



Bilag 2

Forventet regnskab pr. maj 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-april, 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

Indhold	1
Anlægsindtægter	2
Finansposter (hovedkonto 7 og 8)	2
Det takstfinansierede område	3
Regnskab januar-april	4
Udvalgsforklaringer	5
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	5
Børne- og Ungdomsudvalget	6
Kultur- og Fritidsudvalget	8
Socialudvalget	9
Sundheds- og Omsorgsudvalget	11
Teknik- og Miljøudvalget	13
Økonomiudvalget	15
Borgerrådgiveren	17
Intern Revision	17

16-05-2025

Sagsnummer i F2
2025 - 10716

Dokumentnummer i F2
7990606

Sagsnummer eDoc
2025-0158494

Sagsbehandler
Rikke Olsen

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	-15,7	-15,7	0,0
Kultur- og Fritidsudvalget	-5,2	0,0	0,0	0,0
Socialudvalget	0,0	-0,3	-0,3	0,0
Sundheds- og Omsorgsudvalget	0,0	-1,5	-1,5	0,0
Teknik- og Miljøudvalget*	-27,5	-33,3	-33,3	0,0
Økonomiudvalget	-119,4	-106,3	-106,3	0,0
I alt	-152,1	-157,1	-157,1	0,0

*Ekskl. hovedkonto 1

Finansposter (hovedkonto 7 og 8)

Hovedkonto 7 dækker over renter og tilskud mv. Det er især Økonomiudvalget, der har budget på finansposter vedr. tilskud, udligning og ejendomsskat. Der forventes et mindreforbrug på 210,2 mio. kr., som primært skyldes merindtægter under Økonomiudvalget vedrørende grundskyld ifm. ejendomsskattesager fra Vurderingsstyrelsen.

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	0,0
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	4,8	4,8	0,0
Økonomiudvalget	-50.941,7	-50.873,2	-51.083,3	210,1
I alt	-50.980,6	-50.912,3	-51.122,5	210,2*

*Afvigelse skyldes afrundinger

Hovedkonto 8 dækker over 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 boligselskaberne.

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	37,9	-0,2
Sundheds- og Omsorgsudvalget	308,4	177,5	177,5	0,0
Teknik- og Miljøudvalget	229,4	314,4	314,4	0,0
Økonomiudvalget	336,4	918,4	918,4	0,0
I alt	912,2	1.447,9	1.448,1	-0,2

Det takstfinansierede område

Det takstfinansierede område (Hovedkonto 1) dækker over forsyningsområdet mv., herunder affaldsområdet og jorddeponi. Der forventes balance både på takstfinansierede 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	122,3	122,3	0,0
Overførsler	-176,1	19,8	19,8	0,0

Regnskab januar-april

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.-apr.

Mio. kr.	Vedtaget budget/ramme	Forventet Korrigeret budget	Forventet regnskab	Realiseret forbrug	Forbrugsandel		
					2025	2024	2023
Service	34.095	34.013	34.116	10.741	31,6%	31,0%	33,2%
- Heraf udgifter relateret til fordrevne fra Ukraine*	40,1	40,1	343,0	68,8	20,0%	20,3%	24,3%
Anlægsudgifter	3.841	4.107	4.069	758	18,4%	22,1%	23,3%
Anlægsindtægter	-152	-157	-157	-56	35,8%	11,2%	67,9%
Overførsler	12.067	12.182	12.073	3.468	28,5%	30,0%	30,3%

*Forbrugsandel beregnet p.b.a. 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 0,6 procentpoint højere end på samme tidspunkt sidste år.

For udgifterne relateret til fordrevne fra Ukraine, viser regnskabet at forvaltningerne i 2025 har anvendt samme andel af deres samlede forventede udgifter som i 2024.

Forbrugsandelen for anlægsudgifter er hhv. 3,7 procentpoint lavere end 2024 og 4,9 procentpoint lavere end i 2023. Et fald i forbrugsandelen kan indikere, at det forventede regnskab på tværs af forvaltningerne, er overvurderet. Forbrugsandelen på anlægsindtægter hænger i høj grad sammen med realiseringen af konkrete salg af ejendomme mv. og er derfor svær at sammenholde med tidligere år.

