



## **Rettelsesblad**

### **Rettelsesblad til bilag 1,2 og 4 til indstilling om Københavns Kommunes årsregnskab**

#### **Rettelser til bilag 1 - Årsregnskab 2025**

I forbindelse med gennemgangen af regnskabet har revisionen konstateret en fejl på balancen (s. 28 i årsrapporten), hvor to bygninger er optaget dobbelt under materielle anlægsaktiver. Fejlen påvirker ikke kommunens likviditet.

Der rettes fra:

| (1.000 kr.)                                          | Ultimo 2024       | Ultimo 2025       | Udvikling<br>2025-2024 |
|------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------------|
| Grunde                                               | 6.436.437         | 6.414.099         | -22.338                |
| Bygninger                                            | 16.149.816        | 16.529.681        | 379.865                |
| Tekniske anlæg                                       | 328.793           | 478.505           | 149.711                |
| Inventar                                             | 15.031            | 15.517            | 486                    |
| Aktiver under opførelse                              | 2.635.773         | 2.779.354         | 143.581                |
| <b>Materielle anlægsaktiver</b>                      | <b>25.565.851</b> | <b>26.217.156</b> | <b>651.305</b>         |
| Immaterielle anlægsaktiver                           | 0                 | 0                 | 0                      |
| <b>Immaterielle anlægsaktiver</b>                    | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>               |
| Aktier og andelsbeviser m.v.                         | 12.409.033        | 19.013.387        | 6.604.353              |
| Andre langfristede tilgodehavender                   | 8.228.593         | 3.217.533         | -5.011.059             |
| Udlæg vedr. jordforsyning og forsyningsvirksomheder  | 244.348           | 171.962           | -72.385                |
| <b>Finansielle anlægsaktiver</b>                     | <b>20.881.973</b> | <b>22.402.882</b> | <b>1.520.909</b>       |
| <b>Anlægsaktiver i alt</b>                           | <b>46.447.824</b> | <b>48.620.038</b> | <b>2.172.214</b>       |
| Omsætningsaktiver: Varebeholdninger                  | 57.940            | 65.922            | 7.982                  |
| Omsætningsaktiver: Fysiske anlæg til salg            | 5.083.561         | 5.162.942         | 79.381                 |
| Omsætningsaktiver: Tilgodehavender                   | 3.085.057         | 3.441.347         | 356.290                |
| -herunder tilgodehavender hos staten                 | 701.945           | 816.476           | 114.531                |
| -herunder kortfristede tilgodehavender i øvrigt      | 2.383.113         | 2.624.871         | 241.758                |
| Omsætningsaktiver: Værdipapirer (pantebreve)         | 76.613            | 85.361            | 8.748                  |
| Likvide beholdninger                                 | 15.919.764        | 16.816.930        | 897.166                |
| <b>Omsætningsaktiver i alt</b>                       | <b>24.222.934</b> | <b>25.572.502</b> | <b>1.349.567</b>       |
| <b>AKTIVER I ALT</b>                                 | <b>70.670.759</b> | <b>74.192.540</b> | <b>3.521.781</b>       |
| <b>Egenkapital</b>                                   | <b>36.221.303</b> | <b>37.316.551</b> | <b>1.095.248</b>       |
| <b>Hensatte forpligtigelser</b>                      | <b>27.943.920</b> | <b>30.567.652</b> | <b>2.623.733</b>       |
| Langfristet gæld                                     | 2.420.362         | 1.827.269         | -593.093               |
| Gæld vedr. finansielt leasede aktiver                | 2.791             | 6.886             | 4.095                  |
| <b>Langfristede gældsforpligtigelser</b>             | <b>2.423.154</b>  | <b>1.834.155</b>  | <b>-588.998</b>        |
| <b>Nettogæld vedrørende fonde, legater, deposita</b> | <b>210.794</b>    | <b>154.693</b>    | <b>-56.101</b>         |
| Kassekredit og byggelån                              | 202.679           | 142.037           | -60.641                |
| Kortfristet gæld til staten                          | 142.709           | 138.562           | -4.147                 |
| Kortfristet gæld i øvrigt                            | 3.526.200         | 4.038.889         | 512.689                |
| <b>Kortfristede gældsforpligtigelser</b>             | <b>3.871.589</b>  | <b>4.319.489</b>  | <b>447.900</b>         |
| <b>Gæld i alt</b>                                    | <b>6.505.536</b>  | <b>6.308.336</b>  | <b>-197.200</b>        |
| <b>PASSIVER I ALT</b>                                | <b>70.670.759</b> | <b>74.192.540</b> | <b>3.521.781</b>       |

