

Bilag 2

De økonomiske vilkår for Københavns Kommune 2026

Indholdsfortegnelse

1.	Overordnede rammer for kommunens økonomi	4
1.1	Makroøkonomisk situation.....	4
1.2	Københavns Kommunes budgetmodel	4
	Service.....	4
	Anlæg	5
	Overførsler mv.	5
	Finansposter	5
1.3	Københavns Kommunes budgetrammer i 2026.....	5
1.4	Økonomiske vilkår for kommunerne i 2026.....	5
	Selvbudgettering i 2026	6
1.5	Overholdelse af Økonomiaftale	6
1.6	Sanktionslovgivning	6
	Budgetsanktion	7
	Regnskabssanktion	7
	Skattesanktion	7
1.7	Klimabudget.....	7
2.	Økonomiske målsætninger samt overordnet økonomistyring	9
2.1	Rammestyring på udvalgenes budget til serviceudgifter	9
	Styring af ukrainerelaterede udgifter	9
2.2	Finansielt råderum	9
2.3	Mål for reel kasse.....	9
2.4	Effektiviserings- og investeringsstrategien.....	10
2.5	Demografibetingede merudgifter.....	10
2.6	Servicebufferpulje og reservation af anlægsmåltal.....	11
2.7	Pulje til imødegåelse af yderligere nedslidning af veje, broer m.v.....	11
2.8	Pulje til strategisk grundkøb.....	12
2.9	Gældsafdrag	13
2.10	Pulje til mere metro og infrastruktur, jf. budgetaftale 2024.....	13
2.11	Pulje til idræts- og kulturfaciliteter.....	13
2.12	Almen boligpuljen	13
2.13	Bevillingsudløb	14
2.14	Sager henvist fra tidligere budgetaftaler, overførselsager samt beslutninger i Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen.....	15
3.	Rammer for budgetproces	16
3.1	Bevillingsregler	16

3.2	Pris- og lønfremskrivning	17
	Proces for ændring af pris- og lønfremskrivningen	17
3.3	Indkaldelsescirkulæret	18
3.4	Demografiindstilling	18
3.5	Udvalgenes budgetbidrag og juniindstillingen	18
	Budget i balance	19
	Korrektioner som indgår i udvalgenes budgetbidrag	19
	Tværgående investeringsforslag	20
	Udvalgene skal tage stilling til bevillingsudløb	20
	Oversigt over udvalgenes tilskud til eksterne organisationer (tilskudsforvaltning)	20
	Juniindstillingen	20
3.6	Budgetforslag (augustindstillingen)	20
3.7	Vedttaget budget	22
3.8	Tidsplan for budgetprocessen	22
4.	Definition af need to kategorier mv.	24
4.1	Kategorier	24
	Need to risiko	24
	Need to kapacitet	25
	Need to renovering	25
	Fastholdelse og rekruttering	25
	Rettidig omhu	25
	Bevillingsudløb	25
	1-3 Specifikke udfordringer	25
4.2	Afsættelse af nye driftsbevillinger i politiske aftaler	26
4.3	Budgetnotatskabelon til budget 2026	26
4.4	Fælles budgetnotatsite for deling af forvaltningernes budgetnotater til budget 2026	27
5.	Appendiks	28
5.1	Need to risiko	28
5.2	Need to kapacitet (ingen tilpasninger)	28
5.3	Need to renovering	28
5.4	Fastholdelse og rekruttering (ingen tilpasninger)	29
5.5	Rettidig omhu	29
5.6	Bevillingsudløb	29
5.7	1-3 Specifikke udfordringer (ingen tilpasninger)	29
5.8	Afsættelse af nye driftsbevillinger i politiske aftaler	29

1. Overordnede rammer for kommunens økonomi

I dette afsnit præsenteres de overordnede rammer og forudsætninger for kommunens økonomi.

1.1 Makroøkonomisk situation

Den nationale økonomiske udvikling har en betydning for de økonomiske rammevilkår for kommunerne, og derfor gives der med dette afsnit en kort status på den makroøkonomiske situation.

Ifølge Økonomiministeriets seneste konjunkturvurdering, Økonomisk Redegørelse december 2024, forventes dansk økonomi fortsat at befinde sig i en højkonjunktur i de kommende år. Væksten i BNP skønnes at blive høj og udgøre omkring 3 pct. i 2025. Først i 2026 ventes en mere moderat BNP-vækst på 1,7 pct. Medicinalindustriens produktion og eksport bidrager væsentligt til væksten. Den moderate vækst forventes at reducere kapacitetspresset og dæmpe presset på arbejdsmarkedet.

En opbremsning på arbejdsmarkedet synes allerede at være på vej, og beskæftigelsen skønnes at udvikle sig relativt svagt i 2025 og 2026. Det skal ses i sammenhæng med en forsinket tilpasning i virksomhedernes efterspørgsel efter arbejdskraft i forlængelse af en svag produktivitetsvækst i flere brancher de seneste år. Trods dette er arbejdsmarkedet fortsat stærkt med høj beskæftigelse og lav ledighed, og der er også et vist pres på dele af arbejdsmarkedet. Eksempelvis melder en relativt høj andel af virksomheder stadig om mangel på arbejdskraft. Der er således umiddelbart ikke noget, der tyder på en hård opbremsning.

Der er fortsat en forhøjet grad af usikkerhed, som knytter sig til en potentiel eskalering af geopolitiske og handelsmæssige spændinger mellem de største økonomier, som kan påvirke verdenshandlen. Desuden er der betydelig usikkerhed om, hvor hurtigt en bedring vil indtræffe på de vigtige eksportmarkeder i Tyskland og Sverige. Herhjemme vil en mere brat vending på arbejdsmarkedet kunne svække væksten. Dansk økonomi har imidlertid et godt udgangspunkt for at undgå et stort tilbageslag. Det skyldes blandt andet fravær af væsentlige ubalancer. Omvendt er der også et potentiale for mere forbrugslystne husholdninger og dermed en stærkere vækst i den indenlandske efterspørgsel.

1.2 Københavns Kommunes budgetmodel

Københavns Kommunes budget for 2026 udarbejdes inden for fire styringsområder og vedtages af Borgerrepræsentationen den 2. oktober 2025. De fire styringsområder er:

- Service
- Anlæg
- Overførsler mv.
- Finansposter

Service

Kommunernes Landsforening (KL) fastsætter sammen med regeringen en definition af kommunernes serviceudgifter ifm. de årlige forhandlinger om kommunernes økonomi. Service omfatter bl.a. administration, dagpasning, folkeskole, specialundervisning, hjemmehjælp, ældrepleje, kultur- og idrætstilbud, miljøopgaver og vejvæsen mv.

Anlæg

Kommunernes anlægsbudget omfatter indtægter og udgifter til nybyggeri og større renoveringsopgaver på f.eks. kommunens bygninger og ejendomme, gårdanlæg og veje samt anlægshandlingsplaner mv. Styringsområdet anlæg er styret brutto, og kommunernes bruttoanlægsudgifter er eksklusiv udgifter til forsyningsvirksomheder og ældreboliger.

Overførsler mv.

Overførselsområdet omfatter bl.a. udgifter til forsørgelsesydelse som arbejdsløshedsdagpenge og kontanthjælp, førtidspension og boligstøtte mv. samt dele af den beskæftigelsesrettede indsats, herunder aktivering, som ikke er omfattet af KL's definition af serviceudgifter. Herudover indgår øvrige driftsudgifter, der ikke er omfattet af KL's definition af serviceudgifter. Dette gælder bl.a. refusion fra ordningen om særligt dyre enkeltsager og den kommunale medfinansiering af sundhedsvæsenet. Endelig indgår kommunens udgifter til tjenestemænd på forsyningsområdet.

Finansposter

Finansposterne vedrører kommunens indtægter og udgifter fra skatter, tilskud og udligning samt balanceforskydninger. Balanceforskydningerne er f.eks. langsigtede tilgodehavender og langsigtet gæld, kortfristede tilgodehavender og gæld samt likvide aktiver.

1.3 Københavns Kommunes budgetrammer i 2026

I 2026 er Københavns Kommunes samlede nettobudget på 52,3 mia. kr. i indkaldelsescirkulæret for budget 2026, jf. Tabel 1.

Tabel 1. Københavns Kommunes budgetramme i indkaldelsescirkulæret for budget 2026

Styringsområde	Mio. kr., 2026 p/l
Serviceudgifter	34.757
Anlægsudgifter	4.352
Overførsler mv.	13.168
I alt	52.277

Siden vedtagelsen af budget 2025 er der i Borgerrepræsentationen truffet en række beslutninger, der påvirker budget 2026 og overslagsårene 2027-2029. Derudover er der en række ændringer til udvalgenes budgetrammer for budget 2026 og frem, som besluttet med denne indstilling. Disse beslutninger er indarbejdet i udvalgenes budgetrammer, jf. bilag 1 bilag 15 'Korrektioner, der besluttet med indkaldelsescirkulæret for budget 2026', er korrektionernes effekt på budget 2026 opgjort. Øvrige mindre tekniske korrektioner fremgår ligeledes af bilag 3.

1.4 Økonomiske vilkår for kommunerne i 2026

Kommunernes service- og anlægsramme samt en række øvrige vilkår for budget 2026 fastlægges ifm. aftalen om kommunernes økonomi mellem KL og regeringen for 2026 (økonomiaftalen).

