# Bilag 1 Forklaringer til det forventede regnskab

**Redegørelse for afvigelser på bevillinger og delområder**

**Forventet regnskab pr. september 2026.**

| Bevilling (i mio. kr.) | Delområde | Vedtaget budget 2026 | Korrigeret budget* | Forventet forbrug | Afvigelse |
|---|---|---|---|---|---|
| Undervisning | Undervisning | 0,0 | 164,9 | 173,9 | -9,0 |
| **Undervisning** | **SUM** | **0,0** | **164,9** | **173,9** | **-9,0** |
| Beskæftigelsesindsats | Boliger til flygtninge | 21,8 | 23,9 | 393,9 | -370,0 |
| Beskæftigelsesindsats | IT-udgifter mm. | 36,5 | 40,9 | 40,9 | 0,0 |
| Beskæftigelsesindsats | Jobcenterdrift | 755,0 | 753,0 | 766,1 | -13,0 |
| Beskæftigelsesindsats | København Erhvervsservice | 46,8 | 43,1 | 43,1 | 0,0 |
| Beskæftigelsesindsats | Løntilskud forsikrede | 5,1 | 5,1 | 5,1 | 0,0 |
| Beskæftigelsesindsats | Ydelsesadministration | 143,8 | 128,7 | 133,0 | -4,3 |
| **Beskæftigelsesindsats** | **SUM** | **1.009,0** | **994,8** | **1.382,2** | **-387,4** |
| Integrationsaktiviteter | Integrationsaktiviter | 13,6 | 13,0 | 13,0 | 0,0 |
| **Integrationsaktiviteter** | **SUM** | **13,6** | **13,0** | **13,0** | **0,0** |
| Administration | Adm. fællesudgifter | 156,4 | 190,4 | 193,9 | -3,5 |
| **Administration** | **SUM** | **156,4** | **190,4** | **193,9** | **-3,5** |
| **SUM - SERVICE** | **SUM** | **1.179,0** | **1.363,1** | **1.762,9** | **-399,9** |
| Anlægsudgifter | Anlæg beskæftigelse | 7,5 | 7,8 | 7,8 | 0,0 |
| **Anlæg** | **SUM** | 7,5 | 7,8 | 7,8 | 0,0 |
| **SUM - ANLÆG** | **SUM** | **7,5** | **7,8** | **7,8** | **0,0** |
| Efterspørgselsstyret indsats | Beskæftigelsestilbud | 616,1 | 549,4 | 549,4 | 0,0 |
| Efterspørgselsstyret indsats | Integration og danskudd. | 138,2 | 188,2 | 188,2 | 0,0 |
| Efterspørgselsstyret indsats | Integrationsindtægter | -81,2 | -159,2 | -159,2 | 0,0 |
| **Indsatsrammen** | **SUM** | **673,2** | **578,4** | **578,4** | **0,0** |
| Efterspørgselsstyrede overførsler | A-dagpenge mm | 2.005,1 | 2.159,6 | 2.159,6 | 0,0 |
| Efterspørgselsstyrede overførsler | Enkeltydelser | 84,5 | 70,0 | 70,0 | 0,0 |
| Efterspørgselsstyrede overførsler | FØP mm | 3.606,2 | 3.644,0 | 3.644,0 | 0,0 |
| Efterspørgselsstyrede overførsler | Kontanthælp mm | 963,2 | 976,9 | 976,9 | 0,0 |
| Efterspørgselsstyrede overførsler | Ressourceforløb mm | 522,1 | 564,5 | 564,5 | 0,0 |
| Efterspørgselsstyrede overførsler | Sygedagpenge mm | 960,5 | 959,5 | 959,5 | 0,0 |
| Efterspørgselsstyrede overførsler | Øvrige mm | 843,9 | 766,7 | 766,7 | 0,0 |
| **Overførselsrammen** | **SUM** | **8.985,6** | **9.141,1** | **9.141,1** | **0,0** |
| **SUM-OVERFØRSLER MV.** | **SUM** | **9.658,8** | **9.719,6** | **9.719,6** | **0,0** |
| **I alt excl. finansposter** | | **10.845,3** | **11.090,4** | **11.490,3** | **-399,9** |
| **Finansposter** | **Finansposter i alt** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| **I alt inkl. finansposter** | | **10.845,3** | **11.090,4** | **11.490,3** | **-399,9** |

Kolonnerne i tabellen indeholder følgende oplysninger:

Vedtaget budget 2026 er det budget for 2026, som blev vedtaget af Borgerrepræsentation i oktober 2025.

Forventet korrigeret budget er det budget for 2026, der er gældende, når alle besluttede korrektioner (fx Overførselssagen 2025 – 2026) og forventede korrektioner (fx bevillingsmæssige ændringer pr. september) til Vedtaget budget 2026, er godkendt.

Forventet forbrug viser skønnet over forbruget for hele 2026.

Afvigelsen er beregnet som Forventet korrigeret budget minus Forventet forbrug. Merforbrug er således angivet med negativt fortegn og mindreforbrug uden fortegn.

# Service

| 3505 - Undervisning Demografireguleret | Indtægt | Udgift | Netto |
|---|---|---|---|
| Vedtaget budget | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| Forventet korrigeret budget | **0,0** | **164,9** | **164,9** |
| **Ændring** | **0,0** | **164,9** | **164,9** |

**Væsentlige budgetændringer**

Forventet korrigeret budget er forøget med 164,9 mio. kr. i forhold til Vedtaget budget, herunder er indtægtsbevillingen uændret og udgiftsbevillingen forøget med 164,9 mio. kr.