Der rettes til:

| (1.000 kr.)                                          | Ultimo 2024       | Ultimo 2025       | Udvikling<br>2025-2024 |
|------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------------|
| Grunde                                               | 6.436.437         | 6.406.732         | -29.704                |
| Bygninger                                            | 16.149.816        | 16.103.007        | -46.809                |
| Tekniske anlæg                                       | 328.793           | 456.005           | 127.211                |
| Inventar                                             | 15.031            | 15.517            | 486                    |
| Aktiver under opførelse                              | 2.635.773         | 2.779.354         | 143.581                |
| <b>Materielle anlægsaktiver</b>                      | <b>25.565.851</b> | <b>25.760.615</b> | <b>194.764</b>         |
| Immaterielle anlægsaktiver                           | 0                 | 0                 | 0                      |
| <b>Immaterielle anlægsaktiver</b>                    | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>               |
| Aktier og andelsbeviser m.v.                         | 12.409.033        | 19.013.387        | 6.604.353              |
| Andre langfristede tilgodehavender                   | 8.228.593         | 3.217.533         | -5.011.059             |
| Udlæg vedr. jordforsyning og forsyningsvirksomheder  | 244.348           | 171.962           | -72.385                |
| <b>Finansielle anlægsaktiver</b>                     | <b>20.881.973</b> | <b>22.402.882</b> | <b>1.520.909</b>       |
| <b>Anlægsaktiver i alt</b>                           | <b>46.447.824</b> | <b>48.163.497</b> | <b>1.715.673</b>       |
| Omsætningsaktiver: Varebeholdninger                  | 57.940            | 65.922            | 7.982                  |
| Omsætningsaktiver: Fysiske anlæg til salg            | 5.083.561         | 5.162.942         | 79.381                 |
| Omsætningsaktiver: Tilgodehavender                   | 3.085.057         | 3.441.347         | 356.290                |
| -herunder tilgodehavender hos staten                 | 701.945           | 816.476           | 114.531                |
| -herunder kortfristede tilgodehavender i øvrigt      | 2.383.113         | 2.624.871         | 241.758                |
| Omsætningsaktiver: Værdipapirer (pantebreve)         | 76.613            | 85.361            | 8.748                  |
| Likvide beholdninger                                 | 15.919.764        | 16.816.930        | 897.166                |
| <b>Omsætningsaktiver i alt</b>                       | <b>24.222.934</b> | <b>25.572.502</b> | <b>1.349.567</b>       |
| <b>AKTIVER I ALT</b>                                 | <b>70.670.759</b> | <b>73.735.999</b> | <b>3.065.241</b>       |
| <b>Egenkapital</b>                                   | <b>36.221.303</b> | <b>36.860.010</b> | <b>638.707</b>         |
| <b>Hensatte forpligtigelser</b>                      | <b>27.943.920</b> | <b>30.567.652</b> | <b>2.623.733</b>       |
| Langfristet gæld                                     | 2.420.362         | 1.827.269         | -593.093               |
| Gæld vedr. finansielt leasede aktiver                | 2.791             | 6.886             | 4.095                  |
| <b>Langfristede gældsforpligtigelser</b>             | <b>2.423.154</b>  | <b>1.834.155</b>  | <b>-588.998</b>        |
| <b>Nettogæld vedrørende fonde, legater, deposita</b> | <b>210.794</b>    | <b>154.693</b>    | <b>-56.101</b>         |
| Kassekredit og byggelån                              | 202.679           | 142.037           | -60.641                |
| Kortfristet gæld til staten                          | 142.709           | 138.562           | -4.147                 |
| Kortfristet gæld i øvrigt                            | 3.526.200         | 4.038.889         | 512.689                |
| <b>Kortfristede gældsforpligtigelser</b>             | <b>3.871.589</b>  | <b>4.319.489</b>  | <b>447.900</b>         |
| <b>Gæld i alt</b>                                    | <b>6.505.536</b>  | <b>6.308.336</b>  | <b>-197.200</b>        |
| <b>PASSIVER I ALT</b>                                | <b>70.670.759</b> | <b>73.735.999</b> | <b>3.065.241</b>       |

