KS Team Budget og Regnskab (7071)
Økonomiforvaltningen

Bilag 1

Til Økonomiudvalget

Økonomiudvalgets anden prognose

21-09-2026

Sagsnummer i F2
2026 - 20957

Dokumentnummer i F2
12113790

Sagsnummer eDoc
2026-0345496

Sagsbehandler
Mikkel Stub Nielsen

Resumé
Ved anden regnskabsprognose for 2026 forventes samlet set balance på Økonomiudvalgets egen drift og Fællesordninger under ØU efter forventede netto mindreforbrug på hhv. 4,3 mio. kr. og 6,4 mio. kr. håndteres med 3. sag om bevillingsmæssige ændringer.

Der forventes ligeledes balance på bruttoanlæg. I forbindelse med 3. anlægsoversigt reperiodiserer Byggeri København midler for 152,7 mio. kr., mens Rådhusdelen og Koncernservice reperiodiserer midler tilsvarende ud i årene.

På finansposter forventes balance, efter indtægtsbudgettet opjusteres med 485 mio. kr. i forbindelse med 3. sag om bevillingsmæssige ændringer.

Sagsfremstilling
Økonomiudvalgets forventede regnskabsafvigelser ved anden prognose for 2026 er opsummeret nedenfor, i tabel 1, på områderne service, anlæg, Fællesordninger under ØU og finansposter fordelt på Økonomiudvalgets enheder. I tabel 2 uddybes afvigelsesforklaringer på fællesordningerne. I det følgende beskrives status på områderne.

Økonomiudvalgets regnskabsprognose
Økonomiudvalget forventer ved anden regnskabsprognose balance på Økonomiudvalget egen drift efter et netto mindreforbrug på 4,3 mio. kr. håndteres med 3. sag om bevillingsmæssige ændringer.

På Fællesordninger under ØU er der samlet et forventet mindreforbrug på 6,4 mio. kr. Det er fordelt med et merforbrug på 22,6 mio. kr. på hvile-i-sig-selv-ordninger, og 29 mio. kr. i mindreforbrug på de kassefinansierede ordninger, jf. afsnit nedenfor og tabel 2.

På Økonomiudvalgets bruttoanlæg forventes der samlet set balance. I forbindelse med 3. anlægsoversigt reperiodiserer Byggeri København midler for 152,7 mio. kr., mens Rådhusdelen, Grundkøbspuljen, Koncernservice og Koncern IT, tilsvarende udskyder midler for

henholdsvis 62,2 mio. kr., 110,0 mio. kr., 2,8 mio. kr. og 1,3 mio. kr. Det resterende måltal bibeholdes i ØKF til bl.a. stjernemarkerede anlægsprojekter besluttet i forbindelse med budgetaftale 2027. Byggeri København reperiodiserer budget grundet højere eksekvering end forventet, mens Rådhusdelen reperiodiserer budget primært som følge af mindreforbrug på risikopuljer og Grundkøbspuljen grundet lavere eksekvering end forventet. Justering af budgetterne håndteres med 3. anlægsoversigt 2026.

På Økonomiudvalgets overførsler forventes balance efter et mindreforbrug på 1,1 mio. kr. på tjenestemandspensioner under forsyningsområdet håndteres gennem 3. sag om bevillingsmæssige ændringer. Tjenestemandspensioner under forsyningsområdet udgør en mindre andel af den samlede Fællesordning under ØU vedr. tjenestemandspensioner, hvilket er uddybet i afsnittet ang. Fællesordninger under ØU nedenfor.

På finansposter forventes balance, efter indtægtsbudgettet opjusteres med 485 mio. kr. i forbindelse med 3. sag om bevillingsmæssige ændringer. Ændringerne vedrører blandt andet lavere udgifter til tilbagebetalinger af ejendomsskat end forventet som følge af forsinkelser i Vurderingsstyrelsens behandling af sager, og merindtægter fra renter vedrørende indskud i pengeinstitutter.

Af tabel 1 fremgår det vedtagne budget, det korrigerede budget, faktiske forbrug og den forventede regnskabsafvigelse på områderne service, anlæg og Fællesordninger under ØU fordelt på Økonomiudvalgets enheder.

