

# REFERAT Magistraten 2026-29 d. 13-04-2026

**Mødedato** Mandag d. 13. april 2026 kl. 17:00

**Mødested** Udvalgsværelse 1

## Indholdsfortegnelse

Meddelelser fra borgmesteren.....	3
Forslag til beslutning fra rådmand Bianca Vitting, fhv. rådmand Mette Bang Larsen og fhv. kommu	4
Beslutning om Frederiksberg Kommunes årsregnskab 2025.....	7
Befolkningsprognose 2026.....	12
Beslutning om anlægsoverførsler fra 2025 til 2026 og 2027.....	15
Beslutning om driftsoverførsler 2025 til 2026.....	18
Beslutning om anlægsregnskaber for Børneudvalget - regnskab 2025.....	22
Beslutning om anlægsregnskaber for Undervisningsudvalget - regnskab 2025.....	24

## **Punkt 72: Meddelelser fra borgmesteren**

00.22.00-P35-2-26

### **Sagsfremstilling**

#### **a. AI-drøftelse den 4. maj 2026 under Magistratens møde**

Magistraten blev orienteret om drøftelse den 4. maj 2026 vedrørende AI. Drøftelsen har baggrund i budgetaftalen for 2026.

#### **b. Møde om KKR**

Magistraten blev orienteret om mødet i KKR den 7. april 2026.

#### **c. Afgørelse fra procesbevillingsnævnet vedrørende retssagen om Frederiksberg Boligfond**

Magistraten blev orienteret om status for retssagen om Frederiksberg Boligfond. Retssagen er afsluttet, idet procesbevillingsnævnet har givet lejere afslag på at indbringe sagen for Højesteret.

Magistraten vil senere invitere repræsentanter for fondens bestyrelse, når der skal tages stilling til fondens økonomiske plan.

#### **d. Orientering fra Socialtilsyn Hovedstaden om skærpet tilsyn mv.**

Magistraten blev orienteret om afgørelser om skærpet tilsyn i perioden 25. februar til 29. marts 2026 samt om en dom af 23. marts 2026 fra retten på Frederiksberg om et bosted. Dommen frikender Socialtilsyn Hovedstaden.

#### **e. Orientering om seniorkoncerter den 19., 20. og 21. maj 2026**

Magistraten blev erindret om, at de to valggrupper hhv. (AØBF-valggruppen og CVI-valggruppen) hver skal udpege to talere til koncerterne, og blev opfordret til at fordele koncerterne imellem sig.

#### **f. Orientering om udvalgsaftenen den 4. maj 2026**

Magistraten blev orienteret om, at der alene er møde i Magistraten den 4. maj 2026, så der er mulighed for at deltage i fællesspisningen på John Winthers Plads.

#### **g. Orientering om afgørelse fra Huslejenævnet**

Magistraten blev orienteret om, at kommunen har tabt en sag om huslejevarsling i kommunale beboelsesejendomme, som kan medføre tab for kommunen, hvis administrator ikke dækker tabet.

# **Punkt 73: Forslag til beslutning fra rådmand Bianca Vitting, fhv. rådmand Mette Bang Larsen og fhv. kommunalbestyrelsesmedlem Anja Lundtoft om at indføre handicapklausuler i Frederiksberg Kommunes offentlige udbud**

00.32.00-G01-4-26

## **Resumé**

Forvaltningen har på baggrund af et beslutningsforslag fra Enhedslisten undersøgt muligheden for at indføre handicapklausuler i Frederiksberg Kommunes indkøbskontrakter. Københavns Kommune har siden 1. august 2023 stillet krav om, at kommunens kontrakter med en samlet volumen på 5 mio. kr. skal indeholde en klausul der kræver, at leverandøren skal have medarbejdere med funktionsnedsættelse ansat. Erfaringer fra København viser, at man har forsøgt sig med klausulen i udbudsmaterialet, men forvaltningen kan ikke udpege indgåede kontrakter, hvor klausulen indgår. Anvendelse af handicapklausuler forventes herudover at fordyre kontrakterne samt øge kommunens administrative udgifter, hvis de er mulige at anvende. Det anbefales på den baggrund, at beslutningsforslaget ikke tiltrædes.

## **Beslutning**

Magistraten udsatte sagen efter drøftelse, idet forvaltningen blev anmodet om vurdering af handicapklausulers lovlighed, antal kontrakter, hvor en klausul kunne være relevant og endelig alternativt, om anvendelse af handicappede medarbejdere kunne indgå som et tildelingskriterium ved udbud.

## **Indstilling**

Forvaltningen indstiller til Magistraten

- at beslutningsforslaget ikke tiltrædes, idet der ikke kan peges på en effekt af at indføre handicapklausuler, samt peges på finansiering til fordyrelse af kontrakter og administration, såfremt klausulerne alligevel ønskes indført.

## **Anledning**

Nuværende rådmand Bianca Vitting, daværende kommunalbestyrelsesmedlem Anja Lundtoft og daværende rådmand Mette Bang Larsen fremsatte den 20. januar 2025 følgende beslutningsforslag om at indføre handicap-klausuler i Frederiksberg Kommunes offentlige udbud:

*"Enhedslisten foreslår at indføre såkaldte handicap-klausuler i Frederiksberg Kommunes større offentlige udbud, så disse leverandører forpligter sig til at have en eller flere personer med handicap ansat.*

*Kravet kan opfyldes af leverandøren ved anvendelse af fx personer i fleksjob eller ansatte, der enten er:*

- på førtidspension med løntilskud (skånejob)
- i beskyttet beskæftigelse
- bevilliget personlig assistent
- under isbryderordningen
- er ansat efter de sociale kapitler i overenskomsterne
- er ansatte med mentorstøtte

*Forslaget stilles med inspiration fra Københavns Kommune, der indførte handicap-klausuler fra 1. august 2023. Her gælder klausulerne for leverandører på kontrakter, der overstiger en samlet værdi på 5 mio. kroner. Enhedslisten vil lade det være op til forvaltningen at vurdere, hvilken størrelsesorden der skal gælde på Frederiksberg."*

## **Anbefaling**

Forvaltningen anbefaler, at beslutningsforslaget ikke tiltrædes. Erfaringer fra Københavns Kommune viser, at klausulen i praksis har været vanskelig at anvende og ikke har ført til den forventede beskæftigelseseffekt. På baggrund af lignende erfaringer med sociale klausuler må det endvidere forventes, at implementeringen af en handicapklausul vil medføre økonomiske merudgifter i form af både højere kontraktpriser samt et øget administrativt ressourceforbrug.

## Forvaltningens bemærkninger

Udbudsloven og EU-retten stiller krav om, at sociale klausuler kun kan anvendes, hvis ansættelsen har *direkte tilknytning til den konkrete kontrakt*, og at den ansatte *skal udføre kontraktrelevante opgaver i hele (eller dele af) kontraktperioden*. Konsekvensen af dette er, at det kun er kontrakter med en høj løbende driftsydelse, reel bemanning og som medfører rekrutteringsbehov hos leverandøren, der har potentiale (eksempler herpå kan være kontrakter vedrørende rengøring, kantinedrift, dele af ældre- og omsorgsopgaver og enkelte driftskontrakter med stabil bemanning).

Københavns Kommune har både langt større og mange flere driftskontrakter end Frederiksberg. Når det har været svært for Københavns Kommune at identificere relevante kontrakter, og når forvaltningen ikke umiddelbart kan pege på kontrakter, hvor klausulen har været i anvendelse, vurderes tiltaget tilsvarende ikke at have den ønskede effekt.

Københavns Kommune har haft handicapklausulen siden 2023. Erfaringen fra København er at:

- Klausulen har været anvendt i udbudsmateriale, men forvaltningen har ikke kunne udpege aftaler med leverandører, hvor klausulen indgår, selv om tærskelværdien er lav (5 mio. kr. i hele kontraktperioden).
- Forvaltningen har haft svært ved at identificere relevante kontrakter.
- Der er ingen dokumenteret beskæftigelseseffekt.
- Kommunen er i gang med at evaluere modellen, fordi den ikke fungerer i praksis.