Der er desuden konstateret en fejl i note 9 om hensatte forpligtelser (s. 34 i årsrapporten), hvor bruttoforpligtelsen for tjenestemandspensioner i tabellen er opgjort forkert. Fejlen påvirker ikke kommunens bogførte regnskab.

Der rettes fra:

#### **Tabel. Kapitalværdier ift. tjenestemandspensioner**

| <b>(1.000 kr.)</b>                                         | <b>2025</b>        |
|------------------------------------------------------------|--------------------|
| Bruttoforpligtelse                                         | -30.702.484        |
| Bonus vedr. tjenestemænd i job efter fuldt optjent pension | -23.605            |
| Opsparet værdi af genforsikring                            | 176.738            |
| Bonuskonto i Sampension                                    | 254.989            |
| <b>Nettoforpligtelse</b>                                   | <b>-30.295.477</b> |

Der rettes til:

#### **Tabel. Kapitalværdier ift. tjenestemandspensioner**

| <b>(1.000 kr.)</b>                                         | <b>2025</b>        |
|------------------------------------------------------------|--------------------|
| Bruttoforpligtelse                                         | -30.703.599        |
| Bonus vedr. tjenestemænd i job efter fuldt optjent pension | -23.605            |
| Opsparet værdi af genforsikring                            | 176.738            |
| Bonuskonto i Sampension                                    | 254.989            |
| <b>Nettoforpligtelse</b>                                   | <b>-30.295.477</b> |

Rettelserne er indarbejdet i bilag 1.

## Rettelser til bilag 2 - Bevillingsregnskab og obligatoriske oversigter

Der er konstateret en fejl vedr. angivelsen af projekter i oversigten over anlægsregnskaber under 2 mio. kr. (s. 229).

Der rettes fra:

| 1.000 kr.                |               | Frigivet<br>(beløb)                  | Budget (U),<br>som det<br>fremgår af<br>Kvantum | Budget (I),<br>som det<br>fremgår af<br>Kvantum | For-<br>brug<br>(U) | For-<br>brug (I) | Afvi-<br>gelse<br>(U) | Afvi-<br>gelse<br>(I) | Afvi-<br>gelse<br>i pct.<br>(U) | Afvi-<br>gelse<br>i pct.<br>(I) | Forklaring af<br>afvigelse |                  |
|--------------------------|---------------|--------------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------|---------------------|------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------------------|---------------------------------|----------------------------|------------------|
| <b>Byggeri København</b> |               |                                      |                                                 |                                                 |                     |                  |                       |                       |                                 |                                 |                            |                  |
|                          | XB-4325000071 | 2174 Bellahøj Skole, pavilloner      | 550                                             | 504                                             | 0                   | 504              | 0                     | 0                     | 0                               | 0%                              | 0%                         | Ingen afvigelse. |
|                          | XB-4273000018 | 611 Energibesparelser i komm. Bygn   | 0                                               | 869                                             | 0                   | 869              | 0                     | 0                     | 0                               | 0%                              | 0%                         | Ingen afvigelse. |
|                          | XB-6133000085 | Engskolen, specsck, ombyg., plan.bev | 1.407                                           | 1.012                                           | 0                   | 1.012            | 0                     | 0                     | 0                               | 0%                              | 0%                         | Ingen afvigelse  |
|                          | XB-4328000204 | Holme, botilbud, udvid, plan.bev     | -64                                             | 115                                             | 0                   | 115              | 0                     | 0                     | 0                               | 0%                              | 0%                         | Ingen afvigelse  |
|                          | XB-4325000071 | 2174 Bellahøj Skole, pavilloner      | 1.886                                           | 1.790                                           | 0                   | 1.790            | 0                     | 0                     | 0                               | 0%                              | 0%                         | Ingen afvigelse  |
|                          | XB-4273000018 | 611 Energibesparelser i komm. Bygn   | 1.860                                           | 1.862                                           | 0                   | 1.862            | 0                     | 0                     | 0                               | 0%                              | 0%                         | Ingen afvigelse  |
|                          | XB-4325000071 | 2174 Bellahøj Skole, pavilloner      | 1.830                                           | 1.670                                           | 0                   | 1.670            | 0                     | 0                     | 0                               | 0%                              | 0%                         | Ingen afvigelse  |
|                          | XB-4273000018 | 611 Energibesparelser i komm. Bygn   | 1.900                                           | 108                                             | 0                   | 108              | 0                     | 0                     | 0                               | 0%                              | 0%                         | Ingen afvigelse  |
|                          | XB-4325000071 | 2174 Bellahøj Skole, pavilloner      | 941                                             | 1.011                                           | 0                   | 1.011            | 0                     | 0                     | 0                               | 0%                              | 0%                         | Ingen afvigelse  |
|                          | XB-4273000018 | 611 Energibesparelser i komm. Bygn   | 1.900                                           | 1.553                                           | 0                   | 1.553            | 0                     | 0                     | 0                               | 0%                              | 0%                         | Ingen afvigelse  |
|                          | XB-6133000085 | Engskolen, specsck, ombyg., plan.bev | 303                                             | 286                                             | 0                   | 286              | 0                     | 0                     | 0                               | 0%                              | 0%                         | Ingen afvigelse  |
|                          | <b>Sum</b>    |                                      | <b>12.513</b>                                   | <b>10.780</b>                                   | <b>0</b>            | <b>10.780</b>    | <b>0</b>              | <b>0</b>              | <b>0</b>                        |                                 |                            |                  |

Der rettes til:

| 1.000 kr.                |                                               | Frigivet<br>(beløb) | Budget (U),<br>som det<br>fremgår af<br>Kvantum | Budget (I),<br>som det<br>fremgår af<br>Kvantum | For-<br>brug<br>(U) | For-<br>brug (I) | Afvi-<br>gelse<br>(U) | Afvi-<br>gelse<br>(I) | Afvi-<br>gelse<br>i pct.<br>(U) | Afvi-<br>gelse<br>i pct.<br>(I) | Forklaring af<br>afvigelse |
|--------------------------|-----------------------------------------------|---------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------|---------------------|------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------------------|---------------------------------|----------------------------|
| <b>Byggeri København</b> |                                               |                     |                                                 |                                                 |                     |                  |                       |                       |                                 |                                 |                            |
| XB-4325000071            | 2174 Bellahøj Skole, pavilloner               | 550                 | 504                                             | 0                                               | 504                 | 0                | 0                     | 0                     | 0%                              | 0%                              | Ingen afvigelse.           |
| XB-4273000018            | 611 Energibesparelser i komm. Bygn            | 0                   | 869                                             | 0                                               | 869                 | 0                | 0                     | 0                     | 0%                              | 0%                              | Ingen afvigelse.           |
| XB-6133000085            | Engskolen, specsck, ombyg., plan.bev          | 1.407               | 1.012                                           | 0                                               | 1.012               | 0                | 0                     | 0                     | 0%                              | 0%                              | Ingen afvigelse            |
| XB-4328000204            | Holme, botilbud, udvid, plan.bev              | -64                 | 115                                             | 0                                               | 115                 | 0                | 0                     | 0                     | 0%                              | 0%                              | Ingen afvigelse            |
| XB-4328000245            | Middelgrundsvej, opgang-<br>fæll.sk.,plan.bev | 1.886               | 1.790                                           | 0                                               | 1.790               | 0                | 0                     | 0                     | 0%                              | 0%                              | Ingen afvigelse            |
| XB-4325000266            | Molestien, DI, 10grp., etab., plan.bev        | 1.860               | 1.862                                           | 0                                               | 1.862               | 0                | 0                     | 0                     | 0%                              | 0%                              | Ingen afvigelse            |
| XB-4328000173            | Møntmestervej, Botilbud,nybyg,<br>plan.bev    | 1.830               | 1.670                                           | 0                                               | 1.670               | 0                | 0                     | 0                     | 0%                              | 0%                              | Ingen afvigelse            |
| XB-4273000159            | Pulje Anlægsregnskaber 2025                   | 1.900               | 108                                             | 0                                               | 108                 | 0                | 0                     | 0                     | 0%                              | 0%                              | Ingen afvigelse            |
| XB-6133000053            | Spanagervej 14, DI, plan. bev.                | 941                 | 1.011                                           | 0                                               | 1.011               | 0                | 0                     | 0                     | 0%                              | 0%                              | Ingen afvigelse            |
| XB-4273000160            | Taskforce projekt 2025                        | 1.900               | 1.553                                           | 0                                               | 1.553               | 0                | 0                     | 0                     | 0%                              | 0%                              | Ingen afvigelse            |
| XB-4325000273            | Tingbjerg Skole,DI,Klyngeleder,<br>plan.bev   | 303                 | 286                                             | 0                                               | 286                 | 0                | 0                     | 0                     | 0%                              | 0%                              | Ingen afvigelse            |
| <b>Sum</b>               |                                               | <b>12.513</b>       | <b>10.780</b>                                   | <b>0</b>                                        | <b>10.780</b>       | <b>0</b>         | <b>0</b>              | <b>0</b>              |                                 |                                 |                            |

