6. Godkendelse af budget 2027 og overslagsår 1. behandling samt udmøntning af midler til ekstraordinære kommunale beredskabsindsatser

Sagsnr.: 26/346

Resumé
Som led i budgetlægningsprocessen skal bestyrelsen godkende, at forslag til budget 2027 og overslagsår, indeholdende de kommunale driftsbidrag, bliver sendt i høring i HovedMED således, at HovedMEDs bemærkninger kan indgå i bestyrelsens endelige behandling af forslag til budget 2027 på bestyrelsesmødet i juni 2026. Herefter fremsendes budgettet jf. vedtægternes §13, stk. 2, inden udgangen af juni måned til ejerkommunerne til orientering. Punktet indeholder desuden forslag til finansiering af en robustgørelse af Hovedstadens Beredskab og til øvelseskoncepter samt øget uddannelse, øvelser og træning af ejerkommunernes krisefunktioner, finansieret af DUT-midlerne til ekstraordinære kommunale beredskabsindsatser der forventes udmøntet til kommunerne i 2026.

Punktet har været drøftet i Arbejdsudvalget på udvalgets møde den 18. marts 2026. Arbejdsudvalget anbefaler indstillingen overfor bestyrelsen.

Udmøntningen af midler til ekstraordinære kommunale beredskabsindsatser har efterfølgende været drøftet i kommunaldirektørkredsen på møde den 23. marts. På baggrund heraf er punktet suppleret med 2. indstillingspunkt samt et ønske om, at midlerne overføres med afsæt i DUT-fordelingsnøglen og i det år, de udmøntes, dvs. forventelig i 2026.

Indstilling
Det indstilles:

1. at bestyrelsen godkender en tillægsbevilling i 2026 til Hovedstadens Beredskab på 30,2 mio. kr. til robustgørelse af beredskabet under forudsætning af, at ejerkommunerne modtager DUT-midler ifm. udmøntningen af midler til ekstraordinære kommunale beredskabsindsatser svarende til beløbet.
2. at bestyrelsen i forlængelse heraf på baggrund af anbefaling fra kommunaldirektørkredsen godkender en tillægsbevilling i 2026 til Hovedstadens Beredskab på 4,8 mio. kr. til øvelseskoncepter samt øget uddannelse, øvelser og træning af ejerkommunernes krisefunktioner, under forudsætning af, at ejerkommunerne modtager DUT-midler ifm. udmøntningen af midler til ekstraordinære kommunale beredskabsindsatser svarende til beløbet.
3. at bestyrelsen, overfor ejerkommunernes kommunalbestyrelser anbefaler, at finansieringen af tillægsbevillingerne fordeles mellem ejerkommunerne efter DUT-fordelingsnøglen jf. bilag 2 og ikke efter budgetfordelingsnøglen jf. vedtægterne.
4. at bestyrelsen godkender vedlagte indstillingsparadigme jf. bilag 2 til behandling af udmøntningen af midlerne til ekstraordinære kommunale beredskabsindsatser i ejerkommunernes kommunalbestyrelser.
5. at bestyrelsen godkender, at fremlagte forslag til budget 2027 og overslagsår 2028-2030 sendes til HovedMED til høring.
6. at bestyrelsen tager Hovedstadens Beredskabs økonomiske risikolog til efterretning.

7. at bestyrelsen godkender takstkataloget for 2027.
8. at bestyrelsen tager til efterretning, at forslag til budget 2027 og overslagsår kan blive yderligere justeret frem mod den endelige behandling af budget 2027 på bestyrelsens møde i juni 2026.

Sagsfremstilling
Budget 2027, tidligere godkendte RBD 2025+ projekter og udmøntning af midler til ekstraordinære kommunale beredskabsindsatser i 2026

I punkt 5 på nærværende dagsorden er gennemgået forslag til anskaffelser og projekter i lyset af det skærpede risiko- og trusselsbillede. Af bilag 1 fremgår de projekter, der direkte skal imødekomme dette sammen med forslag til styrkelse af ejerkommunernes krisefunktioner med 4,8 mio. kr. jf. ønske i kommunaldirektørkredsen på deres møde den 23. marts 2026. Alle projekterne i bilag 1 har stadig afsæt i RBD 2025+, men udgør ikke hele RBD 2025+ projektporteføljen, idet en række projekter er idriftsat jf. godkendelsen af budget 2026 på bestyrelsesmødet i juni 2025 og derfor taget ud af bilaget.