Selvom erfaringer med handicapklausuler begrænser sig til Københavns Kommune, er der generelt set erfaring med, at sociale klausuler øger leverandørens omkostninger, hvilket typisk afspejles i de tilbudte priser. Konkurrence- og Forbrugerstyrelsens skriver i deres *Vejledning om sociale klausuler i udbud*, at: "Ordregivere skal [...] være opmærksomme på, at klausulerne kan forøge leverandørernes omkostninger og dermed prisen på opgaven." Påvirkningen af prisen skyldes eksempelvis udgifter til ansættelse, etablering af støttefunktioner, tilpasning af driften, usikkerhed om opgavens gennemførelse (en form for risikopræmie), ligesom potentielt færre bydere giver mindre konkurrence.

Der findes ikke en fast "takst" for håndteringen af klausuler, men hvis klausulen skal have en effekt tilføjer det en ekstraopgave i kommunen, der foruden udarbejdelse af kontraktvilkår og krav særligt omhandler kontrol af efterlevelse, løbende opfølgning og dialog med leverandøren samt sagsbehandling og administration forbundet hermed.

Frederiksberg Kommune er ligesom en række andre kommuner en del af Hovedstadssamarbejdet, som udfører kontrol af arbejds-klausuler for kommunen. De årlige udgifter til kontrolkapaciteten udgør til sammenligning 400.000 kr.

## Aktuelle indsatser

I Frederiksberg Kommunes aktuelle kontrakter fremgår det at: "*Leverandøren og eventuelle underleverandører skal bestræbe sig på at deltage i integration af udsatte grupper, eksempelvis længerevarende ledige, personer med anden etnisk baggrund end dansk og personer med nedsat arbejdsevne.*"

Frederiksberg Kommune tilbyder virksomheder en række handicapkompenserende ordninger, der har til formål at understøtte borgere med funktionsnedsættelser i at få fodfæste på arbejdsmarkedet og bevare tilknytningen til job. Kommunen arbejder ud fra et helhedsorienteret perspektiv, hvor indsatsen tilpasses den enkelte borgers behov og ressourcer. Blandt de centrale ordninger er personlig assistance, hvor borgere kan få støtte til praktiske arbejdsopgaver, der kompenserer for følgerne af deres funktionsnedsættelse. Kommunen tilbyder også hjælpemidler og støtte til indretning af arbejdspladsen, så fysiske rammer og arbejdsfunktioner kan tilpasses, og borgeren kan udføre sit job på lige fod med andre. For borgere med høretab stilles der tegnsprogstolkning og andre kommunikationshjælpemidler til rådighed. Derudover benytter kommunen isbryderordningen, som giver mulighed for et midlertidigt løntilskud til nyuddannede med handicap, og fortrinsadgang, der sikrer, at kvalificerede ansøgere med funktionsnedsættelse får mulighed for at komme i betragtning til ledige stillinger.

Endelig understøtter kommunen samarbejdet med virksomheder gennem "Socialt ansvar", som er en certificering, der har til formål at anerkende og synliggøre virksomheder, som bidrager til at skabe inkluderende arbejdspladser gennem støttet beskæftigelse for borgere på Frederiksberg. Arbejdsmarkedsafdelingen understøtter samarbejdet ved at matche borgere og virksomheder samt sikre, at løsningerne skaber værdi for både borger og virksomhed, ligesom de giver borgerne adgang til støtte og vejledning, der gør det muligt at komme i job, fastholde beskæftigelse eller finde nye veje ind på arbejdsmarkedet. En virksomhed kan blive certificeret, hvis den har adresse på Frederiksberg og tilbyder enten småjob (herunder socialt frikort), fleksjob, løntilskud, praktik uden sprogkrav eller længerevarende praktik over 13 uger til en borger fra Frederiksberg. I 2026 er der 101 certificerede virksomheder på Frederiksberg, og Arbejdsmarkedsafdelingen aflægger hvert år besøg hos de virksomheder, der lever op til kriterierne.

Samlet udgør disse ordninger en solid ramme, der styrker både borgernes muligheder og virksomhedernes forudsætninger for at skabe bæredygtige og inkluderende arbejdsfællesskaber.

Indførelsen af handicapklausuler i kommunens kontrakter forventes ikke at bidrage væsentligt til den eksisterende indsats. Såfremt der alligevel er et ønske om at anvende en handicapklausul som supplement til kommunens øvrige tiltag, anbefales det, at klausulen rammesættes tydeligt, så den er både juridisk holdbar og praktisk anvendelig (jf. afsnittet *Forvaltningens bemærkninger*). Uanset rammesætning må det forventes, at indkøbene fordyres og de administrative omkostninger til kontrol af efterlevelse af klausulerne vil stige. Det er vanskeligt at kvantificere fordyrelserne, da det både vil afhænge af antallet af kontrakter, der påføres kravet og volumen på kontrakterne. Et skøn for de samlede meromkostninger pr. kontrakt er ca. 250.000 kr. Forvaltningen kan ikke pege på finansiering til de forventede meromkostninger.

### **Bevillingsmæssige konsekvenser**

Sagen har ingen bevillingsmæssige konsekvenser.

### **Borgmesterpåtegning**

-

### **Behandling**

Magistraten

Kommunalbestyrelsen

# Punkt 74: Beslutning om Frederiksberg Kommunes årsregnskab 2025

00.32.10-S00-1-26

## Resumé

Forvaltningen præsenterer i denne sag Magistraten og Kommunalbestyrelsen for årets fulde regnskabsresultat for 2025 til godkendelse og efterfølgende oversendelse af årsregnskabet til revisionen. Magistraten har allerede fået forelagt de overordnede resultater på mødet den 16. marts 2026 og disse tal uddybes nu i det regnskab, der sendes til kommunens revisor.

## Beslutning

Magistraten indstiller,

- at årsregnskabet for 2025 godkendes af Kommunalbestyrelsen og afgives til revision hos kommunens revisor, idet afvigelse i regnskabet betragtes som regnskabsforklaret.
- at feriegælden indfries med den øget kassebeholdning i årsregnskabet, blandt andet som følge af niveauforskydninger i den kortfristede gæld.

## Indstilling

Direktionen indstiller,

- at årsregnskabet for 2025 godkendes af Magistraten og Kommunalbestyrelsen og afgives til revision hos kommunens revisor, idet afvigelse i regnskabet betragtes som regnskabsforklaret.
- at feriegælden indfries med den øget kassebeholdning i årsregnskabet, blandt andet som følge af niveauforskydninger i den kortfristede gæld.

## Anledning

Kommunalbestyrelsen skal afgive årsregnskabet for 2025 til revisionen. Kommunens revision udarbejder herefter beretning om revision af årsregnskabet senest den 15. juni 2026.

Inden udgangen af august behandler Kommunalbestyrelsen revisionsberetningen og godkender årsregnskabet endeligt.

## Anbefaling

Forvaltningen anbefaler, at årsregnskabet for 2025 godkendes og afgives til revision hos kommunens revisor.

På mødet den 16. marts 2026 fik magistraten forelagt regnskabsopfølgning for årets resultat 2025, hvor de overordnede resultater og væsentligste afvigelser i forhold til det korrigerede budget var beskrevet for så vidt, angår service- og overførselsudgifter samt anlægsudgifter inden for anlægsrammen.

Årsregnskabet som forelægges til godkendelse i denne sag, er en uddybning af de samme tal som blev fremlagt ved regnskabsopfølgningen, men omfatter også årets resultat på indtægter, det brugerfinansierede område, kommunens likviditet samt kommunens finansielle status pr. 31.12.2025.

Årsregnskabet (bilag) giver det overordnede billede af årets økonomiske resultater samt kommunens strukturelle nøgletal og indeholder mere detaljerede regnskabsforklaringer for afvigelse på de enkelte udvalg samt oversigter over kommunens regnskabstal med tilhørende noter.

## Regnskabsresultat 2025

Tabel 1: Regnskabsoversigt 2025 i mio.kr.