Det skyldes en forøgelse af bevillingen med 164,9 mio. kr. i forbindelse med ressortomlægningen, herunder til

Ungdommens Uddannelsesvejledning samt Uddannelsescenter UiU, der tilbyder Særlig Tilrettelagt Uddannelse (STU) til unge med særlige behov.

| | | | |
|---|---|---|---|
| Forventet korrigeret budget | 0,0 | 164,9 | **164,9** |
| Forventet forbrug | -0,0 | 173,9 | **173,9** |
| **Afvigelse** | **0,0** | **-9,0** | **-9,0** |

**Afvigelsesforklaring**

På bevillingen Undervisning forventes et merforbrug på 9,0 mio. kr.

Merudgifterne vedrører driften vedrørende de enheder og opgaver, som forvaltningen har overtaget pr. 1. januar 2026 i forbindelse med ressortomlægningen.

Der henvises i øvrigt til forklaringerne under de enkelte delområder.

| Specialundervisning | Indtægt | Udgift | Netto |
|---|---|---|---|
| Forventet korrigeret budget | 0,0 | 0,0 | **0,0** |
| Forventet forbrug | 0,0 | -0,0 | **-0,0** |
| **Afvigelse** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |

**Afvigelsesforklaring**

Der ses ingen afvigelse.

| Undervisning | Indtægt | Udgift | Netto |
|---|---|---|---|
| Forventet korrigeret budget | 0,0 | 164,9 | **164,9** |
| Forventet forbrug | -0,0 | 173,9 | **173,9** |
| **Afvigelse** | **0,0** | **-9,0** | **-9,0** |

**Afvigelsesforklaring**

Der forventes et merforbrug på 9,0 mio. kr.

Det skyldes primært øgede udgifter til STU-området grundet markant tilgang til STU-området, der kun delvist modsvares færre udgifter til Forberedende Grunduddannelse (FGU).

| 3510 - Beskæftigelsesindsats | Indtægt | Udgift | Netto |
|---|---|---|---|
| Vedtaget budget | **-4,7** | **1.013,7** | **1.009,0** |
| Forventet korrigeret budget | -29,9 | 1.024,7 | **994,8** |
| **Ændring** | **-25,1** | **10,9** | **-14,2** |

**Væsentlige budgetændringer**

Forventet korrigeret budget er reduceret med 14,2 mio. kr. i forhold til Vedtaget budget, herunder er indtægtsbevillingen forøget med 25,1 mio. kr. og udgiftsbevillingen forøget med 10,9 mio. kr.

Forøgelsen af udgiftsbevillingen med 10,9 mio. kr. skyldes væsentligst:

En forøgelse af udgiftsbevillingen med 21,2 mio. kr. til ungeløftet, der sigter mod at flere unge kommer i beskæftigelse eller uddannelse.

En forøgelse af udgiftsbevillingen med 12,3 mio. kr. grundet bortfald af krav om rehabiliteringsteam i forbindelse med beskæftigelsesreformen.

En forøgelse af udgiftsbevillingen med 2,1 mio. kr. til etablering af midlertidig indkvartering på Vindmøllevej.

En forøgelse af udgiftsbevillingen med 1,5 mio. kr. vedrørende eksterne projekter.

En reduktion af udgiftsbevillingen med 16,3 mio. kr. til grundet fejlplacerede budgetposter i Kvantum (BR 13/11-2025, pkt. 5 og BR 5/11-2026) – se også under bevillingen Administration, hvortil midlerne er flyttet.

Fejlplaceringen skyldes fejl i stamdata ved den tekniske indlæsning af budgetposterne i kommunens økonomisystem, Kvantum.
En reduktion af udgiftsbevillingen med 5,7 mio. kr. grundet ny organisering af opgaver, herunder prioritering af datasikkerhed/GDPR - se også under bevillingen Administration, hvortil midlerne er flyttet.

En reduktion af udgiftsbevillingen på 8,0 mio. kr. grundet et mindreforbrug, der skyldes behov for tilpasning til bevillingsniveauet i 2027 i lyset af sparekrav i forbindelse med beskæftigelsesreformen.

Forøgelsen af indtægtsbevilling med 25,1 mio. kr. skyldes væsentligst:

En forøgelse af indtægtsbevillingen med 11,1 mio. kr. vedrørende eksterne projekter, herunder 9,6 mio. kr. grundet fremrykning af tilskud fra 2027 til 2026 vedrørende ungeløftet.

En forøgelse af indtægtsbevillingen med 7,6 mio. kr. til optagelse af en indtægt fra staten vedrørende en jobpræmie, som blev aftalt i forbindelse med beskæftigelsesreformen.

En forøgelse af indtægtsbevillingen med 3,4 mio. kr. grundet ikke budgetterede indtægter relateret til udgifter i 2025 med udbetaling af tilskud i 2026.

| | | | |
|---|---|---|---|
| Forventet korrigeret budget | -29,9 | 1.024,7 | **994,8** |
| Forventet forbrug | -116,3 | 1.498,5 | **1.382,2** |
| **Afvigelse** | **86,5** | **-473,9** | **-387,4** |

**Afvigelsesforklaring**

På bevillingen Beskæftigelsesindsats forventes et merforbrug på 387,4 mio. kr.

Det skyldes:

a) Der forventes et mindreforbrug på 9,0 mio. kr. på den almindelige drift. Der henvises til forklaringerne under hovedproduktet Jobcenterdrift.

b) Der forventes et merforbrug på 396,4 mio. kr. vedrører udgifter til ekstraordinære opgaver for personer, der er fordrevet fra Ukraine. (se delområderne Boliger til flygtninge, Jobcenterdrift og Ydelsesadministration).

