

Bilag 2

Korrektioner og bemærkninger til budgetforslag 2026

Indholdsfortegnelse

1. Forudsætninger og overblik i budgetforslag 2026	4
1.1 Budgetforslagets forudsætninger.....	4
1.2 Ændret skøn for pris- og lønfremskrivning	4
1.3 Samlede udgifter	4
1.4 Serviceramme i budgetforslag 2026	5
1.5 Bruttoanlægsramme i budgetforslag 2026	5
2. Udvalgenes serviceudgifter i budgetforslag 2026	8
2.1 Serviceudgifter i budgetforslag 2026	8
2.2 Centrale servicepuljer under Økonomiudvalget.....	8
2.3 Reservation til teknisk ændringsforslag	12
2.4 DUT-pulje vedrørende serviceudgifter.....	13
2.5 Bevillinger der udløber i 2026	14
2.6 Status på indarbejdelse af reformer	15
2.6 Hovedstadens Beredskab	16
2.7 Movia	17
2.8 Kontingent til Kommunernes Landsforening (KL).....	18
2.9 Ændret indtægtsniveau for betalingsparkering	19
2.11 Afledt drift til overdragelse af anlæg som følge af udbygningsaftaler og donationer	20
2.12 Praksisændring for grundskyldsfritagelse for støttede kollegier og almene ungdomsboliger.....	21
2.13 Udgifter til fordrevne ukrainere	22
2.14 Udskydelse af afdrag på internt lån vedr. Københavns Busterminal	22
2.15 Indtægter fra salg af rettidigheder	23
2.16 Megaeventpuljen	23
2.17 Administrationsbidrag til Seniorpensionsenheden	23
2.18 Korrektion af investeringspuljen 2025 og 2026.....	23
2.19 Fællesordninger – Principper for kommunens fællesordninger	24
2.20 Administrationsbidrag til Udbetaling Danmark	26
2.21 Fælles arbejdsgiverfunktion	26
2.22 Tjenestemandspension.....	27
2.23 Læreplads – Arbejdsgivernes uddannelsesbidrag	28
2.24 Opdatering af takster under Teknik- og Miljøudvalget.....	29
3. Udvalgenes anlægsudgifter i budgetforslag 2026	29
3.1 Anlægsudgifter i budgetforslag 2026	29
3.2 Centrale anlægspuljer under Økonomiudvalget	29
3.3 Anlægs måltal til idræt	31
3.4 M5 Aftale mellem regeringen og Københavns Kommune om byudvikling og infrastruktur	32

3.5 Screening af grunde og ejendomme, herunder transformationsprojekter	33
4. Udvalgenes overførselsudgifter i budgetforslag 2026	33
4.1 Overførselsudgifter mv. i budgetforslag 2026	33
4.2 Centrale overførselspuljer under Økonomiudvalget	34
4.3 Reservation til teknisk ændringsforslag	34
4.4 DUT-pulje vedrørende overførsler mv.	35
4.5 Neutralisering af indtægtsstigning på overførselsområdet	35
4.6 Nyt skøn for indkomstoverførsler	36
4.7 Nyt niveau for særligt dyre enkeltsager	37
4.8 Kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet	38
4.9 Finansiering af lovpligtige erhvervsgrunduddannelsespladser	39
5. Finansposter i budgetforslag 2026.....	39
5.1 Centrale puljer under Økonomiudvalget	39
5.2 Budgettering af finansposter	39
5.3 Skatter	40
5.4 Tilskud og udligning.....	44
5.5 Renter	46
5.6 Finansforskydninger	46
5.7 Budgetlægning af grundskyldsstigninger	46
5.8 Ny lov vedr. selvbudgettering.....	46
5.9 Reel kasse.....	47
6. Den videre proces	47
6.1 Kommende sager med betydning for budget 2026	47
6.2 Sager henvist fra tidligere budgetaftaler, overførselssager samt beslutninger i Økonomi- udvalget og Borgerrepræsentationen	48
6.3 Fælles budgetnotathjemmeside for deling af forvaltningernes budgetnotater	48

1. Forudsætninger og overblik i budgetforslag 2026

1.1 Budgetforslagets forudsætninger

Budgetforslaget for 2026 bygger på følgende forudsætninger:

- En uændret indkomstskatteprocent på 23,5.
- En uændret grundskyldspromille på 5,1.
- En uændret dækningsafgiftspromille på forretningsejendomme på 12,7¹.
- Statstilskud og udligning i overensstemmelse med økonomiaftalen mellem KL og regeringen, herunder er det betingede bloktilskud indarbejdet, da det forudsættes, at aftalen overholdes.

1.2 Ændret skøn for pris- og lønfremskrivning

Efter indgåelse af økonomiaftalen mellem regeringen og KL offentliggjorde KL nye skøn for pris- og lønudvikling. Reguleringen af budgetforslag for 2026 som følge af disse nye skøn er indarbejdet i udvalgenes budgetforslag 2026, jf. tabel 1.

Tabel 1. Oversigt over nye skøn for pris- og løn i budgetforslaget 2026

Område	Skøn ifm. budgetbidrag 2026 (maj), p/l 2025-2026	Nye skøn, der indarbejdes i budgetforslag 2026, p/l 2025-2026
Drifts-p/l	3,75 pct.	3,133 pct.
P (priser)	2,94 pct.	2,032 pct.
L (løn)	4,19 pct.	2,491 pct.
Anlægs-p/l	2,50 pct.	2,20 pct.
Satsregulering	3,60 pct.	4,50 pct.
Regional p/l	3,80 pct.	2,70 pct.

Anm.: De pris- og lønfremskrivningssatser, som anvendes til fremskrivning i økonomisystemet Kvantum, er baseret på ovenstående satser. Pris- og lønsatserne er inkl. ændringen i pris- og lønudviklingen fra 2024 til 2025.

De nye pris- og lønsskøn svarer til forudsætningerne anvendt i økonomiaftalen for 2026, som danner grundlag for servicerammen i 2026. Som en del af de opdaterede pris- og lønsskøn har KL på nuværende tidspunkt - modsat de seneste år - ikke anbefalet, at der reserveres midler til en negativ midtvejsregulering i 2026 som følge af p/l. Der er derfor ikke behov for at afsætte en pulje til en forventet midtvejsregulering af pris- og lønsskønnene med næste års økonomiaftale, som der har været de seneste år.

1.3 Samlede udgifter

Københavns Kommunes nettoudgifter udgør i alt 50,8 mia. kr. fordelt med 34,1 mia. kr. til service, 4,1 mia. kr. til nettoanlæg og 12,6 mia. kr. til overførsler mv. Se kapitel 2 til 4 for en gennemgang af ændringer under de tre styringsområder. Korrektioner af budgetrammerne med augustindstillingen fremgår af bilag 19.

Tabel 2. Samlede udgifter i Københavns Kommune

Mia. kr., 2026 p/l	Service	Nettoanlæg*	Overførsler mv.	I alt
Nettoudgifter	34,1	4,1	12,6	50,8

¹ 10 promille i 2029 og frem

Anm.: Beløbene er opdateret med alle beslutninger til og med Borgerrepræsentationens møde den 26. juni 2025 samt korrektioner foretaget med denne indstilling. *Nettoanlæg afviger fra bruttoanlæg, jf. tabel 29 og note hertil.

1.4 Serviceramme i budgetforslag 2026

Grundlaget for Københavns Kommunes serviceramme i budgetforslaget er kommunens bloktilskudsandel af økonomiaftalens serviceløft på 3,25 mia. kr. svarende til 342 mio. kr. for Københavns Kommune og en samlet ramme på service for kommunerne i 2026 på 336,8 mia. kr.

Københavns Kommunes endelige andel af den samlede kommunale serviceramme fastlægges i den fælleskommunale budgetkoordinering mellem kommunerne frem mod den endelige vedtagelse af de kommunale budgetter senest den 15. oktober 2025. KL har udmeldt et vejledende servicemåltal for kommunen på 35,4 mio. kr.

De indarbejdede serviceudgifter i budgetforslaget omfatter bl.a. udgifter til demografi for 171,3 mio. kr., effektiviseringer på 250 mio. kr. fra effektiviseringsstrategi 2026 samt yderligere effektiviseringer fra tværgående investeringsforslag for 11,5 mio. kr. Hertil reserveres servicemåltal i servicebufferpuljen på 85 mio. kr. til eventuelle ønsker om serviceoverførsler ifm. regnskabet. Samlet set udgør kommunens serviceudgifter 34,1 mio. kr. i budgetforslag 2026.

Tabel 3. Servicerammen i budgetforslag 2026

Mio. kr., 2026 p/l	Servicerammen i budget 2026
Serviceudgifter	34.225
Effektiviseringsstrategi 2026, inkl. stigende profiler	-250,0
Yderligere effektiviseringer i budget 2026	-11,5
Servicebufferpulje (ufinansieret)	85,0
Serviceudgifter i alt	34.049
Københavns Kommunes servicemåltal udmeldt af KL	35.408
Ledigt, ufinansieret servicemåltal	1.359

Det ledige servicemåltal kan disponeres under forhandlingerne om budget 2026, såfremt der anvises finansiering.

1.5 Bruttoanlægsramme i budgetforslag 2026

Kommunernes samlede bruttoanlægsramme er 22,6 mia. kr. i 2026. Heraf er 0,7 mia. kr. reserveret til udvidelse af botilbudskapaciteten på det sociale område, og 0,9 mia. kr. vedrører investeringer i bedre faglokaler, som følge af aftale om folkeskolens kvalitetsprogram. Dertil kommer 50,3 mio. kr. til understøttelse af bedre hjemmebehandling, 187,4 mio. kr. til cykelpuljer og 80,0 mio. kr. til pulje til nedrivning.

KL's vejledende anlægsramme for Københavns Kommunes er 3.848 mio. kr. i 2026, hvoraf 116 mio. kr. vedrører udvidelse af botilbudskapaciteten på det sociale område. Dertil kommer 105 mio. kr. vedr. idrætsmilliarden. Københavns Kommune skal som følge af aftalen mellem regeringen og Københavns Kommune om byudvikling og infrastruktur til Lynetteholmen i perioden 2026-2045 bidrage med i alt 2,5 mia. kr. (2025 p/l) til medfinansiering af infrastrukturinvesteringer.

gerne. Udgifterne afholdes inden for den samlede kommunale anlægsramme, og Økonomiforvaltningen forudsætter, at det ligger ud over KL's vejledende ramme for Københavns Kommune. I 2026 udgør medfinansieringen 128 mio. kr. i (2026 p/l).

For at håndtere anlægsprojekternes iboende risiko for forsinkelse og for at sikre tilstrækkelig anlægseksekvering fastlægger Københavns Kommune et anlægsmåltal, der er højere end anlægsrammen. Der foreslås en styringsmodel i 2026, der i lighed med 2025 tillægger 10 pct. til dele af anlægsrammen. Måltal inden og uden for styringsmodellen fremgår af tabel 4.

Tabel 4. Bruttoanlægsmåltal for 2026

Mio. kr., 2026 p/l	Budgetforslag 2026
<i>Anlægsmåltal inden for styringsmodellen</i>	
Anlægsramme, ekskl. botilbud, idrætsmilliard og infrastrukturinvesteringer	3.733
Tillæg til anlægsramme for at understøtte eksekvering til anlægsramme	373
Måltal inden for styringsmodellen	4.106
<i>Anlægsmåltal uden for styringsmodellen</i>	
Idrætsmilliarden	105
Udvidelse af botilbudskapaciteten	116
Infrastrukturinvesteringer	128
Samlet foreløbig anlægsmåltal i 2026 (måltal inden og uden for styringsmodellen)	4.454

I anlægsmåltallet inden for styringsmodellen gives ud over anlægsmåltal til allerede besluttede projekter i udvalgene særskilt måltal til faglokaler og understøttelse af bedre hjemmebehandling, jf. tabel 5. Der er besluttet projekter vedrørende størstedelen af tiltagene for mere end det afsatte anlægsmåltal, hvorved måltallet fordeles på baggrund af udvalgenes andel af de allerede afsatte budgetter i 2026 hertil. Derudover reserveres der måltal til centrale puljer samt nye initiativer i budgetforhandlingerne, herunder need to kapacitet, investeringsforslag eller fremrykning af allerede besluttede anlægsprojekter mv., jf. tabel 5.

Tabel 5. Anlægsmåltal inden for styringsmodellen

Mio. kr., 2026 p/l	Budgetforslag 2026
Samlet foreløbigt anlægsmåltal i 2026 inden for styringsmodellen	4.106
<i>Heraf investeringer i faglokaler (igangværende projekter)</i>	96
<i>Heraf måltal til budgetforhandlingerne - udbredelse af behandling i eget hjem</i>	5
<i>Heraf måltal til puljen til uforudsete udgifter</i>	29
<i>Heraf måltal til investeringspuljen 2026</i>	65
<i>Heraf måltal til overførselssagen 2025-2026</i>	50
<i>Heraf ledigt måltal til budgetforhandlingerne</i>	250
Herefter anlægsmåltal til allerede besluttede projekter i fagudvalgene, jf. nedenstående tabel	3.611

Modellen for fordelingen af anlægsmåltallet mellem udvalgene vil tage udgangspunkt i den samme metode, som fordelingen af måltallet i 2025, hvor måltallet fordeles på baggrund af de enkelte forvaltningers andel af regnskaberne 2022-2024. Fordelingen af bruttoanlægsmåltallet mellem de nuværende udvalg fremgår af tabel 6. Tabellen angiver både måltal inden- og udenfor styringsmodellen.

Tabel 6. Fordeling af bruttoanlægsmåltal på fagudvalg

Mio. kr., 2026 p/l	Foreløbigt budget 2026*	Anlægsmåltal 2026, sty- ringsmodel	Faglokaler	Behandling i eget hjem	Idrætsmilliard, botilbud, infrastruktur- investeringer	Måltal i alt
BIU	8	8	0	0	0	8
BUU	268	164	14	0	0	178
KFU	92	44	0	0	18	62
SUD	63	43	0	0	0	43
SOU	56	34	0	5	0	39
TMF	1.053	983	0	0	1	984
ØU	2.466	2.335	82	0	279	2.696
Cen- trale puljer	144	394	0	0	0	394
Ufordelt måltal	0	0		0	50	50
I alt	4.150	4.005	96	5	348	4.454

* Forvaltningernes indmelding af budget 2026 i 2. anlægsoversigt 2025. Opgørelsen indeholder projekter vedrørende idrætsmilliarden, botilbud, faglokaler, behandling i eget hjem og metro. Opgørelsen er baseret på de opdaterede p/l-satser for 2026, hvilket medfører, at tallene afviger fra opgørelserne i 2. anlægsoversigt 2025.

Københavns Kommunes endelige andel af den samlede kommunale bruttoanlægsramme kendes, når den fælleskommunale budgetkoordinering afsluttes frem mod den endelige vedtagelse af de kommunale budgetter senest den 15. oktober. Af hensyn til overholdelse af kommunernes samlede anlægsramme vil Økonomiforvaltningen om nødvendigt indstille til Økonomiudvalget at stille ændringsforslag til Borgerrepræsentationens andenbehandling af budgetforslag 2026 den 2. oktober 2025 med en teknisk reperiodisering af anlægsudgifterne, alternativt på Borgerrepræsentationens møde den 9. oktober 2025, såfremt den fælleskommunale budgetkoordinering afsluttes efter den 2. oktober 2025.

Økonomiudvalget forelægges i fjerde kvartal 2025 en indstilling om den endelige styringsmodel for bruttoanlæg i 2026, der tager udgangspunkt i den foreslåede styringsmodel på anlæg, som kan blive justeret pba. resultatet af den fælleskommunale budgetkoordinering.

