

Bilag 3

Kommunens budgetrammer i 2026

Indholdsfortegnelse

1. Udvalgenes serviceudgifter i budget 2026.....	4
1.1 Serviceudgifter fordelt på udvalg	4
1.2 Centrale puljer under Økonomiudvalget, service	4
Pulje til investering i kernevelfærden (investeringspuljen), budget 2026	5
Pulje til investering i kernevelfærden (investeringspuljen), budget 2025	6
Innovationspuljen 2026	6
Innovationspuljen 2025	6
Pulje til uforudsete udgifter.....	6
Servicebufferpuljen.....	6
Pulje til vedligeholdelsesbidrag til nybyggeri	7
Pulje til driftsudgifter til endnu ikke færdiggjorte anlægsprojekter	7
Pulje til centrale udgifter ifm. overenskomstfornyelse	7
Pulje til forventet efterregulering af pris- og løn i 2025	7
Salgsreservationspulje.....	7
Pulje til trepart i 2025	8
Pulje til kvalitetsløft af folkeskolen.....	8
1.3 Hovedstadens Beredskab	9
1.4 Movia	9
1.5 Budget for modtagelse af flygtninge og familiesammenførte	10
1.6 Udgifter relateret til fordrevne ukrainere.....	11
1.7 Afledt drift til områdefornyelse	11
1.8 Afledt drift til overdragelse af anlæg som følge af udbygningsaftaler og monumenter	12
1.9 Tilretning af pris- og lønniveau i forbindelse med annullering af samlokalisering II.....	12
1.10 Justering af prisen for standardrengøring	12
1.11 Planlagt vedligehold og genopretning af kultur- og fritidsfaciliteter	13
1.12 Kommunal- og regionsrådsvalg.....	14
1.13 Korrektion for udskiftning af stigende profiler ifm. køb af Fuglebakken.....	14
1.14 Forvaltningsfinansierede fællesordninger	14
Fællesordninger - Fællessystemer og driftsaftaler, KOMBIT, Løn og KAS mv.....	15
1.15 Administrationsbidrag til Udbetaling Danmark	18
1.16 Fælles arbejdsgiverfunktion	18
1.17 Udfasning af KMD-systemer	18
1.18 Tjenestemandspension.....	19
1.19 Megaeventpuljen.....	20
2. Udvalgenes anlægsudgifter i budget 2026	22

2.1	Anlægsudgifter fordelt på udvalg.....	22
2.2	Centrale puljer under Økonomiudvalget	22
	Pulje til investering i kernevelværdien (investeringspuljen), budget 2026	23
	Pulje til investering i kernevelværdien (investeringspuljen), budget 2025	23
	Puljen til uforudsete udgifter	23
	Pulje til imødegåelse af yderligere nedslidning af veje, broer m.v.....	23
	Pulje til grundkøb.....	23
	Pulje til anlægsmåltal til overførselssagen 2025-2026	24
2.3	Løft af idrætsfaciliteter (idrætsmilliarden)	24
2.4	Håndtering af maksimalpriser og forventede stigende byggepriser sfa. Bygningsreglement 2025	24
3.	Udvalgenes overførselsudgifter i budget 2026.....	26
3.1	Overførselsudgifter fordelt på udvalg	26
3.2	Obligatoriske redegørelser ifm. udvalgenes budgetbidrag	26
	Obligatoriske redegørelser på overførsler ifm. udvalgenes budgetbidrag	26
	Særskilte procedurer	28
3.3	Centrale puljer under Økonomiudvalget, overførsler.....	28
3.4	Neutralisering af indtægtsstigning på overførselsområdet.....	28
3.5	Refusion for særligt dyre enkeltsager.....	29
	Fastlæggelse af niveauet for 2026	30
	Håndtering af eventuelt mer- eller mindreforbrug.....	30
3.6	Afregning for Kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet	31
3.7	Finansiering af lovpligtige EGU-pladser	31
3.8	Skøn for indkomstoverførsler	31
4.	Finansposter i budget 2026	32
4.1	Finansposter	32
4.2	Principper for budgetlægning af finansielle konti	32
4.3	Ejendomsskatter	32
	Grundskyld.....	33
	Dækningsafgift	34
4.4	Københavns Kommunes investeringsforening.....	35
4.5	Skattesanktion og sanktion på service- og anlægsudgifter	35
4.6	Kasseopbygning - anlægsperiodiseringer og periodisering af midler til tilskud i landsbyggefonden.....	35
4.7	Pris- og lønregulering af udgifter til Nordhavnstunnelen	36
	Kommende udgifter til drift af Nordhavnstunnelen.....	36

1. Udvalgenes serviceudgifter i budget 2026

1.1 Serviceudgifter fordelt på udvalg

I lighed med tidligere år er der beregnet en ramme for det enkelte udvalgs serviceudgifter. Udvalgene skal i budgetforslaget holde sig inden for denne budgetramme.

Budgetrammerne i indkaldescirkulæret for budget 2026 er baseret på serviceudgifterne i vedtaget budget 2025, korrigeret for politisk godkendte ændringer siden budgetvedtagelsen og fremskrevet til 2026 pris- og lønniveau med KL's pris- og lønfremskrivningssatser.

Frem mod budgetvedtagelsen tilpasses udvalgenes budgetrammer løbende med beslutninger i Borgerrepræsentationen, som påvirker budget 2026 samt med beslutninger truffet med juniindstillingen, augustindstillingen og det tekniske ændringsforslag.

I Tabel 1 fremgår budgetrammerne for udvalgene på styringsområdet service.

Tabel 1. Budgetrammerne for udvalgene på styringsområdet service.

Nettoserviceudgifter, 1.000 kr., 2026 p/l	Budget 2026 i vedtaget bud- get 2025	P/l fremskriv- ning fra 2025 til 2026	Korrektioner*	Budget 2026 i indkaldelses- cirkulæret for 2026
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	1.103.673	34.586	-5.483	1.132.777
Børne- og Ungdomsudvalget	13.246.060	416.757	-17.738	13.645.080
Kultur- og Fritidsudvalget	1.691.904	51.840	-7.482	1.736.261
Socialudvalget	7.798.168	239.569	-49.004	7.988.733
Sundheds- og Omsorgsudvalget	5.895.848	184.555	-26.244	6.054.159
Teknik- og Miljøudvalget	973.395	52.409	-4.216	1.021.589
Økonomiudvalget	2.911.664	75.184	160.690	3.147.537
Borgerrådgiveren	10.271	322	-40	10.553
Revisionen	20.026	627	-57	20.596
Total	33.651.010	1.055.850	50.425	34.757.285

*) Indeholder alle korrektioner fra vedtaget budget 2025 til og med indkaldescirkulæret for budget 2026.

1.2 Centrale puljer under Økonomiudvalget, service

Der er med indkaldescirkulæret til budget 2026 afsat en række centrale puljer på service, der samlet set udgør 686,0 mio. kr. i 2026, jf. Tabel 2. Puljerne er afsat under Økonomiudvalget.

Tabel 2. Centrale puljer på service

1.000 kr., 2026 p/l	Udmøntning	2026	2027	2028	2029
Pulje til investering i kernevefærden (investeringspuljen), 2026	Overførselssag og budgetaftaler	85.000	-	-	-
Pulje til investering i kernevefærden (investeringspuljen), 2025*	Overførselssag og budgetaftaler	-	-	-	-
Innovationspuljen 2026	Overførselssag og budgetaftaler	15.000	-	-	-
Innovationspuljen 2025*	Overførselssag og budgetaftaler	-	-	-	-
Puljen til uforudsete udgifter	Løbende	67.175	67.175	67.175	67.175
Servicebufferpuljen (ufinansieret)	Overførselssag	85.000	-	-	-
Pulje til vedligeholdelsesbidrag til nybyggeri	Løbende	20.702	23.508	26.670	28.045
Puljer til driftsudgifter til endnu ikke færdiggjorte anlægsprojekter	Løbende	219.744	240.121	270.810	302.429
Pulje til overenskomstfornyelse	Løbende	32.081	32.081	32.081	32.081
Pulje til forventet efterregulering af pris- og løn på service i 2025	Løbende	33.071	33.071	33.071	33.071
Pulje til salgsreservationsleje	Løbende	15.000	-	-	-
Pulje til trepart 2025	Løbende	20.000	20.000	20.000	20.000
Pulje til trepart vedr. OK26	Løbende	80.927	80.927	80.927	80.927
Pulje til kvalitetsløft af folkeskolen	Løbende	28.174	33.593	56.024	56.674
Total		701.874	530.476	586.758	620.402

*) Der er afsat 100 mio. kr. i 2025 til puljer til investering i kernevefærden (investeringspuljen 2025 (85 mio. kr.) og innovationspuljen 2025 (15 mio. kr.)).

Pulje til investering i kernevefærden (investeringspuljen), budget 2026

Med indkaldescirkulæret for budget 2026 afsættes 85,0 mio. kr. på service i 2026 til implementeringsudgifter vedrørende investeringsstrategien for 2027. Puljen udmøntes med overførselssagen 2025-2026 og budgetforhandlingerne for budget 2027.

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.

Pulje til investering i kernevelværdien (investeringspuljen), budget 2025

Med vedtagelsen af budget 2025 blev det besluttet at afsætte 85,0 mio. kr. på service i 2025 til implementeringsudgifter vedrørende effektiviseringsstrategien for 2026. Puljen udmøntes med overførsels-sagen 2024-2025 og budgetforhandlingerne for budget 2026. Såfremt de resterende midler i puljen ikke udmøntes til budgetforhandlingerne, vil de indgå som finansiering til budgetforhandlingerne for 2026.

Innovationspuljen 2026

Med indkaldelsescirkulæret for budget 2026 afsættes 15,0 mio. kr. på service i 2026 til en innovationspulje ifm. investeringsstrategien for 2027. Puljen udmøntes med overførselssagen 2025-2026 og budgetforhandlingerne for budget 2027.

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

Innovationspuljen 2025

Med vedtagelsen af budget 2025 blev det besluttet at afsætte 15,0 mio. kr. på service i 2025 til en innovationspulje ifm. investeringsstrategien for 2026. Puljen udmøntes med overførselssagen 2024-2025 og budgetforhandlingerne for budget 2026. Såfremt de resterende midler i puljen ikke udmøntes til budgetforhandlingerne, vil de indgå som finansiering til budgetforhandlingerne for 2026.

Pulje til uforudsete udgifter

Puljen til uforudsete serviceudgifter er i 2026 fastholdt på 67,2 mio. kr. Puljen er afsat varigt. Puljen kan udmøntes i budgetåret 2026, 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 2026.

Servicebufferpuljen

Borgerrepræsentationen har besluttet, at de decentrale institutioner skal have mulighed for at overføre eventuel opsparing mellem årene, samt at der er overførselsadgang for kontraktligt forpligtede projekter og eksternt finansierede projekter på service. Der er derfor i lighed med tidligere år behov for at afsætte en servicemåltalpulje til at dække forventede overførsler fra budget 2025 til 2026. Puljen anbefales på nuværende tidspunkt at udgøre 85,0 mio. kr. med udgangspunkt i en overførselsadgang på 2 pct. og 4 pct. for daginstitutioner med budget under 10 mio. kr.

Det er muligt at justere niveauet i puljen. En evt. nedjustering af puljen vil medføre lavere servicemåltal til udmøntning med overførselssagen 2025-2026.

Pulje til vedligeholdelsesbidrag til nybyggeri

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 20,7 mio. kr. i puljen i 2026 stigende til 28,0 mio. kr. i 2029. En detaljeret oversigt over udgifterne til vedligeholdelsesbidrag til nybyggeri fremgår af bilag 10.

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 219,7 mio. kr. på service i 2026 stigende til 302,4 mio. Kr. i 2029. Afledte driftsudgifter afsættes ifm. prioritering af anlægsprojekter i politiske forhandlinger. Når anlægsprojekterne er færdiggjorte, overføres de tilsvarende driftsmidler til fagudvalget i sag om bevillingsmæssige ændringer.