Det ukrainerelaterede merforbrug forudsættes dækket af en tillægsbevilling efter sædvanlige principper.

De samlede ukrainerelaterede udgifter på denne bevilling udgør 403,1 mio. kr., hvoraf 6,7 mio.kr. er dækket af allerede bevilgede ekstramidler.

Det bemærkes, at der på bevillingen, Administration, herudover afholdes ukrainerelaterede udgifter på 3,5 mio. kr.

Korrektioner omfatter en administrativ omplacering mellem hovedprodukter på bevillingen Beskæftigelsesindsats:

Erhvervsservice og Ydelsesadministration nedskrives med henholdsvis 3,7 mio. kr. og 15,3 mio. kr.

Jobcenterdrift, Boliger til flygtninge og IT-udgifter mm. opskrives med henholdsvis 12,6 mio. kr., 2,1 mio. kr. og 4,2 mio. kr.

Nedskrivning af Erhvervsservice skyldes omorganisering i 2023.

De øvrige omplaceringer skyldes en tilpasning af budgettet til forbrugsskønnet i nærværende prognose.

| Boliger til flygtninge | Indtægt | Udgift | Netto |
|---|---|---|---|
| Forventet korrigeret budget | -0,5 | 24,4 | **23,9** |
| Forventet forbrug | -86,7 | 480,7 | **393,9** |
| **Afvigelse** | **86,2** | **-456,3** | **-370,0** |

**Afvigelsesforklaring**

Der forventes et merforbrug på 370,0 mio. kr.

Merudgifterne vedrører udgifter i relation til indkvartering af fordrevne ukrainere, herunder huslejeudgifter og udgifter til hotelindkvartering, sociale viceværter, inventar, rengøring, mm.

De samlede ukrainerelaterede udgifter på nærværende delområde udgør 376,7 mio. kr., hvoraf 6,7 mio. kr. dækkes af tidligere modtagne bevillinger.

| IT-udgifter mm. | Indtægt | Udgift | Netto |
|---|---|---|---|
| Forventet korrigeret budget | 0,2 | 40,7 | **40,9** |
| Forventet forbrug | 0,0 | 40,9 | **40,9** |
| **Afvigelse** | **0,2** | **-0,2** | **-0,0** |

**Afvigelsesforklaring**

Der ses ingen væsentlig afvigelse.

| Jobcenterdrift | Indtægt | Udgift | Netto |
|---|---|---|---|
| Forventet korrigeret budget | -28,6 | 781,6 | **753,0** |
| Forventet forbrug | -28,6 | 794,7 | **766,1** |
| **Afvigelse** | **0,0** | **-13,0** | **-13,0** |

**Afvigelsesforklaring**

Der forventes et merforbrug på 13,0 mio. kr. Det skyldes primært to forhold:

Merforbrug på 22,0 mio. kr. vedrører ekstraordinære opgaver for fordrevne ukrainere. De ekstraordinære opgaver omfatter samtaler med og jobformidling af fordrevne ukrainere.

Mindreforbrug på 9,0 mio. kr. til dækning af merforbrug på bevillingen Undervisning, hvortil der henvises. Mindreforbruget skyldes krav om tilpasning på personalesiden i 2027 i lyset af beskæftigelsesreformens sparekrav.

Der er afsat en mindre reserve til forskydninger mellem udgifter og indtægter for nye eksternt finansierede projekter, der forventeligt forelægges BIU inden udgangen af året.

| København Erhvervsservice | Indtægt | Udgift | Netto |
|---|---|---|---|
| Forventet korrigeret budget | 0,0 | 43,1 | **43,1** |
| Forventet forbrug | 0,0 | 43,1 | **43,1** |
| **Afvigelse** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |

**Afvigelsesforklaring**

Der ses ingen væsentlig afvigelse.

| Løntilskud forsikrede | Indtægt | Udgift | Netto |
|---|---|---|---|
| Forventet korrigeret budget | 0,0 | 5,1 | **5,1** |
| Forventet forbrug | 0,0 | 5,1 | **5,1** |
| **Afvigelse** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |

**Afvigelsesforklaring**

Der ses ingen væsentlig afvigelse.

| Undervisning | Indtægt | Udgift | Netto |
|---|---|---|---|
| Forventet korrigeret budget | 0,0 | 0,0 | **0,0** |
| Forventet forbrug | 0,0 | -0,0 | **-0,0** |
| **Afvigelse** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |

**Afvigelsesforklaring**

Der ses ingen væsentlig afvigelse.

| Ydelsesadministration | Indtægt | Udgift | Netto |
|---|---|---|---|
| Forventet korrigeret budget | -1,0 | 129,7 | **128,7** |
| Forventet forbrug | -1,0 | 134,1 | **133,0** |
| **Afvigelse** | **0,0** | **-4,3** | **-4,3** |

**Afvigelsesforklaring**

Der forventes et merforbrug på 4,3 mio. kr. i forhold til budgettet (inkl. korrektioner).

