

Bilag 2

Økonomiske principper og styring i Københavns Kommune

Indhold

1. Overordnede rammer for Københavns Kommunes budget i 2027	4
1.1 Københavns Kommunes budgetmodel	4
1.2 Økonomiske vilkår for kommunerne i 2027	4
1.3 Overholdelse af Økonomiaftale	5
1.4 Sanktionslovgivning	5
2. Økonomiske målsætninger samt overordnet økonomistyring.....	6
2.1 Effektiviserings- og investeringsstrategien	6
2.2 Demografibetingede merudgifter	6
2.3 Finansielt råderum.....	7
2.4 Mål for reel kasse	8
2.5 Langfristet gæld	8
3. Rammer for budgetproces	8
3.1 Bevillingsregler.....	8
3.2 Pris- og lønfremskrivning	9
Proces for ændring af pris- og lønfremskrivningen	10
3.3 Indkaldelsescirkulæret.....	10
3.4 Demografiindstilling	11
3.5 Udvalgenes budgetbidrag og juniindstillingen.....	11
Budget i balance	11
Korrektioner som indgår i udvalgenes budgetbidrag	12
Tværgående investeringsforslag	12
Udvalgene skal tage stilling til bevillingsudløb	12
Oversigt over udvalgenes tilskud til eksterne organisationer (tilskudsforvaltning)	13
Juniindstillingen	13
3.6 Budgetforslag (augustindstillingen)	13
3.7 Vedtaget budget	14
3.8 Tidsplan for budget 2027	15
4. Definition af need to kategorier mv.	18
4.1 Kategorier	18
4.2 Afsættelse af nye driftsbevillinger i politiske aftaler	20
4.3 Budgetnotatskabelon til budget 2027	21
4.4 Fælles budgetnotatsite for deling af forvaltningernes budgetnotater til budget 2027	21

1. Overordnede rammer for Københavns Kommunes budget i 2027

1.1 Københavns Kommunes budgetmodel

Københavns Kommunes budget for 2027 udarbejdes inden for fire styringsområder og vedtages af Borgerrepræsentationen den 1. oktober 2026. 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 idrættstilbud, 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. Kommunernes anlægsudgifter er styret brutto dog eksklusiv udgifter til forsyningsvirksomheder og ældreboliger. Anlægsudgifter til forsyningsvirksomhed og ældreboliger indgår i Københavns Kommunes styringsområde anlæg.

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 tjenstemænd 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.

1.2 Økonomiske vilkår for kommunerne i 2027

Kommunernes service- og anlægsramme samt en række øvrige vilkår for budget 2027 fastlægges ifm. aftalen om kommunernes økonomi mellem KL og regeringen for 2027 (økonomiaftalen).

Økonomiaftalen forventes indgået primo juni 2026. I økonomiaftalen for 2026 blev kommunernes serviceramme under ét løftet med brutto 3,5 mia. kr., hvoraf et løft på 0,05 mia. kr. vedrørte kvalitetsløft i ældreplejen, og 0,25 mia. kr. finansieredes ved en reduktion i kommunernes administrationsudgifter. Det samlede serviceløft udgjorde derved (netto) 3,25 mia. kr. i 2026. I beregningen af det ledige servicemåltal i 2027 er det forudsat, at Københavns Kommunes serviceramme løftes med 125 mio. kr. til

at dække de demografiske udgifter i aftalen om kommunernes økonomi mellem regeringen og KL for 2027 (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, korrigeret for effekterne af aftalen om sundhedsreformen (2024)¹.

Bruttoanlægsrammen blev løftet fra 20,3 mia. i 2025 (2025 p/l) til 22,3 mia. kr. i 2026 (2026 p/l). Den aftalte bruttoanlægsramme indeholdte bl.a. investeringer i bedre faglokaler på 0,9 mia. kr. i 2026 samt en reservation på 0,7 mia. kr. til udvidelse af botilbudskapaciteten på socialområdet i 2026.

De endelige udgiftsrammer i 2027 på service og anlæg fastlægges med økonomiaftalen for 2027, og efterfølgende afklares Københavns Kommunes andel heraf i den efterfølgende fælleskommunale budgetkoordinering i regi af KL frem mod fristen for vedtagelse af de kommunale budgetter d. 15. oktober 2026.

