



Bilag 9

Fællesordninger

Principper for kommunens fællesordninger

Fællesordningerne er Københavns Kommunes (KK) tværgående ordninger, der administreres af Koncernservice (KS) og Koncern IT (KIT).

Fælles for ordningerne 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 juni-indstillingen 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 juni-indstillingen 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 1. 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)

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

I nedenstående tabel 2 fremgår et overblik over de samlede ordningers budget for 2026 samt ændringer siden indkaldelsescirkulæret for budget 2026 (IC2026), der indarbejdes i juniindstillingen for budget 2026.

Tabel 2. Overblik over fællesordningernes økonomi og ændringer fra indkaldelsescirkulæret til juniindstillingen for budget 2026

1.000 kr., 2026 p/l	Ordning	Indkaldelsescirkulæret	Juniindstillingen	Ændring
Opkrævningsfinansieret	Fællessystemer og Driftsaftaler	40.663	40.663	0
	KOMBIT-systemer (Monopolbrud)	15.848	15.848	0
	Forsikringsordning	57.000	57.000	0
	I alt opkrævningsfinansieret	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. ift. IC2026.

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 forøges med 36,3 mio. kr. i 2026 og dermed reduceres det ledige servicemåltal i 2026 tilsvarende. Ændringen vil blive indarbejdet i udvalgenes budgetrammer efter juniindstillingen og indgå i budgetforslag 2026.

Tabel 3 viser ændringer i forvaltningernes betalinger til kommunale fællesordninger fra IC2026 til juniindstilling 2026.

De samlede betalinger fra forvaltningerne til de kommunale fællesordninger i 2026 forventes at stige med 1,0 mio. kr., jf. tabel 3. Ændringen skyldes afdrag på interne lån for rest-merforbrug fra regnskab 2024 for hhv. barselsfonden og arbejdsskade, som lå udover det merforbrug, der blev forventet ved udarbejdelsen af indkaldelsescirkulæret. Afdrag på interne lån indarbejdes som nedskrivning af forvaltningernes rammer med Kassen som modpost. Afdragene afspejles derfor ikke i ordningernes budget, som det fremgår i tabel 2.

Tabel 3. Overblik over ændringer for udvalgenes økonomi mellem IC2026 og juniindstilling 2026

1.000 kr., 2026 p/l	Opkrævningsfinansieret			Bevillingsfinansieret						
Udvalg	Fællessystemer og driftsaftaler*	KOM-BIT systemer	Forsikringsordning	Fællessystemer og driftsaftaler	KOM-BIT-systemer	OPUS Løn og KAS	Barselsfond*	Arbejdsskade*	Økonomisystem	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 IC2026 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 juni-indstillingen, og det fremgår derfor ikke af tabel 3 ovenfor. 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.

Nedenfor beskrives budgetteringen af de enkelte ordninger. Ændringerne i forhold til IC2026 er beskrevet i afsnittene om økonomien i de enkelte ordninger.

Fællessystemer og driftsaftaler

Ordningen omfatter de bevillingsfinansierede fællessystemer KKweb, Schultz Lovsystem og Telefoni. Derudover omfatter ordningen følgende opkrævningsfinansierede fællessystemer, som KIT afregner aktivitetsbaseret mod forvaltningerne: eDoc, KMD Indkomst, AD, F2 og driftsaftaler.

De samlede udgifter til fællessystemer og driftsaftaler forventes i 2026 at være i alt på 72,6 mio. kr., hvilket er uændret i forhold til IC2026.