Merforbruget på 4,3 mio. kr. skyldes ekstraopgaver i forbindelse med ydelsesadministration relateret til fordrevne ukrainere.

| 3515 - Integrationsindsats | Indtægt | Udgift | Netto |
|---|---|---|---|
| Vedtaget budget | **-0,4** | **14,0** | **13,6** |
| Forventet korrigeret budget | -0,4 | 13,4 | **13,0** |
| **Ændring** | **0,0** | **-0,6** | **-0,6** |

**Væsentlige budgetændringer**

Der ses ingen væsentlige budgetændringer.

| | | | |
|---|---|---|---|
| Forventet korrigeret budget | -0,4 | 13,4 | **13,0** |
| Forventet forbrug | -0,4 | 13,3 | **13,0** |
| **Afvigelse** | **-0,0** | **0,0** | **-0,0** |

**Afvigelsesforklaring**

På bevillingen Integrationsindsats forventes ingen væsentlig afvigelse.

| Integrationsaktiviter | Indtægt | Udgift | Netto |
|---|---|---|---|
| Forventet korrigeret budget | -0,4 | 13,4 | **13,0** |
| Forventet forbrug | -0,4 | 13,3 | **13,0** |
| **Afvigelse** | **-0,0** | **0,0** | **-0,0** |

**Afvigelsesforklaring**

Der ses ingen væsentlig afvigelse.

| 3520 - Administration | Indtægt | Udgift | Netto |
|---|---|---|---|
| Vedtaget budget | **0,0** | **156,4** | **156,4** |
| Forventet korrigeret budget | -0,3 | 190,7 | **190,4** |
| **Ændring** | **-0,3** | **34,3** | **34,0** |

**Væsentlige budgetændringer**

Forventet korrigeret budget er forøget med 34,0 mio. kr. i forhold til Vedtaget budget, herunder er indtægtsbevillingen forøget med 0,3 mio. kr. og udgiftsbevillingen forøget med 34,3 mio. kr.

Det skyldes væsentligst:

En forøgelse af bevillingen med 16,3 mio. kr. grundet fejlplacerede budgetposter i Kvantum (BR 13/11-2025, pkt. 5 samt BR 5/11-2026) – se også under bevillingen Beskæftigelsesindsats, hvorfra midlerne er flyttet.

Fejlplaceringen skyldes fejl i stamdata ved den tekniske indlæsning af budgetposterne i kommunens økonomisystem, Kvantum.

En forøgelse af bevillingen med 8,0 mio. kr. i forbindelse med ressortomlægning, hvor BIU har fået nye opgaver.

En forøgelse af bevillingen med 5,7 mio. kr. grundet ny organisering af opgaver, herunder prioritering af datasikkerhed/GDPR - se også under bevillingen Beskæftigelsesindsats, hvortil midlerne er flyttet.

En forøgelse af bevillingen med 2,8 mio. kr. fra overførselssagen 2025-2026, hvor BIU har fået midler til nye aktiviteter.

| | | | |
|---|---|---|---|
| Forventet korrigeret budget | -0,3 | 190,7 | **190,4** |
| Forventet forbrug | -0,3 | 194,2 | **193,9** |
| **Afvigelse** | **-0,0** | **-3,5** | **-3,5** |

**Afvigelsesforklaring**

På bevillingen Administration forventes et merforbrug på 3,5 mio. kr.

Der forventes balance på den almindelige drift.

Merforbruget på 3,5 mio. kr. vedrører udgifter til ekstraordinære opgaver for fordrevne ukrainere.

Merforbruget forudsættes dækket af en tillægsbevilling efter sædvanlige principper.

Der henvises i øvrigt til forklaringerne under de enkelte delområder.

| Administrative fællesudgifter | Indtægt | Udgift | Netto |
|---|---|---|---|
| Forventet korrigeret budget | -0,3 | 190,7 | **190,4** |
| Forventet forbrug | -0,3 | 194,2 | **193,9** |
| **Afvigelse** | **-0,0** | **-3,5** | **-3,5** |

**Afvigelsesforklaring**

Der forventes et merforbrug på 3,5 mio. kr.

Merforbruget vedrører ekstra administrative opgaver og opgaver i forbindelse med organisering af arbejdet med fordrevne ukrainere.

| Support af jobcentre | Indtægt | Udgift | Netto |
|---|---|---|---|
| Forventet korrigeret budget | 0,0 | 0,0 | **0,0** |
| Forventet forbrug | 0,0 | 0,0 | **0,0** |
| **Afvigelse** | **0,0** | **-0,0** | **-0,0** |

**Afvigelsesforklaring**

Der ses ingen væsentlig afvigelse.

# Anlæg

| 3525 - Anlæg beskæftigelse | Indtægt | Udgift | Netto |
|---|---|---|---|
| Vedtaget budget | 0,0 | 7,5 | **7,5** |
| Forventet korrigeret budget | 0,0 | 7,8 | **7,8** |
| **Ændring** | **0,0** | **0,3** | **0,3** |

**Væsentlige budgetændringer**

Bevillingen omfatter alle udvalgets anlægsbevillinger.

I forbindelse med overførselssagen 2025-2026 er der givet to nye anlægsbevillinger i 2026 og frem.
- Etablering af midlertidig indkvartering på Vindmøllevej. Formålet er at etablere pavillonboliger til midlertidig indkvartering af ukrainske fordrevne på et areal beliggende på Vindmøllevej (Nordøstamager), herunder indkøb af låsesystemer og inventar. Anlægsbevillingen udgør 3,1 mio. kr., hvoraf 0,3 mio. kr. af bevillingen ligger i 2026.
- Decentral opsparing 2025/2026. Formålet er fysiske forbedringer på decentrale institutioner mm. Anlægsbevillingen udgør 0,9 mio. kr., hvoraf 0,9 mio. kr. ligger i 2027.

| | | | |
|---|---|---|---|
| Forventet korrigeret budget | 0,0 | 7,8 | **7,8** |
| Forventet forbrug | 0,0 | 7,8 | **7,8** |
| **Afvigelse** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |

**Afvigelsesforklaring**

På bevillingen Anlæg beskæftigelse forventes et forbrug svarende til budgettet (inkl. korrektioner) i 2026 og til måltallet.