Der er desuden konstateret en fejl i oversigten over udgifter til indvendigt vedligehold. (s. 242).

Der rettes fra:

### Indvendigt vedligehold

| 1.000 kr.                               |                              |               |                |                |
|-----------------------------------------|------------------------------|---------------|----------------|----------------|
| Udvalg                                  | Årligt vedligeholdelsesbehov |               |                | 2025           |
|                                         | Akut                         | Planlagt      | Total          | Forbrug        |
| Økonomiudvalget                         | 320                          | 1.150         | 1.471          | 2.806          |
| Teknik- og Miljøudvalget                | 1.549                        | 3.532         | 5.081          | 10.239         |
| Socialudvalget                          | 3.388                        | 11.373        | 14.761         | 48.536         |
| Sundheds- og Omsorgsudvalget            | 1.683                        | 5.730         | 7.413          | 9.579          |
| Børne- og Ungdomsudvalget               | 18.322                       | 60.780        | 79.102         | 143.256        |
| Beskæftigelses- og Integrationsudvalget | 766                          | 2.731         | 3.497          | 2.008          |
| Kultur- og Fritidsudvalget              | 6.587                        | 6.689         | 13.276         | 13.200         |
| Revisionsudvalget                       | 4                            | 16            | 20             | 5              |
| Borgerrådgiveren                        | 6                            | 20            | 26             | 5              |
| <b>I alt</b>                            | <b>32.625</b>                | <b>92.021</b> | <b>124.646</b> | <b>229.634</b> |

Der rettes til:

### Indvendigt vedligehold

| 1.000 kr.                               |                              |               |                |                |
|-----------------------------------------|------------------------------|---------------|----------------|----------------|
| Udvalg                                  | Årligt vedligeholdelsesbehov |               |                | 2025           |
|                                         | Akut                         | Planlagt      | Total          | Forbrug        |
| Økonomiudvalget                         | 320                          | 1.150         | 1.471          | 2.806          |
| Teknik- og Miljøudvalget                | 1.549                        | 3.532         | 5.081          | 10.239         |
| Socialudvalget                          | 3.388                        | 11.373        | 14.761         | 48.536         |
| Sundheds- og Omsorgsudvalget            | 1.683                        | 5.730         | 7.413          | 9.579          |
| Børne- og Ungdomsudvalget               | 18.322                       | 60.780        | 79.102         | 143.256        |
| Beskæftigelses- og Integrationsudvalget | 766                          | 2.731         | 3.497          | 2.008          |
| Kultur- og Fritidsudvalget              | 6.587                        | 6.689         | 13.276         | 15.958         |
| Revisionsudvalget                       | 4                            | 16            | 20             | 5              |
| Borgerrådgiveren                        | 6                            | 20            | 26             | 5              |
| <b>I alt</b>                            | <b>32.625</b>                | <b>92.021</b> | <b>124.646</b> | <b>232.392</b> |

Rettelserne er indarbejdet i bilag 2.

