

Bilag 2

Korrektioner og bemærkninger til budgetforslag 2027

Indholdsfortegnelse

1. Forudsætninger og overblik i budgetforslag 2027	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 2027	5
1.5 Udvalgenes serviceudgifter i budgetforslag 2027	5
1.6 Bruttoanlægsramme i budgetforslag 2027	6
1.7 Udvalgenes anlægsudgifter i budgetforslag 2027	9
1.8 Udvalgenes overførselsudgifter i budgetforslag 2027	9
1.9 Centrale puljer i budgetforslag 2027	10
2. Udvalgenes serviceudgifter i budgetforslag 2027	16
2.1 Serviceudgifter i budgetforslag 2027	16
2.2 Bevillinger der udløber i 2027	16
2.2 Reservation til teknisk ændringsforslag	17
2.3 DUT-pulje vedrørende serviceudgifter	18
2.5 Reformen på det kommunale område.....	19
2.4 Hovedstadens Beredskab	23
2.5 Movia	24
2.6 Kontingent til Kommunernes Landsforening	25
2.7 Ændret indtægtsniveau for betalingsparkering	25
2.11 Reperiodisering af midler til nedtagning af poser ifm. midlertidig nedlæggelse af el-dele- bilspladser	26
2.12 Afledt drift til overdragelse af anlæg som følge af udbygningsaftaler og donationer	26
2.13 Styringsmodel for vedligehold	27
2.14 Udgifter til fordrevne ukrainere	27
2.15 Fejl vedr. dobbelt DUT ifm. justering af den varige valgbevilling i budget 2024	27
2.16 Afskaffelse af krav om rehabiliteringsteams.....	28
2.17 Jobpræmiemidler.....	28
2.18 Opdatering af plejeboligplanen og varig afledt drift ifm. plejeboligplanen	29
2.19 Megaeventpuljen	29
2.20 Administrationsbidrag til Seniorpensionsenheden	29
2.21 Fællesordninger – Principper for kommunens fællesordninger	30
2.22 Administrationsbidrag til Udbetaling Danmark	32
2.23 Fælles arbejdsgiverfunktion.....	33
2.24 Annullering af p/l fejl under Økonomiudvalgets fællesordninger	33
2.25 Tjenestemandspension.....	34
2.26 Læreplads – Arbejdsgivernes uddannelsesbidrag	35
2.27 Reservation til finansiering af deltidsansattes ret til overtidbetaling sfa. voldgiftssager	35

2.28 Udmøntning af pulje reserveret til trepartsaftalen.....	36
2.29 Udmøntning af udgifter til skævdeling, lokal løn og centrale puljer i overenskomsten for 2026	36
3. Udvalgenes anlægsudgifter i budgetforslag 2027	40
3.1 Anlægsudgifter i budgetforslag 2027	40
3.2 Anlægsmåltal til idræt.....	40
3.3 M5 Aftale mellem regeringen og Københavns Kommune om byudvikling og infrastruktur	41
3.4 Indtægter fra salg af rettidigheder.....	41
4. Udvalgenes overførselsudgifter i budgetforslag 2027	42
4.1 Overførselsudgifter mv. i budgetforslag 2027	42
4.2 Reservation til teknisk ændringsforslag	42
4.3 DUT-pulje vedrørende overførsler mv.	42
4.4 Neutralisering af indtægtsstigning på overførselsområdet	43
4.5 Nyt skøn for indkomstoverførsler	43
4.6 Nyt niveau for særligt dyre enkeltsager	45
4.8 Finansiering af lovpligtige erhvervsgrunduddannelsespladser.....	46
4.9 Taksttilpasning på området for erhvervsaffald	46
5. Finansposter i budgetforslag 2027.....	46
5.1 Budgettering af finansposter	46
5.2 Skatter	47
5.3 Tilskud og udligning	52
5.4 Renter	54
5.5 Finansforskydninger	54
5.6 Budgetlægning af grundskyldsstigninger	54
5.8 Resultat af kommunens valg af beskatningsgrundlag i 2024	54
5.9 Københavns Kommunes investeringsforening.....	55
6. Den videre proces	56
6.1 Kommende sager med betydning for budget 2027	56
6.2 Sager henvist fra tidligere budgetaftaler, overførselssager samt beslutninger i Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen	56
6.3 Fælles budgetnotathjemmeside for deling af forvaltningernes budgetnotater	56

1. Forudsætninger og overblik i budgetforslag 2027

1.1 Budgetforslagets forudsætninger

Budgetforslaget for 2027 bygger på følgende forudsætninger:

- En uændret indkomstskatteprocent på 23,39.
- En uændret grundskyldspromille på 5,1.
- En uændret dækningsafgiftspromille på forretningsejendomme på 12,7
- 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 2027 som følge af disse nye skøn er indarbejdet i udvalgenes budgetforslag 2027, jf. tabel 1.

Tabel 1. Oversigt over nye skøn for pris- og løn i budgetforslaget 2027

Område	Skøn ifm. budgetbidrag 2027 (maj), p/l 2026-2027	Nye skøn, der indarbejdes i budgetforslag 2027, p/l 2026-2027
Drifts-p/l	2,8 pct.	2,7 pct.
P (priser)	2,37 pct.	2,12 pct.
L (løn)	3,0 pct.	3,51 pct.
Anlægs-p/l	2,2 pct.	1,8 pct.
Satsregulering	4,5 pct.	2,6 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 2025 til 2026.

De nye pris- og lønsskøn svarer til forudsætningerne anvendt i økonomiaftalen for 2027, som danner grundlaget for servicerammen i 2027.

1.3 Samlede udgifter

Københavns Kommunes nettoudgifter udgør i alt 51,2 mia. kr. fordelt med 35,9 mia. kr. til service, 4,9 mia. kr. til nettoanlæg og 10,4 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 17.

Tabel 2. Overblik over udvalgenes budgetrammer

Mio. kr. 2027 p/l	Service	Anlæg	Overførsler
Beskæftigelses-, Integrations- og Erhvervsudvalget	1.243	15	9.988
Børne- og Ungdomsudvalget	13.912	321	-6
Klima-, Miljø- og Teknikudvalget	871	1.475	-11
Kultur-, Fritids- og Borgerserviceudvalget	325	445	607
Socialudvalget	7.928	77	-321
Sundheds- og Omsorgsudvalget	6.981	132	24
Økonomiudvalget	4.588	2.426	169

Kontrol- og Rådgivningsudvalget	32	0	0
I alt	35.879	4.892	10.449

1.4 Serviceramme i budgetforslag 2027

Grundlaget for Københavns Kommunes serviceramme i budgetforslaget er kommunens bloktilskudsandel af økonomaftalens serviceløft på 3,3 mia. kr. og en samlet ramme på service for kommunerne i 2027 på 348,5 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 2026. KL har udmeldt et vejledende servicemåltal for kommunen på 36,6 mia. kr. Herudover udestår fordelingen af 1,3 mia. kr. af den samlede serviceramme, bl.a. som følge af sundhedsreformen og øvrige DUT-sager. Københavns Kommunes andel heraf udgør 137,3 mio. kr.

De indarbejdede serviceudgifter i budgetforslaget omfatter bl.a. udgifter til demografi for 165,7 mio. kr., effektiviseringer på 179,3 mio. kr. fra effektiviseringsstrategi 2027. Samlet set udgør kommunens serviceudgifter 35,8 mio. kr. i budgetforslag 2027.

Kommunernes serviceudgifter i budgetforslaget udgør 35,9 mia. kr. i 2027, jf. tabel 4. Det ledige servicemåltal kan disponeres under forhandlingerne om budget 2027, såfremt der anvises finansiering.

Tabel 2. Servicerammen i budgetforslag 2027

Mio. kr., 2027 p/l	Servicerammen i budget 2027
Københavns Kommunes servicemåltal udmeldt af KL	36.755
Københavns Kommunes serviceudgifter	35.803
<i>Heraf effektiviseringsstrategi 2027, inkl. stigende profiler på 106 mio. kr.</i>	<i>-179,3</i>
Ledigt, ufinansieret servicemåltal	952

1.5 Udvalgenes serviceudgifter i budgetforslag 2027

Tabel 4. Udvalgenes serviceudgifter i budget 2027

1.000 kr., 2027 p/l	2027	2028	2029	2030
Beskæftigelses-, Integrations- og Erhvervsudvalget	1.242.528	1.175.695	1.140.680	1.088.575
Børne- og Ungdomsudvalget	13.912.119	13.646.193	13.502.588	13.469.478
Klima-, Miljø- og Teknikudvalget	870.538	851.351	753.686	719.168
Kultur-, Fritids- og Borgerserviceudvalget	325.067	57.706	-104.649	-206.550
Socialudvalget	7.927.786	7.526.095	7.146.818	6.919.256

Sundheds- og Om-sorgsudvalget	6.981.389	6.940.093	7.032.884	7.168.236
Økonomiudvalget	4.588.094	4.415.539	4.418.410	4.391.022
Kontrol- og Rådgiv-ningsudvalget	31.826	31.837	31.837	30.173
I alt	35.879.348	34.644.509	33.922.254	33.579.359

Økonomiudvalget tiltrådte ifm. juniindstillingen for budget 2027, jf. Økonomiudvalget den 9. juni 2026, at de indberettede budgetbidrag, danner udgangspunkt for udarbejdelsen af det samlede budgetforslag for Københavns Kommune for 2027.

Herudover indgår der i budgetforslaget for 2027 en række korrektioner, der er foretaget siden juni. Nedenfor uddybes de væsentligste korrektioner, som har påvirket niveauet for serviceudgifter siden juniindstillingen for budget 2027.

1.6 Bruttoanlægsramme i budgetforslag 2027

Kommunernes samlede bruttoanlægsramme er 22,3 mia. kr. i 2027, heraf udgør

- investeringen i bedre faglokaler, som følge af Aftale om folkeskolens kvalitetsprogram 0,9 mia. kr.,
- det ekstraordinære løft af kommunernes anlægsinvesteringer til udvidelse af botilbudskapaciteten på socialområdet udgør 0,5 mia. kr., og
- et ekstraordinært løft af kommunernes anlægsinvesteringer til implementering af kommunale it-serviceorganisationer udgør 50,9 mio. kr.

I tillæg hertil er der kommet to korrektioner, hvor 109,0 mio. kr. vedrører anlægsudgifter i medfør af puljen til cykelstier mv., der er afsat i Infrastrukturplan 2035, og 84,3 mio. kr. vedr. anlægsudgifter i medfør af pulje vedr. nedrivning, der blev afsat på finansloven for 2024. Den samlede anlægsramme for 2027 inkl. korrektioner udgør dermed 22,5 mia. kr.

KL's vejledende anlægsramme for Københavns Kommune er 3.681 mio. kr. i 2027. Hertil 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 infrastrukturinvesteringerne. Udgifterne afholdes inden for den samlede kommunale anlægsramme, og Økonomiforvaltningen forudsætter, at det ligger ud over KL's vejledende ramme for Københavns Kommune. I 2027 udgør medfinansieringen 130 mio. kr. i (2027 p/l). Den samlede vejledende anlægsramme udgør dermed 3.916 mio. kr.

Københavns Kommune har søgt den statslige lånepulje til udvidelse af botilbudskapaciteten på det sociale område med henblik på at øge kommunens botilbudskapacitet. Lånepuljen er endnu ikke fordelt mellem kommunerne. Resultatet heraf kendes forud for den endelige budgetvedtagelse. Af samme årsag indgår måltal til udvidelse til botilbudskapaciteten ikke af det foreløbige anlægsmåltal for 2027. Københavns Kommunes ramme til udvidelse af botilbudskapaciteten på det sociale område vil indgå i den endelige måltalsfordeling, som beslattes med styringsmodellen for anlæg.

I 2027 vil der fortsat være udgifter til indkvartering af fordrevne fra Ukraine. Udgifterne hertil holdes uden for anlægsrammen under en forudsætning om, at udgifter til fordrevne fra Ukraine ikke fortrænger kommunens andre anlægsudgifter.

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 2027, hvor der lægges 7,5 pct. til dele af anlægsrammen. Dette er en nedjustering i forhold til styringsmodellen for 2026, hvor der blev lagt 10 pct. til dele af anlægsrammen. Nedjusteringen sker, da kommunen de seneste år har haft en høj anlægseksekvering og derfor overskredet anlægsrammen. Der er ingen sanktioner på overskridelse af anlægsrammen, men kommunerne under ét har de seneste år overskredet de aftalte anlægsrammer, hvilket svækker troværdigheden om aftalesystemet og styringen af den samlede offentlige økonomi. Regeringen og KL er enige om, at der er en central forudsætning for økonomiaftalen, at både den aftale kommunale service- og anlægsramme i 2027 overholdes i budgetterne og regnskaberne.

Måltal inden og uden for styringsmodellen fremgår af tabel 5.

Tabel 5. Bruttoanlægsmåltal for 2027

Mio. kr., 2027 p/l	Budgetforslag 2027
<i>Anlægsmåltal inden for styringsmodellen</i>	
Anlægsramme, ekskl. idrætsmilliarden, infrastrukturinvesteringer og udgifter til indkvartering af fordrevne fra Ukraine	3.681
Tillæg på 7,5 pct. til anlægsrammen for at understøtte eksekvering til anlægsrammen	276
Måltal inden for styringsmodellen	3.957
<i>Anlægsmåltal uden for styringsmodellen</i>	
Idrætsmilliarden	105
Infrastrukturinvesteringer	130
Udgifter til fordrevne fra Ukraine	61
Samlet foreløbig anlægsmåltal i 2027 (måltal inden og uden for styringsmodellen)	4.252

Note: * Forvaltningernes indmelding af budget 2027 i 2. anlægsoversigt 2026. Opgørelsen indeholder projekter vedrørende faglokaler, idrætsmilliarden, infrastrukturinvesteringer og udgifter til fordrevne fra Ukraine. Opgørelsen er baseret på de opdaterede p/l-satser for 2027, hvilket medfører, at tallene afviger fra opgørelserne i 2. anlægsoversigt 2026.

I anlægsmåltallet inden for styringsmodellen reserveres der måltal til centrale puljer og nye initiativer i budgetforhandlingerne, jf. tabel 6. Derudover reserveres der måltal til faglokaler på 81 mio. kr. Hertil gives der måltal til allerede besluttede projekter i fagudvalgene.

Tabel 6. Anlægsmåltal inden for styringsmodellen

Mio. kr., 2027 p/l	Budgetforslag 2027
Samlet foreløbig anlægsmåltal i 2027 inden for styringsmodellen	3.957

<i>Heraf måltal til faglokaler</i>	81
<i>Heraf måltal til puljen til uforudsete udgifter</i>	29
<i>Heraf måltal til investeringspuljen</i>	65
<i>Heraf måltal til overførselssagen 2026-2027</i>	50
<i>Heraf måltal til digital udviklings- og omstillingsplan</i>	10
<i>Heraf ledigt måltal til budgetforhandlingerne</i>	250
Herafter anlægsmåltal til allerede besluttede projekter i fagudvalgene, jf. nedenstående tabel	3.471

Modellen for fordeling af anlægsmåltallet mellem udvalgene vil tage udgangspunkt i den samme metode, som fordelingen af måltallet i 2026, hvor måltallet fordeles på baggrund af de enkelte forvaltningers andel af regnskaberne 2023-2025. I beregningen er der taget særskilt højde for, at Københavns Ejendomme fra 2027 er rykket fra Økonomiudvalget til Kultur-, Fritids- og Borger-serviceudvalget. Regnskabsandelen for Københavns Ejendomme indgår derfor i Kultur-, Fritids- og Borgerserviceudvalgets regnskabsandel i beregningerne. Fordelingen af bruttoanlægsmåltallet mellem de nuværende udvalg fremgår af tabel 7. Tabellen viser måltal i og udenfor styringsmodellen.

Tabel 7. Fordeling af bruttoanlægsmåltal på fagudvalg

Mio. kr., 2027 p/l	Foreløbigt budget 2027*	Anlægsmåltal 2027, inden for styringsmodel	Anlægsmåltal 2027, uden for styringsmodellen (Idrætsmilliard, infrastruktur-investeringer, Ukraine)	Måltal i alt
BIU	15	15	0	15
BUU	323	218	0	218
KTU	1.248	917	0	917
KFU	445	315	1	316
SOC	77	37	0	37
SUND	132	39	0	39
ØU	2.398	2.012	240	2.253
Centrale puljer	154	404	0	404
Ufordelt måltal			54	54
I alt	4.792	3.957	296	4.252

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 et ændringsforslag til Borgerrepræsentationens andenbehandling af budgetforslag 2027

den 1. oktober 2026 med en teknisk reperiodisering af anlægsudgifterne, alternativt på Borgerrepræsentationens møde den 8. oktober 2026, såfremt den fælleskommunale budgetkoordinering afsluttes efter den 1. oktober 2026.

Økonomiudvalget forelægges i fjerde kvartal 2026 en indstilling om den endelige styringsmodel for bruttoanlæg i 2027.

1.7 Udvalgenes anlægsudgifter i budgetforslag 2027

Herunder fremgår udvalgenes anlægsudgifter i budgetforslag 2027. Anlægsrammen er baseret på 2. anlægsoversigt 2026. Desuden er der indarbejdet øvrige politiske beslutninger frem til og med mødet i Borgerrepræsentationen den 25. juni 2026.

Tabel 83. Udvalgenes anlægsudgifter i 2027

1.000 kr., 2027 p/l	Udgifter	Indtægter	Netto
Beskæftigelses-, Integrations- og Erhvervsudvalget	14.607	0	14.607
Børne- og Ungdomsudvalget	322.899	-1.575	321.324
Klima-, Miljø- og Teknikudvalget	1.517.254	-41.970	1.475.285
Kultur-, Fritids- og Borgerserviceudvalget	445.250	0	445.250
Socialudvalget	76.696	0	76.696
Sundheds- og Omsorgsudvalget	132.306	-6	132.300
Økonomiudvalget	2.574.968	-148.592	2.426.376
Kontrol- og Rådgivningsudvalget	0	0	0
I alt	5.083.979	-192.143	4.891.837

1.8 Udvalgenes overførselsudgifter i budgetforslag 2027

I tabel 9 nedenfor fremgår kommunens samlede udgifter til overførsler mv. i budgetforslag 2027 fordelt på udvalg.

Tabel 9. Udvalgenes overførselsudgifter mv. i 2027

1.000 kr., 2027 p/l	2027	2028	2029	2030
Beskæftigelses-, Integrations- og Erhvervsudvalget	9.987.706	9.959.732	9.917.951	9.897.346
Børne- og Ungdomsudvalget	-6.419	-6.419	-6.419	-6.419
Klima-, Miljø- og Teknikudvalget	-11.355	-34.433	-41.175	-66.876
Kultur-, Fritids- og Borgerserviceudvalget	606.806	594.409	595.866	597.328
Socialudvalget	-321.309	-306.052	-293.410	-293.330
Sundheds- og Omsorgsudvalget	23.697	23.697	23.697	23.697
Økonomiudvalget	169.463	269.871	252.325	391.277
Kontrol- og Rådgivningsudvalget	0	0	0	0
I alt	10.448.589	10.500.806	10.448.834	10.543.023

1.9 Centrale puljer i budgetforslag 2027

Nedenfor fremgår et overblik over centrale puljer fordelt på service, anlæg og overførsler.