Skønnet er forbundet med risiko for et merforbrug grundet stor fremdrift i projekter, der sigter mod at realisere de effektiviseringer, der er forudsat i projekterne, og derved bidrage til at opfylde de sparekrav, som følger af beskæftigelsesreformen.
Forvaltningen er i dialog med Økonomiforvaltningen herom.

# Overførsler mv.

| 3530 - Efterspørgselsstyret indsats | Indtægt | Udgift | Netto |
|---|---|---|---|
| Vedtaget budget | -173,7 | 846,9 | **673,2** |
| Forventet korrigeret budget | -260,6 | 839,0 | 578,4 |
| **Ændring** | **-86,9** | **-7,8** | **-94,7** |

**Væsentlige budgetændringer**

Forventet korrigeret budget er faldet med 94,7 mio. kr. i forhold til Vedtaget budget, herunder er indtægtsbevillingen forøget med 86,9 mio. kr. og udgiftsbevillingen er reduceret med 7,8 mio. kr.

Det skyldes væsentligst:
- En forøgelse af udgifts- og indtægtsbevillingen med 83,0 mio. kr. Udgifterne vedrører indsatsen til fordrevne ukrainere og indtægterne vedrører dels ekstra statslig indtægter fra grundtilskud mm og dels statslig refusion for indsatsen til fordrevne ukrainere.
- En reduktion af udgiftsbevillingen med 35,0 mio. kr. grundet færre udgifter til beskæftigelsestilbud, jf. BIU 8/6-2026 pkt. 8.
- En reduktion af udgifts- og indtægtsbevillingen på 34,5 mio. kr. grundet tilpasning til ændrede regler for refusion i forbindelse med danskuddannelse.
- En forøgelse af indtægtsbevillingen med 14,5 mio. kr. grundet udskudte indtægter fra STAR, der modtages i 2026 (BR 13/11-2025, pkt. 5).
- En reduktion af indtægtsbevillingen med 17,0 mio. kr. grundet udskudte indtægter fra STAR i forbindelse med gennemførelse af pulje-aktiviteter, hvor tilskuddet udbetales året efter aktivitetsafholdelse. Denne sag har været på en risikoliste.
- En forøgelse af indtægtsbevillingen med 38,0 mio. kr. grundet statslige tilskud vedrørende fordrevne ukrainere, der overstiger udgifterne til målgruppen.
- En reduktion af udgiftsbevillingen med 20,4 mio. kr. grundet mindreforbrug, herunder 16,4 mio. kr. vedrørende midler til arbejdspligt, jf. beskrivelse under delområdet Beskæftigelsestilbud.

| | | | |
|---|---|---|---|
| Forventet korrigeret budget | -260,6 | 839,0 | 578,4 |
| Forventet forbrug | -260,6 | 839,0 | 578,4 |
| **Afvigelse** | **-0,0** | **0,0** | **0,0** |

**Afvigelsesforklaring**

På bevillingen Efterspørgselsstyret indsats forventes ingen afvigelse, dvs. forbruget forventes at svare til budgettet (inkl. korrektioner).

Alle de væsentligste korrektioner til budgettet siden budgetvedtagelsen i oktober 2025 er beskrevet i afsnittet ovenfor.

De væsentligste korrektioner, der forelægges i forbindelse med nærværende prognose, samt ændringer relateret til fordrevne ukrainere er beskrevet under de enkelte delområder nedenfor.

| Beskæftigelsestilbud | Indtægt | Udgift | Netto |
|---|---|---|---|
| Forventet korrigeret budget | -45,6 | 595,0 | **549,4** |
| Forventet forbrug | -45,6 | 595,0 | **549,4** |
| **Afvigelse** | **0,0** | **-0,0** | **0,0** |

**Afvigelsesforklaring**

Der ses ingen væsentlig afvigelse, dvs. forbruget forventes at svare til budgettet (inkl. korrektioner).

De væsentligste korrektioner, der forelægges i forbindelse med nærværende prognose, er følgende:

Det tilbageføres 20,4 mio. kr. til kommunekassen grundet et forventet mindreforbrug. Det skyldes:

a) færre udgifter relateret til arbejdspligt primært grundet færre i målgruppen for arbejdspligt end forudsat (16,4 mio. kr., herunder 7,4 mio. kr. vedrørende BI03 Udgifter til arbejdspligt fra Budgetaftale 2026).

b) færre udgifter til aktiveringstilbud, der gennemføres i forvaltningens interne indsats (4,0 mio. kr.). Mindreudgifterne skyldes behovet for en gradvis tilpasning af indsatsomfanget, som kan bidrage til at opfylde de sparekrav, som følger af beskæftigelsesreformen.

| Integration og danskudd. | Indtægt | Udgift | Netto |
|---|---|---|---|
| Forventet korrigeret budget | -42,6 | 230,8 | **188,2** |
| Forventet forbrug | -42,6 | 230,8 | **188,2** |
| **Afvigelse** | **-0,0** | **0,0** | **-0,0** |

**Afvigelsesforklaring**

Der ses ingen væsentlig afvigelse.

På ukraineområdet er der i 2026 samlet omplaceret 50,0 mio. kr. (netto) fra delområdet Integrationsindtægter til delområdet Integration og danskuddannelse med henblik på at dække de forventede udgifter til aktiveringstilbud, danskuddannelse mm. for fordrevne ukrainere.

| Integrationsindtægter | Indtægt | Udgift | Netto |
|---|---|---|---|
| Forventet korrigeret budget | -172,4 | 13,2 | **-159,2** |
| Forventet forbrug | -172,4 | 13,2 | **-159,2** |
| **Afvigelse** | **-0,0** | **0,0** | **0,0** |

**Afvigelsesforklaring**

Der ses ingen væsentlig afvigelse.

