



NOTAT

Årshjul for budget og økonomi

BAGGRUND

Udvalgets budget- og økonomiarbejde foregår i tre år ad gangen, da der ligger opgaver i dels det foregående år, det indeværende år og det kommende år.

Regnskab

I første kvartal af året udarbejder forvaltningen årsregnskab for det foregående år, og sagen forelægges oftest udvalget i marts måned. Samtidig forlægges udvalget ligeledes en sag om overførsler fra foregående til indeværende år.

Som opfølgning på årsregnskabet forelægges udvalget i 3. kvartal desuden revisionsbemærkninger til årsregnskabet.

Prognose

Udvalget forelægges løbende regnskabsprognoser på deres område. Fra 2025 blev det besluttet på tværs af KK, at antallet af prognoser reduceres til to, hvorfor udvalget forelægges sager i hhv. maj og september.

Med sagerne præsenteres status på udvalgets økonomi og forventning til det resterende år. I fald der er mindreforbrug på et styringsområde, kan udvalget omprioritere dette for det indeværende år.

Udvalget forelægges ligeledes en række sager om bevillingsmæssige ændringer, hvor der behandles ønsker til overførsler mellem fx styringsområder, rammer eller overførsler mellem forvaltninger.

I fald der er revisionsbemærkninger på forvaltningens område, følges der ligeledes op på disse løbende i året.

Ultimo 1. kvartal afvikles desuden den årlige overførselssag, der giver partierne bag årets budgetaftale mulighed for at fordele overskydende midler fra det foregående år. Midlerne udmøntes alene til indeværende år, og udvalget kan bestille notater på initiativer, der ønskes rejst til forhandlingerne. Der kan bestilles både som samlet udvalg eller som enkeltstående medlemmer.

Budget

Det årlige budgetarbejde igangsættes med Økonomiudvalgets (ØU) behandling af Indkaldelsescirkulæret i januar måned. Sagen behandles alene i ØU, men sætter rammerne for alle forvaltningernes budgetarbejde med fastsættelse af det årlige effektiviseringsmål, krav til budgetbidrag, proces for budgetforhandlingerne mv.

17-12-2025

Sagsnummer i F2
2024 - 6832

Dokumentnummer i F2
9583302

Sagsnummer i eDoc
2024-0121414

Udvalgets budgetarbejde kan herefter opdeles i to faser hen over året.

I løbet af det 1. halvår skal udvalget godkende et budget, hvor de nødvendige budgetreduktioner sfa. effektiviseringskrav, reformer mv. er indarbejdet. Samtidig skal udvalget behandle bevillingsudløb, og herunder ønsker til eventuelle videreførelser. Dette behandles over to møder i foråret, hvor udvalget i første omgang har en drøftelse af ovenstående på det årlige budgetseminar, og som derefter følges op af en egentlig beslutningssag i april.

Som en del af beskæftigelsesreformen er det desuden besluttet, at der skal indføres en finansieringsgrænse på udgifter til øvrig vejledning og opkvalificering og mentorordningen (ØVO/mentor) under indsatsrammen. Som noget nyt i 2026 skal BIU derfor i budgetlægningen på indsatsrammen holde sig under den udmeldte grænse. For at tage højde for konjunkturfølsomheden på indsatsrammen samt den nye finansieringsgrænse, kan BIU beslutte at afsætte en reservation på indsatsrammen til at håndtere eventuelle ændringer i ledigheden, og som kan anvendes ved forhandlingerne om budgettet. Hvis reservationen ikke anvendes til håndtering af ændringer i ledigheden mv., udmøntes den i BIU.

I 2. halvår kan der prioriteres nye midler til BIU i forbindelse med de årlige budgetforhandlinger. Udvalget kan bestille budgetnotater i forvaltningen mhp. at indgå i forhandlingerne. Der kan bestilles både som samlet udvalg eller som enkeltstående medlemmer.

Efter Borgerrepræsentationens godkendelse primo oktober af det kommende budget, skal BIU ligeledes udmønte budgettet for det kommende år på deres ressortområde. Dette falder oftest ultimo oktober.

Københavns Kommune