Tabel 10. Centrale puljer i budget 2027

Puljer	Udmøntning	2027	2028	2029	2030
Service					
Pulje til investering i kernevelfærden (investeringspuljen) 2027	Overførselssag og budgetaftale	85.000	0	0	0
Innovationspuljen 2027	Overførselssag og budgetaftale	15.000	0	0	0
Puljen til uforudsete, serviceudgifter	Løbende	67.175	67.175	67.175	67.175
Reserveret måltal (ufinansieret)	Overførselssag	85.000	0	0	0
Pulje til salgsreservationsleje	Løbende	15.000	0	0	0
Pulje til driftsudgifter til endnu ikke færdiggjorte anlægsprojekter	Løbende	103.534	153.989	206.231	242.328
Pulje til vedligehold til endnu ikke færdiggjorte anlægsprojekter	Løbende	17.301	20.502	23.681	34.109
Pulje til centrale udgifter ifm. overenskomstfornyelse	Løbende	53.260	70.960	70.960	70.960
Finansieringsramme til digital udviklings- og omstillingsplan	Løbende	25.274	35.486	35.486	0
Pulje til forlængelse af minimumsnormeringer frem til skolestart	Budgetaftale	31.683	31.683	31.683	31.683
Reservation til udmøntning af OK26	Løbende	10.000	10.000	10.000	10.000
Anlæg					
Pulje til investering i kernevelfærden (investeringspuljen) 2027	Overførselssag og budgetaftale	65.000	65.000	65.000	80.000
Puljen til uforudsete anlægsudgifter	Løbende	28.736	28.367	28.003	27.643
Pulje til at undgå yderligere nedslidning af veje og broer mv.	Budgetaftale	0	0	0	187.248
Pulje til grundkøb, budget 2027*	Løbende	0	0	0	575.000
Pulje til anlægsmåltal til overførselssagen 2026-2027 (ufinansieret)	Overførselssag	50.000	0	0	0
Finansieringsramme til digital udviklings- og omstillingsplan	Løbende	10.180	15.270	15.270	0
Merudgifter til specifikke anlægsprojekter	Løbende	40.717	0	0	0
Overførsler					

Puljer	Udmøntning	2027	2028	2029	2030
Pulje til eventuelle merudgifter til forsikrede ledige	Løbende	56.254	56.254	56.254	56.254
Pulje til centrale udgifter aftalt ved overenskomst	Løbende	506	506	506	506
Finansposter					
Pulje til mere metro og infrastruktur**	Løbende	-	-	-	-
Pulje til finansiering af merudgifter til fordrevne ukrainere i 2027	Løbende	100.000	0	0	0
Reservation til håndtering af økonomiske konsekvenser af sundhedsreformen	Løbende	75.000	0	0	0

* Derudover er der 510,1 mio. kr. i 2026, 19,0 mio. kr. i 2027 og 28,0 mio. kr. i 2029 fra tidligere års puljer.

** Der resterer 2.972,7 mio. kr. i puljen i 2031 og frem

Service

Pulje til investering i kernevelfærden (investeringspuljen), budget 2027

Med indkaldelsescirkulæret for budget 2027 blev der afsat 85,0 mio. kr. på service i 2027 til implementeringsudgifter vedrørende investeringsstrategien for 2027. Puljen udmøntes med overførselssagen 2026-2027 og budgetforhandlingerne for budget 2028.

Det er muligt at justere niveauet i puljerne. En evt. nedjustering af puljen vil medføre lavere finansiering til investerings- og innovationsforslag. Der er praksis for, at evt. overskydende finansiering fra puljerne indgår i budgetforhandlingerne.

Innovationspuljen 2027

Med indkaldelsescirkulæret for budget 2027 blev der afsat 15,0 mio. kr. på service i 2027 til en innovationspulje ifm. investeringsstrategien for 2027. Puljen udmøntes med overførselssagen 2026-2027 og budgetforhandlingerne for budget 2028.

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 puljen indgår i budgetforhandlingerne.

Pulje til uforudsete udgifter, service

Puljen til uforudsete serviceudgifter er i 2027 fastholdt på 67,2 mio. kr. i 2027 og frem. Puljen kan udmøntes i budgetåret 2027, såfremt der i løbet af året måtte opstå behov for at afholde udgifter til uforudsete specifikke aktiviteter eller opgaver, som ikke indgår udvalgenes budgetter. Puljen er i tidligere år blevet anvendt til finansiering af folketingsvalg, udgifter til håndtering af særlige hændelser som fx Covid-19 og modtagelsen af fordrevne fra Ukraine. Det er en forudsætning for udmøntning af midler fra puljen, at de uforudsete udgifter ikke kan dækkes af mindreforbrug på andre af udvalgets opgaveområder.

Det er muligt at justere niveauet i puljen. En evt. nedjustering af puljen vil medføre lavere finansiering til udmøntning og håndtering af risikosager i 2027.

Reserveret måltal

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. Der er derfor i lighed med tidligere år behov for at reservere servicemåltal til at dække forventede overførsler fra budget 2026 til 2027. Det reserverede måltal anbefales på nuværende tidspunkt at udgøre 85,0 mio. kr. med udgangspunkt i en overførselsadgang på 2 pct. for decentrale institutioner generelt og 4 pct. for daginstitutioner med budget under 10 mio. kr.

Det er muligt at justere niveauet. En evt. nedjustering af det reserverede måltal vil medføre lavere servicemåltal til tekniske overførsler mv. i overførselssagen 2026-2027.

Pulje til salgsreservationsleje

Der er afsat en pulje på 15 mio. kr. i servicemåltal i 2027 til salgsreservationsleje. Det primære formål med puljen er at kompensere Københavns Ejendomme for udgifter og manglende indtægter ifm. salgsreservationer, men derudover kan puljen i en afklaringsperiode benyttes 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.

Økonomiudvalget besluttede 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 førstkommende budgetforhandlinger eller overførselssag. Udmøntning af puljen ifm. politiske ønsker om reservation sker ved Økonomiudvalgets godkendelse, og omfatter den periode, der går ud over lejemålets opsigelsesperiode og frem til kommende overførselssag eller budgetforhandling.

Forud for indkaldelsescirkulæret for budget 2027 har Økonomiforvaltningen evalueret muligheden for politisk ønskede reservationer af kommunale lejemål. Økonomiudvalget besluttede i den forbindelse at beholde muligheden i ét yderligere år. Økonomiforvaltningen vil derfor ifm. indkaldelsescirkulæret for budget 2028 igen evaluere muligheden for politisk ønskede reservationer af kommunale lejemål.

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 103,5 mio. kr. på service i 2027 stigende til 242,3 mio. kr. i 2030. Afledte driftsudgifter afsættes ifm. prioritering af anlægsprojekter i politiske forhandlinger. Når anlægsprojekterne er færdiggjorte, overføres de tilsvarende driftsmidler til fagudvalget i sag om bevillingsmæssige ændringer.

Økonomiforvaltningen har i samarbejde med de øvrige forvaltninger gennemgået de afsatte puljemidler og identificeret 49,1 mio. kr. i overskydende midler i puljerne i 2027, som med augustindstillingen for budget 2027 er lagt i råderummet.

Puljen er afsatte midler til drift til endnu ikke færdiggjorte anlægsprojekter, som udmøntes når anlægsprojektet ibrugtages. Puljen justeres løbende i takt med beslutninger om anlægsprojekter.

Pulje til vedligehold til endnu ikke færdiggjorte anlægsprojekter

Puljen omfatter midler til Københavns Ejendomme (KEJD) til udvendig vedligeholdelse til endnu ikke færdiggjorte anlægsprojekter. Udgifter til udvendigt vedligehold afsættes ifm. prioritering af anlægsprojekter i politiske forhandlinger. Når anlægsprojekterne er færdiggjorte, overføres de tilsvarende vedligeholdelsesmidler til KEJD i sag om bevillingsmæssige ændringer. Der er afsat 17,3 mio. kr. i puljen i 2027 stigende til 34,1 mio. kr. i 2030.

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 53,4 mio. kr. i 2027 stigende til 71,0 mio. kr. i 2028 og frem. 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.

Finansieringsramme til digital udviklings- og omstillingsplan

I budgetaftale 2026 blev der afsat finansiering til en fælles udviklings- og omstillingsplan på digitaliseringsområdet, som skal skabe et mere konsolideret, robust og sikkert digitalt fundament under kommunens IT-drift og gøre kommunen i bedre stand til effektivt at udnytte digitale muligheder og levere sammenhængende service til borgere og virksomheder. Planen udarbejdes af Økonomiforvaltningen i samarbejde med de øvrige forvaltninger. Midlerne vil blive udmøntet årligt af Økonomiudvalget til konkrete digitale investeringer. Der er afsat 25,3 mio. kr. på service i 2027 og 35,5 mio. kr. årligt i 2028-2029 samt 10,2 mio. kr. på anlæg i 2027 og 15,3 mio. kr. årligt i 2028-2029.

Pulje til forlængelse af minimumsnormeringer frem til skolestart

Med Økonomiaftale 2027 afsættes 300 mio. kr. til forlængelse af minimumsnormeringer frem til skolestart. Midlerne udmøntes som et generelt løft af bloktilskuddet, der er en del af det samlede løft i servicerammen fra Økonomiaftale 2027 på 3,3 mia. kr. Med augustindstillingen for budget 2027 reserveres 31,7 mio. kr. i 2027 og frem under Økonomiudvalget til forlængelse af minimumsnormeringer frem til skolestart mhp. udmøntning ifm. forhandlingerne om budget 2027.

Reservation til udmøntning af OK26

Der er med augustindstillingen til budget 2027 reserveret 10 mio. kr. på service fra 2027 og frem til at adressere håndteringen i udmøntningen af OK26, hvor der er en række elementer, der medfører en skævdeling mellem udvalgene.

Det er muligt at justere niveauet for reservationen. En evt. nedjustering af reservationen vil medføre lavere finansiering til håndtering af eventuelle udfordringer i udmøntningen af OK2026 i 2027 og frem.

Anlæg

Pulje til investering i kernevelefærden (investeringspuljen), budget 2027

Med indkaldelsescirkulæret for budget 2027 blev der afsat 275,0 mio. kr. på anlæg til investeringsforslag til effektiviseringsstrategien for 2027. Der reserveres anlægsmåltal for 65,0 mio. kr. i

2027 til investeringspuljen, jf. model for anlægsstyring. Puljen er periodiseret i perioden 2027-2030 og udmøntes med hhv. overførselssagen 2026-2027 og budget 2028.

Det er muligt at justere niveauet i puljen. En evt. nedjustering af puljen vil medføre lavere finansiering til udmøntning til investeringsforslag. Der er praksis for, at evt. overskydende finansiering fra puljerne indgår i budgetforhandlingerne.

Puljen til uforudsete udgifter

Puljen til uforudsete anlægsudgifter i 2027 udgør 28,7 mio. kr. Puljen er afsat varigt. Puljen kan udmøntes i budgetåret 2027, 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 imødegåelse af yderligere nedslidning af veje, broer m.v.

Med indkaldelsescirkulæret for budget 2027 blev der afsat en pulje på 187,3 mio. kr. i 2030 til imødegåelse af yderligere nedslidning af vejinfrastrukturen såsom veje, broer og gadebelysning. Der er ikke afsat måltal til puljen. Puljen udmøntes til Klima-, Miljø- og Teknikudvalget ifm. forhandlingerne om budget 2027 pba. oplæg fra Klima-, Miljø- og Teknikforvaltningen. Såfremt midlerne skal fremrykkes, skal Klima-, Miljø- og Teknikudvalget anvise anlægsmåltal hertil, eller der skal anvises anlægsmåltal ifm. forhandlingerne om budget 2027. En evt. nedjustering af puljen vil medføre lavere finansiering til at undgå nedslidning af vejinfrastrukturen.

Pulje til grundkøb

Med indkaldelsescirkulæret for budget 2027 blev der opgjort behov for at øge finansieringen til grundkøbspuljen til 450 mio. kr. i 2027 til demografibetingede og strategiske opkøb af grunde og byggerettigheder. Puljen udmøntes løbende af Borgerrepræsentationen ved godkendelse af grundkøb. Pr. Juni 2026 resterer 510,1 mio. kr. i 2026, 19,0 mio. kr. i 2027 og 28,0 mio. kr. i 2029 fra tidligere års puljer. Der er opstået behov for at finansiere et større strategisk køb, hvilket medfører et behov for yderligere finansiering til puljen. For at sikre, at der også i 2026 og 2027 fortsat er tilstrækkelige midler til de demografiske og strategiske grundkøb, er det nødvendigt at afsætte yderligere 125 mio. kr. til grundkøbspuljen i budgetforslaget for 2027. Niveauet udgør derfor samlet 575 mio. kr. til strategisk grundkøb.

Økonomiforvaltningen vurderer årligt, frem mod indkaldelsescirkulæret, behovet for midler til grundkøb baseret på det forventede behov frem mod 2030. Det er muligt at prioritere niveauet i puljen. En eventuel nedjustering af puljen vil dog medføre lavere finansiering til demografibetingede og strategiske opkøb af grunde og byggerettigheder. Hvis der ikke er tilstrækkelige midler i puljen, kan det begrænse Københavns Kommunes mulighed for at gennemføre køb af grunde og ejendomme.

Op til 6,5 mio. kr. fra grundkøbspuljen anvendes årligt til at screene grunde og ejendomme. Dette inkluderer undersøgelser af mulighederne for at opnå CO2e-besparelser ved at transformere eksisterende bygninger i stedet for at opføre nye.

Pulje til anlægsmåltal til overførselssagen 2026-2027

Med indkaldelsescirkulæret for budget 2027 blev der afsat 50,0 mio. kr. i anlægsmåltal til overførselssagen 2026-2027. Puljen udmøntes med overførselssagen 2026-2027. En evt. nedjustering af puljen vil medføre lavere anlægsmåltal til udmøntning med overførselssagen 2026-2027.

Pulje til merudgifter til specifikke anlægsprojekter

Der er afsat finansiering til at finansiere merudgifter ifm. specifikke anlægsprojekter. Puljen udgør 40,7 mio. kr. i 2027. 34,0 mio. kr. er reserveret til miljø- og nedrivningsafgifter i forbindelse med anlæg af plejeboliger mv. på Sølund. De resterende midler (6,7 mio. kr.) er reserveret i bygherrereserven til anlæg af skoler, såfremt der skulle opstå ekstraordinære udgifter i anlægsprojekterne.

Overførsler

Pulje til merudgifter for forsikrede ledige

Der er siden 2013 budgetteret med en pulje til at dække eventuelle merudgifter til forsikrede ledige. Fra 2027 og frem udgør puljen 56,3 mio. kr. svarende til Københavns Kommunes nettomerudgifter, hvis ledigheden for kommunens forsikrede ledige stiger med 1.000 flere helårsmodtagere end forventet. Puljen opjusteres dermed med 3,4 mio. kr. siden juniindstillingen til budget 2027.

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.

Finansposter

Pulje til mere metro og infrastruktur, jf. budgetaftale 2024

Med budget 2024 blev det besluttet at afsætte 6.255,9 mio. kr. til en række større udbygninger af infrastrukturen i København, blandt andet nye metrolinjer til Nordhavn og Lynetteholm. En del af den forudsatte finansiering vedrørte forventede merindtægter fra dækningsafgift af forretningsejendomme, som på baggrund af Skatteministeriets skøn for ejendomsskatter ikke ventes realiseret fuldt ud. Dette er løbende håndteret i budgetaftaler og overførselssager, og udgangspunktet for opgørelsen af metropuljen til budgetforslag 2027 er dermed, at puljens finansieringsramme fastholdes på de besluttede 6,3 mia. kr.

Som led i *Aftale mellem regeringen og Københavns Kommune om byudvikling og infrastruktur til Lynetteholm* er en del metropuljen udmøntet til et anlægstilskud til Metroselskabet. Konkret er der afsat og frigivet en løbende anlægsudgift vedr. tilskud til anlæggelse af metro på 125 mio. kr. årligt (2025 p/l) i perioden 2026 til 2045. Tilskuddet pristalsreguleres årligt med udviklingen i statens anlægsindeks og en opgørelse af metropuljens restbeløb skal derfor iagttage prisudviklingen til og med 2045. Da det statslige anlægsindeks kan svinge fra år til år, anvendes fremover et indeks på ca 2,5 pct. pr. år. svarende til et gennemsnit af de seneste 14 års anlægsindeks. Tilpasning af pris- og lønskrivning vil fremover ske med modpost på kassen. Baseret på disse forudsætninger fastsættes metropuljens restbeløb ved budgetforslag 2027 til 2.972,7 mio. kr. Økonomi-

forvaltningen vil fremover følge finansieringsforudsætningerne. Ved afvigelser ift. det forudsatte vil der skulle anvises finansiering fra råderummet.

Pulje til finansiering af merudgifter til fordrevne ukrainere i 2027

Med Økonomaftale 2027 afsættes 1,0 mia. kr. i 2027 til afholdelse af Ukrainerrelaterede udgifter. Med henblik på at sikre budget til området i 2027 indstilles, at der afsættes en pulje på 100 mio. kr. i finansiering til håndtering af udgifter til fordrevne ukrainere i 2027, tilsvarende budget 2026. I København har det hidtil været forudsat, at ukrainerrelaterede udgifter afholdes uden for service-rammen og på den baggrund følges ukrainerrelaterede udgifter særskilt. Denne tilgang fastholdes for 2027.

Reservation til håndtering af de økonomiske konsekvenser af sundhedsreformen

De økonomiske konsekvenser af sundhedsreformen er ikke endelig opgjort. KKs foreløbige tab og heraf kompensation er baseret på foreløbige skøn, og de endelige tal kendes først til efteråret 2026 efter KL og regeringens forhandlinger om reformen. Som følge af usikkerhed vedr. de økonomiske konsekvenser af sundhedsreformen indarbejdes en kasserreservation på 75 mio. kr. i 2027. For yderligere herom se afsnit 2.5.

2. Udvalgenes serviceudgifter i budgetforslag 2027

2.1 Serviceudgifter i budgetforslag 2027

I dette kapitel beskrives korrektioner på service, som indgår i augustindstillingen til budget 2027. Der henvises til kapitel 1.7 for overblik over budgetrammerne for udvalgene på styringsområdet service.

2.2 Bevillinger der udløber i 2027

Ved de årlige budgetforhandlinger og overførselssager ydes en række bevillinger til nye aktiviteter for en afgrænset periode. Det betyder, at Borgerrepræsentationen får mulighed for at tage fornyet stilling til tidligere politiske prioriteringer. Bevillingsudløb defineres som midlertidige driftsbevillinger, der er afsat ifm. en politisk aftale (budgetaftale eller ifm. overførselssagen). Driftsbevillinger, der entydigt har karakter af engangsudgift, fremgår ikke på bevillingsudløbsoversigten, jf. bilag 10. Det kan fx være driftsudgifter til afholdelse af et specifikt event, som ikke gentages, en analyse/rapport eller fysiske anlæg, jf. retningslinjerne fra indkaldelsescirkulæret for budget 2027. Bevillingsudløb på styringsområderne service, anlæg og overførsler mv. indgår i opgørelsen af bevillingsudløb.