Beløb i mio. kr., netto	Korrigeret budget 2025	Regnskab 2025	Afvigelse
<b>Indtægter i alt</b>	<b>-7.151</b>	<b>-7.195</b>	<b>-44</b>
Serviceudgifter	4.986	4.946	-40
Overførselsudgifter	1.773	1.730	-43
<b>Driftsudgifter i alt</b>	<b>6.758</b>	<b>6.676</b>	<b>-82</b>
<b>STRUKTUREL BALANCE</b>	<b>-392</b>	<b>-518</b>	<b>-126</b>
Anlægsudgifter inden for rammen	356	313	-42
Anlægsudgifter uden for rammen	68	102	34
Anlægsindtægter	-156	-140	16
<b>Anlægsudgifter i alt</b>	<b>268</b>	<b>275</b>	<b>7</b>
<b>RESULTAT SKATTEFINANSIERET</b>	<b>-125</b>	<b>-243</b>	<b>-118</b>
<b>Brugerfinansieret område</b>	<b>123</b>	<b>97</b>	<b>-26</b>
<b>RESULTAT I ALT ( - = overskud)</b>	<b>-2</b>	<b>-146</b>	<b>-144</b>

## Driftsindtægter og udgifter

### Indtægter

Regnskabsresultatet udviser merindtægter i forhold til det korrigerede budget på i alt 44 mio.kr., svarende til en afvigelse på 0,6 pct. ud af det samlede korrigeret budget på 7,195 mia. kr. Afvigelsen skyldes væsentligst merindtægter på renter af kommunens investeringer på i alt 37 mio. kr. samt mindreudgifter på kommunens langfristede gæld på i alt 2 mio.kr.

### Serviceudgifter

Serviceudgifterne udviser mindreudgifter i forhold til det korrigerede budget på i alt 40 mio. kr., svarende til en afvigelse på -0,8 pct. ud af det samlet korrigeret budget på 4,987 mia. kr. Afvigelsen fordeler sig over flere udvalg, og der er ikke en gennemgående årsag til afvigelserne. De største afvigelser, der bidrager til mindreforbruget, kan overordnet set henføres til salg af pladser på socialområdet, forsinkelser på vedligeholdelse af byens fysik samt flere indtægter fra parkering og Råden over vej.

En række af mindreudgifterne i 2025 vurderes at være midlertidige, da de bl.a. skyldes forskydninger og vakancer, som ikke har varig karakter. Øvrige varige mindreforbrug vil indgå i budgetmaterialet til Budget 2027. Forvaltningen vil, for at forbedre prognosepræcisionen, analysere regnskabsresultatet nærmere for at revidere kommunens prognose- og opfølgingsmetoder de steder, hvor der er identificeret væsentlige afvigelser.

### Overførselsudgifter

Regnskabsresultatet indenfor overførsler udviser mindreudgifter på 43 mio. kr. i forhold til det korrigeret budget på 1,8 mia. kr. Dette svarer til en afvigelse på -2,4 pct. Mindreudgifterne skyldes primært lavere udgifter til forsørgelsesydelse og en reduceret beskæftigelsesindsats som følge af færre ledige end forudsat. Derudover har øgede refusioner i særligt dyre enkeltsager bidraget til mindreudgifterne.

## Strukturel balance (jf. tabel 1)

Den strukturelle balance angiver, i hvilket omfang kommunen kan finansiere sit driftsniveau samt skabe råderum til at finansiere anlæg og afdrage på gæld. Den strukturelle balance for regnskab 2025 (driftsindtægter minus driftsudgifter) på 518 mio. kr. er anvendt til finansiering af årets nettoanlægsudgifter på 275 mio. kr., afdrag på lån på 123 mio. kr. samt mellemværende på 97 mio. kr. til de brugerfinansierede områder.

## Anlægsudgifter (jf. tabel 1)

### *Anlægsudgifter indenfor rammen*

De samlede anlægsudgifter indenfor anlægsrammen udviser mindreudgifter på 42 mio. kr. svarende til en afvigelse på -12 pct. Mindreudgifterne skyldes primært forskydninger i projekter, der foreslås overført til 2026.

Som et værktøj til at forbedre prognosepræcisionen for kommunes anlægsudgifter indenfor anlægsrammen og for at imødegå den systematiske risiko for forskydninger i større anlægsprojekter, har forvaltningen i magistratssagen om regnskabsopfølgningen 2025 orienteret om, at den negative anlægspulje fremadrettet forøges.

### *Anlægsudgifter udenfor rammen*

Anlægsudgifter udenfor rammen omfatter udgifter til opførelse af ældreboliger og udgjorde i alt 102 mio. kr.

Regnskabsresultatet udviser merudgifter på 34 mio. kr. i forhold til korrigeret budget og kan væsentligst henføres til afslutningen af Ingeborggården (etape 2) samt indeksering af maksimumsbeløb for anskaffelsessum.

### *Anlægsindtægter*

Anlægsindtægter udgør i alt 140 mio. kr. og udviser mindreindtægter på i alt 16 mio. kr. i forhold til korrigeret budget, hvilket skyldes en forskydning i beslutning om salg af Sdr. Fasanvej. Anlægsindtægterne er reserveret til finansiering af kommunale formål i Hospitalshaven ifølge beslutning fra salgsstrategien.

De samlede nettoanlægsudgifter (udgifter minus indtægter) udgjorde dermed i alt 275 mio.kr. hvilket var 7 mio. kr. mere end budgetteret.

## **Skattefinansieret resultat (jf. tabel 1)**

Det skattefinansierede resultat viser, om kommunen har et overskud eller underskud, når man ser bort fra de områder, der er finansieret af brugerbetaling eller særlige tilskud. Regnskabsresultatet for 2025 skal blandt andet ses i sammenhæng med salgsindtægterne reserveret til Hospitalshaven.

## **Brugerfinansieret resultat (jf. tabel 1)**

Det brugerfinansierede resultat er en del af en kommunes regnskab, der viser overskud eller underskud på områder, hvor driften finansieres af brugerbetaling (gebyrer) frem for skatteindtægter. Dette område skal over en årrække balancere, hvilket betyder, at indtægter fra gebyrer skal dække udgifterne over tid.

Det brugerfinansierede område udviser i årsregnskabet et underskud på 97 mio. kr., hvilket er 26 mio. kr. bedre end korrigeret budget, hvor der var budgetteret med et underskud på 123 mio. kr.

Forbedringen på det brugerfinansieret område på i alt 26 mio.kr. skyldes hovedsageligt affaldsområdet og kan inddeles i:

- Forskydninger mellem år (*teknisk mindreforbrug*) på (8 mio. kr.)
- Reelle mindreforbrug/merindtægter som ikke er varige på (13 mio. kr.)
- Mindreforbrug af varig karakter (4 mio. kr.)

## **Årets resultat (jf. tabel 1)**

Resultatet af det samlede årsregnskab for 2025 udviser således et overskud på 146 mio. kr., som stammer fra et overskud på det skattefinansierede område på 243 mio. kr. modsvaret af et underskud på det brugerfinansierede område på 97 mio. kr.

"Årets resultat" på i alt 146 mio. kr. er en forbedring på i alt 144 mio. kr. i forhold til korrigeret budget og skyldes væsentligst:

- mindreudgifter under driftsudgifterne på service (40 mio.kr.) og overførsler (43 mio.kr.)

- lavere renteudgifter og højere renteindtægter (37 mio.kr.)
- bedre nettoresultat på det brugerfinansierede område (26 mio.kr.)

### Kassebeholdningen pr. 31.12.2025

Regnskabsresultatet for 2025, inkl. finansielle poster og kursreguleringer, har medført en samlet kassetilgang på 228 mio. kr., fra 850 mio. kr. primo året til 1.078 mio. kr. ultimo regnskabsåret.

Tabel 2: Kassebeholdningens udvikling 2025 i mio. kr.