De væsentligste korrektioner, der forelægges i forbindelse med nærværende prognose, samt ændringer relateret til fordrevne ukrainere er følgende:

På ukraineområdet er der i 2026 samlet omplaceret 50,0 mio. kr. (netto) fra delområdet Integrationsindtægter til delområdet Integration og danskuddannelse med henblik på at dække de forventede udgifter til aktiveringstilbud, danskuddannelse mm. for fordrevne ukrainere.

Der overføres 38,0 mio. kr. til kommunekassen grundet et forventet mindreforbrug, der primært skyldes, at statslige grund- og resultattilskud relateret til fordrevne ukrainere overstiger de forventede udgifter til indsatsen for samme målgruppe.

| 3535 - Efterspørgselsstyrede overførsler | Indtægt | Udgift | Netto |
|---|---|---|---|
| Vedtaget budget | -1.701,6 | 10.687,2 | **8.985,6** |
| Forventet korrigeret budget | -1.707,2 | 10.848,3 | 9.141,1 |
| **Ændring** | **-5,6** | **161,1** | **155,5** |

**Væsentlige budgetændringer**

Forventet korrigeret budget er forøget med 155,5 mio. kr. i forhold til Vedtaget budget, herunder er indtægtsbevillingen øget med 5,6 mio. kr. og udgiftsbevillingen forøget med 161,1 mio. kr.

Det skyldes to forhold:

a) en forøgelse af udgiftsbevillingen med 60,5 mio. kr. i forbindelse med ressortomlægning, hvor BIU fra 2026 afholder udgifter til Særlig Tilrettelagt Uddannelse (STU) og Forberedende GrundUddannelse (FGU).

b) en forøgelse af bevillingen med 95,1 mio. kr., herunder en forøgelse af indtægtsbevillingen med 5,6 mio. kr. og en forøgelse af udgiftsbevillingen med 100,6 mio. kr. Ændringerne skyldes en tilpasning af bevillingerne til forbrugsskønnet i nærværende prognose.

Der henvises til forklaringerne nedenfor.

| | | | |
|---|---|---|---|
| Forventet korrigeret budget | -1.707,2 | 10.848,3 | 9.141,1 |
| Forventet forbrug | -1.707,2 | 10.848,3 | 9.141,1 |
| **Afvigelse** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |

**Afvigelsesforklaring**

På bevillingen Efterspørgselsstyret overførsler forventes ingen afvigelse, dvs. forbruget forventes at svare til budgettet (inkl. korrektioner).

Alle de væsentligste korrektioner til budgettet siden budgetvedtagelsen i oktober 2025 er beskrevet i afsnittet ovenfor.

Den væsentligste korrektion i forbindelse med nærværende prognose er en samlet opskrivning af bevillingen med 95,1 mio. kr. grundet et forventet merforbrug. Merforbruget kan henføres til at der på bevillingen samlet forventes flere ydelsesmodtagere end forudsat i budgettet. Der henvises til forklaringerne på de enkelte delområder neden for, hvor der er redegjort for afvigelser på antallet af ydelsesmodtagere og enhedspriser.

Merforbrug på bevillingen Efterspørgselsstyrede overførsler dækkes af kommunekassen, jf. kommunens bevillingsregler.

| **A-dagpenge** | **Indtægt** | **Udgift** | **Netto** |
|---|---|---|---|
| Forventet korrigeret budget | -62,4 | 2.222,0 | **2.159,6** |
| Forventet forbrug | -62,4 | 2.222,0 | **2.159,6** |
| **Afvigelse** | **-0,0** | **0,0** | **-0,0** |

**Afvigelsesforklaring**

Budgettet vedrører medfinansiering af a-dagpenge, som a-kasserne udbetaler til forsikrede ledige medlemmer af a-kassen, udgifter til offentligt og privat løntilskud til samme målgruppe samt jobrotationsydelse.

Forbruget forventes at svare til budgettet (inkl. korrektioner). Korrektioner omfatter en opskrivning af budgettet med 154,4 mio. kr. for at tilpasse budgettet til forbrugsskønnet i nærværende prognose, og der er redegjort for denne afvigelse nedenfor.

Det vedtagne budget 2026 tager udgangspunkt i 12.927 helårsydelsesmodtagere og en tilhørende udgift på 2.005,1 mio. kr., hvilket er baseret på Økonomisk Redegørelse pr. august 2025.

På baggrund af de realiserede bestande samt Økonomisk Redegørelse pr. august 2026, forudsættes antallet af helårsydelsesmodtagere at blive 14.290, hvilket er 1.363 mere end forudsat. Det betyder isoleret set, at udgifterne vokser med 198,1 mio. kr.

På baggrund af udviklingen i udgifterne i 2026, herunder de opgjorte refusionsprocenter for perioden, forventes en lavere gennemsnitlig udgift pr. ydelsesmodtager end forudsat. Det betyder isoleret set, at udgifterne falder med 43,7 mio. kr.

| **Enkeltydelse og personlige tillæg** | **Indtægt** | **Udgift** | **Netto** |
|---|---|---|---|
| Forventet korrigeret budget | -62,1 | 132,1 | **70,0** |
| Forventet forbrug | -62,1 | 132,1 | **70,0** |
| **Afvigelse** | **0,0** | **-0,0** | **0,0** |

**Afvigelsesforklaring**

Budgettet vedrører 1) Enkeltydelser fx hjælp til sygebehandling og hjælp til betaling af tandpleje efter servicelovens bestemmelser og efter lov om aktiv socialpolitik samt 2) Personlige tillæg fx helbredstillæg til medicin, høreapparat og tandbehandling efter pensionsloven.

