



Bilag 2

Forventet regnskab pr. september 2025 på øvrige styringsområder samt uddybende udvalgsforklaringer

Resumé

Bilaget gennemgår det forventede regnskab på styringsområderne anlægsindtægter og finansposter samt det takstfinansierede område (Hovedkonto 1). De øvrige styringsområder service, bruttoanlæg og overførsler fremgår af selve indstillingen.

I bilaget indgår desuden regnskabet for januar-august, hvor det forventede regnskab på de enkelte styringsområder sammenholdes med det faktiske forbrugs andel af budgettet på samme tidspunkt i forudgående år.

Afslutningsvis fremgår uddybende forklaringer på de enkelte udvalgs afvigelser mellem forventet korrigeret budget og forventet regnskab. Udvalgsforklaringerne tager udgangspunkt i udvalgenes forventede regnskabsresultat inkl. udgifter til fordrevne fra Ukraine, men fokuserer på forklaring af afvigelser eksklusive fordrevne fra Ukraine. Specifikation af udgifter til fordrevne fra Ukraine fremgår af bilag 3.

Indhold

Anlægsindtægter	2
Finansposter (hovedkonto 7 og 8)	2
Det takstfinansierede område	3
Regnskab januar-august	4
Udvalgsforklaringer	6
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	6
Børne- og Ungdomsudvalget	7
Kultur- og Fritidsudvalget	9
Socialudvalget	10
Sundheds- og Omsorgsudvalget	12
Teknik- og Miljøudvalget	14
Økonomiudvalget	16
Borgerrådgiveren	18
Intern Revision	18

30-09-2025

Sagsnummer i F2
2025 - 15660

Dokumentnummer i F2
8520302

Sagsnummer eDoc
2025-0244839

Sagsbehandler
Rune Lind

Anlægsindtægter

Der forventes balance på anlægsindtægter, jf. tabel 1.

Tabel 1. Forventet regnskab på anlægsindtægter

Mio. kr.	Vedtaget budget	Forventet Korrigeret budget	Forventet regnskab	Afvigelse ift. korrigeret budget
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	0,0	0,0	0,0	0,0
Børne- og Ungdomsudvalget	0,0	-16,2	-16,2	0,0
Kultur- og Fritidsudvalget	-5,2	0,0	0,0	0,0
Socialudvalget	0,0	-2,2	-2,2	0,0
Sundheds- og Omsorgsudvalget	0,0	-1,5	-1,5	0,0
Teknik- og Miljøudvalget*	-27,5	-15,9	-15,9	0,0
Økonomiudvalget	-119,4	-99,0	-99,0	0,0
I alt	-152,1	-134,9	-134,9	0,0

*Ekskl. hovedkonto 1

Finansposter (hovedkonto 7 og 8)

Hovedkonto 7 vedrører renter og tilskud mv. Det er især Økonomiudvalget, der har budget på finansposter vedr. tilskud, udligning og ejendomsskat. Der forventes et mindreforbrug på 0,2 mio. kr., som primært skyldes færre renteudgifter vedr. de selvejende institutioners kortfrie stede gæld under Socialudvalget

Tabel 2. Forventet regnskab på Hovedkonto 7

Mio. kr.	Vedtaget budget	Forventet Korrigeret budget	Forventet regnskab	Afvigelse ift. korrigeret budget
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	0,0	0,0	0,0	0,0
Børne- og Ungdomsudvalget	0,1	0,1	0,1	0,1
Kultur- og Fritidsudvalget	-0,2	-0,2	-0,2	0,0
Socialudvalget	0,9	0,9	0,7	0,2
Sundheds- og Omsorgsudvalget	-44,7	-44,7	-44,7	0,0
Teknik- og Miljøudvalget*	4,9	7,1	7,1	0,0
Økonomiudvalget	-50.941,7	-50.570,1	-50.570,1	0,0
I alt	-50.980,6	-50.606,9	-50.607,1	0,2

**Afvigelse skyldes afrundinger*

Hovedkonto 8 vedrører balanceforskydninger, herunder langfristede balanceposter, hvor der er krav om budgetlægning. Der forventes i alt merforbrug på 0,2 mio. kr., som skyldes mindreindtægter under Socialudvalget vedrørende tilbagebetaling af beboerindskudslån fra boligsselskaberne.

Tabel 3. Forventet regnskab på hovedkonto 8

Mio. kr.	Vedtaget budget	Forventet Korrigeret budget	Forventet regnskab	Afvigelse ift. korrigeret budget
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	0,0	0,0	0,0	0,0
Børne- og Ungdomsudvalget	0,0	0,0	0,0	0,0
Kultur- og Fritidsudvalget	0,0	0,0	0,0	0,0
Socialudvalget	38,0	37,7	37,8	-0,2
Sundheds- og Omsorgsudvalget	308,4	177,5	177,5	0,0
Teknik- og Miljøudvalget	229,4	317,1	317,1	0,0
Økonomiudvalget	336,4	1.042,9	1.042,9	0,0
I alt	912,2	1.575,2	1.575,4	-0,2

Det takstfinansierede område

Det takstfinansierede område (Hovedkonto 1) vedrører forsyningsområdet mv., herunder affaldsområdet og jorddeponi. Der forventes balance både på takstfinansieret anlæg og overførsler.

