ØKF Kontor for Økonomistyring og Regnskab (2391)
Økonomiforvaltningen

Bilag 3

Uddybende forklaringer på forventet regnskab pr. september 2026

24-09-2026

Sagsnummer i F2
2026 - 3

Dokumentnummer i F2
9764523

Sagsnummer eDoc
2026-0000005

Sagsbehandler
Rune Lind

Resumé
Bilaget gennemgår det forventede regnskab på alle styringsområderne, dels service som fremgår af selve indstillingen, dels bruttoanlæg, anlægsindtægter, overførsler og finansposter samt det takstfinansierede område (Hovedkonto 1).

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

Service

Det forventede regnskab for service i 2026 udgør 35.749,7 mio. kr. hvilket svarer til et mindreforbrug på 130,3 mio.kr. i forhold til sigtepunktet for serviceudgifter eksklusive udgifter til fordrevne fra Ukraine, jf. tabel 1.

De forventede udgifter til fordrevne fra Ukraine udgør 541,5 mio. kr. Styringen af serviceudgifterne er under en forudsætning om, at udgifter til fordrevne fra Ukraine ikke indgår i servicerammen og derfor ikke fortrænger øvrige kommunale serviceudgifter.

Det forventede regnskab for service inklusive udgifter relateret til fordrevne fra Ukraine udgør 36.291,2 mio. kr. og overstiger et teknisk beregnet målepunkt for service med 305,6 mio. kr.

Tabel 1. Forventet regnskab på service samt udgifter relateret til fordrevne fra Ukraine

Mio. kr.	**Sigtepunkt**	**Forventet regnskab**	**Afvigelse ift. sigtepunkt**
Service ekskl. udgifter relateret til fordrevne fra Ukraine	35.880,0	35.749,7	130,3

Udgifter relateret til fordrevne fra Ukraine	105,6	541,5	-435,9
Service samt udgifter relateret til fordrevne fra Ukraine	35.985,6	36.291,2	-305,6

I tabel 2 fremgår afvigelserne ift. det korrigerede budget fordelt pr. udvalg, ekskl. udgifter relateret til fordrevne fra Ukraine.

Tabel 2. Forventet regnskab på service ekskl. udgifter relateret til fordrevne fra Ukraine

Mio. kr.	**Forventet korrigeret budget**	**Forventet regnskab**	**Afvigelse**
Beskæftigelses-, Integrations- og Erhvervsudvalget	1.356,4	1.356,4	0,0
Børne- og Ungdomsudvalget	13.950,3	13.860,2	90,1
Klima-, Miljø- og Teknikudvalget	858,4	862,0	-3,6
Kultur-, Fritids- og Borgerserviceudvalget	413,3	437,5	-24,2
Socialudvalget	7.937,2	8.137,3	-200,0
Sundheds- og Omsorgsudvalget	6.896,5	6.887,3	9,2
Økonomiudvalget	4.144,7	4.144,7	0,0
Kontrol- og Rådgivningsudvalget	40,2	37,4	3,0
Udvalg i alt	**35.592,4**	**35.718,0**	**-125,6**
Puljen til uforudsete udgifter	8,2	0,0	8,2
Øvrige centrale puljer	26,8	26,8	0,0
Ledigt servicemåltal (ufinansieret)	247,7	0,0	247,7
Ufordelt budget/måltal inkl. ledigt servicemåltal	**282,7**	**26,8**	**255,9**
Service i alt inkl. puljer og ledigt servicemåltal	**35.880,0**	**35.749,7**	**130,3**

Det samlede forventede mindreforbrug på 130,3 mio. kr. på service, ekskl. udgifter relateret til fordrevne fra Ukraine, som dækker over et merforbrug hos udvalgene og et ledigt servicemåltal, kan primært henføres til, at:

- Socialudvalget forventer et merforbrug på netto 200 mio. kr.