Økonomiaftalen forventes indgået primo juni 2025. I økonomiaftalen for 2025 blev kommunernes service- og anlægsramme under ét løftet med brutto 3,4 mia. kr. Løftet dækker over hhv. et løft på 0,5 mia. kr. til kvalitetsløft i ældreplejen og 2,9 mia. kr. til demografiske udgifter fra et stigende antal ældre og børn og til

udgiftspresset på de store velfærdsområder samt en reduktion i kommunernes administrationsudgifter på 0,2 mia. kr. Det samlede serviceløft udgjorde derved 3,2 mia. kr. i 2025. I beregningen af det ledige servicemåltal i 2026 er det forudsat, at Københavns Kommunes serviceramme løftes med 132 mio. kr. til at dække de demografiske udgifter i aftalen om kommunernes økonomi mellem regeringen og KL for 2026 (økonomiaftalen). Niveauet er på nuværende tidspunkt fastsat på baggrund af Finansministeriets tekniske grundlag for væksten i det demografiske træk for kommunerne i regeringens 2030-plan. Det bemærkes, at det på nuværende tidspunkt er usikkert, om kommunerne får et eventuelt løft til finansiering af demografiske udgifter og eventuelle yderligere løft til kernevelværd.

Bruttoanlægsrammen blev løftet fra 19,3 mia. i 2024 (2024 p/l) til 20,3 mia. kr. i 2025 (2025 p/l). Den aftalte bruttoanlægsramme indeholder bl.a. investeringer i bedre faglokaler på 0,9 mia. kr. i 2025 samt et ekstraordinært løft af kommunernes anlægsinvesteringer til udvidelse af botilbudskapaciteten på socialområdet på 0,6 mia. kr. i 2025. Hertil er der forudsat en egenfinansiering fra kommunerne svarende til 0,5 mia. af den samlede anlægsramme.

De endelige udgiftsrammer i 2026 på service og anlæg fastlægges med økonomiaftalen for 2026, og efterfølgende afklares Københavns Kommunes andel heraf i den efterfølgende fælleskommunale budgetkoordinering i regi af KL.

Selvbudgettering i 2026

Regeringen og KL har aftalt at blive enige om holdbare ændringer af selvbudgetteringsordningen i god tid frem mod ØA26. Såfremt Regeringen og KL ikke bliver enige primo 2025, kan økonomiforhandlingerne udskydes til august for at lade augustskønnet for bl.a. det kommunale udskrivningsgrundlag udgøre grundlaget for økonomiaftale 2026, herunder fastsættelsen af statsgarantien på indtægtssiden. Dette vil betyde, at budgetprocessen for Københavns Kommune skal tilpasses. Økonomiforvaltningen følger sagen, og Økonomiudvalget orienteres når det er relevant.

1.5 Overholdelse af Økonomiaftale

Københavns Kommune er medlem af KL. Aftalen om kommunernes økonomi mellem regeringen og KL for 2026 (økonomiaftalen) er grundlaget for kommunens budgetlægning i 2026. Københavns Kommune arbejder som udgangspunkt for, at kommunerne under ét overholder økonomiaftalen mellem regeringen og KL. Københavns Kommunes vedtagne udgifter til service og bruttoanlæg samt skattesatser indgår i KL's koordinering af den samlede aftaleoverholdelse via den såkaldte fælleskommunale budgetkoordinering, som foregår fra juni til den endelig vedtagelse af kommunernes budgetter senest den 15. oktober. Af hensyn til overholdelse af kommunernes samlede service- og anlægsramme vil Økonomiforvaltningen om nødvendigt indstille til Økonomiudvalget at stille ændringsforslag til Borgerrepræsentationens andenbehandling af budgetforslag 2026 den 2. oktober 2025 med en teknisk tilpasning af rammerne, alternativt på Borgerrepræsentationens møde den 9. oktober 2025. De kommunale budgetter skal være godkendt af kommunalbestyrelserne senest d. 15. oktober 2025.

1.6 Sanktionslovgivning

Til at understøtte de aftalte økonomiske rammer for kommunerne i økonomiaftalen kan regeringen iværksætte tre forskellige sanktionsmekanismer.

Budgetsanktion

Regeringen har 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 kommunernes samlede budgetterede serviceudgifter ikke overskrider det aftalte niveau, og for kommunernes bruttoanlægsudgifter er op til 1 mia. kr. af bloktilskuddet betinget af aftaleoverholdelse.

Sanktionerne er som udgangspunkt kollektive. Det betyder, at overskridelser i andre kommuner kan påvirke Københavns Kommune svarende til kommunens andel af befolkningen.

Kommunernes indberettede budgetter for 2025 ligger 0,2 mia. kr. under servicerammen og 0,3 mia. kr. over anlægsrammen. Dette kan resultere i en sanktion på i alt 0,1 mia. kr. i 2025 for kommunerne under ét. En eventuel sanktion håndteres med overførelsessagen 2024-2025 for 2025 og for budget 2026 og frem med juniindstillingen til budget 2026. Det bemærkes, at regeringen endnu ikke har udmeldt en sanktion til kommunerne.

Regnskabssanktion

Hvis de kommunale regnskaber på service viser, at kommunerne under ét har overskredet budgetterne, nedsættes bloktilskuddet tilsvarende. Sammensætningen af nedsættelsen er 40 pct. kollektivt til alle kommuner og 60 pct. individuelt for de kommuner, der har overskredet budgettet.

Skattesanktion

Regeringen kan tilbageholde en del af bloktilskuddet svarende til en eventuel samlet skatteforhøjelse for kommunerne set under ét. Overskrides skattestoppet, vil den enkelte kommune, der hæver skatten, som udgangspunkt blive modregnet 75 pct. af overskridelsen i budgetåret, 50 pct. i år et og to efter budgetåret samt 25 pct. i år tre efter budgetåret. Den resterende del bliver modregnet i det samlede bloktilskud og finansieres således af alle 98 kommuner.

Kommunerne har samlet set holdt skatterne i ro i 2025 inden for de rammer til skattestigninger og skattereduktioner, der er blev tildelt pba. udligningsreformen fra 2020. Københavns Kommune har reduceret indkomstskatten fra 23,6 pct. til 23,5 pct. i budget 2025, hvilket bidrager til den samlede overholdelse af skatterammen.

1.7 Klimabudget

Klimabudgettet har siden budget 2023 bidraget til at anskueliggøre klimapåvirkningen af budgetinitiativer. Der blev med budget 2025 afsat finansiering til at videreudvikle klimabudgettet og udvikle en styringsmodel for klima. Københavns Kommune befinder sig i en overgangsfase mellem to klimaplaner, hvorfor klimabudgettet skal udvikles, så det afspejler dels de geografiske, dels de forbrugsbaserede udlædninger for både borgere og kommunens eget indkøb.

Klimabudgettet skal fremadrettet integreres i en samlet styringsmodel for klima, der skal opstille reduktionsmål for hvert udvalg og dermed bidrage til at sikre, at klimahensyn ikke kun tænkes ind i forhandlingerne om budgettet, men i alle beslutningsprocesser i hele kommunens drift. Klimabudgettet skal fortsat bruges aktivt som værktøj til at sikre, at der er et oplyst grundlag for politiske prioriteringer ved kommunens budgetforhandlinger, men samtidig bliver klimabudgettet til en samlet styringsmodel, der

tænkes ind i alle kommunens beslutningsprocesser og i hele kommunens drift. Herved går klimabudgettet fra en marginal betragtning ved budgetforhandlingerne til en totalbetragtning på tværs af kommunens indkøb og drift hele året.

2. Økonomiske målsætninger samt overordnet økonomistyring

2.1 Rammestyring på udvalgenes budget til serviceudgifter

Hvert udvalg tildeles en serviceudgiftsramme med indkaldescirkulæret, jf. bilag 3. Rammen fastsættes på baggrund af sidste års budget, fremskrivning til årets pris- og lønniveau og tilpasses med allerede vedtagne politiske beslutninger. Den samlede serviceudgiftsramme kan kun ændres ved politiske beslutninger i Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen i løbet af året.

Inden for rammen kan udvalgene som en del af budgetbidraget budgetlægge inden for de lovkrav og politiske beslutninger i Borgerrepræsentationen, der gør sig gældende på deres område. Det er udvalgenes ansvar at sikre, at budgettet fordelt på bevillinger og produkter balancerer, og udvalgene bør derfor ved behov indstille at tilpasse bevillinger og omprioritere midler inden for rammen, så det endelige budget er et retvisende udtryk for styringsgrundlaget for året.

Efter budgetvedtagelsen sikrer udvalgene, at den samlede ramme overholdes og foretager evt. nødvendige kompenserende handlinger. Bevillingsmæssige og væsentlige indholdsmæssige ændringer inden for rammen efter budgetvedtagelsen kræver Økonomiudvalgets og Borgerrepræsentationens godkendelse, jf. kommunens bevillingsregler.

Styring af ukrainerelaterede udgifter

Med Økonomaftalen for 2025 blev der afsat 0,9 mia. kr. for 2024 som led i den fortsatte normalisering af området. KL har herudover oplyst, at udgifterne til fordrevne fra Ukraine fortsat skal følges særskilt i 2025. For at sikre budget til området i 2025 blev der med augustindstillingen for budget 2025 afsat en pulje på 100 mio. kr. som finansiering til håndtering af udgifter til fordrevne ukrainere i 2025, tilsvarende budget 2024. I Københavns Kommune har det hidtil været forudsat, at ukrainerelaterede udgifter afholdes uden for servicerammen, og på den baggrund følges ukrainerelaterede udgifter særskilt. Denne tilgang er fastholdt i 2025, og der tages stilling til den endelige håndtering i budgetforslag 2026, når kommunernes kompensation for 2026 kendes med økonomaftale 2026.

2.2 Finansielt råderum

Det finansielle råderum til budgetforhandlingerne beregnes som balancen (forskellen mellem udgifter og indtægter) i budgetåret samt en andel af balancen i de tre overslagsår.

2.3 Mål for reel kasse

Det er nødvendigt at have en robust kassebeholdning så kommunen kan reagere, hvis der indtræffer uforudsete hændelser med økonomiske konsekvenser. Københavns Kommune har derfor en målsætning om, at kommunens reelle kasse skal udgøre 700 mio. kr. Den reelle kasse er den del af likviditeten, som ikke er disponeret. Såfremt den reelle kasse overstiger 700 mio. kr., er der mulighed for, at midlerne kan indgå som finansiering ifm. forhandlingerne om budgettet og overførselssagen.