Beløb i mio. kr., netto		Korrigeret budget 2025	Regnskab 2025	Afvigelse
<b>Kassebeholdning primo</b>			850	
Årets resultat (+ = overskud)		2	146	144
Lånoptagelse	I	212	192	-21
Finansforskydninger	N	-128	29	158
Afdrag på lån	U	-125	-123	1
<b>Kassepåvirkning (- = kasseforbrug)</b>		<b>-39</b>	<b>243</b>	<b>282</b>
Kursregulering, likvide aktiver			-15	
<b>Kassebeholdning ultimo</b>		<b>811</b>	<b>1.078</b>	<b>267</b>

Kassetilgangen i 2025 skyldes "årets resultat" på i alt 146 mio. kr. samt en nettokassetilgang på i alt 83 mio. kr., som dækker over en række finansielle poster som handler om forskydninger i betalinger på drift og anlæg (forbedring på 30 mio. kr.) samt kommunens finansielle aktiviteter, som afdrag på lån (forværring 123 på mio. kr.) og lånoptagelser (forbedring på 192 mio. kr.).

Endelig er der foretaget kursregulering af kommunens investeringsportefølje (forværring på 15 mio. kr.).

Under finansforskydningerne dækker 158 mio. kr. over en række forskydninger i betalinger på drift, anlæg og finansielle poster. De seneste tre regnskabsår har vist et nyt, højere niveau for kortfristet gæld (finansforskydninger), som forbedrer kassen ultimo året. Med baggrund i det nye mønster vurderes der at være relativ lav risiko ved fremadrettet at forvente et højere niveau for kortfristet gæld, hvilket giver mulighed for i stedet at reducere kommunens langfristet glæd til indefrosne feriemidler.

Restgælden på de indefrosne feriemidler udgør 216 mio. kr. og indekseres årligt svarende til lønudviklingen. Indekseringsbeløbet for feriegældens restløbetid (perioden 2026-2064) beløber sig til i alt ca. 300 mio. kr., hvilket næsten er 1,5 gang gældens hovedstol.

Det vil derfor spare kommunen for 300 mio. kr. i "renteudgifter" at afvikle feriegælden og bidrage til en konsolidering af en mere langsigtet bæredygtig økonomi. Kommuner som København, Gentofte og Gladsaxe har således allerede indfriet deres feriegæld.

Udviklingen i kassebeholdningen fra primo 2025 til ultimo 2025 er nærmere beskrevet i note 7 i årsregnskabet.

### Balancen pr. 31.12.2025

På kommunens balance pr. 31.12.2025 er der på *aktivsiden* indregnet anlægsaktiver for i alt 7,9 mia. kr. og omsætningsaktiver for i alt 1,5 mia. kr.

På *passivsiden* er kommunens hensatte forpligtigelser til tjenestemandspensioner, åremålsansættelser, borgmesterspension og erstatninger indregnet med en gæld på 3 mia. kr. Herudover er der indregnet gældsforpligtigelser med 3,6 mia. kr. Kommunens egenkapital udgør dermed 2,9 mia. kr. og er forbedret med 0,5 mia. kr. i forhold til sidste år.

Kommunens egenkapital er et udtryk for den værdi, der er tilbage, hvis alle tilgodehavender og forpligtigelser bliver indfriet.

Egenkapitalen er således kommunens samlede skattefinansierede formue.

Forbedringen af kommunens egenkapital i regnskab 2025 fremkommer således:

Tabel 3: Egenkapitalens udvikling 2025 i mio. kr.

<b>Forbedring af egenkapitalen i 2025 i mio. kr.</b>	
Årets resultat (skattefinansieret område)	-242,8
Nedskrivning af tjenestemandforpligtelsen	-3,3
Opskrivning af kommunens værdi i § 60 selskaber	-154,2
Nedskrivning af gæld	-18,3
Indeksring gæld feriemidler (opskrivning)	10,2
Regulering af indskud i landsbyggefonden	-10,1
Kursreguleringer likvide aktiver	15,3
Aktiverede anskaffelser	-61,6
Afskrivninger p-afgifter og beboerindskudslån	3,6
<b>Forbedring af egenkapitalen</b>	<b>-461,2</b>
- = Forbedring +=Forværring	

## Statusafstemninger

Resultatet af områdernes afstemning af statuskonti ultimo 2025 er meget tilfredsstillende.

Alle kommunens 776 statuskonti har været omfattet af en afstemning, og for de få statuskonti, som er afstemt til opfølgning, er der udarbejdet tids- og aktivitetsplaner, som sikrer at saldiene bringes på plads i 2026.

Legaternes regnskaber er udarbejdet af Jyske Bank. De mere detaljerede legatregnskaber er fremlagt i Håndbiblioteket.

Regnskabspublikationen offentliggøres på kommunens hjemmeside under følgende link:

<https://www.frederiksberg.dk/kommunen/okonomi/okonomiske-nogletal>

## Bevillingsmæssige konsekvenser

Sagen har ingen bevillingsmæssige konsekvenser

## Borgmesterpåtegning

Nej

## Behandling

Magistraten 13. april 2026 og Kommunalbestyrelsen 27. april 2026

## Bilag

Frederiksberg Kommunes årsregnskab 2025

# Punkt 75: Befolkningsprognose 2026

00.01.00-P10-1-25

## Resumé

Forvaltningen har beregnet en ny befolkningsprognose for perioden 2026-2038. Prognosen tager bestik af udviklingen i 2025 for så vidt angår fødsler, dødsfald og flyttemønstre, og følger i store træk den forudsatte udvikling i sidste års prognose.

## Beslutning

Magistraten godkendte med de faldne bemærkninger, at befolkningsprognose 2026 anvendes som udgangspunkt for kommunens budget- og planarbejde, idet det understreges, at ingen partier i Magistraten har taget politisk stilling til prognosen eller dens forudsætninger.

## Indstilling

Forvaltningen indstiller at Magistraten

- godkender at befolkningsprognose 2026 anvendes som udgangspunkt for kommunens budget- og planarbejde.

## Anledning

Forvaltningen har udarbejdet en ny befolkningsprognose for årene 2026 til 2038. Befolkningsprognosen er beregnet på baggrund af historiske data vedr. flyttemønstre, fødsler, dødsfald samt boligudbygning. På kort sigt bruges dog alene besluttede byggerier til at skønne befolkningsvækst fra boligudbygning.

Befolkningsudviklingen har direkte betydning for kommunens indtægter fra skatter samt tilskud og udligning. Den har desuden betydning for kommunens udgifter til undervisning, børnepasning, kultur og fritid samt ældreområdet. Prognosen bruges desuden som planlægningsgrundlag i forhold til plejeboligmasterplan, skolemesterplan og kapacitetsplanlægning på dagtilbudsområdet.

Magistraten beslutter med befolkningsprognosen planlægningsgrundlaget for kapacitetstilpasninger i den kommende budgetperiode med baggrund i den forventede udvikling i kommunens folketal. De afledte konsekvenser for kommunens økonomi behandles i særskilte sager, som først forelægges senere i budgetprocessen.

En udførlig præsentation af befolkningsprognosen fremgår af sagens bilag 1. I bilag 2 fremgår befolkningsprognosen i tabelform præsenteret på 1-årige aldersintervaller, og bilag 3 indeholder en gennemgang af beregningsforudsætningerne for prognosen. Den skønnede befolkningsudvikling i prognoseperioden er kort opsummeret i det følgende og uddybet i bilag 1 og 2.

Befolkningsprognoser er behæftet med usikkerhed, og tallene bør tolkes med forbehold, især jo længere ud i fremtiden skønnet går. Prognosen bygger på historiske data og skønnede tendenser i forhold til fertilitet, dødelighed og bosætningsmønstre og giver således et billede af, hvilken befolkningsudvikling kommunen vil få i fremtiden, såfremt de anvendte forudsætninger viser sig at afspejle virkeligheden i prognoseperioden.

### *Befolkningsprognose 2026*

Befolkningsprognosen bygger videre på sidste års prognose, som ramte forholdsvis tæt på det realiserede folketal, med en afvigelse på 56 færre borgere. Denne afvigelse dækker over hhv. 1 og 2 borgere på fødsler og dødsfald samt 59 borgere i flytninger, vandringer og tekniske korrektioner. Befolkningsudviklingen på Frederiksberg er altså i høj grad påvirket af flyttemønstre. Det skal i denne forbindelse nævnes, at selvom vores prognose har passet med udviklingen i fht. fødselstal, så har fraflytninger særligt i sidste halvdel af året betydet færre dagtilbudsbørn end forventet.