  - 120 mio. kr. vedrører *Børnefamilier med særlige behov* primært som følge af flere anbringelser, manglende plejefamilier, højere priser, flere specialiserede tilbud på anbringelsesområdet. Der er også merforbrug på dag- og fleksible indsatser som følge af øget køb af pladser, flere helårsforløb og stigende udgifter til skolefleks. Ligeledes er der et merforbrug vedrørende tidlig indsats som følge af flere børn og familier med behov for støtte end forventet. Endelige er der også et merforbrug på administration bland andet på grund af øget sagskompleksitet og behov for tættere opfølgning.
  - 95 mio. kr. vedrører *Udsatte voksne* primært merforbrug på Døgntilbud (ca. 100 mio. kr.), drevet af øget aktivitet, stigende priser og større støtte- samt bemandingsbehov. Også herberger og krisecentre forventer merforbrug (26 mio. kr.) pga. højere efterspørgsel, lavere indtægter og lavere statsrefusion. Foranstaltninger i og uden for eget hjem forventer et merforbrug på 6,5 mio. kr., mens dagtilbuddet forventer et merforbrug på 5 mio. kr. Begge områder oplever øget aktivitet. Modsatrettet forventes mindreforbrug på rusmiddelbehandling (23 mio. kr.) og administration (16 mio. kr.) samt mindre mindreforbrug på færdigmeldte patienter (2,5 mio. kr.) og sociale tilbud (1 mio. kr.), primært drevet af tilbageholdenhed, lavere aktivitet og vakancer.
  - Der forventes mindreforbrug på 15 mio. kr. på *Tværgående opgaver,* der dækker administration, IT og HR, som følge af vakante stillinger, lavere aktivitet og generel tilbageholdenhed.

- Kultur-, Fritid- og Borgerserviceudvalget forventer et merforbrug på 24,8 mio. kr.
  - Merforbruget kan henføres til merudgifter vedrørende en fortrolig sag, som Økonomiudvalget blev skriftlig orienteret om 14. august 2026.

- Klima- Miljø- og Teknikudvalget forventer et merforbrug på 3,6 mio. kr.
  - 20,1 mio. kr. kan henføres til *Parkering,* hvoraf 42,1 mio. kr. vedrører mindreindtægter på parkeringsafgifter.
  - På *Ordinær Drift* er der samlet et mindreforbrug på 16,2 mio. kr. bevillingens mindreforbrug dækker over rækker forskellige mer- og mindreforbrug. Samlet er der mindreforbrug for 32,1 mio. kr., som kan henføres til Myndighed/byplanlægning (8,9 mio. kr.), Infrastruktur (6,4 mio. kr.), Renhold (5,4 mio. kr.), Boligsociale

Formål (3,5 mio. kr.), Parkering (3,3 mio. kr.), Klima (2,8 mio. kr.), samt Grøn og Rekreativ Arealer (1,8 mio. kr.). samlet er der merforbrug for 15,9 mio. kr., som kan henføres til General administration (12,2 mio.kr.) blandt andet som følge af den igangværende kartelsag (1,4 mio. kr.), og Affald (3,8 mio. kr.).

- Børne- og Ungdomsudvalget forventer et mindreforbrug på 90,1 mio. kr.
    - 81,7 mio. kr. vedrører *Dagtilbud* primært som følge af ændrede dækningsgrader på 0-5 års området.
    - 13,3 mio.kr. vedrører *Specialdagtilbud* som følge af flere indtægter fra salg af specialfritidshjempladser og færre udgifter, som følge af faldende aktivitet på området.
    - 27,1 mio. kr. vedrører *Undervisning* blandet andet som følge af flere indtægter fra salg af pladser til andre kommuner.
    - 5,2 mio. kr. vedrører *Sundhed* primært som følge af decentral opsparing som følge af forsinkelse i kapacitetsudvidelsen til fri tandpleje til 18-21-årige.
    - 3,7 mio. kr. vedrører *Administration* primært som følge af omorganisering.
    - Der forventes et merforbrug 41,0 mio.kr. på *Specialundervisning* som følge af flere udgifter, som følgende af stigende aktivitet på området, som følge af flere børn i dagbehandlingstilbud og i SkoleFlex.