Forbrugsandelen på overførselsområdet er 1,5 procentpoint lavere i 2025 end i 2024. Dette skal ses i lyset af, at der på tværs af forvaltningerne forventes et mindreforbrug, som endnu ikke er indarbejdet i budgettet.

Udvalgsforklaringer

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget

Mio. kr.	Vedtaget budget	Forventet korrigeret budget	Forventet regnskab	Afvigelse ift. korrigeret budget
Service	1.188,0	1.195,0	1.399,3	-204,4
Anlægsudgifter	11,6	12,8	12,8	0,0
Anlægsindtægter	0,0	0,0	0,0	0,0
Overførsler mv.	9.161,5	9.148,1	9.087,7	60,4
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 204,4 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 (20,4 mio. kr.), ekstraopgaver i ydelsesadministrationen (4,8 mio. kr.), midlertidig indkvartering af fordrevne ukrainere (176,9 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 reduktion af budgettet med 2,7 mio. kr. grundet mindreforbrug på to anlægsprojekter, der blev afsluttet i 2024. Desuden indgår tre budgetposter fra overførselssagen som samlet set forsøger budgettet med 4,2 mio. kr. i 2025.

Anlægsindtægter

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget har ikke budget under anlægsindtægter.

Overførsler m.v.

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget forventer et mindreforbrug på 60,4 mio. kr. på overførsler mv. (inkl. korrektioner). Når der ses bort fra udgifter og indtægter relateret til fordrevne fra Ukraine, er mindreforbruget 6,4 mio. kr.

På efterspørgselsstyrede indsatser forventer Beskæftigelses- og Integrationsudvalget et mindreforbrug på 54,0 mio. kr. ift. budgettet (inkl. korrektioner). 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.

På efterspørgselsstyrede overførsler forventer Beskæftigelses- og Integrationsudvalget et mindreforbrug på 6,4 mio. kr. ift. budgettet (inkl. korrektioner). Forbrugsskønnet er baseret på Økonomiministeriets Økonomiske redegørelse pr. december 2024 samt udviklingen i antallet af ydelsesmodtagere og udgifter i 2024 og starten af 2025. Derudover kan mindreforbruget tilskrives en forventet lavere gennemsnitlig udgift pr. ydelsesmodtager på tværs af alle ydelsesgrupper undtagen førtidspension. Dette er opgjort pba. udviklingen i udgifterne i 2024, herunder de opgjorte refusionsprocenter for perioden.

Finansposter

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget forventer ingen afvigelse fra budgettet.

Børne- og Ungdomsudvalget

Mio. kr.	Vedtaget budget	Forventet korrigeret budget	Forventet regnskab	Afvigelse ift. korrigeret budget
Service	13.338,4	13.474,5	13.439,9	34,6
Anlægsudgifter	381,7	223,5	223,5	0,0
Anlægsindtægter	0,0	-15,7	-15,7	0,0
Overførsler mv.	77,9	61,9	58,4	3,5
Finansposter (HK7)	0,1	0,1	0,1	0,0
Finansposter (HK8)	0,0	0,0	0,0	0,0

På service forventer Børne- og Ungdomsudvalget et samlet mindreforbrug på 34,6 mio. kr., inklusive udgifter som følge af krigen i Ukraine på 71,7 mio. kr. Heri er indregnet, at det forventes, at Børne- og Ungdomsudvalget godkender en overførsel af 30,0 mio. kr. til kassen i forbindelse med 2. sag om bevillingsmæssige ændringer.

Ses der bort fra merudgifter på grund af krigen i Ukraine, forventer udvalget et mindreforbrug på 106,3 mio. kr. Heraf udgør forventede overførsler til 2026 i alt 55,9 mio. kr. bestående af decentral opsparing på 36,1 mio. kr. og eksternt finansierede midler på 19,8 mio. kr. Det resterende mindreforbrug udgør 50,4 mio. kr.