Borgerrepræsentationen besluttede i maj 2025 en ressortændring af opgaverne i Københavns Kommune. Idet ansvaret for flere anlægsprojekter vil skifte forvaltning, vil der komme en opdateret fordeling af anlægsmåltallet for 2026, når resultatet af ressortændringen kendes i andet halvår 2025.

2. Udvalgenes serviceudgifter i budgetforslag 2026

2.1 Serviceudgifter i budgetforslag 2026

Kommunernes serviceudgifter i budgetforslaget udgør 34,1 mia. kr. i 2026, jf. tabel 7.

Tabel 7 4. Udvalgenes serviceudgifter i budgetforslag 2026

1.000 kr., 2026 p/l	2026	2027	2028	2029
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	1.122.637	1.077.907	1.049.228	1.023.913
Borgerrådgiveren	10.477	9.036	9.036	9.036
Børne- og Ungdomsudvalget	13.605.913	13.450.001	13.253.494	13.137.555
Intern Revision	20.447	20.445	20.445	20.445
Kultur- og Fritidsudvalget	1.752.248	1.725.486	1.669.778	1.678.279
Socialudvalget	7.970.542	7.894.737	7.668.552	7.340.536
Sundheds- og Omsorgsudvalget	6.020.854	6.030.816	6.114.352	6.203.929
Teknik- og Miljøudvalget	894.602	884.540	883.401	803.290
Økonomiudvalget	2.713.345	2.653.475	2.535.103	2.321.916
I alt	34.111.064	33.746.443	33.203.390	32.538.901

Økonomiudvalget tiltrådte ifm. juniindstillingen for budget 2026, jf. Økonomiudvalget den 3. juni 2025, at de indberettede budgetbidrag, inklusiv de af Økonomiudvalgets tiltrådte justeringer, danner udgangspunkt for udarbejdelsen af det samlede budgetforslag for Københavns Kommune for 2026.

Herudover indgår der i budgetforslaget for 2026 en række korrektioner, der er foretaget siden juni. Nedenfor uddybes de væsentligste korrektioner, som har påvirket niveauet for serviceudgifter siden juniindstillingen for budget 2026.

2.2 Centrale servicepuljer under Økonomiudvalget

Der er afsat en række centrale puljer på service på i alt 512,4 mio. kr. i 2026, jf. tabel 8. Puljerne er placeret under Økonomiudvalget.

Tabel 85. Centrale puljer på service

1.000 kr., 2026 p/l	Udmøntning	2026	2027	2028	2029
Pulje til investering i kernevelværdien (investeringspuljen), 2026	Overførselssag og budgetaftaler	85.000	0	0	0
Innovationspuljen 2026	Overførselssag og budgetaftaler	15.000	0	0	0
Pulje til investering i kernevelværdien (investeringspuljen), 2025*	Overførselssag og budgetaftaler	-	-	-	-
Innovationspuljen 2025**	Overførselssag og budgetaftaler	0	0	0	5.249
Puljen til uforudsete udgifter	Løbende	67.175	67.175	67.175	67.175

Servicebufferpuljen	Overførselssag og løbende	85.000	0	0	0
Pulje til vedligehold til nybyggeri	Løbende	17.065	21.185	24.319	26.272
Puljer til driftsudgifter til endnu ikke færdiggjorte anlægsprojekter	Løbende	95.932	194.906	225.336	257.543
Pulje til overenskomst-fornyelse	Løbende	31.799	31.799	31.799	31.799
Pulje til trepartsaftale***	Løbende	20.000	20.000	20.000	20.000
Pulje til trepartsaftale - udmøntning i OK26	Efter OK26	80.379	80.379	80.379	80.379
Salgsreservationsleje	Løbende	15.000	0	0	0
I alt (service)		512.350	415.444	449.007	488.417

*) Resterende midler i investeringspuljen er samlet under investeringspuljen på anlæg, se afsnit 3.2.

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

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

Pulje til investering i kernevelefærden (investeringspuljen), budget 2026

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

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 kernevelefærden (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/I) 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 opsparing 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 opsparing, 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 17,1 mio. kr. i puljen i 2026. Vedligeholdelsesudgifter afsættes ifm. prioritering af anlægsprojekter i politiske forhandlinger. Puljen udmøntes løbende.

Vedligeholdelsesbidraget dækker Københavns Ejendommers (KEJD's) udgifter til udvendigt vedligehold af bygninger mv.

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 95,9 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 en 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.

Økonomiforvaltningen har i samarbejde med de øvrige forvaltninger gennemgået de afsatte puljemidler og identificeret 82,7 mio. kr. i overskydende midler i puljerne i 2026, som med augustindstillingen for budget 2026 er lagt i råderummet.

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 31,8 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 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.

Med Økonomiudvalgets behandling af augustindstillingen for budget 2025 blev de økonomiske konsekvenser af Trepartsaftalen indarbejdet i de relevante udvalgs budget. I den forbindelse besluttede ØU at afsætte en pulje på 10 mio. kr. i 2025 og 20 mio. kr. fra 2026 og frem på service, hvis de udmøntede trepartsmidler ikke er tilstrækkelige.

Økonomiforvaltningen har i samarbejde med Socialforvaltningen, Sundheds- og Omsorgsforvaltningen samt Børne- og Ungdomsforvaltningen foretaget en mere detaljeret genberegning af Trepartsaftalen for Københavns Kommune ud fra konkrete lønløft og særtillæg på specifikke medarbejdergrupper. Beregningerne viser, at der samlet set skal tilføres midler i 2025 samt 2026 og frem til at håndtere udgifterne til trepart, og at den afsatte pulje vil være dækkende for denne udmøntning. På den baggrund fastholdes puljen i budgetforslaget med henblik på udmøntning i en kommende sag om bevillingsmæssige ændringer i efteråret 2025 efter yderligere dialog med forvaltningerne for at konsolidere beregningerne endeligt.

Salgsreservationsleje

Der er afsat en pulje på 15,0 mio. kr. i servicemåltal til salgsreservationsleje. Det primære formål med puljen er at kompensere Københavns Ejendomme for udgifter og manglende indtægter ifm. salgsreservationer, men derudover kan Økonomiforvaltningen i en afklaringsperiode benytte puljen til midlertidigt at finansiere tomgangsleje i kommunale ejendomme. Dette med henblik på at fastholde ejendommene til kommunale kapacitetsbehov. 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.

Desuden besluttede Økonomiudvalget den 4. juni 2024, at puljen fremover også kan finansiere et eventuelt politisk ønske om at reservere en ejendom frem til, at det bliver muligt at søge midler til permanent anvendelse i førstkomende budgetforhandlinger eller overførselssag. Udmøntning af puljen ifm. politiske ønsker om reservation sker ved Økonomiudvalgets godkendelse, og omfat-

ter den periode, der går ud over lejemålets opsigelsesperiode og frem til kommende overførsels-sag eller budgetforhandling.

Måltal til puljen til salgsreservationsleje afsættes årligt i forbindelse med indkaldelsescirkulæret og finansieres via mersalgssindtægter. Med Økonomiudvalgets beslutning om udvidelse af kriteri-erne for puljen blev der ikke afsat yderligere måltal eller finansiering til puljen for salgsreserva-tionsleje. Finansieringen af eventuelle reservationer efter politisk beslutning vil derfor ske inden for rammen af den eksisterende pulje.

Økonomiforvaltningen vil forud for indkaldelsescirkulæret for budget 2027 evaluere proceduren for politisk ønskede reservationer af kommunale lejemål.

Annullering af 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 folketings-året 2024-2025 og forventes derfor først udmøntet som DUT på lov- og cirkulæreprogrammet for 2024- 9/36 2025. KL havde dog ekstraordinært indregnet alle midlerne fra 2025 og frem i Skatte- og tilskudsmodellen fra juli 2024, på trods af at DUT-sagen endnu ikke var afsluttet. Med budgetforslaget for 2025 blev der derfor indarbejdet 27,9 mio. kr. i 2026, som en finanslovspulje under Økonomiudvalget med henblik på efterfølgende udmøntning.

Med budgetforslaget for 2026 annulleres puljen, da midlerne nu udmøntes via DUT som led i årets lov- og cirkulæreprogram 2024-2025.

2.3 Reservation til teknisk ændringsforslag

I nedenstående tabel 9 afsættes der en pulje i budgetforslaget, som udmøntes til udvalgene med 'tekniske ændringsforslag til budgetforslaget 2026 og budgetoverslagsårene 2027-2029' (TÆF). I tabel 9 er der henvist til de afsnit i bilag 2, hvor ændringerne er beskrevet.

Tabel 9. Reservation til teknisk ændringsforslag

1.000 kr., 2026 p/l	2026	2027	2028	2029
Administrationsbidrag til Seniorpensions-enheden	-3	-3	-3	-3
Læreplads - Arbejdsgivernes uddannel-sesbidrag	0	1.474	1.474	1.474
DUT-pulje 2025 på service	-14.984	15.541	27.771	50.118
Effektiviseringsstrategi, Fremtidens ind-køb, service (stigende profiler)	-10.906	-10.906	-10.906	-10.906
Effektiviseringsstrategi, Øget genbrug af inventar	-565	0	0	0
Justering af parkeringsindtægter	-5.562	-5.562	-5.562	-5.562
Finansiering af støtte til kollegier	-27.787	-35.002	-39.657	-39.494
Økonomisk ubalance under SOU i 2026	-157.700	0	0	0
Øget administrationsbidrag vedr. affalds-området	-1.400	-1.400	-1.400	-1.400

Opdaterede takster til budget 2026, service	0	0	0	0
Nulstilling af indtægtsbudget på byfornyelsesrammen under TMU* jf. indstilling	0	0	0	0
I alt	-218.907	-35.858	-28.283	-5.773

* Indtægtsbevilling vedrørende statsstøtte til byfornyelse på 364,1 mio. kr. på bevillingen Byfornyelse, Anlæg i 2033 under Teknik- og Miljøudvalget annulleres med modpost på tilsvarende udgiftsbevilling under bevillingen Byfornyelse, Anlæg

2.4 DUT-pulje vedrørende serviceudgifter

Økonomiforvaltningen har i dialog med forvaltningerne afklaret størrelsen af den samlede kompensation til udvalgene for kommunale mer- og mindreopgaver (DUT-kompensation) på baggrund af lov- og cirkulæreprogrammet (LCP) udmeldt af KL.

Den samlede kompensation opsplittes i en DUT-pulje vedr. serviceudgifter og en DUT-pulje vedr. overførsler mv., jf. afsnit 4.4. Dette års LCP har medført, at der i budgetforslag 2026 afsættes hhv. -14,5 mio. kr. i 2026, 15,5 mio. kr. i 2027 og 27,8 mio. kr. i 2028 på service som følge af DUT og andre reguleringer. Københavns Kommune kompenseres med -20,6 mio. kr. i 2026, hvilket er 5,6 mio. kr. mindre end, hvad der afsættes i 2026, jf. tabel. Skævheden kan bl.a. henføres til en række mindre sager, hvor Københavns Kommune ikke har udgifter til ydelsen i budgettet, eller en intern administrativ fordeling af midlerne på senere tidspunkter. Disse sager fremgår nedenfor.

Tabel 10. DUT-kompensation på service

1.000 kr. (2025 i 2025-pl, 2026 og frem i 2026-pl)	2026	2027	2028
KK's DUT-kompensation forudsat af stat	-20.573	17.014	29.243
Bekendtgørelse nr. 904 af 28/06/2024 om udvidet producentansvar på visse engangsplastprodukter	-3.760	-3.760	-3.760
Lov om ændring af barnets lov (oprettelse af en særlig enhed med ekspertise i grønlandske sproglige og kulturelle forhold, der skal anvendes i visse børnesager)	2.514	2.249	2.249
Lov om ændring af lov om sygedagpenge, lov om en aktiv beskæftigelsesindsats og lov om organisering og understøttelse af beskæftigelsesindsatsen (Fleksibel brug og sammensætning af rehabiliteringsteams, forenkling af visitationskategorier, færre krav til sygemeldte fra beskæftigelse mv.)*	5.014	4.324	4.324
Andre reguleringer	-9.357	-1.341	-1.341
Servicepulje, service	-14.449	15.541	27.771

* På baggrund af ændringer i lov om sygedagpenge, lov om aktiv beskæftigelsesindsats og lov om organisering og understøttelse af beskæftigelsesindsatsen har Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen besluttet, at Københavns Kommunes rehabiliteringsteams bør sammensættes mere fleksibelt. Den nye sammensætning af rehabiliteringsteamet indebærer, at Sundheds- og Omsorgsforvaltningens som udgangspunkt udelukkende deltager i 10 pct. af møderne og ikke længere har en referat-

funktion. Den samlede besparelse er på 11,9 mio. kr. i 2025, 14,8 mio. kr. i 2026 og 14,1 mio. kr. fra 2027 og frem. De samlede besparelser i alle berørte forvaltninger er højere end forudsat i DUT. Derfor tilføres 2,5 mio. kr. i 2025, 5 mio. kr. i 2026 og 4,3 mio. kr. fra 2027 og frem til kassen.

Med årets LCP er der en række sager, hvor der ifølge de berørte forvaltninger er forskel på den forudsatte DUT-kompensation fra staten og det af forvaltningernes vurderede udgiftsniveau. I de sager, hvor Københavns Kommune overkompenseres ift. det reelle behov, tilføres de overskydende midler kassen, hvis Københavns Kommunes DUT-andel udgør over 2 mio. kr. for mindst ét af de fire år 2025-2028. Hvis Københavns Kommunes DUT-andel er under 2 mio. kr. for alle årene, går DUT-kompensationen til det relevante udvalg.

I de sager, hvor Københavns Kommune kompenseres utilstrækkeligt i et eller flere år, er DUT-kompensationen indarbejdet i budgetforslaget for 2026, mens eventuel merkompensation kan rejses i budgetforhandlingerne, jf. DUT-principperne, som er beskrevet i indkaldelsescirkulæret for budget 2026. På styringsområdet service har forvaltningerne oplyst Økonomiforvaltningen om en række sager, hvor fagforvaltningerne har vurderet, at de underkompenseres i et eller flere år. Fagforvaltningerne og Økonomiforvaltningen er i dialog om en eventuel underkompensation i de indmeldte sager på lov- og cirkulærepragrammet frem mod budgetforhandlingerne. Håndtering af evt. skæve DUT-sager kan ske ifm. budgetforhandlingerne.

DUT-korrektioner vedr. budget 2025 håndteres i forbindelse med sag om udmøntning af midtvejsregulering for budget 2025, der behandles af Økonomiudvalget d. 26. august 2025 og Borgerrepræsentationen d. 18. september 2025. Fordelingen af DUT-sager på udvalg fremgår af bilag 15.

2.5 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 12. 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 602,1 mio. kr. på service, hvoraf fagudvalgene har finansieret bevillingsudløb på service for 30,0 mio. kr. Fagudvalgene har vurderet, at bevillinger for 75,2 mio. kr. på service ikke er relevante at videreføre, og fagforvaltningerne har tilsvarende vurderet, at bevillinger for 80,7 mio. kr. på service ikke er relevante at videreføre. Det bemærkes, at der er overlap i de to vurderinger. Når

er er taget højde for bevillingsudløb, der er finansieret af fagudvalg, og bevillingsudløb som enten fagudvalg eller fagforvaltning ikke vurderer er relevant at videreføre, rester der bevillingsudløb for 474,8 mio. kr. på service i 2026. Ydermere har forvaltningerne vurderet, at udløb for 520,4 mio. kr. på service har karakter af drift, 81,7 mio. kr. på service har karakter af omstilling/projekt, og 44,2 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 6,6 mio. kr. Heraf har fagudvalgene ikke valgt at finansiere nogle bevillinger. Fagudvalgene og fagforvaltningen har desuden vurderet, at alle bevillinger er relevante at videreføre på overførsler mv. og anlæg, jf. tabel 11. En oversigt over de enkelte bevillingsudløb i 2026 fremgår af bilag 12.