Puljen er afsatte midler til drift til endnu ikke færdiggjorte anlægsprojekter, som udmøntes når anlægsprojektet ibrugtages. Puljen justeres løbende i takt med beslutninger om anlægsprojekter. En detaljeret oversigt over udgifterne til afledt drift fremgår af bilag 10.

Pulje til centrale udgifter ifm. overenskomstfornyelse

Siden overenskomsten for 2011 er der indgået centrale udgifter til fælleskommunale uddannelsespuljer i overenskomsterne aftalt mellem KL og de faglige organisationer. Der er afsat en varig pulje på årligt 32,1 mio. kr. Puljen udmøntes løbende efter opkrævning fra KL og kan blive tilpasset som følge af nye overenskomster.

Puljer til overenskomstfornyelser er finansieret af forvaltningernes lønbudgetter til forventede udgifter til fælleskommunale uddannelsespuljer aftalt mellem KL og de faglige organisationer.

Pulje til forventet efterregulering af pris- og løn i 2025

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

Det er muligt at prioritere niveauet i puljen. Det anbefales dog at fastholde niveauet, da der i økonomiaftalen for 2026 forventes en midtvejsregulering pba. udmeldingen om en lavere pris- og lønudvikling fra 2024 til 2025 end udmeldt med økonomiaftalen for 2025.

Salgsreservationspulje

Med indkaldelsescirkulæret for budget 2026 afsættes der en pulje på 15,0 mio. kr. i servicemåltal til salgsreservationsleje. Det primære formål med puljen er at kompensere Københavns Ejendomme for udgifter og manglende indtægter ifm. salgsreservationsleje, men derudover kan Økonomiforvaltningen i

en afklaringsperiode benytte puljen til midlertidigt at finansiere tomgangsleje i kommunale ejendomme. Dette med henblik på at fastholde ejendommene til kommunale kapacitetsbehov. På den måde er det muligt at fastholde en ejendom, som kommunen har en strategisk interesse i at beholde, indtil den fremtidige brug af lejemålet er afklaret.

Desuden besluttede Økonomiudvalget den 4. juni 2024, at puljen fremover også kan finansiere et eventuelt politisk ønske om at reservere en ejendom frem til, at det bliver muligt at søge midler til permanent anvendelse i 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.

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

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

Pulje til trepart i 2025

KL har opgjort konsekvenserne af trepartsaftalen af den 4. december 2023, der udmønter en ekstraordinær ramme til løn og arbejdsvilkår på 6,8 mia. kr. frem mod 2026, hvoraf kommunernes andel udgør 4,2 mia. kr. (2024 p/1). KL's omkostningsberegninger baserer sig på et landsgennemsnit, hvilket betyder, at der kan være forskel på, hvordan trepartsaftalen slår igennem i den enkelte kommune. Den enkelte kommunes udgifter afhænger blandt andet af størrelsen og sammensætningen af de enkelte faggrupper.

Der er reserveret 20 mio. kr. i 2026 og frem, der kan udmøntes, såfremt den nuværende udmøntning ikke er tilstrækkelig i 2024 og 2025. Reservationen er finansieret af trepartsmidlerne. Såfremt midlerne ikke udmøntes, vil midlerne tilgå kassen og råderummet. Økonomiforvaltningen vil frem mod overførselssagen 2024-2025 gå i dialog med de relevante forvaltninger om behovet for puljen i 2025 og frem.

Pulje til trepart vedr. OK26

I trepartsaftalen er der udover en ekstraordinær ramme til løn og arbejdsvilkår også yderligere 650 mio. kr. målrettet til bæredygtig og fleksibel løndannelse, herunder lokalløn, rekrutteringspuljer og organisationspuljer, som udmøntes med Overenskomstaftalen for 2026 (OK26). Der er på den baggrund indarbejdet en reservation på 80,9 mio. kr. i 2026 og frem til den konkrete udmøntning ifm. OK26.

Pulje til kvalitetsløft af folkeskolen

Regeringen har den 19. marts 2024 indgået en bred politisk aftale i Folketinget om en folkeskolens kvalitetsprogram. Hovedparten af initiativerne i aftalen forventes fremsat i et lovforslag i folketingsåret 2024-2025 og forventes derfor først udmøntet som DUT på lov- og cirkulærepragrammet for 2024-

2025. KL har dog ekstraordinært indregnet alle midlerne fra 2025 og frem i Skatte- og tilskudsmodellen fra juli 2024, på trods af at DUT-sagen endnu ikke er afsluttet. I budgetforslaget for 2025 er der indarbejdet 28,2 mio. kr. i 2026, som en finanslovspulje under ØU med henblik på efterfølgende udmøntning.

1.3 Hovedstadens Beredskab

Københavns Kommunes driftsbidrag til Hovedstadens Beredskab I/S udgør 352,4 mio. kr. i 2026, Tabel 3.

Tabel 3. Budget til Hovedstadens Beredskab I/S i 2026

1.000 kr., 2026 p/l	2026	2027	2028	2029
Københavns Kommunes driftsbidrag	352.387	351.722	351.108	357.631

Hovedstadens Beredskab og ejerkommunerne skal under hensyn til øgede beredskabsmæssige krav bl.a. som følge af klima, sikkerhedssituation og byudvikling vedtage en Risikobaseret dimensionering af det kommunale beredskab for 2025-2029. På baggrund heraf skal Hovedstadens Beredskabs bestyrelse tage stilling til, hvorvidt beslutningen vil medføre en forøgelse af ejerkommunernes ejerbidrag til medfinansiering af øgede beredskabsudgifter i 2026 og frem.

En eventuel forøgelse af ejerbidraget vil blive indarbejdet i Hovedstadens Beredskabs budget for 2026 og overslagsår, som godkendes på bestyrelsesmødet ultimo juni 2025. Her vil også budgetfordelingsnøglen til fordeling af udgifter mellem ejerkommunerne blive vedtaget. Københavns Kommunes andel af udgifterne til Hovedstadens Beredskab udgør 80,16 pct. i 2025 i henhold til budgetfordelingsnøglen. Eventuelle ændringer i Hovedstadens beredskabs budget vil blive indarbejdet i Københavns Kommunes budget med augustindstillingen for budget 2026.

Der forventes i 2025 gennemført en markedslejevurdering af Hovedstadens Beredskabs kommunale lejemaal med mulige lejestigninger og dermed forøgede udgifter for Hovedstadens Beredskab til følge. De forøgede udgifter vil skulle afholdes af ejerkommunerne iht. budgetfordelingsnøglen (pt. udgør Københavns Kommunes andel 80,16 pct.). Til gengæld vil de udlejende ejerkommuner, herunder Københavns Kommune, modtage forøgede lejeindtægter, der for Københavns Kommunes vedkommende må forventes mindst at svare til det forøgede ejerbidrag som følge af lejereguleringen.

1.4 Movia

I Københavns Kommunes budget for Movia for 2026 er der et fald på 44,5 mio. kr. fra 467,2 mio. kr. til 422,7 mio. kr. siden vedtaget budget for 2025 jf. Tabel 4. Faldet er udtryk for en efterregulering for 2024 på -26,3 mio. kr., at udgifterne til bustilpasningen i forbindelse med Torvegadeprojektet er faldet, samt at Movia har opnået gunstige udbudsresultater med busoperatørerne om indførelse af nulemissionsbusser. Desuden budgetterer Movia med et fald i fællesudgifter.

Passagertallene forventes at falde med 0,2% i forhold til Movias budget 2025 1. behandling, hvilket skyldes afledte effekter af busændringerne ved tilpasningen til letbanen på Ring 3.

Tabel 4. Movias budget for 2026

1.000 kr., 2025 p/l	2026	2027	2028	2029*
Budget for Movia, jf. vedtaget budget 2025)	467.196	453.542	436.629	432.140
Budget for Movia jf. indkaldelsescirkulæret for budget 2026, heraf:	422.708	431.426	413.466	410.457
Heraf:				
<i>Acontobeløb til Movia</i>	<i>426.828</i>	<i>413.634</i>	<i>396.656</i>	<i>396.656*</i>
<i>Pulje til usikkerhed i Movias budget</i>	<i>10.000</i>	<i>10.000</i>	<i>10.000</i>	<i>10.000</i>
<i>Pulje til vedligehold, udvikling af trafikinformation på stoppesteder og mindre kapacitets- og rutejusteringer</i>	<i>3.000</i>	<i>3.000</i>	<i>3.000</i>	<i>3.000</i>
<i>Efterregulering 2024</i>	<i>-26.300</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Ophør af buskontrakter ifm. nulemission</i>	<i>9.180</i>	<i>4.793</i>	<i>3.810</i>	<i>800</i>
Ændring i alt med indkaldelsescirkulæret for budget 2026	-44.488	-22.116	-23.162	-21.683

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

Budget for Movia for 2026 består af:

- Acontobetaling til Movia på 426.828 mio. kr., jf. Movias 2. behandling af budget 2025.
- En buffer på 10 mio. kr. til at imødekomme fremtidige budgetusikkerheder.
- Et beløb på 3 mio. kr. til vedligehold, udvikling af trafikinformation på stoppesteder og mindre kapacitetsjusteringer mv.
- Efterregulering for budget 2024 på -26,3 mio. kr.
- Ophør af buskontrakter ifm. overgang til nulemissionsbusser på 9,2 mio. kr.

I lighed med tidligere år afsættes en bufferpulje på 10 mio. kr. i budget 2026. Det skyldes, at Movias budget er et foreløbigt overslag over udgifterne i 2026. Historisk set, er der 5 pct. forskel på dette budgetoverslag og det endelige budget.

Movia udarbejder 1. behandling af budget 2026, så det behandles på Movias bestyrelsesmøde i juni måned. Konsekvenserne af 1. behandlingen vil blive indarbejdet med augustindstillingen for budget 2026.

Merudgifter ved ophør af buskontrakter ifm. omstilling til nulemissionsbusser. Borgerrepræsentationen besluttede den 2. februar 2023, at Københavns Kommune skulle bede Movia opsige en række buskontrakter før kontraktudløb for at opnå de sidste ca. 10 pct. ift. målet om 100 pct. nulemissionsbusser i 2025. Omstillingen vil koste Københavns Kommune i størrelsesordenen 24,6 mio. kr. samlet set i perioden 2025 til 2029, hvilket er 23,6 mio. kr. lavere end forventet i første estimat (2025 p/l).

1.5 Budget for modtagelse af flygtninge og familiesammenførte

Det nuværende budget for modtagelse af flygtninge og familiesammenførte i 2026 blev fastsat med juniindstillingen for budget 2025 og er baseret på det faktiske antal af ankomne flygtninge og familiesammenførte i perioden 2020-2023 samt pba. nye prognoser for 2024 og 2025. De faktiske data for

antal ankomne flygtninge og familiesammenførte vil blive indarbejdet ifm. juniindstillingen for budget 2026. Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningens prognose for flygtninge og familiesammenførte tager udgangspunkt i Udlændingestyrelsens forventede antal ankomne flygtninge, indtil det faktiske antal flygtninge ankommet til kommunen er kendt. I forbindelse med overførselssagen reguleres forvaltningernes budget endeligt på baggrund af senest opdaterede prognose.

Skønnet for udgifter til modtagelse af flygtninge og familiesammenførte udgør 52,7 mio. kr. i 2026, jf. Tabel 5.

Tabel 5. Budget for modtagelse af flygtninge og familiesammenførte fordelt på udvalg

1.000 kr., 2026 p/l	2026	2027	2028	2029
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	23.261	22.105	21.056	20.084
Børne- og Ungdomsudvalget	16.627	11.436	6.276	3.935
Socialudvalget	12.827	10.247	7.585	5.625
Udgifter i alt	52.716	43.788	34.917	29.644

Økonomiforvaltningen vil i samarbejde med de øvrige forvaltninger evaluere flygtningebudgetmodellen på ny i 2026, når regnskabet for 2025 foreligger, og afrapporterer til Økonomiudvalget i juniindstillingen for budget 2027. I evalueringen vil det blive vurderet, om der er grundlag for at overgå til en fast indbudgettering, hvor udvalgenes udgifter til flygtninge lægges fast i budgettet.