Tabel 4. Forventet regnskab på hovedkonto 1

Mio. kr.	Vedtaget budget	Forventet Korrigeret budget	Forventet regnskab	Afvigelse ift. korrigeret budget
Anlæg	218,1	128,6	128,6	0,0
Overførsler	-176,1	-65,7	-65,7	0,0

Regnskab januar-august

Regnskabet i tabel 5 viser det faktiske forbrugs andel af det forventede korrigerede budget sammenlignet med forbrugsandelen på samme tidspunkt i de forudgående år.

Tabel 5. Regnskab jan.-aug.

Mio. kr.	Vedttaget budget/ramme	Forventet Korrigeret budget	Forventet regnskab	Realiseret forbrug	Forbrugsandel		
					2025	2024	2023
Service	34.095	34.195	33.995	22.388	65,9%	66,3%	67,7%
- Heraf udgifter relateret til fordrevne fra Ukraine*	40,1	331	331	204	61,7%	50,0%	54,6%
Anlægsudgifter*	3.841	4.047	4.011	1.896	47,3%	57,3%	56,0%
Anlægsindtægter	-152	-135	-135	-76	56,5%	96,5%	61,9%
Overførsler	12.067	11.938	11.935	7.533	63,1%	63,7%	64,2%

*Forbrugsandel beregnet pba. realiseret forbrug ift. forventet regnskab.

Note: Anlægsområdet er opgjort eksklusiv hovedkonto 1. Service er inklusive Ukraine og Puljen til uforudsete udgifter.

Kvartalsregnskabet viser, at forbrugsandelen ift. rammen på service ligger 0,2 procentpoint højere end på samme tidspunkt sidste år.

For udgifterne relateret til fordrevne fra Ukraine, viser regnskabet at forvaltningerne i 2025 ligger 11,7 procentpoint højere end samme tidspunkt sidste år.

Forbrugsandelen for anlægsudgifter er hhv. 10 procentpoint lavere end 2024.

Forbrugsandelen på overførselsområdet er 0,9 procentpoint lavere i 2025 end i 2024.

Udvalgsforklaringer

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget

Mio. kr.	Vedtaget budget	Forventet korrigeret budget	Forventet regnskab	Afvigelse ift. korrigeret budget
Service	1.188,0	1.194,9	1.386,4	-191,5
Anlægsudgifter	11,6	11,7	11,7	0,0
Anlægsindtægter	0,0	0,0	0,0	0,0
Overførsler mv.	9.161,5	9.010,9	9.010,9	0,0
Finansposter (HK7)	0,0	0,0	0,0	0,0
Finansposter (HK8)	0,0	0,0	0,0	0,0

Service

Korrigeret for udgifter relateret til fordrevne fra Ukraine forventer Beskæftigelses- og Integrationsudvalget balance på den almindelige drift, og forbruget forventes dermed at svare til budgettet (inkl. korrektioner). Med udgifter relateret til fordrevne fra Ukraine forventer Beskæftigelses- og Integrationsudvalget et samlet merforbrug på i alt 191,5 mio. kr. på service.

Årsagen til det forventede forbrug sfa. fordrevne ukrainere kan tilskrives merforbrug i jobcenterdriften i form af ekstraordinære opgaver, som omfatter samtaler og jobformidling (16,4 mio. kr.), ekstra-opgaver i ydelsesadministrationen (4,8 mio. kr.), udgifter relateret til midlertidig indkvartering af fordrevne ukrainere, herunder husleje, udgifter til hotelindkvartering, sociale viceværter, rengøring, mv. (168,0 mio. kr.) samt merudgifter til administrative opgaver og udgifter ifm. organisering af arbejdet med fordrevne ukrainere (2,3 mio. kr.).

Anlægsudgifter

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget forventer balance på anlægsudgifter (inkl. korrektioner). Korrektionerne omfatter bl.a. en nedskrivning af budgettet med 1,5 mio. kr. i 2025 sfa. opdaterede tidsplaner for to digitaliseringsprojekter. Desuden opskrives budgettet med 0,4 mio. kr. til projekt på Gammel Køge Landevej med midler fra Biodiversitetspuljen.

Anlægsindtægter

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget har ikke budget under anlægsindtægter.

Overførsler m.v.

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget forventer balance på overførsler mv. (inkl. korrektioner). Korrektionerne omfatter en nedskrivning af budgettet på i alt 141,2 mio. kr. for at tilpasse budgettet til

forbrugsskønnet i nærværende prognose. Forbrugsskønnet er baseret på Økonomiministeriets Økonomiske Redegørelse pr. august 2025 samt seneste udvikling i antallet af ydelsesmodtagere og udgifter.

På efterspørgselsstyrede indsatser omfatter korrektionerne en nedskrivning af budgettet på 54 mio. kr. under integrationsindtægter. For hver udlænding under Integrationslovens § 16, jf. § 45 stk. 3, udløses et grundtilskud til kommunen. Mindreforbruget skyldes derfor, at det statslige grundtilskud vedr. fordrevne ukrainere er højere end de forventede udgifter til samme målgruppe. Desuden opskrives budgettet med 14,5 mio. kr. grundet forventede indtægter vedr. STARs uddannelsespuljer først modtages i 2026. Dertil nedskrives budgettet med 1,5 mio. kr. grundet forventet mindreforbrug af midler til indsats fra budgetaftale 2023, hvor ledige uddannes til velfærdsområderne.

