

Bilag 3

Effektiviseringsstrategi 2026

I bilaget præsenteres udvalgenes effektiviseringsbidrag i budget 2026, herunder indarbejdelse af tværgående investerings- og effektiviseringsforslag. Derudover redegøres der i bilaget for målsætningerne i effektiviseringsstrategien samt for budgetkorrektioner i relation til investerings- og effektiviseringsforslagene.

Effektiviseringsstrategi 2026

Borgerrepræsentationen (BR) besluttede med budget 2025 at videreføre den flerårige effektiviseringsstrategi. I forbindelse med Økonomiudvalgets behandling af indkaldelsescirkulæret for budget 2026 blev måltallet for effektiviseringsstrategien fastsat til 250,0 mio. kr. (2026 p/l). Måltallet korrigeres for bidrag fra tidligere års vedtagne effektiviseringstiltag, der har yderligere effekt i 2026 (stigende profiler). Når måltallet er korrigeret for de stigende profiler, har fagudvalgene herefter skulle anviser effektiviseringer for i alt 61,5 mio. kr. i 2026. Til at indfri måltallet har fagudvalgene mulighed for både at anvende effektiviseringer fra investeringsforslag, hvor omstillingen er finansieret af midler fra investeringspuljen, og fra effektiviseringsforslag, der ikke kræver investeringsmidler. Derudover samarbejder Økonomiforvaltningen med forvaltningerne om at identificere tværgående effektiviseringspotentialer, som ligeledes kan anvendes til at indfri udvalgenes måltal.

Udvalgenes effektiviseringsbidrag

Udvalgene har med budgetbidragene indmeldt effektiviseringer til effektiviseringsstrategien for i alt 62,2 mio. kr. Medregnet de stigende profiler fra tidligere års effektiviseringer, opfylder udvalgene det samlede måltal på 250,0 mio. kr., jf. tabel 1.

Det bemærkes, at Børne- og Ungdomsudvalget og Sundheds- og Omsorgsudvalget, som en del af indfrielsen af det udvalgsspecifikke effektiviseringsmåltal, har indmeldt effektiviseringer som følge af mindreforbrug på de demografiregulerede områder i budget 2026. Børne- og Ungdomsudvalget har indmeldt for 7,4 mio. kr. i mindreforbrug på dagplejen i 2026 stigende til 9,4 mio. kr. i 2027 og 10 mio. kr. varigt fra 2028 samt 16,9 mio. kr. i mindreforbrug i 2026 på fritidsordninger. Derudover har Sundheds- og Omsorgsudvalget indmeldt et mindreforbrug på 10,1 mio. kr. på betaling for færdigbehandlede patienter.

Tabel 1. Udvalgenes samlede effektiviseringsbidrag

Udvalg	1.000 kr. 2026 p/l			
	Leveret måltal	Stigende profiler	Samlet effektiviseringsbidrag	Afvigelse fra måltal
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	1.791	8.669	10.460	0
Børne- og Ungdomsudvalget	33.974	62.168	96.142	0
Kultur- og Fritidsudvalget	10.243	4.503	14.746	0
Socialudvalget*	0	58.134	58.134	0
Sundheds- og Omsorgsudvalget	9.607	33.537	43.144	0
Teknik- og Miljøudvalget*	740	8.838	9.579	0
Økonomiudvalget	5.673	11.908	17.582	0
Borgerrådgivningen	75	4	79	0
Revisionsudvalget	117	17	134	0

I alt	62.221	187.779	250.000	0
--------------	---------------	----------------	----------------	----------

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

Tabel 2 viser profilerne for udvalgenes indmeldte effektiviseringsbidrag i perioden 2026-2030. Effektiviseringsprofiler i de kommende år, der overstiger bidraget i 2026, kan bidrage til at indfri kommende års måltal.

Tabel 2. Profil for udvalgenes effektiviseringsbidrag i budget 2026

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

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

Udmøntning af investeringspuljen til brug for effektiviseringsstrategi 2026

Investeringsforslaget "Al på administrative områder i Kultur- og Fritidsforvaltningen" fremlægges til udmøntning af investeringspuljen ved forhandlingerne om budget 2026 og skal bidrage til indfrielse af Kultur- og Fritidsudvalgets effektiviseringsmåltal i budget 2026.

Det fremgår af *Proces og principper for udmøntning af investeringspuljerne*, godkendt af ØU december 2024, at investeringsforslag, der bidrager til at indfri fagudvalgenes effektiviseringsmåltal, skal prioriteres før øvrige forslag. Anvendelse af forslaget til indfrielse af Kultur- og Fritidsudvalgets effektiviseringskrav forudsætter således, at der afsættes investeringsmidler i politisk prioritering til forhandlingerne om budget 2026. De øvrige forvaltningsspecifikke og tværgående investeringsforslag til opfyldelse af effektiviseringsstrategi 2026 har fået midler i forbindelse med overførselssagen 2024-2025. For yderligere status for investeringspuljerne henvises til bilag 6.