Tabel 11. Bevillingsudløb i 2026 fordelt på styringsområder

1.000 kr., 2026 p/l	Bevillings- udløb 2026	Res af fagud- valgene	Det er af fagforvaltningen vurderet, at bevillingen ikke er relevant at videreføre			Det er af fagforvaltningen vurderet, at bevillingen ikke er relevant at videreføre		
			Bevil- lingsud- løb, der finansie- res af fagud- valgene	fagforvalt- ningen vurderet, at bevillin- gen ikke er relevant at videreføre	er rele- vant at videre- føre	Bevillingsudløb ekskl. videreført og vurderet ikke relevant at vi- dereføre	Det er af fagforvaltningen vurderet, at bevillingen ikke er relevant at videreføre	Det er af fagforvaltningen vurderet, at bevillingen ikke er relevant at videreføre
Service	602.132	29.989	80.732	75.160	474.835	520.418	81.714	44.160
Anlæg	8.560	0	0	0	8.560	4.700	3.859	6.389
Over- førsler	6.556	0	0	0	6.556	5.952	604	604
I alt	617.247	29.989	80.732	75.160	489.951	531.070	86.177	51.153

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.

Der fremgår også en oversigt over bevillingsudløb, der senest er finansieret inden for fagudvalgenes egen ramme i bilag 12. Ligeledes fremgår en tabel, der opsummerer de udløb, udvalgene selv finansierer, hvilket blev bestilt i forbindelse med Økonomiudvalgets behandling af juni-indstillingen for budget 2026.

2.6 Status på indarbejdelse af reformer

Beskæftigelsesreformen

Beskæftigelsesreformen træder i kraft med virkning fra 2026, og som følge heraf nedjusteres Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets serviceudgifter med 47,9 mio. kr. i 2026 (inkl. effekt fra sygedagpengereformen), hvoraf 9,8 mio. kr. er varige. Nedjusteringen i serviceudgifter svarer til Københavns Kommunes DUT-andel. Indsatsrammen under styringsområdet overførsler mv. nedjusteres med 58,3 mio. kr. i 2026, og er beregnet delvist pba. kommunens DUT-andel og delvist pba. en særskilt nøgle, udarbejdet af KL til formålet. Reduktionen på indsatsrammen for 2026 indarbejdes med forslag til budget 2026 via en reservation under ØU, som udmøntes med sag om tekniske ændringsforslag.

For så vidt angår de økonomiske konsekvenser for 2027 og frem indarbejdes de med næste års lov- og cirkulæreprogram. I KL's tilskudsudmelding er de økonomiske konsekvenser af beskæftigelsesreformen dog i 2027 og frem indarbejdet på indtægtssiden. Derfor afsættes en reservation på service under Økonomiudvalget vedr. tilpasning af udgiftssiden i 2027 og frem for at sikre parallelitet og neutralisere råderumseffekten i 2027-2029. Reservationen er opgjort ved at tage udgangspunkt i KL's skøn for udviklingen i overslagsårene og Københavns Kommunes DUT-nøgle, som udgør 10,561 pct. Reservationen fastsættes til -89,4 mio. kr. i 2027, -94,9 mio. kr. i 2028 og -119,8 mio. kr. i 2029. Det bemærkes, at tilpasning af servicerammen for så vidt angår sygedagpengereformen, der er et delelement i beskæftigelsesreformen, er indarbejdet særskilt i DUT-puljen for 2026 og frem. Der er ligeledes taget højde for de uspecificerede besparelser på service i beskæftigelsesreformen i 2027-2028 i en særskilt DUT-sag, disse udgør 10,8 mio. kr. i 2027 og 21,7 mio. kr. i 2028. Ovenstående reservation på servicerammen omfatter således alene de øvrige elementer fra den politiske aftale om beskæftigelsesreformen fra april 2025. De økonomiske konsekvenser af beskæftigelsesreformen på overførsler i 2027-2029, herunder aktiveringsindsatsen samt de økonomiske konsekvenser af ydelsesdelen på sygedagpengeområdet, indgår i puljen til neutralisering af indtægtsstigning på overførselsområdet, se afsnit 4.5.

Det bemærkes desuden, at der ved budget 2016 og budget 2019 blev besluttet en løbende omlægning af beskæftigelsesindsatsen i Københavns kommune, hvormed midler fra øvrig vejledning og opkvalificering i årene 2016-2021 varigt blev konverteret til servicemidler. Med konverteringen blev midlerne målrettet en række virksomhedsrettede indsatser, men med beskæftigelsesreformen lægges der op til, at en række målgrupper og lovkrav bortfalder, hvorfor målretningen ikke længere er retvisende. Med budget 2026 annulleres dette, hvormed konverterede midler fra budget 2016 og budget 2019 fremadrettet kan prioriteres i beskæftigelsesindsatsen på linje med andre servicemidler på Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets ramme.

Sundhedsreform

Sundhedsreformen træder i kraft den 1. januar 2027, herunder afskaffelse af den kommunale medfinansiering, opgaveflyt fra kommuner til regioner samt nedsættelse af regionsråd for Østdanmark og de 17 sundhedsråd. I den forbindelse skal en række økonomiske forhold afklares, og håndteringen af de økonomiske konsekvenser indarbejdes i forbindelse med budget 2027. Opgaveflytningen i 2027 indebærer en samlet reduktion af kommunernes økonomi på 4,2 mia. kr. Som led i reformen etableres en overgangsordning, der ift. opgaveflytning og kommunal medfinansiering neutraliserer tab og gevinster over 0,05 pct. af den enkelte kommunes beskatningsgrundlag. I 2026 skal Københavns Kommune indgå en aftale med Region Østdanmark om overførsel af aktiver, passiver, pligter, rettigheder og ansatte knyttet til de sundhedsopgaver, som flyttes fra kommunen til regionen. Der vil også i 2026 kunne indgås driftsaftaler med Københavns Kommune om at varetage hele eller dele af driften på vegne af regionerne for de opgaver, som flyttes. Af forårsaftalen fremgår det desuden, at ejendomme, der helt eller overvejende er knyttet til de opgaver, der overføres fra kommuner til regioner, skal overføres vederlagsfrit til regionerne.

2.6 Hovedstadens Beredskab

Bestyrelsen for Hovedstadens Beredskab godkendte den 25. juni 2025 budgettet for 2026, hvormed Københavns Kommunes driftsbidrag til Hovedstadens Beredskab udgør 356,2 mio. kr. i 2026. Det er en opjustering på 2,3 mio. kr. siden juniindstillingen for budget 2026, jf. tabellen nedenfor.

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 indarbejdes med augustindstillingen for budget 2026.

Tabel 12. Budget til Hovedstadens Beredskab I/S i 2026

1.000 kr., 2026 p/l	2026	2027	2028	2029
Budget 2026, jf. juniindstillingen for budget 2026	354.002	353.408	352.777	352.324
Justeret budget 2026 sfa. Hovedstadens Beredskabs vedtaget budget 2026	-94	-228	-57	369
PLOV-koncept mv. (BR 27.03.25)	2.264	2.264	2.264	2.264
I alt budget 2026	356.172	355.444	354.984	354.957

En del af budgetforslaget vedrører en i 2025 gennemført markedslejevurdering af HBR's kommunale lejemål, som forventes at betyde lejestigninger og dermed forøgede udgifter for HBR til følge. De forøgede udgifter vil skulle afholdes af ejerkommunerne i henhold til budgetfordelingsnøglen. Bestyrelsen for Hovedstadens Beredskab godkendte ikke indarbejdelse af dette i budgetforslaget, men besluttede at genbehandle dette på et ekstraordinært bestyrelsesmøde i august. Der forventes at være tale om en marginal merudgift, som indarbejdes med 'tekniske ændringsforslag til budgetforslaget 2026 og budgetoverslagsårene 2027-2029' (TÆF) den 23. september 2025, når det ekstraordinære bestyrelsesmøde og det samlede budgetforslag for Hovedstadens Beredskab er vedtaget.

2.7 Movia

Københavns Kommunes udgifter til busdrift i budget 2026 er opgjort til 436,4 mio. kr. med augustindstillingen for budget 2026. Det svarer til en stigning på 9,2 mio. kr. siden juniindstillingen for budget 2026, jf. tabel 13. Stigningen skyldes, at Movia forventer 3 pct. færre passagerer i 1. behandlingen af budget 2026 end i budgetoverslaget for 2026, som juniindstillingen tog udgangspunkt i. Der ses bl.a. færre passagerer på buslinjerne 2A, 4A og 5C.

Indtægten per passager er også reduceret. Det skyldes overgangen fra det gamle rejsekort til rejsekort-app'en, som betyder, at Movia mister indtægter på forudbetalinger for ca. 100 mio. kr., idet der i det nye rejsekortsystem ikke er samme forudbetaling.

Tabel 13. Movias budget i 2026

1.000 kr., 2026 p/l	2026	2027	2028	2029
Budget for Movia (juniindstillingen for budget 2026)	427.263	433.913	418.102	418.318
Budget for Movia (augustindstillingen for budget 2026)	436.436	444.163	433.268	433.484
Acontobetaling til Movia	451.681	430.063	426.010	413.017
Pulje til usikkerhed i Movias budget	0	10.000	10.000	10.000
Pulje til vedligehold, udvikling af trafikinformation på stoppesteder og mindre kapacitets- og rutejusteringer, analyser mv.	3.000	3.000	3.000	3.000

Efterregulering af regnskab 2024	-18.245	-	-	-
Anlægsprojekt Frederikssundsvej Trafiksikkerhed	0	1.100	1.650	1.650
Ekstraudgifter til busdrift sfa. Anlægsprojekt Torvegade	0	0	516	516
Ændring i alt	9.173	10.250	15.166	15.166

Budget for Movia for 2026 består af:

- A conto-betaling til Movia på 451,7 mio. kr., jf. Movias 1. behandling af budget 2026.
- Et beløb til vedligehold, udvikling af trafikinformation på stoppesteder, mindre kapacitets- og rutejusteringer, analyser mv. på 3 mio. kr.
- En efterregulering af regnskab 2024 på -18,2 mio. kr.

Acontobetalingen er steget med 19,2 mio. kr. mellem Movias 2. behandling af budget 2025 og 1. behandling af budget 2026, hvoraf 10,0 mio. kr. finansieres af pulje til usikkerhed i Movias budget i 2026. Merudgifter ved ophør af buskontrakter ifm. omstilling til nulemissionsbusser på 8,9 mio. kr. er indeholdt i acontobetalingen. Det samme gælder merudgifter på i alt 6,5 mio. kr. fra 2026 og frem til bustilpasning til Sydhavnsmetroen og København Syd.

Puljen til usikkerhed i Movias budget på 10,0 mio. kr. i budgetåret er i lighed med tidligere år annulleret, og i år anvendt til finansiering af stigende a conto-betaling, da Movia har garanteret budgetstabilitet mellem 1. og 2. behandlingen af Movias budgetforslag 2026. Det sikrer, at de midler kommuner/regioner afsætter i budgetterne svarer til den acontobetaling, der skal betales til Movia. Movias budgetforslag for 2026 opdateres kun, hvis Movias samlede passagerindtægter og omkostningsudvikling ændres med en effekt på mere end 100 mio. kroner. Movias bestyrelse andenbehandler budget 2026 i december 2025. Puljen til usikkerhed i Movia budget fastholdes i overslagsårene i lighed med tidligere års budgetforslag.

2.8 Kontingent til Kommunernes Landsforening (KL)

Kommunernes Landsforenings (KL) kontingentsats for 2026 udgør 4.507,66 kr. pr. 100 indbyggere opgjort pr. 1. januar 2026, hvilket udelukkende er en p/l fremskrivning ift. satsen for 2025. Det samlede kontingent for kommunerne i 2026 er 271,4 mio. kr.

Kontingentet fordeles mellem kommunerne pba. den sidst kendte befolkningsandel. Derudover blev det med juniindstillingen sidste år besluttet, at der indarbejdes en buffer på 0,6 pct. for at kunne håndtere usikkerheder forbundet med befolkningsprognosen. Med den seneste befolkningsfremskrivning fra Danmarks Statistik og den indarbejdede buffer, som i budget 2026 udgør 0,182 mio. kr., forventes udgifter til KL-medlemskabet i 2026 at udgøre 30,5 mio. kr. for Københavns Kommune. Budgettet til KL-kontingentet pris- og lønreguleres ikke automatisk i kommunes budget, derfor giver pris- og lønfremskrivning og en mindre ændring i Københavns Kommunes andel af den samlede befolkning en samlet stigning i det forventede kontingent på 1,1 mio. kr. ift. indkaldescirkulæret for budget 2026 (IC2026).

Udgifterne til kontingentet for 2026 kendes først endeligt, når Københavns befolkningsandel i 2026 kendes. KL beregner de enkelte kommuners befolkningsandel pba. folketal pr. 1. januar 2026 fra Danmarks Statistik. Derudover kan KL i løbet af året justere kommunernes kontingent

pga. reviderede pris- og lønfremskrivninger. Eventuelle justeringer vil blive håndteret med sag om bevillingsmæssige ændringer.

Tabel 14. Ændring i KL-kontingent fra IC2026 til BF2026

1.000 kr., 2026 p/l	Budget 2026 (Indkaldelsescirkulæret for budget 2026)	Budget 2026 (augustindstillingen 2026)	Ændring
KL-kontingent (KK)	29.409,5	30.504,2	1.094,7
I alt	29.409,5	30.504,2	1.094,7

2.9 Ændret indtægtsniveau for betalingsparkering

Med budgetaftalen 2020 blev det besluttet at justere budgetmodellen for betalingsparkering, så indtægtsniveauet fastlægges med udgangspunkt i det realiserede aktivitetsniveau i de seneste to regnskabsår og for de fire første måneder i indeværende regnskabsår. Med aftalen om budget 2025 er der indført øgede takster for timeparkering gældende fra 1. januar 2025, samt indført betalingsparkering på søn- og helligdage gældende fra 1. april 2025. Effekten af tiltagene er ikke fuldt ud slået igennem i årets første fire måneder og særligt datagrundlaget for betaling om søndag/helligdage er yderst spinkelt. Derfor er der i beregningen af indtægtsniveauet for 2026 taget hensyn til aktivitetsdata for maj og juni, for yderligere at kvalificere resultaterne, der baserer sig på datagrundlaget fra januar-april. På den baggrund forventer Teknik- og Miljøforvaltningen, at indtægtsniveauet for betalingsparkering udgør 719,5 mio. kr. i 2026 og frem, hvilket svarer til en stigning på 102,9 mio. kr. i 2026. Stigningen i indtægtsniveauet skyldes primært, at de øgede priser for betalingsparkering fra budgetaftale 2025 ikke har betydet et fald i aktivitetsniveauet (i de fire første måneder), som forudsat i beregningen ifm. budget 2025 samt p/l fremskrivning.

Det højere indtægtsniveau har ikke finansiel betydning for Københavns Kommune, da kommunen vil blive modregnet for et tilsvarende højere beløb til staten, som er reserveret i kassen. Modregningen opgøres i 2027, når regnskabet er endeligt, hvorfor der er et års forskydning mellem de højere parkeringsindtægter og modregningen til staten.

Ændring af indtægtsbudget vedr. oprettelse/nedlæggelse af p-pladser

Med indkaldelsescirkulæret for budget 2023 blev indtægtsmodellen for p-pladser justeret, således indtægtsbudgettet fremover korrigeres med ændringer som følge af oprettelse eller nedlæggelser af parkeringspladser, der besluttet i Teknik- og Miljøudvalget og Borgerrepræsentationen uden for budgetaftaler. Med indkaldelsescirkulæret for budget 2023 blev det samtidig besluttet, at der i augustindstillingen skulle gives en opgørelse over dette, og at indtægtsniveauet korrigeres som følge heraf. Indtægtsbudgettet nedjusteres derfor med 2,1 mio. kr. i 2026, jf. nedenstående tabel.