Hvert fagudvalg har ved behandling af budgetbidrag for 2027 taget stilling til, hvorvidt de midlertidige driftsbevillinger, der udløber i 2027, skal indarbejdes i udvalgets faste rammer. Det angives også, om hvert enkelt bevillingsudløb er genbevilget to eller flere gange, og om fagudvalget og/eller fagforvaltningen vurderer, om det er relevant at videreføre. Fagforvaltningerne skal desuden angive, om udløbet har karakter af drift, projekt og/eller omstilling, om det involverer tilskud til eksterne parter, samt om udløbene kan være en specifik udfordring.

Der er i 2027 identificeret udløb for 579,7 mio. kr. på service i 2027, hvoraf fagudvalgene har finansieret bevillingsudløb på service for 114,6 mio. kr. Udvalgene har vurderet, at bevillinger for 53,6 mio. kr. på service ikke er relevante at videreføre, og forvaltningerne har tilsvarende vurderet, at bevillinger for 52,2 mio. kr. på service ikke er relevante at videreføre. Der kan forekomme over-

lap mellem vurderingerne. Når der er taget højde herfor, resterer der bevillingsudløb for 396,3 mio. kr. på service i 2027.

Der er bevillingsudløb på overførsler for i alt 27,9 mio. kr. Heraf har fagudvalgene finansieret bevillinger for 15,3 mio. kr. og bevillinger for 11,4 mio. kr. vurderes ikke relevante at videreføre. Dette efterlader bevillingsudløb på overførsler for 1,2 mio. kr., som er relevante at videreføre. Der er bevillingsudløb på anlæg for i alt 0,5 mio. kr., som vurderes relevant at videreføre.

En oversigt over de enkelte bevillingsudløb i 2027 fremgår af bilag 10. Dertil fremgår der en særskilt oversigt for reviderede bevillingsudløb, hvor indsatsen udvides eller finansieringen evt. opjusteres på baggrund af vurdering af fagforvaltningen eller politisk ønske af bilag 10.

Tabel 11. Bevillingsudløb 2027 – Totaler fordelt på styringsområde

1000 kr., 2027 p/l	Bevillingsudløb 2027	Bevillingsudløb, der finansieres af fagudvalgene	Det er af fagudvalget vurderet, at bevillingen ikke er relevant at videreføre	Det er af fagforvaltningen vurderet, at bevillingen ikke er relevant at videreføre	Bevillingsudløb ekskl. videreført af udvalg og vurderet ikke relevant at videreføre	Det er af forvaltningen vurderet, at bevillingen har karakter af drift	Det er af forvaltningen vurderet, at bevillingen har karakter af omstilling/projekt	Det er af forvaltningen vurderet, at bevillingen involverer tilskud til eksterne parter
Service	579.712	114.609	53.627	52.237	396.257	490.715	88.996	35.976
Anlæg	509	0	0	0	509	509	0	0
Overførsler mv.	27.872	15.306	9.408	1.985	1.173	25.240	2.633	0
I alt	608.093	129.916	63.035	54.221	397.939	516.464	91.629	35.976

Note: Der kan forekomme overlap mellem "Det er af fagforvaltningen vurderet, at bevillingen ikke er relevant at videreføre" og "Det er af fagudvalgene vurderet, at bevillingen ikke er relevant at videreføre". Der kan desuden forekomme overlap fra "Det er af fagforvaltningen vurderet, at bevillingen har karakter af drift" og "Det er af fagforvaltningen vurderet, at bevillingen har karakter af omstilling og/eller projekt" til "Det er af fagforvaltningen vurderet, at bevillingen involverer tilskud til eksterne parter".

Der fremgår også en oversigt over bevillingsudløb, der senest er finansieret inden for fagudvalgenes egen ramme i bilag 10. Ligeledes fremgår en tabel, der opsummerer de udløb, udvalgene selv finansierer.

2.2 Reservation til teknisk ændringsforslag

I nedenstående tabel 12 afsættes der en pulje i budgetforslaget, som udmøntes til udvalgene med 'tekniske ændringsforslag til budgetforslaget 2027 og budgetoverslagsårene 2028-2030' (TÆF).

Tabel 12. Reservation til teknisk ændringsforslag

1.000 kr., 2027 p/l	2027	2028	2029	2030
Flyt af budget til BIU ifm. afskaffelse af krav om rehabiliteringsteams*	0	0	0	0

Justering af den varige valgbevilling	124	124	124	124
Tilpasning af skøn for administrationsbidrag til seniorpensionsenheden	-126	-126	-126	-126
Effektiviseringsstrategi, Fremtidens indkøb, service (stigende profiler)	20.734	20.734	20.734	20.734
Læreplads – Arbejdsgivernes uddannelsesbidrag	-2.546	-2.546	-2.546	-2.546
Midler til fleksible løsninger på reserverede pladser	-409			409
Jobpræmiemidler fra STAR*	0	0	0	0
Justering af parkeringsindtægter	35.523	35.523	35.523	38.963
DUT-pulje på service (ekskl. Sundhedsreform)	249.918	244.499	234.056	233.920
OK26 – Pulje til deltidsansatte	25.211	25.211	25.211	25.211
OK26 – Pulje til lavtlønnede	11.697	14.713	14.713	14.713
OK26 – Pulje til ledere	20.566	27.503	27.503	27.503
OK26 – Pulje til elever	5.037	6.725	6.725	6.725
OK26 – Pulje vedr. skævdeling af organisationsmidler	-17.848	-23.819	-23.819	-23.819
OK26 – Rekrutteringspulje	19.192	25.621	25.621	25.621
OK26 – Pulje til lokal løn	41.758	41.758	41.758	41.758
ATP-provenu i udvalgene	-20.166	-37.866	-37.866	-37.866
Sundhedsreform	-432.895	-428.332	-419.424	-419.424
I alt service	-44.230	-50.278	-51.813	-48.098

* Påvirker ikke servicerammen i KK som helhed, da midlerne enten flyttes mellem udvalg (rehabiliterings-teams) eller modsvares af en tilsvarende indtægt og udgift (jobpræmiemidler).

2.3 DUT-pulje vedrørende serviceudgifter

Efter offentliggørelsen af årets Lov- og Cirkulæreprogram (LCP) har Økonomiforvaltningen i dialog med de øvrige forvaltninger afklaret størrelsen af den samlede kompensation til udvalgene for kommunale mer- og mindreopgaver (DUT-kompensation).

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 2027 afsættes hhv. 249,9 mio. kr. i 2027, 244,5 mio. kr. i 2028 og 234,1 mio. kr. i 2029 på service som følge af DUT og andre reguleringer. Københavns Kommune kompenseres med 166,1 mio. kr. i 2027, hvilket er 83,8 mio. kr. mindre end, hvad der afsættes i 2027, jf. tabel 13. Skævheden kan bl.a. henføres til en række mindre sager, hvor Københavns Kommune ikke har udgifter, anden kodning af sager eller en intern administrativ fordeling af midlerne på senere tidspunkter. Dette svarer til 8,7 mio. kr., som tilgår kassen. Dertil blev beskæftigelsesreformen indarbejdet med Indkaldelsescirkulæret for budget 2027, hvormed der udelukkende foretages en marginal tilpasning af Beskæftigelses-, Integrations- og Erhvervsudvalgets ramme. Dette svarer til 92,5 mio. kr. i 2027, som kassen holder for, og samlet forklarer det mankoen mellem KK DUT-kompensation og DUT-puljen på service.

Tabel 13. DUT-kompensation på service

1.000 kr. (2027-pl)	2027	2028	2029
KK's DUT-kompensation forudsat af stat	166.136	166.906	151.911
LCP 14: Beskæftigelsesreform	92.488	98.120	101.669
Bekendtgørelse om ændring af Bekendtgørelse om betaling for generelle tilbud, dele af helhedspleje, madlevering og madordning	-21.659	-21.659	-21.659
Øvrige små delvise udmøntninger (LCP 4, 7, 28 og 30)	890	890	890
Andre reguleringer	12.063	243	1.244
Servicepulje, service	249.918	244.499	234.056

* negativt fortegn indikerer at penge tilgår kassen. Positivt fortegn er et tab.

** Sundhedsreformen er taget ud af DUT-puljen med henblik på særskilt udmøntning grundet kompleksitet. Ovenstående er derfor uden effekten af Sundhedsreformen.

Med årets LCP er der en række sager, hvor der ifølge de relevante 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 overskydende midler kassen, hvis Københavns Kommunes DUT-andel udgør over 2 mio. kr. for mindst ét af de fire år 2026-2029. Hvis Københavns Kommunes DUT-andel er under 2 mio. kr. for alle årene, går DUT-kompensationen til det relevante udvalg.

Der er én sag, hvor midlerne tilgår kassen, fordi forvaltningerne ikke vurderer at have behov for den pågældende finansiering. Der er hertil 4 sager, hvor udmøntning delvist er håndteret i tidligere sager, eller forvaltningen kun har behov for delmængder af kompensationen. Beskæftigelsesreformen er udmøntet med marginal forskel fra det indmeldte niveau i IC.

I de sager, hvor Københavns Kommune underkompenseres i et eller flere år, er DUT-kompensationen indarbejdet i budgetforslaget for 2027, mens eventuel merkompensation kan rejses i budgetforhandlingerne, jf. DUT-principperne i indkaldelsescirkulæret for budget 2027. På styringsområdet service har fagforvaltningerne oplyst Økonomiforvaltningen om fire 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 cirkulæreprogrammet frem mod budgetforhandlingerne. Håndtering af evt. skæve DUT-sager kan ske ifm. budgetforhandlingerne. DUT-korrektioner vedr. budget 2026 håndteres i forbindelse med sag om udmøntning af midtvejsregulering for budget 2026, der behandles af Økonomiudvalget d. 25. august 2026 og Borgerrepræsentationen d. 17. september 2026. Fordelingen af DUT-sager fordelt på udvalg fremgår af bilag 13.

2.5 Reforme på det kommunale område

Nedsat forældrebetaling og fjernelse af pædagogiske ledere i dagtilbud fra opgørelsen af minumsnormeringer

Med finansloven for 2026 blev det besluttet at sænke den maksimale forældrebetalingsandel i dagtilbud fra 25 pct. til 21,3 pct., at tilføre flere personaleressourcer til dagtilbud som følge af, at

pædagogiske ledere fremover ikke skal indgå i opgørelsen af minimumsnormeringerne, samt at gennemføre en række initiativer, der forbedrer vilkårene for private institutioner og private pasningsordninger. Ændringerne træder i kraft i 2027 og medfører merudgifter for Københavns Kommune. En del af udgifterne finansieres via kommunens andel af DUT-kompensationen, som udgør 205,9 mio. kr. Børne- og Ungdomsforvaltningen har i samarbejde med Økonomiforvaltningen beregnet, at Københavns Kommune fra 2027 og frem står over for en finansieringsudfordring på 102,1 mio. kr. efter DUT-kompensation.

Kommunerne modtog allerede i 2026 midler til at indfase initiativerne om lavere forældrebetaling og den nye normeringsopgørelse, hvor lederne udgår. Københavns Kommune afsatte midlerne til sænkelse af forældrebetalingsandelen fra 25 pct. til 21,3 pct. med virkning fra maj 2026 samt til ansættelse af mere pædagogisk personale i dagtilbud fra juli 2026.

Med løftet af servicerammen i Økonomiaftalen for 2027 afsættes der også midler til minimumsnormeringer frem til skolestart. Forslaget kræver folkeskoleforligskredsens opbakning, og økonomien vil blive kvalificeret yderligere af regeringen og KL. Det er regeringens ambition, at loven træder i kraft snarest muligt i 2027. Midlerne er reserveret med henblik på udmøntning til Børne- og Ungdomsforvaltningen ved forhandlingerne om budget 2027 på baggrund af en opgørelse af de økonomiske konsekvenser af den forventede nye lovgivning.

Økonomiske konsekvenser af beskæftigelsesreformen

De økonomiske konsekvenser af beskæftigelsesreformen i 2027 og frem blev indarbejdet foreløbigt på Beskæftigelses-, Integrations- og Erhvervsudvalgets service- og indsatsramme med Indkaldelsescirkulæret for budget 2027. Med økonomiaftale 2027 kendes de endelige økonomiske konsekvenser for 2027-2029 og derfor indarbejdes de marginale tilpasninger til de økonomiske konsekvenser med forslag til budget 2027. Overslagsårene i de kommende budgetter tilpasses løbende med kommende års lov- og cirkulæreprogram frem mod 2035, hvor reformen er fuldt indfaset.

Med Lov- og cirkulæreprogram for 2027 tilbageføres 1,9 mio. kr. (2026 p/I) i 2026 til kommunerne, da besparelserne i 2026 er mindre end forudsat i lov- og cirkulæreprogrammet for 2026. Beskæftigelses-, Integrations- og Erhvervsudvalgets servicramme opjusteres dermed med 0,2 mio. kr. i 2026 svarende til Københavns Kommunes DUT-andel, som udgør 10,561 pct. i 2026. Tilsvarende tilpasses servicerammen marginalt med 1,5 mio. kr. i 2027, -1,2 mio. kr. i 2028 og 2029, og -1,0 mio. kr. i 2030. Besparelserne i serviceudgifter svarer til Københavns Kommunes DUT-andel, som udgør 10,545 pct. i 2027 og frem. Se også tabel 14.

Tabel 14. Marginal tilpasning af servicramme som følge af DUT-sag vedr. beskæftigelsesreform

2027-pl, 1.000 kr.	2026	2027	2028	2029	2030	Varigt
Marginal tilpasning af servicrammen	201	1.516	-1.172	-1.155	-1.037	-1.037*

Bem. Ændret profil fra 2035 grundet ændret profil i de foreløbige niveauer indarbejdet med IC2027

Det endelige niveau betyder, at Beskæftigelses-, Integrations- og Erhvervsudvalgets servicramme i alt skal nedjusteres med 91,0 mio. kr. i 2027 stigende til 106,1 mio. kr. i 2030 og frem som følge af reformen. Dertil er rammen nedjusteret med de uspecificerede servicebesparelser på 22,2 mio. kr. i 2029 og frem.

De økonomiske konsekvenser af beskæftigelsesreformen indgår i overførselsskønnet, og det er dermed udelukkende indsatsrammen under styringsområdet overførsler mv., som justeres med forslag til budget 2027. Dertil indgår de uspecificerede besparelser vedrørende Øvrig Vejledning og Opkvalificering og mentor (ØVO/mentor) ikke, da disse blev endeligt indarbejdet på baggrund af Aftale om udmøntning af reform af beskæftigelsesindsatsen fra maj 2025.

Med lov- og cirkulæreprogrammet for 2027 tilpasses Beskæftigelses-, Integrations- og Erhvervsudvalgets indsatsramme dermed med -0,2 mio. kr. i 2026, 2,3 mio. kr. i 2027, 2,2 mio. kr. i 2028 og 2,3 mio. kr. i 2029 og frem på styringsområdet overførsler mv., se tabel 15. For indsatsrammen gælder, at den marginale tilpasning lægges varigt ind fra 2029 og frem. Da der ikke er udmeldt en opdateret fordelingsnøgle vedr. besparelse på udgifter til ØVO/mentor, videreføres praksis fra Indkaldelsescirkulæret for budget 2027, hvor tilpasningen af indsatsrammen er beregnet delvist pba. kommunens DUT-andel og delvist pba. en særskilt nøgle til besparelsen på ØVO/mentor, hvor Københavns Kommunes andel svarer til 13,3% af den samlede besparelse.

Tabel 15. Marginal tilpasning af indsatsramme som følge af DUT-sag vedr. beskæftigelsesreform

2027-pl, 1.000 kr.	2026	2027	2028	2029	Varigt
Marginal tilpasning af indsatsrammen	-178	2.336	2.197	2.315	2.315

Det endelige niveau medfører, at Beskæftigelses-, Integrations- og Erhvervsudvalgets indsatsramme på styringsområdet overførsler mv. i alt nedjusteres med 104,6 mio. kr. i 2027 stigende til 141,3 mio. kr. i 2029 og frem, inkl. uspecificerede besparelser på ØVO/mentor, som følge af reformen.

Med Indkaldelsescirkulæret for budget 2027 blev der oprettet en modpost under Økonomiudvalget til at neutralisere den foreløbige tilpasning af indsatsrammen, som annulleres med budgetforslaget, da kommunens ramme er tilpasset.

Finansieringsgrænse på Øvrig vejledning og opkvalificering og mentorordningen

Som en del af beskæftigelsesreformen er der fra 2026 indført en finansieringsgrænse for udgifter til Øvrig vejledning og opkvalificering og mentorordningen (ØVO/mentor) under indsatsrammen. Beskæftigelses-, Integrations- og Erhvervsudvalget skal i budgetlægningen holde sig under den udmeldte grænse. I forbindelse med Økonomiaftalen for 2027 udmeldte KL vejledende sigtepunkter for kommunernes udgifter til ØVO/mentor fra 2026-2030 efter den forudsatte besparelse i beskæftigelsesreformen. Det udmeldte sigtepunkt for Københavns Kommune er 480,1 mio. kr. i 2027, jf. tabel 16, og er dermed ca. 10 mio. kr. højere end forventet ved juniindstillingen for 2027. Dertil besluttede Beskæftigelses-, Integrations- og Erhvervsudvalget ved 2. behandling af budgetbidraget at afsatte en reservation på 15 mio. kr. for at håndtere usikkerheden ift. udviklingen i ledigheden og den endeligt udmeldte finansieringsgrænse. Beskæftigelses-, Integrations- og Erhvervsforvaltningen har oplyst, at det er forventningen at kunne holde sig under den udmeldte finansieringsgrænse i 2027, men at det på nuværende tidspunkt ikke er muligt at oplyse om udgifterne på ØVO/mentor grundet uklarheder i kontoplanen. Der er pr. 1. januar 2026 oprettet en ny funktion til udgifter vedr. ØVO/mentor, hvorfor det forventes fremadrettet at kunne opføre udgifter til ØVO/mentor særskilt. Finansieringsgrænsen justeres med udvikling i ledigheden.

Tabel 16. KK's vejledende sigtepunkt for øvrig vejledning og opkvalificering og mentorstøtte

2027 p/l, 1.000 kr.	2026 (26 p/l)	2027	2028	2029	2030
Vejledende sigtepunkt for ØVO/mentor	497.411	480.118	457.299	442.487	429.432

Ved budgetforhandlingerne skal der tages højde for den udmeldte ramme. Der vil på baggrund af loftet være særskilt styring af budgetønskerne på indsatsrammen, hvor det skal fremgå tydeligt af budgetnotaterne, hvilke udgifter der er på ØVO/mentor. Ved eventuel overbudgettering ift. den udmeldte finansieringsgrænse håndteres dette i Beskæftigelses-, Integrations- og Erhvervsudvalget i efteråret.

Sundhedsreformen og kommunal medfinansiering

Sundhedsreformen træder i kraft d. 1. januar 2027, hvormed en række sundhedsopgaver og det tilhørende finansieringsansvar flyttes fra kommunerne til regionerne. Samtidig afskaffes den kommunale medfinansiering af sundhedsvæsenet (KMF). Opgaveflyttet medfører samlet set på landsplan en reduktion af alle kommunernes økonomi på 4,5 mia. kr. på service i 2027 og frem, og som følge af afskaffelsen af den kommunale medfinansiering sker en reduktion på 30 mia. kr. i 2027 og frem i kommunernes indtægter.

