



Bilag 1

Forventet regnskab pr. oktober 2023 på øvrige styringsområder samt uddybende udvalgsforklaringer

04-11-2023

Sagsnummer i F2
2023 - 17803

Dokumentnummer i F2
4178162

Sagsnummer eDoc
2023-0416893

Resumé

I dette bilag 1 til det forventede regnskab pr. oktober 2023 gennemgås det forventede regnskab på styringsområderne anlægsindtægter og finansposter samt det takstfinansierede område (Hovedkonto 1). De øvrige styringsområder service, bruttoanlæg og overførsler fremgår af selve indstillingen. Desuden fremgår kvartalsregnskabet, hvor det forventede regnskab på styringsområderne sammenholdes med det faktiske forbrugs andel af budgettet på samme tidspunkt i forudgående år.

Afslutningsvis fremgår uddybende forklaringer på de enkelte udvalgs afvigelser mellem forventet korrigeret budget og forventet regnskab. Udvalgsforklaringerne tager udgangspunkt i udvalgenes forventede regnskabsresultat inkl. udgifter til fordrevne ukrainere, hvortil udvalgene i forbindelse med det forventede regnskab pr. august blev kompenseret for udgifterne i første halvår. Udvalgsforklaringer fokuserer på forklaring af afvigelser ekskl. fordrevne fra Ukraine. Specifikation af udgifter til fordrevne fra Ukraine fremgår i særskilt indstilling om håndtering af udgifter til fordrevne ukrainere, hvor der gives tillægsbevilling til udgifterne i 2. halvår.

Indhold

Anlægsindtægter	2
Finansposter (hovedkonto 7 og 8)	2
Det takstfinansierede område	4
Kvartalsregnskab	4
Udvalgsforklaringer	5
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	5
Børne- og Ungdomsudvalget.....	6
Kultur- og Fritidsudvalget	8
Socialudvalget	10
Sundheds- og Omsorgsudvalget.....	12
Teknik- og Miljøudvalget	13
Økonomiudvalget	14
Intern Revision og Borgerrådgiveren	15

Anlægsindtægter

Der forventes balance på anlægsindtægter, jf. tabel 1.

Tabel 1. Forventet regnskab på anlægsindtægter

Mio. kr.	Vedttaget budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab	Afvigelse ift. korrigeret budget
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	0,0	0,0	0,0	0,0
Børne- og Ungdomsudvalget	0,0	-30,3	-30,3	0,0
Kultur- og Fritidsudvalget	0,0	-1,9	-1,9	0,0
Socialudvalget	-4,3	-3,1	-3,1	0,0
Sundheds- og Omsorgsudvalget	0,0	5,9	5,9	0,0
Teknik- og Miljøudvalget*	-62,6	-39,6	-39,6	0,0
Økonomiudvalget	-146,6	-199,0	-199,0	0,0
I alt	-213,5	-268,0	-268,0	0,0

*Ekskl. hovedkonto 1

Det bemærkes, at det korrigerede budget på anlægsindtægter er blevet opjusteret siden vedtaget budget, hvilket primært kan henføres til Økonomiudvalget, herunder dels reperiodiseringer efter budgetvedtagelsen samt opjustering af merindtægter på salg af ejendomme og rettigheder, herunder fx realisering af indtægter på 25 mio. kr. over det vedtagne budget vedr. frikøb af Tingbjerg kollegie. Siden augustprognosen er budgettet blevet nedjusteret fra -290,3 mio. kr. til -268,0 mio. kr., hvilket især skyldes reperiodiseringer.

Finansposter (hovedkonto 7 og 8)

Hovedkonto 7 dækker over renter og tilskud mv. Det er især Økonomiudvalget, der har budget på finansposter vedr. tilskud, udligning og ejendomsskat. Der forventes et mindreforbrug på Hovedkonto 7 på 0,6 mio. kr., jf. tabel 2.

Tabel 2. Forventet regnskab på Hovedkonto 7

Mio. kr.	Vedttaget budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab	Afvigelse ift. korrigeret budget
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	0,0	0,0	0,0	0,0
Børne- og Ungdomsudvalget	0,6	1,1	0,3	0,8
Kultur- og Fritidsudvalget	-0,2	-0,2	-0,2	0,0
Socialudvalget	0,3	0,3	0,5	-0,2
Sundheds- og Omsorgsudvalget	1,3	0,7	0,7	0,0

Teknik- og Miljøudvalget	-0,9	3,6	3,7	0,0
Økonomiudvalget	-45.141,0	-45.874,1	-45.874,1	0,0
I alt	-45.139,9	-45.868,5	-45.869,1	0,6

Mindreforbruget på Hovedkonto 7 kan forklares ved, at Børne- og Ungdomsudvalget forventer et mindreforbrug på 0,8 mio. kr. vedr. renteudgifter og bankgebyr, som forventes budgettilpasset i 4. sag om bevillingsmæssige ændringer. Det bemærkes, at indtægtsbudgetet er opjusteret med 168,2 mio. kr. siden augustprognosen, hvilket primært skyldes merindtægter vedr. forskerskat på 157,9 mio. kr.