Indfrielse af øvrige målsætninger

Målsætning om 30 mio. kr. årligt i administrative effektiviseringer

Regeringen har med økonomiaftalen for 2024 tilkendegivet, at udgifterne til administrative opgaver i kommuner og regioner skal nedbringes med 3 mia. kr. frem mod 2030. København Kommunes andel er opgjort til 221 mio. kr. frem mod 2030, hvoraf 38 mio. kr. er håndteret i budget 2024. ØU vedtog på den baggrund med indkaldelsescirkulæret for budget 2025, at der årligt skal findes 30 mio. kr. i perioden 2026-2030 på det administrative område, svarende til samlet 183 mio. kr. De 30 mio. kr. i 2026 findes som en del af det samlede effektiviseringsmåltal for budget 2026 på 250 mio. kr.

Der lægges op til, at der i indfrielsen af måltallet styres efter den samlede indfrielse af måltallet frem mod 2030 pr. forvaltning, og at der tillades variation i forhold til opfyldelse af målsætningen i et givent år. Dette betyder, at et eventuelt overopfyldt måltal på administration i et år, kan medregnes i

efterfølgende år, og dermed nedsætte behovet for at finde nye effektiviseringer på administration. Tilsvarende tillades underopfyldelse i et givent år, hvis det respektive udvalg fortsat styrer efter tilsvarende overopfyldelse i kommende år. Det bemærkes, at dette ikke påvirker udvalgenes samlede effektiviseringsmåltal i et givent år, da et evt. større bidrag fra administrative effektiviseringer vil give sig til udslag i færre øvrige effektiviseringer – og omvendt, så det samlede effektiviseringsmåltal altid indfries.

Opfølgning på delmålsætning om 30 mio. kr. i administrative effektiviseringer

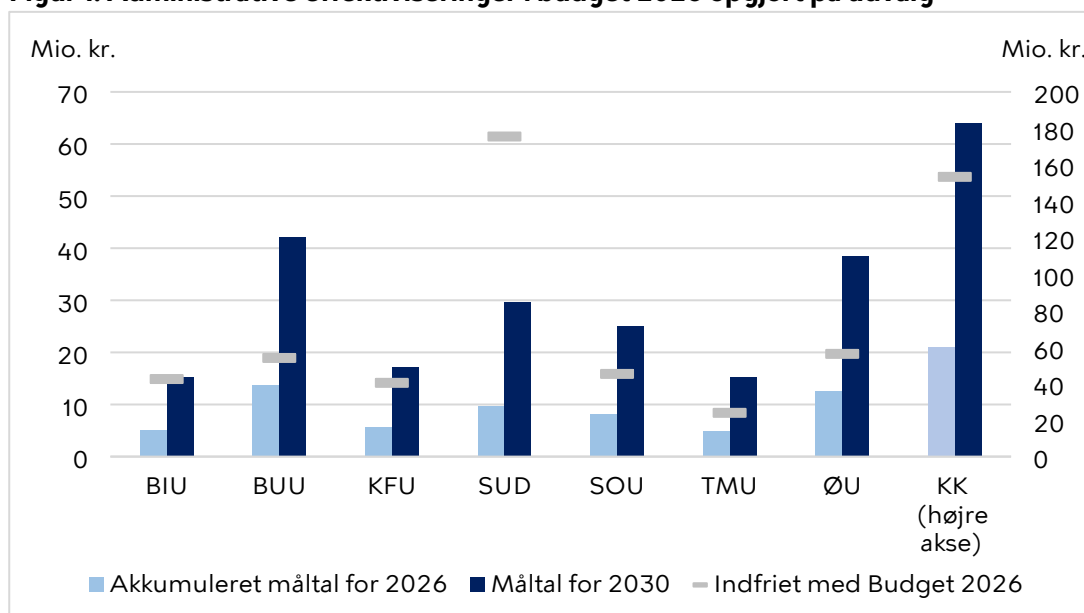
Med budgetbidraget for budget 2026 har udvalgene godkendt administrative effektiviseringer for 98,4 mio. kr., hvormed det fastsatte måltal fra indkaldelsescirkulæret for budget 2026 på 30 mio. kr. er indfriet. Med bidraget fra budget 2025 på 55 mio. kr. har udvalgene i alt indmeldt varige administrative effektiviseringer for 153,4 mio. kr., hvilket overstiger det akkumulerede måltal for budget 2026 på 60 mio. kr. med 93,4 mio. kr., jf. tabel 3.