1.3 Overholdelse af Økonomiaftale

Det er et bærende princip i Københavns Kommunes økonomiske styring, at kommunen bidrager til den samlede overholdelse af de rammer, som regeringen og KL aftaler år for år. Københavns Kommune er medlem af KL og udgør lidt over 10 pct. af kommunernes samlede økonomi. Aftalen om kommunernes økonomi mellem regeringen og KL for 2027 (økonomiaftalen) er derfor grundlag for kommunens budgetlægning i 2027. Københavns Kommunes vedtagne udgifter til service og bruttoanlæg samt skattesatser indgår i KL's koordinering af den samlede aftaleoverholdelse via den såkaldte fælleskommunale budgetkoordinering. Formår kommunerne under ét ikke at overholde økonomiaftalerne mellem regeringen og KL, medfører det finansielle sanktioner for alle kommuner, jf. afsnit 1.4. Kommunerne har derfor fælles interesse i aftaleoverholdelse. Tilsvarende har kommunerne en kollektiv interesse i, at de aftalte rammer bliver anvendt fuldt ud hvert år.

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 2027 den 1. oktober 2026 med en teknisk tilpasning af rammerne, alternativt på Borgerrepræsentationens møde den 8. oktober 2026.

1.4 Sanktionslovgivning

Til at understøtte overholdelse af 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 det kommunale bloktilskud betinget af, om kommunernes budgetlægning afspejler økonomiaftalens fastsatte rammer. Op til 3 mia. kr. af kommunernes årlige bloktilskud er således betinget af, at kommunerne under ét budgetterer inden for det aftalte niveau, mens op til 1 mia. kr. af bloktilskuddet er betinget af, at kommunerne under ét budgetlægger inden for den aftalte ramme for bruttoanlægsudgifter.

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

¹Det fremgår af 'aftale om sundhedsreform' (Indenrigs- og Sundhedsministeriet, 2024) at reformen delvist finansieres gennem løftet der gives til Kommunerne med Økonomiaftalen. Forventningen til løftet af rammen i Økonomiaftalen er derfor nedskrevet tilsvarende.

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 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.

Da kommunerne samlet set har sænket skatterne med 357 mio. kr. i 2026, vil der ikke indgå en skattesanktion vedr. 2026 i budgetprocessen for 2027. Københavns Kommune har reduceret indkomstskatten fra 23,5 pct. til 23,39 pct. i budget 2026 og dermed bidraget til den samlede overholdelse af skatterammen.

2. Økonomiske målsætninger samt overordnet økonomistyring

2.1 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 finansiere bl.a. kommunens demografibetingede udgifter, need to udgifter, herunder sager med skæv DUT-kompensation, og politiske prioriteringer. Det samlede effektiviseringsmåltal for 2027 fastsættes med indkaldelsescirkulæret for budget 2027. Opgørelser og fordelinger er uddybet i bilag 6, der også følger 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. Med indkaldelsescirkulæret for budget 2025 vedtog Økonomiudvalget en målsætning om, at 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 6 og bilag 7.

2.2 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. Hertil bemærkes, at en række ydelser overgår til Beskæftigelses-, Integrations- og Erhvervsudvalget som følge af ressortændringer, og at ydelserne fremadrettet vil blive demografireguleret under Beskæftigelses-, Integrations- og Erhvervsudvalget.

Hensigten med demografimodellen 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 2025 var der en forventning om, at der i de næste fem år vil være en årlig befolkningsvækst på gennemsnitligt 7.030 nye borgere pr. år. Den forventede udvikling i folketallet i Københavns Kommune i perioden 2026-2030, fordelt på aldersgrupper, fremgår af tabel 1. Den nye befolkningsprognose foreligger ultimo februar 2026.

Tabel 1. Forventet udvikling i folketal i Københavns Kommune

Antal	2026	2027	2028	2029	2030
0-2 år	24.118	25.141	26.090	26.758	27.138
3-5 år	19.477	19.079	18.634	19.021	19.807
6-16 år	60.784	60.498	60.519	60.293	59.986
17-64 år	492.268	497.329	502.586	506.537	509.833
65-79 år	55.902	56.548	57.275	58.641	60.395
80+ år	17.407	18.536	19.653	20.556	21.159
Total	669.956	677.131	684.757	691.806	698.318

Kilde: Københavns Kommunes egen befolkningsprognose 2025.