På *dagtilbudsområdet* forventes der et mindreforbrug på 66,6 mio. kr. ekskl. Ukraine-udgifter og under forudsætning af, at budgettet nedjusteres med 30,0 mio. kr. i 2. sag om bevillingsmæssige ændringer. Det samlede mindreforbrug er primært præget af en forventning om et mindreforbrug på 84,2 mio. kr. på aktiviteten, hvor særligt følgende forventede mindreforbrug driver resultatet: 52,5 mio. kr. på vuggestuepladser, 14,3 mio. kr. på fritidshjemspladser, og 10,1 mio. kr. på dagplejen. Hertil kommer et forventet merforbrug på de private institutioner på 15,1 mio. kr. og mindreindtægter på forældrebetalingen for 23 mio. kr. Hertil forventes en decentral opsparing på 17,9 mio. kr.

På *specialdagtilbudsområdet* forventes et mindreforbrug på 8,6 mio. kr. ekskl. Ukraine-udgifter. Mindreforbruget skyldes primært en mindre stigning i antallet af børn end forventet svarende til 13,9 mio. kr., hvilket modsvares af et forventet merforbrug på 7,2 mio. kr. grundet flere børn, der starter i klubtilbud.

På *undervisningsområdet* forventes et mindreforbrug på 32,4 mio. kr. ekskl. Ukraine-udgifter. Det samlede mindreforbrug er præget af modsatrettede bevægelser, herunder følgende forventede mindreforbrug: 21,1 mio. kr. vedr. køb og salg af pladser, 25,4 mio. kr. vedrørende den Forberedende Grunduddannelse samt et mindreforbrug på 17,8 mio. kr. på centrale poster. Hertil forventes et mindreforbrug på 8 mio. kr. vedr. eksterne midler. Dette modsvares bl.a. af et forventet merforbrug på 22,9 mio. kr. vedrørende stigende aktivitet på privat- og efterskoler og 22,6 mio. kr. vedrørende merudgifter til energi.

På *specialundervisning* forventes et merforbrug på 16,3 mio. kr. ekskl. Ukraine-udgifter. Resultatet er primært drevet af et forventet merforbrug på 10 mio. kr. vedr. Særligt Tilrettelagt Uddannelse, BUF-FLEX og Skole-FLEX samt 16,8 mio. kr. vedr. køb og salg på dag- og døgnbehandling. Dette modsvares af et forventet mindreforbrug vedr. bygningsrelaterede udgifter og centrale poster. Hertil forventes en decentral opsparing på 6,9 mio. kr.

På *sundhed* forventes der et mindreforbrug på 6,3 mio. kr. ekskl. Ukraine-udgifter, som består af en intern opsparing på i alt 6,3 mio. kr. i Børne- og Ungdomstandplejen, som ønskes overført til 2026. Opsparingen er opstået som følge af forsinkelsen i kapacitetsudvidelsen til fritandpleje til 18-21-årige.

På *administration* forventes der et samlet mindreforbrug på i alt 8,6 mio. kr. ekskl. Ukraine-udgifter. Mindreforbruget skyldes mindreforbrug på den ordinære drift, primært vedr. IT på 2,5 mio. kr., og et mindreforbrug på i alt 6,1 mio. kr. vedr. eksterne EU-midler og investeringscases, som 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 3,5 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

<i>Mio. kr.</i>	Vedtaget budget	Forventet korrigeret budget	Forventet regnskab	Afvigelse ift. korrigeret budget
Service	1.783,8	1.834,6	1.841,5	-6,8
Anlægsudgifter	88,8	85,2	85,2	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

Kultur- og Fritidsforvaltningen forventer et samlet merforbrug på servicebevillingen på 6,8 mio. kr. inkl. merudgifter på 2 mio. kr. sfa. flygtningesituationen i Ukraine, hvor forvaltningen blandt andet assisterer med indrejserregistreringer og øvrig borgerbetjening forbundet med flygtningesituationen i Ukraine. Der ses således 4,8 mio. kr. i merforbrug på forvaltningens egen drift.