Tabel 1: Forventet regnskabsafvigelse på Økonomiudvalgets enheder

Enhed (1000 kr.)	Vedtaget budget	Korrigeret budget	Faktisk forbrug	Forventet regnskabsafvigelse*
Service				
Koncernservice	514.867	506.361	385.202	0
Koncern IT	253.097	372.551	317.898	0
ØKF, Rådhuset	459.133	481.516	366.646	0
Byggeri København	9.277	7.997	4.566	0
Fællesordninger under ØU	2.766.285	2.776.316	2.290.638	0
Service, i alt	**4.002.658**	**4.144.740**	**3.364.950**	**0**
Anlægsindtægter				
ØKF, Rådhuset	-1.787	-6.895	0	0
Byggeri København	0	-10.398	-69	
Fællesordninger under ØU	-80.790	-49.983	-33.726	0
Anlægsindtægter, i alt	**-82.577**	**-67.276**	**-33.796**	**0**
Anlægsudgifter				
Koncernservice	41.982	34.830	20.032	0
Koncern IT	2.972	6.309	4.694	0
ØKF, Rådhuset	279.729	715.659	54.500	0
Byggeri København	1.207.534	1.756.360	1.162.299	0
Fællesordninger under ØU	0	5.676	4.309	0
Anlægsudgifter, i alt	**1.532.218**	**2.518.835**	**1.245.833**	**0**
Overførsler, mv.				
Fællesordninger under ØU	273.138	222.816	185.961	0
Koncernservice	5.326	1.470	0	0
Koncern IT	10.168	10.168	0	0
Overførsler, mv. i alt	**288.631**	**234.455**	**185.961**	**0**
Økonomiudvalget i alt, ekskl. finansposter	**5.740.930**	**6.655.124**	**4.591.652**	**0**
Finansposter	**-52.633.295**	**-53.496.816**	**-28.476.659**	**0**

* Positive tal indikerer mindreforbrug/merindtægter.

Fællesordninger under ØU

På Fællesordninger under ØU er der samlet et forventet mindreforbrug på 6,4mio. kr. Det forventede mindreforbrug skyldes forskellige modsatrettede bevægelser, jf. tabel 2 nedenfor. Et forventet merforbrug på 22,6 mio. kr. på hvilke-i-sig-selv ordninger og et forventet mindreforbrug på 29,0 mio. kr. på kassefinansierede ordninger.

Kommunens udgifter til *barselsfonden* og *forsikringsordningen* skal ses i lyset af, at der er tale om interne ordninger, hvor det overordnede princip er, at forvaltningernes finansieringsbidrag genfordeles til

forvaltningerne med udgangspunkt i omfanget af hhv. barslende og forsikringsskader i de enkelte forvaltninger.

Mer- og mindreforbruget på hvile-i-sig-selv ordningerne håndteres i overensstemmelse med kommunens principper for hvilke-i-sig-selv regulering således, at ordningernes over- og underdækning afvikles over udvalgenes rammer inden for en løbende periode på 10 år.

For de kassefinansierede ordninger justeres mer- og mindreforbrug direkte mod kassen, og udvalgenes rammer påvirkes derfor ikke.

Tabel 2: Afvigelser på Fællesordninger under ØU

Fællesordninger (1.000 kr.)		Afvigelse
Hvile-i-sig-selv-ordninger		
Service	**Forsikringsordningen** Skyldes at udgifter på en større sag som forventedes i 2027, nu er blevet fremrykket til 2026.	-20.000
	Barselsfond Der har været et større træk på ordningen end forventet ved første prognose.	-8.200
	Arbejdsskade Der har været en periode med et øget antal afgørelser af sager fra AES end forventet.	5.600
Hvile-i-sig-selv-ordninger, i alt		**-22.600**
Kassefinansieret		
Service	**Indtægter fra rettigheder** De forventede indtægter opjusteres med 28,5 mio. kr.	28.500
	Tjenestemandspensioner, service Mindreforbruget skyldes højere indtægter vedr. lærerrefusioner fra staten end forudsat ved seneste prognose.	11.100
	Rykkergebyrer Mindreindtægterne skyldes blandt andet tilbageførsel og afskrivning af en række rykkergebyrer.	-4.200
Overførsler	**Tjenestemandspensioner, forsyning**	1.100
Anlæg	**Salg af grunde og ejendomme** Indtægterne vedr. salgsreservationsleje i KEJD er 7,5 mio. kr. lavere end budgetteret.	-7.500
Kassefinansieret, i alt		**29.000**
Hovedtal		**6.400**

* Positive tal indikerer mindreforbrug/merindtægter.