

Bilag 5: Omplaceringer med modpost på kassen

Resumé

Bilaget giver et samlet overblik over omplaceringer med modpost på kassen. Først fremhæves de største omplaceringer med midlertidig og reel kasseeffekt. Tabel 1 opsummerer omplaceringerne i bilag 5, fordelt på styringsområde, udvalg og kontotype. Tabel 2 viser alle omplaceringer, der er indlæst med modpost på kassen til 3. sag om bevillingsmæssige ændringer, herunder om den enkelte korrektion har en midlertidig eller reel kasseeffekt.

Sagsfremstilling

Nedenfor fremhæves de største omplaceringer, der midlertidigt eller reelt påvirker kommunens kassebeholdning.

Omplaceringer med midlertidig kasseeffekt

Med sagen er der medtaget budgetomplaceringer, der kun midlertidigt påvirker kassebeholdningen. De midlertidige omplaceringer har ikke betydning for opgørelsen af den reelle kasse. Dette skyldes enten, at tillægsbevillingen tidligere er indregnet i den reelle kasse, eller at der er tale om en tillægsbevilling med midlertidig effekt, dvs. en reperiodisering eller deponering. Blandt omplaceringerne med *midlertidig kasseeffekt*, kan følgende fremhæves:

Service

- Klima-, Miljø- og Teknikudvalget tilfører en indtægtsbevilling på 91,4 mio. kr. i 2026 til kassen vedrørende frikøb af tilskudsdeklarationsmidler. Midlerne reserveres til udvalgets prioritering til boligsociale formål.
- Klima-, Miljø- og Teknikudvalget tilpasser budgettet til parkeringsindtægter ved et samlet kassetræk på 42,0 mio. kr. i 2026 grundet færre indtægter på betalingstimer og beboerlicenser mv.
- Økonomiudvalget har et samlet merforbrug på de opkrævningsfinansierede fællesordninger på 22,6 mio. kr. i 2026, som indregnes i kommende års økonomi, jf. hvile-i-sig-selv princippet.
- Kultur-, Fritids- og Borgerserviceudvalget tilfører samlet 13,8 mio. kr. i 2026 i overskydende tilbagebetalings- og lønmidler vedrørende vielsesgebyrer, da tilbagebetalingen har vist sig mere tidskrævende end forventet, samt midler til tre projekter, som er blevet forsinkede. Midlerne reserveres til eventuel genbevilling ved overførselssagen 2026-2027.

Overførsler

- Klima-, Miljø- og Teknikudvalget nedjusterer indtægts- og udgiftsbudgettet på affaldshåndtering med netto 64,0 mio. kr. i 2026, og opjusterer indtægts- og udgiftsbudgettet med netto 0,1 mio. kr. i 2027 og frem.

Finansposter

- Økonomiudvalget tildeles bevilling på 386,4 mio. kr. til udlodning fra investeringsforeningen vedrørende regnskabsåret 2025, som er modtaget i 2026. Den faktiske værditilvækst i 2025 er allerede indregnet i regnskab 2025 og udlodningen har derfor ikke reel kasseeffekt.

- Sundheds- og Omsorgsudvalget trækker 62,3 mio. kr. fra kassen vedrørende deponering til leje af servicearealer på plejehjemmet på Sydhavnsgade 36. Deponeringsbeløbet er fratrukket grundprisen for Sydhavnsgade 36 samt modregnet lukningen af Hjortespring plejehjemmet. Deponering forventes altid at tilgå kassen over en årrække, og sagen har derfor ikke reel kasse effekt.
- Økonomiudvalget opskriver budgettet vedrørende Indefrysningsordningen for grundskyld (I-lån) med 60,9 mio. kr. i 2026, da overdragelsen af området til staten er udskudt. Det øgede udlån afregnes med staten, når balanceposterne overføres.