For at sikre en tilstrækkelig finansiering til afdækning af risici i budgetåret er der behov for en større reel kasse først på året, hvor usikkerheden er størst, hvorimod den vil kunne være lavere i takt med, at året skrider frem og usikkerheden mindskes. Samtidigt er niveauet for reel kasse ikke p/l-reguleret siden 2011, hvilket taler for at tilpasse målsætningen, hvis den også fremover skal kunne afdække en tilsvarende risiko i kommunen finansieringsgrundlag.

Tilpasningen af niveauet foreslås at ske ved samtidigt at tage hensyn til variationen i behovet for risikoafdækning i årets løb. Dette kan imødekommes ved at justere målsætningen for reel kasse, så den er 1.000 mio. kr. i første halvår og 700 mio. kr. i andet halvår. En sådan todeling af opgørelsen af reel kasse vil påvirke finansieringen til overførselssagen, hvor der samtidigt er begrænset måltal på service og anlæg, og en større del af finansieringen kan indgå i budgetforhandlingerne.

2.4 Effektiviserings- og investeringsstrategien

Kommunens effektiviserings- og investeringsstrategi skal være med til at sikre investeringer i omstillingen af Københavns Kommune. Effektiviseringsmåltallet sikrer råderum under servicerammen til at medfinansiere bl.a. kommunens demografibetingede udgifter og need to udgifter, herunder sager med skæv DUT-kompensation. Det samlede effektiviseringsmåltal for 2026 fastsættes med indkaldelsescirkulæret for budget 2026. Opgørelser og fordelinger er uddybet i bilag 4. I bilag 5 følges der op på det igangsatte understøttende arbejdsprogram for administrativ forenkling og effektivisering.

Økonomiudvalget vedtog med indkaldelsescirkulæret for budget 2023, at effektiviseringsmåltallet som udgangspunkt skal indfries med investeringsforslag for at sikre investeringer i omstillingen af kommunen samt målsætning om at identificere tværgående effektiviseringer på 80 mio. kr. årligt. Med indkaldelsescirkulæret for budget 2025 blev målsætningen om tværgående initiativer tilpasset, så niveauet for tværgående effektiviseringer skal være stigende ift. foregående års niveau. Der følges op på målsætningerne med juniindstillingen og på effektiviserings- og investeringsstrategien i bilag 4 og bilag 5.

2.5 Demografibetingede merudgifter

I Københavns Kommune er der en politisk besluttet demografimodel, som betyder, at budgettet på ydelser på børne-, ældre- og socialområdet årligt tilpasses i forhold til udviklingen i kommunens befolkningsprognose. Hensigten er at fastholde det politisk fastsatte serviceniveau for ydelserne i modellen, når befolkningen i København ændres. Modellen er en marginal budgetmodel, hvor budgettet tilpasses på baggrund af ændring i antal borgere mellem år i målgruppen for den enkelte ydelse, som indgår i modellen. Det betyder, at modellen ikke tilpasser budgettet på baggrund af ændringer i tyngden eller øvrige aktivitetsændringer i målgrupperne.

København Kommunes befolkningsvækst vil ifølge prognosen fortsætte de kommende år. I befolkningsprognosen fra februar 2024 var der en forventning om, at der i de næste fire år vil være en årlig befolkningsvækst på gennemsnitligt 6.464 nye borgere pr. år, jf. Tabel 2. Den nye befolkningsprognose foreligger ultimo februar/primo marts 2025.

Tabel 2. Forventet udvikling i folketal i Københavns Kommune

Antal	2025	2026	2027	2028	2029
0-2 år	23.770	24.615	25.814	26.816	27.664
3-5 år	19.745	19.190	18.831	18.585	19.190
6-16 år	60.670	60.563	60.268	60.155	59.763
17-64 år	486.692	491.323	496.092	500.147	502.945
65-79 år	55.189	55.685	56.317	57.021	58.345
80+ år	16.185	17.232	18.274	19.336	20.201
Total	662.251	668.608	675.596	682.060	688.108

Kilde: Københavns Kommunes egen befolkningsprognose 2024.

Note: Ekskl. flygtninge.

De nye indbyggere indebærer et øget udgiftspres til bl.a., handicap- og ældreområdet samt det specialiserede område. På baggrund af befolkningsprognosen fra februar 2024 er forvaltningernes budgetrammer for 2026 forhøjet med i alt 190 mio. kr. i 2026 ift. vedtaget budget 2025, jf. Tabel 3.

Tabel 3. Demografibetingede merudgifter ift. budget 2025

Mio. kr., 2026 p/l	2026	2027	2028	2029
Børne- og Ungdomsudvalget	44	131	222	364
Sundheds- og Omsorgsudvalget	104	213	329	456
Socialudvalget	41	83	122	158
Total	190	428	673	978

Anm.: Årlige varige merudgifter, akkumuleret.

I Københavns Kommunes befolkningsprognose fra februar 2024 var der forudsat en vækst i Københavns Kommune med ca. 6.279 flere københavnere i 2024 (ekskl. flygtninge). Økonomiforvaltningen kan for nuværende konstatere en større befolkningsvækst på ca. 1.200 borgere i 2024 end forudsat i befolkningsprognosen fra februar 2024 (opgjort den 6. januar 2025).

Demografitilpasningen af udvalgenes budgetter vil blive opdateret med befolkningsprognosen for 2025 i indstillingen 'demografiregulering 2025 og budgetårene 2026-2029', som forelægges for Økonomiudvalget den 8. april 2025.

2.6 Servicebufferpulje og reservation af anlægsmåltal

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 servicemåltalspulje 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. En evt. nedjustering af puljen vil medføre lavere servicemåltal til udmøntning med overførselssagen 2025-2026.

Derudover er der reserveret 50 mio. kr. i anlægsmåltal i 2026 til prioritering i forbindelse med overførselssagen 2025-2026.

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

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

2.8 Pulje til strategisk grundkøb

I lighed med tidligere år er der behov for at afsætte en pulje til demografibetingede og strategiske grundkøb. Puljen skal sikre, at Københavns Kommune kan erhverve grunde og ejendomme til fremtidige kommunale funktioner i rette tid. Fra 2018 til 2023 er der blevet afsat 350 mio. kr. årligt til grundkøbspuljen, og i 2024 og 2025 har der været afsat 225 mio. kr. årligt.

Der er på nuværende tidspunkt 910 mio. kr. i grundkøbspuljen. Der forventes aktuelt grundkøb for ca. 644 mio. kr. i 2025 og 349 mio. kr. i 2026. Endelig forventes der samlet grundkøb for omkring 1.600 mio. kr. i perioden 2026 til 2030 i bl.a. byudviklingsområderne.

For at sikre finansiering til de forventede grundkøb frem til 2030 vurderer Økonomiforvaltningen, at der med indkaldelsescirkulæret for budget 2026 skal afsættes 265 mio. kr. til puljen i 2029. Det er 40 mio. kr. mere end med indkaldelsescirkulæret for budget 2025. Det nye grundkøbsniveau afspejler de forventede grundkøb samt den generelle prisudvikling på markedet i København. Puljen udmøntes løbende af Borgerrepræsentationen. Tabel 4 viser et overblik over grundkøbspuljens bevægelser frem mod 2030 ved afsættelse af 265 mio. kr. i 2026 årligt frem mod 2030.

Tabel 4. Bevægelser i grundkøbspuljen frem mod 2030

Mio. kr. 2026 p/l	2026-2030
Udisponerede midler i puljen primo perioden	266
Nye bevillinger i grundkøbspuljen (265 mio. kr. årligt)	1.325
Forventede grundkøb	-1.572
Udisponerede midler i puljen ultimo perioden	20

Ovenstående grundkøb er inkl. afledte omkostninger til bl.a. screeninger og tinglysning af grunde og forudsætter, at de forventede grundkøb i 2025 bliver gennemført til de forventede priser. Opgørelsen er opgjort pba. forventede tidspunkter og nøgletalpriser samt midler til strategiske og øvrige køb. Der er væsentlig tidsmæssig og økonomisk usikkerhed forbundet med de enkelte grundkøb, og det er vigtigt for Københavns Kommunes eksekveringsevne, at der altid er midler i puljen. Hvis der ikke afsættes midler ved dette budget, vil der ikke være nok midler til at gennemføre forventede grundkøb i 2026 og frem.

Økonomiforvaltningen vil årligt ifm. indkaldelsescirkulæret vurdere behovet for at justere niveauet for grundkøbspuljen.

Der er hvert år disponeret 5 mio. kr. fra grundkøbspuljen til screening af grunde og ejendomme. Økonomiforvaltningen fik med budget 2024 midler til pilotprojektet "Opstilling af scenarier for CO2 reduktion i transformationsprojekter". Midlerne anvendes til at undersøge potentialet for at transformere ejendomme frem for at bygge nyt i forbindelse med screening af grunde og ejendomme til nye kommunale kapacitetsbehov. Projektet afsluttes i 2025. Økonomiforvaltningen vil frem mod augustindstillingen for budget 2026 undersøge mulighederne for, at grundkøbspuljens screeningsmidler fremover også vil kunne dække de nødvendige undersøgelser i transformationscases med henblik på, at

transformation integreres yderligere i forvaltningens arbejde med screening til nye kommunale kapacitetsbehov.

2.9 Gældsafdrag

Københavns Kommune har over en længere årrække aktivt nedbragt kommunens langfristede gæld ved at prioritere afdrag på kommunens lån i budgetterne. Lavere gæld medfører en mere robust økonomi og giver større handlefrihed. Kommunen har en målsætning om at afdrage på den skattefinansierede langfristede gæld med 79,8 mio. kr. om året i perioden 2024-2031, hvorefter den kommunale gæld vil være afdraget. Med udgangen af 2023 udgør kommunens langfristede gæld 2.539 mio. kr., hvoraf Kommunekredit udgør 629 mio. kr.