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 2025 er forvaltningernes budgetrammer for 2027 forhøjet med i alt 252 mio. kr. i 2027 ift. vedtaget budget 2026, jf. tabel 2.

Tabel 2. Demografibetingede merudgifter ift. budget 2026

Mio. kr., 2027 p/l	2027	2028	2029	2030
Beskæftigelses-, Integrations- og Erhvervsudvalget	0	1	1	1
Børne- og Ungdomsudvalget	73	165	275	398
Socialudvalget	56	113	167	222
Sundheds- og Omsorgsudvalget	123	252	385	525
Total	252	530	829	1.146

Anm.: Årlige varige merudgifter, akkumuleret.

Demografitilpasningen af udvalgenes budgetter vil blive opdateret med befolkningsprognosen for 2026 i indstillingen 'demografiregulering 2026 og budgetårene 2027-2030', som forelægges for Økonomiudvalget den 21. april 2026.

2.3 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. Denne praksis betyder, at der ved budgetlægningen både disponeres ud i overslagsårene og samtidig sikres et råderum til fremtidige dispositioner i kommende budgetaftaler. Princippet bidrager dermed til den strategisk økonomiske styring, og der kan således prioriteres nye initiativer i de efterfølgende budgetter uden behov for omprioritering af allerede afsatte midler.

2.4 Mål for reel kasse

Det er nødvendigt at have en robust kassebeholdning, så kommunen kan reagere, hvis der indtræffer uforudsete hændelser med økonomiske konsekvenser i løbet af året. Københavns Kommune foretager derfor en opgørelse af reel kasse, som er den del af likviditeten, som ikke er disponeret. Den reelle kasse er defineret som den faktiske likviditet korrigeret for kortfristet gæld og kortfristede tilgodehavender, besluttede og finansierede udgifter (primært anlæg) i fremtiden samt tilpasninger i løbet af budgetåret.

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. Målsætningen for reel kasse er derfor fastsat til 1.000 mio. kr. i første halvår og 700 mio. kr. i andet halvår. Såfremt den reelle kasse overstiger målsætningen, er der mulighed for, at midlerne kan indgå som finansiering ifm. forhandlingerne om overførselssagen og budgettet.

2.5 Langfristet gæld

I overførselssagen 2024/2025 blev det besluttet at indfri kommunens almindelige gæld hos Kommunekredit, budgetmæssigt svarende til 471,7 mio. kr. i 2025. Herefter har kommunen ikke mere skattefinansieret langfristet gæld, hvorfor der heller ikke betales af på langfristet gæld. Der indgår dog stadig langfristet gæld i kommunens regnskab vedrørende. bl.a. ældreboliger og klimatilpasning, og kommunen hæfter fortsat for gæld i kommunens selskaber.

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 nedenfor, skal Økonomiforvaltningen kontaktes. Af tabel 3 fremgår en overordnet gengivelse af kommunens regler for bevillingsbindinger.

Tabel 3. 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 2027 bygger på de aftalte skøn i økonomiaftalen for 2026, jf. tabel 4.

Tabel 4. Oversigt over skøn for pris- og løn i Indkaldelsescirkulære 2027

	Pris	Løn	Sammen- vejet p/l	Anlægs p/l	Satsregulering	Regional p/l
Pct.	2,37	3,00	2,80	2,20	4,50	2,7

Pris- og lønskøn samt anlægs p/l anvendes til at fremskrive hhv. serviceudgifterne og anlægsudgifterne fra vedtaget budget 2026, korrektioner for Borgerrepræsentationens møder fra den 2. oktober til 18. december 2025 samt interne omplaceringer.

Satsreguleringsprocenten anvendes ved fremskrivning af udgifter på efterspørgselsstyrede overførsler.

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 2026, vil Økonomiforvaltningen opføre konsekvenserne af ændringerne ifm. udsendelsen af opdaterede budgetrammer til udvalgenes budgetbidrag den 16. marts 2026.

I 2026 er der overenskomstforhandlinger på det offentlige område (OK26). På baggrund af det endelige forhandlingsresultat opgøres behovet for tilpasning af udvalgenes budgetrammer. På baggrund af trepartsaftalen vedrørende OK24 og OK26 er der i budgetforslag 2025 reserveret en pulje på 80,4 mio. kr. (2027 p/l) i 2026 og frem til udmøntning af OK26-resultatet.