Det samlede merforbrug er placeret på hovedproduktet *Borgerservice og Myndighed*. Merforbruget på 4,8 mio. kr. knytter sig til et indtægtstab sfa. en lovbestemt ændring af taksten for udstedelse af sundhedskort. Takstændringen betyder, at der modtages færre indtægter fra udstedelse af sundhedskort end oprindeligt budgetteret.

På hovedproduktet *Administrative fællesudgifter* forventes ingen afvigelser.

På hovedproduktet *Kultur og fritid* forventes ingen afvigelser.

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	8.019,6	8.104,2	-84,7
Anlægsudgifter	102,8	54,5	44,5	10,0
Anlægsindtægter	0,0	-0,3	-0,3	0,0
Overførsler mv.	-89,0	-138,7	-130,4	-8,3
Finansposter (HK7)	0,9	0,9	0,7	0,2
Finansposter (HK8)	38,0	37,7	37,9	-0,2

Service

Socialudvalget forventer et merforbrug på 84,7 mio. kr. inklusive Ukrainerelaterede udgifter. Eksklusive udgifter til ukrainere forventes et merforbrug på 60,0 mio. kr. på den almindelige drift på service.

På bevillingen *Børnefamilier med særlige behov* forventes et merforbrug på 68,2 mio. kr. inkl. Ukrainerelaterede udgifter og et merforbrug på 50 mio. kr., når der ses bort fra udgifter vedr. Ukraine. Merforbruget skyldes bl.a. 40 mio. kr. på foranstaltning og tidlig indsats, hvilket tilskrives en stigning i antallet af børn og unge på anbringelsestyper med høj enhedspris, samt en stigning i antallet af forebyggende foranstaltninger. Dertil forklares et merforbruget af 10 mio. kr. på administration på grund af et behov for opnormering af sagsbehandlere samt højere lønninger end forventet.

På *Udsatte voksne* forventes et merforbrug på 35,9 mio. kr. inkl. Ukrainerelaterede udgifter og på 30 mio. kr. uden udgifter til Ukraine. Merforbruget henføres til herberger, hvor der forventes et merforbrug på 50,0 mio. kr. Det skyldes bl.a. stigende aktivitet på køb af pladser, herunder især helårseffekt af aktivitetsstigningen fra 2024. Hertil er der et merforbrug på 2,0 mio. kr. på krisecentre, som også skyldes stigende aktivitet på køb af pladser. Merforbruget modsvares delvist af døgntilbud, som udviser et forventet mindreforbrug på 8 mio. kr. grundet la-

vere aktivitet. Det samme ser man på rusmiddelbehandling med et forventet mindreforbrug på 7 mio. kr. Dertil ventes et samlet mindreforbrug på foranstaltninger og sociale tilbud på 7 mio. kr. grundet vakan- cer.

På *Borgere med handicap* forventes et merforbrug på 20,6 mio. kr. inkl. Ukrainerelaterede udgifter og et samlet merforbrug på 20,0 mio. kr. ekskl. Ukrainerelaterede udgifter. Merforbruget skyldes primært dagtil- budsområdet, hvor der forventes et merforbrug på 15 mio. kr. som følge af stigende aktivitet på køb af pladser. Hertil ses et merforbrug på foranstaltninger grundet stigende lønudgifter på BPA-ordningen, samt 6 mio. kr. som skyldes stigende aktivitet på ledsagerordningen. Endeligt ses der et merforbrug på 4 mio. kr. på hjælpemidler, som skyldes sti- gende aktivitet og enhedspris på handicapbiler. Merforbruget modsva- res delvist af et mindreforbrug på 10 mio. kr. på døgntilbudsområdet, samt et mindreforbrug på 3 mio. kr. på administration.

På *Tværgående opgaver og administration* forventes et mindreforbrug på 40,0 mio. kr., som henvises til vakancer samt tilbageholdte risikomid- ler, som foreslås udmøntet til øvrige bevillingsområder.