2.10 Pulje til mere metro og infrastruktur, jf. budgetaftale 2024

Med budget 2024 blev det besluttet at afsætte 6,3 mia. kr. til en række større udbygninger af infrastrukturen i København, blandt andet nye metrolinjer til Nordhavn og Lynetteholm. En del af den forudsatte finansiering vedrørte forventede merindtægter fra dækningsafgift af forretningsejendomme, som på baggrund af Skatteministeriets seneste skøn for ejendomsskatterne ikke forventes at realisere sig fuldt ud. Finansieringsmankoen opgøres på nuværende tidspunkt til 296 mio. kr. i 2026-2029, som kan håndteres i kommende forhandlinger om budget eller overførselssag. Provenuet for dækningsafgift budgetlægges i forbindelse med augustindstillingen på baggrund af skatteministeriets opdaterede skøn. Ændringer i Skatteministeriets skøn kan påvirke puljens finansieringsmanko.

2.11 Pulje til idræts- og kulturfaciliteter

I overførselssagen 2022-2023 blev en pulje til nye kultur- og idrætsfaciliteter på 101 mio. kr. oprettet og reserveret i kassen. Den A.P. Møllerske Støttefond har bevillet 400 mio. kr. til opførelse af en multihal i Tingbjerg Idrætspark, forudsat bidrag fra Københavns Kommune. Forligskredsen bag budget 2023 godkendte d. 4. december 2023 at øremærke midlerne i puljen til nye kultur- og idrætsfaciliteter til opførelse af en multihal i Tingbjerg Idrætspark. I budget 2024 blev der tilført yderligere 100 mio. kr. til puljen. Disse midler er med overførselssagen 2023-2024 reserveret til et løft af udearealer med nye funktioner i Tingbjerg Idrætspark.

2.12 Almen boligpuljen

Der er igennem flere år afsat midler til at understøtte byggeri og renovering af almene boliger, primært i form af grundkapital, der er placeret som puljemidler under Teknik- og Miljøudvalget.

I opgørelsen pr. november 2024 til indkaldelsescirkulæret for budget 2026 udgør det udisponerede restbudget i alt 243 mio. kr. Den seneste opgørelse pr. april 2024 til juniindstillingen til budget 2025 viste et udisponeret restbudget på i alt 461 mio. kr. Det ikke-disponerede restbudget er dermed faldet med 218 mio. kr., jf. Tabel 5, hvilket primært skyldes reservation af grundkapital til nye bekendtgjorte lokalplaner, herunder "Levantkaj II"

Opgørelsen sker på de tre udgiftsområder, hvortil bevillingerne er afsat, dvs. grundkapital, kapitaltilførsler og grundkøbslån. Af nedenstående Tabel 5 fremgår budget, reservationer og udisponerede restbudget.

Tabel 5. Opgørelse over udisponeret restbudget på grundkapital, kapitaltilførsler og grundkøbslån (funktion 8.32.24)

Mio. kr., 2026 p/l	Budget pr. nov. 2024	Reservationer	Udisponeret restbudget
Grundkapital	1.264	1.324*	-61
Kapitaltilførsler	68	16	52
Grundkøbslån	301	49**	251
I alt	1.633	1.390	243

* Heraf er 839 mio. kr. reserveret til bekendtgjorte lokalplaner.

** Udbetalinger vedrørende Kildepladsen, Enghave Brygge og Carlsberg Byen.

Som det fremgår af ovenstående tabel, overstiger de samlede disponeringer til budgettet til grundkapital med -61 mio. kr., hvorfor der fremover vil være behov for at sikre bevillingsmæssig dækning til de planlagte lokalplaner. Dette kan enten ske gennem omprioritering af bevillingen til grundkøbslån eller ved politisk at henvise finansiering til forhandlingerne om budget 2026.

2.13 Bevillingsudløb

Ved de årlige budgetforhandlinger ydes en række bevillinger til nye aktiviteter for en afgrænset periode. Det betyder, at Borgerrepræsentationen får mulighed for at tage fornyet stilling til tidligere politiske prioriteringer. Bevillingsudløb defineres som midlertidige driftsbevillinger, der er afsat i forbindelse med en politisk aftale (budgetaftale eller aftale i forbindelse med overførselssagen). Driftsbevillinger, der entydigt har karakter af engangsudgift, optages ikke på listen. Det kan f.eks. være driftsudgifter til afholdelse af en specifik event, som ikke gentages, en analyse/rapport, implementering/udvikling eller fysiske anlæg, jf. afsnit 4.1

Til forhandlingerne om budget 2026 indgår bevillingsudløb som en selvstændig kategorisering af budgetnotater, jf. afsnit 4.1. Udvalgene skal tage aktiv stilling til om, hvorvidt bevillingsudløbene finansieres af udvalget, om bevillingsudløbene er relevante at videreføre, eller om disse kan udgå, samt om bevillingsudløbene kan være en specifik udfordring. Med budget 2026 implementeres desuden et nyt redskab til at koordinere bevillingsudløbsbudgetnotaterne. Såfremt udvalgene beslutter at ændre på de oprindelige forudsætninger i bevillingsudløbet i form af anden aktivitet, formål, målgruppe eller beløbet øges, skal der udarbejdes et budgetnotat hertil. Her skal det oprindelige udløb fremgå af budgetnotatet. For de bevillingsudløb, som ikke divergerer i aktivitet og formål, og beløbet derfor ikke ændres, er der ikke krav om at udarbejde budgetnotater. Til de politiske budgetindstillinger og budgetforhandlingerne indarbejdes ens titler på bevillingsudløb samt ens budgetnotatnumre mellem eventuelle bevillingsudløbsnotater og bevillingsudløbsbilaget.

Bevillingsudløb på styringsområderne service, anlæg og overførsler mv. indgår i opgørelsen af bevillingsudløb. Der fremgår et overblik over de samlede bevillingsudløb i Tabel 6.

Økonomiforvaltningen har i samarbejde med forvaltningerne identificeret bevillinger, der udløber i 2026, for 567,6 mio. kr. på service, 8,6 mio. kr. på anlæg og 5,1 mio. kr. på overførsler mv. Forvaltningerne har vurderet, at bevillingsudløb svarende til 31,2 mio. kr. på service ikke er relevante at videreføre. Herefter resterer der bevillingsudløb for i alt 536,4 mio. kr. på service, jf. tabellen nedenfor. Ydermere

har forvaltningerne vurderet, at udløb for 494,8 mio. kr. på service har karakter af drift, 62,5 mio. kr. på service har karakter af omstilling/projekt, og 54,2 mio. kr. på service involverer tilskud til eksterne parter. En oversigt over de enkelte bevillingsudløb i 2026 fremgår af bilag 11. Oversigten har været i høring i forvaltningerne.

Tabel 6. Bevillinger der udløber fordelt på styringsområder

1.000 kr., 2026 p/l	Bevillinger, der udløber	Det er af forvaltninger vurderet, at bevillingen ikke er relevant at videreføre	Bevillingsudløb ekskl. videreført og vurderet ikke relevant at videreføre	Det er af forvaltninger vurderet, at bevillingen har karakter af drift	Det er af forvaltninger vurderet, at bevillingen har karakter af omstilling og/eller projekt	Det er af forvaltninger vurderet, at bevillingen involverer tilskud til eksterne parter
Service	567.595	31.208	536.387	494.767	62.506	54.188
Anlæg	8.588	0	8.588	515	3.871	6.408
Overførsler mv.	5.124	0	5.124	5.124	0	0
I alt	581.307	31.208	550.099	500.405	66.377	60.596

Note: Der kan forekomme overlap mellem bevillingsudløbene, der er karakteriseret som drift, omstilling/projekt og tilskud til eksterne parter.

Oversigten med bevillingsudløb opdateres i forbindelse med juniindstillingen for budget 2026, hvor eventuelle bevillingsudløb fra overførselssagen 2024-2025 indarbejdes, og hvor udvalgene har haft mulighed for at vurdere samt videreføre bevillingsudløb i forbindelse med behandlingen af udvalgenes budgetbidrag.

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

I tidligere budgetaftaler og overførselssager samt i indstillinger behandlet af Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen er det besluttet, at en række sager skal indgå i overførselssagen 2024-2025, budgetforhandlingerne for 2026 eller senere politiske forhandlinger.

I bilag 12 er der vedlagt en oversigt over relevante sager. Oversigten er opdelt i anlægsbevillinger til planlægningsbevillinger mv. og hensigtserklæringer. Sager håndteret med budget 2025 fremgår sidst i bilaget. Oversigten har været i høring i forvaltningerne.

Der gives en fornyet status på sager henvist til kommende forhandlinger i juniindstillingen for budget 2026, og hvor eventuelt nye sager henvist fra overførselssagen 2024-2025 vil blive indarbejdet og håndterede sager i overførselssagen vil udgå fra listen.

3. Rammer for budgetproces

3.1 Bevillingsregler

Københavns Kommunes gældende bevillingsregler blev senest opdateret og vedtaget af Borgerrepræsentationen den 3. oktober 2024 med vedtagelsen af budget 2025.

I udarbejdelsen af budgetbidrag skal udvalgene overholde rammen for hvert af de tre styringsområder:

- Service
- Anlæg
- Overførsler mv.

Udvalgene skal fordele midlerne på hvert styringsområde på bevillinger. Hvis et udvalg ønsker en anden opdeling af bevillinger end i 2025, skal Økonomiforvaltningen kontaktes. Af Tabel 7 fremgår en overordnet gengivelse af kommunens regler for bevillingsbindinger.