Det endelige skøn for pris- og lønudviklingen i indeværende år og budget 2027 og frem fastlægges med økonomaftalen for 2027, 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 det vejledende bruttoanlægs måltal for det kommende budgetår, tage stilling til definitioner for need to kategorierne mv. samt godkende retningslinjer og tidsplan for budget 2027. Det kommende års budget tager udgangspunkt i vedtaget budget, som justeres for pris- og lønudviklingen, vedtagne politiske beslutninger og øvrige beslutninger i indkaldelsescirkulæret jf. Boks 1.

Boks 1. Fra vedtaget budget 2026 til indkaldelsescirkulæret for budget 2027

Indkaldelsescirkulæret for budget 2027

Vedtaget budget 2026

- + Pris- og lønfremskrivning/satsregulering
- + Tidligere beslutninger godkendt i Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen med betydning for budget 2027
- + Opdaterede skøn med indkaldelsescirkulæret
- + Beslutninger i indkaldelsescirkulæret

= Budget 2027 ved indkaldelsescirkulæret 2027

Budgettet ved indkaldelsescirkulæret for 2027 vil blive ændret som følge af eventuelle beslutninger fra Borgerrepræsentationen herunder indstilling om demografiregulering samt af en række sager frem mod budgetforslag 2027, jf. følgende afsnit.

3.4 Demografiindstilling

Demografiindstillingen er baseret på en opdateret befolkningsprognose, som foreligger medio februar, og som fastholder serviceniveauet på en række ydelser i Børne- og Ungdomsudvalget, Socialudvalget og Sundheds- og Omsorgsudvalget. Fremadrettet vil en mindre del af Beskæftigelses-, Integrations- og

Erhvervsudvalget ligeledes være omfattet af demografitilpasning sfa. ressortændringerne, hvor ydelserne *Ungdommens Uddannelsesvejledning (UU)* og *Særligt tilrettelagt ungdomsuddannelse (STU)* flyttes fra Børne- og Ungdomsudvalget til Beskæftigelses-, Integrations- og Erhvervsudvalget. UU overføres delvist og opdeles efter målgruppe, mens STU overføres fuldt ud.

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 21. april 2026. De økonomiske konsekvenser af den eksisterende demografimodel for budgetåret indarbejdes i fagudvalgenes budgetrammer og kan derved indgå i fagudvalgenes behandling af budgetbidrag 2027 forud for oversendelse til Økonomiudvalget ifm. juniindstillingen for budget 2027.

3.5 Udvalgenes budgetbidrag og juniindstillingen

På baggrund af de udmeldte budgetrammer og effektiviseringsmåltal mv. besluttet med indkaldelsescirkulæret for budget 2027 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 2027' (juniindstillingen) med frist den 4. maj 2026 har udvalgsbehandlet følgende:

- Udvalgsafsnit til budgetbidraget indeholdende beskrivelse af udvalgets opgaver og samlede ramme
- Et budget i balance, herunder budgetteret på hver enkelt af udvalgets bevillinger
- Udvalgets omprioriteringer 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)

Som noget nyt til budget 2027 har fagudvalgene mulighed for at tage stilling til reduktion af Co2 udledning på udvalgets område.

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 2027. 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 i udvalgets budget. 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). Ved større strukturelle mindreforbrug vil midlerne som en del af budgetbidragene skulle tilbageføres til kommunens finansielle råderum til fælles prioritering.

Efter budget 2027 er vedtaget af Borgerrepræsentationen d. 1. oktober 2026, skal forvaltningerne og udvalgene sikre, at der sker udmøntning af det vedtagne budget på decentralt niveau i henhold til de økonomiske forudsætninger og prioriteringer i budget 2027, herunder sikre at håndtere eventuelle udfordringer, som kan være opstået, efter udvalgene har godkendt budgetbidraget i foråret, og som ikke er håndteret med budgetvedtagelsen.

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 26. februar 2026 i budgetbidraget for budget 2027. I indkaldelsescirkulæret for budget 2027 er der desuden følgende sager, der kan medtages i de opdaterede budgetrammer i februar 2026, som ligger til grund for udvalgenes endelig budgetbidrag:

- Evt. ændringer på fællesordningerne som følge af regnskab 2025, herunder forsikringsordningen, barselsfonden og arbejds-skadefonden.
- Demografiregulering på områder under Beskæftigelses-, Integrations- og Erhvervsudvalget, Børne- og Ungdomsudvalget, Socialudvalget og Sundheds- og Omsorgsudvalget pba. ny befolkningsprognose ultimo februar 2026. Indstillingen vedrørende demografireguleringen forelægges Økonomiudvalget til behandling den 21. april 2026.