1.6 Udgifter relateret til fordrevne ukrainere

Den russiske invasion af Ukraine i 2022 har medført en stor tilstrømning af fordrevne ukrainere, som har pålagt Københavns Kommune en væsentlig meropgave. I aftale om kommunernes økonomi for 2025 (økonomiaftalen) er det forudsat, at der sker en fortsat normalisering af udgifterne til meropgaven ifm. fordrevne fra Ukraine. Det bemærkes, at der i økonomiaftalen ikke fremgår eksplicit, hvordan ukrainere-relaterede udgifter håndteres i 2025 og frem. KL har hertil oplyst, at udgifterne til fordrevne fra Ukraine fortsat skal følges særskilt i 2025. I Københavns Kommune har det hidtil været forudsat, at ukrainere-relaterede udgifter afholdes uden for servicerammen og på den baggrund følges særskilt. Denne tilgang fastholdes for 2026. Fra tidligere politiske indstillinger er der budgetteret med 4,6 mio. kr. til midlertidige boliger til ukrainske fordrevne i 2026. Der oprettes en teknisk modpost på servicebufferpuljen for at holde udgifterne uden for servicerammen. Modposten annulleres i overførselssagen 2025-2026.

Det bemærkes, at den fortsatte tilstrømning af fordrevne ukrainere til Københavns Kommune kan betyde, at det vil være nødvendigt at afsætte yderligere driftsmidler til udgifter til midlertidige boliger.

1.7 Afledt drift til områdefornyelse

Borgerrepræsentationen vedtager igangsættelser af områdefornyelser 1-2 gange om året pba. indstilling fra Teknik- og Miljøudvalget. Områdefornyelserne finansieres af byfornyelsesrammen under Teknik- og Miljøudvalget. Udgifterne til afledt drift, som følge af de vedtagne områdefornyelser, indarbejdes i indkaldelsescirkulæret i det år, hvor første år med behov for afledt drift indgår i budgetperioden. Midlerne placeres i puljen til afledt drift under Økonomiudvalget og udmøntes til Teknik- og Miljøudvalget, året efter områdefornyelsesindsatsen er gennemført. Med denne indstilling afsættes der 788 t. kr. i 2029 og frem til afledt drift til én områdefornyelse, hvor første år med afledt drift er 2029, jf. Tabel 6.

Tabel 6. Afledt drift til områdefornyelser

1.000 kr. 2026 p/l	2026	2027	2028	2029
Områdefornyelse Bispeengen	0	0	0	788

1.8 Afledt drift til overdragelse af anlæg som følge af udbygningsaftaler og monumenter

I lighed med tidligere år afsættes der finansiering til afledt drift til de anlæg, der overdrages til kommunen af ekstern part som følge af udbygningsaftaler og donationer. Formålet er at sikre, at de økonomiske konsekvenser af udbygningsaftalerne og donationerne håndteres, når Borgerrepræsentationen vedtager dem.

Udbygningsaftaler omhandler de frivillige aftaler, der indgås efter planlovens § 21b mellem en grundejer og Københavns Kommune ifm. udarbejdelse af en lokalplan. Københavns Kommune og en grundejer kan f.eks. indgå en udbygningsaftale om, at grundejer etablerer et fortov eller en plads med en bedre kvalitet eller standard. Udbygningsaftalerne vedtages løbende af Borgerrepræsentationen. Det indebærer i visse tilfælde, at Teknik- og Miljøudvalget skal afholde øgede driftsudgifter til fx renhold og vedligehold. Der er til indkaldescirkulæret for budget 2026 identificeret én udbygningsaftale med afledt drift vedr. udbygning af Vigerslev Stationstov, samt etableringen af et nyt signalanlæg. Der er ikke identificeret nogle donationer med afledt drift. Afledt drift til udbygningsaftaler og donationer fremgår af Tabel 7.

Tabel 7. Afledt drift til udbygningsaftaler

1.000 kr. 2026 p/l	2026	2027	2028	2029
Afledt drift udbygningsaftale Vigerslev Stationstov	145	145	145	145

1.9 Tilretning af pris- og lønniveau i forbindelse med annullering af samlokalisering II

På Borgerrepræsentationens møde 20. juni 2024 blev de bevillingsmæssige konsekvenser af annullering af samlokalisering II vedtaget. I den forbindelse blev budgetkorrektionerne for annulleringen indarbejdet i forkert pris- og lønniveau, hvilket medfører, at KEJDs budgetrammer på service skal løftes med 1,0 mio. kr. i 2026, 0,7 mio. kr. i 2027 og 0,2 mio. kr. i 2028 jf. Tabel 8.

Tabel 8. Korrektion for forkert p/l i forbindelse med annullering af samlokalisering II

1.000 kr. 2026 p/l	2026	2027	2028
Oprindelig budget	22.624	16.200	3.688
Annullering vedtaget af BR d. 20. juni 2024	-23.588	-16.890	-3.845
Ubalance i KEJDs budget	-964	-690	-157
Budgetkorrektion	+964	+690	+157

1.10 Justering af prisen for standardrengøring

Københavns Ejendomme regulerer årligt prisen for standardrengøring i indkaldescirkulæret efter kostægte principper. Timeprisen nedjusteres til 331,20 kr. (2026 p/l), hvilket er et fald på 2,48 kr. pr. time sammenlignet med timeprisen for 2025. Forvaltningerne forventes samlet at have udgifter til rengøring for 460,9 mio. kr., hvilket er en nedjustering på 4,2 mio. kr. i forhold til vedtaget budget 2025.

Opgørelse af timepriser fremgår af Tabel 9. De økonomiske konsekvenser heraf indarbejdes med indkaldelsescirkulæret for budget 2026.

Tabel 9. Timeprisen fordelt på udgiftskategorier i hhv. 2025 og 2026 i t.kr. og 2026-p/l

Udgiftstype	Udgifter i 2025-timepris	Udgifter for 2026-timepris	Ændring (2025 og 2026)	Andel af udgifter for 2026-timepris
Lønudgifter	379.874	378.590	-1.284	82,15%
Vikarudgifter	48.671	48.005	-666	10,42%
Rengøringsartikler, maskiner mv.	25.223	22.949	-2.274	4,98%
Overhead, IT-udgifter, husleje og personaleudgifter	7.422	7.417	-5	1,61%
Uddannelse	5.989	5.989	0	1,30%
Certificeringer og IT-systemer	3.589	3.581	-8	0,78%
Bevillinger på rengøringsområdet	-5.669	-5.669	0	-1,23%
Samlet	465.099	460.863	-4.237	100%

Forvaltningernes forventede udgifter pba. af det nuværende kontrakttimer fremgår af Tabel 10.

Tabel 10. Forvaltningernes forventede udgifter, t.kr. (2026 p/l)

Udvalg	Udgifter pba. 2026-timepris (indkaldelsescirkulæret for budget 2026)	Ændring
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	38.190	-351
Børne- og Ungdomsudvalget	302.189	-2.778
Kultur- og Fritidsudvalget	4.191	-39
Socialudvalget	81.937	-753
Sundheds- og Omsorgsudvalget	15.660	-144
Teknik- og Miljøudvalget	12.060	-111
Økonomiudvalget	6.636	-61
I alt	460.863	-4.237

Note: Udgifterne er beregnet på baggrund af de nuværende kontrakttimer. Forvaltningernes udgifter afviger derfor i forhold til niveauet indmeldt i IC2025, da behovet for rengøring varierer over tid.

1.11 Planlagt vedligehold og genopretning af kultur- og fritidsfaciliteter

Med budget 2025 blev der afsat midler til planlagt vedligehold og genopretning af kultur- og fritidsfaciliteter i 2025-2028. Det fremgår af budgetaftalen, at anlægs- og serviceudgifterne i 2029-2034 skal indarbejdes med indkaldelsescirkulæret for budget 2026. Med indkaldelsescirkulæret indarbejdes der derfor 25,8 mio. kr. årligt i 2029-2031 og 24,8 mio. kr. årligt i 2032-2034 på service til genopretning af kultur- og fritidsfaciliteter og til nedslidte kunstgræsbaner samt administration. På anlæg indarbejdes der 27,3 mio. kr. årligt i 2029-34.

1.12 Kommunal- og regionsrådsvalg

Med budget 2025 blev det besluttet at opjustere den varige valgbevilling til afvikling af kommunal- og regionsrådsvalg i valgåret 2025 og herefter hvert fjerde år. Det fremgår af budgetaftalen, at udgifterne i 2029 og herefter hvert fjerde år skal afsættes med indkaldescirkulæret for budget 2026. Med indkaldescirkulæret indarbejdes der derfor 13,9 mio. kr. årligt på service i valgårene 2029, 2033, 2037, 2041 mv. til afvikling af kommunal- og regionsrådsvalg, oprettelse af nye valgsteder samt nattællere ved fintælling. De 13,9 mio. kr. forøger den eksisterende grundbevillingen på 23,6 mio. kr. til i alt 37,5 mio. kr.

1.13 Korrektion for udskiftning af stigende profiler ifm. køb af Fuglebakken

Med overførselssagen 2023-2024 blev køb af ejendommen på Fuglebakken godkendt, og det blev godkendt, at besparelsen på husleje skulle gå til at indfri de udvalgs-specifikke effektiviseringsmåltal i hhv. 2025 og 2026. Ved en fejl er en effekt på 777 t. kr. fra Køb af fast ejendom ikke indarbejdet i Kultur- og Fritidsudvalgets måltal for budget 2025, men brugt til intern omprioritering i Kultur- og Fritidsudvalget. Det rettes der op på med indkaldescirkulæret for budget 2026, hvor effekten indarbejdes som stigende profil. I stedet nedskrives effekten fra øvrige indarbejdede effektiviseringer tilsvarende mhp. at dække udgifterne i Kultur- og Fritidsudvalget. Effekten fra forslagene i Tabel 11 reduceres hermed med 0,8 mio. kr., svarende til effekten for købet af Fuglebakken.

Tabel 11. Udskiftning af stigende profiler i Kultur- og Fritidsudvalget

Forslag, 1.000 kr., 2026 p/l	Effektivisering 2026
Bedre udnyttelse af mobile enheder i Københavns Kommune	42
Genbrug af inventar	82
Automatisering af skadebehandling	263
Automatisering - effektivisering af stabsenhed	259
Udviklingstiltag med ny teknologi på myndighedsområdet	132
Subtotal	777
Besparelser fra køb af fast ejendom (Fuglebakken) (KFU)	-777
Subtotal	-777
I alt	0

1.14 Forvaltningsfinansierede fællesordninger

Principper for kommunens fællesordninger

Fællesordningerne er Københavns Kommunes tværgående ordninger, der administreres af Koncernservice og Koncern IT.

Fælles for ordningerne er, at udgiftsniveauet er direkte afhængigt af aktiviteter i forvaltningerne, eller beslutninger truffet af forvaltningerne i fællesskab. For fællessystemerne er udgiftsniveauet typisk afhængigt af antal brugere, mens det for fællesordningerne typisk er antallet af sager. Ordningerne finansieres af samtlige forvaltninger. Opkrævningerne reguleres årligt ifm. indkaldescirkulæret og kan tilpasses i juniindstillingen og augustindstillingen.

OPUS Løn og Københavns Arbejdstidsplanlægningssystem (KAS), den fælles arbejdsgiverfunktion, monopolbrud, 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.