Omlaceringer med reel kasseeffekt

Derudover er der i sagen medtaget tilpasninger med en reel kassevirkning, det vil sige, at de samlet set øger kommunens kassebeholdning. Blandt omlaceringerne med *reel kasseeffekt*, kan følgende fremhæves:

Service

- Økonomiudvalget opjusterer indtægtskravet for salg af rettigheder med 28,5 mio. kr. i 2026 som følge af, at der er gennemført flere tilbagekøb på under 5 mio. kr. end forventet. Med 2. sag om bevillingsmæssige ændringer 2026 blev indtægtsbudgettet for tilbagekøbsrettigheder nedjusteret med 30,8 mio. kr. Budgettet for salg af rettigheder er samlet set nedjusteret i forhold til vedtaget budget.
- Sundheds- og Omsorgsudvalget tilfører merindtægter for salg af ældrebolig- og §192-pladser på 15 mio. kr. i 2026, fordi salget til andre kommuner har været større end forventet.
- Økonomiudvalget tilfører mindreforbrug på den kassefinansierede fællesordning, tjenestemandspensioner, på 11,1 mio. kr. til kassen.
- Sundheds- og Omsorgsudvalget tilfører et mindreforbrug på 10,0 mio. kr. i 2026 til kassen vedrørende elevløn på SOSU-området.
- Sundheds- og Omsorgsudvalget tilfører kassen 9,3 mio. kr. i 2026 som følge af udvalgets anvendelse af 50/50-reglen i forbindelse med behandlingen af sagen om omprioritering af mindreforbrug fra første prognose den 20. august 2026.
- Beskæftigelses-, Integrations- og Erhvervsudvalget tilfører kassen et mindreforbrug på 8,0 mio. kr. i 2026 som følge af en budgettilpasning af jobcenterindsatsen i 2027 på baggrund af beskæftigelsesreformens sparekrav.
- Klima-, Miljø- og Teknikudvalget tilfører samlet 14,3 mio. kr. i 2026-2028 til kassen, som følge af effektivisering af håndtering af gadeaffald. Den samlede reelle kasseeffekt af effektiviseringen i 2026 og 2027 er på 8,9 mio. kr., mens der tilføjes 5,3 mio. kr. til råderummet for budget 2028.

Anlæg

- Økonomiudvalget trækker 7,5 mio. kr. fra kassen i 2026 vedrørende mindreindtægter fra salg af ejendomme og grunde.

Overførsler

- Socialudvalget tilfører kassen 237,3 mio. kr. i 2026 vedrørende rettelse af indtægtsbudgettet for særligt dyre enkeltsager. Omlaceringen sker på baggrund af den nye budgetmodel samt berigtigelse fra tidligere år efter revisors godkendelse af opgørelsen af særligt dyre enkeltsager. Af de 237,3 mio. kr. er 66,1 mio. kr. allerede disponeret og udmøntet med budget 2027. Dette medfører, at samlede yderligere forøgelse af reel kasse i sagen kan opgøres til 171,2 mio. kr.

- Beskæftigelses-, Integrations- og Erhvervsudvalget har et merforbrug på 95,1 mio. kr. i 2026 på efterspørgselsstyrede overførsler, primært udgjort af et merforbrug A-dagpenge og førtidspension, mens der eksempelvis er et mindreforbrug på kontanthjælp. Merforbruget modsvares delvist af mindreforbrug på tværs af aktiviteter vedrørende beskæftigelse og integration på i alt 58,4 mio. kr. i 2026. I forbindelse med udmøntningen af midtvejsreguleringen 2026 blev der imidlertid reserveret 46,4 mio. kr. Derfor er den reelle kasseeffekt af Beskæftigelses-, Integrations- og Erhvervsudvalgets merudgifter på overførsler en tilførsel på i alt 9,7 mio. kr.
- Økonomiudvalget nulstiller puljen til merudgifter til forsikrede ledige med 53,2 mio. kr. i 2026. Nulstillingen er allerede disponeret og udmøntet med budget 2027. Derfor har nulstillingen ikke en yderligere reel kasseeffekt.