- Sundheds- og Omsorgsudvalget forventer et mindreforbrug på 9,2 mio. kr.,
    - 20,4 mio. kr. vedrører *Sundhed* primært som følge af mindreudgifter til forvaltningens forebyggende indsatser, som følge af lavere aktivitet, samt at forvaltningen har været bedre til at hjemtage færdigbehandlede patienter fra sygehusene.
    - Der forventes et nettomerforbrug på 15 mio. kr. vedrører *Ældre* som følge af merforbrug på plejeboligområdet, omsorgssystemer, hjemmepleje og sygepleje. Der er mindreforbrug på køb og salg af pladser, myndighed, uddannelse og ældreprojekter.
    - 3,8 mio. kr. vedrørende *Administration* primært som følge af færre udgifter til ejendomsdrift.

- Kontrol- og Rådgivningsudvalget forventer et mindreforbrug på 3,0 mio. kr.,

    - Mindreforbruget kan henføres til flytning og indretning af nye lokaler, når den præcis opgørelse forligger vil mindreforbruget blive afleveret til kassen.

- Puljen til uforudsete udgifter udgør 8,2 mio. kr., der ikke er disponeret.

- Øvrige centrale puljer er midler afsat til afledt drift og midler afsat til udmøntning af trepartsaftalen/overenskomsten 2026. Der forventes balance mellem budget og regnskab i 2026

- Ledigt servicemåltal udgør 247,7 mio. kr., hvilket primært kan henføres til budgetkorrektioner i forbindelse med midtvejsreguleringen og 3. sag om bevillingsmæssige ændringer.

Udgifter relateret til fordrevne fra Ukraine
Forventede udgifter relateret til fordrevne fra Ukraine udgør 541,5 mio. kr. i 2026., jf. tabel 3.

Tabel 3. Udgifter relateret til fordrevne fra Ukraine i 2026 (service)

Mio. kr.	**Realiseret forbrug**	**Forventet forbrug i alt**
Beskæftigelses-, Integrations- og Erhvervsudvalget	204,8	406,5
Børne- og Ungdomsudvalget	38,1	92,1
Klima-, Miljø- og Teknikudvalget	0,0	0,0
Kultur-, Fritids- og Borgerserviceudvalget	1,4	2,3
Socialudvalget	23,5	38,6
Sundheds- og Omsorgsudvalget	1,4	2,0
Økonomiudvalget	0,0	0,0
I alt	**269,2**	**541,5**

Udgifter relateret til fordrevne fra Ukraine skyldes primært, at:
- Beskæftigelses-, Integrations- og Erhvervsudvalget forventer udgifter for i alt 406,5 mio. kr., der primært vedrører hotelovernatninger, husleje og sociale viceværter.
- Børne- og Ungdomsudvalget forventer udgifter for i alt 92,1 mio. kr., der primært vedrører etablering og drift af modtageklasser, Udgifter til elever i 10. klasse og ekstra fritidsundervisning, samt børn i dagpasnings- og fritidstilbud.
- Socialudvalget forventer udgifter for i alt 38,6 mio. kr., der primært kan henføres til anbringelse af ukrainske børn og unge.

- Kultur-, Fritids- og Borgerserviceudvalget forventer udgifter for i alt 2,3 mio. kr., der primært kan henføres til aktiviteter for børn og unge, samt borgerservice.
- Sundheds- og Omsorgsudvalget forventer udgifter for i alt 2,0 mio. kr., der primært kan henføres til ukrainske plejehjemsbeboere.

En nærmere specifikation af forventede udgifter relateret til fordrevne fra Ukraine i 2026 er vedlagt i bilag 4.

Bruttoanlæg

På bruttoanlæg udgør forventet regnskab 4.559 mio. kr. uden anlægsudgifter relateret til Ukraine, hvilket overstiger kommunens anlægsramme i vedtaget budget med 352 mio. kr. Der er balance i forhold til kommunens interne anlægsmåltal jf. tabel 4.