Barselfonden, 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, således indtægter og udgifter for ordningerne balancerer over tid. Der tilstræbes balance for hver ordnings økonomi inden for en tidshorisont på maksimalt 10 år.
- Pba. afsluttet regnskab tilpasses ordningernes økonomi i juniindstillingen eller indkaldelsescirkulæret.

Der rapporteres løbende status for ordningernes over- og underdækning, herunder ifm. kommunens budget og regnskab.

To finansieringsformer

Fællesordningerne er finansieret via henholdsvis en opkrævnings- og en bevillingsmodel. Opkrævningsmodellen skal bruges for ordninger, hvor en forbrugsafhængig opkrævning vurderes at have en adfærdsregulerende virkning, og hvor der kan være relative store udsving mellem forvaltningerne. Bevillingsmodellen bruges for ordninger, hvor forvaltningernes adfærd har mindre indvirkning på udgiftsniveauet. Nedenfor fremgår hvilke koncernenheder, der administrerer fællesordningerne.

Tabel 12. Oversigt over hvilke koncernenheder, der administrerer fællesordninger

Koncernservice administrerer:	Koncern IT administrerer:
<ul style="list-style-type: none"> • OPUS Løn og Københavns Arbejdstidsplanlægningssystem (KAS) • Barselfonden • Økonomisystemer • Forsikringsordningen • Arbejdsskadeordningen 	<ul style="list-style-type: none"> • Fællessystemer og driftsaftaler • KOMBIT- systemerne (monopolbruddet)

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

I nedenstående tabel fremgår et overblik over de samlede ordninger samt ændringer siden vedtaget budget 2025 (VB2025), der indarbejdes med indkaldelsescirkulæret for budget 2026.

Tabel 13. Overblik over fællesordninger økonomi og ændringer fra vedtaget budget 2025 til indkaldelsescirkulæret for budget 2026

1.000 kr., 2026 p/l	Ordning	Vedtaget budget 2025	Indkaldelsescirkulæret for budget 2026	Ændring i fællesordningernes budgetter
Opkrævningsfinansieret	Fællessystemer og Driftsaftaler	43.870	40.663	-3.207

	KOMBIT-systemer (Monopolbrud)	15.848	15.848	0
	Forsikringsordning	52.000	57.000	5.000
	<i>I alt opkrævningsfinansieret</i>	<i>111.718</i>	<i>113.511</i>	<i>1.793</i>
Bevillingsfinansieret	Fællesystemer og Driftsaftaler*	32.071	31.935	-136
	KOMBIT-systemer (Monopolbrud)	6.670	6.670	0
	OPUS Løn og KAS**	41.217	40.242	-976
	Barselsfond***	319.712	366.534	46.822
	Økonomisystemer	71.065	72.396	1.331
	Arbejdsskadeordning	76.813	96.789	19.976
	<i>I alt bevillingsfinansieret</i>	<i>547.548</i>	<i>614.566</i>	<i>67.017</i>
Total	I alt	659.266	728.077	68.810

Anm: Der kan forekomme afrundingsdifferencer

*afdrag på lånet vedr. kontaktcenterløsningerne ophører i 2026, hvilket er allerede indarbejdet i forvaltningernes budgetter, svarende til en forbedring på 1,9 mio. kr.** påvirkningen på forvaltningernes betalinger er på +472 t. kr. *** barselsfonden 0,2 mio. kr. er stigende profil fra tidligere år, hvor profilen er allerede indarbejdet i 2026 budgetterne.

Fællesordningernes samlede udgifter i 2026 udgør 728,1 mio. kr., hvilket er en stigning på 68,8 mio. kr. i forhold til vedtaget budget 2025. Stigningen vedrører:

- Fællessystemer og driftsaftaler, hvor opkrævningen falder med 3,2 mio. kr. som skyldes udfasning af KMD Løn på 4,1 mio. kr. og stigende udgifter til F2 på 0,9 mio. kr. Derudover overføres bevilling på 0,1 mio. kr. til forvaltningerne fra Koncern IT primært på grund af opsigelse af systemet Budgetweb (KMD Budgetstatistik). Herudover ophører afdrag på et internt lån vedr. kontaktcenterløsning på i alt 1,9 mio. kr., som tilgår forvaltningerne.
- Forsikringsordningen, hvor opkrævningen stiger med 5,0 mio. kr. heraf går 3,1 mio. kr. til afdrag på internt lån på grund af merudgifter i regnskab 2024.
- OPUS Løn og KAS, hvor udgiften falder med 1,0 mio. kr. fra 2025 til 2026. Dette skyldes overførsel af opgaver for 1,1 mio. kr. fra fællesordningen til driftsbevillingen i Koncernservice. Herudover er der en indkøbseffektivisering på 0,2 mio. kr. vedrørende udsendelse af lønsedler. Disse to korrektioner påvirker ikke udvalgenes budgetter. Herudover er der merudgifter til vedligeholdelse af implementerede udviklingsprojekter på 0,5 mio. kr. som overføres fra udvalgene til Koncernservice.
- Barselsfonden, hvor udgifterne til ordningen stiger med 46,8 mio. kr., som skyldes flere ansatte og flere barsler. Herudover er der afdrag på internt lån på 3,8 mio. kr. på grund af merforbrug i regnskab 2024. I alt overføres der 50,5 mio. kr. fra forvaltningerne til barselsfonden.
- Økonomisystemer, hvor der overføres 1,3 mio. kr. fra forvaltningerne til Koncernservice som primært skyldes udgifter til sikkerhedsopdateringer og kontraktstyring af Kvantum.

- Arbejdsskadeordningen, hvor udgifter til ordningen stiger med 20,0 mio. kr. på grund af at Arbejdsskadestyrelsen er begyndt at afgøre flere sager og fordi udgifterne pr. sag stiger. Herudover er der afdrag på internt lån på 1,7 mio. kr. på grund af merforbrug i regnskab 2024. I alt overføres der 21,8 mio. kr. fra forvaltningerne til arbejdsskadeordningen.

Tabellen nedenfor viser ændringer i forvaltningernes betalinger til kommunale fællesordninger fra vedtaget budget 2025 til indkaldelsescirkulæret for budget 2026. Heri er der taget højde for, at ændringer som beskrevet ovenfor ikke påvirker udvalgenes betalinger, og der er tilføjet betaler vedr. interne lån, som ikke påvirker ordningernes samlede økonomi og derfor ikke fremgår af ovenstående tabel. Betalinger fra forvaltninger til kommunale fællesordninger stiger med 75,8 mio. kr. i 2026, inkl. afdrag på internt lån.

Tabel 14. Overblik over ændringer for udvalgenes økonomi mellem vedtaget budget 2025 og indkaldelsescirkulæret for budget 2026

1.000 kr., 2026 p/l	Opkrævningsfinansieret			Bevillingsfinansieret						I alt
	Fællessystemer og driftsaftaler	KOM-BIT systemer	Forsikringsordning	Fællessystemer og driftsaftaler	KOM-BIT systemer	OPUS Løn og KAS	Barselsfond*	Arbejdsskade	Økonomisystem	
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	-2.885	8	163	-43	0	24	2.527	1.091	55	940
Børne- og Ungdomsudvalget	-186	98	2.199	-12	0	195	20.962	9.046	513	32.814
Kultur- og Fritidsudvalget	32	88	620	-24	0	17	1.779	768	80	3.360
Socialudvalget	-8	-499	748	-12	0	86	9.157	3.954	307	13.733
Sundheds- og Omsorgsudvalget	314	101	326	-17	0	84	8.909	3.846	229	13.792
Teknik- og Miljøudvalget	-632	102	429	-5	0	28	3.017	1.301	53	4.294
Økonomiudvalget	160	101	514	-23	0	39	4.123	1.779	93	6.787
Borgerrådgiveren	0	0	0	0	0	0	26	11	0	37
Revisionen	0	0	0	0	0	0	35	14	0	50
I alt	-3.207	0	5.000	-136	0	472	50.536	21.811	1.331	75.808

Anm: Der kan forekomme afrundingsdifferencer

Anm. Der har været en stigende profil på 0,2 mio.kr. på barselsfonden fra 2025 til 2026 som allerede er indarbejdet i udvalgenes rammer.

1.15 Administrationsbidrag til Udbetaling Danmark

Københavns Kommune skal årligt betale et IT-administrationsbidrag og et administrationsbidrag til kundedrift til Udbetaling Danmark (UDK). De samlede udgifter til administrationsbidrag til UDK forventes med IC2026 at være 124,7 mio. kr. i 2026, hvilket er en stigning på 1,8 mio. kr. i forhold til det forudsatte for 2026 i budget 2025. Samlet set falder udgifterne fra 2025 til 2026 med 7,4 mio. kr. Faldet skyldes reducerede omkostninger til drift og vedligeholdelse. Modposten er råderummet. Administrationsbidraget fremgår af Tabel 15.

Tabel 15. Administrationsbidrag til Udbetaling Danmark

1.000 kr., 2026 p/l	2025 (vedtaget budget 2025)	2026 (vedtaget budget 2025)	Indkaldelsescirkulæret for budget 2026	Ændring
Administrationsbidrag	132.083	122.853	124.660	-7.424

1.16 Fælles arbejdsgiverfunktion

Den fælles arbejdsgiverfunktion administrerer de centrale udgifter ift. arbejdsgivers finansiering af tildsrepræsentanternes arbejde, som kommunen har forpligtet sig til at afholde i forbindelse med overenskomstforhandlingerne. Midlerne forvaltes af de faglige organisationer. Udgiftsniveauet fastsættes ved aftale mellem KL og de faglige organisationer med de kommunale overenskomstforhandlinger.

Det forventes, at udgifterne til den fælles arbejdsgiverfunktion i 2026 vil udgøre 26,0 mio. kr., hvilket er en stigning på 1,4 mio. kr. ift. vedtaget budget 2025, jf. Tabel 16.

Tabel 16. Udgifter til den fælles arbejdsgiverfunktion i 2025

1.000 kr., 2026 p/l	Vedtaget budget 2025	Indkaldelsescirkulæret for budget 2026	Ændring
Arbejdsgiverfunktion	24.523	25.965	1.441

Udgiftsniveauet fastsættes ved aftale mellem Kommunernes Landsforening (KL) og de faglige organisationer ifm. de kommunale overenskomstforhandlinger. Nuværende overenskomstperiode udløber 31. marts 2026. Overenskomstparterne forhandler først de nye aftaler primo 2026, hvor udgiftsniveauet for perioden 2026-2028 fastsættes (forudsat en 3-årig overenskomstperiode).

1.17 Udfasning af KMD-systemer

Borgerrepræsentationen besluttede i december 2012, at Københavns Kommune skulle tilslutte sig den fælleskommunale aftale om at frigøre kommunerne fra 18 KMD-systemer kaldet monopolbruddet. Udsiftning og implementering af disse systemer foretages af kommunernes IT-fællesskab, KOMBIT og Udbetaling Danmark. Københavns Kommune har udgifter til udvikling og drift af de KMD-systemer, som KOMBIT på vegne af kommunerne arbejder på at udskifte.

KMD P-Data er et kopiregister af folkeregisteroplysninger, som primært anvendes som datakilde til KMD's andre løsninger. Løsningens levetid er blevet forlænget ifm. forlængelsen af KMD Valg, og udfasningen er derfor forudsat af at Valgløsningen udfases samtidig. KMD-sag er udfaset og den digitale arkivering afsluttes i 2025.

Den samlede udgift for disse systemer forventes at udgøre 5,0 mio. kr. i 2026, hvilket er et fald på 0,3 mio. kr., jf. Tabel 17.

Tabel 17. Udgifter til KMD-systemer

1.000 kr., 2026 p/l	Vedttaget budget 2025	Indkaldescirkulæret for budget 2026	Ændring
KMD Sag Journal	253	0	-253
P-Data	5.019	5.019	0
I alt	5.272	5.019	-253

1.18 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.

Borgerrepræsentationen godkendte d. 12. december 2024, at kommunen genforsikrede en andel af forpligtelsen vedr. tjenestemandspension for i alt 200 mio. kr.