På efterspørgselsstyrede overførsler omfatter korrektionerne en nedskrivning af budgettet på 100,2 mio. kr. Nedskrivningen af budgettet er drevet af en lavere gennemsnitlig udgift pr. ydelsesmodtagere end forudsat på samtlige ydelsesgrupper bortset fra førtidspension. Samtidig ses et fald i antallet af ydelsesmodtagere på kontanthjælp, mm., førtidspension og ressourceforløbsydelse. Disse bevægelser modsvares kun delvist af en stigning i antal ydelsesmodtagere på a-dagpenge, fleksjob mv. og sygedagpenge.

Finansposter

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget forventer ingen afvigelse fra budgettet.

Børne- og Ungdomsudvalget

<i>Mio. kr.</i>	Vedtaget budget	Forventet korrigeret budget	Forventet regnskab	Afvigelse ift. korrigeret budget
Service	13.338,4	13.455,3	13.397,2	58,1
Anlægsudgifter	381,7	214,7	214,7	0,0
Anlægsindtægter	0,0	-16,2	-16,2	0,0
Overførsler mv.	77,9	62,3	58,7	3,6
Finansposter (HK7)	0,1	0,1	0,1	0,1
Finansposter (HK8)	0,0	0,0	0,0	0,0

Service

Børne- og Ungdomsudvalget forventer et mindreforbrug på 58,1 mio. kr. på service, hvoraf 69 mio. kr. relaterer sig til udgifter til fordrevne ukrainere.

Ses der bort fra udgifter til fordrevne ukrainere forventes et samlet

mindreforbrug på 127,1 mio. kr., der er sammensat af et mindreforbrug på 34,4 mio. kr. på ordinær drift samt af ubrugte midler på 92,7 mio. kr. De ubrugte midler består af en samlet decentral opsparing på 65,4 mio. kr. og et mindreforbrug på 27,3 mio. kr. vedrørende øvrige overførsler, som omhandler eksterne midler og kontraktbundne midler samt investeringsmidler.

På *dagtilbudsområdet* forventes et mindreforbrug på 40,2 mio. kr., hvoraf 17,0 mio. kr. relaterer sig til udgifter til fordrevne ukrainere. Det samlede mindreforbrug på dagtilbud ekskl. Ukraine-udgifter er således 57,2 mio. kr. Det samlede resultat er primært drevet af en forventning om et mindreforbrug på 44,7 mio. kr. på aktiviteten, hvor særligt følgende mindreforbrug driver resultatet: 55,7 mio. kr. på vuggestuepladser, 16,9 mio. kr. på børnehavepladser, 10,1 mio. kr. på dagplejen, 9,8 mio. kr. på fritidshjemspladser samt 10,7 mio. kr. på bygningsrelaterede udgifter på forsyningsområdet. Dertil bør nævnes mindreindtægter på forældrebetaling på 44,4 mio. kr.

På *specialdagtilbudsområdet* forventes et merforbrug på 1,2 mio. kr., inkl. udgifter til Ukraine på 2,6 mio. kr. Fratrækkes udgifterne til Ukraine forventes et samlet mindreforbrug på 1,6 mio. kr. Det samlede mindreforbrug er drevet af forventninger til mindreforbrug på særligt specialbørnehavepladser på 11,4 mio. kr., der imidlertid modsvares af en forventet merudgift på 6,5 mio. kr. til specialklubpladser.

På *undervisningsområdet* forventes et merforbrug på 5,5 mio. kr., hvoraf 40 mio. kr. består af udgifter til fordrevne ukrainere. Fratrækkes Ukraine-udgifterne forventes et samlet mindreforbrug på 34,5 mio. kr. Det samlede mindreforbrug er særligt drevet af et forventet mindreforbrug på køb og salg af pladser på 25,6 mio. kr. grundet mange udenbysbørn samt på den forberedende grunduddannelse (FGU) på 24,0 mio. kr. grundet færre elever. Mindreforbruget på de enkelte poster modsvares særligt af merforbrug på: 22,9 mio. kr. til flere privat- og efterskolepladser, 11,3 mio. kr. på bygningsrelaterede udgifter og 10,8 mio. kr. på centrale midler.

På *specialundervisning* forventes et mindreforbrug på 11,3 mio. kr. inkl. Ukraine-relaterede udgifter, som udgør 6,6 mio. kr. Ses der bort fra dette, forventes der et samlet mindreforbrug på 17,8 mio. kr. Resultatet er særligt drevet af et forventet merforbrug på 14 mio. kr. primært som følge af stigning i aktiviteten på Skoleflex, BUF-flex og STU samt til bygningsrelaterede poster. Dette modsvares af et mindreforbrug på 18,2 mio. kr. som følge af færre udgifter til kapacitetsafhjælpende foranstaltninger, køb og salg af pladser samt et fald i aktiviteten på kommunens egne segregerede tilbud.

På *sundhed* forventes et mindreforbrug på 4,0 mio. kr. inkl. Ukraine-relaterede udgifter, som udgør 1,5 mio. kr. Fratrækkes Ukraine-udgifterne forventes et samlet mindreforbrug på 5,5 mio. Kr. Der er hertil en intern opsparring på i alt 6,0 mio. kr. i Børne- og Ungdomstandplejen, som er opstået som følge af forsinkelsen i kapacitetsudvidelsen til fri tandpleje til 18-21-årige. Opsparingen ønskes overført til 2026.