På udgiftssiden er der samlet set en reduktion på 3,1 mia. kr. i 2027 i Københavns Kommune. Opgaveflyttet medfører, at Sundhed- og Omsorgsudvalgets serviceramme reduceres med 454 mio. kr. i 2027 og Kultur- Fritids- og Borgerserviceudvalgets serviceudgifter tilføres 21,3 mio. kr. i 2027 sfa. lavere huslejeindtægter, se tabel 17. Tilpasningen af Sundheds- og Omsorgsudvalgets serviceramme har en faldende profil pga. bevillingsudløb på sundheds- og omsorgspladser og specialiseret rehabilitering, se bilag 17 for en uddybning af de enkelte poster under de to udvalgs budgettilpasninger. Afskaffelsen af KMF medfører en reduktion i udgifterne på 2,6 mia. kr. i 2027 og frem på styringsområdet overførsler mv. Med indkaldelsescirkulæret til budget 2027 blev KMF samlet i en pulje under Økonomiudvalget. Med forslag til budget 2027 annulleres puljen til KMF sfa. bortfaldet af betalingen. Tilsvarende annulleres puljen vedr. efterregulering af KMF på finansposter på 47 mio. kr. i 2027 og frem, idet kommunen ikke længere vil modtage tilskuddet fra staten.

På indtægtssiden er der samlet set en reduktion i indtægterne på 3,6 mia. kr. i 2027 og frem. Reduktionen består af Københavns Kommunes andel på servicerammen svarende til 469,8 mio. kr. i 2027 og frem samt afskaffelsen af den kommunale medfinansiering på 3,1 mia. kr. på indtægtssiden.

I overgangsperioden i 2027 og 2028 er der etableret en likviditetsneutral overgangsordning for kommunerne under ét, 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, som i Københavns Kommune. KL har for nuværende opgjort KK's kompensation til 181,6 mio. kr. i 2027 og 177 mio. kr. i 2028 sfa. overgangsordningen, se tabel 17. Dette er baseret på foreløbige skøn, og de endelige tal kendes til efteråret 2026 efter KL og regeringens forhandlinger. Til at håndtere usikkerheden lægges en reservation på kassen på 75,0 mio. kr. i 2027.

Tabel 17. økonomiske konsekvenser af sundhedsreformen

1.000. kr., 2027 p/l	2027	2028	2029	2030 og frem
Ændring i bloktilskud vedr. opgaveflytning	469.832	469.832	469.832	469.832
Ændring i bloktilskud og statsligt tilskud vedr. bortfald af KMF	3.065.000	3.062.000	3.055.000	3.048.000
Kompensation fra overgangsordning	-181.681	-177.181	0	0
Pulje under ØU afsat til KMF	-2.567.000	-2.567.000	-2.567.000	-2.567.000
Efterregulering af KMF	47.000	47.000	47.000	47.000
Tilpasning af SUNDs udgiftsbudget sfa. opgaveflyt	-454.222	-449.659	-440.751	-440.751
Tilpasning af KFUs udgiftsbudget sfa. opgaveflyt	21.327	21.327	21.327	21.327
I alt	400.256	406.319	585.408	578.408

Bem.: Negative tal indikerer positivt budget. Opgørelsen af økonomien ekskl. KK's udligningsmæssige konsekvenser, se afsnit 5.4 for yderligere om KK's indtægter.

På den baggrund kan KK's økonomisk tab i finansiering sfa. sundhedsreformen opgøres til 400,3 mio. kr. i 2027, 406,3 mio. kr. i 2028, 585,4 mio. kr. i 2029 og 578,4 mio. kr. i 2030 og frem. Udover de budgetlagte udgifter og indtægter på sundhedsreformens område, har KK også modtaget et statsligt tilskud vedr. fastfrysning af kommunal medfinansiering på finansposter på 72,8 mio. kr. årligt. Dette tilskud bortfalder, hvilket betyder, at kommunen har tilsvarende færre indtægter. Bortfaldet har ikke økonomiske konsekvenser, da tilskuddet ikke har indgået i kommunens budget.

Reduktionen i servicemåltal som følge af sundhedsreformen er af KL beregnet ud fra en fordelingsnøgle baseret på kommunernes indberettede antal årsværk relaterede til de fire sundhedsområder fremfor DUT-nøglen. Reduktionen i servicerammen er opgjort til 380 mio. kr. i 2027 og frem.

Tabel 18. Økonomiske konsekvenser af sundhedsreformen for KKs styringsområde service

1.000. kr., 2027 p/l	2027
Tilpasning af serviceramme sfa. opgaveflyt (udmeldt af KL)	379.922
Tilpasning af SUNDs budget sfa. opgaveflyt	-454.222
Tilpasning af KFUs budget sfa. opgaveflyt	21.327
I alt service	-52.973

Note: Negative tal indikerer positivt budget.

På styringsområdet service medfører sundhedsreformen øget ledigt servicemåltal for KK på 53,0 mio. kr. i 2027.

2.4 Hovedstadens Beredskab

Bestyrelsen for Hovedstadens Beredskab godkendte den 24. juni 2026 budgettet for 2027, hvor med Københavns Kommunes driftsbidrag til Hovedstadens Beredskab udgør 363,9 mio. kr. i 2027. Det er en nedjustering på 1,5 mio. kr. siden juniindstillingen for budget 2027, jf. tabellen nedenfor.

Tabel 19. Budget til Hovedstadens Beredskab I/S i 2027

1.000 kr., 2027 p/l	2027	2028	2029	2030
Budget 2027, jf. juniindstillingen for budget 2027	365.396	364.936	364.909	364.909
Justeret budget 2027 sfa. Hovedstadens Beredskabs vedtaget budget 2027	-1.522	-2.645	-2.465	-2.120
I alt budget 2027	363.874	362.291	362.444	362.789

2.5 Movia

Københavns Kommunes udgifter til busdrift i budget 2027 er opgjort til 444,8 mio. kr. med augustindstillingen for budget 2027. Det svarer til et fald på 0,8 mio. kr. siden juniindstillingen for budget 2027, som skyldes et fald i acontobetalingen.

Tabel 20. Movias budget i 2027

1.000 kr., 2027 p/l	2027	2028	2029	2030
Budget for Movia (juniindstillingen for budget 2027)	445.578	441.394	420.814	418.347
Budget for Movia (augustindstillingen for budget 2027)	444.793	441.214	420.255	416.577
Acontobetaling til Movia	433.385	434.051	413.092	411.881
Trafikinfo, rutejusteringer mv.	3.000	3.000	3.000	3.000
Efterregulering af regnskab 2025	4.810	0	0	0
Anlægsprojekt Frederikssundsvej Trafiksikkerhed	1.131	1.696	1.696	1.696
Merudgift til beredskab på 2A (8 gasbusser)	2.467	2.467	2.467	0
Ændring i alt	-785	-180	-559	-1.770

Budget for Movia for 2027 består af:

- A conto-betaling til Movia på 433,4 mio. kr., jf. Movias 1. behandling af budget 2027.
- Et beløb til vedligehold, udvikling af trafikinformation på stoppesteder, mindre kapacitets- og rutejusteringer, analyser mv. på 3 mio. kr.
- En efterregulering af regnskab 2025 på 4,8 mio. kr. i 2027
- Merudgift til beredskab på 2A til 8 gasbusser på 2,5 mio. kr. fra 2027-2029.

Movias bestyrelse andenbehandler budget 2027 i december 2026.

Tidligere har budgettet til Movia bestået af en budgetpost til ekstraudgifter til busdrift sfa. anlægsprojekt Torvegade på 0,5 mio. kr. fra 2028 og frem. Klima, - Teknik, - og Miljøforvaltningen oplyser, at anlægsprojektet er anlagt med gatingsignaler, som prioriterer busserne. Dermed bortfalder tidligere antagelser om ekstra køretid for busser og merudgifter for busøkonomien i driftsfasen, hvorfor budgetposten annulleres.

2.6 Kontingent til Kommunernes Landsforening

KL's samlede kontingent for 2027 er på 278,3 mio. kr. for alle kommuner. Kontingentet fordeles mellem kommunerne pba. den sidst kendte befolkningsandel og en fastsat kontingentsats, som pr. 1. januar 2027 udgør 4.593,39 kr. pr. 100 indbyggere. Dette er en samlet fremskrivning i kontingentsatsen på 1,5 pct., hvilket indebærer den forventede pris- og lønudvikling samt en tilpasning på baggrund af et for højt sat pris- og lønskøn for 2026.

Med den seneste befolkningsfremskrivning fra Danmarks Statistik forventes udgifter til KL-kontingentet i 2027 at udgøre 31,2 mio. kr. for Københavns Kommune. Derudover blev det med juni-indstillingen 2025 besluttet, at der indarbejdes en buffer på 0,6 pct. for at kunne håndtere usikkerheder forbundet med befolkningsprognosen. Bufferen udgør 0,2 mio. kr. i 2027, hvormed de samlede udgifter til KL-medlemskabet forventes at udgøre 31,3 mio. kr. for Københavns Kommune. Dette er en samlet stigning i det forventede kontingent på 0,8 mio. kr. ift. indkaldelsescirkulæret for budget 2027.

Udgifterne til kontingentet for 2027 kendes først endeligt med Københavns befolkningsandel i 2027. KL beregner de enkelte kommuners befolkningsandel pba. folketal pr. 1. januar 2027 fra Danmarks Statistik. Derudover kan KL i løbet af året justere kommunernes kontingent pga. reviderede pris- og lønfremskrivinger. Eventuelle justeringer håndteres med næstkommende sag om bevillingsmæssige ændringer.

Tabel 21. KL-kontingent

1.000 kr., 2027 p/l	Indkaldelsescirkulæret for budget 2027	Augustindstillingen for budget 2027	Ændring
KL-kontingent (KK)	30.504	31.347	843
I alt	30.504	31.347	843

2.7 Ændret indtægtsniveau for betalingsparkering

Indtægtsniveauet for betalingsparkering fastlægges med udgangspunkt i det realiserede aktivitetsniveau i de seneste to regnskabsår og for de fire første måneder i indeværende regnskabsår. På den baggrund forventer Klima-, Miljø- og Teknikforvaltningen, at indtægtsniveauet for betalingsparkering udgør 667,2 mio. kr. i 2027 og frem, hvilket svarer til et fald på 35,5 mio. kr. ift. budgetrammen til betalingsparkering i 2027. Faldet skyldes primært timebetaling, hvor budgettet reduceres med ca. 30 mio. kr. Det gennemsnitlige antal parkerede timer på hverdage i de første fire måneder af 2026 er reduceret med 10,5 procent sammenlignet med samme periode året før. Hertil reduceres budgettet for beboerlicens med ca. 10 mio. kr., hvilket primært skyldes, at flere beboere køber licens til nulemissionskøretøjer fremfor benzin- og dieslbiler, hvor prisen på licensen er højere. Herudover opjusteres indtægtsbudgettet med ca. 5 mio. kr., blandt andet som følge af nedlæggelse af flere eldelebilspadser til generelt brug og oprettelsen af flere erhvervs-parkeringspladser i Middelalderbyen, jf. følgende afsnit.

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

Indtægtsbudgettet bliver korrigeret som følge af oprettelse eller nedlæggelser af parkeringspladser, der besluttet i Klima-, Miljø-, og Teknikudvalget og Borgerrepræsentationen uden for budgettafter. Med indkaldelsescirkulæret for budget 2023 blev det samtidig besluttet, at der i augustindstillingen gives en opgørelse over dette, og at indtægtsniveauet korrigeres som følge heraf. Indtægtsbudgettet er derfor opjusteret med 4,8 mio. kr. i 2027, jf. nedenstående tabel.

Tabel 22. Indtægtsbudget vedr. oprettelse/nedlæggelse af p-pladser

Beslutninger	Antal pladser som nedlægges eller oprettes (stk.)	Tilpasning i indtægtsniveau i 2027 (1.000 kr. 2027 p/l)
BR 18.12.2025 Endelig vedtagelse af lokalplan Beauvaisgrunden Øst, Østerbro	-6	38
BR 26.03.2026 Endelig vedtagelse af lokalplan Vermundsgade, Nørrebro	-17	107
BR 30.04.2026 Endelig vedtagelse til lokalplan Palads med kommuneplantillæg og miljørapport, Indre By	-2	45
Ca. 320 pladser reserveret til el-delebiler nedlægges midlertidigt i en periode frem mod 2030, jf. aftale om byliv, parkering og sikreskoleveje og KTU 15.06.2026 Håndtering af medlemsforslag om fleksibelt brug af el-delebilspladser*	320	-3.441
Oprettelse af 30 erhvervsparkeringspladser i middelalderbyen, jf. aftale om byliv, parkering og sikreskoleveje og KTU 15.06.2026 Håndtering af medlemsforslag om flere parkeringspladser i Middelalderbyen	30	-1.593
I alt	325	-4.844

Note: Nedlæggelse af p-pladser er indikeret med negativt fortegn, og oprettelse af pladser med positivt fortegn. Mindreindtægter er indikeret med positivt fortegn, og merindtægter er indikeret med negativt fortegn.* Pladserne nedlægges midlertidigt frem mod 2030.

2.11 Reperiodisering af midler til nedtagning af poser ifm. midlertidig nedlæggelse af el-delebilspladser

I overførselssagen 2025-2026 besluttede parterne at inkludere finansiering til at etablere fleksible løsninger på udvalgte parkeringspladser i København. Klima-, Miljø- og Teknikudvalget godkendte den 15. juni 2026, at op til 1/3 af de mindst anvendte eksisterende lokationer (ca. 320 pladser) reserveret til el-delebiler nedlægges midlertidigt frem mod 2030 vha. en poseordning. Der reperiodiseres 0,4 mio. kr. på styringsområdet service fra 2027 til 2030 til finansiering af nedtagning af poserne. Korrektion af indtægtsbudgettet indgår i afsnit 2.10.

Tabel 23. Reperiodisering af midler til nedtagning af poser ifm. midlertidig nedlæggelse af el-delebilspladser

1.000 kr., 2027 p/l	2027	2028	2029	2030
Reperiodisering af midler til nedtagning af poser ifm. midlertidig nedlæggelse af el-delebilspladser	-409	0	0	409

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

I lighed med tidligere år indgår 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 Klima-, Miljø- og Teknikudvalget skal afholde øgede driftsudgifter til f.eks. renhold og vedligehold. Der er siden juniindstillingen for budget 2027 identificeret én udbygningsaftale, hvor Klima-, Miljø- og Teknikudvalget skal have tildelt afledt drift.

Tabel 24. Afledt drift til udbygningsaftaler

1.000 kr., 2027 p/l	2027	2028	2029	2030
Udbygningsaftale Ørestad Syd (BR 25.06.26)	133	133	133	133

2.13 Styringsmodel for vedligehold

I 2017 vedtog Borgerrepræsentationen en styringsmodel for vedligehold af kommunens ejendomme med en tiårig finansieringsramme fra 2018-2027. Den 27. marts 2025 godkendte Borgerrepræsentationen, at modellen blev udvidet til også at omfatte energirenoveringer, tekniske installationer og planlagt vedligehold af kloaker. Udvidelsen blev finansieret med resterende midler i modellen. Det blev derudover besluttet, at der skal udarbejdes budgetoplæg for en ny tiårig finansiering ifm. budget 2027. Der resterer fortsat midler fra den nuværende model i 2027 og 2028 samt en varig bevilling på i alt ca. 390 mio. kr. på service og anlæg. Budgetoplægget indgår i budget 2027 for at understøtte muligheden for at igangsætte og indgå flerårige kontrakter på vedligehold af kommunens ejendomme. Kultur- og Fritids- og Borgerserviceforvaltningen og Københavns Ejendomme vil med inddragelse af Økonomiforvaltningen udarbejde budgetoplæg med scenarier for en ny styringsmodel for vedligehold, der kan indgå i budget 2027.

2.14 Udgifter til fordrevne ukrainere

Med aftale om kommunernes økonomi for 2027 blev der afsat en samlet ramme på 1 mia. kr. for 2026 til modtagelse af fordrevne fra Ukraine, hvilket er en stigning på 0,1 mia. kr. fra 2025. Heraf modtager Københavns Kommune 111 mio. kr. i 2026. Det fremgår i økonomiaftalen, at antallet af fordrevne fra Ukraine giver anledning til udfordringer i flere kommuner. Regeringen og KL er derfor enige om at gå i dialog om spørgsmål relateret til modtagelsen af fordrevne fra Ukraine, herunder indkvartering og fordeling mv.

Det bemærkes, at det i økonomiaftalen ikke fremgår eksplicit, hvordan ukrainerelaterede udgifter håndteres i 2027. 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 2027. På anlægsrammen afholdes udgifterne ligeledes uden for anlægsrammen. I den forbindelse bemærkes, at der i Overførselssagen 2025-2026 blev afsat 61 mio. kr. på anlæg til opførelse af midlertidige boliger på Vindmøllevej, som afholdes uden for anlægsrammen. Det er fortsat forventningen, at der skal finansieres udgifter relateret til ukrainere i 2027, og derfor afsættes der 100,0 mio. kr. i finansiering i 2027. Midlerne placeres under Økonomiudvalget.

2.15 Fejl vedr. dobbelt DUT ifm. justering af den varige valgbevilling i budget 2024

Kultur-, Fritids- og Borgerserviceudvalget blevet reguleret dobbelt i DUT-kompensation ifm. den varige valgbevilling fra budget 2024. Bevillingen blev både korrigeret med DUT i budget 2023 og

i budget 2024 med effekt fra 2024 og frem. Kultur-, Fritids- og tilføres derfor 124 t. kr. på styringsområdet service fra råderummet fra 2027 og frem. For indeværende år tilføres midlerne ifm. 3. sag om bevillingsmæssige ændringer.

2.16 Afskaffelse af krav om rehabiliteringsteams

Med beskæftigelsesreformen blev det vedtaget at afskaffe krav om rehabiliteringsteams pr. 1. juli 2026 som led i de forudsatte besparelser på beskæftigelsesområdet. Da besparelsen er indarbejdet i Beskæftigelses-, Integrations- og Erhvervsudvalgets budget, er det aftalt mellem forvaltnin-gerne, at Socialudvalgets og Sundheds- og Omsorgsudvalgets budget reduceres svarende til de respektive bevillinger til opgaven, samt at Beskæftigelses-, Integrations- og Erhvervsudvalgets budget opjusteres tilsvarende.

Den årlige reduktion fra 2027 og frem på styringsområdet service er 6,7 mio. kr. i Socialudvalget og 0,5 mio. kr. i Sundheds- og Omsorgsudvalget med modpost hos Beskæftigelses-, Integra-tions- og Erhvervsudvalget, hvor budgettet opjusteres med budgetforslaget 2027. Det bemær-kes, at besparelserne ligger oven i de besparelser på området, der blev besluttet i forlængelse af sygedagpengeaftalen.

