forventes at give et afkast på 470,0 mio. kr. i 2026. Der er budgetteret med et årligt afkast på 2,5 pct., og afkastet geninvesteres løbende. Det forventede afkast er 31,8 mio. kr. højere i 2026 end forudsat i Indkaldelsescirkulæret for budget 2026 som følge af en højere formue, og dermed også et forventet højere afkast.

Tabel 36. Afkast i investeringsforeningen

Mio. kr.	2026	2027	2028	2029
Indkaldelsescirkulæret for budget 2026	438,2	449,1	460,4	471,9
Ændring	31,8	32,6	33,4	34,3
Afkast, der tilgår råderummet	470,0	481,8	493,8	506,1

5.4 Ny lov vedr. selvbudgettering

Pga. statens forbedrede konjunkturvurderinger har flertallet af kommunerne i de seneste to år valgt at basere udskrivningsgrundlaget og dertil hørende udligningsbeløb på eget grundlag (selvbudgettering). Det høje antal selvbudgetterende kommuner giver usikkerhed i den kommunale økonomi, og regeringen foreslog i slutningen af 2024 at gøre statsgaranti obligatorisk for alle. Efter drøftelser med KL blev forslaget trukket tilbage, og den 18. februar 2025 indgik regeringen og KL en aftale om ændringer af selvbudgetteringsordningen. Aftalen indebærer, at forhandlingerne om kommunernes økonomi for 2026 efter vanlig praksis kan forventes afsluttet i juni 2025.

Den nye selvbudgetteringsordning indebærer, at kommunernes gevinster ved selvbudgettering alene vil blive opgjort ud fra den enkelte kommunes faktiske udskrivningsgrundlag og folketal holdt op imod statsgarantiens landstal. I den tidligere ordning bevirkede reglerne i det generelle udligningssystem, at den faktiske landsudvikling havde stor betydning for kommunernes gevinster ved selvbudgettering. Denne kompleksitet er nu taget ud af ordningen. For at øge stabiliteten i den kommunale økonomi samlet set såvel som sikkerheden om indtægtsgrundlaget for kommuner, der vælger statsgaranti, indføres desuden en øvre grænse for gevinster fra selvbudgettering og tilhørende modregning i bloktilskuddet tre år efter budgetåret. Overstiger den samlede gevinst for selvbudgetterende kommuner 1,5 mia. kr., nedskrives den overskydende gevinst for kommuner med positiv gevinst fra selvbudgettering baseret på de respektive andele af den samlede gevinst.

Ændringerne af selvbudgetteringsordningen fordrer, at KL's Skatte- og Tilskudsmodel justeres. Økonomiforvaltningen tilpasser indstillingen om valg mellem statsgaranti og selvbudgettering, som forelægges Borgerrepræsentationen i forbindelse med 2. behandlingen af budgetforslaget.

5.5 Pulje afsat til forhandlingerne om budget 2026

Med overførselssagen 2024/2025 blev der afsat en pulje på 80,0 mio. kr. i kassen til konsolidering frem mod budget 2026 med henblik på disponering i budgetforhandlingerne.

6. Den videre proces for udarbejdelse af budget 2026

6.1 Budgetproces og tidsplan frem mod budget 2026

Med indkaldelsescirkulæret for budget 2026 godkendte Økonomiudvalgets budgetprocessen frem mod vedtagelsen af budgettet for 2026. Af nedenstående tabel fremgår den politiske behandling frem mod budgetvedtagelsen. Budgetforslaget 2026 udarbejdes på grundlag af aftale om kommunernes økonomi 2026 (økonomaftalen) mellem regeringen og KL og tilskudsudmeldingen for 2026 til kommunerne.

Tabel 37. Oversigt over politisk behandling for budget 2026

Politisk behandling af budgetindstillinger og budgetseminarer	Dato
---	------

Juniindstilling	Økonomiudvalget behandler 'redegørelse for udvalgenes budgetbidrag til budgetforslag 2026'	3. juni
Augustindstilling	Budgetseminar for Økonomiudvalget	19.-20. august
	Økonomiudvalget 1. behandler budgetforslag 2026 (augustindstillingen)	20. august
	Teknisk gennemgang af budgetforslag 2026 for Borgerrepræsentationen	21. august
	Borgerrepræsentationen 1. behandler budgetforslag 2026	28. august
Vedtaget budget	Frist for indgåelse af budgetaftale og frist for eventuelle partier uden for aftalen til at indsende ændringsforslag til budgetforslag 2026 senest kl. 12.00	15. september
	Oversigt over ændringsforslag og hensigtserklæringer modtaget inden for fristen af forligspartier samt eventuelt øvrige partier til budgetforslag 2026 udsendes til Borgerrepræsentationen	19. september
	Frist for partiernes indsendelse af underændringsforslag til ændringsforslagene til budgetforslag 2026 senest kl. 12.00	24. september
	Oversigt over ændrings- og underændringsforslag modtaget inden for fristen	26. september

	af forligspartier samt eventuelt øvrige partier udsendes til Borgerrepræsentationen	
	Økonomiudvalget behandler indstillingerne 'teknisk ændringsforslag til budgetforslag 2026', 'kirkeligning 2026' og 'valg mellem statsgaranti og selvbudgettering 2026'	23. september*
	Borgerrepræsentationen behandler indstillingerne 'teknisk ændringsforslag til budgetforslag 2026', 'kirkeligning 2026' og 'valg mellem statsgaranti og selvbudgettering 2026'	2. oktober
	Borgerrepræsentationen 2. behandler budgetforslag 2026	2. oktober

*ØU møde den 23. september 2025 er med forbehold for Økonomiudvalgets godkendelse af indstilling om ændret mødeplan for 2025, som Økonomiudvalget behandler den 3. juni 2025, hvor ØU-mødet den 30. september 2025 foreslås flyttet til den 23. september 2025, således indstillingerne kan blive behandlet rettidigt i forhold til godkendelsen af budget 2026 i Borgerrepræsentationen den 2. oktober 2025.