Hovedkonto 8 dækker over balanceforskydninger, herunder langfristede balanceposter, hvor der er krav om budgetlægning. På Hovedkonto 8 forventes et mindreforbrug på 1,1 mio. kr., jf. tabel 3.

Tabel 3. Forventet regnskab på hovedkonto 8

Mio. kr.	Vedttaget budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab	Afvigelse ift. korrigeret budget
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	0,0	0,0	0,0	0,0
Børne- og Ungdomsudvalget	40,8	0,0	0,0	0,0
Kultur- og Fritidsudvalget	0,0	0,4	0,4	0,0
Socialudvalget	30,3	0,2	-0,2	0,4
Sundheds- og Omsorgsudvalget	257,4	8,8	8,8	0,0
Teknik- og Miljøudvalget	225,4	213,0	212,3	0,7
Økonomiudvalget	450,9	699,4	699,4	0,0
I alt	1.004,9	921,9	920,8	1,1

Mindreforbruget på Hovedkonto 8 kan henføres til, at:

- Teknik- og Miljøudvalget forventer et mindreforbrug på 0,7 mio. kr. vedrørende Landsbyggefonden, hvor der er usikkerhed i forhold til udbetaling til igangværende ansøgninger.
- Socialudvalget forventer et mindreforbrug på 0,4 mio. kr., som primært kan tilskrives en forskydning på 0,3 mio. kr. vedrørende Beboerindskudslån og tilbagebetalinger til kommunen af lån i forbindelse med fraflytning fra det almene botilbud. Hertil kommer en forskydning på 0,1 mio. kr. vedrørende en selvejende institutions mellemværende med forvaltningen.

Det takstfinansierede område

Det takstfinansierede område (Hovedkonto 1) dækker forsyningsområdet mv., herunder affaldsområdet og jorddeponi. Der forventes merforbrug på takstfinansierede overførsler på 1,5 mio. kr., jf. tabel 4.

Tabel 4. Forventet regnskab på hovedkonto 1

Mio. kr.	Vedttaget budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab	Afvigelse ift. korrigeret budget
Anlæg	330,2	183,6	183,6	0,0
Overførsler	69,5	47,0	48,5	-1,5

Resultatet på det takstfinansierede område på -1,5 mio. kr. er sammensat af et merforbrug på jorddeponi på 5,9 mio. kr. og et mindreforbrug på affald på 4,4 mio. kr.

Merforbruget på *jorddeponi* på 5,9 mio. kr. skyldes en række modsatrettede bevægelser, herunder mindredgifter på 19,3 mio. kr. som følge af at der transporteres mindre jord til Lynetteholmen, end der var forudsat i budgettet. De lavere jordmængder medfører tilsvarende mindreindtægter på 18,3 mio. kr. Der forventes derudover bl.a. merudgifter på 12 mio. kr. til indkøb af fire nye dumpere. Det modsvares bl.a. af 7,7 mio. kr. i ledige midler som følge af rentestigninger.

Mindreforbruget på *affald* på 4,4 mio. kr. skyldes bl.a. 2,4 mio. kr. i merindtægter fra salg af affald, primært papir og metal, hvilket skyldes både ændrede mængder og priser. Merforbruget modsvares bl.a. af 2,0 mio. kr. i mindredgifter til behandling af affald på grund af lavere mængder og ændrede priser generelt.

Kvartalsregnskab

Kvartalsregnskabet i tabel 5 viser det faktiske forbrugs andel af det forventede korrigerede budget efter 3. kvartal sammenlignet med forbrugsandelen på samme tidspunkt i de forudgående år.

Tabel 5. Kvartalsregnskab

Mio. kr.	Vedttaget budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab	Forbrug 3. kvartal	Forbrugsandel		
					2023	2022	2021
Service	29.837	30.047	30.198	22.737	75,7%	75,3%	74,3%
Anlægsudgifter	3.455	3.886	3.886	2.456	63,2%	55,2%	55,2%
Anlægsindtægt.	-214	-268	-268	-145	54,0%	97,2%	90,6%
Overførsler	11.402	10.966	10.984	7.848	71,6%	72,0%	73,6%

Note: Anlægs- og overførselsområdet er opgjort ekskl. hovedkonto 1

Kvartalsregnskabet viser, at forbrugsandelen i forhold til rammen på service ligger 0,4 procentpoint over sidste år. I det faktiske forbrug indgår udgifter til fordrevne ukrainere. Ses der bort fra fordrevne ukrainere forventes pr. oktober 2023 et samlet mindreforbrug i forhold til det opdaterede sigtepunkt ekskl. Ukraine på 120,7 mio. kr., hvor der på samme

tidspunkt i 2022 var forventning om et mindreforbrug på 94,4 mio. kr. i forhold til sigtepunktet. I 2022 endte regnskabet på service korrigeret for udgifter til ukrainere og COVID-19 på et mindreforbrug på 336 mio. kr. Forbrugsandelen efter 3. kvartal i 2023 kan indikere, at forbrugsudviklingen ikke i samme omgang som i 2022 tilsiger en stigning i mindreforbruget ekskl. Ukraine fra 3. kvartalsprognose til regnskabet.