Tabel 15. Korrektioner til parkeringsbudgettet som følge af politisk vedtagne nedlæggelser eller oprettelser af parkeringspladser

Beslutninger	Antal pladser som nedlægges eller oprettes (stk.)	Tilpasning i indtægtsniveau i 2026 (1.000 kr. 2026 p/l)	Tilpasning i indtægtsniveau ved fuld indfasning (1000 kr. 2026 p/l)

Nedlæggelse af to parkeringspladser ifm. etablering af dobbeltrettet cykelforbindelse, Østerbro (BR 22.08.24)	-2	10	10
Projektforslag for skybrudsprojektet Fælledparkprojekterne, Østerbro (BR 22.08.24)	-2	10	10
Udmøntning af bevilling vedr. grønne initiativer og byrum (BR 29.01.25)**	-287	1.804	3.856
Endelig vedtagelse af lokalplan Ragnhildgade Syd, Nørrebro (BR 27.03.25)	-7	28	28
Endelig vedtagelse af lokalplan Jagtvej 157, Nørrebro (BR 27.03.25)	-6	24	24
Projektforslag for klimatilpasning og vejgenopretning, Østerbro (BR 27.03.25)	-10	-	41
Endelig vedtagelse af lokalplan Bryggervangen med udbygningsaftale, Østerbro (BR 06.03.25)	-20	80	80
Forbedret fremkommelighed på Silkeborg Plads, Østerbro (BR 06.03.25)	-4	21	21
Bedre trafikafvikling i forbindelse med genopførelse af Børsen (TMU 07.04.25)***	-8	165	165
Projektforslag for Mimersgadekvarteret skybrud- og byrumsprojekt, Nørrebro (BR 19.06.25)	-4	-	21
I alt	-350	2.142	4.256

Note: Nedlæggelse af p-pladser er indikeret med negativt fortegn, og oprettelse af pladser med positivt fortegn. Mindreindtægter er indikeret med positiv fortegn, og merindtægter er indikeret med negativt fortegn.

*** Projektet er fra budget 2025, og skal ses i sammenhæng med leje af 2.100 kommunale p-pladser*

**** De nedlagte pladser vil blive genetableret ved projektets afslutning i udgangen af 2029, hvorfor mindreindtægten kun gør sig gældende til og med 2029.*

2.11 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 f.eks. 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 f.eks. renhold og vedligehold. Der er siden juniindstillingen for budget 2026 identificeret én donation, hvor Teknik- og Miljøudvalget skal have tildelt afledt drift. Nedenfor fremgår afledt drift til begrønningsprojekt ved Greisvej i tabel 16.

Tabel 166. Afledt drift til donationer

1.000 kr., 2026 p/l	2026	2027	2028	2029 og frem
Afledt drift til begrønningsprojekt ved Greisvej*	55	55	55	55
I alt	55	55	55	55

* Forudsætter godkendelse i Borgerrepræsentationen den 21. august 2025

2.12 Praksisændring for grundskyldsfritagelse for støttede kollegier og almene ungdomsboliger

Kommunen har gennem en lang årrække ydet grundskyldtilskud til støttede kollegier og almene ungdomsboliger. Med den hidtidige praksis har de støttede kollegier og almene ungdomsboliger betalt grundskyld og herefter fået udbetalt et driftstilskud, hvilket har belastet kommunens serviceramme. Intern Revision har i *særlig undersøgelse om særlige fritagelser på ejendomsskattemrådet* bemærket, at nuværende praksis for udbetaling af driftstilskud til kollegier som kompensation for grundskyld belaster kommunens serviceramme. Undersøgelsen blev behandlet i Økonomiudvalget d. 14. januar 2025 og i Teknik- og Miljøudvalget d. 24. februar 2025. Der foretages en praksisændring, hvor der på baggrund af ejendomsskatteovens § 7, stk. 1, pkt. 4 meddeles fritagelse for grundskyld til støttede kollegier og ungdomsboliger ejet af almene boligselskaber efter Almenboligloven, hvor fritagelsen vil gælde fra 2026 og fremefter. Dette medfører, at der ikke længere er behov for udbetaling af tilskud.

Der er en risiko for, at sagsbehandlingstiden i Vurderingsstyrelsen vil betyde, at en eller flere kollegier eller ungdomsboliger vil blive opkrævet grundskyld i 2026. På den baggrund oprettes en pulje på 10 mio. kr. i 2026, 5 mio. kr. i 2027 og 2 mio. kr. i 2028 og frem til finansiering af tilskud til kollegier og ungdomsboliger, der på trods af kommunens meddelelse om fritagelse bliver opkrævet grundskyld som følge af forsinkelser i sagsbehandlingen i Vurderingsstyrelsen. Puljen skal midlertidigt dække udbetaling af tilskud i perioden indtil alle kollegier og ungdomsboliger ikke længere opkræves for betaling af grundskyld. Såfremt puljen ikke udnyttes, tilbageføres midlerne til kassen, mens merforbrug vedr. puljen kan dækkes af puljen til uforudsete udgifter.

Praksisændringen frigør 27,8 mio. kr. på servicerammen i 2026 stigende til 39,5 mio. kr. i 2029 og frem. I tabellen nedenfor fremgår de bevillingsmæssige konsekvenser, hvor indtægter fra grundskyld under Økonomiudvalgets falder med samme beløb, hvorfor ændringen er neutral i forhold til kommunens samlede finansiering i forhandlingerne om budget 2026.

Tabel 17. Bevillingsmæssige konsekvenser ved praksisændring vedr. grundskyldstilskud

1.000 kr. 2026 p/l	2026	2027	2028	2029 og frem
Service				

Nedlæggelse af pulje under TMU til støtte til kollegier vedr. grundskyldstilskud	-37.787	-40.002	-41.657	-41.494
Oprettelse af pulje under TMU til eventuel finansiering af støtte til kollegier, såfremt sagsbehandling i staten forsinkes	10.000	5.000	2.000	2.000
Service i alt	-27.787	-35.002	-39.657	-39.494
<i>Finansposter</i>				
Færre indtægter under finansposter, fra kollegiers betaling af grundskyld	27.787	35.002	39.657	39.494
Finansposter i alt	27.787	35.002	39.657	39.494
Hovedtotal	0	0	0	0

2.13 Udgifter til fordrevne ukrainere

Med aftale om kommunernes økonomi for 2026 blev der afsat en samlet ramme på 0,9 mia. kr. for 2025 til modtagelse af fordrevne fra Ukraine.

Det bemærkes, at der i økonomiaftalen ikke fremgår eksplicit, hvordan ukrainerelaterede udgifter håndteres i 2026. I Københavns Kommune har det hidtil været forudsat, at ukrainerelaterede udgifter afholdes uden for servicerammen og på den baggrund følges særskilt. Denne tilgang fastholdes for 2026. Det er fortsat forventningen, at der skal finansieres udgifter relateret til ukrainere i 2026, og derfor afsættes der 100,0 mio. kr. i finansiering i 2026. Midlerne placeres under Økonomiudvalget.

De samlede budgetterede serviceudgifter til leje af pavillonboliger til ukrainske fordrevne kan opgøres til 4,6 mio. kr. i 2026, som der er oprettet en teknisk modpost til på servicebufferpuljen i 2026 af hensyn til, at udgifter til fordrevne ukrainere mindsker kommunens muligheder for at afholde ordinære serviceudgifter. Modposten annulleres i overførselssagen 2025/2026.

Tabel 18. Oversigt over serviceudgifter til fordrevne ukrainere

1.000 kr., 2026 p/l	2026	2027	2028	2029	I alt
Tillægsbevilling på service til leje af pavillonboliger fra OFS 2022/2023	4.554	0	0	0	4.554
I alt	4.554	0	0	0	4.554

2.14 Udskydelse af afdrag på internt lån vedr. Københavns Busterminal

I overførselssagen for 2024-2025 besluttede parterne, at der i budgetforslaget for 2026 indarbejdes en udskydelse af afdrag på internt lån på 6,0 mio. kr. Baggrunden er, at driftsøkonomien i terminalen er presset af lavere anvendelse af terminalen. Derfor forventes det ikke, at der kan skabes et overskud i 2026. Økonomiudvalget skal tidligst til budgetbidraget for 2027 tage stilling til takstniveauer for terminalen i 2027 og Økonomiforvaltningen vil på baggrund af erfaringerne i 2025 og begyndelsen af 2026 udarbejde en ny vurdering af driftsøkonomien.

Afdraget af det interne lån på 6 mio. kr. er flyttet til 2039 med -3,5 mio. kr. og til 2040 med -2,5 mio. kr. Kommunens serviceramme nedjusteres derfor med 6 mio. kr. i 2026.

2.15 Indtægter fra salg af rettigheder

Økonomiudvalget har to bevillinger til budgettering af indtægter fra salg af rettigheder på henholdsvis anlæg og service. Der er tale om indtægter fra betalinger vedrørende kommunale rettigheder på ejendomme, herunder primært kommunal tilbagekøbsret og tillægskøbesummer. Der er et varigt indtægtskrav på service på 21,6 mio. kr., og et varigt indtægtskrav på anlæg på 80,8 mio. kr. Indtægtsniveauet på salg af rettigheder i budgettet for 2026 fastholdes på nuværende niveau på både service og anlæg.

2.16 Megaeventpuljen

Der ligger i alt 25,5 mio. kr. i 2026 i megaeventpuljen, som udmøntes af Økonomiudvalget ifm. tiltrækning af events til København. Der forventes et behov på 21,5 mio. kr. til udmøntning i 2026, og der periodiseres for i alt 4 mio. kr. fra 2026 til 2029, jf. tabellen nedenfor.

Tabel 19. Megaeventpuljen

1.000 kr., 2026 p/l	2026	2027	2028	2029
Megaeventpuljen (juniindstillingen for budget 2026)	25.508	35.711	33.457	27.548
Periodisering	-4.000	0	0	4.000
Megaeventpuljen i alt (augustindstillingen for budget 2026)	21.508	35.711	33.457	31.548

2.17 Administrationsbidrag til Seniorpensionsenheden

Seniorpensionsenheden overtog opgaven med seniorpension den 1. januar 2021, hvilket medførte, at kommunerne skulle betale et administrationsbidrag til Udbetaling Danmark.

I 2026 er der afsat 6,8 mio. kr. til betaling af dette bidrag, mens de forventede udgifter aktuelt er 6,8 mio. kr. De forventede udgifter er marginalt lavere end det afsatte beløb, og budgettet justeres i overensstemmelse med det forventede niveau, svarende til en reduktion på 3 t.kr.

Tabel 20. Korrektion af budget 2026 ift. betaling af administrationsbidrag til Seniorpensionsenheden

1000 kr., 2026 p/l	
Budget 2026	6.840
Foreløbigt skøn for administrationsbidrag i 2026	6.837
Korrektion	3

Det endelige administrationsbidrag for 2026 fastsættes i januar 2026. Eventuelle tilpasninger på baggrund af den endelige opkrævning vil indgå i forbindelse med overførselssagen for 2025-2026.

2.18 Korrektion af investeringspuljen 2025 og 2026

I forbindelse med 2. sag om bevillingsmæssige ændringer i 2025 blev der udmøntet manglende implementeringsmidler til innovationsforslaget 'Procesoptimering i den administrative under-

støttelse' fra investeringspulje 2026. Implementeringsmidlerne skulle have været finansieret af investeringspulje 2025. Med augustindstillingen til budget 2026 tilbageføres midlerne til investeringspulje 2026 og håndteres i stedet over investeringspulje 2025. Idet der ikke er servicemåltal i 2025 og 2026 i investeringspulje 2025, stiger kommunens serviceudgifter med 0,6 mio. kr. i både 2025 og 2026. 2025 håndteres med 3. sag om bevillingsmæssige ændringer i 2025, jf. **Error! Reference source not found.**

Tabel 21. Korrektion af investeringspuljen 2025 og 2026.

1.000 kr. (2025 i 2025 p/l 2026 og frem i 2026 p/l)	2025	2026	2027	2028	2029
Investeringspulje 2025	0	0	0	0	-1.586
Investeringspulje 2026	627	640	319	0	0
Modpost på kassen	-627	-640	-319	0	1.586

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.

2.19 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. Optrækningsreguleringerne 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 22. 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 23 fremgår et overblik over de samlede ordningers budget for 2026 samt ændringer siden juniindstilling for budget 2026, der indarbejdes i augustindstilling for budget 2026. Fællesordningernes samlede udgifter i 2026 udgør 759,2 mio. kr., hvilket er uændret ift. juniindstilling for budget 2026.

Tabel 23. Overblik over fællesordningernes økonomi og ændringer fra juniindstillingen til augustindstillingen for budget 2026

1.000 kr., 2026 p/l	Ordning	Indkaldelses-cirkulæret	Juniindstillingen	Ændring
Opkrævningsfinansieret	Fællessystemer og Driftsaftaler	40.304	40.304	0
	KOMBIT-systemer (Monopolbrud)	15.667	15.667	0
	Forsikringsordning	57.000	57.000	0
	I alt opkrævningsfinansieret	112.971	112.971	0
Bevillingsfinansieret	Fællessystemer og Driftsaftaler	31.653	31.653	0
	KOMBIT-systemer (Monopolbrud)	6.611	6.611	0
	OPUS Løn og KAS	39.850	39.850	0
	Barselsfond	364.080	364.080	0
	Økonomisystemer	71.742	71.742	0

	Arbejdsskadeordning	132.228	132.228	0
	I alt bevillingsfinansieret	646.164	646.164	0
Total	I alt	759.135	759.135	0

Anm: Der kan forekomme afrundingsdifferencer

2.20 Administrationsbidrag til Udbetaling Danmark

KK skal årligt betale et administrationsbidrag til kundedrift til Udbetaling Danmark (UDK). De samlede udgifter til administrationsbidrag til Udbetaling Danmark i 2026 estimeres til 124,4 mio. kr., hvilket er en stigning på 0,4 mio. kr. i forhold til juniindstillingen.

Tabel 24. Administrationsbidrag til Udbetaling Danmark

1.000 kr. 2026 p/l	Juniindstillingen	Augustindstillingen	Ændring
Administrationsbidrag	123.927	124.374	447

2.21 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 25,7 mio. kr., hvilket er uændret i forhold til juniindstillingen for budget 2026, jf. tabel 25.

Tabel 25. Budget for arbejdsgiverfunktion

1.000 kr., 2026 p/l	Juniindstillingen	Augustindstillingen	Ændring
I alt	25.736	25.736	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). Følgende ordninger indgår i Arbejdsgiverfunktion.

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 tillidsrepræsentant-uddannelse. 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.

2.22 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 på 1.469,7 mio. kr. fordelt med 1.238,4 mio. kr. på service og 219,4 mio. kr. på overførsler mv., jf. tabellen nedenfor. Det svarer til et fald i budgettet på 59,4 mio. kr. på service og en stigning på 4,0 mio. kr. på overførsler mv. i 2026 ift. juniindstillingen for budget 2026.