Det er særligt børnefamilier, der fraflytter kommunen, mens yngre borgere flytter til. Da de fraflyttende husstande i gennemsnit er større end de tilflyttende, kan høj flytteaktivitet føre til lav befolkningsvækst eller i nogle år befolkningsmæssig udtynding. Tendensen til udtynding har gjort sig gældende siden omkring 2016 og var særligt tydelig i årene op til og under coronapandemien.

Fra 2022 er flytteaktiviteten imidlertid faldet, bl.a. i takt med stigende renter og ændringer på boligmarkedet, hvilket har bidraget til en lidt højere befolkningsvækst. På trods af afmatningen er de grundlæggende mønstre dog fortsat genkendelige: børnefamilier flytter stadig ud og erstattes i høj grad af yngre tilflyttere.

Det centrale skifte er, at udflytningen i årene op til corona generelt medførte et fald i børnefamiliers andel af befolkningen. Dette ses ikke længere i samme omfang, om end balancen varierer fra år til år afhængigt af boligmarked og konjunkturer. På den baggrund forudsætter prognosen, at fødselsoverskud og flytteunderskud i hovedtræk modsvarer hinanden hen over prognoseperioden.

Det skal dog bemærkes, at der er knyttet stor usikkerhed til de fremtidige flyttemønstre. Historisk har børnefamiliernes flytteadfærd været tæt knyttet til udviklingen på boligmarkedet, herunder både prisniveau og omsætningshastighed. Når priserne stiger og mobiliteten er høj, øges incitamentet til fraflytning. Omvendt kan perioder med lav mobilitet – eksempelvis i forbindelse med økonomiske tilbageslag – midlertidigt reducere fraflytningen.

Der er aktuelt mange usikkerheder i verdensøkonomien, som godt på sigt kan få en afsmittende effekt på både den danske økonomi og det danske boligmarked. Under finanskrisen i 2009 førte økonomiske nedgang til en periode med fortætning og relativt høj befolkningsvækst på Frederiksberg, fordi færre boligejere havde mulighed for at flytte uden tab, hvilket reducerede mobiliteten. Det er dog vanskeligt at vurdere, præcis på hvilken måde en eventuel økonomisk krise, f.eks. som følge af geopolitisk usikkerhed i energimarkedet eller andre internationale forhold, vil påvirke befolkningsudviklingen.

### *Fødsler*

Trods en meget lille afvigelse i sidste års prognose, er antallet fødsler fortsat et usikkert element i befolkningsfremskrivning – især på længere sigt. Dette skal især ses i sammenhæng med Danmarks Statistiks forventning om en betydelig stigning i fertiliteten, som er det tekniske begreb for det gennemsnitlige antal børn per kvinde.

Antallet af fødsler har siden 2022 været relativt lavt som følge af et markant fald i fertiliteten. Tendensen har gjort sig gældende bredt i Danmark og også på Frederiksberg. På landsplan faldt fertiliteten yderligere i både 2023 og 2024, mens den steg i 2025.

Udviklingen på Frederiksberg har været en smule anderledes. Fertiliteten var stort set uændret i 2023, men steg svagt i både 2024 og 2025. Sammenlignet med perioden frem til 2021 ligger fertiliteten stadig på et lavere niveau, men den lokale fertilitet i kommunen har i de senere år har ligget over landsgennemsnittet.

Der er tegn på en vis stigning i fertiliteten i kommunen. Fra midten af 2025 har fødselstallet været stigende. Samtidig har der været en vækst i antallet af 0-årige, som ud fra foreløbige tal for 2026 ser ud til at fortsætte ind i året. På den baggrund beregnes udgangspunktet for prognosen (2026) som en videreførelse af udviklingen fra 2022 til 2025, hvor fertiliteten har været i langsom stigning. Til at skønne udviklingen i de efterfølgende år anvendes samme profil som i Danmarks Statistiks nationale prognose. Dette indebærer, at fertiliteten langsomt stiger, indtil den stabiliserer sig omkring et niveau på ca. 1,74 børn pr. kvinde.

Det skal dog bemærkes, at der stadig er mange usikkerheder knyttet til den fremtidige fertilitetsudvikling, og at det ikke nødvendigvis er givet, at fertiliteten vil stige som forudsat i de kommende år. De nordiske lande har siden 2010 generelt set haft faldende fertilitetsrater, ligesom det er tilfældet i meget af den øvrige vestlige verden. Selvom fertiliteten i 2025 er steget både i Frederiksberg og på landsplan, ligger den stadig et godt stykke under den langsigtede fertilitetsforventning på 1,75 børn pr. kvinde. Der er således fortsat en risiko for, at fertiliteten på længere sigt er for optimistisk, og at prognosen derfor overestimerer fødselsantallet og børnetallet i kommende år.

Forvaltningen har på den baggrund udarbejdet to supplerende scenarier med henblik på at illustrere, hvilken effekt lavere fertilitet kunne have på børnetallet. Beregningerne viser mellem 60 og 130 færre 0-5 årige med udgangen af den kommende budgetperiode (uddybes i planche 25 i bilag 1).

### **Anbefaling**

Forvaltningen indstiller at befolkningsprognosen for 2026 anvendes som udgangspunkt for kommunens budget og planarbejde.

### **Bevillingsmæssige konsekvenser**

Ingen

## **Borgmesterpåtegning**

Nej

## **Behandling**

Magistraten

## **Bilag**

Bilag 1 Befolkningsprognose 2026

Bilag 2 Befolkningsprognose 2026 opdelt på 1 års intervaller

Bilag 3 Datagrundlag og forudsætninger for prognosen

# Punkt 76: Beslutning om anlægsoverførsler fra 2025 til 2026 og 2027

00.30.08-000-1-25

## Resumé

Ved regnskabets afslutning gennemgås mer- og mindreudgifter på kommunens anlægsprojekter. På denne baggrund opgøres de midler, der indstilles overført fra 2025 til 2026 i overensstemmelse med kommunens principper for overførsel af budget imellem år. På den baggrund skal der med denne sag træffes beslutning om overførsel af ikke forbrugt anlægsbudget i 2025 til 2026/2027.

## Beslutning

Magistraten indstiller at

1. godkende overførsel af mindreudgifter inden for anlægsrammen på 42,3 mio. kr., der overføres fra 2025 til 2026 med modpost på den negative anlægspulje i 2026. Derudover overføres merudgifter på 0,1 mio. kr. fra 2025 til 2027 der indarbejdes i budgetforslaget for 2027,
2. godkende overførsel af mindreindtægter fra 2025 til 2026 på i alt 17,5 mio. kr. som tillægsbevillinger med modpost på kassen,
3. godkende overførsel af merudgifter uden for anlægsrammen fra 2025 til 2026 på i alt 32 mio. kr. med modpost på kassen,
4. godkende overførsel af merudgifter vedrørende det brugerfinansierede område fra 2025 til 2026 på i alt 3,4 mio. kr., som tillægsbevilges med modpost på lånoptagelse i 2026.
5. godkende tekniske korrektioner af anlægsbevillinger på samlet 2,6 mio. kr. jf. afsnit om bevillingsmæssige ændringer

## Indstilling

Forvaltningen indstiller, at Magistraten indstiller at

1. godkende overførsel af mindreudgifter inden for anlægsrammen på 42,3 mio. kr., der overføres fra 2025 til 2026 med modpost på den negative anlægspulje i 2026. Derudover overføres merudgifter på 0,1 mio. kr. fra 2025 til 2027 der indarbejdes i budgetforslaget for 2027,
2. godkende overførsel af mindreindtægter fra 2025 til 2026 på i alt 17,5 mio. kr. som tillægsbevillinger med modpost på kassen,
3. godkende overførsel af merudgifter uden for anlægsrammen fra 2025 til 2026 på i alt 32 mio. kr. med modpost på kassen,
4. godkende overførsel af merudgifter vedrørende det brugerfinansierede område fra 2025 til 2026 på i alt 3,4 mio. kr., som tillægsbevilges med modpost på lånoptagelse i 2026.
5. godkende tekniske korrektioner af anlægsbevillinger på samlet 2,6 mio. kr. jf. afsnit om bevillingsmæssige ændringer

Forvaltningen indstiller til berørte fagudvalg, at anlægsoverførsler fra 2025 til 2026 og 2027 tages til efterretning.