Tabel 25. Flyt af midler mellem udvalg vedr. rehabiliteringsteams

1.000 kr., 2027 p/l	Midler til rehabiliteringsteams, budget 2027 og frem
Sundheds- og Omsorgsudvalget (reduktion)	-534
Socialudvalget (reduktion)	-6.713
Beskæftigelses-, Integrations- og Erhvervsudvalget (opjustering)	7.247
I alt	0

For 2026 overfører Socialudvalget 6,7 mio. kr. på service i 2026, mens Sundheds- og Omsorgs-udvalget overfører 0,5 mio. kr. på service i 2026 til Beskæftigelses-, Integrations- og Erhvervsud-valget (2026 p/l). Dette håndteres med tredje sag om bevillingsmæssige ændringer til oktober 2026.

2.17 Jobpræmiemidler

Som led i beskæftigelsesreformen trådte Bekendtgørelse om jobpræmiemidler i kraft den 1. ja-nuar 2026. Bekendtgørelsen fastsætter, at staten udbetaler en jobpræmie til kommuner, som hjælper borgere i job med løntimer. I 2026 og 2027 gælder der en overgangsordning, hvor job-præmien udbetales på baggrund af kommunens andel af borgere i målgruppen pr. 1. marts året før. Jobpræmiemidlerne udgør 6,7 mio. kr. for 2027 på styringsområdet service og indarbejdes med budgetforslag 2027 med en udgifts- og indtægtsbevilling i Beskæftigelses-, Integrations- og Erhvervsudvalget. Det bemærkes, at der kan forekomme mindre justeringer på jobpræmie-midlerne for 2027 afhængig af finansloven 2027. Eventuelle ændringer tilpasses i næstkom-mende sag om bevillingsmæssige ændringer.

Ved Overførselssagen 2025-2026 blev jobpræmiemidlerne for 2026 på 7,6 mio. kr. lagt i kom-munekassen. For 2027 og frem vil jobpræmiemidlerne blive disponeret i Beskæftigelses-, Inte-grations og Erhvervsudvalgets budget, således midlerne kan understøtte indsatsen for at øge an-tallet af løntimer blandt borgere i målgruppen.

2.18 Opdatering af plejeboligplanen og varig afledt drift ifm. plejeboligplanen

Opdatering af plejeboligplanen

Sundheds- og Omsorgsudvalgets budgetramme blev med udvalgets budgetbidrag og juni-indstillingen til budget 2027 nedjusteret som følge af ændret efterspørgsel på plejeboligområdet. I forlængelse af dette arbejde har Sundheds- og Omsorgsforvaltningen i samarbejde med Økonomiforvaltningen udarbejdet en opdateret plejeboligplan for perioden 2027-2035, som skal afløse plejeboligplanen for 2026-2030 besluttet med budget 2022. Plejeboligplanen opdateres både ift. kapacitet, hvor antallet af plejeboliger i den nye plan halveres som følge af lavere efterspørgsel blandt Københavns Kommunes ældre, samt i forhold til det økonomiske behov, hvor der tages højde for stigningen i byggepriser, som har medført et forhøjet maksimumsbeløb for opførelse af almene plejeboliger i højprisområder. Sundheds- og Omsorgsforvaltningen forelægger et budgetnotat til finansiering af merudgifterne til forhandlingerne om budget 2027.

Varig afledt drift

Der er afsat midler i en central pulje på service under Økonomiudvalget i 2026-2030 til afledt drift i plejeboligplan 2026-2030. Midlerne er pt. afsat i en tidsbegrænset periode svarende til perioden for plejeboligplanen, hvor Sundheds- og Omsorgsforvaltningen opfører nye plejeboliger. Da der fortsat er behov for midler til drift af servicearealerne på de opførte plejeboliger efter 2030, indarbejdes udgifterne på styringsområdet service på 77,6 mio. kr. varigt fra 2031 og frem med augustindstillingen for budget 2027.

2.19 Megaeventpuljen

Megaeventpuljen udmøntes af Økonomiudvalget ifm. tiltrækning af events i København. Megaeventpuljen foreslås periodiseret for at afspejle det forventede aktivitets- og udgiftsniveau. Puljen løber i dag til og med 2029, men kommende megaevents planlægges allerede nu i perioden efter 2029. Der flyttes derfor samlet 26 mio. kr. på service til perioden 2030-2032 for at tilpasse budgettet til det forventede aktivitetsniveau.

Tabel 26. Megaeventpuljen

1.000 kr., 2027 p/l	2027	2028	2029	2030	2031	2032
Megaeventpuljen (juni-indstillingen for budget 2027)	31.522	32.364	37.518	0	0	0
Periodisering	-4.480	-11.000	-10.520	10.000	6.000	10.000
Megaeventpuljen i alt (augustindstillingen for budget 2027)	27.043	21.364	26.998	10.000	6.000	10.000

2.20 Administrationsbidrag til Seniorpensionsenheden

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

I 2027 er der afsat 7,0 mio. kr. på styringsområdet service til betaling af dette bidrag, mens de forventede udgifter aktuelt er 6,9 mio. kr. Da de forventede udgifter dermed er lavere end det afsatte beløb, justeres budgettet i overensstemmelse med det forventede niveau. Budgettet for 2027 og frem reduceres derfor med 126 t.kr., svarende til forskellen mellem det afsatte beløb og de forventede udgifter.

Tabel 27. Korrektion af budget 2027 ift. betaling af administrationsbidrag til Seniorpensionsenheden

1.000 kr., 2027 p/l	
Budget 2027	6.982
Foreløbigt skøn for administrationsbidrag i 2027	6.856
Korrektion	-126

Det endelige administrationsbidrag for 2027 fastsættes i januar 2027. Eventuelle tilpasninger på baggrund af den endelige opkrævning vil indgå i forbindelse med overførselssagen 2026-2027.

2.21 Fællesordninger – Principper for kommunens fællesordninger

Fællesordningerne er Københavns Kommunes tværgående ordninger, der administreres af Koncernservice og Koncern IT. 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 øvrige fællesordninger typisk er antallet af sager. Ordningerne finansieres af samtlige forvaltninger. Opkrævningerne reguleres årligt i forbindelse med indkaldescirkulæret og tilpasses i juni- og augustindstillingen.

Principper for mer-/mindreforbrug

Fællesordningerne OPUS Løn og Københavns Arbejdstidsplanlægningssystem (KAS), 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. regnskabsresultatet tilpasses ordningernes økonomi i både indkaldescirkulæret og juniindstillingen, da indkaldescirkulæret udarbejdes, før det endelige regnskabsresultat, er kendt.
- 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 bruges for ordninger, hvor en forbrugsafhængig opkrævning vurderes at have en adfærdsregulerende virkning, og hvor der kan være relativt store udsving mellem forvalt-

ningerne. Bevillingsmodellen bruges for ordninger, hvor forvaltningernes adfærd har mindre indvirkning på udgiftsniveauet.

Nedenfor fremgår hvilke koncernenheder, der administrerer fællesordningerne.

Tabel 28. 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)

De enkelte ordninger, herunder indhold og økonomi gennemgås i de efterfølgende afsnit.

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

I nedenstående tabel 29 fremgår et overblik over de samlede ordningers budget for 2027 samt ændringer af udgiftsniveauet siden juniindstillingen, der indarbejdes ved augustindstillingen for budget 2027. Fællesordningernes samlede udgifter i 2027 udgør 799,5 mio. kr., hvilket er uændret i forhold til juniindstillingen.

Tabel 29. Overblik over fællesordningernes økonomi og ændringer fra juniindstillingen til augustindstillingen for budget 2027

1.000 kr., 2027 p/l	Ordning	Juniindstilling	Augustindstilling	Ændring
Opkrævningsfinansieret	Fællessystemer og Driftsaftaler	38.617	38.617	0
	KOMBIT-systemer (Monopolbrud)	16.186	16.186	0
	Forsikringsordning	67.500	67.500	0
	I alt opkrævningsfinansieret	122.303	122.303	0
Bevil-lingsfi-nansieret	Fællessystemer og Driftsaftaler	31.221	31.221	0
	KOMBIT-systemer (Monopolbrud)	6.665	6.665	0
	OPUS Løn og KAS	40.600	40.600	0
	Barselsfond	403.552	403.552	0
	Økonomisystemer	73.455	73.455	0
	Arbejdsskadeordning	121.724	121.724	0
	I alt bevillingsfinansieret	677.217	677.217	0
Total	I alt	799.520	799.520	0

Anm: Der kan forekomme afrundingsdifferencer

Tabel 30 nedenfor viser de marginale ændringer i fordeling af udgifter mellem forvaltningerne fra juniindstillingen til augustindstillingen for budget 2027.

De marginale ændringer vedr. de opkrævningsfinansierede ordninger og skyldes forskydninger i forvaltningernes andele af brugere af eDoc og Sags- og Partsoverblik (SAPA).

Tabel 30. Ændringer i udvalgenes finansiering af ordningerne i augustindstillingen

1.000 kr., 2027 p/l	Opkrævningsfinansieret			Bevillingsfinansieret						
	Fællessystemer og driftsaftaler	KOM-BIT systemer	Forsikringsordning	Fællessystemer og driftsaftaler	KOM-BIT systemer	OPUS Løn og KAS	Barselsfond	Arbejdsskade	Økonomisk system	I alt
BIU	0	21	0	0	0	0	0	0	0	20
BUU	8	7	0	0	0	0	0	0	0	15
KFU	16	30	0	0	0	0	0	0	0	46
KTU	-52	-74	0	0	0	0	0	0	0	-126
SOC	112	-69	0	0	0	0	0	0	0	43
SUND	-91	58	0	0	0	0	0	0	0	-33
ØU	7	27	0	0	0	0	0	0	0	34
KRU	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I alt	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Anm: Der kan forekomme afrundingsdifferencer.

2.22 Administrationsbidrag til Udbetaling Danmark

Københavns Kommune skal årligt betale et administrationsbidrag til kundedrift til Udbetaling Danmark (UDK). De samlede udgifter til administrationsbidrag til UDK i 2027 estimeres til 116,5 mio. kr., hvilket er en ændring på 6,1 mio. kr. i forhold til juniindstillingen.

Ved budget 2026 var udgifterne i Københavns Kommunes budget i 2028-2030 ikke tilpasset de faktisk forventede udgifter til administrationsbidraget til UDK. Det medfører derfor en opjustering i overslagsårene på 11,9 mio. kr. i 2028, 12,6 mio. kr. i 2029 og 11,0 mio. kr. i 2030 og frem, jf. tabel 31 nedenfor.

Tabel 31. Administrationsbidrag til Udbetaling Danmark i budget 2027

1.000 kr., 2027 p/l	2027	2028	2029	2030
Administrationsbidrag til UDK (juniindstillingen for budget 2027)	122.454	103.768	101.211	101.211
Administrationsbidrag til UDK (augustindstillingen for budget 2027)	116.385	115.641	113.780	112.199

Ændring i alt	-6.069	11.873	12.569	10.988
----------------------	---------------	---------------	---------------	---------------

2.23 Fælles arbejdsgiverfunktion

Den Fælles Arbejdsgiverfunktion administrerer de centrale udgifter i forhold til arbejdsgivers finansiering af tillidsrepræsentanternes arbejde, som kommunen har forpligtet sig til i forbindelse med overenskomstforhandlingerne. Midlerne forvaltes af de faglige organisationer. Udgiftsniveauet fastsættes ved aftale mellem KL og de faglige organisationer ved de kommunale overenskomstforhandlinger.

De samlede udgifter til tillidsrepræsentanternes arbejde i 2027 består af forventede udgifter på 18,7 mio. kr. på service til UTK (Uddannelse af TR – repræsentanter i København) og lokal AKUT (Pulje til lokale aktiviteter for TR -repræsentanter) og bidrag til AUA (Aftale om udviklingsmæssige aktiviteter) til 6,9 mio. kr. på service. Ifølge aftalen om overenskomsten for 2026 stiger arbejdsgivers indbetaling til centrale puljer til efteruddannelse med 20,8 mio. kr. i 2027 på service. De centrale udgifter til overenskomstfornyelse forventes at udgøre 53,3 mio. kr. i 2027 på service. I 2028 stiger udgiften med yderligere 17,7 mio. kr. til 71,0 mio. kr. på service.

Samlet er budgettet for fælles arbejdsgiverfunktion på 78,9 mio. kr. i 2027 på service, hvilket er en stigning på 20,2 mio. kr. på service siden juniindstillingen til budget 2027 jf. nedenstående tabel.

Tabel 32. Budget til arbejdsgiverfunktion

1.000 kr., 2027 p/l	Juni-indstilling 2027	August-indstilling 2027	2028	Ændring 2027	Ændring 2028 (akkumuleret)
Tillidsrepræsentanternes arbejde - UTK og Lokal-AKUT	19.578	18.745	18.745	-833	-833
Tillidsrepræsentanternes arbejde -bidrag til AUA	6.703	6.915	6.915	211	211
Centrale puljer til efteruddannelse under KL	32.473	53.260	70.960	20.787	38.487
Arbejdsgiverfunktion i alt	58.754	78.920	96.620	20.166	37.866

2.24 Annullering af p/l fejl under Økonomiudvalgets fællesordninger

Økonomiforvaltningen her identificeret en p/l fejl under fællesordningerne, som blandt andet er opstået i forbindelse med korrektion af fremskrivningen af budgettet til barselsfonden og udgifter til monopolbruddet mellem KOMBIT og KMD. På grund af flere ændringer i kontoplanen for Koncern IT og Koncernservice har der været en udfordring med at genfinde den oprindelige fejl. Det er nu fastlagt, at midlerne hverken vedrører betalinger fra udvalgene eller udgifter afsat til fællesordninger under Økonomiudvalget. På den baggrund lægges midlerne i kassen., jf. nedenstående tabel.

Tabel 33. Forskel mellem vedtaget budget og budget i økonomisystemet

(Service, 1.000 kr. 2027 p/l)	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037	2038
Annulering af p/l fejl	-2.765	-3.323	-5.085	-5.715	-6.313	-7.014	-7.683	-7.681	-7.678	-7.674	-7.667	-7.659
	2039	2040	2041	2042	2043	2044	2045	2046	2047	2048	2049	2050

under ØU's fælles-ordninger	-7.651	-7.641	-7.630	-7.617	-7.603	7.548	11.302	11.374	-11.443	-11.509	11.572	-11.633
	2051	2052	2053	2054	2055	2056	2057	2058	2059	2060		
	-11.691	-11.744	-11.795	-11.842	-11.887	11.927	11.964	11.997	12.026	12.052		

2.25 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 2027 forventes der en samlet udgift på 1.495,0 mio. kr. fordelt med 1.270,3 mio. kr. på service og 224,7 mio. kr. på overførsler mv., jf. tabellen nedenfor. Budgetterne for udgifter til tjenestemandspension er uændrede i forhold til juniindstillingen til budget 2027.

Tabel 34. Forventet udvikling i udgifter til tjenestemandspensioner

1.000 kr. 2027 p/l	2027	2028	2029	2030
<u>Service</u>				
Juniindstilling	1.270.306	1.270.738	1.271.191	1.271.665
Augustindstillingen	1.270.306	1.270.738	1.271.191	1.271.665
Service, forskel	0	0	0	0
<u>Forsyning</u>				
Juniindstilling	224.661	222.224	219.812	219.812
Augustindstillingen	224.661	222.224	219.812	219.812
Forsyning, forskel	0	0	0	0
Augustindstillingen i alt (service og forsyning)	1.494.967	1.492.962	1.491.003	1.491.476
Forskel i alt	0	0	0	0

I nedenstående tabel er udgifterne til tjenestemandspensioner fordelt på underkategorier.

Tabel 35. Udgifter til tjenestemandspensioner fordelt på underkategorier

1.000. kr. 2027 p/l	2027	2028	2029	2030
<u>Service</u>				
Tjenestemænd uden refusion	1.205.943	1.205.989	1.206.002	1.205.981
Tjenestemænd med refusion	546.062	546.082	546.089	546.079
Refusionsindtægt	-530.878	-530.897	-530.903	-530.895
Refusion v. genforsikring	-23.500	-23.115	-22.677	-22.180
Refusion til staten (SKAT)	57.158	57.160	57.161	57.159
Hovedstadens Beredskab	-9.209	-9.209	-9.210	-9.209
Øvrige	-5.271	-5.271	-5.271	-5.271
Risikoreserve	30.000	30.000	30.000	30.000
Service i alt	1.270.306	1.270.738	1.271.191	1.271.665
<u>Forsyning</u>				
Udgifter	237.455	235.018	232.606	232.606
Indtægter	-12.794	-12.794	-12.794	-12.794

Forsyning i alt	224.661	222.224	219.812	219.812
I alt	1.494.967	1.492.962	1.491.003	1.491.476

Budgetteringen af udgifter til tjenestemandspensioner foretages på baggrund af en budgetmodel, der bl.a. inddrager forventninger til pensioneringstidspunkter, dødelighed og sandsynlighed for at tjenestemænd har en ægtefælle. Det opdaterede skøn er baseret på en kørsel af budgetmodellen for området med aktuelle data for bestanden af tjenestemænd. Modelberegningerne gav ikke anledning til ændring af budgettet i 2027 og frem i augustindstillingen.

For at tage højde for usikkerheder er der afsat en risikoreserve på service på 30 mio. kr. årligt i 2027-2030, 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 9,2 mio. kr. på service i 2027.

Aktuarberegninger og Økonomiforvaltningens egne analyser viser, at de samlede årlige udbetalinger af tjenestemandspensioner i disse år har nået toppen, hvorefter de indenfor de kommende år gradvist vil begynde at falde som følge af den generelle udfasning af tjenestemandsordningen. Men på grund af usikkerhed vedr. forholdet mellem udgifter der refunderes og ikke refunderes af staten, fastholdes budgettet fast fra 2027 og frem.

2.26 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 2026 med betaling i 2027 forudsiger en indtægt på 3,0 mio. kr. på service, hvorfor Sundheds- og Omsorgsforvaltningen gives en tilsvarende indtægtsbevilling i 2027, jf. tabel 36. Midlerne tilgår råderummet.

Tabel 36. Indtægtsbevilling vedr. Læreplads-AUB

1.000 kr., 2027 p/l	2027 og frem
Indkaldelsescirkulæret for budget 2027	-471
Augustindstillingen	-3.017
Ændring	-2.546

2.27 Reservation til finansiering af deltidsansattes ret til overtidsbetaling sfa. voldgiftssager

Afgørelsen om deltidsansattes ret til overtidsbetaling slår fast, at deltidsansatte skal honoreres med overtidsbetaling for alle timer ud over deres aftalte arbejdstid. Der er ikke afsat finansiering i ØA27 til kommunerne håndtering af merudgifterne bagudrettet, men KL har oplyst, at der gøres status på de kommunale udgifter med henblik på at drøfte status i 2027. De fremadrettede udgifter er håndteret med pris- og lønskrivningen, se afsnit 2.29 nedenfor. I KK opgøres udgifterne særskilt, og det bemærkes, at KL's forståelse er, at udgifterne ikke skal fortrænge udgifter til vel-

færden. Økonomiforvaltningen vil i dialog med forvaltningerne fastlægge den nærmere proces for udmøntning. Henset til udfordringens forventede størrelse, vil Økonomiforvaltningen i sagen om midtvejsregulering 2026 indstille, at der reserveres 110,4 mio. kr. i finansiering i reel kasse hertil.