Tabel 26. Forventet udvikling i udgifter til tjenestemandspensioner

1.000 kr. 2026 p/l	2026	2027	2028	2029
<i>Service</i>				
Juniindstilling	1.297.844	1.306.103	1.314.487	1.314.474
Augustindstillingen	1.238.397	1.238.397	1.238.397	1.238.397
Ændring på service	-59.447	-67.706	-76.090	-76.078
<i>Overførsler mv.</i>				
Juniindstilling	215.442	212.633	209.859	209.859
Augustindstillingen	219.422	217.043	214.688	212.358
Ændring på overførsler mv.	3.980	4.410	4.830	5.274
Augustindstillingen i alt (service og overførsler mv.)	1.469.743	1.464.222	1.458.515	1.452.635
Forskel i alt	-55.467	-63.296	-71.260	-70.804

I nedenstående tabel er udgifterne til tjenestemandspensioner fordelt på underkategorier. Faldet i udgifter på service dækker især over et markant fald i de forventede udgifter til tjenestemænd uden refusion. Dette skyldes et fald i mængden af tjenestemænd der fortsat er i arbejde i Københavns Kommune, og som kan vælge at gå pension i løbet af året. I modelberegningen indgår disse som en beregnet risiko, i takt med at populationen falder, mindskes risikoen i modelberegningen som giver sig udslag i et fald i de forventede udgifter. Modelberegningen bekræftes af, at der i første regnskabsprognose for 2025 forventes et mindreforbrug på 32 mio.kr. på udgifterne til tjenestemænd.

Tabel 27. Oversigt over forventede udgifter til tjenestemandspensioner

1.000 kr. 2026 p/l	Juniindstilling	Augustindstilling	Ændring
<i>Service</i>			
Tjenestemænd uden refusion	1.222.317	1.173.211	-49.106
Tjenestemænd med refusion	539.563	535.527	-4.036
Refusionsindtægt	-524.561	-528.134	-3.573
Forventet refusion v. genforsikring	-11.924	-11.924	0
Refusion til staten (SKAT)	58.569	53.663	-4.906
Hovedstadens Beredskab	-10.706	-8.870	1.836
Øvrige	-5.211	-5.076	135
Risikoreserve	29.797	30.000	203
Service i alt	1.297.843	1.238.397	-59.445
<i>Forsyning</i>			
Udgifter	225.646	228.152	2.506
Indtægter	-10.204	-8.730	1.474
Forsyning i alt	215.442	219.422	3.980
I alt	1.513.285	1.457.819	-55.465

Budgetteringen af udgifterne til tjenestemandspensioner foretages på baggrund af budgetmodellen for tjenestemandspensioner samt en robusthedsanalyse op imod aktuarberegninger og sammenligninger mellem tidligere regnskaber og estimater.

For at tage højde for usikkerheder er der afsat en risikoreserve på 30 mio. kr. årligt i 2026-2029, som svarer til 2,4 pct. af budgettet på service. Der er for eksempel en budgetmæssig risiko forbundet med tjenestemænd, der fortsat er på arbejdsmarkedet efter pensionsalderen. Ifm. udarbejdelsen af budgettet aftales de årlige betalinger mellem kommunen og Hovedstadens Beredskab for tjenestemandspension. Indtægten udgør 8,7 mio. kr. i 2026, hvilket er en nedjustering på 1,4 mio. kr. ift. juniindstillingen for budget 2026.

Aktuarberegninger og Økonomiforvaltningens egne analyser viser, at de samlede udbetalinger af tjenestemandspensioner har nået toppen, som følge af den generelle udfasning af tjenestemandsskemaet. Men på grund af usikkerhed vedr. forholdet mellem udgifter der refunderes og ikke refunderes af staten fastholdes budgettet fast fra 2027 og frem.

2.23 Læreplads - Arbejdsgivernes uddannelsesbidrag

Arbejdsgivernes Uddannelsesbidrag (AUB) har til formål at finansiere og administrere en række refusions- og tilskudsordninger på erhvervsuddannelsesområdet. Formålet er at skaffe flere lærepladser. Læreplads-AUB (tidligere praktikplads-AUB) er en lovpligtig ordning og er en sektoropdelt pulje, der er finansieret af arbejdsgiverne, som skal motivere arbejdsgiverne til at oprette flere lærepladser til erhvervsuddannelseselever. Hvert år enten udbetales eller betales midler ifm. ordningen om læreplads-AUB, afhængig af om Københavns Kommune har oprettet flere eller færre lærepladser end forudsat i ordningen. Ordningen administreres af Uddannelse København. Forskudsopgørelsen, jf. VIRK for 2025, med betaling i 2026 forudsiger en indtægt på 1,5 mio. kr. på service, hvorfor Sundheds- og Omsorgsudvalget gives en tilsvarende indtægtsbevilling i 2026, jf. tabel. Midlerne tilgår kommunens råderum.

Tabel 28. Indtægtsbevilling vedr. Læreplads-AUB

1.000 kr., 2026 p/l	Augustindstilling
Indtægtsbevilling vedr. læreplads-AUB	-1.474

2.24 Opdatering af takster under Teknik- og Miljøudvalget

Med augustindstillingen til budget 2026 opdateres takster under Teknik- og Miljøudvalget. På bevillingen Overførsler mv. medfører takstberegningerne en opskrivning af indtægtsbudgettet på i alt 86,8 mio. kr. Udgiftsbudgetterne i indeværende og kommende år er tilpasset i 2. sag om bevillingsmæssige ændringer 2025, og det er dermed kun indtægtssiden i 2026, der korrigeres ifm. budgetforslaget for 2026. Budgettilpasningen medfører dermed 86,8 mio. kr. i modpost på kassen.

3. Udvalgenes anlægsudgifter i budgetforslag 2026

3.1 Anlægsudgifter i budgetforslag 2026

Herunder fremgår udvalgenes anlægsudgifter i budgetforslag 2026. Anlægsrammen er baseret på 2. anlægsoversigt 2025. Desuden er der indarbejdet øvrige politiske beslutninger frem til og med mødet i Borgerrepræsentationen den 26. juni 2025.

Tabel 297. Udvalgenes anlægsudgifter i 2026

1.000 kr., 2026 p/l	Udgifter	Indtægter	Netto
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	7.546	0	7.546
Børne- og Ungdomsudvalget	267.664	0	267.664
Kultur- og Fritidsudvalget	92.439	-25.000	67.439
Socialudvalget	62.672	0	62.672
Sundheds- og Omsorgsudvalget	58.027	0	58.027
Teknik- og Miljøudvalget	1.053.355	-8.614	1.044.741
Økonomiudvalget	2.610.594	-316.993	2.293.600
I alt	4.152.296	-350.607	3.801.689

Anm.: Kommunernes bruttoanlægsudgifter defineres af staten som hovedkonto 0 og 2-6, altså ekskl. hovedkonto 1 forsyningsvirksomheder mv., fratrukket bruttoanlægsudgifterne til ældreboliger på funktion 0.25.19. Hermed indgår anlægsudgifter svarende til i alt 314,6 mio. kr. ikke i opgørelsen af bruttoanlæg.

3.2 Centrale anlægspuljer under Økonomiudvalget

Der er afsat en række centrale puljer på anlæg på i alt 489,0 mio. kr., jf. tabel 30. Puljerne er placeret under Økonomiudvalget.

Tabel 30. Centrale puljer på anlæg

1.000 kr., 2026 p/l	Udmøntning	2026	2027	2028	2029
Pulje til investering i kernevelefærdigheden (investeringspuljen), 2026*	Overførsels-sag og budgetaftaler	65.000	65.000	65.000	80.000

Pulje til investering i kernevefærden (investeringspuljen), 2025**	Overførsels-sag og bud-getaftaler	-	-	-	236.509
Puljen til uforud-sete udgifter	Overførsels-sag og bud-getaftaler	29.110	28.736	28.367	28.003
Pulje til renovering af veje og broer mv.	Budgetfor-handlingerne	-	-	-	183.755
Pulje til grundkøb	Løbende	-	-	-	265.000
Pulje til grundkøb, resterende midler fra tidligere ved-tagne puljer***	Løbende	344.890	55.645	0	0
Pulje til anlægs-måltal til overfør-selssagen 2025-2026 (ufinansie-ret)	Overførsels-sag	50.000			
I alt		489.000	149.381	93.367	793.267

* 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 502,8 mio. kr. i 2025. En større andel af grundkøbspuljens midler er fremrykket til 2025 med anden anlægsoversigt, da der arbejdes på et større, strategisk grundkøb i 2025 på 321,9 mio. kr. inkl. tinglysning, indstillet for BR den 21. august 2025.

Pulje til investering i kernevefærden (investeringspuljen), budget 2026

Med indkaldelsescirkulæret for budget 2026 blev der afsat 275,0 mio. kr. på anlæg til implemen-teringsudgifter 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 perio-den 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 finansi-ering 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/I) på anlæg i investerings-puljen til investeringsforslag vedrørende effektiviseringsstrategien for 2026. Med overførselssa-gen 2024-2025 blev der udmøntet midler til en række investeringsforslag. De resterende midler i puljen på 236,5 mio. kr. er periodiseret til 2029 og vil indgå som finansiering til budgetforhand-lingerne for 2026.

Puljen til uforudsete udgifter

Puljen til uforudsete anlægsudgifter i 2026 udgør 29,1 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 mio. kr. i 2029 til demografibetingede og strategiske opkøb af grunde og byggerettigheder. Puljen udmøntes løbende af Borgerrepræsentationen ved godkendelse af grundkøb. Økonomiforvaltningen vurderer årligt frem mod indkaldelsescirkulæret behovet for midler til grundkøb baseret på behovet frem mod 2030.

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

Der ligger der 502,8 mio. kr. i 2025, 344,9 mio. kr. i 2026, og 55,6 mio. kr. i 2027 fra tidligere års puljer.

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.

3.3 Anlægsmåltal til idræt

Den tidligere regering besluttede i 2021 løft af idrætsfaciliteter i hovedstaden. På den baggrund kan Københavns Kommune øge investeringer til idrætsfaciliteter med 860 mio. kr. i perioden 2022-2030. Det ekstra idrætsanlægsmåltal kan anvendes til at renovere og modernisere eksisterende idrætsfaciliteter og etablere nye idrætsfaciliteter. Investeringerne kan foretages udover det aftalte bruttoanlægsniveau i økonomiaftalen mellem KL og regeringen. Fra budget 2022 til bud-

get 2025 er der sammenlagt disponeret 399,0 mio. kr. i anlægsmåltal fra idrætsmilliarden i 2022-2030, hvoraf 55,1 mio. kr. vedrører budget 2026, jf. tabel 31. I budget 2026 er der således 49,9 mio. kr. i ledigt anlægsmåltal til anlægsprojekter på idrætsområdet og yderligere 411,0 mio. kr. fra 2027-2030. Den resterende disponering af idrætsmilliarden kan ske ifm. fremtidige forhandlinger.

Tabel 31. Anlægsmåltal til idræt

1.000 kr.2026 p/l	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	I alt
Idrætsanlægsmåltal	20.000	105.000	105.000	105.000	105.000	105.000	105.000	105.000	105.000	860.000
Disponeret i budget 2022	18.955	21.918	1.749	1.625						44.247
Disponeret i budget 2023	1.357	89.726	92.162	80.917	31.114					295.276
Disponeret i budget 2024			8.442	8.603	13.288					30.333
Disponeret i OFS 23-24			2.509	2.119	1.100					5.728
Disponeret i Budget 2025				12.612	9.630	7.423			1.551	31.216
Overdisponeringer ved tidligere forhandlinger*	(312)	(6.644)		(876)						(7.832)
Ledigt idrætsanlægsmåltal	0	0	(139)**	0	49.868	97.577	105.000	105.000	103.449	460.893

* Der er sket en overdisponering i 2022, 2023 og 2025 for sammenlagt 7,8 mio. kr. Udsving mellem årene skal håndteres via det generelle anlægsmåltal.

** 139 t.kr. af idrætsmåltallet for 2024 blev ikke brugt. Ubrugt idrætsmåltal kan ikke overføres mellem årene.

3.4 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, herunder etapedeling og stationsplaceringer for M5.

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 skal afholdes inden for anlægsrammen og blev indarbejdet med juniindstillingen til budget 2026. Tilskuddet finansieres af den allerede afsatte pulje til mere metro og generel udbygning af infrastruktur og reguleres med anlægsindekset, tilsvarende Finansministeriets regulering af mellemfinansieringen til M5, jf. tabel 32. Fremskrivningsprocenten for anlægsindekset fra statens pris- og lønforudsætninger for 2025-2026 er 2,1 pct. I juniindstillingen anvendtes det tidligere anlægsindeks for udviklingen i 2024-2025 (2,3 pct.). Med den opdaterede fremskrivningssats, er tilskuddet til metroselskabet i 2026 127,6 mio. kr., hvilket er indarbejdet med budgetforslag 2026. Økonomiforvaltningen forudsætter, at det ligger ud over KL's vejledende ramme for Københavns Kommune.

Økonomiforvaltningen har på baggrund heraf tilsvarende opdateret skønnet for det samlede, forventede træk på puljen til mere metro frem mod 2045, jf. tabel. Antages samme årlige, anlægsindeks som skønnet for 2026, vil der have været et samlet træk på puljen i 2045 på 3,1 mia. kr. Der

er tale om et estimat, som vil blive opdateret årligt i forbindelse med budgetforslaget. Det reelle træk på puljen vil afhænge af den reelle fremskrivningsprocent hvert år frem mod 2045.

Tabel 32. 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. udmøntning af tilskud til M5)	6.255.940
Tilskud til metroselskabet*	-3.132.018
Resterende midler i pulje til mere metro og generel udbygning af infrastruktur (inkl. udmøntning af tilskud til M5)	3.123.922

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

Økonomiforvaltningen vil fremadrettet årligt opdatere tilskuddet pba. det gældende anlægsindeks ifm. Kommende års budgetforslag.

3.5 Screening af grunde og ejendomme, herunder transformationsprojekter

Der er årligt disponeret 5 mio. kr. fra grundkøbspuljen til screening af grunde og ejendomme. Økonomiforvaltningen fik med budget 2024 midler til et toårige pilotprojekt "Opstilling af scenarier for CO2 reduktion i transformationsprojekter". Midlerne anvendes til at undersøge potentialet for at transformere ejendomme, frem for at bygge nyt i forbindelse med screening af grunde og ejendomme til nye kommunale kapacitetsbehov. Midlerne udløber i 2025. Med budgetforslaget integreres arbejdet med transformationscases i det generelle arbejde med screening af grunde og ejendomme til kommunal kapacitet. Opstillingen af scenarier i transformationscases kræver dog midler til undersøgelser af totaløkonomi og klimapåvirkning. Med henblik på at kunne dække omkostningerne til undersøgelser i transformationscases, prioriteres op mod 6,5 mio. kr. i 2026 og frem af grundkøbspuljens midler til screeninger af grunde og ejendomme, herunder transformationsprojekter, mod 5 mio. kr. i de foregående år. Niveaue for grundkøbspuljen bliver årligt vurderet i forbindelse med Indkaldelsescirkulæret for budgettet, på baggrund af forventninger til fremtidige køb og faktisk forbrug.

4. Udvalgenes overførselsudgifter i budgetforslag 2026

4.1 Overførselsudgifter mv. i budgetforslag 2026

I tabel 33 nedenfor fremgår kommunens samlede udgifter til overførsler mv. i budgetforslag 2026 fordelt på udvalg.

Tabel 33. Udvalgenes udgifter til overførsler i budgetforslag 2026

1.000 kr., 2026 p/l	2026	2027	2028	2029
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	9.664.714	9.639.619	9.638.645	9.609.265
Børne- og Ungdomsudvalget	64.200	64.409	64.409	64.409
Kultur- og Fritidsudvalget	597.643	598.342	586.267	586.968
Socialudvalget	-126.367	-126.649	-111.920	-100.007
Sundheds- og Omsorgsudvalget	2.299.729	2.299.729	2.299.729	2.299.729

Teknik- og Miljøudvalget	-69.408	-96.839	-109.635	-111.884
Økonomiudvalget	144.943	310.547	469.964	272.465
I alt	12.575.454	12.689.158	12.837.458	12.620.944

4.2 Centrale overførselspuljer under Økonomiudvalget

Der er afsat en række centrale puljer på overførsler på i alt 53,7 mio. kr., jf. tabel 34. Puljerne er placeret under Økonomiudvalget.