## Anledning

Anlægsprojekter har ofte en projektøkonomi, der løber over flere år, hvor det er svært præcist at forudsige, om regningerne falder det ene eller det andet år. Der er derfor teknisk behov for at flytte budget imellem år, for at sikre at anlægsbudgetterne passer. Dette kaldes anlægsoverførsler. Behovet for anlægsoverførsler mellem år opgøres efter regnskabsafslutningen med baggrund i retningslinjerne i de vedtagne Principper for Økonomistyring.

Nærværende sag beskriver størrelsen af mer- og mindreforbrug på anlægsprojekter, der foreslås overført fra 2025 til 2026 og 2027. Af bilag 1 fremgår overførsler på udvalgsniveau. Af bilag 2 fremgår de enkelte anlægsprojekters mer- eller mindreforbrug i 2025, og hvorvidt beløbet overføres til 2026 eller senere år. Endvidere fremgår af bilag 2 hvilke anlæg, der afsluttes med regnskab 2025.

Overførsler fra 2025 til 2026/2027

Der overføres mer- og mindreforbrug på de anlægsprojekter der ikke afsluttes ved regnskabsafslutningen for 2025 og har enten et merforbrug eller et mindreforbrug i 2025. For projekter, hvor der overføres budget fra 2025 til 2025 eller til senere år, vil den samlede projektøkonomi over de to år dermed forblive uændret.

Der indstilles overførsler inden for anlægsrammen fra 2025 til 2026/2027 på 42,2 mio. kr. i mindreudgifter.

For udgifter uden for anlægsrammen indstilles merudgifter på 32 mio. kr. overført fra 2025 til 2026. Udgifter uden for anlægsrammen dækker over boligdelen af plejecenterprojekter, der er 88% lånefinansierede og 10% kommunalt finansierede og 2% beboerfinansierede.

For anlægsindtægter overføres 17,5 mio. kr. fra 2025 til 2026 med modpost på kassen. Det er udtryk for forskydning af indtægter, der ikke blev realiseret i 2025, men som forventes i 2026.

På det brugerfinansierede område overføres merudgifter på 3,4 mio. kr. til 2026 med modpost på lånoptag.

Samlet set er der en forskel på 1 mio. kr. mellem det uforbrugte budget i 2025 og det rådighedsbeløb, der overføres til 2026/2027. De 1 mio. kr. i samlede merudgifter i 2025 indgår i den samlede opgørelse af kassebeholdningen i regnskab 2025.

Afvigelser mellem mindreforbrug i 2025 og overførsel til 2026/2027 skyldes mer-/mindreudgifter på afsluttede projekter.

## **Anbefaling**

Det anbefales, at de beskrevne overførsler vedtages i henhold til Principper for Økonomistyring samt for at sikre kontinuitet i de igangsatte anlægsprojekter.

## **Bevillingsmæssige konsekvenser**

Jævnfør bilag 1 tillægsbevilges mindreudgifter inden for anlægsrammen på 42,3 mio. kr. til 2026/2027 med modpost på den negative anlægspulje i 2026 og merudgifter på 0,1 mio. kr. til 2027, der indarbejdes i budgetforslaget for 2027. Den negative anlægspulje i 2026 udmøntes via forskydninger af rådighedsbeløb til senere år i de forventede regnskaber. Såfremt tillægsbevillingerne i denne sag godkendes, forøges den negative anlægspulje til 171,7 mio. kr. i 2026. Frem mod 1. forventede regnskab vil forvaltningen se på muligheden for fremrykning af anlægsprojekter til 2026 for at øge den negative anlægspulje og udnytte anlægsrammen i 2026. De økonomiske konsekvenser af sagen indgår i den samlede opgørelse for regnskab 2025.

Anlægsmindreindtægter på i alt 17,5 mio. kr. tillægsbevilges i 2026 med modpost på kassen.

Merudgifter uden for anlægsrammen i 2025 tillægsbevilges som mindreudgifter i 2026 svarende til 32 mio. kr. med modpost på kassen i 2026.

Merudgifter på 3,4 mio. kr. for brugerfinansierede udgifter (klimatilpasning) i 2025 tillægsbevilges i 2026 med modpost på lånoptagelse.

Der foretages tekniske korrektioner af anlægsbevillinger som samlet set opjustere meddelte bevillinger med 2,6 mio. kr. jf. bilag 3.

## **Borgmesterpåtegning**

Nej

## **Behandling**

Magistrat

Fagudvalg til orientering

kommunalbestyrelsen

## **Bilag**

Bilag 1 Overblik over overførsler

Bilag 2 Overførsler på projektniveau

## Bilag 3 Teknisk korrektion af anlægsbevillinger

# Punkt 77: Beslutning om driftsoverførsler 2025 til 2026

00.32.00-G01-3-26

## Resumé

På baggrund af årsregnskabet er driftsoverførslerne fra 2025 til 2026-2029 opgjort i henhold til kommunens regler for overførsel mellem budgetår – jf. Principper for økonomistyring i Frederiksberg Kommune. Der lægges op til at alle driftsoverførsler, der er omfattet af reglerne for overførsel mellem budgetår, tillægsbevilges.

## Beslutning

Magistraten indstiller at

1. godkende at der netto tillægsbevilges overførte mer- og mindreudgifter fra 2025 til 2026 for netto 28,9 mio. kr. indenfor servicerammen finansieret af puljen til uforudsete udgifter.
2. godkende at der på servicerammen i budgetforslag for 2027 indarbejdes overførsler for netto 1,9 mio. kr. i 2027, -0,1 mio. kr. i 2028 og 2,5 mio. kr. i 2029.
3. godkende at der netto tillægsbevilges overførte mindreudgifter fra 2025 til 2026 for netto 1,2 mio. kr. uden for servicerammen finansieret af kassen.
4. godkende at sociale botilbud og Skolen ved Nordens Plads undtages for overførsel af merforbrug til en samlet sum på 4,1 mio. kr.

## Indstilling

Forvaltningen indstiller, at Magistraten indstiller at

1. godkende at der netto tillægsbevilges overførte mer- og mindreudgifter fra 2025 til 2026 for netto 28,9 mio. kr. indenfor servicerammen finansieret af puljen til uforudsete udgifter.
2. godkende at der på servicerammen i budgetforslag for 2027 indarbejdes overførsler for netto 1,9 mio. kr. i 2027, -0,1 mio. kr. i 2028 og 2,5 mio. kr. i 2029.
3. godkende at der netto tillægsbevilges overførte mindreudgifter fra 2025 til 2026 for netto 1,2 mio. kr. uden for servicerammen finansieret af kassen.
4. godkende at sociale botilbud og Skolen ved Nordens Plads undtages for overførsel af merforbrug til en samlet sum på 4,1 mio. kr.

Forvaltningen indstiller, at fagudvalgene

- tager sagen til efterretning

## Anledning

Med henvisning til Principper for økonomistyring i Frederiksberg Kommune har decentrale institutioner efter regnskabsårets afslutning mulighed for at få overført mer- eller mindreforbrug til det efterfølgende regnskabsår inden for nærmere fastsatte regler. Reglerne indebærer at de første 100 t.kr. i mindreudgifter overføres, mens mindreudgifter ud over de første 100 t.kr. overføres, så længe den samlede overførsel ikke overstiger 2 pct. af institutionens budgetramme. Underskud/merforbrug overføres fuldt ud til det nye budgetår. Overførslen af midler mellem årene skal sikre en hensigtsmæssig prioritering af ressourcer på tværs af regnskabsår.