På *administration* forventes der et samlet mindreforbrug på 9,2 mio. kr. inkl. Ukraine-udgifter, som udgør 1,3 mio. kr. Ses der bort fra disse udgør mindreforbruget 10,5 mio. kr. Resultatet udgøres af et samlet mindreforbrug på investeringscases på i alt 9,1 mio. kr., som skyldes rekrutteringsudfordringer, samt 1,2 mio. kr. vedrørende eksterne EU-midler, som begge ønskes overført til 2026.

Anlægsudgifter

Børne- og Ungdomsudvalget forventer balance på anlægsudgifter.

Anlægsindtægter

Børne- og Ungdomsudvalget forventer balance på anlægsindtægter.

Overførsler m.v.

Børne- og Ungdomsudvalget forventer et mindreforbrug på 3,6 mio. kr., som forklares ved, at der forventes et færre antal elever på den Forberedende Grunduddannelse.

Finansposter

Børne- og Ungdomsudvalget forventer balance.

Kultur- og Fritidsudvalget

Mio. kr.	Vedtaget budget	Forventet korrigeret budget	Forventet regnskab	Afvigelse ift. korrigeret budget
Service	1.783,8	1.861,0	1.854,2	6,7
Anlægsudgifter	88,8	65,2	65,2	0,0
Anlægsindtægter	-5,2	0,0	0,0	0,0
Overførsler mv.	573,0	573,0	573,0	0,0
Finansposter (HK7)	-0,2	-0,2	-0,2	0,0
Finansposter (HK8)	0,0	0,0	0,0	0,0

Service

På servicebevillingen forventer Kultur- og Fritidsforvaltningen et samlet mindreforbrug på almindelig drift på 6,7 mio. kr., ekskl. et forbrug på 2,1 mio. kr. som følge af flygtningesituationen i Ukraine. Her assisterer forvaltningen blandt andet med indrejseregistreringer og borgerbetjening

i forbindelse med flygtningesituationen. Der ses således et mindreforbrug på 8,8 mio. kr. i forvaltningens egen drift.

På hovedproduktet *Borgerservice og Myndighed* forventes et mindreforbrug på 1,3 mio. kr., ekskl. udgifter som følge af krigen i Ukraine på 2,1 mio.kr. Mindreforbruget, når man ser bort fra udgifter relateret til ukrainere, skyldes projektforsinkelser i tidsplanen for et automatiseringsprojekt.

På hovedproduktet *Administrative fællesudgifter* forventes et mindreforbrug på 0,7 mio. kr. Dette mindreforbrug skyldes forskydninger i to digitaliseringsprojekter som følge af projektforsinkelser.

På hovedproduktet *Kultur og fritid* forventes et mindreforbrug på 4,8 mio. kr. Dette mindreforbrug skyldes primært forsinkelser i fire business cases, som omfatter centralisering af kultureventafvikling, centralisering af bookingopgaver, samling af datastruktur, og udvikling af børnekulturindsatser. Derudover skyldes mindreforbruget, at flere eksternt finansierede projekter og udstillinger i Kunst og Historie, også er forskudt i forhold til den oprindelige tidsplan.

På hovedproduktet *Tilskud* forventes ingen afvigelser.

Anlægsudgifter

Kultur- og Fritidsforvaltningen forventer balance på anlægsudgifter.

Anlægsindtægter

Kultur- og Fritidsforvaltningen forventer balance på anlægsindtægter.

Overførsler m.v.

Kultur- og Fritidsforvaltningen forventer balance på overførsler mv.

Finansposter

Kultur- og Fritidsforvaltningen forventer balance på finansposter.

Socialudvalget

Mio. kr.	Vedtaget budget	Forventet korrigeret budget	Forventet regnskab	Afvigelse ift. korrigeret budget
Service	7.960,6	8.068,1	8.110,5	-42,4
Anlægsudgifter	102,8	33,3	24,3	9,0
Anlægsindtægter	0,0	-2,2	-2,2	0,0
Overførsler mv.	-89,0	-105,9	-105,9	0,0
Finansposter (HK7)	0,9	0,9	0,7	0,2
Finansposter (HK8)	38,0	37,7	37,8	-0,2

Service

Socialudvalget forventer et merforbrug på 42,4 mio. kr. på service inkl. Ukrainerelaterede udgifter. Ekskl. udgifter til ukrainere forventes et merforbrug på 15 mio. kr. på den almindelige drift på service.

På *Børnefamilier med særlige behov* forventes et merforbrug på 65,2 mio. kr. inkl. Ukrainerelaterede udgifter og et merforbrug på 45 mio. kr., når der ses bort fra udgifter vedr. Ukraine. Merforbruget skyldes bl.a. 30 mio. kr. på foranstaltning og tidlig indsats, hvilket tilskrives en stigning i antallet af børn og unge på anbringelsestyper med en høj enhedspris, samt en stigning i antallet af forebyggende foranstaltninger. Dertil forklares et merforbrug vedrørende dagbehandling og fleksible indsatser på 9,0 mio. kr. af stigende aktivitet og enhedspriser. Ydermere forklares et merforbrug på 7,0 mio. kr. på administration af et behov for opnormering af sagsbehandlere som følge heraf.