Tabel 7. Bevillingsregler

Styringsområde	Ændringer som fagudvalg kan beslutte	Ændringer som skal godkendes af Økonomiudvalget/Borgerrepræsentationen
Service	Fagudvalget og forvaltning kan selv beslutte omflytninger inden for en bevilling	ØU/BR skal altid godkende omflytninger mellem bevillinger. Der kan ikke gives tillægsbevillinger til service uden tilhørende servicemåltal.
		Driftsbevillinger gives som nettobevillinger, dog skal væsentlige ændringer af forudsætningerne for en bevilling godkendes af ØU/BR, herunder væsentlige ændringer af bevillingen opgjort brutto. Herudover skal beslutninger i udvalgene om fx omprioriteringer af driftsmidler, som ikke anvendes til det specifikke formål, hvortil de er bevilget, og som medfører beløbsmæssige afvigelser større end +/- 2 mio. kr. fra afgivne bevillinger, godkendes af ØU/BR. Det samme gælder annullering af projekter, aktiviteter og lignende finansieret af midlertidige bevillinger og omprioritering af midlerne til andre formål.
Overførsler mv.	Fagudvalget og forvaltning kan selv beslutte omflytninger inden for en bevilling	ØU/BR skal altid godkende omflytninger mellem bevillinger.
		Der kan som udgangspunkt ikke foretages omflytning af midler fra overførsler mv. til service og anlæg, idet der gælder særlige regler for overførselsadgangen på området.
Anlæg		Omflytning mellem anlæg og drift skal godkendes af ØU/BR.
		ØU/BR skal godkende omflytninger mellem udvalg.
		Anlægsbevillinger gives altid som bruttobevillinger.
		ØU/BR skal give en særskilt anlægsbevilling til anlægsprojekter. En anlægsbevilling betyder, at en forvaltning kan

		begynde at anvende midlerne, der er afsat til anlægsprojektet.
Finansposter		ØU/BR skal altid godkende omflytninger mellem øvrige bevillinger og finansposter

Der er en høj grad af decentralisering i bevillingsniveauet i kommunen, som skal sikre muligheden for at prioritere inden for de enkelte bevillinger, dog med de bindinger, der følger af kommunens budgetmodel, jf. bevillingsreglerne.

3.2 Pris- og lønfremskrivning

Den indarbejdede pris- og lønfremskrivning i budget 2026 bygger på de aftalte skøn i økonomiaftalen for 2025, jf. Tabel 8.

Tabel 8. Oversigt over skøn for pris- og løn i budgetforslaget 2026

Budget 2026	Pris	Løn	Sammenvejet p/l	Anlægs p/l	Satsregulering	Satsregulering inkl. afdæmpet regulering	Regional p/l
Pct.	2,94	3,19	3,7	2,5	3,6	3,6	3,8

Anm.: De pris- og lønfremskrivningssatser, som anvendes til fremskrivning i økonomisystemet Kvantum, er baseret på ovenstående satser samt de opdaterede satser for pris- og lønudviklingen fra 2024 til 2025.

Satser for fremskrivning for overslagsårene findes på Økonomiportalen: [Økonomiportalen - p/l skøn](#). Pris- og lønskøn samt anlægs p/l anvendes til at fremskrive hhv. serviceudgifterne og anlægsudgifterne fra vedtaget budget 2025, korrektioner for Borgerrepræsentationens møder fra den 3. oktober til 12. december 2024 samt interne omplaceringer. Indarbejdelse af trepartsmidler er håndteret særskilt, og dette er der taget højde for i lønskønnene.

Satsreguleringsprocenten skal anvendes ved budgettering af de efterspørgselsstyrede overførsler. Der skal dog ved budgetteringen tages højde for, at visse ydelser er omfattet af reglerne om afdæmpet satsreguleringsprocent.

Regionernes p/l (ekskl. medicin) anvendes til at fremskrive udgifterne til kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet.

Proces for ændring af pris- og lønfremskrivningen

Økonomiforvaltningen følger løbende KL's skøn for pris- og lønudviklingen. Hvis der foretages væsentlige ændringer i pris- og lønskønnet for indeværende år og/eller i budgetåret primo 2025, vil Økonomiforvaltningen opgøre konsekvenserne af ændringerne ifm. udsendelsen af opdaterede budgetrammer til udvalgenes budgetbidrag den 17. marts 2025.

Det endelige skøn for pris- og lønudviklingen i indeværende år og budget 2026 og frem fastlægges med økonomiaftalen for 2026, hvorefter Økonomiforvaltningen indarbejder skønnene i udvalgenes budgetrammer.

3.3 Indkaldelsescirkulæret

Med indkaldelsescirkulæret fastsættes rammer og tidsplan for arbejdet med Københavns Kommunes budgetproces. Ved behandlingen af indkaldelsescirkulæret skal Økonomiudvalget bl.a. beslutte årets niveau for effektiviseringsmåltallet til videre behandling i fagudvalgene, træffe beslutning om model for styring af bruttoanlæg i det kommende budgetår, tage stilling til definitioner for need to kategorierne mv. samt godkende retningslinjer og tidsplan for budget 2026. Det kommende års budget tager udgangspunkt i vedtaget budget, som justeres for pris- og lønudviklingen, vedtagne politiske beslutninger, indarbejdelse af en række puljer til senere udmøntning og eventuelt opdaterede skøn for tidligere vedtagne beslutninger af økonomisk karakter, jf. Boks 1.

Boks 1. Fra vedtaget budget 2025 til indkaldelsescirkulæret for budget 2026

Indkaldelsescirkulæret for budget 2026

Vedtaget budget 2025

- + Pris- og lønfremskrivning/satsregulering
- + Tidligere beslutninger godkendt i Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen med betydning for budget 2026
- + Opdaterede skøn med indkaldelsescirkulæret
- + Beslutninger i indkaldelsescirkulæret

= Budget 2026 ved indkaldelsescirkulæret 2026

Budgettet ved indkaldelsescirkulæret for 2026 vil blive ændret som følge af eventuelle beslutninger fra Borgerrepræsentationen herunder indstilling om demografiregulering samt af en række sager frem mod budgetforslag 2026, jf. følgende afsnit.

3.4 Demografiindstilling

Demografiindstillingen er baseret på en opdateret befolkningsprognose, som foreligger ultimo februar, og som fastholder serviceniveauet på en række ydelser i Børne- og Ungdomsudvalget, Socialudvalget og Sundheds- og Omsorgsudvalget. På baggrund af den nye befolkningsprognose og den eksisterende demografimodel foretages en efterregulering af de økonomiske konsekvenser i indeværende år samt regulering af de økonomiske konsekvenser i budgetåret og overslagsårene.

Indstillingen forelægges Økonomiudvalget den 8. april 2025. De økonomiske konsekvenser af den eksisterende demografimodel for budgetåret indarbejdes i fagudvalgenes budgetrammer og kan derved indgå i fagudvalgenes behandling af budgetbidrag 2026 forud for oversendelse til Økonomiudvalget ifm. juniindstillingen for budget 2026.

3.5 Udvalgenes budgetbidrag og juniindstillingen

På baggrund af de udmeldte budgetrammer og effektiviseringsmåltal mv. besluttet med indkaldelsescirkulæret for budget 2026 skal udvalgene behandle udvalgets budgetbidrag. Udvalgenes budgetbidrag er en del af Københavns Kommunes budgetforslag, og budgetforudsætningerne i budgetbidraget vil derfor ligge til grund herfor. Centralt for udvalgenes budgetbidrag er, at alle fagudvalg forud for

'redegørelse for udvalgenes budgetbidrag til budgetforslaget 2026' (juniindstillingen) med frist den 28. april 2025 har udvalgsbehandlet følgende:

- Udvalgsafsnit til budgetbidraget indeholdende beskrivelse af udvalgets opgaver, samlede ramme, udfordringer i de kommende år og interne omprioriteringer
- Et budget i balance, herunder budgetteret på hver enkelt af udvalgets bevillinger
- Udvalgets omplaceringer mellem bevillinger på service
- Udvalgets effektiviseringsmåltal, som udgangspunkt gennem investeringscases samt behandlet effektiviseringsforslag
- Udvalgets bevillingsudløb
- Udvalgets takster
- Opfølgning på alle igangværende investerings- og innovationsforslag fra 2018 og frem
- Oversigt over udvalgenes tilskud til eksterne organisationer (tilskudsforvaltning)

Budget i balance

En væsentlig del af udvalgenes behandling af budgetbidraget er, at udvalgene skal godkende et budget i balance for udvalget inden for udvalgets bevillinger på hvert styringsområde (service, anlæg, overførsler mv. og finansposter). Dette sker på baggrund af de udmeldte budgetrammer i indkaldelsescirkulæret for budget 2026. Et budget i balance betyder, at alle udgifter og indtægter skal være budgetlagt og indarbejdet i kommunens økonomisystem Kvantum. Videre betyder det, at der ikke kan være udisponerede midler i udvalgenes budgetbidrag.

Der skal være taget stilling til eventuelle ubalancer og udfordringer på enkeltområder og aktiviteter, som skal være håndteret via f.eks. omprioriteringer i driften, effektiviseringer eller besparelser. Det betyder, at der ikke er budgetudfordringer i budgetbidraget, når udvalget har godkendt det.