Forbruget forventes at svare til budgettet (inkl. korrektioner). Korrektioner omfatter en nedskrivning af budgettet med 14,5 mio. kr. for at tilpasse budgettet til forbrugsskønnet i nærværende prognose. Baggrunden herfor er et lavere forbrug end forventet i årets første 8 måneder.

| Fleksjob, ledighedsydelse og seniorjob | Indtægt | Udgift | Netto |
|---|---|---|---|
| Forventet korrigeret budget | -494,8 | 1.261,5 | **766,7** |
| Forventet forbrug | -494,8 | 1.261,5 | **766,7** |
| **Afvigelse** | **-0,0** | **0,0** | **-0,0** |

**Afvigelsesforklaring**

Budgettet vedrører 1) ledighedsydelse til borgere, der er visiteret til fleksjob, 2) løntilskud til de virksomheder, der vælger at ansætte personer i fleksjob og 3) udgifter til seniorjob, der er til personer, der har opbrugt deres dagpengeret tidligst fem år før efterlønsalderen.

Forbruget forventes at svare til budgettet (inkl. korrektioner). Korrektioner omfatter en nedskrivning af budgettet med 77,2 mio. kr. for at tilpasse budgettet til forbrugsskønnet i nærværende prognose, og der er redegjort for denne afvigelse nedenfor.

Det vedtagne budget 2026 tager udgangspunkt i 6.050 helårsydelsesmodtagere og en tilhørende udgift på 843,9 mio. kr.

På baggrund af de realiserede bestande vurderes antallet af helårsydelsesmodtagere at blive 6.000, hvilket er 50 mindre som forudsat. Det betyder isoleret set, at udgifterne falder med 19,6 mio. kr.

På baggrund af udviklingen i udgifterne i 2026, herunder de opgjorte refusionsprocenter for perioden, forventes en lavere gennemsnitlig udgift pr. helårsydelsesmodtager end forudsat. Det betyder isoleret set, at udgifterne falder med 57,6 mio. kr.

| Kontanthjælp mm. | Indtægt | Udgift | Netto |
|---|---|---|---|
| Forventet korrigeret budget | -318,6 | 1.295,5 | **976,9** |
| Forventet forbrug | -318,6 | 1.295,5 | **976,9** |
| **Afvigelse** | **0,0** | **-0,0** | **0,0** |

**Afvigelsesforklaring**

Budgettet vedrører forsørgelses- og tillægsydelser i form af kontant- og uddannelseshjælp, revalideringsydelse og integrationsydelse m.m.

Forbruget forventes at svare til budgettet (inkl. korrektioner). Korrektioner omfatter en nedskrivning af budgettet med 46,7 mio. kr. for at tilpasse budgettet til forbrugsskønnet i nærværende prognose, og der er redegjort for denne afvigelse nedenfor.

Det vedtagne budget 2026 tager udgangspunkt i 8.728 helårsydelsesmodtagere og en tilhørende udgift på 1.023,6 mio. kr., hvilket er baseret på Økonomisk Redegørelse pr. august 2025.

På baggrund af de realiserede bestande samt Økonomisk Redegørelse pr. august 2026, forudsættes antallet af helårsydelsesmodtagere at blive 8.576, hvilket er 152 mindre end forudsat. Det betyder isoleret set, at udgifterne falder med 17,8 mio. kr.

På baggrund af udviklingen i udgifterne i 2026, herunder de opgjorte refusionsprocenter for perioden, forventes en lavere gennemsnitlig udgift pr. ydelsesmodtager end forudsat. Det betyder isoleret set, at udgifterne falder med 28,9 mio. kr.

| Sygedagpenge | Indtægt | Udgift | Netto |
|---|---|---|---|
| Forventet korrigeret budget | -590,5 | 1.550,0 | **959,5** |
| Forventet forbrug | -590,5 | 1.550,0 | **959,5** |
| **Afvigelse** | **0,0** | **-0,0** | **0,0** |

**Afvigelsesforklaring**

Budgettet vedrører udbetaling af sygedagpenge til arbejdsgivere, lønmodtagere og ledige med ret til a-dagpenge. Ydelsen omfatter desuden regresindtægter for sygedagpengeforløb, der skyldes en arbejdsskade, og hvor arbejdsgiveren skal dække kommunens udgift.

Forbruget forventes at svare til budgettet (inkl. korrektioner). Korrektioner omfatter en nedskrivning af budgettet med 1,1 mio. kr. for at tilpasse budgettet til forbrugsskønnet i nærværende prognose, og der er redegjort for denne afvigelse nedenfor.

Det vedtagne budget 2026 tager udgangspunkt i 7.828 helårsydelsesmodtagere og en tilhørende udgift på 960,5 mio. kr., hvilket er baseret på Økonomisk Redegørelse pr. august 2025.

På baggrund af de realiserede bestande samt Økonomisk Redegørelse pr. august 2026, vurderes antallet af helårsydelsesmodtagere at blive 8.028, hvilket er 200 mere end forudsat. Det betyder isoleret set, at udgifterne vokser med 24,5 mio. kr.