På *Udsatte voksne* forventes et mindreforbrug på 3,8 mio. kr. inkl. Ukrainerelaterede udgifter, og der forventes et mindreforbrug på 10,0 mio. kr. på almindelig drift. Dette kan henføres til et forventet mindreforbrug på døgntilbud på 16,0 mio. kr. og rusmiddelbehandling på 11,0 mio. kr., begge grundet lavere aktivitet. Hertil forventes mindreforbrug på områderne sociale tilbud på 6,0 mio. kr., foranstaltninger i og udenfor eget hjem på 2,0 mio. kr. samt på administration på 2,0 mio. kr., hvilket for alle primært skyldes vakancer. Endelig forventes et mindreforbrug på færdigmeldte patienter på 2,0 mio. kr. grundet lavere aktivitet. Mindreforbruget modsvares delvist af et merforbrug på herberger på 26,0 mio. kr., som skyldes stigende aktivitet på køb af pladser, herunder især helårseffekt af aktivitetsstigningen fra 2024. Ydermere forventes et merforbrug på 3,0 mio. kr. på krisecentre, ligeledes grundet stigende aktivitet på køb af pladser.

På *Borgere med handicap* forventes et merforbrug på 0,9 mio. kr., hvoraf merudgifter vedrørende Ukraine udgør 0,9 mio. kr. På almindelig drift forventes området at udvise balance, men dette dækker over større underliggende afvigelser. For sociale tilbud forventes et merforbrug på 9,0 mio. kr. til ledsagelse og befordring grundet et stigende antal borgere og flere anvendte timer pr. borger. Der forventes et merforbrug på køb af dagtilbud på 5,0 mio. kr., hvilket tilskrives flere købte døgntilbudspladser. Hertil ses et merforbrug på 3,0 mio. kr. på foranstaltninger grundet stigende lønudgifter på BPA-ordningen. Dette modsvares af et mindreforbrug på 13,0 mio. kr. på administrationsrammen, som primært skyldes vakancer, samt et mindreforbrug på døgntilbud på 4,0 mio. kr.

På *Tværgående opgaver og administration* forventes et mindreforbrug på 15,0 mio. kr. Dette dækker over et mindreforbrug på 9,0 mio. kr. på

fælles administration grundet vakante stillinger, samt et mindreforbrug på 6,0 mio. kr. på HR, hvilket skyldes færre udviklingsaktiviteter.

På *Den sociale hjemmepleje* forventes et mindreforbrug på 5,0 mio. kr., hvilket kan tilskrives lavere aktivitet på sygepleje end forventet.

Anlægsudgifter

Socialudvalget forventer et mindreforbrug på anlægsudgifter på 9,0 mio. kr. under forudsætning af, at Økonomiudvalget godkender tredje anlægsoversigt, hvilket forelægges parallelt med kommunens samlede forventede regnskab. Mindreforbruget skyldes en generel risiko på området for forsinkelse af anlægsprojekter. Dette er baseret på tidligere års mindreforbrug, hvormed det forventes, at en andel af midlerne i indeværende år ikke vil blive benyttet fuldt ud.

Anlægsindtægter

Der forventes balance på området for anlægsindtægter.

Overførsler m.v.

Der forventes balance på området for overførsler under forudsætning af at Socialforvaltningen på 3. sag om bevillingsmæssige ændringer tilføres 28,9 mio. kr. under *Social ydelser* som følge af stigende aktiviteter for tabt arbejdsfortjeneste og hjemmetræning, samt 3,9 mio. kr. under *indlagte patienter* som følge af højere afregning med regionerne som følge af stigende aktivitet.

Finansposter

Socialudvalget forventer et mindreforbrug på i alt 0,2 mio. kr. på renter m.v., hvilket tilskrives færre renteudgifter vedr. de selvejende institutioners kortfristede gæld.

De langfristede balanceposter forventes at udvise et merforbrug på 0,2 mio. kr., hvilket tilskrives beboerindskudslån og færre indtægter ifm. tilbagebetaling fra boligselskaberne af det resterende beboerindskud, når en beboer fraflytter lejemålet.

Sundheds- og Omsorgsudvalget

<i>Mio. kr.</i>	Vedtaget budget	Forventet korrigeret budget	Forventet regnskab	Afvigelse ift. korrigeret budget
Service	5.833,9	5.735,3	5.723,9	11,4
Anlægsudgifter	43,3	35,2	35,2	0,0
Anlægsindtægter	0,0	-1,5	-1,5	0,0
Overførsler mv.	2.244,7	2.237,7	2.237,7	0,0
Finansposter (HK7)	-44,7	-44,7	-44,7	0,0

Finansposter (HK8)	308,4	177,5	177,5	0,0
--------------------	-------	-------	-------	-----

Service

Sundheds- og Omsorgsudvalget forventer et mindreforbrug på 11,4 mio. kr., inklusive udgifter til fordrevne fra Ukraine på 0,6 mio. kr. Eksklusive merudgifter til fordrevne fra Ukraine forventes der således et mindreforbrug på 12,0 mio. kr. på servicerammen.

Forventningen er under forudsætning af, at der i forbindelse med 3. sag om bevillingsmæssige ændringer afleveres i alt 17,1 mio. kr. til kassen vedrørende mindreforbrug på plejeboligområdet som følge af forsinkelser i opførelsen af nye plejeboligpladser.

På bevillingen *Sundhed* forventes et mindreforbrug på 25,3 mio. kr.