Finansposter

- Økonomiudvalget opskriver indtægtsbudgettet med 15,7 mio. kr. vedrørende løbende tilbagebetaling af tidligere optagede pensionistlån (E-lån).
- Økonomiudvalget nedjusterer budgettet til renteindtægter på 8,0 mio. kr. i 2026 som følge af løbende tilbagebetaling af pensionistlån (E-lån).
- Økonomiudvalget nedjusterer indtægtsbudgettet til overgangstilskud i forbindelse med implementeringen af sundhedsreformen med 5,9 mio. kr. i 2027, der trækkes fra reel kasse. Nedjusteringen i de efterfølgende år håndteres ligeledes ved et træk på de kommende års råderum.

Omplaceringer med modpost på kassen

Tabel 1: Opsummering på styringsområde, udvalg og kontotype

Styringsområde	Udvalg	Indtægt /udgift	Beløb (1.000 kr.)									
			2026 (2026 p/l)	2027 (2026 p/l)	2028 (2026 p/l)	2029 (2026 p/l)	2030 (2026 p/l)	2031 (2026 p/l)	2032 (2026 p/l)	2033 (2026 p/l)	2034 (2026 p/l)	2035 (2026 p/l)
Service	BIU	udgift	-14.933	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Service	BIU	Indtægt	-3.380	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	BIU i alt		-18.313	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Service	KFU	udgift	-18.603	-2.772	-7.986	-6.732	-2.521	-269	-	-	-	-
Service	KFU	Indtægt	377	1.156	3.066	2.523	632	-167	-167	-167	-167	-167
	KFU i alt		-18.226	-1.617	-4.920	-4.209	-1.889	-436	-167	-167	-167	-167
Service	KTU	udgift	-4.512	-4.438	-5.307	-	-	-	-	-	-	-
Service	KTU	Indtægt	-49.380	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	KTU i alt		-53.892	-4.438	-5.307	-	-	-	-	-	-	-
Service	SUND	udgift	-25.236	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Service	SUND	Indtægt	-15.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	SUND i alt		-40.236	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Service	ØU	udgift	6.576	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Service	ØU	Indtægt	-24.266	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	ØU i alt		-17.691	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Service I alt			-148.358	-6.055	-10.227	-4.209	-1.889	-436	-167	-167	-167	-167
Overførsler mv.	BIU	udgift	80.248	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Overførsler mv.	BIU	Indtægt	-26.576	-17.000	-	-	-	-	-	-	-	-
	BIU i alt		53.672	-17.000	-	-	-	-	-	-	-	-
Overførsler mv.	KTU	udgift	-63.972	-41	-59	2.610	3.210	4.010	4.010	4.010	4.010	4.010
	KTU i alt		-63.972	-41	-59	2.610	3.210	4.010	4.010	4.010	4.010	4.010
Overførsler mv.	SOC	Indtægt	-237.334	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	SOC i alt		-237.334	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Overførsler mv.	ØU	udgift	-54.357	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	ØU i alt		-54.357	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Overførsler mv. I alt			-301.990	-17.041	-59	2.610	3.210	4.010	4.010	4.010	4.010	4.010
Anlæg	SOC	udgift	-1.016	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	SOC i alt		-1.016	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Anlæg	ØU	udgift	45	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Anlæg	ØU	Indtægt	7.500	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	ØU i alt		7.545	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Anlæg I alt			6.529	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Finansposter	KTU	udgift	-3.262	-5.634	-3.756	-1.878	-	-	-	-	-	-
Finansposter	KTU	Indtægt	-13.661	-6.874	-4.583	-2.291	-	-	-	-	-	-
	KTU i alt		-16.923	-12.508	-8.339	-4.169	-	-	-	-	-	-
Finansposter	SUND	udgift	62.290	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	SUND i alt		62.290	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Finansposter	ØU	udgift	-99.558	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Finansposter	ØU	Indtægt	-390.999	5.941	5.794	5.643	5.496	5.354	5.214	5.079	4.947	4.818
	ØU i alt		-490.556	5.941	5.794	5.643	5.496	5.354	5.214	5.079	4.947	4.818
Finansposter I alt			-445.190	-6.567	-2.545	1.474	5.496	5.354	5.214	5.079	4.947	4.818