Forbrugsandelen for anlægsudgifter er 8 procentpoint højere end årene før. Forbrugsandelen er delvist påvirket af ændrede regnskabsprocesser i Byggeri København, hvor fakturaer indregnes på tidligere tidspunkt end sædvanligt.

Forbrugsandelen på anlægsindtægter er betydeligt lavere end i de forudgående år. Forbrugsandelen på anlægsindtægter hænger i høj grad sammen med realisering af konkrete salg af ejendomme mv.

Forbrugsandelen på overførselsområdet er 0,4 procentpoint lavere end i 2022. Forbrugsandelen skal ses i forhold til, at der ifm. oktoberprognosen både i 2023 og 2022 er sket betydelige budgettilpasninger på området, hvor budgettet er nedskrevet med hhv. 677,7 mio. kr. og 354,7 mio. kr. pga. forventede mindreforbrug.

Udvalgsforklaringer

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget

<i>Mio. kr.</i>	Vedttaget budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab	Afvigelse ift. korrigeret budget
Service	1.091,6	1.153,3	1.251,5	-98,2
Anlægsudgifter	12,2	12,1	12,1	0,0
Anlægsindtægter	0,0	0,0	0,0	0,0
Overførsler mv.	8.309,3	7.951,0	7.951,0	0,0
Finansposter (HK 7)	0,0	0,0	0,0	0,0
Finansposter (HK 8)	0,0	0,0	0,0	0,0

Service

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget forventer et samlet merforbrug på i alt 98,2 mio. kr. på service. Merforbruget henføres udelukkende til udgifter relateret til fordrevne fra Ukraine i 2. halvår. Når der ses bort fra udgifter relateret til fordrevne fra Ukraine, forventer Beskæftigelses- og Integrationsudvalget balance på den almindelige drift på service.

Udvalgets udgifter til fordrevne ukrainere udgør i alt 175,1 mio. kr., hvor til der tidligere er afsat 76,9 mio. kr. vedr. udgifterne i 1. halvår. Merforbruget udgør dermed 98,2 mio. kr. vedrørende 2. halvår. Årsagen til det

forventede merforbrug pga. fordrevne fra Ukraine skyldes primært udgifter til indkvartering.

Anlægsudgifter

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget forventer balance på anlægsudgifter.

Anlægsindtægter

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget har ikke budget på anlægsindtægter.

Overførsler mv.

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget forventer balance på overførselsudgifter. Forventningen dækker over, at der er foretaget budgettilpasninger for at tilpasse budgettet til forbrugsskønnet i nærværende prognose.

På *efterspørgselsstyrede indsatser* er der foretaget budgettilpasninger, som omfatter en nedskrivning af budgettet med 92,6 mio. kr. Nedskrivningen af budgettet sker pga. mindreforbrug som følge af dels færre ydelsesmodtagere og dermed mindre aktivitet i beskæftigelsestilbud, samt dels at statsligt tilskud til indsatserne for fordrevne ukrainere overstiger udgifterne.

På *efterspørgselsstyrede overførsler* er der foretaget en nedskrivning af budgettet på 238,4 mio. kr. Afvigelsen skyldes dels færre ydelsesmodtagere end budgetteret, hvilket betyder, at udgifterne falder med 131,3 mio. kr. og dels lavere enhedspriser, som betyder, at udgifterne falder med 107,1 mio. kr. Det budgettilpassede mindreforbrug på området vedrører særligt kontanthjælp. Forbrugsskønnet er baseret på Økonomiministeriets Økonomiske Redegørelse pr. august 2023 samt udviklingen i antallet af ydelsesmodtagere og udgifter i 2023.

Finansposter

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget har ikke budget på finansposter.