Det betyder, at kommunen forventer at modtage refusion for afholdte udgifter til tjenestemandspension, der er omfattet af genforsikringen. I alt forventes indtægter på cirka 12,0 mio. kr. årligt i perioden fra 2026 til 2029.

Tabel 18. Ændring i serviceudgifter sfa. genforsikring af tjenestemandspension

1.000 kr. 2026 p/l	2026	2027	2028	2029
Augustindstillingen - 2024, service	1.318.700	1.327.090	1.335.578	1.335.578
Forventet refusion v. genforsikring	-12.005	-12.080	-12.126	-12.138
Indkaldescirkulæret for budget 2026 i alt, service	1.306.695	1.315.010	1.323.452	1.323.440

I tabellen nedenfor fremgår de samlede forventede refusionsindtægter som følge af genforsikringen af tjenestemandspension, som summer til 200 mio. kr. Budgetlægningen af refusioner i efterfølgende år foretages, når disse kan opgøres mere sikkert.

Tabel 19. Forventet refusion sfa. genforsikring fra 2025 til 2043

Mio. kr. 2026 p/l	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034
Forventet refusion v. genforsikring	-11,9	-12,0	-12,1	-12,1	-12,1	-12,1	-12,0	-11,9	-11,7	-11,5
	2035	2036	2037	2038	2039	2040	2041	2042	2043	I alt
Forventet refusion v. genforsikring (fortsat)	-11,2	-10,8	-10,3	-9,8	-9,1	-8,4	-7,7	-6,8	-6,2	-200,0

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

Tabel 20. Budgettet for tjenestemandspensioner

1.000 kr. 2026 p/l	2026	2027	2028	2029
<i>Service</i>				
Tjenestemænd uden refusion	1.230.653	1.237.666	1.244.721	1.244.721
Tjenestemænd med refusion	543.243	526.857	510.966	510.966
Refusionsindtægt fra staten	-528.139	-512.081	-496.513	-496.513
Forventet refusion v. genforsikring	-12.005	-12.080	-12.126	-12.138
Refusion til staten (SKAT)	58.968	60.675	62.430	62.430
Hovedstadens Beredskab	-10.779	-10.779	-10.779	-10.779
Øvrige	-5.247	-5.247	-5.247	-5.247
Risikoreserve	30.000	30.000	30.000	30.000
Service i alt	1.306.695	1.315.010	1.323.452	1.323.440
<i>Forsyning</i>				
Udgifter	227.185	224.356	221.562	221.562
Indtægter	-10.274	-10.274	-10.274	-10.274
Forsyning i alt	216.912	214.083	211.290	211.290
I alt	1.523.606	1.529.094	1.534.742	1.534.730

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

Ifm. augustindstillingen for budget 2026 vil Økonomiforvaltningen genberegne udgifterne for tjenestemandspensioner. Ifm. udarbejdelsen af budgettet aftales de årlige betalinger mellem kommunen og Hovedstadens Beredskab for tjenestemandspension. Indtægten udgør 10,8 mio. kr. i indkaldelsescirkulæret for budget 2026, hvilket er uændret ift. vedtaget budget 2025.

1.19 Megaeventpuljen

I årene 2026 til 2030 er der 125,6 mio. kr. i megaeventpuljen. Disse midler er reserveret til afholdelse af en række events herunder Copenhagen Sprint, VM i landevejscykling i 2029.

På baggrund af forventningerne til udmøntning af midler fra megaeventpuljen, foretages en periodisering, så udgifter afsat til VM i landevejscykling fordeles med 10,3 mio. kr. i 2027 og 2028.

Tabel 21. Megaeventpuljen

1.000 kr. 2026 p/l	2026	2027	2028	2029	2030	I alt
Budget 2025	25.735	25.735	25.735	25.735	22.646	125.586
Periodisering af megaeventpuljen	0	10.294	10.294	2.058	-22.646	0
Indkaldelsescirkulæret for budget 2026	25.735	36.029	36.029	27.793	0	125.586

2. Udvalgenes anlægsudgifter i budget 2026

2.1 Anlægsudgifter fordelt på udvalg

Nedenfor fremgår udvalgenes aktuelle anlægsbudgetter sammenholdt med budgetterne ved vedtagelse af budget 2026.

Tabel 22. Budgetrammer for udvalgenes nettoanlægsudgifter

Nettoanlægsudgifter, 1.000 kr., 2026 p/l	Budget 2026 i vedtaget budget 2025	P/l fremskrivning fra 2025 til 2026	Korrektioner*	Budget 2026 i indkaldelsescirkulæret for 2026
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	2.250	85	1.147	3.481
Børne- og Ungdomsudvalget	372.571	10.483	26.119	409.173
Kultur- og Fritidsudvalget	49.616	1.455	-16.371	34.700
Socialudvalget	70.055	1.781	1.170	73.006
Sundheds- og Omsorgsudvalget	66.312	1.822	6.572	74.706
Teknik- og Miljøudvalget	1.534.629	22.280	-321.677	1.235.232
Økonomiudvalget	2.888.592	51.613	-418.330	2.521.875
Borgerrådgiveren	0	0	0	0
Revisionen	0	0	0	0
Total	4.984.026	89.518	-721.371	4.352.174

*) Indeholder alle korrektioner fra vedtaget budget 2025 til og med indkaldelsescirkulæret for budget 2026.

2.2 Centrale puljer under Økonomiudvalget

Der er i budget 2026 afsat en række centrale puljer på anlæg, der samlet set udgør 144,2 mio. kr. i 2026, jf. Tabel 23. Puljerne ligger under Økonomiudvalget.

Tabel 23. Centrale puljer på anlæg

1.000 kr., 2026 p/l	2026	2027	2028	2029
Pulje til investering i kernevelfærden (investeringspuljen), 2026*	65.000	65.000	65.000	80.000
Pulje til investering i kernevelfærden (investeringspuljen), 2025**	0	0	0	215.250
Puljen til uforudsete udgifter	29.195	28.821	28.450	28.085
Pulje til at undgå yderligere nedslidning af veje og broer mv.	0	0	0	183.755
Pulje til grundkøb 2026	0	0	0	265.000
Pulje til grundkøb - tidligere afsatte midler***	233.151	125.421	-	214.817
Pulje til anlægsmåltal til overførselssagen 2025-2026 (ufinansieret)	50.000	0	0	0
Total	377.346	219.242	93.450	772.090

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

) Udmøntes med overførselssagen 2024-2025 og til forhandlingerne om budget 2026. Der er desuden afsat 65 mio. kr. i 2025. *) Der ligger 337 mio. kr. i 2025.

Pulje til investering i kernevelværdien (investeringspuljen), budget 2026

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

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

Pulje til investering i kernevelværdien (investeringspuljen), budget 2025

Med vedtagelsen af budget 2025 blev der afsat 275,0 mio. kr. (2025 p/l) på anlæg i investeringspuljen til investeringsforslag vedrørende effektiviseringsstrategien for 2026, heraf 65,0 mio. kr. i 2025. Puljen er periodiseret til 2028 og udmøntes med vedtagelsen af overførselssagen 2024- 2025 og budget 2026. Såfremt de resterende midler i puljen ikke udmøntes til budgetforhandlingerne, vil de indgå som finansiering til budgetforhandlingerne for 2026.

Puljen til uforudsete udgifter

Puljen til uforudsete anlægsudgifter i 2026 udgør 29,2 mio. kr. Puljen er afsat varigt. Puljen kan udmøntes i budgetåret 2026, hvis der i løbet af året opstår behov for at afholde udgifter til uforudsete specifikke aktiviteter eller opgaver, som ikke indgår i udvalgenes budgetter. Det er en forudsætning for udmøntning af midler fra puljen, at de uforudsete udgifter ikke kan dækkes af f.eks. overskuds-/underskudsmodeller. Det er muligt at prioritere niveauet i puljen. En evt. nedjustering af puljen vil medføre lavere finansiering og anlægsmåltal til uforudsete udgifter.

Pulje til imødegåelse af yderligere nedslidning af veje, broer m.v.

Med indkaldelsescirkulæret for budget 2026 afsættes en pulje på 183,8 mio. kr. i 2029 til imødegåelse af yderligere nedslidning af vejinfrastrukturen såsom veje, broer og gadebelysning, jf. bilag 2. Der er ikke afsat måltal til puljen i 2026. Puljen udmøntes til Teknik- og Miljøudvalget ifm. forhandlingerne om budget 2026 pba. oplæg fra Teknik- og Miljøforvaltningen. Såfremt midlerne skal fremrykkes, skal Teknik- og Miljøudvalget anviser anlægsmåltal hertil, eller der skal anvises anlægsmåltal ifm. forhandlingerne om budget 2026. En evt. nedjustering af puljen vil medføre lavere finansiering til nedslidning af vejinfrastrukturen.

Pulje til grundkøb

Der afsættes en pulje på 265,0 mio. kr. i 2029 til demografibetingede og strategiske opkøb af grunde og byggerettigheder, jf. bilag 2. Grundkøbspuljen er øget med 40 mio. ift. budget 2025 for at sikre finansiering til de forventede grundkøb frem til 2030. Det nye grundkøbsniveau afspejler de forventede grundkøb samt den generelle prisudvikling på markedet i København.

Puljen udmøntes løbende af Borgerrepræsentationen. Økonomiforvaltningen vil årligt frem mod indkaldelsescirkulæret se på behovet for at justere niveauet for grundkøbspuljen. Det er muligt at prioritere niveauet i puljen. En evt. nedjustering af puljen vil medføre lavere finansiering og anlægsmåltal til opkøb af grunde og byggerettigheder.

Pulje til anlægsmåltal til overførselssagen 2025-2026

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

2.3 Løft af idrætsfaciliteter (idrætsmilliarden)

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

Fra budget 2022 til budget 2025 er der sammenlagt disponeret for 399,2 mio. kr. i anlægsmåltal fra idrætsmilliarden i 2022-2030, hvoraf 55,3 mio. kr. vedrører budget 2026, jf. Tabel 24. I budget 2026 er der således 49,7 mio. kr. i ledigt anlægsmåltal til anlægsprojekter på idrætsområdet og yderligere 411 mio. kr. fra 2027-2030. Den resterende disponering af idrætsmilliarden kan ske ifm. forhandlingerne om budget og overførselssag.

Tabel 24. Oversigt over profil for Københavns Kommune og status på disponering, årets p/l og 2026 og frem i 2026 p/l

1000 kr., 2026 p/l	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028-2030	I alt
Idrætsanlægsmåltal	20.000	105.000	105.000	105.000	105.000	105.000	315.000	860.000
Disponeret i budget 2022	18.965	21.918	1.749	1.625	0	0	0	44.256
Disponeret i budget 2023	1.035 (322)*	83.082 (6.705)*	92.162	80.917	31.203	0	0	288.400 (7.027)*
Disponeret i budget 2024	0	0	8.442	8.603	13.327	0	0	30.372
Disponeret i OFS 23-24	0	0	2.509	2.119	1.103	0	0	5.731
Disponeret i Budget 2025	0	0	0	11.736 (876)*	9.659	7.445	1.556	30.395 (876)*
Ledigt idrætsanlægsmåltal	0	0	139	0	49.708	97.555	313.444	460.846

*) Der er sket en overdisponering i 2022 og 2023 for sammenlagt 7,0 mio.kr og en overdisponering i 2025 på 0,88 mio. kr. Overdisponeringerne får ikke indflydelse på måltallene i de kommende år, idet idrætsmåltallet forbliver i de år, hvor de er tildelt Københavns Kommune, ligesom anlægsmåltallet ikke kan flyttes i forbindelse med eventuelle reperiodiseringer af budgettet. Udsving mellem årene skal derfor håndteres via det generelle anlægsmåltal.