Tabel 4. Forventet regnskab på bruttoanlæg (ekskl. Hovedkonto 1)

Mio. kr.	Anlægsramme	Anlægsmåltal*	Forventet regnskab	Afvigelse ift. anlægsramme	Afvigelse ift. måltal
Samtlige udvalg (uden Ukraine)	4.207	4.559	4.559	-352	0
Ukraine			12	-12	-12

* Forventet måltal efter indstilling om tredje anlægsoversigt 2026.

Anlægsindtægter

Der forventes balance på anlægsindtægter, jf. tabel 5.

Tabel 5. Forventet regnskab på anlægsindtægter

Mio. kr.	Vedtaget budget	Forventet Korrigeret budget	Forventet regnskab	Afvigelse ift. korrigeret budget
Beskæftigelses-, Integrations- og Erhvervsudvalget	0,0	0,0	0,0	0,0

Børne- og Ungdomsudvalget	0,0	-6,3	-6,3	0,0
Klima-, Miljø- og Teknikudvalget*	-8,6	-14,1	-14,1	0,0
Kultur-, Fritids- og Borgerserviceudvalget	-25,0	0,0	0,0	0,0
Socialudvalget	0,0	0,0	0,0	0,0
Sundheds- og Omsorgsudvalget	0,0	0,0	0,0	0,0
Økonomiudvalget*	-317,0	-57,8	-57,8	0,0
I alt	**-350,6**	**-78,3**	**-78,3**	**0,0**

**Ekskl. hovedkonto 1*

Overførsler mv.

På overførsler mv. forventes der et samlet merforbrug på 100,7 mio. kr., jf. tabel 6.

Tabel 6. Forventet regnskab på overførsler

Mio. kr.	Vedtaget budget	Forventet Korrigeret budget	Forventet regnskab	Afvigelse ift. korrigeret budget
Beskæftigelses-, Integrations- og Erhvervsudvalget	9.658,8	9.719,6	9.719,6	0,0
Børne- og Ungdomsudvalget	54,0	-6,4	-6,4	0,0
Klima-, Miljø- og Teknikudvalget	-161,9	-139,3	-74,9	-64,4
Kultur-, Fritids- og Borgerserviceudvalget	597,6	585,2	585,2	0,0
Socialudvalget	-122,4	-359,4	-323,1	-36,3
Sundheds- og Omsorgsudvalget	2.299,9	2.299,9	2.299,9	0,0
Økonomiudvalget	277,7	234,5	234,5	0,0
I alt	**12.603,8**	**12.334,0**	**12.434,7**	**-100,7**

Merforbrug på 100,7 mio. kr. kan primært henføres til forventet mindreindtægt under Klima-, Miljø og Teknikudvalget vedrørende producentgebyr, hvor det kun har været muligt at opkræve 62,5 pct. af de beregnede gebyrer. Derudover er der et forventet merforbrug som følge af lavere statsrefusioner og stigende udgifter til hjemmetræning under Socialudvalget.

Finansposter (hovedkonto 7 og 8)

Hovedkonto 7 vedrører renter og tilskud mv. Det er især Økonomiudvalget, der har budget på finansposter vedr. tilskud, udligning og ejendomsskat. Der er mindre afvigelser under Socialudvalget, som følge af færre renteudgifter vedrørende de selvejende institutioner.

Tabel 7. Forventet regnskab på Hovedkonto 7

Mio. kr.	**Vedtaget budget**	**Forventet Korrigeret budget**	**Forventet regnskab**	**Afvigelse ift. korrigeret budget**
Beskæftigelses-, Integrations- og Erhvervsudvalget	0,0	0,0	0,0	0,0
Børne- og Ungdomsudvalget	0,1	0,1	0,1	0,0
Klima-, Miljø- og Teknikudvalget	1,4	-13,6	-13,6	0,0
Kultur-, Fritids- og Borgerserviceudvalget	-0,2	-0,4	-0,4	0,0
Socialudvalget	0,4	0,4	0,3	0,1
Sundheds- og Omsorgsudvalget	-46,2	-46,2	-46,2	0,0
Økonomiudvalget	-52.752,6	-53.976,1	-53.976,1	0,0
I alt	**-52.797,0**	**-54.035,8**	**-54.035,8**	**0,1**

Hovedkonto 8 vedrører balanceforskydninger, herunder langfristede balanceposter, hvor der er krav om budgetlægning. Der forventes i alt mindreforbrug på 45,5 mio. kr. under Socialudvalget, som vedrører et mindreforbrug på grundkapital til almene boliger, samt på deponering vedrørende modernisering af 56 bofællesskaber.