Samlet medfører projekterne en forøgelse af driftsudgifterne på i alt 35 mio. kr. i 2026. Hertil kommer varige driftsudgifter fra 2028 og frem samt øgede afskrivninger. Afskrivningerne afspejler den nødvendige opsparing til fremtidig geninvestering i materiel og påvirker dermed geninvesteringspuljen (jf. tabel 2).

Finansiering og flerårig balance
Som led i aftalen mellem regeringen og Kommunernes Landsforening om ekstraordinære midler til beredskabsområdet forventes der via DUT-mekanismen at blive udmøntet midler til kommunerne til finansiering af ekstraordinære beredskabsindsatser. Nærværende sag tager udgangspunkt i, at denne udmøntning sker i 2026. Såfremt midlerne udmøntes i 2026, forudsættes det, at de overføres fra ejerkommunernes servicerammer til Hovedstadens Beredskabs økonomiske ramme gennem tillægsbevillinger i 2026. Herved sikres, at midlerne kan anvendes samlet og målrettet til finansiering af de foreslåede initiativer i 2026 og efterfølgende år.

De øgede udgifter på 35 mio. kr. i 2026 foreslås således finansieret via tillægsbevillinger på 30,2 mio. kr. til robustgørelse af beredskabet og 4,8 mio. kr. til øvelseskoncepter samt øget uddannelse, øvelser og træning af ejerkommunernes krisefunktioner, jf. nærværende dagsordens punkt 5 og 2. indstillingspunkt. Der er ikke indarbejdet en forhøjelse af driftsbidraget i årene 2027-2030.

Det lægges således til grund, at DUT-fordelingsnøglen anvendes ved udmøntning af de ekstraordinære midler til beredskabsområdet, idet der er tale om statsligt finansierede midler målrettet et specifikt, fælleskommunalt opgaveområde, hvilket dog er en afvigelse fra udgiftsfordeling efter budgetfordelingsnøglen jf. vedtægterne. Denne afvigelse kræver kommunalbestyrelsens beslutning.

På baggrund af de samlede investerings- og driftsbehov, som fremgår af bilag 1, indebærer dette, at der i årene 2028-2030 må forventes et strukturelt merforbrug, såfremt serviceniveau og investeringer fastholdes uændret.

Håndteringen af denne ubalance vil indgå i budgetlægningen for 2028, hvor bestyrelsen forelægges en samlet uddybning og vurdering af det fremadrettede finansieringsbehov samt forslag til eventuelle justeringer af driftsbidraget.

Samtidig vil der frem mod bestyrelsens seminar i efteråret 2026 blive arbejdet med en samlet strategisk ramme for perioden frem mod 2031. Strategien vil belyse, hvordan beredskabet kan udvikles og dimensioneres i lyset af de samfundsmæssige, klimamæssige og sikkerhedspolitiske udfordringer, der forventes at præge de kommende år samt hvilke organisatoriske og økonomiske konsekvenser, dette medfører.

Det strategiske arbejde skal danne grundlag for en langsigtet prioritering og finansiering af beredskabets udvikling og vil indgå som en central del af bestyrelsens drøftelser i forbindelse med budgetlægningen for 2028 og de efterfølgende år.

Det indstilles, at bestyrelsen godkender en tillægsbevilling i 2026 til Hovedstadens Beredskab på 30,2 mio. kr. til robustgørelse af beredskabet under forudsætning af, at ejerkommunerne modtager DUT-midler ifm. udmøntningen af midler til ekstraordinære kommunale beredskabsindsatser svarende til beløbet.

Det indstilles, at bestyrelsen i forlængelse heraf på baggrund af anbefaling fra kommunaldirektørkredsen godkender en tillægsbevilling i 2026 til Hovedstadens Beredskab på 4,8 mio. kr. til øvelseskoncepter samt øget uddannelse, øvelser og træning af ejerkommunernes krisefunktioner, under forudsætning af, at ejerkommunerne modtager DUT-midler ifm. udmøntningen af midler til ekstraordinære kommunale beredskabsindsatser svarende til beløbet.

Det indstilles desuden, at bestyrelsen, overfor ejerkommunernes kommunalbestyrelser anbefaler, at finansieringen af tillægsbevillingerne fordeles mellem ejerkommunerne efter DUT-fordelingsnøglen og ikke efter budgetfordelingsnøglen jf. vedtægterne.