Udover at håndtere interne udfordringer og foretage omprioriteringer i budgettet kan udvalgene i budgetbidraget anvende udisponerede midler til at videreføre bevillingsudløb. Det bemærkes, at udisponerede midler ikke må anvendes til at iværksætte nye aktiviteter eller udvide eksisterende aktiviteter: *Bevillinger til iværksættelse af nye aktiviteter eller udvidelse af eksisterende aktiviteter afsættes og finansieres som udgangspunkt i forbindelse med vedtagelsen af årsbudgettet eller overførselssagen af hensyn til tværgående prioritering (Københavns Kommunes bevillingsregler vedtaget d. 3. okt. 2024).*

Korrektioner som indgår i udvalgenes budgetbidrag

For at sikre ens praksis skal udvalgene medtage alle de korrektioner, der er vedtaget af Borgerrepræsentationen til og med den 6. marts 2025 i budgetbidraget for budget 2026. I indkaldelsescirkulæret for budget 2026 er der desuden følgende sager, der kan medtages i de opdaterede budgetrammer i marts 2025, som ligger til grund for udvalgenes endelig budgetbidrag:

- Evt. ændringer på fællesordningerne som følge af regnskab 2024, herunder forsikringsordningen, barselsfonden og arbejdsskadefonden.
- Demografiregulering på områder under Børne- og Ungdomsudvalget, Socialudvalget og , Sundheds- og Omsorgsudvalget pba. ny befolkningsprognose i ultimo februar 2025. Indstillingen vedrørende demografireguleringen forelægges Økonomiudvalget til behandling den 8. april 2025.

Hertil indarbejdes nedenstående i udvalgenes budgettrammer i marts 2025 pba. indkaldelsescirkulæret for budget 2026 (med forbehold for Økonomiudvalgets behandling):

- Forvaltningernes evt. overskydende stigende profiler ifm. effektiviseringsstrategien.
- Evt. korrektioner til forvaltningernes effektiviseringer, som følge af udskudte investeringsforslag under Økonomiudvalget.

Økonomiforvaltningen vil den 17. marts 2025 udsende korrigerede budgettrammer, som forvaltningerne skal anvende til at udarbejde budgetbidraget.

Tværgående investeringsforslag

Med Økonomiudvalgets beslutning om øget ejerskab i fagudvalg til tværgående effektiviseringer, jf. juniindstillingen og augustindstilling for budget 2023, skal relevante fagudvalg drøfte tværgående investeringsforslag forud for godkendelse i Økonomiudvalget, hvilket kan ske ifm. 1. behandling af budgetbidragene, for forslag der indgår i udmøntningen til overførselssagen, og i juni/august for forslag der indgår i udmøntningen til budget 2026. Tværgående investeringsforslag er investeringsforslag på tværs af minimum tre forvaltninger. Pipeline for tværgående investeringsforslag kan ligeledes forelægges fagudvalgene til orientering.

Udvalgene skal tage stilling til bevillingsudløb

Af budgetaftalen 2025 fremgår det, at hvert udvalg ifm. 2. behandling af budgetbidragene for 2026 tager stilling til, hvorvidt midlertidige driftsbevillinger, der udløber i 2026, skal indarbejdes i udvalgets faste ramme. Udvalgene skal endvidere tage aktivt stilling til om, hvorvidt bevillingsudløbene skal genbevilges i udvalget, eller om bevillingsudløbene er relevante at videreføre eller om disse kan udgå. Der gives på den baggrund en fornyet status på bevillingsudløb i juniindstillingen for budget 2026.

Oversigt over udvalgenes tilskud til eksterne organisationer (tilskudsforvaltning)

Hvert år gives der i de enkelte forvaltninger og udvalg tilskud/støtte til eksterne tilskudsmodtagere, eksempelvis organisationer. Tilskuddene kan enten være enkelte tilskud eller en pulje bestående af flere tilskud. For at sikre et samlet overblik over Københavns Kommunes tilskud til eksterne er det ny praksis fra budget 2026, at der i fagudvalgenes godkendelse af budgetbidragene skal indgå en oversigt over udmøntningen af tilskud/puljer, som gives til eksterne organisationer, herunder eventuel modtager og tilskuddets størrelse i budgetåret for budgetbidraget.

Juniindstillingen

Med juniindstillingen for budget 2026 forelægges Økonomiudvalget opdateret skøn for det kommende års budget samt udvalgenes indberettede budgetbidrag. Juniindstillingen er dermed en samlet redegørelse for ovenstående bidrag, en samlet status på investeringspuljerne og opfølgning på tværgående investeringsforslag. Budgettet vil blive sendt i høring hos relevante høringsparter ifm. juniindstillingen. Det drejer sig om lokaludvalgene, Ældrerådet, Handicaprådet, Udsatterådet, Frivilligerådet, Dialogforum og Ungerådet. Evt. høringssvar fremsendes til Borgerrepræsentationens medlemmer inden sommerferien.

3.6 Budgetforslag (augustindstillingen)

Med aftale om kommunernes økonomi mellem regeringen og KL i juni (økonomaftalen) fastsættes de overordnede rammer på service, anlæg og skatter mv. Som følge af økonomaftalen opdateres

kommunens budget med bl.a. pris- og lønskøn, DUT-regulering og øvrige elementer i aftalen. Efterfølgende offentliggør Indenrigs- og Sundhedsministeriet kommunernes statsgaranterede beskatningsgrundlag samt tilskuds- og udligningsbeløb for budgetåret, som kan medføre væsentlige ændringer af kommunens indtægtsside. De overordnede rammers betydning for kommunen og ændringerne på indtægtssiden vil indgå i budgetforslaget (augustindstillingen), som forelægges Økonomiudvalget til førstebehandling ifm. Økonomiudvalgets budgetseminar den 20. august 2025 og Borgerrepræsentationen den 28. august 2025.

Tilsvarende juniindstillingen vil budgetforslaget blive sendt i høring hos relevante høringsparter mhp. opdatering af høringsvar. Det drejer sig om lokaludvalgene, Ældrerådet, Handicaprådet, Udsatterådet, Frivilligerådet, Dialogforum og Ungerådet. Evt. høringsvar fremsendes til Borgerrepræsentationens medlemmer mandag d. 1. september 2025 og vil blive lagt på budgetnotatsitet til budgetforhandlingerne sammen med høringssvarene fra før sommerferien.

Ændringer mellem indkaldelsescirkulæret og budgetforslaget for 2026 inkl. demografiindstillingen og juniindstillingen fremgår af Boks 2.

Boks 2. Fra indkaldelsescirkulæret til budgetforslag 2026

Budgetforslag 2026

Budget 2026 ved indkaldelsescirkulæret for budget 2026

- + Beslutninger i Borgerrepræsentationen og Økonomiudvalget
- + Regulerede budgetrammer som følge af ny befolkningsprognose (demografiindstillingen)
- + Opdaterede skøn på overførsler samt fagudvalgenes budgetlægning (juniindstillingen)
- + 1. og 2. anlægsoversigt
- + Aftale om kommunernes økonomi for 2026 mellem KL og regeringen
- + Opdaterede pris- og lønskøn
- + Reguleringer som følge af lov- og cirkulæreprogrammet (DUT)
- + Opdaterede indtægter fra skatter, tilskud og udligning pba. Indenrigs- og Sundhedsministeriets udmelding til kommunerne
- + Øvrige opdaterede skøn på overførsler mv.

= Budgetforslag 2026

Det bemærkes generelt for budgetindstillingerne (indkaldelsescirkulæret, demografiindstillingen, juniindstillingen og augustindstillingen), at de endelige økonomiske dispositioner om budgettet besluttet med Borgerrepræsentationens endelige vedtagelse af budgettet d. 2. oktober 2025.

3.7 Vedtaget budget

Borgerrepræsentationens førstebehandling af budgetforslaget markerer starten på forhandlingerne om budgettet. Som en del af forhandlingerne indgår de af fagudvalgenes forelagte effektiviseringsforslag. Budgetforslaget og resultatet af forhandlingerne om budgettet bliver forelagt Borgerrepræsentationen til godkendelse ifm. andenbehandlingen af budgettet den 2. oktober 2025 og udgør herefter kommunens vedtagne budget, jf. Boks 3.

Boks 3. Fra budgetforslag 2026 til vedtaget budget 2026

Vedtaget budget 2026	
Budgetforslag 2025	
+	Beslutninger i Borgerrepræsentationen og Økonomiudvalget (tekniske ændringsforslag, 3. anlægsoversigt, kirkeligningen, indstilling om statsgaranti og selvbudgettering) mellem budgetforslag 2026 og vedtaget budget 2026
+	Ændrings- og underændringsforslag som følge af forhandlinger om budget 2026
+	Eventuelle ændringer for at understøtte kommunens samlede overholdelse af økonomaftalen for 2026
<u>= Vedtaget budget 2026</u>	

3.8 Tidsplan for budgetprocessen

Af Tabel 9 fremgår den samlede tidsplan for den politiske behandling af budget 2026. Den samlede tidsplan, herunder en række administrative frister mv. for forvaltningerne, er vedlagt som bilag 14.

Tabel 9. Tidsplan for politisk behandling af budget 2026 og budgetseminarer

Politisk behandling af budgetindstillinger og budgetseminarer		Dato
Indkaldelses-cirkulære	Budgetseminar for Økonomiudvalget	21. januar
	Økonomiudvalget behandler 'indkaldescirkulæret for budget 2026' (IC2026)	22. januar
	Teknisk gennemgang af IC2026 for Borgerrepræsentationen	29. januar
	Fællesmøde mellem Økonomiudvalget og Det Centrale Samarbejdsorgan (CSO)	4. februar
Demografi	Økonomiudvalget behandler indstilling om 'demografiregulering af budget 2025 og budgetårene 2026-2029'	8. april
	Borgerrepræsentationen behandler indstilling om 'demografiregulering af budget 2025 og budgetårene 2026-2029'	30. april
Budgetbidrag	Frist for udvalgenes behandling og indsendelse af budgetbidrag til Økonomiforvaltningen	28. april, senest kl. 12.00
Juniindstilling	Økonomiudvalget behandler 'redegørelse for udvalgenes budgetbidrag til budgetforslag 2026' (juniindstillingen til budget 2026)	3. juni