Tabel 4. Ændring i bevillings- og opkrævningsfinansierede fællessystemer

1.000 kr., 2026 p/l	Indkaldelses- cirkulæret	Juniindstillin- gen	Æn- dring
Opkrævningsfinansierede fællessystemer og driftsaftaler			
eDoc	17.876	17.876	0
AD - Windows brugerstyring	2.803	2.803	0
Borgerblikket	2.492	2.492	0
F2	6.431	6.431	0
Driftsaftaler	11.061	11.061	0
I alt	40.663	40.663	0
Bevillingsfinansierede fællessystemer og driftsaftaler			
KKweb	20.114	20.114	0
Schultz Lovsystem	1.559	1.559	0
Telefoni	10.262	10.262	0
I alt	31.935	31.935	0
Fællessystemer og driftsaftaler i alt	72.598	72.598	0

Anm: Der kan forekomme afrundingsdifferencer

I nedenstående tabel fremgår fordelingen af opkrævninger vedr. fællessystemer og driftsaftaler fordelt på udvalg, hvor fordelingen af opkrævninger vedr. eDoc er opdateret siden IC2026.

Tabel 5. Opkrævninger til fællesordninger og driftsaftaler fordelt på udvalg

1.000 kr., 2026 p/l	Opkrævningsfinansierede fællessystemer og driftsaftaler					
Udvalg	eDoc	AD	Borger- blikket	F2	Driftsaf- taler	I alt
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	1.205	152	356	919	2.212	4.844
Børne- og Ungdomsudvalget	1.553	539	356	919	1.107	4.474
Kultur- og Fritidsudvalget	1.648	136	356	919	2.212	5.271
Socialudvalget	2.226	695	356	919	2.212	6.408
Sundheds- og Omsorgsudvalget	2.964	796	356	919	1.107	6.142
Teknik- og Miljøudvalget	3.855	195	356	919	1.107	6.432
Økonomiudvalget	4.425	290	356	919	1.107	7.097
Borgerrådgiveren	0	0	0	0	0	0
Revisionsudvalget	0	0	0	0	0	0

I alt	17.876	2.803	2.492	6.431	11.061	40.663
--------------	---------------	--------------	--------------	--------------	---------------	---------------

Anm: Der kan forekomme afrundingsdifferencer

I nedenstående tabel fremgår ændringer i forvaltningernes betaling til fællessystemer og driftsaftaler.

Tabel 6. Overblik over ændringer for udvalgenes økonomi fra IC2026 til Juniindstilling for budget 2026

1.000 kr., 2026 p/I	Opkrævningsfinansierede fællessystemer og driftsaftaler					
Udvalg	eDoc	AD	Borgerblikket	F2	Driftsaftaler	I alt
Beskæftigelses - og Integrationsudvalget	90	0	0	0	0	90
Børne- og Ungdomsudvalget	76	0	0	0	0	76
Kultur- og Fritidsudvalget	-23	0	0	0	0	-23
Socialudvalget	-216	0	0	0	0	-216
Sundheds- og Omsorgsudvalget	-77	0	0	0	0	-77
Teknik- og Miljøudvalget	117	0	0	0	0	117
Økonomiudvalget	33	0	0	0	0	33
Borgerrådgiveren	0	0	0	0	0	0
Revisionsudvalget	0	0	0	0	0	0
I alt	0	0	0	0	0	0

Anm: Der kan forekomme afrundingsdifferencer

Ændring ift. fordeling af udgifter for eDoc skyldes en ændring i antallet af eDoc-brugere hos forvaltningerne. Fordelingsnøglen er baseret på antal eDoc brugere pr. 1. marts 2025.

KOMBIT-systemer (Monopolbruddet)

Borgerrepræsentationen besluttede i december 2012, at kommunen skulle tilslutte sig den fælleskommunale aftale om at frigøre kommunerne fra 18 KMD-systemer. Dette blev kaldet monopolbruddet. Udskiftning og implementering af disse systemer foretages af kommunernes it-fællesskab, KOMBIT.

Udgifterne til KOMBIT-systemerne i 2026 udgør i alt 22,5 mio. kr., jf. tabellen nedenfor, hvilket er uændret ift. IC2026.