På bevillingen *Den sociale hjemmepleje* forventes balance.

Anlægsudgifter

Socialudvalget forventer et mindreforbrug på anlægsudgifter på 10,0 mio. kr. Mindreforbruget skyldes en generel risiko på området for for- sinkelse af anlægsprojekter. Dette er baseret på tidligere års mindrefor- brug, hvormed forvaltningen forventer, at en andel af midlerne i inde- værende år til anlægsprojekter ikke vil blive benyttet fuldt ud. Mindre- forbruget forventes overført til 2026, idet anlægsprojekterne ikke for- ventes at blive afsluttet i år. Hertil er der en forventning om, at projekter, der afsluttes i 2025, vil udvise et mindreforbrug, da det har været mu- ligt at nedbringe udgifterne på enkelte projekter.

Anlægsindtægter

Der forventes balance på området for anlægsindtægter.

Overførsler m.v.

Der forventes et merforbrug på 8,3 mio. kr. på Efterspørgselsstyrede overførsler som følge af øgede udgifter til tabt arbejdsfortjeneste som følge af stigende aktivitet.

Der forventes et merforbrug på 8,3 mio. kr. på Sociale Ydelser. Merfor- bruget kan tilskrives tabt arbejdsfortjeneste, som udviser et merforbrug på 14,8 mio. kr. som følge af stigende aktivitet. Den stigende aktivitet på området kan henføres til autismeområdet, hvor indsatserne på sociale ydelser er blandt de første bevillinger, som familien bliver tildelt efter et

udredningsforløb. Stigningen i aktiviteten har medført, at man har valgt at ansætte flere sagsbehandlere til at komme til bunds med de mange ophobede sager, hvilket yderligere har resulteret i flere færdigbehandlede sager og udbetalinger af arbejdsfortjeneste.

Merforbruget bliver dog delvist opvejet af et mindreforbrug på 4,5 mio. kr. under ordningen for støtte til merudgifter for voksne, som skyldes lavere aktivitet end forventet. Derudover forventes et mindreforbrug på 1,0 mio. kr. under huslejeudgifter til udslusningsboliger som følge af lavere aktivitet end forventet. Endelig er der en række mindre afvigelser, som samlet udviser et mindreforbrug på 1,0 mio. kr.

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	5.747,7	5.747,8	-0,1
Anlægsudgifter	43,3	51,1	51,1	0,0
Anlægsindtægter	0,0	-1,5	-1,5	0,0
Overførsler mv.	2.244,7	2.244,7	2.244,7	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 merforbrug på 0,1 mio. kr., inklusive af merudgifter til fordrevne fra Ukraine på 0,1 mio. kr. Eksklusive merudgifter til fordrevne fra Ukraine forventes der således budgetoverholdelse på servicerammen.

Forventningen er under forudsætning af, at der i forbindelse med 2. sag om bevillingsmæssige ændringer afleveres i alt 100,0 mio. kr. til kassen vedrørende en række mindreforbrug på serviceområdet, herunder 80,0 mio. kr. vedrørende *køb og salg af pladser*, 10,0 mio. kr. på *færdigbehandlede patienter* og 10,0 mio. kr. på *uddannelse*. Sundheds- og omsorgsudvalget besluttede 28. maj at omprioritere en del af dette min-

dreforbrug og andet mindreforbrug på det demografiregulerede område ved brug af 50/50-reglen, jf. Københavns Kommunes principper for tværgående prioriteringer, i alt 62,5 mio. kr., til nye aktiviteter inden for bevillingen. Udmøntningen sker i særskilt sag.

På bevillingen *Sundhed* forventes et mindreforbrug på 14,0 mio. kr.