Tabel 34 8. Centrale puljer på overførsler mv.

1.000 kr., 2026 p/l	2026	2027	2028	2029
Pulje til merudgifter for forsikrede ledige	53.212	53.212	53.212	53.212
Pulje til overenskomstfornyelse	504	504	504	504
I alt	53.716	53.716	53.716	53.716

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 53,2 mio. kr. svarende til Københavns Kommunes nettomerudgifter, hvis ledigheden for kommunens forsikrede ledige stiger med 1.000 flere helårsmodtagere end forventet. Puljen nedjusteres dermed med 2,7 mio. kr. ift. juniindstillingen til 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 Reservation til teknisk ændringsforslag

I nedenstående tabel 35 afsættes der en pulje i budgetforslaget, som udmøntes til udvalgene med 'tekniske ændringsforslag til budgetforslaget 2026 og budgetoverslagsårene 2027-2029' (TÆF).

Tabel 35. Pulje til TÆF

1000 kr., 2026, p/l	2026	2027	2028	2029
DUT-pulje 2025 (EO)	8.227	8.823	9.430	9.430
Fremtidens indkøb (Yderligere effekt på EI), BIU	-264	-264	-264	-264
Kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet (efterregulering), BF2026	140	140	140	140
Kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet, BF2026	4.179	4.177	4.177	4.177
Reduktion af indsatsrammen i 2026 sfa. beskæftigelsesreformen	-58.279	0	0	0

Opdaterede takster til budget 2026, overførsler, mv.	-86.773	-86.773	-86.773	-86.773
Samlet	-132.770	-73.897	-73.290	-73.290

4.4 DUT-pulje vedrørende overførsler mv.

Som hovedregel er DUT-kompensation og øvrige lovændringer vedr. overførsler indarbejdet i forvaltningernes skøn for overførselsudgifter ift. indmelding af budgetbidrag i foråret, jf. indkaldelsescirkulæret for budget 2026. Dog reguleres bl.a. sager under Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets efterspørgselsstyret indsats på styringsområde overførsler mv., da efterspørgselsstyret indsats er rammestyrer.

Årets Lov- og Cirkulæreprogram har medført, at der i budgetforslag 2026 på indsatsrammen på styringsområdet overførsler mv. bliver opreguleret med 8,2 mio. kr. i 2026, 8,8 mio. kr. i 2027 og 9,4 mio. kr. i 2028, jf. tabel nedenfor.

Reguleringen sker på baggrund af de nye reformer på beskæftigelsesområdet, som svarer til KKs kompensation.

Tabel 36. DUT-kompensation på overførsler mv.

1.000 kr. (2025 i 2025-pl, 2026 og frem i 2026-pl)	2026	2027	2028
Budget til DUT-kompensation på overførsler mv.	8.227	8.823	9.430
- Heraf udgør efterspørgselsstyret indsats (BIF)	18.397	18.993	19.600
- Heraf udgør efterspørgselsstyrede overførsler	-10.170	-10.170	-10.170

Note: Efterspørgselsstyrede overførsler vedr. udmøntning af aftaler om løft af forberedende grunduddannelse

DUT-korrekationer vedr. budget 2025 håndteres i forbindelse med sag om udmøntning af midtvejsregulering for budget 2025, der behandles af Økonomiudvalget d. 26. august 2025 og Borgerrepræsentationen d. 18. september 2025. Fordelingen af DUT-sager på udvalg fremgår af bilag 15.

I de sager, hvor Københavns Kommune underkompenseres i et eller flere år, er DUT-kompensationen indarbejdet i budgetforslaget for 2026, mens eventuel merkompensation kan rejses i budgetforhandlingerne, jf. DUT-principperne som er beskrevet i indkaldelsescirkulæret for budget 2026.

4.5 Neutralisering af indtægtsstigning på overførselsområdet

Kommunernes overførselsudgifter i budgetoverslagsårene budgetteres fladt, hvilket betyder, at der ikke indarbejdes nye skøn for konjunkturudvikling, vedtagne reformer, mv. Kommunens indtægter fra tilskud og udligning budgetteres imidlertid pba. KL's tilskudsmodel, hvor der i budgetoverslagsårene bl.a. tages højde for vedtagne reformer på overførselsområdet, herunder beskæftigelsesreformen og tilpasning af aktiveringsindsats. Kommunens udgifter og indtægter budgetteres derfor forskelligt på dette område, hvilket kan medføre en overvurdering af råderummet i budgetoverslagsårene. Der er derfor afsat en pulje under Økonomiudvalget til at neut-

realisere denne råderumseffekt i 2027-2029. Puljen er opgjort ved at beregne kommunens forventede udgifter til overførsler og KL's skøn for udvikling i overslagsårene på indtægtssiden. Der er taget udgangspunkt i Københavns Kommunes DUT-nøgle, som udgør 10,561 pct. Puljen fastsættes til 109,3 mio. kr. i 2027, 270,5 mio. kr. i 2028 og 74,6 mio. kr. i 2029 og frem. Der er ikke afsat midler i puljen i 2026, hvor indtægter og udgifter er baseret på samme budgetforudsætninger. Den tilsvarende pulje fra 2025 annulleres som følge heraf med augustindstillingen for budget 2026.

4.6 Nyt skøn for indkomstoverførsler

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har siden juniindstillingen for budget 2026 nedjusteret forventede antal ydelsesmodtagere i 2026 med 664 helårsmodtagere jf. tabel 37.

Tabel 37. Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets skøn for ydelsesmodtagere i 2026

Helårsmodtagere	Juniindstillingen 2026	Augustindstillingen 2026	Ændring fra juniindstilling til augustindstilling
Kontanthjælp m.m.*	9.070	8.592	-478
A-dagpenge	13.272	13.097	-175
Sygedagpenge	7.729	7.718	-11
Ressourceforløb m.m.	3.700	3.700	0
Førtidspension m.m.**	20.750	20.750	0
Øvrige*** (fleksjob mv.)	6.050	6.050	0
I alt	60.571	59.907	-664

*) Kontanthjælp omfatter kontanthjælp, uddannelseshjælp, revalideringsydelse, selvforsørgelses- og hjemrejseydelse eller overgangsydelse m.m.

**) Førtidspension m.m. omfatter førtidspension og seniorpension.

***) Øvrige omfatter ledighedsydelse, seniorjob og fleksjob m.m.

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen nedjusterer antallet pba. et fald i antal helårsmodtagere inden for tre af ydelsesgrupperne. Der forventes således 478 færre på kontanthjælp m.m., 175 færre på a-dagpenge og 11 færre på sygedagpenge. Der ses ingen ændring på helårsmodtagere af ressourceforløb mm., førtidspension mm. og øvrige indkomstoverførsler.

Udvikling i udgifter til indkomstoverførsler

Skønnet for juniindstillingen for budget 2026 er teknisk opjusteret som følge af højere satsreguleringsprocent med i alt 78,1 mio. kr. Herudover skønnes det, at udgifterne til indkomstoverførsler bliver 87,9 mio. kr. lavere end ved udgiftsskønnet i juniindstillingen, jf. tabel 38. Dette skyldes færre ydelsesmodtagere.

Tabel 38. Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets skøn for efterspørgselsstyrede overførsler i 2026.

1.000 kr., 2026 p/l	Juniindstillingen 2026	Augustindstillingen 2026	Ændring fra juniindstilling til
----------------------------	-------------------------------	---------------------------------	--

			augustindstilling
Kontanthjælp m.m.*	1.005.834	946.194	-59.642
A-dagpenge	2.058.170	2.031.272	-26.897
Sygedagpenge	948.389	947.039	-1.350
Ressourceforløb m.m.	522.133	522.133	0
Førtidspension m.m.**	3.606.236	3.606.236	0
Øvrige*** (fleksjob mv.)	843.926	843.926	0
Tillæg mv.	84.458	84.458	0
I alt	9.069.146	8.981.258	-87.889

*) Kontanthjælp omfatter kontanthjælp, uddannelseshjælp, revalideringsydelse, selvforsørgelses- og hjemrejseydelse eller overgangsydelse m.m.

**) Førtidspension m.m. omfatter førtidspension og seniorpension.

***) Øvrige omfatter ledighedsydelse, seniorjob og fleksjob m.m.

På baggrund af de foreliggende skøn for antallet af ydelsesmodtagere sammenholdt med de forventede enhedspriser forventes en nedjustering af udgifterne til kontanthjælp på 59,6 mio. kr., 26,9 mio. kr. til a-dagpenge og 1,4 mio. kr. til sygedagpenge.

Det nye skøn for 2026 tager udgangspunkt i Finansministeriets Økonomiske Redegørelse, maj 2025. Ledighedsskønnet revurderes ultimo august 2025 på baggrund af Økonomisk Redegørelse august 2025, og eventuelle korrektioner indarbejdes med sag om Tekniske ændringsforslag, der behandles af Økonomiudvalget den 23. september 2025 og indgår i forhandlingerne om budget 2026.

4.7 Nyt niveau for særligt dyre enkeltsager

Kommunerne kan hjemtage refusion fra staten for særligt dyre enkeltsager (SDE) svarende til en andel af de samlede personhenførbare udgifter over en given beløbsgrænse på de områder, der er omfattet af den centrale refusionsordning.

Med augustindstillingen for budget 2025 er der indført en ny model for budgetteringen af SDE. Modellen er baseret på en lineær regression baseret på det samlede budget og indtægterne fra SDE. Refusionsprocenten fastsættes indtil videre ved hjælp af de historiske procentsatser fra 2021 og frem. Modellen indføres med fuld effekt i 2026, da Kommunernes Landsforening prognosticerer et højere indtægtsniveau på landsplan på samlet 8,4 mia. kr. og dermed en højere forventet andel for København sammenlignet med modellens skøn.

På baggrund af den nye model er Socialforvaltningen, Sundheds- og Omsorgsforvaltningen, Børne- og Ungdomsforvaltningen og Økonomiforvaltningen enige om, at indtægtsniveauet for SDE fastsættes til i alt 584,0 mio. kr. i augustindstillingen for budget 2026, som fordeles mellem udvalgene pba. deres relative andel af den samlede SDE-indtægt i regnskab 2024. Skønnet for indtægterne i budget 2026 er opjusteret med 78,8 mio. kr. siden indkaldelsescirkulæret for budget 2026, som det fremgår af nedenstående tabel.

Tabel 39. Centrale refusionsordninger i budget 2026

1.000 kr., 2026 p/l	Andel af samlede SDE-indtægter i budgetforslag 2026, pct.*	Indtægter i indkaldelses-cirkulæret 2026	Indtægter i budgetforslag 2026	Ændring
Børne- og Ungdomsudvalget (SDE)	1,27%	-6.431	-7.448	-1.017
Socialudvalget (SDE)	96,28%	-483.649	-562.275	-78.626
Sundheds- og Omsorgsudvalget (SDE)	2,45%	-15.190	-14.298	892
I alt for SDE	100%	-505.270	-584.021	-78.751

Note: Indtægter angives med negative fortegn. Positive beløb i kolonnen "ændring" angiver derfor mindreindtægter, og negative beløb angiver merindtægter. *) Forvaltningernes andel af samlede SDE-indtægter er justeret siden indkaldelsescirkulæret for budget 2026.

4.8 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 budgetter for 2019. Fastfrysningen blev efterfølgende besluttet fortsat til perioden 2020-2026.

Jævnfør lov om ændring af regionsloven mv. vil den kommunale medfinansiering af sundhedsvæsenet ophøre pr. den 1. januar 2027, som led i implementeringen af sundhedsreformen. Det betyder, at det kommunale aktivitetsafhængige bidrag til regionernes finansiering af sundhedsområdet ophører for tilskudsåret 2027. I overgangsperioden etableres en likviditetsneutral overgangsordning for kommunerne under et. Overgangsordningen vil være gældende, indtil der foreligger et nyt tilskuds- og udligningssystem. Formålet med denne ordning er at håndtere byrdefordelingsmæssige konsekvenser imellem kommunerne, som følge af overflytningen af opgaver fra kommunerne til regionerne samt ophøret af den kommunale medfinansieringsordning. Overgangsordningen neutraliserer tab og gevinster, der overstiger 0,05 pct. af kommunernes beskatningsgrundlag. Derudover vil den særlige kompensation, som hidtil er givet til kommuner, der har lidt uforholdsmæssige tab grundet fastfrysningen af den kommunale medfinansiering, blive omlagt. Københavns Kommune har indtil videre modtaget væsentlig mere kompensation for dette tab end der kan forventes i den nye ordning, hvor kompensationen vil blive fordelt efter folketallet. Tabet for Københavns Kommune kan derfor overstige de 0,05 pct. af beskatningsgrundlaget.

Budgetlægningen for 2026 tager udgangspunkt i afregningsniveauet for Socialudvalget og Sundheds- og Omsorgsudvalget for 2025 på 2.452,5 mio. kr. i 2026 p/l-niveau, jf. tabel 40. Indtil de præcise økonomiske konsekvenser af ordningens ophør er indarbejdet i budgetterne, fastholdes budgettet til den kommunale medfinansiering i overslagsårene.

Tabel 40. Budget for kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet

1000 kr., 2026 p/l (2,7 pct.)	Vedtaget budget 2025	Juniindstilling til budget 2026	Korrektioner til budget 2026*	Budget 2026
-------------------------------	----------------------	---------------------------------	-------------------------------	-------------

SUF	2.279.110	2.303.391	-24.092	2.279.299
SOF	219.915	222.257	-2.325	219.932
I alt overførsler	2.499.025	2.525.648		2.499.231
SUF (Efterreg.)	-46.547	-46.893	140	-46.753
I alt	2.452.478	2.478.755		2.452.478

*Budgetlægningen for 2026 er baseret på oversigten over acontobetalinger for kommunal medfinansiering udarbejdet af Indenrigs- og Sundhedsministeriet, offentliggjort den 30. juni 2025. Dette sker derfor efter godkendelse af juniindstillingen. Afvigelser mellem juniindstillingen og den endelige budgetlægning af kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet i 2026 skyldes løbende tilpasninger i skønnene for sundheds-p/l eksklusive medicintilskud (sygesikring)

Ændringerne indarbejdes med augustindstillingen i en pulje under Økonomiudvalget og udmøntes til de relevante udvalg med indstilling 'Tekniske ændringsforslag til budgetforslag 2026 og budgetoverslagsårene 2027-2029'.

4.9 Finansiering af lovpligtige erhvervsgrunduddannelsespladser

I overførselssagen 2016-2017 fremgik det, at finansieringen af lovpligtige erhvervsgrunduddannelsespladser (EGU) håndteres med indkaldelsescirkulæret. Sundheds- og Omsorgsforvaltningen vurderer i samarbejde med Børne- og Ungdomsforvaltningen, at niveauet for målgruppen er på 75 nye årselever. Budgettet for 2026 fastholdes på 13,1 mio. kr., da forudsætningerne for skønnet ikke har ændret sig siden indkaldelsescirkulæret for budget 2026.

5. Finansposter i budgetforslag 2026

5.1 Centrale puljer under Økonomiudvalget

Der er afsat en række centrale puljer på finansposter på i alt 100 mio. kr., jf. tabel 41. Puljerne er placeret under Økonomiudvalget.