Tabel 7. Udgifter til KOMBIT-systemer (monopolbrud) i 2026

1.000 kr., 2026 p/I	Indkaldelses-cirkulæret	Juniindstillingen	Ændring
Sags- og Partsoverblik (SAPA)	5.716	5.716	0
Serviceplatformen	3.378	3.378	0
Systemejerudgifter på Støttesystemerne	3.037	3.037	0

Indsatser på FDT	707	707	0
IT-infrastruktur	3.010	3.010	0
Samlet opkrævning	15.848	15.848	0
Bevilling til betaling af IT-infrastruktur vedr. systemerne KSD og KY	6.670	6.670	0
Samlet KOMBIT-systemer	22.518	22.518	0

Anm: Der kan forekomme afrundingsdifferencer

Nedenfor fremgår opkrævning for monopolbrudssystemer fordelt på udvalg, hvor fordelingen af betalinger til SAPA er ændret ift. IC2026.

Tabel 8. Opkrævning vedr. monopolbrudssystemer fordelt på udvalg i 2026

1.000 kr., 2026 p/l	SAPA	Serviceplatform	Systemejerudgifter til støtte-systemerne	Obligatoriske indsatser på FDT	IT-infrastruktur	Opkrævning i alt
BIU	2.039	676	607	101	417	3.840
BUU	64	338	304	101	43	850
KFU	161	676	607	101	122	1.667
SUD	2.813	676	607	101	2.330	6.527
SOU	505	338	304	101	32	1.280
TMU	24	338	304	101	30	797
ØU	110	338	304	101	35	888
I alt	5.716	3.378	3.037	707	3.010	15.848

Anm: Der kan forekomme afrundingsdifferencer

Tabel 9. Ændring i udvalgenes opkrævninger ved juniindstilling 2026 i forhold til IC2026.

1.000 kr., 2026 p/l	SAPA	Serviceplatform	Systemejerudgifter til støtte-systemerne	Obligatoriske indsatser på FDT	IT-infrastruktur*	Opkrævning i alt
BIU	1.284	0	0	0	0	1.284
BUU	37	0	0	0	0	37
KFU	31	0	0	0	0	31
SUD	-1.977	0	0	0	0	-1.977
SOU	500	0	0	0	0	500
TMU	24	0	0	0	0	24
ØU	102	0	0	0	0	102
I alt	0	0	0	0	0	0

Anm: Der kan forekomme afrundingsdifferencer

Fordeling af udgifterne for SAPA sker på baggrund af antallet af brugere. De væsentligste ændringer i fordelingen er, at BIFs andel stiger med 1,3 mio. kr. og SUFs stiger med 0,5 mio. kr., mens der ses et fald hos SOF på 2,0 mio. kr. Ændringen skyldes genberegning af fordelings-

nøglen efter KMD-indkomst er udfaset og SAPA er taget i brug af alle forvaltninger.

OPUS Løn og Københavns Arbejdstidsplanlægningssystem (KAS)

Ordningen omfatter udgifter til drift, administration og licenser for Løn-systemet OPUS Løn, Ledelsesinfo Personale (OPUS LIS) og Københavns Arbejdstidsplanlægningssystem (KAS).

Ordningen har et samlet budget i 2026 på 40,2 mio. kr., hvilket er uændret i forhold til IC2026.

Tabel 10. Budgetforudsætninger for OPUS og KAS

1.000 kr., 2026 p/l	Indkaldelsescirkulæret	Juniindstillingen	Ændring
OPUS Løn			
OPUS Løn Driftsvederlag og udvikling	23.110	23.110	0
KAS			
KAS Driftsvederlag	8.909	8.909	0
KAS Udvikling	3.598	3.598	0
Øvrige			
OPUS LIS	4.624	4.624	0
I alt	40.241	40.241	0

Barselsfonden

Med barselsfonden udlignes forvaltningernes merudgifter under ansattes barselsorlov.