- Dette skyldes primært et mindreforbrug på *forebyggelse* på 11,2 mio. kr., som følge af forsinkelse i opstarten af Det Lettilgængelige Tilbud samt vakante stillinger på forebyggelsesområdet.
- For områderne *færdigbehandlede patienter*, *genoptræning efter sygehusindlæggelse* og *sundhedsindsatser* gælder det, at en del af midlerne forventes at blive overført til Region Østdanmark fra 2027 i forbindelse med implementeringen af sundhedsreformen.
- For *færdigbehandlede patienter* forventes et mindreforbrug på 5,1 mio. kr., da Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har kunne hjemtage færdigbehandlede patienter hurtigere end forventet. Dette mindreforbrug udgør en reserve til at håndtere eventuelle udgifter i forbindelse med overdragelse af området til Region Østdanmark fra 2027.
- *Genoptræning efter sygehusindlæggelse* har et forventet merforbrug på 1,9 mio. kr. grundet øgede udgifter til specialiseret genoptræning.
- *Sundhedsindsatser* har et forventet mindreforbrug på 3,5 mio. kr. Dette vedrører midler til akutområdet kvalitetspakke, hvor udviklingen af akutfunktionen er blevet bremset som følge af sundhedsreformen.
- Derudover er der et samlet merforbrug på 3,9 mio. kr. på yderligere to hovedprodukter (*begravelsesgodtgørelse* og *hospice* samt *KK arbejdsmiljø*) inden for sundhedsbevillingen.

På bevillingen *Ældre* forventes et merforbrug på 14,1 mio. kr., inkl. udgifter til fordrevne fra Ukraine på 0,1 mio. kr. Ekskl. udgifter til fordrevne fra Ukraine forventes der et merforbrug på 14,0 mio. kr. Merforbruget er primært sammensat af:

- et merforbrug på 22,5 mio. kr. på *sygepleje*, som følgende af et stigende vikarforbrug.
- et mindreforbrug på 13,9 mio. kr. på *hjemmepleje*, der skyldes, at de tilførte midler fra kvalitetsløftet på ældreområdet endnu ikke har fundet fuld anvendelse i 2025.
- et merforbrug på *plejebolig* på 12,9 mio. kr. På *plejebolig* forventes der et fortsat merforbrug på området i 2025, der blandt andet skyldes højt sygefravær, høj personaleomsætning og borgere med stor plejetyngde.
- På *køb og salg af pladser* forventes et mindreforbrug på 7,8 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. Denne udvikling har medført, at Sundheds- og Om-

sorgsforvaltningen har tilført 80,0 mio. kr. til kassen i forbindelse med 2. sag om bevillingsmæssige ændringer, hvormed afvigelsen i forhold til vedtaget budget er på 87,8 mio. kr.

- Dertil forventes der et merforbrug på *omsorgssystemer* på 9,3 mio. kr. vedrørende det eksternt finansierede projekt "Talt", hvor kommunen først modtager tilskuddet fra Digitaliseringsstyrelsen i 2026, samt prisstigninger på udgifter til it-licenser.
- *Hjælpebidler* har et mindreforbrug på 7,6 mio. kr., som blandet andet skyldes en efterregulering af samt muligheden for at afløfte positivlistemoms på udgifterne til handicapkørsel.
- *Madservice* har et merforbrug på 7,0 mio. kr., som skyldes en stigning i antallet af borgere, der har valgt en privat leverandør af mad.

På bevillingen *Administration* forventes der budgetoverholdelse.

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.

Finansposter

Sundheds- og Omsorgsudvalget forventer balance på finansposter.

Teknik- og Miljøudvalget

Mio. kr.	Vedtaget budget	Forventet korrigeret budget	Forventet regnskab	Afvigelse ift. korrigeret budget
Service	1.060,0	1.064,9	969,5	95,4
Anlægsudgifter*	972,7	1.026,8	1.026,8	0,0
Anlægsindtægter*	-27,5	-33,3	-33,3	0,0
Overførsler mv.	-172,0	22,8	22,8	0,0
Finansposter (HK7)	4,9	4,8	4,8	0,0
Finansposter (HK8)	229,4	314,4	314,4	0,0

* Eksklusive hovedkonto 1

Service

Teknik- og Miljøudvalget forventer et samlet mindreforbrug på 95,4 mio. kr. på service. Forventningen dækker over modsatrettede bevægelser på tværs af udvalgets bevillinger, herunder et mindreforbrug på 3,2 mio. kr. på bevillingen *Ordinær drift*, et mindreforbrug på 7,6 mio.

kr. på *Byfornyelse, ydelsesstøtte* samt merindtægter på 84 mio. kr. på *Parkering*.