2.28 Udmøntning af pulje reserveret til trepartsaftalen

Med budget 2025 og udmøntningen af trepartsaftalen blev der afsat 80,3 mio. kr. fra 2026 og frem til udmøntning med overenskomsten for 2026. Reservationen annulleres og finansierer dermed udgifter i overenskomsten til lokalløn og rekrutteringspulje i 2027 og frem. Overskydende midler på 19,3 mio. kr. i 2027 og 12,9 mio. kr. i 2028 og frem tilgår råderummet.

2.29 Udmøntning af udgifter til skævdeling, lokal løn og centrale puljer i overenskomsten for 2026

Som en del af overenskomstforliget for 2026 indgår følgende tiltag der enten fordeles skævt mellem kommunens udvalg, lokal løn eller vedrører centrale udgifter afholdt af Økonomiudvalget:

- Pulje til honorering af over-/merarbejde for deltidsansatte
- Puljer til ledere
- Pulje til lavtlønnede på trin 13-16
- Pulje til elever
- Generelle lønfremskrivning, som i de lokale organisationsforhandlinger er anvendt som finansiering til deltidsansatte
- Midler til yderligere lokal løn
- Rekrutteringspuljen
- ATP-provenu til finansiering af efteruddannelsesindsatser

Den samlede budgetudmøntning til udvalgene på denne baggrund er 85,4 mio. kr. i 2027 og 79,8 mio. kr. i 2028 og frem på service, jf. tabellen nedenfor.

Tabel 37. Skævdeling, lokal løn og centrale puljer i overenskomsten for 2026

1.000 kr. 2027 p/l	2027	2028 og frem
Pulje til honorering af deltidsansattes overarbejde	25.211	25.211
Pulje til ledere	20.567	27.505
Pulje til lavtlønnede på trin 13-16	11.697	14.713
Pulje til elever	5.037	6.725
Generel lønfremskrivning anvendt som finansiering til deltidsansatte.	-17.848	-23.819
Lokalløn	41.758	41.758
Rekrutteringspuljen	19.192	25.621
ATP-provenu til finansiering af efteruddannelsesindsatser	-20.166	-37.866
Hovedtotal	85.448	79.848

I tabellen nedenfor fremgår fordelingen af udmøntningen for hvert udvalg. Budgetkorrektionerne indarbejdes i udvalgenes rammer med sagen om tekniske ændringsforslag.

Tabel 38. Udvalgenes samlede budgetkorrektioner som følge af skævdeling, lokal løn og centrale udgifter i overenskomsten

1.000 kr. 2027 p/l	2027	2028 og frem
BIU	1.744	1.125
BUU	29.544	27.014
KFU	3.066	2.533
KTU	2.395	1.699
SOC	14.152	11.727
SUND	32.470	34.662
ØU	2.043	1.065
KRU	36	22
I alt	85.448	79.848

I tabellerne nedenfor fremgår udvalgenes kompensation til de forskellige elementer af overenskomsten.

For puljerne til deltidsansatte, ledere, lavtlønnede og elever følger beregningen KLs budgetvejledning, som indeholder konkrete fremskrivningssatser for hver overenskomstgruppe. Udvalgenes lønsum til hver overenskomstgruppe er anvendt til at udregne en kompensation for hver pulje. Løndata for overenskomstgrupperne i hvert udvalg er trukket fra kommunernes- og regionernes løndata (KRL).

Som følge af udfaldet af faglig voldgiftssag skal over- og merarbejde udført af deltidsansatte honoreres på lige fod med fuldtidsansatte. Udvalgene kompenseres med 25,2 mio. kr. i 2027 på den baggrund, jf. tabellen nedenfor.

Tabel 39. Udvalgenes kompensation til honorering af over-/merarbejde for deltidsansatte

1.000 kr. 2027 p/l	2027	2028 og frem
BIU	105	105
BUU	4.633	4.633
KFU	1.138	1.138
KTU	208	208
SOC	8.371	8.371
SUND	10.715	10.715
ØU	41	41
KRU	0	0
I alt	25.211	25.211

I overenskomsten er der afsat en pulje til tillæg ledere, som udgør 20,6 mio. kr. i 2027 stigende til 27,5 mio. kr. i 2028 og frem. Fordelingen på udvalg følger tabellen nedenfor.

Tabel 40. Udvalgenes kompensation til pulje til ledere

1.000 kr. 2027 p/l	2027	2028 og frem
BIU	616	821
BUU	9.941	13.301
KFU	968	1.292

KTU	655	873
SOC	3.350	4.478
SUND	4.344	5.812
ØU	681	908
KRU	14	19
I alt	20.567	27.505

I overenskomsten er der afsat en pulje til lavtlønnede på trin 13-16, som udgør 11,7 mio. kr. i 2027 stigende til 14,7 mio. kr. i 2028 og frem. Fordelingen på udvalg følger tabellen nedenfor.

Tabel 41. Udvalgenes kompensation til pulje til lavtlønnede på trin 13-16

1.000 kr. 2027 p/l	2027	2028 og frem
BIU	85	110
BUU	6.365	7.987
KFU	607	773
KTU	144	191
SOC	1.113	1.448
SUND	3.323	4.123
ØU	61	81
KRU	1	1
I alt	11.697	14.713

I overenskomsten er der afsat en pulje til elever, som både indeholder pension og ny ordning med løn til visse grupper under uddannelse. Puljen til elever udgør 5,0 mio. kr. i 2027 stigende til 6,7 mio. kr. i 2028 og frem. Puljen udmøntes primært til Uddannelse København, som ligger under Sundheds- og Omsorgsudvalget, der har lønbudgettet til størstedelen af kommunens elever på de pågældende overenskomstråder, jf. tabellen nedenfor.

Tabel 42. Udvalgenes kompensation til pulje til elever

1.000 kr. 2027 p/l	2027	2028 og frem
BIU	0	0
BUU	2	3
KFU	0	0
KTU	0	0
SOC	0	0
SUND	5.034	6.722
ØU	0	0
KRU	0	0
I alt	5.037	6.725

KL oplyser, at der i de lokale overenskomster for fx pædagoger og social- og sundhedspersonale er finansieret midler til honorering af deltidsansatte fra den almindelige lønfremskrivning. Derfor indgår en negativ skævdeling, hvor midler, der er tildelt med den almindelige lønfremskrivning, indgår som finansiering af pulje til deltidsansatte. Den almindelige lønfremskrivning er allerede

indarbejdet i kvantum, hvorfor der indarbejdes en negativ tilpasning, som sikrer, at de givne medarbejdergrupper ikke overkompenseres med den generelle fremskrivning, jf. tabellen nedenfor.

Tabel 43. Finansiering fra almindelig lønfremskrivning til deltidsansatte, lavtlønnede og elever

1.000 kr. 2027 p/l	2027	2028 og frem
BIU	-79	-105
BUU	-3.484	-4.648
KFU	-854	-1.139
KTU	-156	-208
SOC	-5.133	-6.847
SUND	-8.112	-10.831
ØU	-31	-41
KRU	0	0
I alt	-17.848	-23.819

I indstilling behandlet af Økonomiudvalget den 9. juni 2026 fremgår fordelingen af midler til udvalgene til lokal løndannelse. Fordelingen mellem udvalg er ændret i forhold til den fordeling der fremgik af indstillingen til ØU d. 9. juni 2026. Ved en fejl indgik ØUs budget til barselsfonden i beregningen. Den nye fordeling giver derfor et løft til de øvrige udvalg.

Det bemærkes, at der udover nedenstående også er aftalt øgede midler til lokalløn på i alt 12 mio. kr., som finansieres fra den almindelig lønfremskrivning. Koncernservice bistår forvaltningerne med korrekt håndtering af disse forhold.

Tabel 44. Udvalgenes kompensation for udgifter til lokal løn

1.000 kr. 2027 p/l	2027	2028 og frem
BIU	1.943	1.943
BUU	17.285	17.285
KFU	2.039	2.039
KTU	2.579	2.579
SOC	7.247	7.247
SUND	7.947	7.947
ØU	2.675	2.675
KRU	42	42
I alt	41.758	41.758

I tabellen nedenfor fremgår udvalgenes kompensation til rekrutteringspuljen, der er aftalt anvendt til centrale forbedringer for grupper, hvor der forventes fremtidige rekrutteringsudfordringer - herunder særligt social- og sundhedspersonale. Beregningen følger KLs budgetvejledning, hvor overenskomstgruppers lønsum skal fremskrives med særskilte procentsatser. Rekrutteringspuljen er finansieret af reserven fra trepartsaftalen, som ligger under Økonomiudvalget.

Tabel 45. Udvalgenes kompensation til rekrutteringspuljen

1.000 kr. 2027 p/l	2027	2028 og frem
--------------------	------	--------------

BIU	22	30
BUU	3.288	4.387
KFU	14	19
KTU	0	0
SOC	2.715	3.623
SUND	13.152	17.562
ØU	0	0
KRU	0	0
I alt	19.192	25.621

I tabellen nedenfor fremgår de midler, der i overenskomstforhandlingerne er afsat til centrale puljer under KL, som hver kommune indbetaler til. Der er tale om aftalte midler til indsatserne SPARK, En fremtid med fuld tid og Den Kommunale Kompetencefond. Ifølge KLs budgetvejledning kommer finansieringen af disse indsatser fra ATP-provenuet. ATP-provenuet opstår årligt, når kommunernes lønsum fremskrives med en samlet lønfremskrivningssats. Idet ATP-bidraget ikke fremskrives, men er et fast kronebeløb, opstår et provenu. Finansieringen af denne korrektion indgår derfor i udvalgenes lønfremskrivning.

Midlerne overføres fra udvalgene til Økonomiudvalget, som står for betalingen til KL.

Tabel 46. Udvalgenes ATP-provenu finansierer indsatserne SPARK, En fremtid med fuld tid, Den Kommunale Kompetencefond

1.000 kr., 2027 p/l	2027	2028 og frem
BIU	-948	-1.779
BUU	-8.484	-15.931
KFU	-846	-1.589
KTU	-1.035	-1.944
SOC	-3.511	-6.593
SUND	-3.936	-7.391
ØU	-1.384	-2.599
KRU	-21	-40
I alt	-20.166	-37.866

2.30 Tekniske korrektioner sfa. ubalance i pris- og lønfremskrivning

Økonomiforvaltningen konstaterer, at der er en ubalance på 0,1 mio. kr. årligt på service fra 2027 og frem på pris- og lønfremskrivningen vedr. budgetreservation til beskæftigelsesreformen. Dette håndteres med budgetforslag 2027.

3. Udvalgenes anlægsudgifter i budgetforslag 2027

3.1 Anlægsudgifter i budgetforslag 2027

Der henvises til kapitel 1.6 for beskrivelse og overblik over udvalgenes anlægsudgifter.

3.2 Anlægs måltal 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 idrætsanlægs måltal kan anvendes til at renovere og modernisere eksiste-

rende idrætsfaciliteter og etablere nye idrætsfaciliteter. Investeringerne kan foretages udover det aftalte bruttoanlægsniveau i økonomiaftalen mellem KL og regeringen.

Fra budget 2022 til budget 2026 er der sammenlagt disponeret 742 mio. kr. i anlægsmåltal fra idrætsmilliarden i 2022-2030, hvoraf 50,6 mio. kr. vedrører budget 2027, jf. tabel 47. I budget 2027 er der således 54,4 mio. kr. i ledigt anlægsmåltal til anlægsprojekter på idrætsområdet og yderligere 17,7 mio. kr. i 2029 og 45,6 mio. kr. i 2030. Den resterende disponering af idrætsmilliarden kan ske ifm. fremtidige forhandlinger.

Tabel 47. Anlægsmåltal til idræt

1000 kr. - 2027 p/l	Tidligere for-handlinger	2026	2027	2028	2029	2030	I alt
Idrætsanlægsmåltal	335.000	105.000	105.000	105.000	105.000	105.000	860.000
Disponeret i budget 2022	44.247						44.247
Disponeret i budget 2023	264.162	31.114					295.276
Disponeret i budget 2024	17.045	13.288					30.333
Disponeret i OFS 23-24	4.628	1.100					5.728
Disponeret i Budget 2025	12.612	9.630	7.556			1.579	31.378
Disponeret i Budget 2026	0	51.723	43.022	129.853	87.226	57.845	369.669
<i>Ubrugt måltal/overdisponeringer ved tidligere for-handlinger*</i>	-7.693	-1.855,5		-24.853,0			-34.402
Ledigt idrætsanlægsmåltal	0	0	54.422	0	17.774	45.576	117.771

* Der er sket en overdisponering i 2022, 2023, 2025, 2026 og 2028 for sammenlagt 34,4 mio. kr.

Overdisponering håndteres via det generelle anlægsmåltal. 139 t kr. af idrætsmåltallet for 2024 blev ikke brugt. Ubrugt idrætsmåltal kan ikke overføres mellem årene.

3.3 M5 Aftale mellem regeringen og Københavns Kommune om byudvikling og infrastruktur

Regeringen og Københavns Kommune indgik den 28. marts 2025 aftale om byudvikling og infrastruktur til Lynetteholm, herunder etapedeling og stationsplacering for M5. På den baggrund yder Københavns Kommune et tilskud til Metroselskabet på 2,5 mia. kr. (2025-priser). Tilskuddet skal afholdes inden for anlægsrammen og blev indarbejdet med juniindstillingen for 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.

Med budgetforslaget for 2027 er det årlige tilskud tilpasset til 2027-prisniveauet pba. statens senest gældende anlægsindeks svarende til 130,9 mio. kr. om året. Det nye niveau medfører en opjustering på 0,6 mio. kr. årligt i forhold til det tidligere skøn.

3.4 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 kommunens rettigheder på ejendomme, herunder primært kommunal tilbagekøbsret og tillægskøbesummer.

Der er et varigt indtægtskrav på anlæg på 80,8 mio. kr. Der er betydelig usikkerhed forbundet med de forventede indtægter, og det vurderes, at det nuværende indtægtsniveau ikke kan oprettholdes. Hertil har der de seneste par år var mindreindtægter. På den baggrund foreslås det, at det varige indtægtskrav på anlæg reduceres med 30,8 mio. kr. til 50,0 mio. kr. årligt. Indtægtsniveauet på service fastholdes på 23,0 mio. kr.

Tabel 48. Nedjustering af indtægter fra salg af rettigheder, anlæg

1.000 kr. 2027 p/l	2027	2028	2029	2030
Juniindstillingen	-80.790	-80.790	-80.790	-80.790
Ændring	30.790	30.790	30.790	30.790
Augustindstillingen	-50.000	-50.000	-50.000	-50.000

4. Udvalgenes overførselsudgifter i budgetforslag 2027

4.1 Overførselsudgifter mv. i budgetforslag 2027

I dette kapitel beskrives udvalgenes overførselsudgifter, samt korrektioner hertil. Der henvises til kapitel 1 for overblik over budgetrammerne for udvalgene på styringsområdet overførsler mv.

4.2 Reservation til teknisk ændringsforslag

I nedenstående tabel 49 afsættes der en pulje i budgetforslaget, som udmøntes til udvalgene med 'tekniske ændringsforslag til budgetforslaget 2027 og budgetoverslagsårene 2028-2030' (TÆF).

Tabel 49. Pulje til TÆF

1000 kr., 2027, p/l	2027	2028	2029	2030
Effektiviseringsstrategi, Fremtidens indkøb, overførsler (stigende profiler)	-135	-135	-135	-135
Skøn for overførselsudgifter	72.950	72.950	72.950	72.950
Justering af budget til særligt dyre enkeltsager	-204.300	-204.300	-204.300	-204.300
DUT-pulje på overførsler mv.	2.087	1.753	1.688	1.688
I alt overførsler mv.	-129.398	-129.732	-129.798	-129.798

4.3 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 2027. Dog reguleres bl.a. sager under Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens efterspørgselsstyret indsats på styringsområde overførsler mv, da efterspørgselsstyret indsats er rammestyret

Årets Lov- og Cirkulæreprogram har medført, at der i budgetforslag 2027 på indsatsrammen på styringsområdet overførsler mv. bliver opreguleret med 2,1 mio. kr. i 2027, 1,8 mio. kr. i 2028 og 1,7 mio. kr. i 2029, jf. tabel nedenfor.

Tabel 50. DUT-kompensation på overførsler mv.

1.000 kr. (2027-pl)	2027	2028	2029
Budget til DUT-kompensation på overførsler mv.	2.087	1.753	1.688
- Heraf udgør efterspørgselsstyret indsats (BIF)	2.087	1.753	1.688
- Heraf udgør efterspørgselsstyrede overførsler	0	0	0

DUT-korrektioner vedr. budget 2026 håndteres i forbindelse med sag om udmøntning af midtvejsregulering for budget 2026, der behandles af Økonomiudvalget d. 25. august 2026 og Borgerrepræsentationen d. 17. september 2026. Fordelingen af DUT-sager på udvalg fremgår af bilag 13.

I de sager, hvor Københavns Kommune underkompenseres i et eller flere år, er DUT-kompensationen indarbejdet i budgetforslaget for 2027, mens eventuel merkompensation kan rejses i budgetforhandlingerne, jf. DUT-principperne som er beskrevet i indkaldelsescirkulæret for budget 2027.

4.4 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 reservation under Økonomiudvalget til at neutralisere denne råderumseffekt i 2028-2030.

Reservationen er opgjort ved at beregne kommunens forventede udgifter til overførsler og KL's skøn for udvikling i overslagsårene på indtægtsiden. Der er taget udgangspunkt i KK's andele for de enkelte målgrupper. Puljen fastsættes til 103,2 mio. kr. i 2028, 88,2 mio. kr. i 2029 og 227,1 mio. kr. i 2030 og frem på overførsler mv. Der er ikke afsat reservation i 2027, hvor indtægter og udgifter er baseret på samme budgetforudsætninger. Den tilsvarende pulje fra 2026 annulleres som følge heraf med augustindstillingen for budget 2027.

4.5 Nyt skøn for indkomstoverførsler

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har siden juniindstillingen for budget 2027 opjusteret forventede antal ydelsesmodtagere i 2027 med 470 helårsmodtagere jf. tabel 51 nedenfor.

Tabel 51. Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets skøn for ydelsesmodtagere i 2027

Helårsmodtagere	Juniindstilling 2027	Augustindstilling 2027	Ændring
Kontanthjælp m.m.*	7.904	8.217	313
A-dagpenge	14.781	14.743	-38
Sygedagpenge	8.701	8.788	87
Ressourceforløb m.m.	2.158	2.266	108

Førtidspension m.m.**	20.900	20.900	0
Øvrige*** (fleksjob mv.)	6.225	6.225	0
I alt	60.669	61.139	470

*) Kontanthjælp omfatter kontanthjælp, STU, FGU, revalideringsydelse, beskæftigelsesordninger.

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

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

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen opjusterer antallet pba. en stigning i helårsmodtagere inden for tre af ydelsesgrupperne. Der forventes 313 flere på kontanthjælp m.m., 87 flere på sygedagpenge og 108 flere helårsmodtagere af ressourceforløb mm., førtidspension mm. og øvrige indkomstoverførsler. Der forventes desuden 38 færre på A-dagpenge.