Hertil indarbejdes nedenstående i udvalgenes budgetrammer i marts 2026 pba. indkaldelsescirkulæret for budget 2027 (med forbehold for Økonomiudvalgets behandling):

- Forvaltningernes evt. overskydende stigende profiler ifm. effektiviseringsstrategien.

Økonomiforvaltningen vil den 16. marts 2026 udsende korrigerede budgetrammer, 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 2027. Tværgående investeringsforslag er investeringsforslag på tværs af minimum tre forvaltninger.

Udvalgene skal tage stilling til bevillingsudløb

Udvalgene skal i forbindelse med 2. behandling af budgetbidragene for 2027 aktivt tage stilling til, hvorvidt der er midlertidige driftsbevillinger, der udløber i 2027, og som udvalget vurderer relevante at videreføre. Udvalget kan beslutte at videreføre relevante bevillingsudløb indenfor udvalgets ramme eller beslutte, at de indgår i forhandlingerne om budget 2027.

Der gives fornyet status på bevillingsudløb i juniindstillingen for budget 2027, når fagudvalgene har behandlet budgetbidrag.

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 blev det med budget 2026 besluttet, 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 2027 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, Udsatterrådet, Frivilligerådet, Dialogforum og Ungerådet. Evt. høringssvar fremsendes til Borgerrepræsentationens medlemmer inden sommerferien og vil blive lagt på budgetnotatsitet til budgetforhandlingerne.

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 19. august 2026 og Borgerrepræsentationen den 27. august 2026.

Budgetforslaget er som udgangspunkt en marginal tilpasning af juniindstillingen, og da den politiske behandling heraf ligger tæt på selve budgetforhandlingerne, sendes budgetforslaget ikke selvstændigt i høring.

Ændringer mellem indkaldelsescirkulæret og budgetforslaget for 2027 inkl. demografiindstillingen og juniindstillingen fremgår af Boks 2.

Boks 2. Fra indkaldelsescirkulæret til budgetforslag 2027

Budgetforslag 2027

Budget 2027 ved indkaldelsescirkulæret for budget 2027

- + 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 2027 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 2027

Det bemærkes generelt for budgetindstillingerne (indkaldelsescirkulæret, demografindstillingen, juniindstillingen og augustindstillingen), at de endelige økonomiske dispositioner om budgettet besluttet med Borgerrepræsentationens endelige vedtagelse af budgettet den 1. oktober 2026.

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 1. oktober 2026 og udgør herefter kommunens vedtaget budget, jf. Boks 3.

Boks 3. Fra budgetforslag 2027 til vedtaget budget 2027

Vedtaget budget 2027

Budgetforslag 2027

- + Beslutninger i Borgerrepræsentationen og Økonomiudvalget (tekniske ændringsforslag, 3. anlægsoversigt, kirkeligningen, indstilling om statsgaranti og selvbudgettering) mellem budgetforslag 2027 og vedtaget budget 2027
- + Ændrings- og underændringsforslag som følge af forhandlinger om budget 2027
- + Eventuelle ændringer for at understøtte kommunernes samlede overholdelse af økonomiaftalen for 2027