På bevillingen *Ordinær drift* forventes et mindreforbrug på 3,2 mio. kr.

Af større bevægelser på området kan der fremhæves:

- Et samlet mindreforbrug på 5,4 mio. kr. på hovedproduktet *Infrastruktur*, som blandt andet består af et forventet merforbrug på 2,5 mio. kr. på håndtering af løsninger for murankre til den ældre gadebelysning i store dele af Indre By og brokvartererne. Omvendt er der medregnet et kompenserende mindreforbrug på 4,5 mio. kr. som følge af, at det er muligt at udskyde forbrug på materielleveringer, vejvedligeholdelse og driftsmidler til broer og tunneller. Derudover er det et forventet mindreforbrug for 2,0 mio. kr. på vintertjenesten.
- Merforbrug på 13,8 mio. kr. på hovedproduktet *Myndighed/byplanlægning* vedrører hovedsageligt et merforbrug på 7,9 mio. kr. på løn vedrørende administration samt merudgifter på udeservering på i alt 3,5 mio. kr., bl.a. som følge af at 2025 er første år for beregninger af udgifter til opmærkning af udeservering samt at der er ansøgt om færre tilladelser end forudsat.
- Mindreforbrug på 15,1 mio. kr. på hovedproduktet *Parkering* vedrører et mindreforbrug på 6,0 mio. kr. på leje af erstatnings-parkeringspladser, da kontrakterne først er indgået pr. 1. april. Der er et forventet mindreforbrug på 2,9 mio. kr. på etablering af 5.000 Grønne p-pladser, da pladserne er billigere at etablere end forudsat ved budgetvedtagelsen. Der forventes et mindreforbrug på 1,4 mio. kr. på delebiler med fast stamplads, grundet manglende interesse fra delebilsklubberne. Der forventes derimod merindtægter på 1,0 mio. kr. på ladestandere, da udrulningen forløber lidt hurtigere end forventet. Herudover er der en række øvrige mindreforbrug af begrænset omfang på området.
- Merforbrug på 3,5 mio. kr. på hovedproduktet *Renhold* skyldes primært et merforbrug på 1,8 mio. kr. grundet flere renholdelsesopgaver end kontraktfastsat for Vesterbro og Brønshøj-Husum samt merforbrug på 1,4 mio. kr. til drift og vedligehold af materiel.

På bevillingen *Byfornyelse, ydelsesstøtte* forventes et mindreforbrug på 7,6 mio. kr., som vedrører 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.

Der er forventede merindtægter på 84,0 mio. kr. på *Parkering*. Merindtægter vedrører 88 mio. kr. på timebetaling og mindreindtægter på 4,0 mio. kr. på beboerlicenser. Afvigelsen 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. Budgettet forventes tilpasset i 3. sag om bevillingsmæssige ændringer, når der er større sikkerhed om effekten af prisstigningerne.

Der er forventede mindreindtægter på 8,0 mio. kr. vedr. parkeringsafgifter, samt mindreudgifter på 8,0 mio. kr. vedr. afregning til Rigspolitiet. De modsatrettede bevægelser betyder, at der netto ikke forventes en afvigelse.