Barselsfonden skal følge hvile-i-sig-selv-princippet, og ordningens udgifter finansieres solidarisk af kommunens forvaltninger fordelt efter lønforbrug (inklusive selvejende institutioner). I overensstemmelse med kommunens principper for hvile-i-sig-selv-regulering afvikles ordningens over- og underdækning inden for en løbende periode på 10 år.

Der forventes udgifter for 366,5 mio. kr. i 2026 til barselsfonden, hvilket er uændret i forhold til IC2026, jf. tabel nedenfor.

Tabel 11. Udgifter til Barselsfonden

1.000. kr., 2026 p/l	Indkaldelses-cirkulæret	Juni-indstillingen	Ændring
Total	366.534	366.534	0

Afdrag på merforbruget i 2024

Barselsfonden havde et samlet merforbrug i 2024 på 46,8 mio. kr., hvoraf 38,0 mio. kr. opkræves via et internt lån optaget i forbindelse

med IC2026 på baggrund af det forventede merforbrug ved udgangen af 2024. Der udestår derfor finansiering på 8,7 mio. kr. til det yderligere merforbrug i regnskabet, som opkræves hos forvaltningerne med 871 t. kr. årligt i perioden 2026-2035, jf. hvile-i-sig-selv-princippet, som ordningen er underlagt.

Tabel 12. Afdrag på restmerforbruget fra regnskab 2024

1.000 kr., 2026 p/l	2026	2027	2028	2029	2030- 2035
BIU	41	41	41	41	41
BUU	356	356	356	356	356
KFU	31	31	31	31	31
SUD	156	156	156	156	156
SOU	155	155	155	155	155
TMU	53	53	53	53	53
ØU	79	79	79	79	79
BOR	0	0	0	0	0
REV	0	0	0	0	0
I alt	871	871	871	871	871

Anm.: Der kan forekomme afrundingsdifferencer

Forsikringsordningen

Forsikringsordningen omfatter forsikring af bygninger, entrepriser, løssøre, motorkøretøjer samt ansvar.

For at sikre at forsikringsordningen hviler i sig selv over en tiårig periode, er der tidligere i forbindelse med indkaldelsescirkulæret opgjort en IC-saldo, der viste de akkumulerede regnskabsafvigelser på ordningen. Det skal hertil bemærkes, at IC-saldoopgørelsen er manuel og ikke fremgår direkte i kommunens økonomisystem, Kvantum.

Af hensyn til at sikre, at forsikringsordningens kassetræk løbende finansieres over en tiårig periode og for et sikre, at håndtering af merforbrug og mindreforbrug på ordningen kan genfindes i Kvantum, indarbejdes tilbagebetalinger til kassen fremadrettet i Kvantum.

Med indkaldelsescirkulæret for 2025 blev IC-saldoen opgjort til 16,5 mio. kr., hvilket betød, at forsikringsordningen skyldte forvaltningerne i alt 16,5 mio. kr.

Med regnskab 2024 blev det samlede merforbrug på 52,5 mio. kr., hvilket betyder, at saldoen bliver negativ på 36,0 mio. kr. I IC26 der blev optaget internt lån på 31,0 mio. kr., som er fordelt ud i 10 år jf. hvile i sig selv-princippet. Det resterende merforbrug på 5,0 mio.kr. bliver finansieret med et supplerende internt lån på 5,0 mio.kr., som ligeledes afdra-

ges over 10 år. Det samlede afdrag på de interne lån i 2026 er i alt på 3,6 mio. kr. jf. tabel 13.

Tabel 13. Forsikringsordningens økonomi fra 2025 til 2026

Udgifter i forsikringsordningen	Indkaldelses-cirkulæret	Juni-indstillingen	Ændring
Intern administration	6.050	6.050	0
Skadeudgifter, inkl. forventet regres og service	25.500	25.500	0
Ekstern administration og ekstern præmie, service	30.562	30.562	0
Afdrag på lån	3.100	3.604	504
Udgifter i alt	65.212	65.757	0
Indtægter i forsikringsordningen			
Indtægter fra udvalgenes præmiebetaling	-57.000	-57.000	0
Indtægter i alt	-57.000	-57.000	0
Opkrævningsfinansiering total	8.212	8.757	545
Bevillingsfinansiering			
Investeringscase vedr. automatisering af skadebehandling*	1.000	3.000	2.000

Anm.: Positivt beløb under total i IC2026 og juniindstilling angiver et merforbrug.