Tabel 41. Centrale puljer på finansposter

1.000 kr., 2026 p/l	2026	2027	2028	2029
Pulje til finansiering af merudgifter til fordrevne ukrainere i 2026	100.000	0	0	0
I alt	100.000	0	0	0

Pulje til finansiering af merudgifter til fordrevne ukrainere i 2026

Med Økonomiaftale 2026 afsættes 0,9 mia. kr. for 2025 til ukrainerrelaterede udgifter. Københavns Kommunes andel heraf er 95,0 mio. kr. Med henblik på at sikre budget til området i 2026, indstilles det, at der afsættes en pulje på 100 mio. kr. til håndtering af udgifter til fordrevne ukrainere, tilsvarende budget 2025. I København har det hidtil været forudsat, at ukrainerrelaterede udgifter afholdes uden for servicerammen og på den baggrund følges ukrainerrelaterede udgifter særskilt. Denne tilgang fastholdes for 2026.

5.2 Budgettering af finansposter

Finansposter består af renteudgifter- og indtægter, indtægter fra skatter, tilskud og udligning samt balanceforskydninger.

Som en del af udvalgenes budgetbidrag har forvaltningerne i maj indleveret bidrag for finansposter, jf. juniindstillingen til budget 2026. Økonomiforvaltningen har opdateret skønnet for kommunal indkomstskat, selskabsskat, ejendomsskat samt tilskud og udligning i budgetforslag 2026 pba. Indenrigs- og Sundhedsministeriets udmelding om kommunernes budgetlægning for 2026 samt skøn for overslagsårene 2027 til 2029 baseret på KL's Skatte- og Tilskudsmodel fra juli 2025. Københavns Kommunes finansposter udgør i alt 54.124,2 mio. kr. i budgetforslaget. Kommunens samlede indtægter fremgår af nedenstående tabel 42.

Tabel 42. Kommunens indtægter i budgetforslag 2026

Mio. kr., 2026 p/l	Juniindstilling	Augustindstilling	Ændring
Skatter	-45.986,0	-47.775,3	-1.789,3
Kommunal indkomstskat	-37.171,1	-38.584,6	-1.413,5
Selskabsskat	-2.979	-3.382,7	-403,7
Grundskyld	-3.865,2	-3.839,4	25,8
Anden skat på fast ejendom	-1.458,7	-1.438,5	20,2
Anden skat på lignet visse indkomster	-512,1	-530,2	-18,1
Tilskud og udligning	-6.220,0	-4.547,4	1.672,6
Udligning og statstilskud	-6.235,0	-4.593,2	1.641,8
Udligning af selskabsskat	651,5	829,5	178,0
Udligning af dækningsafgift	19,8	19,4	-0,4
Udligning og tilskud vedr. udlændinge	-141,9	-135,1	6,8
Kommunalt bidrag til regionerne	87,4	86,8	-0,6
Købsmoms	17,5	17,5	0,0
Øvrige tilskud	-619,4	-772,3	-152,9
Renter	-575,8	-575,8	0,0
Finansforskydninger	-1.860,0	-1.226,2	633,8
Likvide aktiver	-2.440,5	-2.034,7	405,9
Indskud i landsbyggefonden	275,8	503,7	227,9
Deponeringer	133,8	133,8	0,0
Øvrige forskydninger	13,6	13,6	0,0
Langfristet gæld	157,3	157,3	0,0
Finansposter i alt	-54.641,9	-54.124,8	517,1

Note: Indtægter angives med negative fortegn. Negative beløb i højre kolonne "ændring" angiver derfor merindtægter siden juniindstillingen for budget 2026.

5.3 Skatter

Skatter er Københavns Kommunes største indtægtskilde, som i augustindstillingen udgør 47.775,3 mio. kr. i 2026. Det er omtrent 1,8 mia. kr. mere end forventet ved juniindstillingen til budget 2026.

Indkomstskat

Ved en uændret udskrivningsprocent på 23,5 budgetteres med et provenu fra indkomstskat på 38.584,6 mio. kr. i 2026. Det er en opjustering på 1.413,5 mio. kr. sammenlignet med juniindstillingen til budget 2026. Niveauet baserer sig på Indenrigs- og Sundhedsministeriets statsgaranterede udskrivningsgrundlag, som ministeriet opgør ved at fremskrive den enkelte kommunes faktiske udskrivningsgrundlag i 2023 med et statsgaranteret skøn for væksten fra 2023 til 2026. Den statsgaranterede vækstprocent er ens for alle kommuner og udgør 17,0 pct. i budget 2026. I

budgetoverslagsårene 2027-2029 er indtægten fra indkomstskat budgetteret ud fra den skønnede vækst i det kommunale udskrivningsgrundlag for kommunerne under ét, som indgår i KL's Skatte- og Tilskudsmodel fra juli 2025. Budgettering efter det statsgaranterede udskrivningsgrundlag indebærer, at den specifikke udvikling i Københavns befolkning, beskæftigelse, lønudvikling mv. fra 2023 til 2026 ikke påvirker kommunens provenu fra indkomstskat i 2026. Borgerrepræsentationen har ved budgetlægningen mulighed for at basere budgettet på kommunens eget skøn over udskrivningsgrundlag og folketal samt dertil hørende tilskuds- og udligningsbeløb beregnet på disse forudsætninger (selvbudgettering). I lighed med tidligere år forelægges Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen indstilling om dette valg ifm. 2. behandlingen af budgetforslaget for 2026 den 2. oktober 2025. Det bemærkes, at Folketinget den 11. juni 2025 med vedtagelsen af L 215 (Forslag til lov om ændring af lov om kommunal udligning og generelle tilskud til kommuner og lov om kommunal indkomstskat og statens afregning af grundskyld og dækningsafgift til kommunerne) har ændret rammerne for den kommunale selvbudgetteringsordning med virkning fra 2026. Der henvises til afsnit 5.9 for nærmere beskrivelse af ændringerne i den nye selvbudgetteringsordning.

Selskabsskat

Københavns Kommunes provenu fra selskabsskat udgør 3.382,7 mio. kr. i 2026, hvilket er 403,7 mio. kr. højere end budgetteret ved juniindstillingen til budget 2026. Den kommunale andel af selskabsskat afregnes pba. de realiserede selskabsskatter i hver enkelt kommune tre år tidligere. Det vil sige, at indtægten i 2026 vedrører den faktiske selskabsskat i 2023, og at der er budgetsikkerhed om Københavns provenu fra selskabsskat i 2026. Stigningen i Københavns selskabsskatteprovenu kan særligt henføres til højere selskabsskattebetaling fra finansielle virksomheder i København end ventet ved sidste års budgetlægning. I budgetoverslagsårene er indtægten fra selskabsskat budgetteret ud fra KL's skøn for hele landets udvikling og en forudsætning om, at København fastholder sin andel af kommunernes samlede provenu, hvilket som udgangspunkt indebærer at de budgetterede indtægter vedr. selskabsskat stiger markant.

Økonomiforvaltningen bemærker, at det fremgår af Økonomiaftalen mellem regeringen og KL (ØA26), at *"kommunernes indtægter fra selskabsskat vil stige frem mod 2027, og at merindtægterne forventeligt vil være skævt fordelt imellem kommunerne. Parterne er på den baggrund enige om, at der er behov for i fællesskab at se på betydningen af de stigende indtægter fra selskabsskat kommunerne imellem. Regeringen og KL er enige om, at arbejdet gennemføres med henblik på at finde mulige løsningsmodeller primo 2026, som skal have virkning fra 2027. Det skal ske inden for den eksisterende samlede kommunale finansiering."*

Det bemærkes, at KL's Skatte- og Tilskudsmodel ikke tager højde for en kommende ændring i selskabsskatteordningen, som forventeligt vil medføre større forskydninger i kommunernes indtægter. København tegner sig for en stor andel af de samlede selskabsskatter, og i de økonomiske rammer er risikoen for, at kommunen forventeligt vil være særligt eksponeret for et muligt tab i nettoindtægterne vedr. selskabsskat allerede fra 2027 og frem, adresseret.

Grundskyld og anden skat på fast ejendom

I budgetforslag 2026 udgør provenuet af ejendomsskat fra grundskyld, dækningsafgift af forretningsejendomme og dækningsafgift vedrørende offentlige ejendomme i alt 5.277,9 mio. kr. Det er 46,0 mio. kr. mindre end ventet ved juniindstillingen til budget 2026. Budgettet er baseret på Skatteministeriets seneste skøn for de kommende grundvurderinger, som KL har videreformidlet til kommunerne i juli 2025 og som også er lagt til grund for Økonomiaftalen mellem regeringen og KL.

Det nye ejendomsskattesystem er indført med virkning fra skatteåret 2021 for grundskyld og fra skatteåret 2022 for dækningsafgift af forretningsejendomme. Det er kommunernes ansvar at foretage efterreguleringerne for skatteårene til og med 2023 i takt med, at Vurderingsstyrelsens endelige ejendomsvurderinger udsendes frem mod kalenderåret 2026, hvor de sidste vurderinger for skatteårene 2021-2023 ventes udsendt. Når de endelige efterreguleringer for 2021-2023 er gennemført, vil der mhp. fuld neutralisering af kommunernes gevinster og tab vedr. grundskyld ske en genberegning af provenu, udligning og bloktilskud for alle kommuner for årene 2021 til 2023. Seneste melding fra KL er, at neutraliseringen for skatteårene 2021-2023 ventes afregnet i løbet af 2026 og 2027, og KL anbefaler generelt at afvente håndtering af mer- og mindreforbrug fra grundskyld vedrørende årene 2021-2023, indtil der foreligger en afklaring af de afledte neutraliseringsbeløb.

Fra skatteåret 2024 og frem har staten overtaget opkrævningen af de kommunale ejendomsskatter direkte hos ejeren af den enkelte bygning på baggrund af grundvurderingerne, som fortsat ikke er endeligt udarbejdede og udsendt. Udgangspunktet for den nye ejendomsskat er, at kommunerne afregnes aconto pba. de budgetterede indtægter, og at kommunerne efterreguleres i henhold til det faktiske beskatningsgrundlag, når de endelige vurderinger er udarbejdet og udsendt til boligejerne. Indfasningen af de nye ejendomsvurderinger indebærer dermed, at skøn for kommunernes provenu fra grundskyld i vidt omfang er baseret på prognoser. Det har givet anledning til usikkerhed om kommunernes grundskyldsprovenu. I Økonomaftalen for 2026 mellem regeringen og KL fremgår det, at regeringen og KL er enige om en række tiltag, der har til formål at give kommunerne en bedre budgetsikkerhed for grundskyldsprovenuet i 2024-2028. Tiltagene supplerer bl.a. den neutraliseringsordning, som Folketinget har vedtaget.

Ved efterreguleringen vedrørende 2024 og 2025 garanteres den enkelte kommune et grundskyldsprovenu, der som minimum svarer til det seneste statslige skøn for grundlagene forud for budgetlægningen. Hvis den enkelte kommunes endelige grundlag overstiger det relevante skøn for året, reguleres kommunen på baggrund af det endelige grundlag. Københavns Kommune har for både 2024 og 2025 budgetteret på baggrund af de garanterede grundlag. På baggrund af Skatteministeriets seneste skøn fra juli 2025 ventes aktuelt yderligere et merprovenu sfa. efterregulering af 2024 og 2025 på hhv. 106 mio. kr. og 72. mio. kr. (2026 p/l). Henset til at der fortsat er tale om foreløbige tal, og at efterreguleringerne af skatteårene 2021-2023 er forbundet usikkerhed, reserveres de forventede efterreguleringsbeløb på kassen, indtil der er klarhed om endelige grundskyldsindtægter for hele perioden 2021-2025.

For tilskudsårene 2026-2028 garanteres kommunerne et obligatorisk grundlag for grundskyld, der svarer til statens skøn forud for de årlige økonomiforhandlinger. For alle kommuner vil det udbetalte grundskyldsprovenu i budgetåret dermed være endeligt. Dette indebærer, at kommunerne er garanteret indtægtsniveauet i budgetåret, og at indtægtsniveauet for overslagsårene i 2027-29 justeres på baggrund af opdaterede skøn. I budgetlægningen tages der udgangspunkt i for nuværende skønnede indtægter fra juli 2025.

Grundskyld i budgetforslag 2026

Grundskyld er med budgetforslaget fastlagt til i alt 3.839,4 mio. kr. i 2026. Sammenlignet med juniindstillingen til budget 2026 er det budgetterede provenu fra grundskyld opjusteret med 2,0 mio. kr. som følge af Skatteministeriets nyeste skøn. Herudover er der indregnet 27,8

mio. kr. i færre grundskyldsindtægter fra kollegier. I det samlede niveau indgår 60 mio. kr. til tilbagebetaling i klagesager vedrørende tidligere skatteår, som medfører vurderingsændringer. Neutraliseringen af kommunernes tab eller gevinster ifm. det nye ejendomsskattesystem tager i 2024 til 2028 udgangspunkt i, at den tidligere stigningsbegrænsning for grundværdierne ophæves med den nye ejendomsskattelov. Der er på kommuneniveau fastsat et individuelt loft over grundskyldspromillerne i perioden 2024-2028, og der er gennemført ændringer i udligningen af kommunernes beskatningsgrundlag mhp. at indarbejde neutraliseringsordningen i den mellemkommunale udligning af beskatningsgrundlag. For Københavns Kommune er der fastsat et loft for grundskyldspromillen på 5,1 promille. De kommunespecifikke lofter over grundskyldspromillerne blev fastsat på en tidlig prognose for de nye ejendomsvurderinger, og opdaterede prognoser har vist, at lofterne indebærer, at grundskyldsprovenuet utilsigtet reduceres i en række kommuner – herunder København. I 2025 har regeringen på den baggrund udmøntet et tilskud, der i 2025 kompenserede berørte kommuner for en del af mindreprovenuet. I Økonomiaftalen for 2026 mellem regeringen og KL, er der aftalt at forlænge denne ordningen i perioden 2026-2028. København Kommune modtager 100 mio. kr. i compensation i 2026 under øvrige tilskud, jf. afsnit 5.5. Ordningen for 2027-2028 vil blive opdateret med seneste grundlag, som er kendt ved økonomiforhandlingerne forud for budgetåret og vil blive indarbejdet successivt i de kommende års budgetforslag. Det bemærkes, at det i KL's Skatte- og Tilskudsmodel forudsættes, at neutraliseringsordningen vedr. 2024-2028 fortsætter i 2029. For København estimeres aktuelt et tab på ca. 2 mia. kr. årligt i 2029 og frem pba. af statsgarantien for 2026, hvis de nye vurderinger indarbejdes i udligningen uden yderligere korrektioner, hvilket er adresseret i de økonomiske rammer.

Dækningsafgift i budgetforslag 2026

Ejendomsskat omfatter udover grundskyld også dækningsafgift af hhv. offentlige ejendomme og forretningsejendomme. I 2026 budgetteres dækningsafgiften samlet til i alt 1.438,5 mio. kr., hvoraf dækningsafgift af forretningsejendomme udgør 1.186,8 mio. kr., mens budgettet for dækningsafgift af offentlige ejendomme udgør 291,7 mio. kr. Herudover er der budgetlagt med tilbagebetalinger grundet klagesager, som medfører vurderingsændringer på 40 mio. kr.

Med virkning fra 2022 er grundlaget samt satsen for opkrævning af dækningsafgift for erhvervsejendomme ændret. Grundlaget for opkrævningen af afgiften er fra 2022 ændret til grundværdi mod tidligere forskelsværdi (forskellen mellem ejendomsværdien og grundværdien), og der er på kommuneniveau fastsat et individuelt loft på dækningsafgiftspromillen, som efter nugældende lov gælder frem til 2028. For Københavns Kommune er det individuelle loft for dækningsafgift af erhvervsejendomme fastsat til 12,7 promille til og med 2028. Fastsættelsen af satsen er sket pr. lov og pba. tidligere skøn for de kommende vurderinger, der udviste et provenu, som forventet ville stige med 37 pct. ift. 2021-niveauet.