- Dette skyldes primært et mindreforbrug på *forebyggelse* på 13,0 mio. kr., som følge af lavere efterspørgsel og aktivitet end forventet for Det Lettilgængelige Tilbud samt vakante stillinger på forebyggelsesområdet.
- For *sundhedsindsatser* forventes et mindreforbrug på 6,9 mio. kr. Dette vedrører midler til akutområdets kvalitetspakke, hvor udviklingen af akutfunktionen er blevet bremsset som følge af sundhedsreformen. Mindreforbruget skyldes desuden tilbagebetaling af tilskud fra NGO'er samt forsinkelser af indsatser vedr. nikotinformbrug hos børn og unge.
- *Færdigbehandlede patienter* har et forventet mindreforbrug på 5,6 mio. kr., da Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har kunne hjemtage færdigbehandlede patienter hurtigere end forventet. Dette medfører en besparelse, da økonomimodellen på området belønner hurtig hjemtagning.
- For *genoptræning efter sygehusindlæggelser* forventes et mindreforbrug på 1,2 mio. kr. Mindreforbruget er sammensat af et mindreforbrug på den kommunale genoptræning, der kan henføres til vakante stillinger i kommunens sundhedshuse, samt et merforbrug på neurologisk genoptræning grundet øget aktivitet på de specialiserede rehabiliteringstilbud.
- På *voksantandpleje* forventes et mindreforbrug på 1,0 mio. kr. grundet vakante stillinger.
- Derudover er der et samlet merforbrug på 2,4 mio. kr. på yderligere to hovedprodukter (*begravelsesgodtgørelse og hospice* samt *KK arbejdsmiljø*) inden for sundhedsbevillingen.

På bevillingen *Ældre* forventes et merforbrug på 16,8 mio. kr., inklusive udgifter til fordrevne fra Ukraine på 0,6 mio. kr. Eksklusive udgifter til fordrevne fra Ukraine forventes der et merforbrug på 16,2 mio. kr. Merforbruget er sammensat af:

- et merforbrug på 27,2 mio. kr. på *sygepleje*, som følge af et stigende vikarforbrug.

- et mindreforbrug på 10,1 mio. kr. på *hjælpe midler*, som primært skyldes muligheden for at afløfte positivlistemoms på udgifter til handicapkørsel.
- et merforbrug på *plejebolig* på 2,0 mio. kr. inkl. udgifter til ukrainske flygtninge på 0,6 mio. kr. Merforbruget skyldes blandt andet et merforbrug på plejehjemmenes drift grundet højt sygefravær, høj personaleomsætning og borgere med stor plejetyngde.
- et merforbrug på 0,6 mio. kr. på *hjemmepleje*. Der er tale om en forværring i økonomien på 14,6 mio. kr. sammenlignet med 1. regnskabsprognose. Ændringen skyldes primært en forværring i visitationens økonomi som følge af større aktivitet og dermed større afregning til udførerenhederne.
- på *omsorgssystemer* forventes et merforbrug på 9,7 mio. kr. vedrørende det eksternt finansierede projekt "Talt", hvor kommunen først modtager tilskuddet fra Digitaliseringsstyrelsen i 2026, samt stigende udgifter til sikring af tidssvarende trådløst internet på lokationer i driften.
- dertil forventes der et merforbrug på *midlertidige døgnophold* på 7,7 mio. kr., som skyldes stort sygefravær på området og tilhørende vikarudgifter.
- *uddannelse* har et mindreforbrug på 7,0 mio. kr., som primært skyldes, at man ikke når op på det budgetterede antal SOSU-hjælpere i opkvalificering i 2025.
- på *ældreområdet: projekter og indsatser* forventes et mindreforbrug på 6,9 mio. kr. grundet mindreforbrug på indretning af sygeplejedesoter på plejehjem, vakante stillinger samt mindreforbrug på en række projekter og brugerundersøgelser.
- *madservice* har et merforbrug på 4,3 mio. kr., som skyldes en stigning i antallet af borgere, der har valgt en privat leverandør af mad, samt stigende afregningspriser til leverandøren.
- på *aktivitetstilbud* forventes et mindreforbrug på 3,8 mio. kr. grundet et lavere antal af borgere i tilbuddene og dermed færre udgifter til aktiviteter.
- *internt arbejdsmiljø* har et mindreforbrug på 1,4 mio. kr., da ordningen vedrørende løntilskud til borgere på kontanthjælp har en lavere aktivitet end forventet.
- på *køb og salg af pladser* forventes et mindreforbrug på 2,3 mio. kr., der primært drives af det forhøjede niveau for salg af pladser, mens udgiften til køb af pladser i andre kommuner er lavere end budgetteret.
- *myndighed* har et mindreforbrug på 3,2 mio. kr., som skyldes vakante stillinger i Områdeforvaltningen.

På bevillingen *Administration* forventes et mindreforbrug på 2,8 mio. kr. Dette skyldes primært et mindreforbrug på *administrative fællesudgifter* på 2,3 mio. kr., som følge af mindreforbrug på ejendomsdriften i telehuset.

Anlægsudgifter

Sundheds- og Omsorgsudvalget forventer balance på anlægsudgifter.

Anlægsindtægter

Sundheds- og Omsorgsudvalget forventer balance på anlægsindtægter.

Overførsler m.v.

Sundheds- og Omsorgsudvalget forventer balance på overførsler m.v.

Forventningen om budgetoverholdelse på overførsler er under forudsætning af, at et mindreforbrug på 7,0 mio. kr. på området for EGU-elever afleveres til kassen i 3. sag om bevillingsmæssige ændringer.

Finansposter

Sundheds- og Omsorgsudvalget forventer balance på finansposter.