For eksternt finansierede projekter og politisk vedtagne projekter, som ikke kan afsluttes inden for et regnskabsår, gælder at der også er mulighed for at overføre uforbrugte midler til efterfølgende budgetår. Derudover er der mulighed for at ansøge om overførsler der falder uden for de nævnte overførselsmuligheder. Institutioner eller afdelinger kan søge om overførsel, hvis de har sparet op i løbet af året til konkrete udgifter eller projekter. Tilsvarende er der også mulighed for at ansøge om afdragsordninger eller gældseftergivelse, hvis en enkelt institution har opbygget et midlertidigt merforbrug.

Af bilag 1 fremgår hvordan de forskellige typer af driftsoverførsler fordeler sig over årene 2026-2029, og de gennemgås kort nedenfor.

### Decentrale mer- og mindreforbrug

På de decentrale institutioner er der netto mindreforbrug for 6,4 mio. kr. på service og netto mindreforbrug for 4,8 mio. kr. på overførselsudgifter.

Af 107 institutioner (SFO'er og klubber ses i sammenhæng med den skole, de hører under) er der 37, der kommer ud af 2025 med et merforbrug (-15,7 mio. kr.) og 70 der kommer ud af 2025 med et mindreforbrug eller balance (26,9 mio. kr.).

### Undtagelse af overførsel af merforbrug

Det indstilles, at der godkendes en samlet undtagelse for overførsel af merforbrug på 4,1 mio. kr. Fremsat som en undtagelse fra de gældende regler om decentral opsparring, da merforbruget vurderes, ikke kunne indhentes inden for de nuværende rammer. Selv uden overførsel af merforbrug skal Institutionerne arbejde med en stram styring for at undgå merforbrug i 2026. Institutionerne skal derfor udarbejde en handleplan, der sikrer budgetoverholdelse.

Det foreslås, at Skolen ved Nordens Plads undtagelsesvist undtages for overførsel af merforbrug på 1,3 mio. kr. Skolen befinder sig i en omstillingsproces med kapacitetstilpasninger, hvilket begrænser mulighederne for at reducere det realiserede underskud i det kommende år.

Herudover anbefales det, at de sociale botilbud undtagelsesvist undtages for overførsel af merforbrug på 3,1 mio. kr. Der er i efteråret 2025 arbejdet med at sikre en bedre sammenhæng mellem ressourcer og borgernes behov samt udarbejdet et nyt budgetgrundlag for 2026 med et mindre løft til bl.a. at styrke den sundhedsfaglige indsats. Hvis botilbuddene skal indhente merforbruget fra 2025 i 2026, vil det reducere effekten af de nye initiativer og gøre budgetoverholdelse i 2026 vanskelig.

### Eksternt finansierede projekter

Bevillinger finansieret af eksterne midler (f.eks. midler fra fonde og statslige tilskudspuljer), hvor der er tilbagebetalingspligt, hvis de ikke anvendes til bestemte formål, overføres fuldt ud til nyt budgetår. Dette gælder både udgifts- og indtægtsbevilling. Netto er overførslerne vedrørende de eksternt finansierede projekter opgjort til 9,7 mio. kr., der søges overført til perioden 2026-2029.

### Projekter fra budgetforlig

Der er indstillet overførsel af 7,1 mio. kr. til 2026 og 2,6 mio. kr. til 2027 vedrørende 18 projekter, som er politisk besluttet typisk ved budgetforlig.

For en uddybning af de decentrale overførsler, eksterne projekter samt projekter fra budgetforlig henvises til bilag 1.

### Ansøgte overførsler

Der er indstillet ansøgte overførsler af 9,0 mio. kr. til 2026, -1,1 mio. kr. til 2027, -0,8 mio. kr., til 2028 og 0,5 mio. kr. og til 2029. Der er tale om i alt 16 ansøgninger, hvoraf syv ansøgninger vedrører afdragsordning for merforbrug.

For en uddybning af de ansøgte overførsler henvises til bilag 2.

## **Anbefaling**

Af Principper for Økonomistyring i Frederiksberg Kommune fremgår mulighederne for driftsoverførsler mellem budgetår. Overførselsadgang gives for at skabe et incitament til økonomisk fornuftig disponering. Finansieringen af tiltrådte driftsoverførsler sker som udgangspunkt via puljen til uforudsete udgifter. Puljen til uforudsete udgifter udgør 47 mio. kr. før indstillede driftsoverførsler på 28,9 mio. kr. Efter finansiering af driftsoverførsler forventes puljen at udgøre 18 mio. kr.

Det første bud på regnskabsresultatet for 2026 (MAG 16. marts 2026) viser et risikobillede i intervallet fra mindreudgifter på 24,3 mio. kr. til merudgifter på 37,7 mio. kr. på service, hvilket samlet set er på niveau med tidligere år. I første forventede regnskab indarbejdes demografiregulering, som forventes at tilføre midler til puljen for uforudsete udgifter som følge af faldende børnetal jf. befolkningsprognosen for 2026. På den baggrund forventes der fortsat budgetbalance i 2026, med forbehold for uforudsete forhold, og dermed ledige puljemidler til at håndtere de indstillede driftsoverførsler indenfor puljen til uforudsete udgifter

Forvaltningen anbefaler på den baggrund, at de indstillede driftsoverførsler besluttet.

## **Bevillingsmæssige konsekvenser**

Puljen til uforudsete udgifter er modpost for overførslerne, der tillægsbevilges på service i 2026, mens kassen er modpost på overførsler der tillægsbevilges på overførselsudgifter i 2026.

Nogle af overførslerne på service har endvidere konsekvenser i overslagsårene 2027-2029, hvor de indarbejdes i budgettet.

Tabel 1 Driftsoverførsler 2025 til 2026-2029

Decentral overførsler service	Udgift	6.273	-	-	-
Decentral overførsler ikke-service	Udgift	1.152	-	-	-
Eksternt finansierede projekter	Udgift	14.785	350	683	2.042
Eksternt finansierede projekter	Indtægt	-8.209			
Budgetforlig projekter	Udgift	7.089	2.632	0	0
Ansøgte overførsler	Udgift	9.003	-1.093	-754	500
<b>I alt</b>	<b>Netto</b>	<b>30.093</b>	<b>1.889</b>	<b>-71</b>	<b>2.542</b>
Pulje til uforudsete udgifter	Udgift	-28.941	-	-	-
Kassen	Udgift-	-1.152	-	-	

Med udmøntningen af driftsoverførsler disponeres der i 2026 28,9 mio. kr. fra puljen til uforudsete udgifter.

På overførselsudgifter tillægsbevilges der 1,2 mio. kr. med modpost på kassen.

I budgetforslag 2027 indarbejdes overførsler på netto 1,9 mio. kr. i 2027, -0,1 mio. kr. i 2028 og 2,5 mio. kr. i 2029, såfremt alle indstillede overførsler godkendes.

Af tabel 2 fremgår overførslerne pr. udvalg. Overførsler fra Sundheds- og Forebyggelsesudvalgets regnskab 2025 tillægsbevilges i 2026 til Ældre- og Sundhedsudvalget for Forebyggelsesområdet samt projekter herunder og til Børneudvalget for Den Kommunale Tandpleje og Sundhedstjenesten.

Tabel 2. Driftsoverførsler på udvalg.

### Driftsoverførsler 2025 til 2026 på service (1.000 kr.)

Magistraten	4.789	-	713	2.073	3.624	5.448	15.222	
Klima-, Plan- og Boligudvalget	-	-	-	-	-	287	287	
Undervisningsudvalget	3.175	-	800	4.091	809	155	7.430	
Ældre- og Sundhedsudvalget	-	-	434	2.212	2.078	742	-	174
Kultur- og Fritidsudvalget	-	-	828	-	89	-	-	739
Børneudvalget	-	-	694	4.544	4.827	-	2.613	2.203
Socialudvalget*	-	-	296	44	216	96	-	60

Miljø- og Trafikudvalget	-	-	1.151	1.729	500	3.380		
Arbejdsmarkeds-, Vækst- og Uddannelsesudvalget	230			-	-	230		
Sundheds- og Forebyggelsesudvalget (Til ÆSU)	149	15	348	-	-	512		
Sundheds- og Forebyggelsesudvalget (Til BU)	182			-	-	182		
By- og Erhvervsstrategisk Udvalg	-			-	-	-		
<b>I alt</b>		<b>6.273</b>	<b>-</b>	<b>8.209</b>	<b>14.785</b>	<b>7.089</b>	<b>9.003</b>	<b>28.941</b>

## Borgmesterpåtegning

Nej

## Behandling

Magistraten

Alle fagudvalg til orientering

Kommunalbestyrelsen

## Bilag

Bilag 1. Specifikation decentrale overførsler, Eksterne projekter, Budgetforlig projekter

Bilag 2. Ansøgte overførsler 2025-2026

# Punkt 78: Beslutning om anlægsregnskaber for Børneudvalget - regnskab 2025

00.32.04-G01-2-26

## Resumé

I denne sag forelægges anlægsregnskaber for større anlægsprojekter, som lukkes i forbindelse med regnskabsafslutning 2025 til orientering. Der forelægges regnskab for et enkelt projekt under Børneudvalget.