Tabel 2: Oversigt over bevillingsmæssige ændringer med modpost på kassen

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

							Beløb (1.000 kr.)											
Titel	Udvalg	Styrings- område	Bevilling	Hoved-produkt	Indtægt /udgift	Forklarende tekst (herunder politisk beslutning)	2026 (2026 p/l)	2027 (2026 p/l)	2028 (2026 p/l)	2029 (2026 p/l)	2030 (2026 p/l)	2031 (2026 p/l)	2032 (2026 p/l)	2033 (2026 p/l)	2034 (2026 p/l)	2035 (2026 p/l)	Varig	Reel kasse
Frikøb tilskudsdeklarationsmidl er AB København og Omegn	KTU	Service	1000 - Ordinær drift	Boligsociale formål	Indtægt	AB København og Omegn har foretaget et frikøb af tilskudsdeklarationsmidler for 90.720.107 kr. Med tredje sag om bevillingsmæssige ændringer 2026 indhentes den bevillingsmæssige dækning til at modtage indtægten.	-90.720	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Nej	Nej
Frikøb tilskudsdeklarationsmidl er Boligselskabet Hillerødhus	KTU	Service	1000 - Ordinær drift	Boligsociale formål	Indtægt	Boligselskabet Hillerødhus har frikøbt tilskudsdeklarationsmidler for 660.000 kr. Med tredje sag om bevillingsmæssige ændringer 2026 indhentes den bevillingsmæssige dækning til at modtage indtægten.	-660	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Nej	Nej
Deponering vedr. Sydhavnsgade retur	SUND	Finansposter	2500 - Finansposter	Langfristede balancepost.	udgift	Deponering vedr Sydhavnsgade 36 skal modregnes lukning af Hjortespring og fratrækkes grundpris for servicearealer	62.290	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Nej	Nej
Overkydende tilbagebetalingsmidler fra vielsesgebyrer	KFU	Service	1060 - Kultur og Fritid - Service	Borgerservice og myndighed	udgift	Arbejdet med tilbagebetalingen af gebyrer har vist sig mere tidskrævende end forventet. Det gælder specielt tilbagebetaling til udenlandske statsborgere. Midlerne anmodes overført til næste år.	-10.900	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Nej	Nej
Overkydende lønmidler fra tilbagebetaling af vielsesgebyrer	KFU	Service	1060 - Kultur og Fritid - Service	Borgerservice og myndighed	udgift	Arbejdet med tilbagebetalingen af gebyrer har vist sig mere tidskrævende end forventet. Det gælder specielt tilbagebetaling til udenlandske statsborgere. Midlerne anmodes overført til næste år. [2026-0007330-46]	-2.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Nej	Nej
Tilbagebetaling af lån ydet til Grønjordsskollegiet	KTU	Finansposter	2500 - Finansposter	Langfristede balancepost.	udgift	Der er modtaget tilbagebetaling af lån på 1 mio. kr. ydet til Grønjordsskollegiet til etablering af fælleshus. Midlerne er tilskudsdeklarationsmidler. Lånet er besluttet af Bygge- og Teknikudvalget d. 01.06.2026.	-1.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Nej	Nej
Tilpasning af renter vedr. forsyningsvirksomheder	KTU	Finansposter	2500 - Finansposter	Renter mv	udgift	Et stigende renteniveau samt et stort overskud fra KMC (Kalvebod Miljøcenter) øger renteindtægten. På trods af et stigende renteniveau har en større afvikling af affaldsrådets balance betydet	-2.282	-5.634	-3.756	-1.878	-	-	-	-	-	-	Nej	Nej

[illegible]