2.4 Håndtering af maksimalpriser og forventede stigende byggepriser sfa. Bygningsreglement 2025

I maj 2024 blev der indgået en ny statslig tillægsaftale om national strategi for bæredygtigt byggeri, som med Bygningsreglement 2025 definerer skærpede klimakrav for byggerier.

Kravene har virkning fra medio 2025 og vil således påvirke Københavns Kommunes nybyggeri allerede nu.

Anlægsprojekter til overførelsessagen 2024-2025 vil ligesom til budget 2025 indeholde de CO2-reducerende tiltag, der er nødvendige for at overholde de skærpede klimakrav. Der vil blive fremlagt to scenarier i budgetnotaterne:

- 1) Et scenarie der overholder de vedtagne maksimalpriser for projekter omfattet heraf med eventuel reduktion i projektet til følge.
- 2) Et scenarie, der realiserer projektet som planlagt hidtil, men med en forventet meromkostning som følge heraf.

Økonomiforvaltningen vil, jf. augustindstillingen til budget 2025, frem mod budget 2026 vurdere, hvordan de skærpede klimakrav fremadrettet kan håndteres ift. maksimalpriskonceptet. Derudover vil muligheder for at imødegå de potentielt fortsat øgede udgifter ved at justere på andre krav til byggeriet end alene økonomien også blive belyst. Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen bliver præsenteret for en sag herom i foråret 2025.

3. Udvalgenes overførselsudgifter i budget 2026

3.1 Overførselsudgifter fordelt på udvalg

Nedenfor fremgår budgetrammerne for udvalgene på styringsområdet overførsler mv.

Tabel 25. Budgetrammerne på styringsrammer overførsler mv.

Udgifter til overførsler mv., 1.000 kr.	Budget 2026 i vedtaget budget 2025	P/I fremskrivning fra 2025 til 2026	Korrektioner*	Budget 2026 i indkaldescirkulæret for 2026
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	9.129.264	328.784	29.687	9.487.735
Børne- og Ungdomsudvalget	78.131	3.044	0	81.175
Kultur- og Fritidsudvalget	573.450	20.644	0	594.094
Socialudvalget	-89.491	14.635	-3.407	-78.264
Sundheds- og Omsorgsudvalget	2.244.723	85.795	-3.560	2.326.958
Teknik- og Miljøudvalget	111.898	0	10.017	121.915
Økonomiudvalget	612.643	21.246	461	634.351
Borgerrådgiveren	0	0	0	0
Revisionen	0	0	0	0
Total	12.660.618	474.148	33.199	13.167.965

*) Indeholder alle korrektioner fra vedtaget budget 2025 til og med indkaldescirkulæret for budget 2026

3.2 Obligatoriske redegørelser ifm. udvalgenes budgetbidrag

Obligatoriske redegørelser på overførsler ifm. udvalgenes budgetbidrag

For bevillingsområder på overførsler i Tabel 26 nedenfor skal forvaltningerne ifm. udvalgenes budgetlægning fremsende et notat til Økonomiforvaltningen senest den 7. marts 2025, der redegør for 2026-niveauet, herunder sammenholde det med niveauet fastsat i indkaldescirkulæret for budget 2026. Pba. notatet drøftes forudsætninger for budgetteringen mellem forvaltningerne og Økonomiforvaltningen. Notatskabelon udsendes sammen med retningslinjer og krav til udarbejdelse af udvalgenes budgetforslag for 2026.

Tabel 26. Bevillingsområder på overførsler med særskilt vurdering ifm. budgetforslag

Udvalg	Bevilling	Indkaldescirkulæret for 2026, mio. kr., 2026 p/I
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	Efterspørgselsstyrede overførsler	8.810
Kultur- og Fritidsudvalget	Københavns Borgerservice,	594

	Efterspørgselsstyrede overførsler *	
Socialudvalget	Efterspørgselsstyrede overførsler**	187
Sundheds- og Omsorgsudvalget	Overførsler***	26
I alt		9.617

Note: Opdatering af budgettet for tjenestemandspension sker i augustindstillingen.

*) Ekskl. daghøjskoler.

***) Ekskl. indtægter vedr. særligt dyre enkeltsager og udgifter til aktivitetsbestemt medfinansiering.

***) Vedrører ældreboliger.

For de nævnte bevillinger skal forvaltningerne efterfølgende vurdere evt. påvirkning fra DUT-sager på området medio juni 2025, som indarbejdes i budgetforslaget ifm. augustindstillingen for budget 2026. For at have opdaterede og retvisende skøn på beskæftigelsesområdet kan niveauet revideres ifm. augustindstillingen for budget 2026 bl.a. som følge af Økonomiministeriets Økonomisk Redegørelse, jf. Tabel 27.

Årsagen til de obligatoriske redegørelser er, at budgettet på de nævnte bevillinger afhænger af aktivitetsudviklingen og/ eller opdaterede statsligt fastsatte satser, som kan variere fra år til år. De delvist eks-ternt givne faktorer betyder, at forvaltningerne under alle omstændigheder skal redegøre for niveauet, herunder forholde sig til ændringer ift. måltallet fra indkaldelsescirkulæret for budget 2026. Hertil kommer, at afvigelser fra måltallet har direkte påvirkning på det finansielle råderum, der indgår i budgetfor-handlingerne.

Tabel 27. Proces for budgettering på udvalgte bevillinger på overførsler mv.

Aktivitet	Datagrundlag	Frist
Niveau for overførsler udmeldes med indkaldelsescirkulæret for budget 2025	Baseret på overførselsudgifter i tidligere års vedtaget budget, korrigeret for kendte ændringer siden budgetvedtagelsen og fremskrevet med satsreguleringsprocent	23. januar 2025
Forvaltningerne udarbejder notat med skøn for niveau for overførsler. Notatet drøftes med Økonomiforvaltningen	Udgangspunkt i niveau fra indkaldelsescirkulæret, kendte DUT-sager (lovændringer el.lign.) samt nye aktivitetsdata	7. marts 2025
Med budgetbidraget indleveres opdateret skøn for overførsler pba. drøftelser med Økonomiforvaltningen. Niveauet justeres ifm. juniindstillingen	Udgangspunkt i niveau fra indkaldelsescirkulæret, kendte lovændringer el.lign. samt nye aktivitetsdata	28. april 2025
Evt. justering af niveau for overførsler pba. Økonomisk redegørelse (maj) og evt. DUT-sager. Justering medtages i augustindstillingen	DUT-sager, økonomiaftale 2025 og Økonomisk redegørelse (maj)	13. juni 2025
Indlæsning af endeligt overførselsskøn, inkl. effekten af ændret satsreguleringsprocent i Kvantum efter aftale med Økonomiforvaltningen	DUT-sager, økonomiaftale 2025 og Økonomisk redegørelse (maj)	17. juni 2025
Evt. justering af niveau for overførsler pba. Økonomisk redegørelse (august) samt nye aktivitetsdata for indkomstydelse. Justering medtages i tekniske ændringsforslag (TÆF)	Økonomisk redegørelse (august) på beskæftigelsesområdet	Ultimo august 2025

Note: Fristen den 7. marts 2025 er fastsat, så eventuelle justeringer af skønnet for overførsler kan indgå i fagudvalgenes 2. behandling af budgetbidrag 2026.

Særskilte procedurer

Det bemærkes, at der er en særskilt proces for tjenestemandspension, jf. afsnit 1.18, særligt dyre enkelt-sager, jf. afsnit 3.5, og kommunal medfinansiering på sundhedsområdet, jf. afsnit 3.6.

Tabel 28. Bevillingsområder på overførsler mv. med særskilt proces

Udvalg	Bevilling
Børne- og Ungdomsforvaltningen, Sundheds- og Omsorgsudvalget og Socialudvalget	Særligt dyre enkelt-sager (Indtægter fra den centrale refusionsordning)
Socialudvalget	Aktivitetsbestemt kommunal medfinansiering* (Borgere med sindslidelse)
Sundheds- og Omsorgsudvalget	Aktivitetsbestemt kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet*
Økonomiudvalget	Forsyningsvirksomheder (Tjenestemandspension)

*) Eksklusiv afsatte puljer under Økonomiudvalget, der fremgår af afsnit 3.2.

3.3 Centrale puljer under Økonomiudvalget, overførsler

Der er i budget 2026 afsat en række centrale puljer på styringsområdet overførsler mv., der samlet set udgør 55,9 mio. kr. i 2026, jf. Tabel 29. Puljerne ligger under Økonomiudvalget.

Tabel 29. Centrale puljer på overførsler mv.

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

Pulje til merudgifter for forsikrede ledige

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

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

Pulje til overenskomstfornyelse

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.

3.4 Neutralisering af indtægtsstigning på overførselsområdet

Kommunens overførselsudgifter i budgetoverslagsårene budgetteres fladt, hvilket betyder, at der ikke indarbejdes nye skøn for konjunkturudviklingen, vedtagne reformer mv. Indtægter fra tilskud og udlig-ning budgetteres imidlertid på baggrund af KL's tilskudsmodel, hvor der i budgetoverslagsårene bl.a.

tages højde for skøn for konjunkturudvikling og vedtagne reformer på overførselsområdet. Kommunens udgifter og indtægter budgetteres derfor forskelligt på dette område, hvilket kan medføre en overvurdering af råderummet i budgetoverslagsårene. Der er derfor afsat en reservation under Økonomiudvalget til at neutralisere denne råderumseffekt på 357,2 mio. kr. i 2026, 183,8 mio. kr. i 2027, 187,4 mio. kr. i 2028 og 189,7 mio. kr. i 2029 og frem. Reservationen er opgjort ved at beregne kommunens forventede udgifter til overførsler og KL's skøn for udvikling i overslagsårene på indtægtssiden. Der er taget udgangspunkt i Københavns Kommunes forventede andel af udgifter til efterspørgselsstyrede overførsler mv. Reservationen genberegnes ifm. augustindstillingen for budget 2026 pba. KLs tilskudsmodel for budget 2026.

3.5 Refusion for særligt dyre enkeltsager

I Københavns Kommune hjemtages refusion for særligt dyre enkeltsager (SDE) af Socialforvaltningen for hhv. Sundheds- og Omsorgsforvaltningen, Børne- og Ungdomsforvaltningen og Socialforvaltningen. Frem til 2024 har indtægter fra SDE været beregnet ved at fremskrive budgettet med 0,7% pr. år. Modellen har dog i de senere år ikke givet et retvisende budget. På den baggrund blev der med augustindstillingen for budget 2025 besluttet en ny model til beregning af indtægtsniveauet for særligt dyre enkeltsager (SDE), som anvendes fra 2025 og frem. Med modellen estimeres indtægter ved at budgettere SDE-refusionen på baggrund af en lineær regression baseret på SDE indtægternes andel af driftsbudgettet fra 2021 og frem. Da modellen bygger på få datapunkter, og forudsigelserne dermed er behæftet med usikkerhed, indføres modellen ved at vægte den nye model og den tidligere model. Budgettet for 2025 blev vægtet med 30% til den gamle model og 70% til den nye model, svarende til 505,3 mio. kr. i 2025.

Det foreløbige indtægtsniveau for SDE i indkaldelsescirkulæret for budget 2026 svarer til niveauet i vedtaget budget 2025 fremskrevet til 2026-niveau på 505,3 mio. kr. jf. Tabel 30. Den endelige regulering af skønnet for indtægtsniveauet for udvalgene sker ifm. augustindstillingen for budget 2026, når der foreligger et revisorgodkendt regnskab for 2024. Her tages der også højde for indfasningen ved at skifte vægtningen til 20% for den gamle model og 80% for den nye model. Fra 2028 og frem forventes den nye model fuldt indfaset, da der vil være et tilstrækkeligt datagrundlag.

Med den nye bolig-hjemløse reform blev der indført ny refusion på Housing First-indsatser, som udmøntes gennem den centrale refusionsordning. Refusionen er dog på en anden funktion end SDE og opgøres derfor separat.