*Bevillingen på 1,0 mio.kr i 2026 er modtaget ifm. budget 2024 til casen "Automatiserings af skadebehandling". Ved overførselssagen 24-25 blev der overført 2 mio. til 2026, da projektet blev forsinket og først startede i 2025.

Udover en stigning i afdrag til internt lån på 0,5 mio. kr. fastholder ordningen det forventede udgiftsniveau på samme niveau som i IC2026. Det bemærkes, at forsikringsordningen har tegnet en række eksterne forsikringer, som udløber pr. 31. december 2025 med mulighed for at forlænge i yderligere 2 år. Det forventes, at de eksisterende aftaler forlænges med 2 år.

Herudover opkræves den særskilte årsentreprisen, som er en ekstern tegnet forsikring. Forsikringen anvendes af Teknik- og Miljøforvaltningen (TMF), Byggeri København (ByK) og Københavns Ejendomme (KEJD), svarende til udgiften for årsentreprisen. Udgiften fordeles på TMF, ByK og KEJD ud fra forventede forbrug på entrepriser på bygninger under 150 mio. kr. Årsentreprisen forventes at være på 3,7 mio. kr. i 2026, hvilket er uændret i forhold til IC2026.

Tabellen nedenfor viser de forventede udgifter fordelt på år, det forventede samlede låneafdrag, den forventede præmie samt stigningerne i præmierne mellem årene og det forventet regnskab for ordningen.

Tabel 14. Udvikling i forventede udgifter, præmie, regnskab og saldo for perioden 2026-2034

1.000 kr., løbende p/l	Forventede udgifter (ex. Lån)	Afdrag Lån	Forventet præmie	Præmiestigning	Forventet regnskab
2025	63.812	0	-52.000	-7.000	11.812
2026	62.112	3.604	-57.000	-5.000	8.716
2027	62.112	4.786	-60.000	-3.000	6.898
2028	62.112	5.657	-63.000	-3.000	4.770
2029	62.112	6.347	-66.000	-3.000	2.460
2030	62.112	6.824	-68.300	-2.300	636
2031	62.112	7.070	-68.500	-200	682
2032	62.112	7.134	-68.500	0	746
2033	62.112	7.202	-68.500	0	814
2034	62.112	7.277	-68.500	0	889
2035	62.112	7.358	-68.500	0	970

Anm.: Den forventede præmiestigning frem til 2029 er fastsat i IC2025. Fra 2030 stiger opkrævningen med 2,3 mio. kr. og fra 2031 og frem stiger præmien yderligere med 0,2 mio. kr.

Stigningen af indtægter fra udvalgenes præmieopkrævningen mellem 2025 og 2026 stammer fra den allerede fastsatte stigning fra IC25 på 5,0 mio. kr. Der er indlagt en stigning i 2030 på 2,3 mio. kr., som tillægges en yderligere stigning på 0,2 mio. kr. fra 2031.

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

Arbejdsskadeordningen

KK er selvforsikret ift. arbejdsulykker gennem Arbejdsskadeordningen. Ordningen skal følge hvile-i-sig-selv princippet, og udgifterne finansieres solidarisk af kommunens forvaltninger fordelt efter lønforbrug (inklusive selvejende institutioner). I overensstemmelse med kommunens principper for hvile-i-sig-selv-regulering afvikles ordningens over- og underdækning inden for en løbende periode på 10 år.

Der forventes udgifter for 133,1 mio. kr. i 2026 til Arbejdsskadeordningen, hvilket er en stigning på 36,3 mio. kr. i forhold til IC2026. I tabel nedenfor ses den overordnede økonomi på området.