Børne- og Ungdomsudvalget

<i>Mio. kr.</i>	Vedtaget budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab	Afvigelse ift. korrigeret budget
Service	11.888,7	12.041,1	12.076,0	-34,9
Anlægsudgifter	288,4	151,0	151,0	0,0
Anlægsindtægter	0,0	-30,3	-30,3	0,0
Overførsler mv.	31,1	57,9	52,9	5,0
Finansposter (HK 7)	0,6	1,1	0,3	0,8
Finansposter (HK 8)	40,8	0,0	0,0	0,0

Service

På service forventer Børne- og Ungdomsudvalget et samlet merforbrug på 34,9 mio. kr., hvoraf udgifter til fordrevne ukrainere udgør 47,8 mio. kr. Udvalget har modtaget 25,6 mio. kr. som kompensation for Ukraineudgifterne i 1. halvår 2023. Der forventes samlede udgifter for 73,5 mio. kr. i 2023, hvormed der er Ukrainerelaterede udgifter vedr. 2. halvår for 47,8 mio.kr.

Ses der bort fra udgifterne til fordrevne ukrainere, forventes et samlet mindreforbrug på 12,9 mio. kr. Af det samlede mindreforbrug forventes en decentral gæld på 0,8 mio. kr. samt mindreforbrug af eksterne midler for 40,9 mio. kr., hvorfor der forventes et merforbrug på 27,2 mio. kr. på den ordinære drift. Det samlede mindreforbrug dækker over modsatte bevægelser på tværs af udvalgets servicebevillinger.

På *dagtilbudsområdet* forventes der et samlet mindreforbrug på 23,1 mio. kr. ekskl. Ukraine. Mindreforbruget forklares primært af et mindreforbrug på centrale poster på 24,9 mio., der dækker over bl.a. uddannelse, fastholdelse og rekruttering og vikardækning. Ligeledes forventes merindtægter på forældrebetaling for 28,4 mio. kr., decentral opsparring på 26,1 mio. kr. og mindreforbrug på 15,4 mio. kr. vedr. statslige midler til løft af fritidspædagogikken. Dette modsvarer primært af et forventet merforbrug på 83,6 mio. kr. vedr. højere aktivitet end budgetteret på 0-17-årsområdet, et merforbrug på 24,5 mio. kr. vedr. udgifter til fastholdelse af kapacitet, energipriser og udflytterkørsel samt et merforbrug på 13,0 mio. kr. vedrørende fastholdelse af den fysiske kapacitet.

På *specialdagtilbudsområdet* forventes et samlet merforbrug på 2,9 mio. kr. ekskl. Ukraine. Merforbruget skyldes primært 8,9 mio. kr. vedrørende stigning i antallet af børn i omkostningstunge tilbud, hvilket modsvarer af en forventet merindtægt på 5,1 mio. kr. samt decentral gæld på 3,3 mio. kr.

På *undervisningsområdet* forventes et samlet merforbrug på 1,0 mio. kr. ekskl. ukraineutgifter. På området forventes en decentral gæld på 31,5 mio. kr., mens der forventes mindreforbrug på eksterne midler på 24,0 mio. kr. vedr. Skoletjenesten, Sankt Annæ og Europaskolens opsparring, hvormed den ordinære drift udviser et mindreforbrug på 6,5 mio. kr. Det forventede resultat på den ordinære drift dækker overordnet over et merforbrug pga. stigende aktivitet vedr. privat- og efterskoler på 23,3 mio. kr., som delvist modsvarer af et mindreforbrug på 10,7 mio. kr. på Den Forberedende Grunduddannelse (FGU), som er et alternativ til 10. klasse. Hertil kommer bl.a. et merforbrug på 36,5 mio. kr. vedr. 0.-9. klasse, et merforbrug på 40,8 mio.kr. vedr. køb af undervisningspladser som følge af højere aktivitet. Omvendt forventes merindtægter på salg af undervisningspladser på 61,8 mio. kr. samt mindreforbrug på 10. klasser på 6,3 mio. kr. Hertil kommer bl.a. et mindreforbrug på 11,0 mio. kr. på centrale poster.

På *specialundervisning* forventes et merforbrug på 9,2 mio. kr. ekskl. ukraineudgifter. Merforbruget skyldes primært en stigning i antallet af elever i omkostningstunge tilbud og køb og salg af pladser for samlet 35,4 mio. kr. Hertil kommer stigende udgifter til befordring på 11,4 mio. kr. Merforbrugene modsvares bl.a. af forventede centrale mindreforbrug på 28,3 mio. kr. vedr. kapacitetsprojekter samt mindreforbrug vedr. statslige midler på 5,2 mio. kr. fra aftalen om 10-årsplanen for psykiatrien og mental sundhed, hvor det endnu ikke er meldt ud, hvordan kommunerne skal anvende midlerne.

På sundhed forventes der et mindreforbrug på 1,6 mio. kr. ekskl. ukraineudgifter. Mindreforbruget er særligt drevet af rekrutteringsudfordringer.

På administration forventes der et mindreforbrug på 1,3 mio. kr. ekskl. ukraineudgifter, som primært skyldes mindreforbrug af eksterne midler.

Anlægsudgifter

Børne- og Ungdomsudvalget forventer balance på anlægsudgifter.

Anlægsindtægter

Børne- og Ungdomsudvalget forventer balance på anlægsindtægter.