Tillægsbevillingerne, samt udmøntningen jf. DUT-fordelingsnøglen, skal godkendes i ejerkommunerenes kommunalbestyrelser. Til det formål er der udarbejdet vedlagte indstillingsparadigme, der forelægges bestyrelsen til godkendelse, jf. bilag 2.

Det indstilles, at bestyrelsen godkender vedlagte indstillingsparadigme til behandling af udmøntningen af midlerne til ekstraordinære kommunale beredskabsindsatser i ejerkommunernes kommunalbestyrelser.

Budgetforslaget for 2027 samt overslagsår fremgår af tabel 1. Eksterne indtægter samt drifts- og lønudgifter er fremskrevet efter de i juni 2025 offentliggjorte fremskrivningsprocenter fra Kommunernes Landsforening (KL). Indtægter fra ejerkommunerne er fremskrevet efter en relativ fordeling af drifts- og lønudgifter.

Tabel 1: Budget 2027 samt overslagsårene 2028-2030 (løbende p/l-niveau)

Alle tal i mio. kr.	**2027**	**2028**	**2029**	**2030**
Løn	434,6	447,6	461,0	474,9
Tjenestemandspensionsopsparing	6,3	3,8	2,4	1,7
Geninvesteringspulje	17,2	17,6	18,1	18,5
Husleje inkl. forbrugsudgifter	44,1	45,1	46,2	47,3
Øvrige driftsudgifter	101,9	106,0	109,3	112,3

Udgifter til robustgørelse, RBD 2025+ mv. jf. bilag 1	0,0	2,4	1,5	1,5
Udgifter i alt	**604,1**	**622,6**	**638,5**	**656,2**
Eksterne indtægter	-150,6	-154,8	-159,2	-163,6
Bidrag fra ejerkommuner	-453,5	-465,3	-477,9	-491,0
Indtægter i alt	**-604,1**	**-620,1**	**-637,0**	**-654,6**
Nettobudget (finansieringsudestående)	**0,0**	**2,4**	**1,5**	**1,5**
Opsparing til geninvestering (afskrivninger), robustgørelse jf. bilag 1	0,0	2,4	2,5	2,5
Samlet finansieringsudestående, herunder også til opsparing til geninvestering	**0,0**	**4,8**	**4,0**	**4,0**

Geninvesteringspuljen fremgår af tabel 2 og beløber sig til 17,2 mio. kr. i 2027, da den er øget med 2,7 mio. kr. i 2026 til investeringer i yderligere klimamateriel, som blev godkendt af Hovedstadens Beredskabs bestyrelse på bestyrelsesmødet d. 8. maj 2025. Da der, jf. ovenfor samt bilag 1, budgetteres med en række nye investeringer i 2026 på baggrund af regeringens udmøntning af midler til ekstraordinære kommunale beredskabsindsatser, er det nødvendigt yderligere at reservere 2,4 mio. kr. fra 2028 til afskrivninger på materiel vedr. robustgørelse/opsparing således, at det bliver muligt at spare op til geninvestering.

Budgetforslaget i tabel 1 er et udgiftsbaseret budget, og opsparing til fremtidligere investeringer fra 2028 og frem vil derfor, med et øget driftsbidrag, fremstå som et budgetteret overskud.

Af de nu 17,2 mio. kr. går 7,9 mio. kr. til den årlige leasingudgift jf. bilag 3. De resterende 9,3 mio. kr. bliver anvendt til it- og materielinvesteringer, hvoraf 0,3 mio. kr. er reserveret til leasing af operative køretøjer i 2027 jf. Hovedstadens Beredskabs udskiftningsplan. Den årlige leasingudgift indeholder de budgetterede bestyrelsesgodkendte træk på leasingrammen.

Der er i overslagsårene frem mod 2030 en indsnævring af råderummene i geninvesteringspuljen. Dette skyldes, at en stigende andel af puljen forventes at blive optaget af løbende leasingforpligtigelser. Hvis denne udvikling fortsætter, vil det på sigt begrænse Hovedstadens Beredskabs mulighed for at foretage nødvendige genanskaffelser og nye investeringer. Derfor vil Hovedstadens Beredskab i forbindelse med budgetlægningen for 2028 foretage en nærmere analyse af den strukturelle balance i geninvesteringspuljen. Analysen vil belyse behovet for eventuelle tilpasninger af rammerne eller prioriteringer.