## Beslutning

Børneudvalget og Magistraten indstiller til kommunalbestyrelsen

- at anlægsregnskabet for et afsluttet anlægsprojekt godkendes.

## Indstilling

Børneudvalget indstiller til Magistraten

- at anlægsregnskabet for et afsluttet anlægsprojekt godkendes.

## Anledning

I forbindelse med regnskabsafslutning 2025 forelægges anlægsregnskaber for de anlægsprojekter, som lukkes med regnskabet. Anlægsprojekter med forbrug på 2 mio.kr. eller derovre, samt anlæg med en afvigelse på mere end 30 pct. forelægges i en særskilt sag for de relevante fagudvalg. Anlægsprojekter med forbrug under 2 mio.kr. (brutto) og uden væsentlige afvigelser forelægges som en del af årsregnskabet.

I denne sag forelægges et anlægsprojekt under Børneudvalget. Projektet var forankret under det tidligere Sundheds- og Forebyggelsesudvalg, men da Tandplejen nu hører under Børneudvalget, så forelægges det her. Af nedenstående oversigt ses det afsluttede anlægsprojekts forbrug sammenholdt med de meddelte anlægsbevillinger samt en angivelse af afvigelsen mellem forbrug og anlægsbevilling. Vedhæftet sagen er bilag vedrørende anlægsregnskab for projektet.

Anlægsprojekt (1.000 kr.)	U/I	Anlægsbevilling	Regnskab 2025	Afvigelse	Bemærkning
Etablering af Tandlægestole - Skolen på Nylandsvej - statslig finansiering	I	-1.100	-2.600	-1.500	Uddybes nedenfor

Redegørelse for anlægsregnskab

### *Etablering af Tandlægestole - Skolen på Nylandsvej - statslig finansiering*

Projektet omhandler alene den statslige finansiering til udvidelsen af tandklinikken på Skolen på Nylandsvej. Frederiksberg Kommune har fået tilsagn om statslige puljemidler på 6,3 mio.kr., som blev fordelt med en indtægtsbevilling på 1,1 mio.kr. til projektet på Skolen på Nylandsvej, og 5,2 mio.kr. til Ny tandklinik på Hospitalsgrunden. Da anlægsprojektet på Skolen på Nylandsvej var afsluttet, ansøgte forvaltningen om udbetaling af 2,6 mio.kr., hvilket betyder en afvigelse i form af merindtægter på 1,5 mio.kr., som lægges i kassen med Regnskab 2025. Det betyder også, at når anlægsprojektet på Hospitalsgrunden er afsluttet, så reterer der kun statslige puljemidler på i alt 3,7 mio.kr., og en tilsvarende difference på mindreudgifter på 1,5 mio.kr. vil skulle forklares i kommende regnskab. Det har ikke nogen praktisk betydning for projektet på Hospitalsgrundens samlede budget.

## Anbefaling

Forvaltningen anbefaler, at anlægsregnskabet for det afsluttede anlægsprojekt godkendes.

## **Bevillingsmæssige konsekvenser**

Sagen har ingen bevillingsmæssige konsekvenser.

## **Borgmesterpåtegning**

Nej

## **Behandling**

Børneudvalget, Magistraten og Kommunalbestyrelsen

## **Historik**

### **Indstilling, den 16. marts 2026, punkt 23:**

Forvaltningen indstiller, at Børneudvalget indstiller til Magistraten

- at anlægsregnskabet for et afsluttet anlægsprojekt godkendes.

## **Bilag**

Bilag 1 - Etablering af tandlægestole - Skolen på Nyelandsvej - statslig finansiering

# Punkt 79: Beslutning om anlægsregnskaber for Undervisningsudvalget - regnskab 2025

00.32.04-G01-1-26

## Resumé

I denne sag forelægges anlægsregnskaber for større anlægsprojekter, som lukkes i forbindelse med regnskabsafslutning til orientering. Der forelægges regnskab for tre projekter under Undervisningsudvalget.

## Beslutning

Undervisningsudvalget og Magistraten indstiller til kommunalbestyrelsen

- at anlægsregnskabet for tre afsluttede anlægsprojekter godkendes.

## Indstilling

Undervisningsudvalget indstiller til Magistraten

- at anlægsregnskabet for tre afsluttede anlægsprojekter godkendes.

## Anledning

I forbindelse med regnskabsafslutning 2025 forelægges anlægsregnskaber for de anlægsprojekter, som lukkes med regnskabet. Anlægsprojekter med forbrug på 2 mio.kr. eller derover, samt anlæg med en afvigelse på mere end 30 pct. forelægges i en særskilt sag for de relevante fagudvalg. Anlægsprojekter med forbrug under 2 mio.kr. (brutto) og uden væsentlige afvigelser forelægges som en del af årsregnskabet.

I denne sag forelægges tre anlægsprojekter under Undervisningsudvalget. Af nedenstående oversigt ses de afsluttede projekters forbrug sammenholdt med de meddelte anlægsbevillinger, samt en angivelse af afvigelsen mellem forbrug og anlægsbevilling. Vedhæftet sagen er bilag vedrørende anlægsregnskaber for projekterne.

Anlægsprojekt (1.000 kr.)	U/I	Anlægsbevilling	Regnskab 2025	Afvigelse	Bemærkning
Ny Hollænderskolen - Helhedsplan for udearealer	U	8.400	8.417	17	Mindre afvigelse
Udearealer - Flexareal/shared space ved Ny Hollænderskolen	U	5.225	5.321	96	Mindre afvigelse
Renovering af skolegårde med klimatilpasning	U	4.300	4.080	-220	Uddybes nedenfor

Redegørelse for anlægsregnskab

*Ny Hollænderskolen - Helhedsplan for udearealer*

Projektet er færdiggjort med en mindre afvigelse.

*Udearealer - Flexareal/shared space ved Ny Hollænderskolen*

Projektet er færdiggjort med en mindre afvigelse.

### *Renovering af skolegårde med klimatilpasning*

Projektet, der har omfattet renovering af flere skolegårde løbende i takt med, at der er blevet klimarenoveret er afsluttet med et mindreforbrug på 0,2 mio.kr. Det skyldes, at udgiften til diverse ekstraarbejder i forbindelse med skybrudsprojektet, herunder plantning af træer, blev mindre end, hvad der normalt forventes af denne type opgaver.

## **Anbefaling**

Forvaltningen anbefaler, at anlægsregnskaberne for de afsluttede anlægsprojekter godkendes.

## **Bevillingsmæssige konsekvenser**

Sagen har ingen bevillingsmæssige konsekvenser.

## **Borgmesterpåtegning**

Nej

## **Behandling**

Undervisningsudvalget

Magistraten

Kommunalbestyrelsen

## **Historik**

### **Indstilling, den 16. marts 2026, punkt 23:**

Forvaltningen indstiller, at Undervisningsudvalget indstiller til Magistraten

- at anlægsregnskabet for tre afsluttede anlægsprojekter godkendes

## **Bilag**

Bilag 1 - Ny Hollænderskolen - Helhedsplan for udearealer

Bilag 2 - Udearealer - Flexareal shared space ved Ny Hollænderskolen

Bilag 3 - Renovering af skolegårde med klimatilpasning