Udvikling i udgifter til indkomstoverførsler

Det skønnes, at udgifterne til indkomstoverførsler bliver 73,0 mio. kr. højere end ved udgiftsskønnet i juniindstillingen 2027, jf. tabel 52 nedenfor som følge af flere ydelsesmodtagere. Enhedspriser er uændrede. Herudover er udgifterne til indkomstoverførsler nedjusteret med 173,5 mio. kr. grundet lavere satsreguleringsprocent (p/l).

Tabel 52. Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets skøn for efterspørgselsstyrede overførsler i 2027

1.000 kr., 2027 p/l	Junindstilling 2027	Ændring sfa. ny p/l	Rev. 2027 ni- veau	Ændring i le- dighedsskøn	Augustindstil- ling 2027
Kontanthjælp m.m.*	949.010	-17.256	931.754	52.091	983.845
A-dagpenge	2.338.568	-42.519	2.296.049	-5.898	2.290.151
Sygedagpenge	1.096.164	-19.930	1.076.234	10.761	1.086.995
Ressourceforløb m.m.	319.605	-5.812	313.793	15.996	329.789
Førtidspension m.m.**	3.875.034	-70.456	3.804.578	0	3.804.578
Øvrige*** (fleksjob mv.)	876.145	-15.931	860.214	0	860.214
Tillæg mv.	88.259	-1.605	86.654	0	86.654
I alt	9.542.785	-173.509	9.369.276	72.950	9.442.226

*) Kontanthjælp omfatter kontanthjælp, STU, FGU, revalideringsydelse, beskæftigelsesordninger.

**) 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 opjustering af udgifterne på 52,1 mio. kr. til kontanthjælp, 10,8 mio. kr. til sygedagpenge og 16,0 mio. kr. til ressourceforløb mm. Der forventes en nedjustering på 5,9 mio. kr. til A-dagpenge.

Det nye skøn for 2027 tager udgangspunkt i Finansministeriets Økonomiske Redegørelse, juni 2026. Ledighedsskønnet revurderes ultimo august 2026 på baggrund af Økonomisk Redegørelse august 2026, og eventuelle korrektioner indarbejdes med sag om Tekniske ændringsforslag, der behandles af Økonomiudvalget den 22. september 2026 og indgår i forhandlingerne om budget 2027.

4.6 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 blev 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 fra historiske niveauer fra 2021 og frem. Med augustindstillingen for budget 2027 justeres modellen for at beregne de forventende indtægter mere præcist. For at budgettere næste års refusion opgøres refusionen for de første 4 måneder i indeværende år, der omregnes til årsbasis på baggrund af historisk forbrugsdata. Derefter laves en regression over refusionen fra 2021 til indeværende år. Regressionen foretages, da forbruget i de første 4 måneder ikke er kendt for næste år.

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 788,3 mio. kr. på overførsler mv. i augustindstillingen for budget 2027, som fordeles mellem udvalgene pba. deres relative andel af den samlede SDE-indtægt i regnskab 2025. Skønnet for indtægterne i budget 2027 er opjusteret med 204,3 mio. kr. på overførsler mv. siden indkaldelsescirkulæret for budget 2027, som det fremgår af nedenstående tabel.

Tabel 53. Centrale refusionsordninger i budget 2027

1000 kr., 2027 p/l	Andel af samlede SDE-indtægter i BF2027(pct.)*	Indtægter for SDE i IC2027	Indtægter i augustindstillingen 2027	Ændring
Børne- og Ungdomsudvalget (SDE)	1,29%	-7.448	-10.144	-2.696
Socialudvalget (SDE)	96,37%	-562.275	-759.715	-197.440
Sundheds- og Omsorgsudvalget (SDE)	2,34%	-14.298	-18.461	-4.163
I alt for SDE	100%	-584.021	-788.320	-204.299

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 2027 på baggrund af regnskab 2025.

Stigningen i refusion afspejler, at Socialforvaltningens SDE-berettigede udgifter er vokset med knap 5% pr. år siden 2021, samt indtægten fra SDE er vokset med cirka 15% pr. år. Denne stigning afspejles også i Socialforvaltningens regnskab for 2025 samt trimesterprognosen.

Ændringerne indarbejdes med augustindstillingen i en pulje under Økonomiudvalget og ud-møntes til de relevante udvalg med indstilling 'Tekniske ændringsforslag til budgetforslag 2027 og budgetoverslagsårene 2028-2030'.

4.8 Finansiering af lovpligtige erhvervsgrunduddannelsespladser

I overførselssagen 2016-2017 fremgik det, at finansieringen af lovmæssige erhvervsgrunduddannelsespladser (EGU) håndteres med indkaldelsescirkulæret. Sundheds- og Omsorgsforvaltningen vurderer i samarbejde med Beskæftigelses-, Integrations- og Erhvervsforvaltningen, at niveauet for målgruppen er på 75 nye årselever. Budgettet for 2027 fastholdes dermed på 13,8 mio. kr. på overførsler mv. Som følge af ressortændringerne er ansvaret for elever på EGU-linjen på den Forberedende Grunduddannelse (FGU) fra 2026 overgået fra Børne- og Ungdomsforvaltningen til Beskæftigelses-, Integrations- og Erhvervsforvaltningen. Forudsætningerne for skønnet har ikke ændret sig siden indkaldelsescirkulæret, hvorfor skønnet fastholdes.

4.9 Taksttilpasning på området for erhvervsaffald

Takster vedr. erhvervsaffald er ikke omfattet af hvile-i-sig-selv-princippet, hvor over- eller underskud som udgangspunkt indregnes i taksterne i de efterfølgende år. Taksterne skal i stedet fastsættes på konkurrencemæssige og markedsmæssige vilkår.

Det betyder, at et eventuelt over- eller underskud i forhold til de budgetterede indtægter ikke efterfølgende reguleres gennem taksterne, men i stedet påvirker kommunens likviditet. Fra 2027 og frem nedjusteres de forventede indtægter med 2,8 mio. kr., og råderummet nedjusteres derfor tilsvarende. Ændringen skyldes primært ændringer i behandlings- og driftsomkostninger, et fald i virksomhedernes affaldsvolumener, 12 % færre tilmeldte virksomheder end forudsat, opdaterede fordelingsnøgler mellem indsamlingsordningerne og generel prisudvikling på affaldsområdet.

5. Finansposter i budgetforslag 2027

5.1 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 2027. Økonomiforvaltningen har opdateret skønnet for kommunal indkomstskat, selskabsskat, ejendomsskat samt tilskud og udligning i budgetforslag 2027 pba. hhv. Økonomi- og Indenrigsministeriets udmelding om kommunernes budgetlægning for 2027 samt skøn for overslagsårene 2028 til 2030 baseret på KL's Skatte- og Tilskudsmodel fra juli 2026. Københavns Kommunes finansposter udgør i alt 54.308,0 mio. kr. i budgetforslaget. Kommunens samlede indtægter fremgår af nedenstående tabel 54.

Tabel 54. Kommunens indtægter i budgetforslag 2027

Mio. kr., 2027 p/l	Juniindstilling	Augustindstilling	Ændring
Skatter	-50.061,7	-51.381,0	-1.319,3
Kommunal indkomstskat	-39.900,4	-41.344,6	-1.444,2
Selskabsskat	-3.977,2	-2.834,4	1.142,8

Grundskyld	-4.128,9	-5.094,7	-965,7
Anden skat på fast ejendom	-1.507,1	-1.549,1	-42,0
Anden skat på lignet visse indkomster	-548,0	-558,1	-10,1
Tilskud og udligning	-3.377,9	-270,3	3.107,6
Udligning og statstilskud	-3.864,1	-55,2	3.808,9
Udligning af selskabsskat	1.014,3	545,6	-468,7
Udligning af dødsafgift	19,3	19,9	0,5
Kommunalt bidrag til regionerne	89,8	88,9	-0,9
Købsmoms	15,9	16,0	0,1
Øvrige tilskud	-653,2	-885,5	-232,3
Renter	-621,9	-629,5	-7,6
Finansforskydninger	-2.034,9	-2.027,2	7,7
Likvide aktiver	-1.279,7	-2.394,7	-1.115,0
Indskud i landsbyggefonden	93,9	93,5	-0,4
Deponeringer	163,6	163,6	0,0
Øvrige forskydninger	-1171,9	-48,8	1.123,1
Langfristet gæld	159,2	159,2	0,0
Finansposter i alt	-56.096,3	-54.308,0	1.788,3

Note: Indtægter angives med negative fortegn. Negative beløb i højre kolonne "ændring" angiver derfor merindtægter siden juniindstillingen for budget 2027.

5.2 Skatter

Skatter er Københavns Kommunes største indtægtskilde, som i augustindstillingen udgør 51.381,0 mio. kr. i 2027. Det er omtrent 1,3 mia. kr. mere end forventet ved juniindstillingen til budget 2027.

Indkomstskat

Ved en uændret udskrivningsprocent på 23,39 og en efterregulering af indkomstskatten for 2024 som følge af kommunens valg af selvbudgettering, budgetteres med et samlet provenu fra indkomstskat på 41.344,6 mio. kr. i 2027. Det er en opjustering på 1,4 mia. kr. sammenlignet med juniindstillingen til budget 2027. Niveauet for 2027 baserer sig på Økonomi- og Indenrigsministeriets statsgaranterede udskrivningsgrundlag for 2027, som ministeriet opgør ved at fremskrive den enkelte kommunes faktiske udskrivningsgrundlag i 2024 med et statsgaranteret skøn for væksten fra 2024 til 2027. Den statsgaranterede vækstprocent er ens for alle kommuner og udgør 14,9 pct. i budget 2027. I budgetoverslagsårene 2028-2030 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 2026.

Budgettering efter det statsgaranterede udskrivningsgrundlag indebærer, at den specifikke udvikling i Københavns befolkning, beskæftigelse, lønudvikling mv. fra 2024 til 2027 ikke påvirker kommunens provenu fra indkomstskat i 2027. Borgerrepræsentationen har ved budgetlægning-

gen mulighed for at basere budgettet på kommunens eget skøn over udskrivningsgrundlag og folketal samt de tilhørende tilskuds- og udligningsbeløb beregnet på disse forudsætninger (selvbudgettering). Gør kommunen dette, vil den blive efterreguleret for den faktiske udvikling efter tre år.

I 2024 har Københavns Kommune, ligesom en meget stor del af landets andre kommuner, valgt at basere budgettet på et eget opgjort skattegrundlag, folketal og dertilhørende tilskuds- og udligningsbeløb. I 2027 får kommunen derfor efterreguleret sit skatteprovenu svarende til et ekstra provenu på 1.179 mio. kr. udover det ekstra skatteprovenu kommunen allerede har hjemtaget i budgetåret 2024. Den væsentligt højere skatteindtægt vedr. 2024 skal ses i sammenhæng med, at der ligeledes sker en efterregulering af kommunens tilskuds- og udligningsbeløb for 2024 i 2027 og resultatet for samtlige kommuners selvbudgetteringsgevinster modregnes i det kommunale balancetilskud for 2027. Samlet set medfører selvbudgetteringen i 2024 en engangsgevinst for Københavns Kommune, jf. afsnittet længere nede om selvbudgettering af 2024 og 2025. I lighed med tidligere år forelægges Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen en indstilling om valg mellem statsgaranti og selvbudgettering i forbindelse med 2. behandlingen af budgetforslaget for 2027 den 1. oktober 2026.

Selskabsskat

Den kommunale andel af selskabsskat afregnes på baggrund af de selskabsskatter, der faktisk er betalt i hver kommune tre år tidligere. Det betyder, at indtægten fra selskabsskat i 2027 bygger på den selskabsskat, der blev betalt i 2024. I budgetoverslagsårene skønnes Københavns forventede provenu ud fra udviklingen på landsplan, som forudsat i KL's Skatte- og Tilskudsmodel fra juli 2026, og kommunens andel af hele landets selskabsskat i 2027, så Københavns andel forudsættes videreført i overslagsårene. Det omfatter også den del af selskabsskatten fra koncerner med hovedsæde i København, der skal videreformidles til filialkommuner.

Københavns Kommunes nettoprovenu fra selskabsskat forventes at være 2.834,4 mio. kr. i 2027. Det er 1.142,8 mio. kr. lavere end det niveau, der er budgetteret med i juniindstillingen til budget 2027. Den store forskel skyldes flere forhold. For det første er kommunernes samlede indtægter fra selskabsskat i 2027 lavere end det, man tidligere forudsatte i KL's Skatte- og Tilskudsmodel (juli 2025). Når København budgetterer med en fast andel af hele landets selskabsskat, vil en ændret landsudvikling påvirke kommunens budgetforudsætninger. For det andet er Københavns endelige andel af landets selskabsskat i 2027 lavere end forventet i budgettet for 2026. Det skyldes blandt andet, at der i 2026 indgik store engangsreguleringer af tidligere års selskabsskat, og at et provenu på ca. 400 mio. kr. først kan indgå som en efterregulering i budgettet for 2028, fordi det er selvangivet efter skæringsdatoen for Skatteministeriets fordeling af den kommunale selskabsskat i 2027. Herudover er der altid risiko for udsving i virksomhedernes konkrete betalinger af selskabsskat fra år til år. En forskydning på 400 mio. kr. svarer til mere end en tiendedel af kommunens bruttoprovenu. I budgetforslag 2027 er der taget højde for, at kommunens strukturelle andel af hele landets selvskatskat i 2027 dermed er unaturligt lav ifm. budgetteringen af overslagsårene. Ligeledes budgetteres med en engangsbetaling i 2028 svarende til det bruttoprovenu på 400 mio. kr., som forskydes til 2028, hvoraf en andel forudsættes videreformidlet til filialkommuner.

I Økonomiaftalen for 2026 (ØA26) mellem regeringen og KL indgik det, at regeringen og KL i fællesskab skulle drøfte konsekvenserne af de stigende selskabsskatteindtægter mellem kommu-

nerne med henblik på at finde mulige løsninger med virkning fra 2027. I Københavns økonomiske rammer for 2026 blev det påpeget, at kommunen kan være særligt udsat for et potentielt fald i nettoindtægterne fra selskabsskat i 2027. På grund af folketingsvalget i foråret 2026 er arbejdet med løsningsmodeller ikke afsluttet, og Økonomiforvaltningen har vurderet, at det ikke længere aktuelt at opretholde en særlig hensyntagen til dette forhold i opgørelsen af de økonomiske rammer i 2027. For de kommende år gør Økonomiforvaltningen opmærksom på, at det både af regeringsgrundlaget og af ØA27 fremgår, at arbejdet med mulige løsningsmodeller for selskabsskatten fortsætter frem mod 2028. Dertil bemærkes, at det i regeringsgrundlaget fremgår, at regeringen ønsker at sænke selskabsskatten med i alt 3 procentpoint over tre år, og at det skal undersøges, om selskabsskatten fra virksomheder, der producerer grøn strøm i større omfang, kan tilfalde de kommuner, hvor anlægget er placeret. Sådanne initiativer kan påvirke både størrelsen og fordelingen af den kommunale selskabsskat i årene fremover, men det er ikke indarbejdet i de økonomiske skøn, som ligger til grund for budgetteringen i 2027 og fremefter.

Grundskyld og anden skat på fast ejendom

I budgetforslag 2027 udgør ejendomsskatterne fra grundskyld, dækningsafgift af forretningsejendomme og dækningsafgift vedrørende offentlige ejendomme i alt 6.643,8 mio. kr. Det er 1.007,8 mio. kr. mere end ved juniindstillingen til budget 2027. Budgettet er baseret på Skatteministeriets seneste skøn for de kommende grundvurderinger, som KL har videreformidlet til kommunerne i juli 2026, og som også er lagt til grund for Økonomiaftalen for 2027 mellem regeringen og KL samt de endelige efterreguleringer af ejendomsskatterne vedr. skatteåret 2024. Det nye ejendomsskattesystem er indført med virkning fra skatteåret 2021 for grundskyld og fra skatteåret 2022 for dækningsafgift af forretningsejendomme. Vurderingsstyrelsens endelige ejendomsvurderinger for skatteårene 2021-2023 ventes aktuelt udsendt frem mod kalenderåret 2027. Det bemærkes, at der er tale om en væsentlig udsættelse af den hidtidige tidsplan, hvor der var forudsat endelige vurderinger med udgangen af 2026.

Til og med medio 2028 er det forsat kommunernes ansvar at foretage efterreguleringerne for skatteårene til og med 2023 i takt med, at de sidste vurderinger ifølge tidsplanen udsendes og efterreguleres. I bemærkninger til lovforslaget L114 (2023) fremgår, at *"For tilskudsårene 2021-2023 opgøres der for hver kommune et tab eller en gevinst som følge af nyt ejendomsvurderingssystem efter regulering af bloktilskud og udligning, jf. bemærkning til nr. 12. De kommuner, for hvilke der opgøres et tab, får et tilskud, som dækker det opgjorte tab. De kommuner, for hvilke der opgøres en gevinst, bidrager til finansiering af det ovennævnte tilskud. Bidraget svarer til den opgjorte gevinst. Det fremgår videre, at neutraliseringsordningen opgøres, når de endelige vurderinger for skatteårene 2021-2023 foreligger"*. KL anbefaler generelt kommunerne at afvente håndtering af mer- og mindreforbrug fra grundskyld vedrørende årene 2021-2023 til, der foreligger en afklaring af de afledte neutraliseringsbeløb. Det kan ikke uden videre forudsættes, at eventuelle ændrede provenuer medfører tilsvarende neutraliseringsbeløb med modsat fortegn. Fra skatteåret 2024 og frem har staten overtaget opkrævningen af de kommunale ejendomsskatter direkte hos ejeren af den enkelte bygning på baggrund af grundvurderingerne. Kommunerne har fra 2024 modtaget foreløbige indtægter fra ejendomsskat fra staten pba. de kommunale budgetter. Ifølge loven efterreguleres de foreløbigt afregnede beløb tre år senere. Det betyder som udgangspunkt, at 2027 er første gang, at denne efterregulering skal foretages.

Skatteministeriets skiftende skøn har medført usikkerhed om det kommunale indtægtsgrundlag. På denne baggrund aftalte regeringen og KL i Økonomiaftalen for 2026 en række tiltag, der har til

formål at give kommunerne en bedre budgetsikkerhed for grundskyldsprovenu i 2024-2028. 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. Overstiger den enkelte kommunes endelige grundlag 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. Skatteministeriets seneste skøn fra juli 2026 afspejler, at København har et merprovenu på 225 mio. kr. som følge af efterregulering af grundskylden vedr. skatteåret 2024 (2027 p/l). Der er tale om en endeligt opgjort engangsindtægt i 2027., som er 116,0 mio. kr. højere end den forventede efterregulering ved budget 2026. Der ikke udsendt opdaterede skøn for efterreguleringen af grundskylden vedr. 2025.

For tilskudsårene 2026-2028 er kommunerne blevet garanteret et obligatorisk grundlag for grundskyld, der svarer til statens skøn forud for de årlige økonomiforhandlinger. For alle kommuner vil det udbetalte grundskyldsprovenu derfor være endeligt i budgetåret. Dette indebærer, at kommunerne er garanteret indtægtsniveauet i budgetåret 2027, men at der endnu ikke er fuld sikkerhed om indtægtsniveauet i 2028.