Tabel 15. Budget og forventet forbrug for Arbejdsskadeordningen i IC2026 og juniindstilling 2026

1.000 kr., 2026 p/l	Indkaldelsescirkulæret	Juniindstillingen	Ændring
Skadeudbetalinger mv.	84.136	120.410	36.274
Intern administration	5.092	5.092	0
Ekstern administration og sagsbehandling	7.560	7.560	0
I alt	96.788	133.062	36.274

Opjustering af udgifterne i juniindstillingen 2026 og håndtering heraf

Den seneste prognose for 2025 viser et væsentligt merforbrug i 2025 på 57,9 mio.kr, og det forventes, at forbruget i 2026 vil ligne 2025. Merforbruget på arbejdsskade i 2025 forventes at fortsætte i 2026 og er kun delvist afspejlet i opjustering af budgettet i IC26, hvor budgettet blev øget med 20,0 mio. kr. Det forventes nu, at budgettet til arbejdsskade bør øges med yderligere 36,3 mio. kr. i 2026 fra 96,8 mio. kr. i IC2026 til 133,1 mio. kr.

Forventningen om merforbrug på arbejdsskade skyldes, at der siden medio 2024 er set en markant stigning i udbetalte erstatninger, som tilskrives afvikling af sagspukkel i Arbejdsmarkedets Erhvervssikring (AES). De høje udgifter er fortsat i resten af 2024 og starten af 2025, og det forventes derfor nu, at udgifterne i 2026 vil være 133,1 mio. kr. (2026 p/l). AES forventer, at afvikling af sagspuklen fortsætter indtil 2027. Det er vanskeligt at vurdere, hvornår afviklingen begynder at aftage, men på baggrund af nuværende tilkendegivelser fra AES må det forventes, at udgifterne pga. sagspukkelaftviklingen vil falde i løbet af 2028.

Da der er tale om en ekstraordinær ændring af budgettet til arbejdsskade på dette tidspunkt i budgetprocessen, håndteres de forventede merudgifter ved at optaget et internt lån, der afdrages over ti år fra 2027 og påvirker derfor ikke forvaltningernes budgetter i 2026. Tabellen nedenfor viser fordelingen af det årlige afdrag på interne lån fordelt på forvaltningerne.

Tabel 16. Afdrag på øgede udgifter til arbejdsskadeområde i 2026.

1.000 kr., 2026 p/l	2027	2028	2029	2030	Årligt 2031-36
BIF, service	154	154	154	154	154
BIF, overførsler	18	18	18	18	18

BUF	1.483	1.483	1.483	1.483	1.483
KFF	130	130	130	130	130
SOF	648	648	648	648	648
SUF	644	644	644	644	644
TMF	220	220	220	220	220
ØKF	327	327	327	327	327
BOR	2	2	2	2	2
IR	2	2	2	2	2
I alt	3.628	3.628	3.628	3.628	3.628

Afdrag på merforbruget i 2024

Arbejdsskadeordningen havde et samlet merforbrug i 2024 på 15,3 mio. kr., hvoraf 14,5 mio. kr. blev finansieret via et internt lån ved IC2026. Det resterende merforbrug på baggrund af det faktiske regnskabsresultat på 1,7 mio. kr. finansieres ved et supplerende internt lån med årligt afdrag på 0,2 mio. kr. i perioden 2026-2035, jf. det tiårige hvile-i-sig-selv-princippet, som ordningen er underlagt. Ændringen er indarbejdet i udvalgenes marts-rammer.

Tabellen nedenfor viser fordelingen af afdraget på interne lån til det resterende merforbrug på tværs af forvaltninger. Fordelingen er baseret på forvaltningernes andel af den samlede lønsum.