**Rettelse til bilag 4 - Prognosepræcision**

Der er konstateret en fejl i beregningen af prognosepræcisionen vedr. Børne- og Ungdomsforvaltningens anlægsudgifter.

Der rettes fra:

Tabel 3 - Bruttoanlæg

| (mio. kr.)                                   | Maj -prognosen - præcision | September-prognosen - præcision | Regnskab 2025 | Korrigeret budget - regnskab 2025 | Korrigeret budget - regnskab 2025 (pct.) |
|----------------------------------------------|----------------------------|---------------------------------|---------------|-----------------------------------|------------------------------------------|
| <b>Målsætning</b>                            | <b>5,0 pct.</b>            | <b>3,0 pct.</b>                 |               |                                   |                                          |
| Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen | -254,9%                    | -225,5%                         | 4             | 0                                 | 6,3%                                     |
| Børne- og Ungdomsforvaltningen               | 18,5%                      | 5,2%                            | 213           | -1                                | -0,4%                                    |
| Kultur- og Fritidsforvaltningen              | -84,5%                     | -41,0%                          | 46            | 22                                | 32,4%                                    |
| Socialforvaltningen                          | -159,0%                    | -41,7%                          | 17            | 14                                | 45,4%                                    |
| Sundheds- og Om-sorgsforvaltningen           | -177,0%                    | -90,9%                          | 18            | 8                                 | 29,6%                                    |
| Teknik- og Miljøforvaltningen*               | 4,7%                       | 4,7%                            | 1.077         | -26                               | -2,5%                                    |
| Økonomiforvaltningen                         | -0,5%                      | -0,8%                           | 2.612         | 11                                | 0,4%                                     |
| <b>I alt</b>                                 | <b>-0,8%</b>               | <b>-0,2%</b>                    | <b>3.988</b>  | <b>28</b>                         | <b>0,7%</b>                              |

\* Opgjort eksklusive det takstfinansierede område under Teknik- og Miljøudvalget

Der rettes til:

Tabel 3 - Bruttoanlæg

| (mio. kr.)                                   | Maj -prognosen - præcision | September-prognosen - præcision | Regnskab 2025 | Korrigeret budget - regnskab 2025 | Korrigeret budget - regnskab 2025 (pct.) |
|----------------------------------------------|----------------------------|---------------------------------|---------------|-----------------------------------|------------------------------------------|
| <b>Målsætning</b>                            | <b>5,0 pct.</b>            | <b>3,0 pct.</b>                 |               |                                   |                                          |
| Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen | -254,9%                    | -225,5%                         | 4             | 0                                 | 6,3%                                     |
| Børne- og Ungdomsforvaltningen               | 3,6%                       | 4,3%                            | 213           | -1                                | -0,4%                                    |
| Kultur- og Fritidsforvaltningen              | -84,5%                     | -41,0%                          | 46            | 22                                | 32,4%                                    |
| Socialforvaltningen                          | -159,0%                    | -41,7%                          | 17            | 14                                | 45,4%                                    |
| Sundheds- og Om-sorgsforvaltningen           | -177,0%                    | -90,9%                          | 18            | 8                                 | 29,6%                                    |
| Teknik- og Miljøforvaltningen*               | 4,7%                       | 4,7%                            | 1.077         | -26                               | -2,5%                                    |
| Økonomiforvaltningen                         | -0,5%                      | -0,8%                           | 2.612         | 11                                | 0,4%                                     |
| <b>I alt</b>                                 | <b>-1,6%</b>               | <b>-0,3%</b>                    | <b>3.988</b>  | <b>28</b>                         | <b>0,7%</b>                              |

Rrettelsen er indarbejdet i bilaget.