= Vedtaget budget 2027

3.8 Tidsplan for budget 2027

Tabel 5. Tidsplan for politisk behandling af budget 2027 og budgetseminarer

Politisk behandling af budgetindstillinger og budgetseminarer		Dato
Indkaldelses- cirkulære	Budgetseminar for Økonomiudvalget	20. januar
	Økonomiudvalget behandler 'indkaldelsescirkulæret for budget 2027' (IC2027)	21. januar
	Teknisk gennemgang af IC2027 for Borgerrepræsentationen	28. januar
	Fællesmøde mellem Økonomiudvalget og Det Centrale Samarbejdsorgan (CSO)	3. februar
Udvalgsbehandling af budgetbidrag	Fagudvalgene behandler budgetbidrag, herunder sender budgetbidraget i høring i Københavns Kommunes råd	Februar-april
Demografi	Økonomiudvalget behandler indstilling om 'demografiregulering af budget 2026 og budgetårene 2027-2030'	21. april
	Borgerrepræsentationen behandler indstilling om 'demografiregulering af budget 2026 og budgetårene 2027-2030'	30. april
Budgetbidrag	Frist for udvalgenes behandling og indsendelse af budgetbidrag til Økonomiforvaltningen	4. maj, senest kl. 12.00
Juniindstilling	Økonomiudvalget behandler 'redegørelse for udvalgenes budgetbidrag til budgetforslag 2027' (juniindstillingen til budget 2027)	9. juni
Augustindstilling	Fællesmøde mellem Økonomiudvalget og Det Centrale Samarbejdsorgan (CSO)	11. august
	Budgetseminar for Økonomiudvalget	18.-19. august
	Økonomiudvalget 1. behandler budgetforslag 2027 (augustindstillingen til budget 2027)	19. august
	Teknisk gennemgang af budgetforslag 2027 for Borgerrepræsentationen	20. august
	Budgetnotatsite vil være tilgængelig med kategoriserede budgetnotater og fagudvalgs forelagte budgetnotater	21. august
	Borgerrepræsentationen 1. behandler budgetforslag 2027 og igangsætter forhandlinger om budget 2027	27. august
Vedtaget budget	Frist for indgåelse af budgetaftale og frist for eventuelle partier uden for aftalen til at indsende ændringsforslag til budgetforslag 2027	14. september, senest kl. 12.00
	Oversigt over ændringsforslag og hensigtserklæringer modtaget inden for fristen af forligspartier samt eventuelt øvrige partier til budgetforslag 2027 udsendes til Borgerrepræsentationen	18. september

	Økonomiudvalget behandler indstillingerne 'teknisk ændringsforslag til budgetforslag 2027', 'kirkeligning 2027' og 'valg mellem statsgaranti og selvbudgettering 2027'	22. september
	Frist for partiernes indsendelse af underændringsforslag til ændringsforslagene til budgetforslag 2027	23. september Senest kl. 12.00
	Oversigt over ændrings- og underændringsforslag modtaget inden for fristen af forligspartier samt eventuelt øvrige partier udsendes til Borgerrepræsentationen	25. september
	Borgerrepræsentationen behandler indstillingerne 'teknisk ændringsforslag til budgetforslag 2027', 'kirkeligning 2027' og 'valg mellem statsgaranti og selvbudgettering 2027'	1. oktober
	Borgerrepræsentationen 2. behandler budgetforslag 2027 og vedtager dermed budget 2027	1. oktober

Tabel 6. Administrative frister og udsendelser

Deadline og udsendelse af rammer		Dato
Demografi	Frist for fremsendelse af enhedspriser og mængder til Økonomiforvaltningen (BIF, BUF, SOF og SUF)	4. februar
	Demografiberegningen udsendes til kvalitetstjek i forvaltningerne (BIF, BUF, SOF og SUF)	20. februar
	Forvaltningerne indsender bemærkninger til Økonomiforvaltningen senest kl. 12.00 (BIF, BUF, SOF og SUF)	26. februar
Budgetbidrag og juniindstilling	Frist for forvaltningernes indsendelse af notat om skøn på overførsler senest kl. 12.00 (BIF, KFF, SOF og SUF)	6. marts
	Økonomiforvaltningen opretter version 402 i Kvantum, svarende til version 401, inkl. demografiregulering 2026 og BR-beslutninger frem til 26. februar. Version 402 er udgangspunkt for forvaltningernes budgetbidrag	16. marts
	Frist for høring af overløb sfa. overførselssagen 2025/2026	Medio april
	Frist for hver forvaltning at indsende opdatering på 150 regelforenklinger	Medio april
	Frist for udvalgenes indsendelse af budgetbidrag til Økonomiforvaltningen senest kl. 12.00	4. maj
	Frist for hver forvaltning at sikre korrekt budgettering på IM for hele budgettet i alle år	4. maj
	Frist for høring af bevillingsudløb sfa. overførselssagen 2025/2026	4. maj
	Økonomiforvaltningen kommenterer budgetbidragene, senest kl. 12.00	12. maj
	Økonomiforvaltningen opretter version 403 i Kvantum med korrektioner fra juniindstillingen	1. juni
	Økonomiforvaltningen opretter version 405 i Kvantum pba. nye p/I-satser (afhængigt af indgåelse af Økonomiaftale 2027)	12. juni