Teknik- og Miljøudvalget

<i>Mio. kr.</i>	Vedtaget budget	Forventet korrigeret budget	Forventet regnskab	Afvigelse ift. korrigeret budget
Service	1.060,0	973,8	969,4	4,4
Anlægsudgifter*	972,7	1.026,8	1.026,8	0,0
Anlægsindtægter*	-27,5	-15,9	-15,9	0,0
Overførsler mv.	-172,0	-56,8	-56,8	0,0
Finansposter (HK7)	4,9	7,1	7,1	0,0
Finansposter (HK8)	229,4	317,1	317,1	0,0

* Eksklusive hovedkonto 1

Service

Teknik- og Miljøudvalget forventer et samlet mindreforbrug på 4,4 mio. kr. på service. Forventningen dækker over modsatrettede bevægelser på tværs af udvalgets bevillinger, herunder et merforbrug på 4,3 mio. kr. på bevillingen *Ordinær drift* og et mindreforbrug på 8,6 mio. kr. på *Byfornyelse, ydelsesstøtte*.

På bevillingen *Ordinær drift* forventes et samlet merforbrug på 4,3 mio. kr.

Af større bevægelser på området kan der fremhæves:

- Et samlet merforbrug på 2,4 mio. kr. på hovedproduktet Affald, hvilket primært består af merforbrug på 3,0 mio. kr. vedr. affaldstilsyn som følge af en negativ DUT vedtaget i ØK25, hvor affaldstilsynet ændres fra skattefinansieret til takstfinansieret. Modsat er der mindreforbrug på 0,5 mio. kr. i løn.

- Under *Generel administration* forventes et merforbrug på 12,1 mio. kr., som følge af modsatrettede bevægelser af blandt andet merforbrug på 7,1 mio. kr. på administrativ understøttelse af TMFs økonomiske styring, HR og analyse, digitalisering og GDPR samt udvalgsbetjening. Hertil kommer merforbrug på 1,1 mio. kr. og 2,3 mio. kr. på hhv. klimasekretariatet og advokatbi-stand til den verserende kartelsag. Yderligere forventes der et samlet merforbrug på 4,4 mio. kr. på bidragsordningerne AES og AUB, samt bygningsdrift og annullering af klimatilpasningsprojekter (Vigerslevvej, Vennemindevej og Korsgade). Modsat forventes der et samlet mindreforbrug på 1,1 mio. kr. på materielområdet, hvilket suppleres af merindtægter på 0,5 mio. kr. fra Rottebekæmpelse med Skadedyrsenheden.
- Mindreforbrug på 1,2 mio. kr. på hovedproduktet *Klima*, hvilket primært skyldes vakancer.
- Et samlet merforbrug på 11,5 mio. kr. på hovedproduktet *Myndighed/byplanlægning* består blandt andet af et merforbrug på 8,6 mio. kr. på løn, heraf vedrører 5,6 mio. kr. Lokalplansområdet, som følge af venteliste. Hertil forventes merforbrug på 3,0 mio. kr. på løn til tilsyn og administration af myndighed- og bylivsområdet. Dette suppleres af merudgifter på 3,5 mio. kr. på opmærkning af udeservering, merudgifter på 2,1 mio. kr. til Erhvervsportalen samt mindreindtægter på både bylivsaktiviteter og gebyrer for råden over offentligt vejareal på hhv. 1,8 mio. kr. og 1,2 mio. kr. Modsatrettet forventes et mindreforbrug på 3,4 mio. kr. grundet vakancer og administration af fortovsordningen samt 1,3 mio. kr. på mindreudgifter til gas på krematorier. Desuden forventes der samlede merindtægter på 1,1 mio. kr. fra rottebekæmpelse (takst) og det eksternt finansierede projekt EU-Horizon grundet forskudsbetaling.
- På hovedproduktet *Parkering* forventes et samlet mindreforbrug på 21,3 mio. kr. Mindreforbruget består blandt andet af 8,0 mio. kr. vedr. leje af erstatningsparkeringspladser, 3,8 mio. kr. på etablering af Grønne p-pladser til Elbilspladser med lade-standere samt 5,3 mio. kr. på klagesagsbehandling, billetautomater, leje af parkeringspladser på Israels Plads, driftsmidler til parkeringssensorer samt nye takster. Hertil udgør udrulning af elladestandere 3,0 mio. kr. i merindtægter.
- På de resterende 0,8 mio. kr. i merforbrug kan henføres til øvrige hovedprodukter, som har mindre afvigelser på under 1,0 mio. kr.

På bevillingen *Byfornyelse, ydelsesstøtte* forventes et mindreforbrug på 8,6 mio. kr. Af mindreforbruget vedrører 6,6 mio. kr. hovedproduktet Boligsociale formål og skyldes, at grundskylden på baggrund af de nye ejendomsvurderinger fra efteråret 2024 stiger mindre end forventet, hvilket giver anledning til lavere grundskyldstilskud end forudsat.

Derudover ligger de resterende 2,0 mio. kr. i mindreforbrug på hovedproduktet General administration, hvoraf merindtægter fra salg af en andelslejlighed udgør 1,9 mio. kr.

På bevillingen *Parkering* forventes der ingen afvigelser, da forvaltningen har afleveret 76,0 mio. kr. fra merindtægter ifm. 3. sag og bevilningsmæssige ændringer. Disse merindtægter skyldes, at prisstigningerne på parkering for nuværende ikke har haft den forventede virkning på adfærden hos parkanter, dvs. at forvaltningens model for priselasticitet muligvis har overvurderet prisstigningernes effekt.