Tabel 3. Udvalgenes samlede effektiviseringer på administration, 1.000 kr. (2026 p/l)

Udvalg	Fordelingsnøgle	Akkumuleret måltal for 2026	Besparelser på administration i 2025	Besparelser på administration i 2026	Besparelser på administration i alt	Afvigelse fra måltal
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	8,4%	5.022	9.173	5.717	14.890	9.868
Børne- og Ungdomsudvalget	23,0%	13.792	11.426	7.508	18.934	5.142
Kultur- og Fritidsudvalget	9,4%	5.622	5.599	8.558	14.157	8.535
Socialudvalget	16,2%	9.741	9.466	51.972	61.438	51.697
Sundheds- og Omsorgsudvalget	13,7%	8.218	8.411	7.460	15.871	7.653
Teknik- og Miljøudvalget	8,3%	4.973	4.283	4.119	8.402	3.429
Økonomiudvalget	21,1%	12.632	6.645	13.071	19.716	7.085
I alt	100%	60.000	55.002	98.406	153.408	93.408

Figur 1 viser, hvor langt de enkelte udvalg er i forhold til at indfri deres andel af de administrative effektiviseringer på 183 mio. kr., forudsat at den nuværende fordelingsnøgle mellem udvalgene fastholdes frem til 2030.

Figur 1. Administrative effektiviseringer i budget 2026 opgjort på udvalg



Opfølgning på målsætning om i videst muligt omfang at indfri effektiviseringsmåltallet med investeringsforslag

Med indkaldelsescirkulæret for budget 2023 godkendte Økonomiudvalget en målsætning om, at effektiviseringsmåltallet i videst mulige omfang skal indfries med effektiviseringer fra investeringsforslag. Hensigten med målsætningen er at sikre, at der sker en løbende omstilling og bedre indretning af kommunens service, eksempelvis med anvendelse af nye teknologier, energiforbedringer, forebyggende indsatser og bedre arbejdstilrettelæggelser. Der vil også være effektiviseringer, der kan realiseres uden midler fra investeringspuljen, uden det har karakter af at være simple effektiviseringer. Dette gælder eksempelvis det tværgående forslag *Indregning af energibesparelser ved renovering og planlagt vedligehold*.

I tabel 4 fremgår det, at fagudvalgene har indfriet 188,1 mio. kr. ud af effektiviseringsmåltal på 250 mio. kr. med effektiviseringer fra investeringsforslag, svarende til 75 pct. Til sammenligning var dette tal 64 pct. i budget 2025.

Tabel 4. Bidrag fra investeringsforslag i måltalsindfrielse i 2026, 1.000 kr. (2026 p/l)

	Investeringsforslag i alt	Effektiviseringer i alt	Andel
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	9.748	10.460	93%
Børne- og Ungdomsudvalget	61.274	96.142	64%
Kultur- og Fritidsudvalget	10.638	14.746	72%
Socialudvalget	58.107	58.134	100%
Sundheds- og Omsorgsudvalget	21.543	43.144	50%
Teknik- og Miljøudvalget	9.579	9.579	100%
Økonomiudvalget	17.219	17.581	98%
Borgerrådgivningen	4	79	6%
Revisionsudvalget	8	134	6%
I alt	188.122	250.000	75%

Opfølgning på målsætning om tværgående effektiviseringer.

Økonomiudvalget godkendte med indkaldelsescirkulæret for budget 2025 en revideret målsætning om, at *Niveauet for tværgående effektiviseringer skal være stigende ift. foregående års niveau.* Økonomiforvaltningen og koncernenhederne samarbejder med forvaltningerne om at udpege tværgående potentialer, som kan anvendes til at indfri effektiviseringsmåltal. Derudover samarbejder forvaltningerne på tværs af kommunen om at udpege tværgående potentialer, der ligeledes kan anvendes til at indfri det udvalgsspecifikke effektiviseringsmåltal.

Med budgetbidragene for 2026 bidrager tværgående effektiviseringer samlet set til at indfri udvalgenes måltal i 2026 med 70,2 mio. kr. Til sammenligning bidrog tværgående effektiviseringer med samlet 55,2 mio. kr. (2025 p/l), jf. tabel 5.

Det bemærkes, at tværgående indkøbseffektiviseringer fra Fremtidens indkøb skal realisere tværgående effektiviseringer i forvaltningerne for 40 mio. kr. (2022 p/l) i budget 2025-2029. I budget 2026 bidrager Fremtidens Indkøb til at indfri udvalgenes måltal med 43,1 mio. kr. (2026 p/l), hvilket er indarbejdet med de stigende profiler i indkaldelsescirkulæret for budget 2026.