Tabel 30. Årligt indtægtsniveau for SDE i 2026-2029 fordelt på forvaltninger

1.000 kr., 2026 p/l	Årligt i 2026-2029, indkaldelsescirkulæret for budget 2026
Børne- og Ungdomsudvalget	-6.431
Socialudvalget	-483.649
Sundheds- og Omsorgsudvalget	-15.190
I alt	-505.270
Refusion for Housing First-indsatser (Socialudvalget)	-36.603

Note: Negativt fortegn indikerer indtægt. Tallet for Housing First er med udgangspunkt i budget 2026. Der er en mindre stigende profil i overslagsårene sfa. p/l fremskrivning.

Det bemærkes, at med den nye bolig-hjemløse lov er der indført ny refusion på Housing First-indsatser, som udmøntes gennem den centrale refusionsordning, blot på en ny funktion. Beløbet er fastsat på baggrund af budgetforhandlingerne 2025 og beregnes ikke ved samme model som SDE.

Fastlæggelse af niveauet for 2026

Økonomiforvaltningen og fagforvaltningerne drøfter medio juni 2025 forudsætningerne for fagforvaltningernes forventninger til indtægtsniveauet i 2026 jf. Tabel 31. Socialforvaltningen udarbejder på vegne af de tre berørte forvaltninger forventningerne til hjemtagning af refusionsindtægter. Fastlæggelsen af indtægtsniveauet i budget 2026 tager udgangspunkt i den endelige opgørelse af refusion i særligt dyre enkeltsager for 2024, som forventes at foreligge i maj 2025 i Socialudvalgets regnskab.

Tabel 31. Proces for fastlæggelse af det skønnede indtægtsniveau fra SDE i budget 2026

Indstilling/Dato	Aktivitet	Datagrundlag
IC 2026, ultimo januar 2025	Tidligere års indtægtsniveau for SDE videreføres og indgår i samlet på niveau på overførsler	Baseret på overførselsudgifter i tidligere års vedtaget budget, korrigeret for kendte ændringer siden budgetvedtagelsen og fremskrevet med satsreguleringsprocent
Udvalgenes budgetbidrag 2026, ultimo april 2025	Niveau fra indkaldelsescirkulæret videreføres i budgetbidraget	Jf. ovenfor
13. juni 2025	SOF fremsender notat til ØKF om forventet indtægtsniveau for SDE i 2026. Notatet skal inden godkendes af BUF, SUF og SOF	Forventet antal sager, der udløser refusion, og ændringer i service på områder, der udløser refusion
Medio juni 2025	Eventuel dialog mellem fagforvaltningerne og ØKF om indtægtskrav for SDE mhp. fastsættelse af niveau for indtægter fra SDE i budgetforslag 2026	Notat fra SOF (på vegne af SOF, SUF og BUF)

Håndtering af eventuelt mer- eller mindreforbrug

Der sker en særskilt opfølgning for SDE i prognoserne for hver forvaltning, hvor eventuelt forventede afvigelser i indtægter fra SDE forklares. I 2. prognosen vil eventuelle bevillingsmæssige ændringer blive indarbejdet sammen med den generelle opgørelse af overførsler. Kassen er modpost på afvigelserne indtil disse berigtiges ift. næste års refusion fra den centrale refusionsordning. Ifm. regnskabsforklaringerne tages der udgangspunkt i det korrigerede budget. Afvigelser ift. vedtaget budget kan ligeledes indgå i regnskabslukning. Niveauet for refusionsindtægter vedr. Housing First er fastsat på baggrund af indsatserne i budgettet. I tilfælde af mindreudgifter på indsatserne eller lavere aktivitetsniveau vil dette afspejles i mindreindtægter i form af lavere refusion vedr. Housing First. Et lavere indtægtsniveau for Housing First refusion end budgetteret dækkes derfor fra tilsvarende lavere udgifter på indsatserne vedr. Housing First.

3.6 Afregning for Kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet

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

Afregningen af kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet blev i marts 2019 fastfrosset pba. kommunernes budget for 2019. Det er siden blevet besluttet at fortsætte fastfrysningen i 2020 til 2025. Det indgik i aftalen om kommunernes økonomi for 2025, at stillingtagen til den fremtidige ordning vil afvente arbejdet i Sundhedsstrukturkommissionen.

Det fremgår af aftale om sundhedsreform, at den kommunale medfinansiering af sundhedsvæsenet nedlægges, samt at der i en overgangsperiode etableres en likviditetsneutral overgangsordning med henblik på at håndtere byrdefordelmæssige konsekvenser for kommunerne, som følge af flyt af opgaver fra kommuner og bortfald af den kommunale medfinansieringsordning. Der fremsættes lovforslag om afskaffelse af den kommunale medfinansieringsordning og det resultatafhængige tilskud til regionernes sundhedsvæsen samt overgangsordning i marts 2025 og i den forbindelse om principperne for overgangsordningen. Økonomiforvaltningen vil i samarbejde med Sundheds- og Omsorgsforvaltningen vurdere de økonomiske konsekvenser af lovændringen frem mod juniindstillingen, når lovforslaget er blevet fremsat.

Budgetlægningen for 2026 tager udgangspunkt i afregningsniveauet for Socialudvalget og Sundheds- og Omsorgsudvalget for 2025 på 2.478,7 mio. kr. i 2026 p/l-niveau, jf. Tabel 32.

Tabel 32. Budget for kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet

1.000 kr., 2026 p/l	2026	2027	2028	2029
Sundheds- og Omsorgsudvalget	2.303.521	2.303.521	2.303.521	2.303.521
Socialudvalget	222.270	222.270	222.270	222.270
Sundheds- og Omsorgsudvalget (efterregulering)	-47.046	-47.046	-47.046	-47.046
I alt	2.478.745	2.478.745	2.478.745	2.478.745

3.7 Finansiering af lovpligtige EGU-pladser

I overførselssagen 2016-2017 fremgik det, at finansieringen af lovmæssige erhvervsgrunduddannelsespladser (EGU) håndteres med indkaldescirkulæret. Sundheds- og Omsorgsforvaltningen vurderer i samarbejde med Børne- og Ungdomsforvaltningen, at niveauet for målgruppen er på 75 nye årselever. Budgettet for 2026 reduceres dermed fra 16,7 til 13,1 mio. kr. Niveauet genbesøges ifm. augustindstillingen for budget 2026.

3.8 Skøn for indkomstoverførsler

På baggrund af Økonomisk Redegørelse august 2024 er skønnet for udgifter til overførsler under Beskæftigelses- og Integrationsudvalget i 2025 og frem opdateret. Med de tekniske ændringsforslag til budget 2025 blev tilpasningen indarbejdet i 2025, mens skønnet fra 2026 og frem indarbejdes med indkaldescirkulæret for budget 2026. Skønnet medfører en opjustering af budgettet med 27,3 mio. kr. i 2026 og frem.

4. Finansposter i budget 2026

4.1 Finansposter

Finansposterne vedrører kommunens indtægter og udgifter fra skatter, tilskud og udligning mv. samt balanceforskydninger. Indtægter fra skatter, tilskud og udligning mv. reguleres som udgangspunkt ikke med indkaldescirkulæret. Som en del af udvalgenes budgetbidrag indleverer forvaltningerne i maj bidrag for finansposter, som afrapporteres med juniindstillingen for budget 2026. Kommunens indtægter opgøres pba. aftalen om kommunernes økonomi 2026 mellem regeringen og KL, tilskudsudmeldingen til kommunerne mv. og indarbejdes med augustindstillingen for budget 2026.

Balanceforskydninger er f.eks. langsigtede tilgodehavender og langsigtet gæld, kortfristede tilgodehavender og gæld samt likvide aktiver. Principperne for budgetlægningen af balanceforskydninger fremgår af afsnit 4.2

4.2 Principper for budgetlægning af finansielle konti

I augustindstillingen for budget 2026 vil niveauet for finansposter samt ændringerne siden indkaldescirkulæret for budget 2026 blive gennemgået. Dette sker på baggrund af KL's udmelding om skatter, tilskud og udligning.

Ved budgetvedtagelsen giver Borgerrepræsentationen bruttobevillinger på hovedkonto 7 og 8. Det betyder, at der afgives særskilte indtægts- og udgiftsbevillinger på de finansielle poster. Ved budgetlægningen skal der tages stilling til de finansielle poster på funktionsniveau, og budgetforslaget skal som udgangspunkt afspejle forventningerne til regnskabsresultatet.

På hovedkonto 8 er det som udgangspunkt kun følgende poster, som skal budgetlægges:

- Forskydninger i likvide aktiver
- Forskydninger i langfristede tilgodehavender
- Forskydninger i langfristet gæld

Med hensyn til udlån/debetsiden vedrørende 8.32 langfristede tilgodehavender samt lånoptagelse/kreditsiden vedrørende 8.55 langfristet gæld skal budgettet afspejle de rådighedsbeløb, som Borgerrepræsentationen allerede har afgivet. Udmøntningen af disse midler (f.eks. indskud i landsbyggefonden, selskaber eller udlån til fonde) kræver derfor, at Borgerrepræsentationen beslutter de konkrete forhold i særskilt sag. Det skyldes, at reglerne for anlægsbevillinger gælder for disse poster, mens reglerne for driftsbevillinger gælder for de øvrige poster. Budgetbidraget for de finansielle konti skal, som de øvrige poster, budgetlægges med udgangspunkt i udvalgenes rammer udmeldt den 17. marts 2025. Budgetbidraget for finansposter skal indeholde alle relevante poster på funktionsniveau, som forvaltningerne ønsker bevilling til. Derudover skal budgetforslaget konteres korrekt ift. Indenrigs- og Sundhedsministeriets kontoplan samt artskonti i Kvantum.

4.3 Ejendomsskatter

Det nye ejendomsskattesystem vil fortsat være under implementering i 2026. Omlægningen, der er indført med virkning fra skatteåret 2021 for grundskyld og fra skatteåret 2022 for dækningsafgift af forretningsejendomme, indebærer bl.a., at ejendomsskatterne fremover skal opkræves på baggrund af Skatteministeriets vurderinger, der endnu ikke er endeligt udarbejdet. Indtil de nye vurderinger foreligger, budgetteres ejendomsskatten på Skatteministeriets foreløbige skøn over det kommende beskatningsgrundlag. Når de endelige vurderinger er udsendt, vil der ske en efterregulering af de enkelte bygningsejeres ejendomsskat. Efter den aktuelle tidsplan er det først, når det nye vurderingssystem er

fuldt implementeret i løbet af 2027, at Skatteministeriets vurderinger ventes bragt i ret takt igen sådan, at vurderingerne udsendes året før, der skal opkræves skat på dem. Det bemærkes, at Skatteministeriets tidsplan for udrulning af de nye ejendomsvurderinger ad flere omgange er udskudt, og at der må tages forbehold for evt. yderligere udskydelser.

Det er kommunernes ansvar at foretage efterreguleringerne for skatteårene til og med 2023 i takt med at de endelige ejendomsvurderinger til brug for skatteårene 2021-2023 bliver udsendt. Fra skatteåret 2024 og frem har staten overtaget opkrævningen af de kommunale ejendomsskatter direkte hos ejeren af den enkelte bygning, og kommunerne bliver afregnet aconto pba. de budgetterede indtægter. Københavns Kommune har ved indkaldescirkulæret for budget 2026 budgetlagt indtægterne fra ejendomsskat på baggrund af Skatteministeriets seneste skøn for kommunens provenu til og med 2028. I forbindelse med Statsgarantien for 2026 forventes skønnet genberegnet til og med 2029. De endelige vurderinger, som skal lægges til grund for den kommunale ejendomsskat vedrørende skatteåret 2026, ventes på nuværende tidspunkt først endeligt udsendt i løbet af 2026, og efterreguleringen vedr. 2026 ventes først opgjort endeligt i 2029.