Den 10. november 2023 indgik et bredt flertal i Folketinget '*Aftale om øget tryghed om de nye erhvervsvurderinger*'. Aftalen er efterfølgende udmøntet ved lov og indeholder bl.a. en stigningsbegrænsning for kommunernes opkrævning af dækningsafgift sådan, at opkrævningen årligt ikke kan stige mere end 10 pct. af den nye fuldt indfasede dækningsafgift. Dette indebærer en langsomme indfasning af det forventede merprovenu fra dækningsafgift af forretningsejendomme end oprindeligt forudsat. Økonomiforvaltningen bemærker, at Skatteministeriets skøn, som er lagt til grund for provenuet fra dækningsafgift af forretningsejendomme, er opgjort inkl. effekten af stigningsbegrænsningen.

Fra 2029 kan satsen for dækningsafgift af forretningsejendomme efter gældende lov maksimalt udgøre 10 promille. For København og et mindre antal øvrige kommuner betyder det, at provenuet fra dækningsafgift af forretningsejendomme som udgangspunkt vil falde fra 2028 til 2029. For København estimeres en provenuedgang på op mod 294,5 mio. kr. fra 2028 til 2029, som er indarbejdet i budgetforslaget. Det bemærkes, at det af lovforarbejdet til ændringerne vedr. dækningsafgiften fremgår, at der i god tid inden 2029 vil blive taget stilling til niveauet på loftet over kommunernes dækningsafgiftsromiller for 2029. Økonomiforvaltningen har tidligere været i dialog med KL om formuleringen, der vurderer, at spørgsmålet skal ses i sammenhæng med spørgsmålet om, hvordan udløbet af neutraliseringsordningen vedr. grundskyld mv. skal håndteres i 2029 og frem.

Anden skat pålignet visse indkomster

Under anden skat pålignet visse indkomster indgår kommunens indtægter fra dødsboskat og forskerskat. Indtægten skønnes til i alt 530,2 mio. kr. i budgetforslaget for 2026, hvilket er 18,1 mio. kr. mere end i juniindstillingen til budget 2026. Ændringen fluktuerer med senest udmeldte niveau for dødsboskat i 2026. Da kommunens indtægt fra dødsboskat kan variere betydeligt fra år til år, er justeringen indarbejdet étårigt i 2026. Der er ikke ændret på det budgetterede provenu af forskerskat, der blev væsentligt opjusteret i juniindstillingen til budget 2026.

5.4 Tilskud og udligning

Indtægten fra tilskud og udligning er budgetteret pba. Indenrigs- og Sundhedsministeriets statsgaranti til kommunerne i 2026 samt KL's Skatte- og Tilskudsmodel fra juli 2025, og udgør i alt 4.547,4 mio. kr. i 2026. Det er omtrent 1,7 mia. kr. mindre end i juniindstillingen til budget 2026.

Udligning og statstilskud

Indtægten fra udligning og statstilskud udgør 4.593,2 mio. kr. i 2025, hvilket er 1.641,8 mio. kr. lavere end i juniindstillingen til budget 2026. Faldet skal bl.a. ses i sammenhæng med, at Københavns bidrag til udligning af beskatningsgrundlag er højere end ventet i juniindstillingen til budget 2026, da udskrivningsgrundlaget til brug for udligning er opjusteret mere for København end for landet som helhed grundet et solidt udgangspunkt for fremskrivningen fra 2023 til 2026 med ministeriets landsgennemsnitlige garantiprocent. Herudover er det kommunale balancetilskud, som indgår i beregningen af det kommunale bloktilskud samlet set nedjusteret. Det lavere balancetilskud kan bl.a. ses i sammenhæng med forventninger om en mere gunstig udvikling i kommunernes skatteindtægter og overførselsudgifter i 2026 såvel som en nedjustering af kommunernes udgifter som følge af en lavere pris- og lønudvikling. Hertil bl.a. også er de forudsatte indtægter fra den centrale refusionsordning opjusteres.

Indenrigs- og Sundhedsministeriets Socioøkonomiske indeks indgår i den mellemkommunale udligning af udgiftsbehov. Det socioøkonomiske indeks er på landsplan per definition 100, og et socioøkonomisk indeks over 100 er udtryk for, at en kommune i udligningssammenhæng vurderes at have et socioøkonomisk udgiftsbehov over landsgennemsnit. I 2026 er indekset for København opgjort til 101,9. I 2024 var det 102,8. Isoleret set vurderes København i udligningen dermed at have et lavere socioøkonomisk udgiftsbehov i 2026 end i 2025 relativt til resten af landet. Det øger kommunens bidrag til den generelle udligningsordning. Siden 2007, hvor det socioøkonomiske indeks for København udgjorde 144, er København faldet år for år. Dog med undtagelse af 2022 til 2023, hvor stigningen skal ses i lyset af, at København var relativt hårdt ramt af den økonomiske tilbagegang ifm. COVID-19. I lighed med tidligere år er der i budgetforslag 2026 indarbejdet en socioøkonomisk korrektion i overslagsårene for at tage højde for de forventede fremti-

dige tab i udligningen. Korrektionen udgør 99,8 mio. kr. årligt (2026 p/l). Beløbet svarer til det gennemsnitlige årlige fald de seneste fire år, når der ses bort fra den ekstraordinære udvikling i fra 2022 til 2023.

Særligt om effekt af kommunernes selvbudgettering i 2024 og 2025 i balancetilskuddet for hhv. 2027 2028

Københavns Kommune har i 2024 og i 2025 ligesom hovedparten af kommunerne valgt selvbudgettering. De forventede gevinster fra kommunens selvbudgettering er i begge år reserveret i kassen, indtil de faktiske gevinster er opgjort 3 år efter budgetåret. For kommunerne under ét modregnes gevinster og tab i det kommunale balancebalancetilskud. I 2025 budgetterede Københavns Kommune med modregning på i størrelsesordenen 1,1 mia. kr., som tilsvarende blev reserveret i kassen med henblik på at håndtere de to forhold under ét. Med budgetforslaget for 2026 nedjusteres den forventede modregning vedr. selvbudgetteringen i 2024 med 60 mio. kr. pba. KL's seneste skøn. Dertil budgetteres med en modregning vedr. selvbudgetteringen i 2025 på 545 mio. kr. for København, som reserveres på kassen med henblik på at håndtere gevinst og modregning samlet.

Udligning af selskabsskat

Københavns Kommunes udgift til udligning af selskabsskat budgetteres i 2026 til 829,5 mio. kr. Der er tale om en opjustering på 178,0 mio. kr. sammenlignet med juniindstillingen til budget 2026. Dette skal ses i lyset af, at Københavns Kommunes i 2026 tegner sig for en større andel af kommunernes samlede provenu af selskabsskat end tidligere, og da det bevirker, at Københavns indtægter fra selskabsskat pr. indbygger stiger mere end for landet som helhed, og kommunen udlignes derefter tilsvarende yderligere. Det bemærkes, at der i overslagsårene budgetteres med, at Københavns Kommunes bidrag til udligning af selskabsskat stiger i takt med det højere skøn for kommunens provenu fra selskabsskat.

Udligning af dækningsafgift

Det kommunale provenu fra dækningsafgift af offentlige ejendomme er siden 2021 udlignet igennem en særskilt ordning, der udligner kommunernes indtægter fra dækningsafgift af offentlige ejendomme med 10 pct. Da Københavns Kommunes indtægt fra dækningsafgift pr. indbygger er tre gange højere end landsgennemsnittet, er København en markant bidragsyder til denne udligningsordning. Københavns Kommunes bidrag er 19,4 mio. kr. i 2026.

Udligning og tilskud vedr. udlændinge

Gennem udligningsordningen ydes et tilskud til dækning af merudgifter vedrørende indvandrere, flygtninge og efterkommere fra ikke-vestlige lande, som finansieres af kommunerne pba. folketal. Københavns Kommunes nettoindtægt fra ordningen udgør 135,1 mio. kr. i 2026, hvilket er 6,8 mio. kr. lavere end i juniindstillingen for budget 2026.

Øvrige tilskud

Niveauet for øvrige tilskud i 2026 er i budgetforslaget tilpasset Indenrigs- og Sundhedsministeriets endelige tilskudsudmelding, og udgør i alt 772,3 mio. kr. i 2026. Sammenlignet med juniindstillingen for budget 2026 er de øvrige tilskud steget med 152,9 mio. kr., hvilket primært skyldes Københavns andel af det ekstraordinært midlertidigt finansieringstilskud (51 mio. kr.) og compensation vedr. grundskyldpromiller (100 mio. kr.). De øvrige tilskud omfatter herudover bl.a. midlertidige finansieringstilskud vedrørende nedsættelse af Københavns Kommunes ind-

komstskat i hhv. 2023, 2024 og 2025 der i overslagsårene gradvist aftrappes og bortfalder i henhold til den udmeldte tilskudsprofil.

5.5 Renter

Københavns Kommune forventer at have nettorenteindtægter på 575,8 mio. kr., hvilket er uændret siden juniindstillingen for budget 2026. Renteindtægterne vedrører hovedsageligt indtægter fra kommunens investeringsforeningsforening, mens renteudgifterne bl.a. vedrører renter på tilbagebetalinger i klagesager på ejendomsskatteområdet, som medfører ændrede vurderinger.

5.6 Finansforskydninger

Finansforskydninger omfatter bl.a. likvide aktiver, indskud i landsbyggefonden, deponeringer, lån til betalinger af ejendomsskat eller afdrag på kommunens langfristede gæld. Udviklingen i finansforskydninger på 633,8 mio. kr. siden juniindstillingen for budget 2026 afspejler flere forhold, herunder periodiseringer.

5.7 Budgetlægning af grundskyldsstigninger

Med overdragelse af ejendomsskatteområdet til staten overtager staten inddrivelsen af boligejernes indefrosne ejendomsskat (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 juniindstillingen til budget 2026 er tilpasset 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.

5.8 Ny lov vedr. selvbudgettering

Folketinget vedtog den 11. juni 2025 (L215) 'Forslag til lov om ændring af lov om kommunal udligning og generelle tilskud til kommuner og lov om kommunal indkomstskat og statens afregning af grundskyld og dækningsafgift til kommunerne', som ændrer rammerne for den kommunale selvbudgetteringsordning med virkning fra 2026.

I den hidtidige ordning er de endelige indtægter ved valg af selvbudgettering opgjort ud fra skattegrundlag og folketal lokalt i den enkelte kommune og for landet som helhed. Reglerne i det generelle udligningssystem har bevirket, at landsudviklingen har haft stor betydning for gevinsterne ved at vælge selvbudgettering. Dette især fordi det generelle udligningssystem udligninger mindst 75 pct. af forskellen mellem den enkelte kommunes skattegrundlag pr. indbygger og landsgennemsnittet.

I den nye ordning har den enkelte kommune fortsat mulighed for at budgettere med eget skøn for skattegrundlag og befolkningstal, men det endelige resultat ved valg af selvbudgettering vil alene basere sig på udviklingen lokalt i den enkelte kommune holdt op imod statsgarantiens tal for landet som helhed. Dette reducerer kompleksiteten i selvbudgetteringsordningen væsentligt, og forventeligt også gevinsten ved selvbudgettering for størstedelen af kommunerne.

Samtidigt indføres en øvre grænse for gevinster fra selvbudgettering og dertilhørende modregning i bloktilskuddet tre år efter budgetåret. Hvis gevinsten overstiger 1,5 mia. kr., nedskrives den

overskydende gevinst for kommuner med positiv gevinst fra selvbudgettering baseret på deres andel af den samlede gevinst. I den hidtidige ordning har der ikke været en øvre grænse for gevinster og dertilhørende efterregulering efter 3 år. Hverken i den nye eller i den gamle ordning er der nedre grænse for tab ved valg af selvbudgettering, hvis fx lokale konjunkturscenarier og demografiprognoser ikke udspiller sig som ventet.

KL har tilpasset deres Skatte- og Tilskudsmodel pr. juli til den nye selvbudgetteringsordning. Økonomiforvaltningen præsenterer i en indstilling til Borgerrepræsentationen den 2. oktober 2025 en anbefaling om valg af budgetgrundlag på baggrund af KL's model samt supplerende analyser.

5.9 Reel kasse

Kommunens reelle kasse er opgjort til 1.288,1 mio. kr. Den reelle kasse udgjorde efter finansiering af overførselssagen 1.000 mio. kr. Stigningen kan henføres til mindreudgifter på service i forvaltningerne opgjort i forbindelse med det forventede regnskab pr. maj 2025, hvor reel kasse blev opgjort til 1.325,2 mio. kr. Hertil kommer frigivelsen af en reservation på 80 mio. kr. til finansiel konsolidering frem mod budget 2026, som er afsat med Overførselssagen 2024-2025 med henblik på disponering i budgetforhandlingerne for 2026. Omvendt medfører midtvejsreguleringen af tilskud og udligning for 2025 samlet et fald i reel kasse, primært som følge af lavere statsligt bloktilskud til overførselsudgifterne, der allerede er indregnet i Københavns Kommunes budget. Midler i reel kasse over 700 mio. kr., p.t. opgjort til 588,1 mio. kr., og indgår i finansieringen af budget 2026. En endelig opgørelse af muligheden for finansiering fra reel kasse vil fremgå af opdateret budgetnotat forud for budgetforhandlingerne.

6. Den videre proces

6.1 Kommende sager med betydning for budget 2026

Økonomiudvalget vil få forelagt følgende indstillinger med betydning for budget 2026 forud for Borgerrepræsentationens vedtagelse af 2. behandling af Københavns Kommunes budget for 2026 den 2. oktober 2025:

- indstilling om tekniske ændringsforslag til budgetforslaget 2026 og budgetoverslagsårene 2027-2029 (TÆF),
- indstilling vedr. valg af selvbudgettering eller statsgaranti i 2026 og
- indstilling vedr. kirkeligning

Økonomiforvaltningen samler alle tekniske ændringsforslag, der bliver behandlet i Økonomiudvalget den 23. september 2025 og i Borgerrepræsentationen den 2. oktober 2025 samtidig med vedtagelsen af budgettet for 2026. Indstillingen indeholder:

- alle budgetkorrektioner til budget 2026 og budgetoverslagsårene, der vedtages af Borgerrepræsentationen den 21. august og frem til vedtagelsen af budgettet den 2. oktober og således ikke indgår i budgetforslaget for 2026 og
- alle tekniske budgetkorrektioner mellem udvalg eller mellem et udvalgs bevillinger.

Hertil kan der komme øvrige ændringer, som vil blive indarbejdet i TÆF, hvis ændringerne er af en sådan karakter, at de jf. bevillingsreglerne gør, at de er berettiget til at indgå. Det er med til at sikre, at udgifterne vil fremgå korrekt på udvalg og bevillinger i det vedtagne budget 2026. Flere af de puljer, der er afsat under Økonomiudvalget i kapitel 2, 3 og 4 vil bl.a. blive udmøntet til de respektive udvalg med indstillingen.

6.2 Sager henvist fra tidligere budgetaftaler, overførselssager samt beslutninger i Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen

I tidligere budgetaftaler og overførselssager samt i indstillinger behandlet af Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen er der besluttet, at en række emner på forskellig vis skal indgå i forhandlingerne om budget 2026 eller senere politiske forhandlinger. Oversigten har været i høring i forvaltningerne i forhold til hvilke emner, der er klar til at indgå i budgetforhandlingerne for budget 2026. Emnerne fremgår af bilag 13.

6.3 Fælles budgetnotathjemmeside for deling af forvaltningernes budgetnotater

Med indkaldelsescirkulæret for budget 2026 blev det besluttet, at der udarbejdes en central oversigt over bestilte og udarbejdede budgetnotater til budget 2026. Oversigten blev publiceret den 26. maj 2025 og opdateres en gang ugentligt frem mod, at budgetnotatsitet åbner den 22. august 2025.

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 den 19. august 2025. Herefter vil budgetnotater løbende blive uploadet på sitet.