Tabel 5. Effekt fra tværgående forslag i budget 2026, 1.000 kr. (2026 p/l)

	Effektivisering i 2026
Tidligere godkendte tværgående forslag, med yderligere effekt i 2026 (stigende profil)	69.885,4
Tværgående effektiviseringsforslag godkendt med OFS 2024-2025	323,0
I alt nye tværgående effektiviseringer i 2026	70.208,4

Tabel 6 viser en oversigt over de tværgående investerings- og effektiviseringsforslag til budget 2026, der blev godkendt med overførselssagen 2024-2025, og som er brugt til at indfri effektiviseringsmåltallet for 2026 og frem. Det samlede provenu på service fra de tværgående effektiviseringsforslag udgør 0,9 mio. kr. fuldt indfaset. Alle forslag er godkendt i forbindelse med overførselssagen 2024-2025. Forslag 1 kræver ikke finansiering fra investeringspuljen. De tværgående forslag fremgår af bilag 5.

Tabel 6. Tværgående investerings- og effektiviseringsforslag til budget 2026

		Effektiviseringsbidrag					Samlet investering	Godkendt med
		2026	2027	2028	2029	2030		
Økonomiudvalget								
1	Indregning af energibesparelser ved renovering og planlagt vedligehold	331	331	331	331	331	-	OFS 24-25
2	Optimering af affaldshåndtering i KK	520	520	520	520	520	1.800	OFS 24-25
I alt		851	851	851	851	851	1.800	

Annullering af investeringsforslag "Optimering af materielvedligehold"

Teknik- og Miljøudvalget har den 28. april 2025 besluttet at annullere investeringsforslaget *Optimering af materielvedligehold*, vedtaget i overførselssagen 2023-2024. Forslaget annulleres, idet den vedtagne effektivisering på 1,0 mio. kr. ikke kan realiseres, da det ikke har vist sig muligt at ansætte

mekanikere til implementering af indsatsen. Derudover har der vist sig et behov for en opgradering af større dele af forvaltningens nuværende værkstedsfaciliteter, så disse er tidssvarende og lovlige.

Der er med indkaldelsescirkulæret for budget 2026 indarbejdet stigende profiler fra forslaget for 0,6 mio. kr. (2026 p/l) svarende til forslagets stigende profil i 2026. Teknik- og Miljøudvalget har med budgetbidraget vedtaget nye effektiviseringer svarende til den manglende effektivisering i 2026 fra det annullerede forslag. Som konsekvens af annulleringen tilbageføres de ikke anvendte investeringsmidler svarende til 2,5 mio. kr. (2024 p/l) til kassen.

Tabel 7. Vedtaget økonomi for casen "Optimering af materielvedligehold"

1.000 kr., 2026 p/l	2024	2025	2026	2027
Vedtaget effektivisering fra investeringsforslaget	0	-467	-1.037	-1.037

Annulering af "Arealoptimering af forvaltningens administrative kvadratmeter"

Teknik- og Miljøudvalget har den 28. april 2025 besluttet at annullere investeringsforslaget *Arealoptimering af forvaltningens administrative kvadratmeter*, vedtaget med budget 2025. Forslaget annulleres, da Københavns Ejendomme har varslet store forsinkelser i renoveringsprojekter, der har tæt kobling til investeringsforslaget. Investeringsforslaget kan derfor ikke på nuværende tidspunkt gennemføres som forudsat.

Der er med indkaldelsescirkulæret for budget 2026 indarbejdet stigende profiler fra forslaget for 0,2 mio. kr. (2026 p/l) stigende til 8,3 mio. kr. i 2027 ud af de samlede effektiviseringer på hhv. 6,7 mio. kr. i 2026 og 10,8 mio. kr. i budget 2027 og frem. Teknik- og Miljøudvalget har med budgetbidraget vedtaget nye effektiviseringer svarende til den manglende effektivisering i 2026 fra det annullerede forslag. Som konsekvens af annulleringen tilbageføres de ikke anvendte investeringsmidler svarende til 43,1 mio. kr. (2025 p/l) til kassen.

Tabel 8. Økonomi for casen "Arealoptimering af forvaltningens administrative kvadratmeter"

1.000 kr., 2026 p/l	2025	2026	2027	2028
Vedtaget effektivisering	0	-6.732	-10.771	-10.771
Heraf indarbejdet med indkaldelsescirkulæret i TMUs stigende profiler for budget 2026		-170	-8.250	-8.250