Formelle retningslinjer for udarbejdelse af budgetforslag 2026

Økonomiforvaltningen står for den endelige udarbejdelse af kommunens samlede budgetforslag, der forelægges Økonomiudvalget den 20. august 2025. Dette vil ske i samarbejde med fagforvaltningerne, der bidrager med afsnit, beregninger mv. som følge af nye budgetrammer.

Der lægges op til, at de pr. 28. april i 2025 indberettede budgetbidrag fra udvalgene inkl. de foreslåede korrektioner og bemærkninger, som fremgår detaljeret i bilag 14 indgår i det videre arbejde med udarbejdelsen af Københavns Kommunes samlede budgetforslag 2026.

Økonomiforvaltningen bemyndiges til at afklare tekniske udeståender vedr. udvalgenes rammer for budget 2026 med forvaltningerne samt at tilrette udvalgenes budgetter som følge af ændringer i pris- og lønfremskrivningen i medfør af økonomiaftalen for 2026.

Herudover bemyndiges Økonomiforvaltningen til i samarbejde med forvaltningerne at revurdere kommunens udgifter til overførsler mv. frem mod Økonomiudvalgets behandling af budgetforslag 2026 den 20. august 2025 (augustindstillingen). Niveauet for overførselsudgifterne kan blive påvirket af nye konjunkturskøn, ny lovgivning mv., jf. afsnit 4.

6.2 Proces for budgetnotater til forhandlingerne om budget 2026

Med indkaldelsescirkulæret for budget 2026 blev det besluttet, at forvaltningerne skal udarbejde budgetnotater inden for følgende kategorier:

- Need to risiko
- Need to kapacitet
- Need to renovering
- Fastholdelse og rekruttering
- Rettidig omhu
- Bevillingsudløb der vurderes relevant at videreføre
- 1-3 enkeltstående budgetnotater på specifikke udfordringer inden for fagforvaltningens område
- Sager henvist til de politiske forhandlinger om budget 2026 eller senere

Med indkaldelsescirkulæret for budget 2026 blev der fremlagt forslag til justerede beskrivelser af kriterier for budgetkategorierne. Økonomiudvalget besluttede, at de justerede beskrivelser af kriterier skulle drøftes i de administrative kredse. Kriterierne er i foråret 2025 drøftet i de administrative kredse. Det har givet anledning til mindre tilpasninger, og der er generelt opbakning til justeringerne af beskrivelserne af kriterierne. Hertil bemærkes det, at justeringerne af beskrivelser er en opdatering af ordlyden i henhold til nuværende fortolkning og praksis – og dermed er tilpasningerne ikke en skærpelse. De konkrete justeringer fremgår af bilag 12 med ændringsmarkeringer.

Fristen for indlevering til Økonomiforvaltningen af de endelige kategoriserede notater samt sager henvist til de politiske forhandlinger om budget 2026 er torsdag den 7. august 2025 kl. 12.00.

6.3 Proces for budgetnotatsite til budgetforhandlingerne

Med indkaldelsescirkulæret for budget 2026 blev det besluttet, at der udarbejdes en central oversigt over bestilte og udarbejdede budgetnotater til budget 2026. Oversigten publiceres første gang den 26. maj 2025 og opdateres en gang om ugen frem mod, at budgetnotatsitet åbner den 22. august 2025. Oversigten opdateres ikke i sommerferien.

Med budget 2026 anvendes der som noget nyt forvaltningsspecifikke Sharepoint-sites til at understøtte forvaltningernes deling af budgetnotater med udvalgene. Konkret vil Borgerrepræsentationens Sharepoint-site med budgetrelateret materiale være fælles startside, hvor politikere og embedsværk kan tilgå de forvaltningsspecifikke budgetnotatsites. Hermed har medlemmer af Borgerrepræsentationen adgang til budgetnotater på tværs af udvalgene via de forvaltningsspecifikke sites. Fredag den 22. august 2025 publiceres det centrale budgetnotatsite med kategoriserede budgetnotater samt øvrige budgetnotater, som har været forelagt fagudvalgene inden d. 19. august 2025. Herefter vil budgetnotater løbende blive uploadet på sitet.

6.4 DUT-proces

Processen for indarbejdelse af DUT-sager (sager fra lov- og cirkulæreprogrammet) indebærer i Københavns Kommune, at den samlede DUT-kompensation fordelt på udvalg indarbejdes i budgetforslag 2026 med augustindstillingen og behandles af Borgerrepræsentationen med vedtagelse af budgettet.

Efter indgåelse af Økonomiaftale for 2026 udarbejder KL materiale, som Økonomiforvaltningen udsender til forvaltningerne til brug for fordelingen af kompensation fra DUT mellem forvaltningerne i Københavns Kommune. Forvaltningerne har frist for tilbagemelding på DUT-sager til Økonomiforvaltningens senest den 28. juli 2025 kl. 12.00. En uddybning af proces- og tidsplan fremgår af bilag 13 i indkaldelsescirkulæret for budget 2026.