Overførsler m.v.

Børne- og Ungdomsudvalget forventer et mindreforbrug på 5,0 mio. kr., som primært forklares ved, at der forventes færre elever både på den forberedende grunduddannelse (FGU) og Særligt Tilrettelagt Ungdomsuddannelse (STU) end oprindeligt antaget.

Finansposter

Børne- og Ungdomsudvalget forventer et mindreforbrug på 0,8 mio. kr. vedr. renteudgifter og bankgebyr.

Kultur- og Fritidsudvalget

Mio. kr.	Vedttaget budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab	Afvigelse ift. korrigeret budget
Service	1.589,9	1.665,0	1.676,7	-11,7
Anlægsudgifter	72,6	65,2	65,2	0,0
Anlægsindtægter	0,0	-1,9	-1,9	0,0
Overførsler mv.	621,0	591,7	591,7	0,0
Finansposter (HK 7)	-0,2	-0,2	-0,2	0,0
Finansposter (HK 8)	0,0	0,4	0,4	0,0

Service

Kultur- og Fritidsudvalget forventer et samlet merforbrug på servicebevillingen på 11,7 mio. kr. inkl. udgifter til ukrainere i 2. halvår på 1,1 mio. kr. Merforbruget på service udgør 10,5 mio. kr. ekskl. udgifterne til fordrevne ukrainere.

På hovedproduktet *Borgerservice og Myndighed* forventes et samlet merforbrug på 1,1 mio. kr. pga. fordrevne ukrainere, som forvaltningen bl.a. bistår med indrejseregistreringer og øvrig borgerbetjening. I forbindelse med forventet regnskab efter 1. halvår modtog Kultur- og Fritidsudvalget 1,0 mio. kr. kompensation svarende til udgifter til fordrevne ukrainere i første halvdel af 2023.

På hovedproduktet *Kultur og Fritid* forventes et samlet merforbrug på 10,6 mio. kr. Det samlede merforbrug er sammensat af et merforbrug vedrørende aktivitetsområdet på 11,0 mio. kr. og et mindreforbrug på ca. 0,5 mio. kr. vedr. et ICORN-fribykunstnerophold, som vil søges overført til 2024, da det er kontraktbundne midler. Merforbruget på aktivitetsområdet på 11,9 mio. kr. skyldes 5 mio. kr. mindreindtægter fra betalende gæster i forvaltningens kultur- og idrætstilbud. Særligt svømmehaller og Københavns Museum oplever ændrede besøgs mønstre, hvilket har betydet ændrede forudsætninger for implementering af investerings- og effektiviseringsforslag. Herudover vedrører ca. 5 mio. kr. af merforbruget stigende udgifter som følge af høj kerneinflation og en ikke-tilsvarende regulering af takster i løbet af 2023, mens ca. 1 mio. kr. af merforbruget skyldes øgede udgifter til implementering af tryghedsskabende initiativer.

Forvaltningen har igangsat en række tiltag mhp. at bringe budgettet i balance og følger op på konkrete handleplaner, ligesom der afsøges muligheder for yderligere tiltag. Kultur- og Fritidsudvalget vil ultimo november blive forelagt en beslutning om mulig omprioritering af øvrige disponible midler mhp. at sikre budgetbalance.

Anlægsudgifter

Kultur- og Fritidsudvalget forventer balance på anlægsudgifter.

Anlægsindtægter

Kultur- og Fritidsudvalget forventer balance på anlægsindtægter.

Overførsler m.v.

Kultur- og Fritidsudvalget forventer balance på overførsler mv.

Finansposter

Kultur- og Fritidsudvalget forventer balance på finansposter.

Socialudvalget

Mio. kr.	Vedtaget budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab	Afvigelse ift. korrigeret budget
Service	6.614,1	6.877,1	6.929,9	-52,8
Anlægsudgifter	51,4	36,0	36,0	0,0
Anlægsindtægter	-4,3	-3,1	-3,1	0,0
Overførsler mv.	65,1	48,8	71,6	-22,8
Finansposter (HK 7)	0,3	0,3	0,5	-0,2
Finansposter (HK 8)	30,3	0,2	-0,2	0,4

Service

Socialudvalget forventer et merforbrug på 52,8 mio. kr., hvoraf 12,8 mio. kr. relaterer sig til udgifter til fordrevne ukrainere i 2. halvår. Ekskl. ukrainere forventes dermed et merforbrug på 40,0 mio. kr. Heri indgår mindreforbrug, som forventes overført til 2024, hvormed resultatet på den almindelige drift er merforbrug på 42,4 mio. kr. Indarbejdet i prognosen er desuden en forventning om, at SOF i forbindelse med 3. sag om bevillingsmæssige ændringer bliver tildelt 11,3 mio. kr. fra puljen til uforudsete udgifter til at dække de to need-to sager fra budgetforhandlingerne 2024, som også medfører et merforbrug i 2023. Udvalgets merforbrug på service dækker over modsatrettede bevægelser på tværs af udvalgets bevillinger.