Tabel 2: Geninvesteringspuljen (løbende p/l-niveau)

Alle tal i mio. kr.	2027	2028	2029	2030
Investeringspulje	14,5	14,8	15,2	15,5
Forøgelse vedr. klimamateriel	2,7	2,8	2,9	2,9
Investeringspuljen inkl. forøgelse	**17,2**	**17,6**	**18,1**	**18,5**

Allerede prioriterede aktiviteter (leasing)	7,9	9,8	10,3	10,6
Forventet behov vedr. leasing	0,3	4,4	5,3	6,2
Øvrige IT og materielinvesteringer samt opsparing	9,0	3,4	2,5	1,7
Omkostningsbaserede reservationer				
Afskrivninger på materiel vedr. robustgørelse/opsparing	0,0	2,4	2,5	2,5

Budgetfordelingsnøgle, driftsbidrag, udgift pr. indbygger, effektiviseringsprofil samt takstkatalog

Budgetforslaget indeholder en justering af budgetfordelingsnøglen. Dette er grundet den årlige justering af bidraget til tjenestemandspensioner, som konsekvens af den løbende afgang af tjenestemænd, hvor mellemværendet i relation til tjenestemandspensioner mellem Frederiksberg Kommune, Københavns Kommune og Hovedstadens Beredskab er reguleret med afsæt i den af bestyrelsen godkendte metode og proces for beregning af den årlige budgetfordelingsnøgle på bestyrelsesmødet den 20. juni 2018. 'Jf. vedtægternes pkt. 6.6 kan bestyrelsen godkende ændring af fordelingsnøglen, der alene skyldes den årlige afgang af tjenestemænd'.

Den justerede budgetfordelingsnøgle fremgår af tabel 3.

Tabel 3: Budgetfordelingsnøgle

Alle tal i pct	**2026 B-nøgle**	**2027 B-nøgle**
Ejerkommuner		
Albertslund	1,81	1,82
Brøndby	1,99	1,99
Dragør	1,14	1,14
Frederiksberg	8,36	8,36
Glostrup	1,34	1,34
Hvidovre	2,99	2,99
København	80,15	80,14
Rødovre	2,22	2,22
Total	**100,00**	**100,00**

Ejerkommunernes driftsbidrag for årene 2027-2030 ses i tabel 4. Som nævnt er indtægterne fremskrevet ud fra en relativ fordeling af drifts- og lønudgifter samt de aktuelle fremskrivningssatser fra KL.

Tabel 4: Driftsbidrag 2026-2029 (løbende p/l-niveau)

Alle tal i t. kr.	**2027**	**2028**	**2029**	**2030**
Ejerkommuner				

Albertslund	-8.236	-8.464	-8.700	-8.943
Brøndby	-9.028	-9.278	-9.537	-9.803
Dragør	-5.172	-5.316	-5.464	-5.617
Frederiksberg	-37.909	-38.831	-39.873	-40.974
Glostrup	-6.065	-6.233	-6.407	-6.586
Hvidovre	-13.572	-13.949	-14.338	-14.739
København	-363.447	-372.883	-382.902	-393.419
Rødovre	-10.075	-10.354	-10.643	-10.941
Udgifter i alt	**-453.504**	**-465.308**	**-477.864**	**-491.022**

Tabel 5 viser ejerkommunernes samlede udgifter til driftsbidraget i 2027-priser. Driftsbidraget falder løbende, hvilket skyldes udviklingen i tjenestemandsbidraget for København og Frederiksberg kommuner, mens den for de øvrige ejerkommuner er konstant. Konsekvenserne af tillægsbevillingerne til beslutning i nærværende sag er ikke indregnet i 2026-tallet i tabel 5.

Tabel 5: Driftsbidrag i 2027-priser

Alle tal i t.kr.	**2026**	**2027**	**2028**	**2029**	**2030**
Udgifter i alt	-454.006	-453.504	-452.737	-452.319	-452.112

Tabel 6 viser den forventede befolkningsstigning i Hovedstadens Beredskabs dækningsområde i de kommende år sammenholdt med udviklingen i udgifter pr. indbygger til beredskabet. Som det ses af tabel 6, forventes et fald i udgift per indbygger på grund af den forventede befolkningstilvækst.