							Beløb (1.000 kr.)											
Titel	Udvalg	Styrings- område	Bevilling	Hoved-produkt	Indtægt /udgift	Forklarende tekst (herunder politisk beslutning)	2026 (2026 p/l)	2027 (2026 p/l)	2028 (2026 p/l)	2029 (2026 p/l)	2030 (2026 p/l)	2031 (2026 p/l)	2032 (2026 p/l)	2033 (2026 p/l)	2034 (2026 p/l)	2035 (2026 p/l)	Varig	Reel kasse
Udsættelse af AI på administrative områder	KFU	Service	1060 - Kultur og Fritid - Service	Administrative fællesudgifter	udgift	Projektetmidler vedr. AI på administrative områder er blevet væsentligt forsinket og leveres tilbage til Kassen i 2026	-450	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Nej	Nej
Udsættelse af projektmidler til ressortflyt	KFU	Service	1060 - Kultur og Fritid - Service	Administrative fællesudgifter	udgift	Projektetmidler til ressortflyttet er blevet væsentligt forsinket og leveres tilbage til Kassen i 2026	-200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Nej	Nej
Budgettilpasning Arbejdsskadeordningen	ØU	Service	1151 - Fællesordninger og puljer, service	Arbejdsskadeordningen	udgift	Med udarbejdelsen af det forventede regnskab for Arbejdsskadeordningen er der konstateret et forventet mindreforbrug pga. færre	-5.619	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Nej	Nej
Budgettilpasning Forsikringsordningen	ØU	Service	1151 - Fællesordninger og puljer, service	Forsikringsordningen	udgift	Med udarbejdelsen af det forventede regnskab for Forsikringsordningen er der	20.030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Nej	Nej
Budgettilpasning Barselsfonden	ØU	Service	1151 - Fællesordninger og puljer, service	Barselsfonden	udgift	Med udarbejdelsen af det forventede regnskab for Barselsfonden er der konstateret et forventet merforbrug pga. flere forventede	8.233	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Nej	Nej
Regulering af grundskyld indtægter	ØU	Finansposter	2500 - Finansposter	Skatter, tilskud og udligning	Indtægt	Som følge af de nye ejendomsvurderinger lander der i 2026 indtægter på grundskyld vedrørende tidligere år. For at håndtere disse indtægter korrekt afsættes der derfor indtægtsbevilling.	-10.462	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Nej	Nej
Regulering af Grundskyld udgifter	ØU	Finansposter	2500 - Finansposter	Skatter, tilskud og udligning	udgift	Mindreudgifter vedr. tilbagebetaling af grundskyld som følge af udskydelse af afgørelser fra Vurderingsstyrelsen tilføres kassen	-15.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Nej	Nej
Midlertid indfrysningsoordning for grundskyld (i-lån)	ØU	Finansposter	2500 - Finansposter	Langfristede balancepost.	udgift	Økonomiudvalget opskriver budgettet vedrørende Indfrysningsoordningen for	-60.900	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Nej	Nej
Overførsel af mindreforbrug til Kassen - Klimapulje	ØU	Service	1150 - ØKF, service	Økonomiservice	udgift	Overførsel af mindreforbrug til Kassen - Klimapulje (mhp at søge overførsel)	-1.965	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Nej	Nej
Overførsel af mindreforbrug til Kassen - TidregCasen	ØU	Service	1150 - ØKF, service	Økonomiservice	udgift	Overførsel af mindreforbrug til Kassen - TidregCasen (mhp på overførsel)	-1.650	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Nej	Nej
Udlodning fra investeringsforening vedr. 2025	ØU	Finansposter	2500 - Finansposter	Renter mv	Indtægt	Der skal gives bevilling til udlodning fra investeringsforeningen vedr. regnskabsåret 2025, der modtages i 2026.	-386.437	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Nej	Nej
Modpost på kassen	ØU	Finansposter	2500 - Finansposter	Øvrige balanceposter	udgift		889.009	29.663	12.831	126	-6.817	-8.928	-9.057	-8.922	-8.790	-8.661	-	-