Tabel 17. Afdrag på merforbruget fra regnskab 2024

1.000 kr., 2026 p/l	2026	2027	2028	2029	Årligt 2030-35
BIU	8	8	8	8	8
BUU	71	71	71	71	71
KFU	6	6	6	6	6
SUD	31	31	31	31	31
SOU	31	31	31	31	31
TMU	11	11	11	11	11
ØU	16	16	16	16	16
BOR	0	0	0	0	0
REV	0	0	0	0	0
I alt	174	174	174	174	174

Anm: Der kan forekomme afrundingsdifferencer

Økonomisystemer

Fællesordningen Økonomisystemer er oprettet i 2018 i forlængelse af ibrugtagningen af Kvantum og omfatter betaling af driftsvederlag mv. for systemerne Kvantum og OPUS Debitor.

I 2026 udgør de forventede udgifter for økonomisystemerne 72,4 mio. kr., hvilket er uændret i forhold til IC2026.

Tabel 18. Budget for økonomisystemer

1.000 kr., 2026 p/I	Indkaldelsescir- kulæret	Juniindstil- lingen	Ændring
Kvantum	48.756	48.756	0
OPUS Debitor	23.640	23.640	0
Økonomisystemerne i alt	72.396	72.396	0

Anm: Der kan forekomme afrundingsdifferencer

Kvantum

Genudbud af Kvantumaftalen

Kvantumaftalen udløber i 2026 med mulighed for at forlænge 2 x 2 år. Det betyder, at der skal ske forberedelse til udbudsprocessen. KS har i 4. kvartal 2024 igangsat det forberedende arbejde for at være klar med en strategi og plan for udbud. Dette arbejde vil fortsætte i 2025 og 2026, og vil gradvist intensiveres med involvering af interessenter.

Supportophør for Kvantummoduler

KS gør opmærksom på, at ved udgangen af 2027 ophører support fra SAP på en række moduler. KK's nuværende driftsleverandør sikrer dog KK brugsretten til modulerne frem til og med 2030, indenfor rammerne af den nuværende driftsaftale for Kvantum. I perioden fra 2027 til 2030 vil de pågældende moduler dog ikke modtage regelmæssige opdateringer fra SAP. Dette betyder at der i KK skal findes erstatningssystemer for budget, indkøb og rapportering samt integrationsplatform for integrationer til andre fagsystemer. Dette skal ske inden udgangen af 2030, men gerne før og evt. i forbindelse med et udbud af driftsaftalen for Kvantum. Der er igangsat aktiviteter for at finde erstatningssystemer på disse områder. Fællesordningen for Kvantum har ikke budget til at dække udbud og reimplementering af disse moduler.

Strukturel påvirkning

De variable udgifter til Kvantum er støt stigende grundet højere vedligeholdelsesudgifter og nye driftsudgifter i forlængelse af ændringsanmodninger. Det forventningen, at det i IC27 bliver nødvendigt at hæve budgetrammen yderligere. Der er usikkerhed om niveauet for de stigende vedligeholdelsesudgifter, som skyldes at en række aktiviteter, som blev igangsat med Kvantum 2.0-projektet, er forsinket, bl.a. grundet Schrems II. Derfor kendes normalsituationen omkring brug og de afledte udviklings- og vedligeholdelsesudgifter endnu ikke.

OPUS Debitor

KS er i proces med at onboarder KK fordringstyper til Gældsstyrelsens (GS) nye inddrivelsessystem Public Sector Revenue Management (PSRM). GS har lukket for tilgangen af nye fordringer til det gamle ind-

drivelsessystem Debitor Motor Inddrivelse (DMI) d. 31. december 2024. KK nåede ikke i mål med onboardingen til PSRM i 2024 og der forventes fortsat at være aktiviteter forbundet med onboardingen til og med 2026. Dels mangler der fortsat tilpasning af systemer og processer og dels vil der være midlertidige opfølgingsaktiviteter for krav, der i en overgangsperiode hverken kan sendes til DMI eller PSRM. Derudover har GS igangsat en oprydning af gamle fordringer i DMI og alle kommuner forventes at have oprydningssaktiviteter fra 2025 til og med 2030. Oprydningssaktiviteter indebærer dataanalyser og opfølgende sagsbehandling og håndtering af kravmassen i DMI.