Augustindstilling	Fællesmøde mellem Økonomiudvalget og Det Centrale Samarbejdsorgan (CSO)	12. august
	Budgetseminar for Økonomiudvalget	19.-20. august
	Økonomiudvalget 1. behandler budgetforslag 2026 (augustindstillingen til budget 2026)	20. august
	Teknisk gennemgang af budgetforslag 2026 for Borgerrepræsentationen	21. august
	Budgetnotatsite vil være tilgængelig med kategoriserede budgetnotater og budgetnotater forelagt fagudvalgene	22. august
	Borgerrepræsentationen 1. behandler budgetforslag 2026	28. august
Vedttaget budget	Frist for indgåelse af budgetaftale og frist for eventuelle partier uden for aftalen til at indsende ændringsforslag til budgetforslag 2026	15. september, senest kl. 12.00
	Oversigt over ændringsforslag og hensigtserklæringer modtaget inden for fristen af forligspartier samt eventuelt øvrige partier til budgetforslag 2026 udsendes til Borgerrepræsentationen	19. september
	Frist for partiernes indsendelse af underændringsforslag til ændringsforslagene til budgetforslag 2026	24. september
	Oversigt over ændrings- og underændringsforslag modtaget inden for fristen af forligspartier samt eventuelt øvrige partier udsendes til Borgerrepræsentationen	26. september
	Økonomiudvalget behandler indstillingerne 'teknisk ændringsforslag til budgetforslag 2026', 'kirkeligning 2026' og 'valg mellem statsgaranti og selvbudgettering 2026'	30. september
	Borgerrepræsentationen behandler indstillingerne 'teknisk ændringsforslag til budgetforslag 2026', 'kirkeligning 2026' og 'valg mellem statsgaranti og selvbudgettering 2026'	2. oktober
	Borgerrepræsentationen 2. behandler budgetforslag 2026 og vedtager dermed budget 2026	2. oktober

4. Definition af need to kategorier mv.

I dette afsnit gennemgås definitionerne af kategorierne for budgetnotater, afsættelse af nye driftsbevillinger og budgetnotatskabelon.

4.1 Kategorier

Med indkaldescirkulæret for budget 2026 beskrives definitionerne af kategorierne for budgetnotater, som anvendes til forhandlingerne om budget 2026. De kategoriserede notater samt sager henvist til de politiske forhandlinger om budget 2026 sendes til Økonomiforvaltningen senest torsdag den 7. august 2025 kl. 12.00. Arbejdet koordineres i kredsen af administrerende direktører mhp. at fokusere udarbejdelsen af budgetnotater.

Det indstilles, at forvaltningerne anmodes om at udarbejde budgetnotater inden for følgende kategorier:

- Need to risiko
- Need to kapacitet
- Need to renovering
- Fastholdelse og rekruttering
- Rettidig omhu
- Bevillingsudløb der vurderes relevant at videreføre
- 1-3 enkeltstående budgetnotater på specifikke udfordringer inden for fagforvaltningens område
- Sager henvist til de politiske forhandlinger om budget 2026 eller senere, jf. bilag 12

Der er foretaget præciseringer vedr. need to risiko, need to renovering samt rettidig omhu med indkaldescirkulæret for budget 2026, se nærmere i afsnit 5 hvor præciseringerne er markeret.

Fagudvalgene skal forelægges need to, fastholdelse og rekruttering, rettidig omhu, specifikke udfordringer og bevillingsudløb forud for forhandlingerne om budget 2026. Budgetnotaterne udarbejdes efter følgende retningslinjer for kategorisering:

Need to risiko

Need to risiko er uforudsete sager, der medfører større merudgifter i budgetåret og frem, og som er forårsaget af lovgivning, udefrakommende begivenheder (arbejdstilsyn, konkurser, kontraktafklaringer mv.) og lignende. Det betyder bl.a., at aktivitetsstigninger i sig selv ikke er need to risiko. For udfordringer i indeværende år henvises til bl.a. proceduren for kommunens risikoliste.

Forvaltningerne har ansvar for at undersøge, hvorvidt risikosagen kan skaleres, og det skal klart fremgå, at det er minimumsscenariet, der betegnes som need to. Det betyder bl.a. ved ny lovgivning, at need to risikosager kun omfatter udgifter til omkostningseffektivt at levere det serviceniveau, der forudsættes som minimum i lovgivningen. Et højere serviceniveau end fastsat i lovgivningen vil således være op til særskilt politisk prioritering. Genberegning af compensation for enkelte sager kan som udgangspunkt ikke løftes gentagende gange i need to regi.

Forvaltningerne er forpligtede til at undersøge, hvorvidt udgifterne kan dækkes af kompenserende besparelser og interne omprioriteringer. Herudover skal der tages stilling til, om need to udfordringen er afgrænset i tid eller varig.

Need to kapacitet

Need to kapacitet er sager vedrørende etablering af den nødvendige kapacitet til tiden for f.eks. daginstitutioner, skolespor, plejeboliger mv. samt afsættelse af midler til strategiske grundkøb. Forvaltningerne er forpligtede til at undersøge, om de selv kan dække behovet inden for forvaltningens eksisterende bygningsmasse.

Need to reovering

Værdien af kommunens bygninger og veje mv. skal fastholdes. Der er afsat puljemidler i budgetforslag 2026 til at undgå yderligere nedslidning på henholdsvis veje, broer mv., samt afsat midler til genopretning af kommunens bygninger frem til 2027. Er der bygninger med kommunal forsyningsforpligtigelse eller kritisk infrastruktur, som akut vil blive fordyret, såfremt finansieringen udskydes og ikke kan finansieres inden for de afsatte puljer eller inden for Københavns Ejendomme og Teknik- og Miljøudvalgets vedligeholdelses- og genopretningsbudgetter, kan disse indgå som need to reovering.

Fastholdelse og rekruttering

Sager, som bidrager til at sikre tilstrækkelig arbejdskraft på velfærdsområderne i de kommende år. Det kan fx være ved at øge udbuddet af arbejdskraft, fastholde nuværende medarbejdere eller mindske efterspørgslen på områder med omfattende mangel på arbejdskraft. Sagerne kan tage afsæt i personalepolitisk redegørelse, og der kan forelægges 1-3 sager pr. forvaltning. Forvaltningerne er forpligtede til at undersøge, om de selv kan dække behovet inden for de eksisterende budgetrammer.

Rettidig omhu

Rettidig omhu kan omfatte områder, hvor:

- kommunen umiddelbart risikerer et konkret økonomisk tab såfremt finansieringen udskydes,
- der er risiko for, at kommunen taber væsentlig eksternt medfinansiering, såfremt kommunen ikke afsætter finansiering, eller
- der kan opnås en bedre udnyttelse af kommunens grunde ifm. anlægsbyggerier.

Bevillingsudløb

Bevillingsudløb er midlertidige driftsbevillinger, der er afsat ifm. tidligere politiske aftaler (budgetaftale eller aftale om overførselssag), som udløber i 2026. Udvalgene skal i forbindelse med behandling af udvalgenes budgetbidrag aktivt tage stilling til, hvorvidt det er relevant at videreføre de enkelte bevillingsudløb. I den forbindelse kan fagudvalgene også drøfte indhold og forudsætning samt om bevillingsudløbene er en specifik udfordring. De nuværende retningslinjer vil være gældende for definitionen af bevillingsudløb, jf. afsnit 2.13

Det bemærkes, at for bevillingsudløb skal der udelukkende udarbejdes budgetnotater, såfremt de oprindelige forudsætninger for bevillingsudløbet ændres, niveauet stiger, jf. afsnit 2.13, eller hvis det bekræftes politisk.

1-3 Specifikke udfordringer

Udfordringerne skal være enkeltstående specifikke udfordringer inden for fagforvaltningens område.

4.2 Afsættelse af nye driftsbevillinger i politiske aftaler

Når der ifm. politiske aftaler (overførelsessager og budgetforhandlinger) afsættes driftsbevillinger, træffes der beslutning om, hvorvidt driftsbevillingen afsættes varigt eller midlertidigt. Følgende er udgangspunkt for, hvornår driftsbevillinger afsættes hhv. varigt og midlertidigt.

Initiativer, hvor driftsbevillinger som udgangspunkt lægges ind i budgetterne som varige bevillinger:

- Udmøntning af varigt afsatte driftsmidler i finanslov
- Udmøntning af varigt afsatte driftsmidler i økonomiaftaler
- Merkompensation ved afvigelse mellem faktisk forventede udgifter og DUT-regulering (skævdut), hvor fagforvaltning og Økonomiforvaltning vurderer, at merkompensationen skal afsættes varigt
- Afledte driftsudgifter til nye kommunale ejendomme/ faciliteter
- Afledte driftsudgifter til vedligeholdelse og drift af nye veje, broer og lignende.

Initiativer, hvor driftsbevillinger som udgangspunkt lægges ind i budgetterne som midlertidige bevillinger:

- Driftsudgifter afsat til implementering af fx konkrete, faglige omstillinger
- Driftsudgifter afsat til specifikke events og/eller aktiviteter
- Driftsudgifter afsat i puljer
- Driftsudgifter afsat til undersøgelser eller analyser
- Driftsudgifter afsat til projekter
- Driftsudgifter og tilskud afsat til drift af tilbud, der drives af eksterne aktører samt driftsudgifter
- Tilskud til projekter, der udføres af eksterne aktører

Midlertidige bevillinger vil altid kunne forlænges ved politisk prioritering af bevillingsudløb.

Forvaltningerne skal udarbejde fyldestgørende budgetnotater, således det fremgår klart, hvis et tiltag, der falder ind under kategorien for varig bevilling, fagligt set kun har behov for en midlertidig bevilling eller f.eks. en faldende profil.

En række driftsbevillinger vil ikke falde ind under ovenstående kategoriseringer, herunder bl.a. nye driftsbevillinger der har karakter af serviceløft eller opprioriteringer af et driftsområde. Disse driftsbevillinger vil som udgangspunkt blive afsat midlertidigt, da det bl.a. giver mulighed for at revurdere og evaluere initiativet, når finansieringen udløber. Såfremt nye driftsbevillinger politisk ønskes afsat varigt, vil det bero på det konkrete indhold og politisk stillingtagen til det under budgetforhandlingerne.