Tabel 6: Antal kr. til rådighed pr. indbygger i 2027-prisniveau (befolkningsfremskrivning fra Danmarks Statistik)

	2025	**2026**	**2027**	**2028**	**2029**	**2030**
Antal indbyggere	988.563	986.854	983.521	988.456	993.229	997.757
Antal kr. pr. indbygger	**461**	**460**	**461**	**458**	**455**	**453**

Tabel 7 viser Hovedstadens Beredskabs effektiviseringsprofil for årene 2022-2027, hvilket er baseret på implementeringen af anbefalingerne i PwCs budgetanalyse 2022-2024, Hovedstadens Beredskabs råderumskatalog i 2025 og bestyrelsens godkendelse af, at Hovedstadens Beredskab bliver fritaget for effektiviseringskrav i 2026 og 2027 jf. beslutning på bestyrelsesmødet den 27. november 2024.

I forhold til Hovedstadens Beredskabs løbende arbejde med at sikre effektiv og robust drift henvises til status på Økonomi- og Ressourceanalysen på bestyrelsesmødet i juni 2026.

De indhentede effektiviseringer omprioriteres og bruges på at gennemføre projektporteføljen i RBD 2025+.

Tabel 7: Forslag til effektiviseringsprofil 2022–2027 (2025 p/l-niveau)

Alle tal i mio. kr.	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**	**2026**	**2027**

Effektiviseringer	6,9	15,7	18,1	22,4	22,4	22,4

Det indstilles, at bestyrelsen godkender, at det fremlagte forslag til budget 2027 samt effektiviseringsprofilen for 2027 og forslag til, hvilke implementeringsprojekter, der kan prioriteres i 2027, sendes til HovedMED til høring med henblik på, at HovedMEDs bemærkninger kan indgå i bestyrelsens endelige behandling af forslag til budget 2027 på bestyrelsesmødet i juni 2026.

Af bilag 4 fremgår Takstkataloget for 2027. Taksterne er fremskrevet med gældende fremskrivningsprocenter fra KL. Takstkataloget for 2027 er på nuværende tidspunkt ikke udvidet med nye takster ift. Takstkataloget for 2026.

Det indstilles, at Takstkataloget for 2027 godkendes af bestyrelsen med nærværende sag. Takstkataloget vil i så fald ikke blive fremlagt igen ved 2. behandlingen af budget 2027 og overslagsår. Taksterne bliver genberegnet senest hvert femte år i samarbejde med ekstern konsulentbistand. Taksterne blev sidst genberegnet i 2024.

Endeligt indstilles det, at bestyrelsen tager til efterretning, at forslag til budget 2027 og overslagsår kan blive yderligere justeret frem mod den endelige behandling af budget 2027 på bestyrelsens møde i juni 2026.

For at vurdere, om Hovedstadens Beredskabs egenkapitalreserver er tilstrækkelige i forhold til de økonomiske risici, der kan påvirke beredskabet, er der udarbejdet en risikolog. Risikologgen, der er vedlagt som bilag 5, vil løbende blive opdateret med de væsentligste økonomiske usikkerheder, som organisationen kan blive konfronteret med.

Det skal understreges, at alle beløb i risikologgen er baseret på skøn og forudsætninger, som giver et overordnet grundlag for at vurdere det aktuelle risikobillede og reservernes robusthed.

Det er samtidig væsentligt at pointere, at ingen reserver realistisk set vil kunne dække alle tænkelige risici fuldt ud. Formålet med opgørelsen er derfor ikke at eliminere al usikkerhed men at sikre, at Hovedstadens Beredskab har reserver, der giver en rimelig grad af modstandskraft på den korte bane over for sandsynlige og væsentlige risici.
På baggrund af risikologgen og af de identificerede økonomiske usikkerheder vurderes det, at det mest hensigtsmæssige niveau af reserverne på egenkapitalen ligger i størrelsesordenen 15–20 mio. kr. Dette niveau vil give en passende kortsigtet økonomisk robusthed uden at binde flere midler end nødvendigt. Beløbsrammen er baseret på skøn og bør løbende revurderes i takt med udviklingen i risikobilledet.

Det indstilles, at bestyrelsen tager Hovedstadens Beredskabs økonomiske risikolog til efterretning.

Beslutning i Bestyrelsen den 28-04-2026

1. Indstillingen godkendt.
2. Indstillingen godkendt.
3. Indstillingen godkendt.
4. Indstillingen godkendt.
5. Indstillingen godkendt.
6. Til efterretning.
7. Indstillingen godkendt.
8. Til efterretning.

Fraværende: Kasper Damsgaard, Anders Wolf Andresen, Kim Christiansen, Kristoffer Espinoza

Bilag

4	ÅBENT	Takstkatalog 2027	4320/26