



Til Kultur- og Fritidsudvalget

Orientering om processen for de politiske forhandlinger om Budget 2026

Kultur- og Fritidsudvalget orienteres i notatet om processen for de politiske forhandlinger om Budget 2026, herunder processen for henvisning af budgetønsker til forhandlingerne, adgang til færdigudarbejdede budgetnotater og dato for udvalgets budgetmøde.

Baggrund

Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen førstebehandler budgetforslaget for 2026 henholdsvis den 19.-20. august og den 28. august 2025, hvor kommunens indtægtsside fastlægges, og rammerne som følge af økonomiaftalen 2025 er kendt.

Dette markerer starten på de politiske forhandlinger om Budget 2026, der forløber i perioden 29. august – 12. september 2025. Med udgangspunkt i budgetforslaget vil et eventuelt økonomisk råderum give Borgerrepræsentationen mulighed for at prioritere nye tiltag i forbindelse med forhandlingerne eller tildele midler til eksisterende aktiviteter f.eks. som følge af et bevillingsudløb. Herefter andenbehandles sagen i Borgerrepræsentationen den 2. oktober 2025, hvor den herefter vil udgøre Københavns Kommunes vedtagne budget for 2026.

Kultur- og Fritidsudvalgets budgetmøde afholdes den 14. august 2025 fra kl. 15.00-19.00 efter udvalgets ordinære møde.

Indhold

Henvisning af budgetønsker til forhandlingerne

De politiske forhandlinger om Budget 2026 sker primært på baggrund af budgetnotater, som beskriver en aktivitet eller et anlæg, der ønskes finansieret. Først et budgetnotat udarbejdes af den relevante forvaltning, skal det henvises til de politiske forhandlinger.

Et budgetønske kan henvises politisk på følgende tre måder:

1. som overløb fra tidligere politiske aftaler
2. af Borgerrepræsentationen eller et fagudvalg
3. af et medlem af Borgerrepræsentationen

Medlemmer af Kultur- og Fritidsudvalget kan stille et medlemsforslag til udvalget, hvis de ønsker, at et samlet udvalg henviser et budgetønske til forhandlingerne.

3. juni 2025

Edoc sagsnummer
2025-0102375

F2 sagsnummer
2025 - 7335

Sagsbehandler
Eva Høgh Jacobsen

Center for Økonomi,
Digitalisering og Organisation

Nyropsgade 3
1602 København V

E-mail
bu3e@kk.dk

EAN-nummer
5798009780515

Praksis i Københavns Kommune er, at bestillinger på budgetnotater fra medlemmer af Borgerrepræsentationen går gennem partiernes medlemssekretær. Hvis et medlem af Kultur- og Fritidsudvalget undtagelsesvist bestiller et notat direkte hos Kultur- og Fritidsforvaltningen, tager forvaltningen hånd om, at bestillingen tilgår medlemssekretæren.

Budgetnotater, der vedrører anlægsprojekter (screenings-, planlægnings- og anlægsbevillinger), skal i en såkaldt ejendomsfaglig høring, hvilket kræver en længere behandlingstid. Af hensyn til at budgetnotaterne skal ligge klar, når forhandlingerne påbegyndes, opfordres der til at bestille budgetnotaterne i så god tid som muligt.

Forvaltningen har enkelte mulighed for at henvise budgetnotater til forhandlingen, baseret på de kriterier som fastsættes ifm. indkaldelsescirkulæret. Dette tæller "need-to"-kriterierne, som er akutte og uomgængelige udgifter på forvaltningens område, rettidig omhu, fastholdelses- og rekruttering samt muligheden for at løfte tre forvaltningsspecifikke udfordringer. Kriterierne for budgetnotater fremgår af bilag 1. Disse forvaltningsbestilte notater skal fortsat prioriteres politisk under selve forhandlingerne.

På budgetmødet i august vil udvalget blandt andet blive præsenteret eventuelle sager inden for kategorierne need to, rettidig omhu og specifikke udfordringer samt foreløbige sager til Budget 2026 på kultur- og fritidsområdet. Programmet for budgetmødet udsendes forud for mødet.

Oversigt over budgetnotater og færdige notater

Som noget nyt vil Kultur- og Fritidsudvalget forud for forhandlingerne om Budget 2026 kunne tilgå Kultur- og Fritidsforvaltningens budgetnotater på et SharePointsite [her](#). Den tværgående budgetnotatsite med alle forvaltningers budgetnotater åbner den 22. august 2025.

Adgangen til sitet er knyttet op til BR-medlemmernes mail og der er derfor ikke brug for et specifikt brugernavn eller kodeord som tidligere. Medlemssekretærerne har ligeså adgang til siden.

Videre proces

Kultur- og Fritidsudvalgets budgetmøde afholdes på Københavns Rådhus den 14. august 2025, forud for forhandlingerne om Budget 2026, der løber fra den 29. august til den 12. september. Borgerrepræsentationen førstebehandler Budget 2026 på mødet den 28. august og andenbehandler det på mødet den 2. oktober.

KFU's budgetnotatsite vil løbende blive opdateret frem mod forhandlingerne, efterhånden som budgetnotaterne bestilles og udarbejdes.

4. Definition af need to kategorier mv.

I dette afsnit gennemgås definitionerne af kategorierne for budgetnotater, afsættelse af nye driftsbevil-linger og budgetnotatskabelon.

4.1 Kategorier

Med indkaldelsescirkulæret for budget 2026 beskrives definitionerne af kategorierne for budgetnota-ter, 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 katego-rier:

- 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 indkal-delsescirkulæret for budget 2026, se nærmere i afsnit 5 hvor præciseringerne er markeret.

Fagudvalgene skal forelægges need to, fastholdelse og rekruttering, rettidig omhu, specifikke udfor-dringer 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, kontraktafløringer mv.) og lignende. Det betyder bl.a., at aktivitetsstigninger i sig selv ikke er need to risiko. For udfordrin-ger 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.

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 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 renovering.

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 bestemmes 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 (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.

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,