På bevillingen *Børnefamilier med særlige behov* forventes et mindreforbrug på 0,9 mio. kr., når der ser bort fra udgifter vedr. ukrainere. Resultat på området ekskl. Ukraine afspejler bl.a., at der på området er der et forventet merforbrug på foranstaltninger og tidlig indsats på 12,1 mio. kr., hvilket skyldes højeres aktivitet end budgetteret. Omvendt ses bl.a. et forventet mindreforbrug på dagbehandling og fleksible indsatser på 7,2 mio. kr. og samt 3,0 mio. kr. på sikrede pladser. Området har derudover en forventet overførsel af et mindreforbrug på 2,4 mio. kr. på den objektivt finansierede institution Sønderbro, som iht. kommunens regnskabsregler skal overføres til næste år.

På bevillingen *Borgere med sindslidelse* forventes et mindreforbrug på 9,3 mio. kr. ekskl. udgifter til fordrevne ukrainere. Mindreforbruget henføres primært til lavere aktivitet samt generel tilbageholdenhed og kompenserende handlinger i Socialforvaltningen mhp. at håndtere udfordringer på andre områder indenfor forvaltningens ramme.

På bevillingen *Udsatte voksne* forventes et merforbrug på 2,9 mio. kr. ekskl. udgifter til fordrevne ukrainere. Ud af merforbruget kan 5,2 mio. kr. henføres til krisecentre, herunder primært til lavere belægning på kommunens egne tilbud, hvilket medfører lavere refusion og færre salgsindtægter end budgetteret. Hertil kommer bl.a. et mindreforbrug på døgntilbud på 2,5 mio. kr., som skyldes færre køb af pladser.

På bevillingen *den sociale hjemmepleje* forventes merforbrug på 23,9 mio. kr. Merforbruget kan primært henføres til stigende aktivitet samt stigende enhedspris på området for sygepleje, hvor der er et forventet merforbrug på 15,8 mio. kr. Hertil kommer et forventet merforbrug på 8,1 mio. kr. på området for hjemmepleje som følge af stigende aktivitet og flere visiterede unikke borgere. Området er også påvirket af et påbud fra Styrelsen for Patientsikkerhed, der har medført at flere sygeplejersker og assistenter er trukket ud af driften ift. en ekstraordinær dokumentationsindsats, hvorfor området har flere udgifter til vikarer.

På bevillingen *Borgere med handicap* forventes et merforbrug på 31,1 mio. kr. ekskl. udgifter til fordrevne ukrainere. Merforbruget på området tilskrives primært et merforbrug på 19,1 mio. kr. på døgntilbud som følge af stigning i det gennemsnitlige støttebehov på købte og egne pladser. Hertil kommer, at der på dagbehandling og fleksible indsatser forventes et merforbrug på 14,4 mio. kr. pga. højere aktivitet og enhedspris end forventet. Desuden forventes tilsvarende merforbrug pga. højere aktivitet og enhedspris på 10,2 mio. kr. på foranstaltninger og tidlig indsats. På området for dagtilbud ses omvendt et mindreforbrug på 11,8 mio. kr., der tilskrives en generel tilbageholdenhed og kompenserende handlinger for at håndtere udfordringer på andre områder.

På bevillingen *Tværgående opgaver og administration* forventes et mindreforbrug på 7,8 mio. kr. Mindreforbruget skyldes primært vakanter samt generel tilbageholdenhed for at håndtere udfordringer på andre områder.

Anlægsudgifter

Socialudvalget forventer balance på anlægsudgifter.

Anlægsindtægter

Socialudvalget forventer balance på anlægsindtægter.

Overførsler m.v.

Efterspørgselsstyrede overførsler udviser et forventet merforbrug på 22,8 mio. kr. Merforbruget kan primært henføres til sociale ydelser, som følge af en højere aktivitet end budgetteret på tabt arbejdsfortjeneste samt stigende aktivitet vedrørende hjemmetræning til børn.

Finansposter

På Hovedkonto 7 forventes merforbrug på 0,2 mio. kr. på renter. Merforbruget kan primært henføres til et merforbrug vedr. gebyrer for firma-dankort og Smartregnskab konti. De langfristede balanceposter på Hovedkonto 8 udviser en forskydning på 0,4 mio. kr., som primært kan tilskrives en forskydning på 0,3 mio. kr. vedrørende Beboerindskudslån ifm. tilbagebetalinger til kommunen af lån ved fraflytning fra det almene botilbud.