Økonomiforvaltningen bemærker, at det i Økonomiaftalen for 2025 mellem regeringen og KL fremgår, at regeringen og KL er enige om at drøfte mulighederne for midlertidige tiltag, der kan understøtte mere stabile rammer for kommunernes forventede ejendomsskatter, i takt med de nye ejendomsvurderinger udsendes i løbet af de kommende år. Økonomiforvaltningen følger arbejdet og vil orientere om eventuel status på arbejdet i ifm. budgetforslaget.

Grundskyld

Grundskyld indgår i den mellemkommunale udligning af beskatningsgrundlag. For at undgå udligningsmæssige ændringer mellem kommunerne, som følge af det nye vurderingssystem, er der i overgangen til det nye ejendomsskattesystem indført to neutraliseringsordninger vedrørende grundskylden hhv. for perioden 2021-2023 og 2024-2028.

Når de endelige efterreguleringer for 2021-2023 er gennemført, genberegnes provenu, udligning og bloktilskud for alle kommuner for skatteårene 2021 til 2023 med henblik på en fuld neutralisering af tab og gevinster for kommunerne i 2021-2023 som følge af det nye ejendomsskattesystem. Den aktuelle melding fra KL er, at neutraliseringen for skatteårene 2021-2023 først ventes afregnet i løbet af 2026-2027. KL har anbefalet, at kommunerne generelt afventer håndteringen af mere- og mindreindtægter fra efterregulering af grundskyld vedrørende skatteårene 2021-2023 til, der foreligger en afklaring af de endelige neutraliseringsbeløb.

Neutraliseringen i perioden 2024-2028 tager udgangspunkt i, at den tidligere stigningsbegrænsning for grundværdierne ophæves med den nye ejendomsskattelov. Der er på kommuneniveau fastsat et individuelt loft over grundskyldspromillerne i perioden 2024-2028, og udligningen af kommunernes beskatningsgrundlag opgøres i perioden via såkaldte beregningstekniske grundværdier i stedet for det faktiske grundvurderinger med henblik på at videreføre kommunernes beskatningsgrundlag med hidtidige ejendomsskatte regler i udligningen indtil 2028. For Københavns Kommune er der fastsat et loft over grundskyldspromillen på 5,1 promille.

Lofterne over de enkelte kommuners grundskyldspromiller fra 2024 til 2028 blev fastsat en gang for alle på baggrund af en prognose for de nye ejendomsvurderinger ved overgangen til det nye ejendomsskattesystem. Skatteministeriets opdaterede skøn har efterfølgende vist, at lofterne over grundskyldspromillerne utilsigtet reducerer grundskyldsprovenuet i en række kommuner, herunder København. I medfør af Finansloven for 2025 kompenserer regeringen de berørte kommuner for den andel af deres mindreprovenu i 2025, der overstiger 0,1 pct. af udskrivningsgrundlaget, dog maksimalt 100 mio. kr. København modtager på denne baggrund en ét-årig kompensation på 100 mio. kr. i 2025. Det bemærkes, at regeringens håndtering af de forkert fastsatte lofter over grundskyldspromiller efter 2025 udestår.

Af boligskattereformen fremgår, at Indenrigs- og Sundhedsministeriets Finansieringsudvalg skal opstille mulige modeller, der skal minimere de fordelingsmæssige konsekvenser forbundet med, at udligningen fra 2029 opgøres på baggrund af de faktiske grundvurderinger i stedet for beregningstekniske grundvurderinger. Regeringen har i sit udspil til sundhedsreformen igangsat et arbejde under Finansieringsudvalget mhp. at forberede ændringer i udligningssystemet. Der skal forelægges et kommissorium for finansieringsudvalgets arbejde medio 2025 med henblik på afrapportering senest ultimo 2027. Økonomiforvaltningen bemærker, at der allerede forbindelse med budget 2026 skal lægges budget for budgetoverslagsåret 2029. For København estimeres aktuelt et tab på ca. 2 mia. kr. årligt i 2029 og frem pba. af statsgarantien for 2025, hvis de nye vurderinger indarbejdes i udligningen uden yderligere korrektioner.

Dækningsafgift

Med virkning fra 2022 er grundlaget samt satsen for opkrævningen af dækningsafgift for forretnings-ejendomme ændret. Grundlaget for opkrævningen er fra 2022 ændret til grundværdien mod tidligere forskelsværdien (forskellen mellem ejendomsværdien og grundværdien), og der er på kommuneniveau fastsat et individuelt loft på dækningsafgiftspromillen, som gælder frem til 2028. For Københavns Kommune er det individuelle loft for dækningsafgift af erhvervsjendomme fastsat til 12,7 promille. Fastsættelsen af satsen er sket pr. lov og på baggrund af 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 erhvervs-vurderinger'. Aftalen 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 langsommere 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 til og med 2028. I forbindelse med Statsgarantien for 2026 ventes Skatteministeriet skøn genberegnet frem til og med 2029.

Fra 2029 kan satsen for dækningsafgift af forretningsejendomme efter gældende ret 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 estimerer Økonomiforvaltningen en provenunedgang på op mod 288 mio. kr. fra 2028 til 2029 baseret på videreførelse af 2028-udskrivningsgrundlaget i 2029. Økonomiforvaltningen gør opmærksom på, 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. Økonominforvaltningen har 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.

4.4 Københavns Kommunes investeringsforening

Kommunens investeringsforening havde i 2022 negativt afkast, som er indhentet i løbet af perioden 2023-2024, hvormed kassen er genopbygget, og fremtidige afkast ikke længere skal reserveres. Det forventede afkast i perioden 2026-2029, der tilgår råderummet, fremgår af Tabel 33. Det forventede årlige afkast er 15-17 mio. kr. højere i forhold til tidligere budget/overslagsår. Der er budgetteret med et årligt afkast på 2,5 pct. Såfremt der foretages større indskud i Metroselskabet eller lignende, må det forventes, at det vil påvirke værdien i investeringsforeningen og dermed de årlige afkast.

Tabel 33. Københavns Kommunes investeringsforening (mio. kr.)

Mio. kr. 2026 p/l	2026	2027	2028	2029
Tidligere budget / overslagsår	422,8	433,4	444,2	455,3
Ændring	15,4	15,8	16,2	16,6
Afkast	438,2	449,1	460,4	471,9

4.5 Skattesanktion og sanktion på service- og anlægsudgifter

Regeringen kan tilbageholde en del af bloktilskuddet svarende til en eventuel samlet skatteforhøjelse for kommunerne under ét. Såfremt skattestoppet overskrides, vil den enkelte kommune, der hæver skatten, som udgangspunkt blive modregnet med 75 pct. af overskridelsen i budgetåret, 50 pct. i første og andet budgetoverslagsår og 25 pct. i tredje overslagsår. Den resterende del vil blive modregnet i det samlede bloktilskud og finansieres således af alle 98 kommuner. Det bemærkes, at kommunerne under ét har holdt skatterne i ro i budgetterne for 2025, hvorfor budgetlægningen for 2025 ikke ventes udløse en skattesanktion.

Regeringen har yderligere mulighed for at gøre en del af udbetalingen af bloktilskuddet til kommunerne betinget af, om kommunernes budgetlægning afspejler økonomaftalens forudsatte niveauer. Op til 3 mia. kr. af kommunernes årlige bloktilskud er betinget af, at de samlede budgetterede serviceudgifter ikke overskrider det aftalte niveau, og for kommunernes bruttoanlægsudgifter er op til 1 mia. kr. af bloktilskuddet betinget af aftaleoverholdelse. Det forventes, at kommunerne samlet set har overskredet de aftalte rammer med 0,1 mia. kr. i 2025, hvilket kan udløse en budgetsanktion i 2025 og frem, som vil blive indarbejde i forbindelse med overførselssagen 2024-2025, såfremt kommunerne bliver sanktioneret.

4.6 Kasseopbygning – anlægsperiodiseringer og periodisering af midler til tilskud i landsbyggefonden

Når forvaltningerne i forbindelse med de fire årlige anlægsoversigter periodiserer anlægsmidler mellem årene, reguleres bevillingerne med den forventede prisudvikling, så bevillingerne ikke udhules af prisudviklingen. Da midlerne oftest periodiseres til senere år, medfører prisfremskrivningen et øget

kassetræk. Reperiodiseringerne mellem årene i de fire anlægsoversigter i 2024 medførte en samlet nedjustering af budgettet for årene 2026-2029, mens budgetterne for 2030 og frem blev opjusteret. Opjusteringerne af budgetterne for 2030 og frem, som følge af reperiodiseringerne, medfører et øget kassetræk, som følge af prisfremskrivningen. Der afsættes derfor med indkaldelsescirkulæret for budget 2026 midler til at finansiere det kassetræk, der opstår som følge af periodiseringen af midler mellem årene på i alt 219,3 mio. kr., jf. Tabel 34.

Tabel 34. Kasseopbygning sfa. anlægsperiodiseringer i indkaldelsescirkulæret for budget 2026

1.000 kr., løbende priser	2026	2027	2028	2029	I alt 2026-2035
Anlægsperiodiseringer	-195	8.153	-81.573	-6.813	219.337

På kommunens finansposter vedrørende midler til indskud i Landsbyggefonden har der ikke været nogen periodiseringer mellem årene i de fire sager om bevillingsmæssige ændringer i 2024.

4.7 Pris- og lønregulering af udgifter til Nordhavnstunnelen

Københavns Kommune er forpligtet til at pris- og lønregulere kommunens medfinansieringsbidrag til Nordhavnstunnelen, jf. anlægslov for Nordhavnstunnelen og dertilhørende samarbejdsaftale med Vejdirektoratet, By & Havn og godkendt af Borgerrepræsentationen 31. oktober 2019. Københavns Kommunes finansieringsbidrag udgjorde oprindeligt 746 mio. kr. i 2018 p/l. Finansieringsbidraget er siden hen steget som følge af endt udbud og løbende pris- og lønfremskrivning af udgifterne. I indkaldelsescirkulæret for budget 2025 var de samlede udgifter for Københavns Kommune opgjort til 1.068,8 mio. kr. i 2025 p/l.

Vejdirektoratet anvender i henhold til samarbejdsaftalen statens vejindeks i fremskrivningen, som mellem årene kan variere mere end den kommunale p/l-sats på anlæg. Københavns Kommune er forpligtet til at medfinansiere de ændrede udgifter i projektet, som skyldes pris- og lønfremskrivning. Vejdirektoratet har opgjort de forventede udgifter til 1.046,5 mio. kr. i 2025 p/l. Vejdirektoratet har endnu ikke en fremskrivningssats til 2026, hvorfor udgifterne til projektet fremskrives med den kommunale anlægs p/l for 2025 til 2026 på 2,5 pct. De samlede forventede udgifter til Nordhavnstunnelen er på den baggrund opgjort til 1.072,6 mio. kr. i 2026.

På den baggrund løftets Københavns Kommunes finansieringsbidrag med 3,8 mio. kr. i 2029 i indkaldelsescirkulæret for budget 2026. Udgiften reserveres foreløbigt i kommunens kasse, idet midlerne vil indgå i anlægsprojektets samlede reserve.

Idet pris- og lønreguleringen til statslige projekter reguleres med et andet indeks end anlægs-p/l på det kommunale område, kan der opstå behov for at tilpasse budgettet til Nordhavnstunnelen senere i processen. Eventuelle tilpasninger vil blive indarbejdet i kommende års budgetforslag.

Kommende udgifter til drift af Nordhavnstunnelen

Pt. forventes Nordhavnstunnelen at være klar til ibrugtagning i løbet af 2027. Det er Teknik- og Miljøforvaltningen, der skal stå for driften af tunnelen, når den ibrugtages. Driftsudgifterne til tunnelen er endnu ikke indarbejdet i kommunens budget, men vil skulle indarbejdes i budgetlægningen for 2027, når der er klarhed omkring driftsudgifternes omfang og ibrugtagningstidspunkt.