	Frist for høring af bevillingsudløb og overløb sfa. nye p/l-satser	Ultimo juni
DUT	Materiale til årets DUT-proces udsendes – heri skabelon til indarbejdelse af DUT-sager og en skabelon til DUT-korrektioner. Derudover får forvaltningerne tilsendt lov – og cirkulæreprogrammet.	Medio juni
	Fagforvaltningerne udfylder DUT-skabelonen for alle DUT-sager på forvaltningens område med udgifter eller indtægter for kommunen senest kl. 12.00	27. juli
	Afklaring af DUT-sager ml. Økonomiforvaltningen og forvaltningerne	27. juli – 3. august
Budgetnotater	Den ejendomsfaglige høring på budgetnotater til budget 2027 starter	Ultimo maj
	Frist for forvaltningernes indsendelse af foreløbige kategoriserede budgetnotater	30. juli
	Frist for forvaltningernes indsendelse af kategoriserede budgetnotater	6. august
	Frist for forvaltningernes indsendelse af øvrige budgetnotater	18. august
Budgetforslag	Evt. justering af niveau for overførsler på baggrund af Økonomisk Redegørelse, opdateret satsreguleringsprocent og evt. DUT-sager. Justering medtages i augustindstillingen	12. juni
	Frist for indlæsning af overførselsskøn og opdateret budgetbidrag (udvalgsafsnit og takster) pba. ny p/l sats	16. juni
	Økonomiforvaltningen opretter version 406 i Kvantum med korrektioner fra augustindstillingen for alle forvaltninger udover Økonomiforvaltningen.	26. juni
	Økonomiforvaltningen opretter version 406 i Kvantum med korrektioner fra augustindstillingen for Økonomiforvaltningen	10. august
Budgetnotatsite	Åbning af det centrale budgetnotatsite med kategoriserede budgetnotater og fagudvalgs forelagte budgetnotater	21. august
Tekniske ændringsforslag	Forvaltningerne indmelder budgetkorrektioner mv. til Tekniske Ændringsforslag (TÆF) senest kl. 12.00	24. august
Vedtaget budget	Forvaltningerne sender regneark med bevillinger til Økonomiforvaltningen senest kl. 12.00	16. september
	Udsendelse af endeligt regneark til forvaltningerne	21. september
	Frist for indlæsning af korrektioner i Kvantum sfa. budgetaftalen senest kl. 12.00	24. september
	Frist for hver forvaltning at sikre korrekt budgettering på IM for hele budgettet i alle år, inkl. budgetaftalen	24. september
	Frist for aflevering af takstoplysninger opdateret sfa. afstemningsprogrammet og TÆF senest kl. 12.00	24. september
	Økonomiforvaltningen opretter version 408 i Kvantum med korrektioner fra budgetaftalen*	1. oktober
	Vedtaget budget 2027 publikationen publiceres på kk.dk	Medio december
Indberetning af budget	Frist for indberetning af hovedoversigt og særlige budgetoplysninger vedr. budget 2027	Ultimo oktober
	Frist for budgetsammendrag og specifikationer for 2027	Medio november
	Frist for indberetning af budgetteringsforudsætninger og takster for 2027	Medio december

Indkaldelses-cirkulære	Frist for høring af bevillingsudløb og overløb frem mod indkaldescirkulæret	Medio november
	Økonomiforvaltningen foretager rulning af budgettet i Kvantum fra planår 2026 til 2027	16. december
	Økonomiforvaltningen opretter version 401 i Kvantum pba. indkaldescirkulæret for budget 2028	12. januar 2027

*) Økonomiforvaltningen udarbejder en proces- og tidsplan for indlæsning budgetaftalen for 2027 i Kvantum.

I tabellen herunder fremgår de generelle principper og frister for behandling af korrektioner i Kvantum.

Tabel 7. Budgetrammekorrektioner fra Borgerrepræsentationsmøder og indlæsning i Kvantum

Budgetrammekorrektioner fra Borgerrepræsentationsmøder og indlæsning i Kvantum	Dato
Center For Økonomi fremsender korrektionsskaller mhp. indlæsning	Dagen efter ØU-møde
Forvaltninger færdigbehandler korrektioner	Dagen for BR-møde
Center for Økonomi overfører korrektioner	Ca. fem dage efter BR-møde

4. Definition af need to kategorier mv.

I dette afsnit gennemgås definitionerne af kategorierne for budgetnotater, afsættelse af nye driftsbevillinger og budgetnotatskabelon. Bevillingsudløb normaliseres med budget 2027, således bevillingsudløb kan løftes politisk fremadrettet, og der kan bestilles budgetnotater på de udløb, som man politisk ønsker at videreføre. Bevillingsudløb kategoriseret som need to mv. indgår automatisk i opgørelsen af need to mv.