Sundheds- og Omsorgsudvalget

<i>Mio. kr.</i>	Vedttaget budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab	Afvigelse ift. korrigeret budget
Service	5.156,6	5.181,5	5.182,6	-1,1
Anlægsudgifter	56,0	35,7	35,7	0,0
Anlægsindtægter	0,0	5,9	5,9	0,0
Overførsler mv.	2.074,3	2.102,0	2.102,0	0,0
Finansposter (HK 7)	1,3	0,7	0,7	0,0
Finansposter (HK 8)	257,4	8,8	8,8	0,0

Service

Sundheds- og Omsorgsudvalget forventer et samlet merforbrug på servicerammen på i alt 1,1 mio. kr., som kan henføres til merudgifter til fordrevne ukrainere i 2. halvår. Opgjort ekskl. udgifterne til ukrainske fordrevne forventes der således balance på service. Forventningen om balance på service dækker over modsatrettede bevægelser på udvalgets bevillinger.

På bevillingen *Sundhed* forventes et mindreforbrug på 13,6 mio.kr. Det forventede mindreforbrug skyldes bl.a. et forventet mindreforbrug på færdigbehandlede patienter på 12,0 mio. kr., som skyldes, at kommunen har været i stand til at hjemtage flere færdigbehandlede patienter fra hospitalerne end hidtil forventet. Hertil kommer mindreforbrug på 4,2 mio. kr. vedr. begravelseshjælp samt mindreforbrug på tværs af områderne arbejdsmiljø, sundhedsindsats og forebyggelse på samlet 8,2 mio. kr., som primært skyldes vakancer. Hertil kommer et merforbrug på 10,7 mio. kr. på genoptræning efter sygehusindlæggelse, som primært skyldes stigende aktivitet på den vederlagsfrie og private fysioterapi, samt de kommunale genoptræningsenheder.

På bevillingen *Ældre* forventes der et merforbrug inkl. udgifter til fordrevne fra Ukraine på 15,0 mio. kr. Udgifter til fordrevne ukrainere er på 1,1 mio. kr., hvormed der forventes et merforbrug på 13,9 mio. kr. ekskl. udgifter til fordrevne ukrainere. Det forventede, samlede merforbrug skyldes bl.a. et merforbrug på hjælpemidler på 15,1 mio. kr. pga. aktivitetsstigning på handicapkørsel, der skyldes en udvidelse af målgruppen, samt prisstigninger på kørsel. Derudover forventes et merforbrug på 17,1 mio. kr. på sygepleje, der skyldes et højt sygefravær og dertilhørende vikarudgifter. Endvidere forventes bl.a. merforbrug på plejebolig på 11,2 mio. kr. pga. stigende udgifter til vikarer som følge af øget sygefravær og øgede rengøringsstandarder efter COVID-19. Herudover forventes omvendt bl.a. et mindreforbrug på 29,9 mio. kr. på køb og salg af pladser, som til dels skyldes en svag stigning i køb af pladser i andre kommuner, samt en betydelig stigning i salg af pladser i Københavns Kommune.

På bevillingen *Administration* forventes et mindreforbrug på 0,3 mio. kr. som følge af vakancer.

Anlægsudgifter

Sundheds- og Omsorgsudvalget forventer balance på anlægsudgifter.

Anlægsindtægter

Sundheds- og Omsorgsudvalget forventer balance på anlægsindtægter.

Overførsler m.v.

Sundheds- og Omsorgsudvalget forventer balance på overførsler.

Finansposter

Sundheds- og Omsorgsudvalget forventer balance på finansposter.

Teknik- og Miljøudvalget

<i>Mio. kr.</i>	Vedttaget budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab	Afvigelse ift. korrigeret budget
Service	999,3	1.007,3	1.002,7	4,6
Anlægsudgifter	1.066,1	895,1	895,1	0,0
Anlægsindtægter	-62,6	-39,6	-39,6	0,0
Overførsler mv.	2,6	2,6	2,2	0,3
Finansposter (HK 7)	-0,9	3,6	3,7	0,0
Finansposter (HK 8)	225,4	213,0	212,3	0,7

Service

Teknik- og Miljøudvalget forventer et samlet mindreforbrug på 4,6 mio. kr. Forventningen dækker over række modsatrettede bevægelser på udvalgets servicebevillinger, herunder et forventet mindreforbrug på 19,0 mio. kr. på *Ordinær drift*, forventede mindreindtægter på 22,6 mio. kr. på *Parkering* samt et forventet mindreforbrug på 8,4 mio. kr. på *Byfornyelse/ydelsesstøtte*. Hertil kommer et merforbrug på 0,2 mio. kr. på *Krematoriedrift*.