Med Økonomiaftalen for 2027 fremgår, at regeringen og KL er enige om en garanti for dækningsafgift af forretningsejendomme svarende til den for grundskyld. Kommunerne er dermed som minimum sikret indtægter svarende til de statslige skøn forud for budgetlægningen for 2024, 2025 og 2026. Samtidigt er ordningen også indrettet sådan, at kommuner med skønnede indtægter over de udmeldte skøn fortsat vil kunne regne med disse merindtægter. Skatteministeriet har opgjort den endelige efterregulering af dækningsafgift af forretningsejendomme vedr. 2024 til et merprovenu 49,2 mio. kr. for Københavns Kommune. Der er tale om en engangsindtægt, og der er ikke udsendt skøn for efterreguleringen af skatteår efter 2024.

For tilskudsårene 2027 og 2028 indebærer garantien, at kommunernes budgetterede indtægter fra dækningsafgift af forretningsejendomme i budgetåret lægges fast på statens skøn. I budgetlægningen tages der udgangspunkt i for nuværende skønnede indtægter fra juli 2026. KL har understreget, at skønnene over ejendomsskatten fra 2028 og frem fortsat er foreløbige og derfor er behæftet med usikkerhed. Det skal særlig ses i sammenhæng med at vurderingssystemet for erhvervsejendomme fortsat er under udvikling.

Grundskyld i budgetforslag 2027

Grundskyld er med budgetforslaget fastlagt til i alt 5.094,7 mio. kr. i 2027, inkl. den endelige efterregulering af grundskyld vedr. 2024 på 225,2 mio. kr. Sammenlignet med juniindstillingen til budget 2027 er grundskyld i alt opjusteret med 965,7 mio. kr. som følge af Skatteministeriets nyeste skøn mv. Det er forudsat, at Københavns praksisændring for grundskyldsfritagelse for støttede kollegier og almene ungdomsboliger indarbejdet i budgetforslaget 2026 indgår med fuld virkning i Skatteministeriets opdaterede skøn pr. juli 2026. Som anført ovenfor kan kommunens indtægter fra 2027 ikke afvige fra dette. I det samlede niveau indgår 20 mio. kr. til tilbagebetaling i klagesager vedrørende tidligere skatteår, som medfører vurderingsændringer. Denne post skal ses i sammenhæng med den udskudte tidsplan for indfasningen af de nye ejendomsvurderinger.

Økonomiforvaltningen bemærker, at KL har videreformidlet Skatteministeriets tekniske forklaring på udviklingen i de nye skøn. I det omfang denne forklaring er dækkende for den væsentlige opjustering af Skatteministeriets skøn over Københavns Kommunes grundskyldsprovenu i 2027 og de efterfølgende år, skal udviklingen ses i sammenhæng med, at beskatningsgrundlaget for forskel-

lige ejendomstyper opdateres i forskudte vurderingsterminer. I 2027 anvendes for første gang indekserede 2026-vurderinger for ejerboligerne, mod tidligere foreløbige 2024-vurderinger. Dette indebærer, at en historisk høj prisudvikling i København nu for første gang indarbejdes i forbindelse med vurderingen af 2027-provenuet, dog kun for ejerboligerne. For øvrige ejendomstyper sker skiftet i vurderingstermin først i grundlaget til budget 2028, hvormed det først er her den endelige virkning af prisudviklingen i 2025 indgår i budgetgrundlaget. Den gradvise indfasning af prisudviklingen i 2025 er indarbejdet i de opdaterede skøn, der for København er underlagt en markant stigning frem mod 2030. Det skal understreges, at der fortsat er tale om skøn over udviklingen i de kommende år, og at de budgetlagte provenuer i 2028-2030 af denne årsag kan ændre sig op eller ned i de kommende år.

I overgangsperioden er der på kommuneniveau fastsat et individuelt loft over grundskyldspromillerne i perioden 2024-2028, og der er gennemført ændringer i udligningen af kommunernes beskatningsgrundlag med henblik på neutralisering udligningsmæssige tab og gevinster som følge af det nye ejendomsskattesystem. For Københavns Kommune er der fastsat et loft for grundskyldspromillen på 5,100 promille. De kommunespecifikke lofter over grundskyldspromillerne har en række kommuner imidlertid vist sig at indebære, at grundskyldsprovenuet utilsigtet reduceres. I 2025 og 2026 har regeringen på den baggrund udmøntet en kompensation til blandt andre Københavns Kommune. I 2027 modtager kommunen ikke længere denne kompensation. Dette skal alt andet lige ses i sammenhæng med de markante opjusteringer over kommunens provenu for grundskyld.

I KL's Skatte- og Tilskudsmodel er det forudsat, at neutraliseringsordningen vedr. 2024-2028 fortsætter i 2029-2030. Ved Skatteministeriets opjusterede skøn for København estimeres aktuelt et tab på ca. 2,6 mia. kr. årligt i 2029 og frem p.b.a. af statsgarantien for 2027, hvis de nye vurderinger indarbejdes i udligningen uden yderligere korrektioner. Dette er en stigning på 0,6 mia. kr. siden budget 2026, hvilket er adresseret i de økonomiske rammer.

Dækningsafgift i budgetforslag 2027

I 2027 budgetteres dækningsafgiften samlet til i alt 1.549,1 mio. kr., hvoraf dækningsafgift af forretningsejendomme udgør 1.235,0 mio. kr. og dækningsafgift af offentlige ejendomme udgør 290,0 mio. kr. Herudover er der budgetlagt med tilbagebetalinger grundet klagesager, som medfører vurderingsændringer på 25,0 mio. kr. og endelig efterreguleringer vedr. dækningsafgiften for 2024 på 49,2 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 p.b.a. 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 mulig provenuedgang på op mod 320,8 mio. kr. i 2029 og på 362,2 mio. kr. 2030, 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 dækningsafgiftspromiller 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 558,1 mio. kr. i budgetforslaget for 2027, hvilket er 10,1 mio. kr. mere end i juniindstillingen til budget 2027. Ændringen fluktuerer med senest udmeldte niveau for dødsboskat i 2027. Da kommunens indtægt fra dødsboskat kan variere betydeligt fra år til år, er justeringen indarbejdet étårigt i 2027. Der er ikke ændret på det budgetterede provenu af forskerskat, der blev opjusteret i juniindstillingen til budget 2027.

5.3 Tilskud og udligning

Indtægten fra tilskud og udligning er budgetteret pba. Økonomi- og indenrigsministeriets statsgaranti til kommunerne i 2027 samt en række budgetforudsætninger fra KL's Skatte- og Tilskudsmodel fra juli 2026, og udgør i alt 286,3 mio. kr. i 2027. Det er omtrent 3,1 mia. kr. mindre end i juniindstillingen til budget 2027.

Udligning og statstilskud

Indtægten fra udligning og statstilskud udgør en negativ indtægt på samlet 70,3 mio. kr. i 2027, hvilket er et fald på 3.799,8 mio. kr. i forhold til juniindstillingen til budget 2027. Det markante fald skal primært ses i sammenhæng med, at de kommunale tilskuds- og udligningsbeløb tilpasses som konsekvens af at Sundhedsreformen reducerer den samlede kommunale nettodrifts- og anlægsramme med mere end 30 mia. kr. som følge af afskaffelsen af KMF mv. Det reducerer det kommunale balancetilskud, som fordeles kommunerne imellem efter folketal og har afledte konsekvenser for de aldersvægte, der indgår i den mellemkommunale udligning af udgiftsbehov mv. Det understreges, at det meget lavere balancetilskud skal ses i sammenhæng med modsatrettede bevægelser på udgiftssiden, jf. afsnit 2.5. Foruden Sundhedsreformen skal ændringen bl.a. ses i sammenhæng med, at København Kommunes bidrag til den mellemkommunale udligning af beskætningsniveau stiger væsentligt i forhold til med juniindstillingens forudsætninger samt en det endeligt opgjorte resultat af selvbudgettering i 2024 også medfører en efterregulering af udligningsbeløbene i 2024.

Økonomi- og Indenrigsministeriets socioøkonomiske indeks indgår i den mellemkommunale udligning af udgiftsbehovet. Det socioøkonomiske indeks er på landsplan per definition 100, og et socioøkonomisk indeks over 100 er udtryk for, at en kommune i udligningssammenhæng vurde-

res at have et socioøkonomisk udgiftsbehov over landsgennemsnit. I 2027 er indekset for København opgjort til 98,8. Isoleret set vurderes København i udligningen dermed ikke kun at have et lavere socioøkonomisk udgiftsbehov i 2027 end i 2026. Kommunen vurderes nu også at have et socioøkonomisk betinget udgiftsbehov, der er under landsniveau. Det øger kommunens bidrag til den generelle udligningsordning markant. 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 2027 indarbejdet en socioøkonomisk korrektion i overslagsårene for at tage højde for de forventede fremtidige tab i udligningen. Korrektionen udgør 107 mio. kr. årligt (2027 p/l). Beløbet svarer til den beregnede gennemsnitlige effekt af kommunens socioøkonomiske forbedring i udligningen siden 2022. Henset til at det socioøkonomiske indeks for Københavns Kommune for første gang indebærer at kommunen indenfor budgetåret skal bidrage til den mellemkommunale udligning vedr. socioøkonomisk udgiftsbehov, vil Økonomiforvaltningen i løbet af den kommende budgetperiode iværksætte en analyse af den socioøkonomiske udviklings konsekvenser for udgiftsniveauet i København med henblik på at vurdere parallelitet mellem udviklingen på kommunens indtægts- og udgiftsside.

Udligning af selskabsskat

Københavns Kommunes udgift til udligning af selskabsskat budgetteres i 2027 til 545,6 mio. kr. Der er tale om en nedjustering på 468,7 mio. kr. sammenlignet med juniindstillingen til budget 2027. Dette skal ses i lyset af, at Københavns Kommunes provenu i 2027 som der er redegjort for i ovenstående afsnit, reduceres væsentligt. Når kommunen i 2027 tegner sig for en mindre andel af kommunernes samlede provenu af selskabsskat, bevirker det, at Københavns indtægter fra selskabsskat pr. indbygger bevæger sig tæt på et landsgennemsnit og at kommunen dermed udlignes tilsvarende mindre. Det bemærkes, at der i overslagsårene budgetteres med, at Københavns Kommunes bidrag til udligning af selskabsskat udvikler sig i takt med det skønnede selskabsskatteprovenu for København og hele landet.

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 19,9 mio. kr. i 2027.

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 125,5 mio. kr. i 2027, hvilket er 9,0 mio. kr. lavere end i juniindstillingen for budget 2027.

Øvrige tilskud

Niveauet for øvrige tilskud i 2027 er i budgetforslaget tilpasset Økonomi- og Indenrigsministeriets endelige tilskudsudmelding, og udgør i alt 885,5 mio. kr. i 2027. Sammenlignet med juniindstillingen for budget 2027 er de øvrige tilskud vokset med 232,3 mio. kr., hvilket primært skyldes Københavns andel af et ekstraordinært midlertidigt finansieringstilskud (51 mio. kr.), og at der budgetteres med KLs skøn for overgangstilskud vedr. sundhedsreformen på 182 mio. kr., som

er indarbejdet i KL's Skatte- og Tilskudsmodel pr. juni 2026. Det skal understreges, at den endelig beregning af kompensationsordningen, der skal neutralisere tab byrdefordelingsmæssige tab som følge af sundhedsreformen på over/under 0,05 pct. af beskatningsgrundlaget, fortsat udestår og dermed indtil videre er baseret på KL's skøn. Den endelige kompensationsordning ventes udmeldt inden budgetvedtagelsen, og det endelige kompensationsbeløb kan afvige fra KL's skøn. Det skal videre bemærkes, at overgangsordningen kun er tiltænkt at gælde frem til og med 2028 med henblik på, at afledte effekter vil indgå i en kommende udligningsreform med virkning fra 2029. I lighed med KL's Skatte- og Tilskudsmodel budgetteres kompensation dog også i 2029 og 2030.

De øvrige tilskud omfatter herudover bl.a. midlertidige finansieringstilskud vedrørende nedsættelse af Københavns Kommunes indkomstskat i hhv. 2023, 2024 og 2025 der i overslagsårene gradvist aftrappes og bortfalder i henhold til den udmeldte tilskudsprofil. Fra 2030 modtager kommunen ikke længere tilskud til sine skattenedsættelser, der således skal finansieres fuldt og helt af kommunen selv.

5.4 Renter

Københavns Kommune forventer at have nettorenteindtægter på 629,5 mio. kr., hvilket er en ændring på 7,6 mio. kr. siden juniindstillingen for budget 2027. Renteindtægterne vedrører hovedsageligt indtægter fra kommunens investeringsforeningsforening, mens renteudgifterne bl.a. vedrører renter på tilbagebetalinger i klagesager på ejendomsskatteområdet, som medfører ændrede vurderinger. Tilpasningen på 7,6 siden juni skyldes primært justerede renteforsætninger vedrørende kommunens ejendomsskattelåne, jf. afsnit 5.7.

5.5 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 7,7 mio. kr. siden juniindstillingen for budget 2027 afspejler flere forhold, herunder især periodiseringer vedr. Ejendomsskattelån på i alt 1,1 mia. kr. mv., jf. afsnit 5.7

5.6 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. I juniindstillingen til budget 2027 blev der tillige budgetteret med engangsindtægter på i 2027 som følge af statens planlagte overtagelse af kommunernes tilgodehavender i de såkaldte E-lån (lån til pensionisters betaling af kommunal ejendomsskat mv.). Som følge af, at tidsplanen for udrulningen af de nye ejendomsvurderinger, er det forventede tidspunkt for statens overtagelse af de omtalte ejendoms lån udsendt til 2028. Samtidigt tilpasses tilgodehavenderne den aktuelle hovedstol og den forventede afviklingsprofil frem mod udgangen af 2028. Samlet set budgetteres med tilbagebetaling af I-lån på 583 mio. kr. i 2028 og med tilbagebetaling af E-lån på 540 mio. kr. i 2028. Begge beløb reserveret i reel kasse indtil, der er vished om, hvornår den faktiske udbetaling sker.

5.8 Resultat af kommunens valg af beskatningsgrundlag i 2024

Kommunerne har ved budgetlægningen mulighed for enten at basere budgettet på kommunens eget skøn over udskrivningsgrundlag, folketal samt de tilhørende foreløbige tilskuds- og udlig-

ningsbeløb, som beregnes ud fra disse forudsætninger (selvbudgettering), eller at basere budgettet på et statsgaranteret udskrivningsgrundlag med tilhørende statsgaranterede tilskuds- og udligningsbeløb (statsgaranti). Hvis kommunen vælger selvbudgettering, vil den tre år efter budgetåret få en efterregulering baseret på de faktisk realiserede indtægter. Efterreguleringen af alle selvbudgetterende kommuner påvirker det kommunale balancetilskud, som fordeles mellem alle kommuner efter befolkningsandel. En samlet positiv efterregulering for de kommuner, der har valgt selvbudgettering, vil føre til, at balancetilskuddet til alle kommuner sænkes tre år efter budgetåret – uanset om de har valgt selvbudgettering eller ej, og uanset deres eventuelle gevinst.

Ligesom hovedparten af landets kommuner har København valgt selvbudgettering i budgetterne for 2024 og 2025 og vil derfor blive efterreguleret for disse valg i henholdsvis budget 2027 og 2028. Københavns Kommune har i begge år hjemtaget den del af den beregnede gevinst, som kan henføres til kommunens eget udskrivningsgrundlag. Efterreguleringen vil blive opgjort i forhold til de hjemtagne indtægter.

Den beregnede gevinst ved selvbudgettering er opgjort på baggrund af et skøn over Københavns udskrivningsgrundlag og er behæftet med usikkerhed. Den hjemtagne gevinst er derfor reserveret i kassen, indtil der er klarhed over både efterreguleringen og modregningen i bloktilskuddet. Gevinsten ved selvbudgettering i budget 2024 opgøres til 283,3 mio. kr. og indgår i finansieringen af budget 2027, jf. tabel 55.

Den forventede gevinst ved selvbudgettering i budget 2025 kan først opgøre i juli 2027 og vil indgå i budgetforslag 2028.

Tabel 55 - Endelig gevinst af selvbudgettering i budget 2024

Mio. kr., 2027 p/l	Ændring
Samlet gevinst hjemtaget i budget år (ekskl. supplerende renteindtægter i mellemperioden)	323,8
Efterregulering af skatteprovenu for 2024 i 2027	1.179,0
Efterregulering af udligningsbeløb for 2024 i 2027	-182,0
Samlet resultat for Københavns Kommune	1.320,8
Modregning af samtlige kommuners selvbudgettering i balancetilskuddet	-1.037,5
Nettogevinst for KK	283,3

a - ekskl. balanceeffekten og uden hensyntagen til øvrige kommuners valg af beskatningsgrundlag

5.9 Københavns Kommunes investeringsforening

Kommunens investeringsforening forventes at give et afkast på 495,8 mio. kr. i 2027. Der er budgetteret med et årligt afkast på 2,5 pct., og afkastet geninvesteres løbende.

Tabel 56. Afkast i investeringsforeningen

Mio. kr. 2027 p/l	2027	2028	2029	2030
Juniindstillingen for budget 2027	495,8	508,2	520,9	534,0
Augustindstillingen for budget 2027	495,8	508,2	520,9	534,0
Ændring	0,0	0,0	0,0	0,0

6. Den videre proces

6.1 Kommende sager med betydning for budget 2027

Økonomiudvalget vil få forelagt følgende indstillinger med betydning for budget 2027 forud for Borgerrepræsentationens vedtagelse af 2. behandling af Københavns Kommunes budget for 2027 den 1. oktober 2026:

- indstilling om tekniske ændringsforslag til budgetforslaget 2027 og budgetoverslagsårene 2028-2030 (TÆF),
- indstilling vedr. valg af selvbudgettering eller statsgaranti i 2027 og
- indstilling vedr. kirkeligning

Økonomiforvaltningen samler alle tekniske ændringsforslag i indstillingen, der bliver behandlet i Økonomiudvalget den 22. september 2026 og i Borgerrepræsentationen den 1. oktober 2026 samtidig med vedtagelsen af budgettet for 2027. Indstillingen indeholder:

- alle budgetkorrektioner til budget 2027 og budgetoverslagsårene, der vedtages af Borgerrepræsentationen den 20. august og frem til vedtagelsen af budgettet den 1. oktober og således ikke indgår i budgetforslaget for 2027 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 2027. 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 2027 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 2027. Emnerne fremgår af bilag 11.

6.3 Fælles budgetnotathjemmeside for deling af forvaltningernes budgetnotater

Med indkaldelsescirkulæret for budget 2027 blev det besluttet, at der udarbejdes en central oversigt over bestilte og udarbejdede budgetnotater til budget 2027.

Oversigten blev publiceret den 25. maj 2026 og opdateres en gang ugentligt frem mod, at budgetnotatsitet åbner den 21. august 2026. Med budget 2027 anvendes der, som i budget 2026, 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 21. august 2026 publiceres det centrale budgetnotatsite med kategoriserede budgetnotater samt øvrige budgetnotater, som har været forelagt fagudvalgene inden den 18. august 2026. Herefter vil budgetnotater løbende blive uploadet på sitet. De forvaltningsspecifikke sites lukkes ved åbningen af det tværgående site d. 21. august 2026.