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

Mio. kr.	Vedtaget budget	Forventet korrigeret budget	Forventet regnskab	Afvigelse ift. korrigeret budget
Service i alt	2.898,1	2.646,0	2.582,9	63,1
<i>Puljen til uforudsete udgifter</i>	36,7	63,1	0,0	63,1
<i>Service ekskl. Puljen til uforudsete udgifter</i>	2.861,3	2.582,9	2.582,9	0,0
Anlægsudgifter	2.240,2	2.652,9	2.625,3	27,6
Anlægsindtægter	-119,4	-106,3	-106,3	0,0
Overførsler mv.	270,5	270,5	217,1	53,5
Finansposter (HK7)	-50.941,7	-50.873,2	-51.083,3	210,1
Finansposter (HK8)	336,4	918,4	918,4	0,0

Service

Økonomiudvalget forventer med første prognose balance på Økonomiudvalget egen drift. Der er en potentiel risiko for merforbrug i størrelsesordenen 15 mio. kr. vedrørende ejendomsskatter, da der er modtaget en opkrævning fra Vurderingsstyrelsen, som umiddelbart er større

end forventet. Der er dog usikkerhed om opkrævningsgrundlaget, hvorfor der ikke på nuværende tidspunkt er indarbejdet en afvigelse.

Herudover er prognosen baseret på en forventning om, at der modtages kompensation på 6,3 mio. kr. fra staten (DUT) vedr. NIS2-direktivet ang. foranstaltninger på cybersikkerhedsområdet.

Der er i forbindelse med 2. sag om bevillingsmæssige ændringer er foretaget disse ændringer:

- Budgettet til tjenestemandspension er nedjusteret med 62,1 mio. kr., hvoraf 30 mio. kr. vedrører risikopuljen som ikke forventes anvendt. Derudover nedjusteres budgettet som følge af en lavere tilgang til ordningen end forventet.
- Budgettet til barselsfonden er opjusteret med 38,0 mio. kr. Der blev introduceret en ny model i 2024, som udbetaler barselsrefusioner automatisk uden at lederne foretager indmelding, hvilket har medført større udgifter end forventet. Opjusteringen svarer til nærmest til budgetopskrivningen af budget 2026 foretaget i IC2026. Prognosen er forbundet med usikkerhed.
- Budgettet til arbejdsskadeordningen opjusteret med 57,9 mio. kr. Udviklingen fra 2024 er fortsat, hvor Arbejdsmarkedets Erhvervssikring har en forhøjet kadence i sagsbehandlingen, som betyder, at flere sager bliver afgjort, hvilket medfører flere udgifter for kommunen. Udviklingen forventes at fortsætte ind i 2027.
- Budgettet til forsikringsordningen er opjusteret med 37,9 mio. kr. Merforbruget skyldes primært større bygningsskadeerstatninger, heriblandt forventede udgifter på 20 mio. kr. til en fredet bygning på Gasværksvej.
- For Københavns Ejendomme service er indtægtsbudgettet vedrørende finansiering af vedligehold fra tidligere lejeindbetalinger på byfornyelsesejendomme opjusteret med 56 mio. kr.

Anlægsudgifter

Økonomiudvalget forventer ingen afvigelse på anlægsudgifterne.

Anlægsindtægter

Økonomiudvalget forventer ingen afvigelse på anlægsindtægterne.

Overførsler m.v.

På Økonomiudvalgets overførsler mv. refterer 53,5 mio. kr. i puljen til eventuelle merudgifter til forsikrede ledige. Da Beskæftigelses- og Integrationsudvalget forventer budgetoverholdelse på området for forsikrede ledige forventes puljen ikke at skulle anvendes.

Finansposter

Der forventes merindtægter på 210 mio. kr. vedrørende grundskyld ifm. ejendomsskattesager fra Vurderingsstyrelsen. Afgifelsen skyldes mindredgifter til tilbagebetaling af grundskyld vedrørende tidligere år samt merindtægter vedrørende nye ejendomsvurderinger.

Borgerrådgiveren

<i>Mio. kr.</i>	Vedtaget budget	Forventet korrigeret budget	Forventet regnskab	Afvigelse ift. korrigeret budget
Borgerrådgiveren	11,2	11,2	11,21	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. korrigeret budget
Intern Revision	20,0	20,0	20,0	0,0

Intern Revision har alene budget på service, hvor der forventes balance.