4.3 Budgetnotatskabelon til budget 2026

Økonomiforvaltningen udsender i lighed med tidligere år en skabelon til forvaltningernes udarbejdelse af budgetnotater til budgetforhandlingerne for budget 2026. Til budget 2026 opdateres budgetnotatskabelonen mhp. at sikre, at bevillingsudløb, hvor forudsætningerne for udløbet ændres, beskrives i notatet. Desuden opdateres skabelonen, så den i højere grad understøtter målsætningerne i den kommende Klimastrategi 2035. Det betyder, at tabellen med oversigt over skønnede CO₂-effekter opdateres,

så den fremadrettet indeholder informationer om effekten af initiativer i de finansierede år for både geografiske og forbrugsbaserede CO₂-reduktioner og beskriver omkostningseffektiviteten af forslaget. Det bemærkes, at der i lighed med de foregående år også i 2026 og frem er et stort behov for at periodisere udgifterne til eventuelle nye anlægsprojekter realistisk ift. de forventede eksekveringsmuligheder og under hensyntagen til udvalgenes forventede anlægsmåltal i 2026 i budgetnotaterne til budget 2026.

4.4 Fælles budgetnotatsite for deling af forvaltningernes budgetnotater til budget 2026

Budgetnotatsitet til budget 2026 vil blive åbnet før forhandlingerne, og budgetnotater forelagt udvalg vil blive publiceret på sitet. Fra fredag 22. august 2025 publiceres budgetnotathjemmesiden med need to mv. samt øvrige budgetnotater, som er præsenteret for fagudvalgene inden den 19. august 2025. Herefter vil budgetnotater løbende blive uploadet på sitet.

Derudover vil der løbende fra d. 26. maj 2025 blive opdateret en oversigt over politisk bestilte budgetnotater.

5. Appendiks

I dette appendiks uddybes de konkrete tilpasninger af budgetkategorier med indkaldescirkulæret for budget 2026. Tilpasningerne er fremhævet med ændringsmarkeringer.

Der er med indkaldescirkulæret fremlagt forslag om tilpasninger af kategorierne *Need to risiko*, *Need to renovering*, *Rettidig omhu* og *Bevillingsudløb*, der vurderes relevant at videreføre. Derudover er der forslag til en tilføjelse i *Retningslinjer for afsættelse af nye driftsbevillinger i politiske aftaler*.

Der er ikke lagt op til tilpasninger i kategorierne *Need to kapacitet*, *Fastholdelse og rekruttering* og *1-3 Specifikke udfordringer*.

Nedenfor fremgår de foreslåede ændringer.

5.1 Need to risiko

Need to risiko er uforudsete sager, der medfører større merudgifter i budgetåret og frem, og som er forårsaget af lovgivning, udefrakommende begivenheder (arbejdstilsyn, konkurser, kontraktafklaringer mv.) og lignende. Det betyder bl.a., at aktivitetsstigninger i sig selv ikke er need to risiko. For udfordringer i indeværende år henvises til bl.a. proceduren for kommunens risikoliste.

Forvaltningerne har ansvar for at undersøge, hvorvidt risikosagen kan skaleres, og det skal klart fremgå, at det er minimumsscenariet, der betegnes som need to. Det betyder bl.a. ved ny lovgivning, at need to risikosager kun omfatter udgifter til omkostningseffektivt at levere det serviceniveau, der forudsættes som minimum i lovgivningen. Et højere serviceniveau end fastsat i lovgivningen vil således være op til særskilt politisk prioritering. Genberegning af kompensation for enkelte sager kan som udgangspunkt ikke løftes gentagende gange i need to regi.

Forvaltningerne er forpligtede til at undersøge, hvorvidt udgifterne kan dækkes af kompenserende besparelser og interne omprioriteringer. Herudover skal der tages stilling til, om need to udfordringen er afgrænset i tid eller varig.

5.2 Need to kapacitet (ingen tilpasninger)

Need to kapacitet er sager vedrørende etablering af den nødvendige kapacitet til tiden for f.eks. daginstitutioner, skolespor, plejeboliger mv. samt afsættelse af midler til strategiske grundkøb. Forvaltningerne er forpligtede til at undersøge, om de selv kan dække behovet inden for forvaltningens eksisterende bygningsmasse.

5.3 Need to renovering

Værdien af kommunens bygninger og veje mv. skal fastholdes. Der er afsat puljemidler i budgetforslag 2026 til at undgå yderligere nedslidning på henholdsvis veje, broer mv., samt afsat midler til genopretning af kommunens bygninger frem til 2027. Er der bygninger med kommunal forsyningsforpligtigelse eller kritisk infrastruktur, som akut vil blive fordyret, såfremt finansieringen udskydes og ikke kan

finansieres inden for de afsatte puljer eller inden for Københavns Ejendomme og Teknik- og Miljøudvalgets vedligeholdelses- og genopretningsbudgetter, kan disse indgå som need to reovering.

5.4 Fastholdelse og rekruttering (ingen tilpasninger)

Sager, som bidrager til at sikre tilstrækkelig arbejdskraft på velfærdsområderne i de kommende år. Det kan fx være ved at øge udbuddet af arbejdskraft, fastholde nuværende medarbejdere eller mindske efterspørgslen på områder med omfattende mangel på arbejdskraft. Sagerne kan tage afsæt i personalepolitisk redegørelse, og der kan forelægges 1-3 sager pr. forvaltning. Forvaltningerne er forpligtede til at undersøge, om de selv kan dække behovet inden for de eksisterende budgetrammer.

5.5 Rettidig omhu

Rettidig omhu kan omfatte områder, hvor:

- ~~udgifter stiger kommunen umiddelbart risikerer et konkret økonomisk tab~~ såfremt finansieringen udskydes,
- der er ~~mulighedsrisiko~~ for, at ~~opnå kommunen taber~~ væsentlig ekstern medfinansiering, såfremt kommunen ~~ikke~~ afsætter finansiering, ~~eller~~
- der kan opnås en bedre udnyttelse af kommunens grunde ifm. anlægsbyggerier.

5.6 Bevillingsudløb

Bevillingsudløb er midlertidige driftsbevillinger, der er afsat ifm. tidligere politiske aftaler (budgetaftale eller aftale om overførselssag), som udløber i 2026. ~~Udvalgene skal i forbindelse med behandling af udvalgenes budgetbidrag aktivt tage stilling til, hvorvidt det er relevant at videreføre de enkelte bevillingsudløb, herunder hvorvidt bevillingsudløbene evt. skal genbevilles af fagudvalg. I den forbindelse kan fagudvalgene også drøfte indhold og forudsætning samt om bevillingsudløbene ikke er relevante at videreføre eller om det skal indgå somer en~~ specifik udfordring.

Det bemærkes, at for bevillingsudløb skal der ~~kun udelukkende~~ udarbejdes budgetnotater, såfremt ~~de oprindelige forudsætninger for bevillingsudløbet ændres, niveauet stiger, eller hvis det bestilles~~ politisk vurderes relevant at videreføre. ~~Et bevillingsudløb, som ikke vurderes relevant at videreføre af udvalget, vil fortsat være muligt at bestille budgetnotat på til forhandlingerne om budget 2026.~~

5.7 1-3 Specifikke udfordringer (ingen tilpasninger)

Udfordringerne skal være enkeltstående specifikke udfordringer inden for fagforvaltningens område.

5.8 Afsættelse af nye driftsbevillinger i politiske aftaler

Når der ifm. politiske aftaler (overførselssager og budgetforhandlinger) afsættes driftsbevillinger, træffes der beslutning om, hvorvidt driftsbevillingen afsættes varigt eller midlertidigt. Følgende er udgangspunkt for, hvornår driftsbevillinger afsættes hhv. varigt og midlertidigt.

Initiativer, hvor driftsbevillinger som udgangspunkt lægges ind i budgetterne som varige bevillinger:

- Udmøntning af varigt afsatte driftsmidler i finanslov

- Udmøntning af varigt afsatte driftsmidler i økonomiaftaler
- Merkompensation ved afvigelse mellem faktisk forventede udgifter og DUT-regulering (skævdut), hvor fagforvaltning og Økonomiforvaltning vurderer, at merkompensationen skal afsættes varigt
- Afledte driftsudgifter til nye kommunale ejendomme/ faciliteter
- Afledte driftsudgifter til vedligeholdelse og drift af nye veje, broer og lignende.

Initiativer, hvor driftsbevillinger som udgangspunkt lægges ind i budgetterne som midlertidige bevillinger:

- Driftsudgifter afsat til implementering af fx konkrete, faglige omstillinger
- Driftsudgifter afsat til specifikke events og/eller aktiviteter
- Driftsudgifter afsat i puljer
- Driftsudgifter afsat til undersøgelser eller analyser
- Driftsudgifter afsat til projekter
- Driftsudgifter og tilskud afsat til drift af tilbud, der drives af eksterne aktører samt driftsudgifter
- Tilskud til projekter, der udføres af eksterne aktører

Midlertidige bevillinger vil altid kunne forlænges ved politisk prioritering af bevillingsudløb.

Forvaltningerne skal udarbejde fyldestgørende budgetnotater, således det fremgår klart, hvis et tiltag, der falder ind under kategorien for varig bevilling, fagligt set kun har behov for en midlertidig bevilling eller f.eks. en faldende profil.

En række driftsbevillinger vil ikke falde ind under ovenstående kategoriseringer, herunder bl.a. nye driftsbevillinger der har karakter af serviceløft eller opprioriteringer af et driftsområde. Disse driftsbevillinger vil som udgangspunkt blive afsat midlertidigt, da det bl.a. giver mulighed for at revurdere og evaluere initiativet, når finansieringen udløber. Såfremt nye driftsbevillinger politisk ønskes afsat varigt, vil det bero på det konkrete indhold og politisk stillingtagen til det under budgetforhandlingerne.