På bevillingen *Ordinær drift* forventes et mindreforbrug på 19,0 mio. kr. Mindreforbruget udgøres bl.a. af mindreforbrug på 17,5 mio. kr. på løn, hvilket hovedsageligt skyldes at ansættelsen af ekstra parkeringsvagter er udsat pga. forsinkelse i oprettelsen af 15 nye parkeringszoner samt merindtægter på 15,5 mio. kr., hvilket hovedsageligt skyldes færdiggørelsen af én stor byggesag, Scandic Spectrum. Det samlede mindreforbrug på ordinær drift består derudover bl.a. af et merforbrug på 10,8 mio. kr. vedr. materielinvesteringer og materielvedligehold samt et merforbrug på 2,9 mio. kr. som følge af advokatbistand i en kartelsag, hvor deltagerne i et ulovligt lastbilkartel er blevet sagsøgt med henblik på erstatning.

På bevillingen *Parkering* forventes samlede mindreindtægter på 22,6 mio. kr. Mindreindtægterne vedrører 13,7 mio. kr. på parkeringsafgiftsområdet og 8,9 mio. kr. på betalingsparkering. Mindreindtægterne på 13,7 mio. kr. på afgiftsområdet skyldes primært forsinkelse i oprettelsen af 15 nye tidsbegrænsede zoner og den deraf følgende senere rekruttering af ekstra p-vagter. Dette medfører isoleret set 18,7 mio. kr. i mindreindtægter. I modsat retning forventes merindtægter på 5,0 mio. kr. som følge af ændret regnskabspraksis i forhold til opkrævning af udlændinge og diplomater. På betalingsparkeringsområdet består mindreindtægterne af 5,9 mio. kr. på timeparkering, hvilket vurderes at skyldes et stigende antal nulemissionskøretøjer. Mindreindtægterne består derudover af 3,0 mio. kr. som følge af at flere parkanter end ventet er skiftet fra dyrere beboerlicenser til billigere beboerlicenser.

På bevillingen *Byfornyelse, ydelsesstøtte* forventes et mindreforbrug på 8,4 mio. kr. Mindreforbruget skyldes forsinkelser i opførelsen af nye kollegier, hvilket medfører, at færre kollegier er berettiget til at søge tilskud.

Anlægsudgifter

Teknik- og Miljøudvalget forventer balance på anlægsudgifter.

Anlægsindtægter

Teknik- og Miljøudvalget forventer balance på anlægsindtægter.

Overførsler m.v.

På overførsler ekskl. det takstfinansierede område forventes på bevillingen *Byfornyelse, efterspørgselsstyrede overførsler* et mindreforbrug på 0,3 mio. Mindreforbruget vedrører indfasningsstøtte til huslejestigninger i lejeboliger.

Finansposter

Teknik- og Miljøudvalget forventer 0,7 mio. kr. i mindreforbrug på Hovedkonto 8. Mindreforbruget skyldes, at der vedr. Landsbyggefonden er usikkerhed i forhold til udbetaling til igangværende ansøgninger.

Økonomiudvalget

<i>Mio. kr.</i>	Vedttaget budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab	Afvigelse ift. korrigeret budget
Service	2.467,1	2.118,4	2.049,2	69,2
Anlægsudgifter	1.908,2	2.694,2	2.691,2	3,0
Anlægsindtægter	-146,6	-199,0	-199,0	0,0
Overførsler mv.	298,8	212,0	212,0	0,0
Finansposter (HK 7)	-45.141,0	-45.874,1	-45.874,1	0,0
Finansposter (HK 8)	450,9	699,4	699,4	0,0

Service

Når der ses bort fra puljen til uforudsete udgifter på 69,2 mio. kr., forventer Økonomiudvalget balance på service.

Det bemærkes, at Økonomiudvalgets forventede regnskab indeholder usikkerhed om evt. behov for måltal til et internt lån vedr. erhvervsleje-projektet i Københavns Ejendomme. Økonomiforvaltningen forelægger Økonomiudvalget en sag om status på Erhvervslejeprojektet ultimo 2023, hvor behovet for evt. internt lån adresseres.

Anlægsudgifter

Økonomiudvalget forventer mindreforbrug på anlægsudgifter pga., at der resterer 3,0 mio. kr. i puljen til uforudsete udgifter på anlæg.

Anlægsindtægter

Økonomiudvalget forventer balance på anlægsindtægter.

Overførsler m.v.

Økonomiudvalget forventer balance på overførsler.

Finansposter

Økonomiudvalget forventer balance på finansposter.

Intern Revision og Borgerrådgiveren

<i>Mio. kr.</i>	Vedtaget budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab	Afvigelse ift. korrigeret budget
Borgerrådgiveren	11,1	11,4	11,4	0,0
Intern Revision	18,6	18,7	18,1	0,6

Udenfor forvaltningsinddelingen er hhv. Borgerrådgiveren og Intern Revision, som alene har budget på service. Intern Revision forventer et mindreforbrug på 0,6 mio. kr., primært pga. vakancer samt DUT-midler vedrørende udvidet revisionsmodel på social- og beskæftigelsesområdet.