

Bilag 12. Justering af beskrivelse af budgetkategorier vedr. need to mv.

I dette bilag uddybes de konkrete justeringer af budgetkategorier vedr. need to mv. Alle ændringer fremgår med rettelsesmarkering. Nedenfor fremgår tilpasningen, der blev fremlagt med Indkaldelsescirkulæret og tilpasningen der fremlægges med juniindstillingen til budget 2026. Såfremt der ikke er foretaget justeringer siden Indkaldelsescirkulæret, vil dette fremgå.

Med indkaldelsescirkulæret for budget 2026 blev der fremlagt forslag til justerede beskrivelser af kriterier for budgetkategorierne. Økonomiudvalget besluttede, at de justerede kriterier skulle drøftes i de administrative kredse. Beskrivelserne af kriterierne er i foråret 2025 drøftet i de administrative kredse. Det har givet anledning til mindre tilpasninger. Der er generelt opbakning til justeringerne af beskrivelserne af kriterierne, som en opdatering af ordlyden i henhold til nuværende fortolkning og praksis – og dermed er tilpasningerne ikke en skærpelse.

Der er med juniindstillingen til budget 2026 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*.

Need to risiko (ingen tilpasninger mellem Indkaldelsescirkulæret og juniindstillingen)

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.

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.

Need to renovering

Indkaldelsescirkulæret for budget 2026:

"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 forsyningsforpligtelse](#) 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".

Juniindstillingen til budget 2026:

"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, [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 (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.

Rettidig omhu

Indkaldelsescirkulæret for budget 2026:

"Rettidig omhu kan omfatte områder, hvor:

- [Udgifter stiger kommunen umiddelbart risikerer et konkret økonomisk tab](#) -såfremt finansieringen udskydes,
- Der er [risiko mulighed](#) 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"

Juniindstillingen til budget 2026:

"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"

Bevillingsudløb

Indkaldelsescirkulæret for budget 2026:

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.

Juniindstillingen til budget 2026:

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 af videreføre de enkelte bevillingsudløb](#), herunder hvorvidt bevillingsudløbene evt. skal genbevilles af udvalg. [I den forbindelse kan fagudvalgene også drøfte indhold og forudsætning samt](#) om bevillingsudløbene [er 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 det fortsat være muligt at bestille budgetnotat på til forhandlingerne om budget 2026.

1-3 Specifikke udfordringer (ingen tilpasninger)

Udfordringerne skal være enkeltstående specifikke udfordringer inden for fagforvaltningens område.

Afsættelse af nye driftsbevillinger i politiske aftaler (ingen tilpasninger mellem Indkaldelsescirkulæret og juniindstillingen)

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.