Tabel 8. Forventet regnskab på hovedkonto 8

Mio. kr.	**Vedtaget budget**	**Forventet Korrigeret budget**	**Forventet regnskab**	**Afvigelse ift. korrigeret budget**
Beskæftigelses-, Integrations- og Erhvervsudvalget	0,0	0,0	0,0	0,0
Børne- og Ungdomsudvalget	0,0	0,0	0,0	0,0
Klima-, Miljø- og Teknikudvalget	345,6	302,2	302,2	0,0

Kultur-, Fritids- og Borgerserviceudvalget	0,0	2,7	2,7	0,0
Socialudvalget	32,6	70,5	25,1	45,4
Sundheds- og Omsorgsudvalget	404,4	7,1	7,1	0,0
Økonomiudvalget	-144,9	479,3	479,3	0,0
I alt	**637,7**	**861,7**	**816,3**	**45,4**

Det takstfinansierede område

Det takstfinansierede område (Hovedkonto 1) vedrører forsyningsområdet mv., herunder affaldsområdet og jorddeponi. Der forventes balance på takstfinansieret anlæg. På takstfinansieret overførsler er der en afvigelse på 64,9 mio. kr. som primært kan henføres til mindreindtægter vedrørende producentgebyret, som er beskrevet under Overførsler længere oppe. Klima-, Miljø og Teknikudvalget forventer at håndtere ubalancen i forbindelse med 4. sag om bevillingsmæssige ændringer.

Tabel 9. Forventet regnskab på hovedkonto 1

Mio. kr.	**Vedtaget budget**	**Forventet Korrigeret budget**	**Forventet regnskab**	**Afvigelse ift. korrigeret budget**
Anlæg	321,2	207,4	207,4	0,0
Overførsler	-166,0	-141,9	-77,0	-64,9

Regnskab januar-august

Regnskabet i tabel 10 viser det faktiske forbrugs andel af det forventede korrigerede budget sammenlignet med forbrugsandelen på samme tidspunkt i de forudgående år.

Tabel 10. Regnskab jan.-aug.

Mio. kr.	**Vedtaget budget/ ramme**	**Forventet Korrigeret budget**	**Forventet regnskab**	**Realiseret forbrug**	**Forbrugsandel**		
					2026	**2025**	**2024**
Service	35.408	35.887	36.291	24.072	66,3%	65,8%	66,3%
*- Heraf udgifter relateret til fordrevne fra Ukraine**	5	7	542	269	49,7%	57,9%	50,0%
Anlægsudgifter	4.498	4.571	4.571	2.066	45,2%	47,5%	57,3%
- Heraf udgifter relateret til fordrevne fra Ukraine	0	12	12	0	0,0%	0,0%	0,0%

Anlægsindtægter	-351	-78	-73	-43	58,6%	73,4%	96,5%
Overførsler	12.604	12.334	12.435	7.938	63,8%	63,2%	63,7%

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

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

Kvartalsregnskabet viser, at forbrugsandelen ift. rammen på service ligger 0,5 procentpoint højere end på samme tidspunkt sidste år.

For udgifterne relateret til fordrevne fra Ukraine, viser regnskabet at forvaltningerne i 2026 ligger 8,2 procentpoint lavere end samme tidspunkt sidste år.

Forbrugsandelen for anlægsudgifter er hhv. 2,3 procentpoint lavere end 2025.

Forbrugsandelen på overførselsområdet er 0,6 procentpoint højere i 2026 end i 2025.