Som konsekvens af den manglende færdiggørelse af Onboarding til PSRM og at oprydning i DMI fortsætter til og med 2026, er den eksisterende bevilling på 7 årsværk, svarende til 5,5 mio. kr. blev forlænget til 2026 med IC2026. I årene 2027 og 2028 er normering på 6 årsværk, svarende til 4,5 mio. kr. og i årene 2029 og 2030 vil behovet falde til 5 årsværk, svarende til 3,6 mio. kr. jf. tabellen nedenfor. De økonomiske konsekvenser for forvaltningerne er indarbejdet ved IC2026 og er uændret.

I tabellen nedenfor fremgår bevilgede årsværk for årene 2026 til 2030.

Tabel 19. Antal årsværk og omkostninger til opnormering til onboarding til PSRM og oprydning i DMI

1.000 kr., 2026 p/l	2025	2026	2027/2028	2029/2030
Projektleder (PSRM-specialist/dataspecialist)	5	5	3	2
Projekttassistent	1	1	1	1
Sagsbehandler	1	1	2	2
Løn i alt	5.495	5.495	4.471	3.648

Selvstændige bevillingsfinansierede ordninger

Fællesordning Arbejdsgiverfunktion, Administrationsbidrag til Udbetaling Danmark, P-data og KMD-sag er selvstændige bevillingsfinansierede fællesordninger, hvor en ændring i udgifterne til disse ordninger ikke påvirker udvalgenes bevillinger direkte. Nedenfor gennemgås ordningerne enkeltvis.

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 IC2026, jf. tabel nedenfor.

Tabel 20. Budget for arbejdsgiverfunktion

1.000 kr., 2026 p/l	Indkaldelsescir- kulæret	Juniindstil- lingen	Ændring
I alt	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).

TR-uddannelse (UTK): Uddannelse af tillidsrepræsentanter i København

UTK-ordningen er Københavns version af AKUT-ordningen, som gælder for øvrige kommuner. UTK-midler dækker personaleorganisationernes udgifter ved tillidsrepræsentanters deltagelse i tillidsrepræsentantuddannelse. Det er ikke en ordning, hvor tjenestestederne kan søge refusion. Aftalen om tjenestefrihed for KK giver 70.000 timer om året til fordeling mellem de faglige organisationer.

Lokal AKUT (Pulje til lokale aktiviteter for tillidsrepræsentanter)

Overenskomstparterne har aftalt, at der afsættes et ørebeløb pr. ATP-pligtige time til lokale formål. Midlerne forbliver i kommunen i en lokal pulje. Den lokale pulje anvendes til lokale aktiviteter for tillidsrepræsentanter efter aftale mellem ØKF og Københavns- og Frederiksbergs Fællesrepræsentation.

AUA (Bidrag til andre udviklingsmæssige aktiviteter)

Bidrag til andre udviklingsmæssige aktiviteter, jf. overenskomstparternes beslutning, udgør en procentandel af den samlede lønsum hvert år i overenskomstperioden.

Administrationsbidrag til Udbetaling Danmark

KK 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 IC2026. I forbindelse med augustindstillingen tilpasses budgettet på baggrund af budgetmateriale fra ATP, som administrerer Udbetaling Danmark.

Tabel 21. Administrationsbidrag til Udbetaling Danmark

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

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. Der var ved Indkaldescirkulæret for budget 2026 en risiko for, at KOMBIT mod forventning ikke ville opsiges kontrakten og udfase KMD Valg og KMD P-data i 2025, hvorfor budgettet ikke blev nulstillet i forbindelse med Indkaldescirkulæret.

Tabel 21. KMD P-Data

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