TMF forventer ingen væsentlige afvigelser for *Krematoriedrift*.

Anlægsudgifter

Teknik- og Miljøudvalget forventer balance på anlægsudgifter.

Anlægsindtægter

Teknik- og Miljøudvalget forventer balance på anlægsindtægter.

Overførsler m.v.

Teknik- og Miljøudvalget forventer balance på overførsler mv.

Finansposter

Teknik- og Miljøforvaltningen forventer balance på Finansposter.

Økonomiudvalget

<i>Mio. kr.</i>	Vedtaget budget	Forventet korregeret budget	Forventet regnskab	Afvigelse ift. korregeret budget
Service i alt	2.898,1	2.584,4	2.522,9	61,5
<i>Puljen til uforudsete udgifter</i>	36,7	61,5	0,0	61,5
<i>Service ekskl. Puljen til uforudsete udgifter</i>	2.861,4	2.522,9	2.522,9	0,0
Anlægsudgifter	2.240,2	2.660,4	2.632,7	27,6
Anlægsindtægter	-119,4	-99,0	-99,0	0,0
Overførsler mv.	270,5	217,1	217,1	0,0
Finansposter (HK7)	-50.941,7	-50.570,1	-50.570,1	0,0
Finansposter (HK8)	336,4	1.042,9	1.042,9	0,0

Service

Økonomiudvalget forventer med anden prognose balance på serviceområdet, når der korrigeres for puljen til uforudsete serviceudgifter på 61,5 mio.kr. Der er en potentiel risiko vedrørende ejendomsskatter, som afhænger af sagsbehandling i Vurderingsstyrelsen, der er tale om en risiko for et merforbrug mellem 12,1 mio. kr. og 13 mio. kr. Dette skyldes,

at Økonomiforvaltningen afventer både opkrævninger af ejendomsskatter og tilbagebetalinger fra staten af betalinger for ejendomme, der er fritaget for betaling af ejendomsskat.

Økonomiudvalget tilbagefører 15,9 mio. kr. til kassen i forbindelse med 3. sag om bevillingsmæssige ændringer. De største ændringerne vedrører følgende:

- Budgettet til barselsfonden er opjusteret med 22,9 mio. kr., da der forventes et merforbrug, som følge af et stigende antal medarbejdere på barsel.
- Indtægter for rettigheder er opjusteret med 15,1 mio. kr.
- Budgettet er nedjusteret med 6,8 mio. kr. som følge af, at provenu fra køb af Jydeholmen 15 og Ragnhildgade 2 overføres til kassen.
- Budgettet til tjenestemandspension er nedjusteret med 6,4 mio. kr., da faldet i antal tjenestemænd har været større end forventet.
- Budgettet til forsikringsordningen er nedjusteret med 5,1 mio. kr., som følge af færre udgifter vedrørende en fredet bygning på Gasværksvej.
- Budgettet til administrative fællesudgifter er nedjusteret med 1,9 mio. kr. nedjusteringen dækker over to modsatrettede bevægelser. Dels er budgettet vedrørende Megaeventpuljen opjusteret i 2025 med 2,5 mio. kr. som følge af en fremrykning fra 2028. Dels er budgettet nedjusteret med 4,4 mio. kr. som følge af en forventning om færre udgifter til vederlag, advokater og løn, samt mindreforbrug vedrørende projektet Dialogkoncept om Lynetteholms kystlandskab.
- Budgettet til Fremtidens Indkøb er nedjusteret med 2,2 mio. kr., som følge af færre udgifter til frikøb af ressourcer.
- Vedligeholdelsesbudgetterne vedrørende Jydeholmen 15 og Ragnhildgade 2 er samlet opjusteret med 1,6 mio. kr. i 2025
- Puljen til uforudsete serviceudgifter er nedjusteret med 1,5 mio. kr. i medfør af udmøntning vedrørende salgsreservationsleje.
- Budgettet til fællessystemer under fællesordningerne er nedjusteret med 0,8 mio. kr.
- Budgettet vedrørende ligestillingsenheden er nedjusteret med 0,6 mio. kr., som følge af en forventning om et mindreforbrug.

Anlægsudgifter

Økonomiudvalget forventer ingen afvigelse på anlægsudgifterne, når der korrigeres for pulje til uforudsete anlægsudgifter på 27,6 mio. kr.

Anlægsindtægter

Økonomiudvalget forventer ingen afvigelse på anlægsindtægterne.

Overførsler m.v.

Økonomiudvalget forventer balance på overførsler mv.

Finansposter

Økonomiudvalget forventer balance på Finansposter.

Borgerrådgiveren

<i>Mio. kr.</i>	Vedtaget budget	Forventet korrigeret budget	Forventet regnskab	Afvigelse ift. korrige- ret budget
Borgerrådgiveren	11,2	11,2	11,2	0,0

Borgerrådgiveren har alene budget på service, hvor der forventes balance.

Intern Revision

<i>Mio. kr.</i>	Vedtaget budget	Forventet korrigeret budget	Forventet regnskab	Afvigelse ift. korrige- ret budget
Intern Revision	20,0	20,0	19,0	1,0

Intern Revision har alene budget på service. Der forventes et mindreforbrug på 1,0 mio. kr. som følge af vakante stillinger, som ikke genbesættes før sammenlægningen med Borgerrådgiveren.