På baggrund af udviklingen i udgifterne i 2026, herunder de opgjorte refusionsprocenter for perioden, forventes en lavere gennemsnitlig udgift pr. ydelsesmodtager end forudsat. Det betyder isoleret set, at udgifterne falder med 25,6 mio. kr.

| Førtidspension | Indtægt | Udgift | Netto |
|---|---|---|---|
| Forventet korrigeret budget | -30,0 | 3.674,0 | **3.644,0** |
| Forventet forbrug | -30,0 | 3.674,0 | **3.644,0** |
| **Afvigelse** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |

**Afvigelsesforklaring**

Budgettet vedrører udbetaling af førtidspension til førtidspensionister og seniorpension til seniorpensionister.

Forbruget forventes at svare til budgettet (inkl. korrektioner). Korrektioner omfatter en opskrivning af budgettet med 37,8 mio. kr. for at tilpasse budgettet til forbrugsskønnet i nærværende prognose, og der er redegjort for denne afvigelse nedenfor.

Det vedtagne budget 2026 tager udgangspunkt i 20.750 helårsydelsesmodtagere og en tilhørende udgift på 3.606,2 mio. kr., hvilket er baseret på Økonomisk Redegørelse pr. august 2025.

På baggrund af de realiserede bestande samt Økonomisk Redegørelse pr. august 2026, vurderes antallet af helårsydelsesmodtagere at blive 20.300, hvilket er 450 mindre end forudsat. Det betyder isoleret set, at udgifterne falder med 78,2 mio. kr.

På baggrund af udviklingen i udgifterne i 2026, herunder de opgjorte refusionsprocenter for perioden, forventes en højere gennemsnitlig udgift pr. helårsydelsesmodtager end forudsat. Det betyder isoleret set, at udgifterne vokser med 116,0 mio. kr.

| Ressourceforløbsydelse | Indtægt | Udgift | Netto |
|---|---|---|---|
| Forventet korrigeret budget | -148,7 | 713,2 | **564,5** |
| Forventet forbrug | -148,7 | 713,2 | **564,5** |
| **Afvigelse** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |

**Afvigelsesforklaring**

Budgettet vedrører ressourceforløbsydelse til borgere i ressourceforløb eller jobafklaringsforløb.

Forbruget forventes at svare til budgettet (inkl. korrektioner). Korrektioner omfatter en opskrivning af budgettet med 42,4 mio. kr. for at tilpasse budgettet til forbrugsskønnet i nærværende prognose, og der er redegjort for denne afvigelse nedenfor.

Det vedtagne budget 2026 tager udgangspunkt i 3.700 helårsydelsesmodtagere og en tilhørende udgift på 522,1 mio. kr., hvilket er baseret på Økonomisk Redegørelse pr. august 2025.

På baggrund af de realiserede bestande samt Økonomisk Redegørelse pr. august 2025, vurderes antallet af helårsydelsesmodtagere at blive 3.876, hvilket er 176 mere end forudsat. Det betyder isoleret set, at udgifterne vokser med 24,8 mio. kr.

På baggrund af udviklingen i udgifterne i 2026, herunder de opgjorte refusionsprocenter for perioden, forventes en højere gennemsnitlig udgift pr. helårsydelsesmodtager end forudsat. Det betyder isoleret set, at udgifterne vokser med 17,6

# Finansposter (HK 7)

| Renter m.v. | Indtægt | Udgift | Netto |
|---|---|---|---|
| Vedtaget budget | 0,0 | 0,0 | **0,0** |
| Forventet korrigeret budget | 0,0 | 0,0 | **0,0** |
| **Ændring** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |

**Væsentlige budgetændringer**

Der ses ingen væsentlige budgetændringer.

| | | | |
|---|---|---|---|
| Forventet korrigeret budget | 0,0 | 0,0 | **0,0** |
| Forventet forbrug | 0,0 | 0,0 | **0,0** |
| **Afvigelse** | **-0,0** | **-0,0** | **-0,0** |

**Afvigelsesforklaring**

Der ses ingen væsentlige afvigelser.

| Skatter, tilskud og udligning | Indtægt | Udgift | Netto |
|---|---|---|---|
| Vedtaget budget | 0,0 | 0,0 | **0,0** |
| Forventet korrigeret budget | 0,0 | 0,0 | **0,0** |
| **Ændring** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |

**Væsentlige budgetændringer**

Der ses ingen væsentlige budgetændringer.

| | | | |
|---|---|---|---|
| Forventet korrigeret budget | 0,0 | 0,0 | **0,0** |
| Forventet forbrug | 0,0 | 0,0 | **0,0** |
| **Afvigelse** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |

**Afvigelsesforklaring**

Der ses ingen væsentlige afvigelser.

# Finansposter (HK 8)

| Langfristede balanceposter | Indtægt | Udgift | Netto |
|---|---|---|---|
| Vedtaget budget | 0,0 | 0,0 | **0,0** |
| Forventet korrigeret budget | 0,0 | 0,0 | **0,0** |
| **Ændring** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |

**Væsentlige budgetændringer**

Budgettet blev forøget med 0,8 mio. kr., idet der i overførselssagen 2025 til 2026 blev afsat et depositum til By og Havn i forbindelse med etablering af midlertidig indkvartering på Vindmøllevej. Midlerne skulle betales tilbage til Københavns Kommune, når projektet afsluttes. Midlerne er i forbindelse med bevillingsmæssige ændringer overført til KFU, der håndterer administrationen af omtalte depositum.

| | | | |
|---|---|---|---|
| Forventet korrigeret budget | 0,0 | 0,0 | **0,0** |
| Forventet forbrug | 0,0 | -0,0 | **-0,0** |
| **Afvigelse** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |

**Afvigelsesforklaring**

Der ses ingen væsentlige afvigelser.