4.1 Kategorier

Med indkaldescirkulæret for budget 2027 beskrives definitionerne af kategorierne for budgetnotater, som anvendes til forhandlingerne om budget 2027. De kategoriserede notater samt sager henvist til de politiske forhandlinger om budget 2027 sendes til Økonomiforvaltningen senest torsdag den 6. august 2026 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
- 1-3 enkeltstående budgetnotater på specifikke udfordringer inden for fagforvaltningens område
- Sager henvist til de politiske forhandlinger om budget 2027 eller senere, jf. bilag 11

Fagudvalgene skal forelægges need to, fastholdelse og rekruttering, rettidig omhu og specifikke udfordringer forud for forhandlingerne om budget 2027. 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 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 minimumssceneriet, 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 renovering

Værdien af kommunens bygninger og veje mv. skal fastholdes. Der er afsat puljemidler i budgetforslag 2027 til at undgå yderligere nedslidning på henholdsvis veje, broer mv., samt afsat midler til genopretning af kommunens bygninger frem til 2027. Er der bygninger, hvor der varetages en kommunal funktion, som kommunen lovgivningsmæssigt er forpligtet til at varetage; hvor kommunen som grundejer har uomgængelig handlepligt som følge af eksempelvis risiko for nedstyrtning eller varigt tab af værdi eller væsentligt infrastruktur, som akut vil blive fordyret, såfremt finansieringen udskydes og ikke kan finansieres inden for de afsatte puljer eller inden for Københavns Ejendomme, Kultur- og Fritidsudvalgets 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:

- det kan dokumenteres, at udgifterne falder væsentligt i et sammenhængende projekt, såfremt finansiering afsættes
- kommunen umiddelbart risikerer et konkret økonomisk tab såfremt finansieringen udskydes,
- der er risiko for, at kommunen taber væsentlig ekstern medfinansiering, såfremt kommunen ikke afsætter finansiering, eller
- der kan opnås en bedre udnyttelse af kommunens grunde ifm. anlægsbyggerier"

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 (skæv-DUT), 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 2027

Økonomiforvaltningen udsender i lighed med tidligere år en skabelon til forvaltningernes udarbejdelse af budgetnotater til budgetforhandlingerne for budget 2027. Til budget 2027 opdateres budgetnotatskabelonen, så den i endnu højere grad understøtter opfølgningen på målsætningerne i Klimastrategi 2035. Det medfører, at den eksisterende tabel med skønnede CO₂-effekter opdeles i to tabeller, der giver et overblik over de skønnede CO₂-effekter samt typer af effekt, bl.a. direkte, indirekte og varige, og angiver initiativets omkostningseffektivitet. Derudover bliver det i højere grad muligt at følge op på effekten i mållåret 2035 på tværs af både geografiske og forbrugsbaserede CO₂-reduktioner.

Det bemærkes, at der i lighed med de foregående år også i 2027 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 2027 i budgetnotaterne til budget 2027.

4.4 Fælles budgetnotatsite for deling af forvaltningernes budgetnotater til budget 2027

Til budget 2027 vil der blive anvendt forvaltningsspecifikke Sharepoint-sites til at understøtte forvaltningernes deling af budgetnoter med udvalgene. Medlemmer af Borgerrepræsentationen har adgang til budgetnotater på tværs af udvalgene via de forvaltningsspecifikke sites frem mod, at det centrale budgetnotatsite åbner. Det centrale budgetnotatsite til budget 2027 åbnes forud for forhandlingerne. Fredag den 21. august 2026 publiceres sitet med kategoriserede budgetnotater og øvrige budgetnotater, der har været forelagt fagudvalgene inden d. 18. august 2026. Herefter vil budgetnotater løbende blive uploadet på sitet.

Derudover vil der løbende fra d. 26. maj 2026 blive opdateret en oversigt over politisk bestilte budgetnotater.