

REFERAT By- og Erhvervsstrategisk udvalg 2022-25 d. 31-03-2025

Mødedato Mandag d. 31. marts 2025 kl. 18:15

Mødested Udvalgsværelse 1

Indholdsfortegnelse

Meddelelser.....	3
Beslutning om anlægsregnskaber for By- og Erhvervsstrategisk udvalg 2024.....	4
Beslutning om anlægsoverførsler fra 2024 til 2025.....	6
Orientering om regnskabsopfølgning 2024 og første bud på 2025.....	8
Beslutning om driftsoverførsler 2024 til 2025.....	11

Punkt 12: Meddelelser

00.22.04-P35-15-24

Sagsfremstilling

a. Opfølgende orientering om pointer fra møde om rammerne for detailhandelslivet den 16. december 2024

Udvalget efterspurgte på sit møde den 10. marts 2025 en orientering om pointer fra mødet om detailhandelslivet.

Ca. 40 ejere af butikslokaler deltog i mødet. Baggrunden var, at By- og Erhvervsstrategisk Udvalg i marts 2024 besluttede at afholde et møde med erhvervsudlejere, og at temaet samtidig var relevant som led i høringen af forslag til kommuneplan 2025.

Deltagernes centrale pointer var:

- At mange udlejere vælger at udleje til de funktioner, der er mulige i det eksisterende lejemål. Nogle søger 'de rigtige' lejere, der med deres forretning kan understøtte det lokale butiks- og byliv.
- Én indgang til kommunen, kortere sagsbehandlingstid og færre fordyrende krav ved ombygning vil gøre det lettere at skabe rammer for nye typer detailhandel, der bedre kan understøtte handels- og bylivet.
- Ønske om mere fleksibilitet i forhold til tilladelse til ny anvendelse, herunder hybridfunktioner.
- Kommunen skal erkende hvis der er stræk, der ikke kan fastholde butikker. Hav i stedet fokus på at koncentrere butikkerne, så det skaber synergi, og at give tilladelser til andre funktioner, hvor der kun er få butikker.

Opsamling med deltagernes pointer fremgår af bilag 1.

By- og Erhvervsstrategisk Udvalg tog meddelelsen til efterretning.

b. Hospitalshaven - Besøg i bygning 46 den 12. maj fra kl. 08:15-09:00

Udvalget efterspurgte på møde den 10. marts 2025 et besøg i bygning 46 i Hospitalshaven. Der er på den baggrund arrangeret et besøg i bygning 46 - det tidligere vaskeri og linnedlager, der er nu er frigivet til midlertidige aktiviteter. Det Bæredygtige Forsamlingshus vil give en kort præsentation af deres arbejde med aktiviteterne og en rundtur i lokalerne. Besøget finder sted: Mandag den 12. maj fra kl. 08:15-09:00.

Mødested er i Hospitalshaven, Bygning 46, Vej 10, nr. 8, stuen.

By- og Erhvervsstrategisk Udvalg tog meddelelsen til efterretning.

Bilag

Bilag 1 - Opsamling på møde om detailhandelslokaler 16.12.24

Punkt 13: Beslutning om anlægsregnskaber for By- og Erhvervsstrategisk udvalg 2024

00.01.00-000-1-25

Resume

I denne sag forelægges anlægsregnskaber for de større anlægsregnskaber under By- og Erhvervsstrategisk udvalg, som lukkes i forbindelse med regnskabsafslutning 2024. Der forelægges regnskab for 1 projekt under By- og Erhvervsstrategisk udvalg.

Beslutning

By- og Erhvervsstrategisk udvalg indstiller til Magistraten,

- at anlægsregnskab for 1 afsluttet anlægsprojekt i 2024 godkendes.

Indstilling

Forvaltningen indstiller, at By- og Erhvervsstrategisk udvalg

- godkender anlægsregnskab for 1 afsluttet anlægsprojekt i 2024.

Sagsfremstilling

Anledning

I forbindelse med regnskabsafslutning 2024 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 særskilt sag for relevante fagudvalg. Anlægsprojekter under 2 mio. kr. (brutto) og uden væsentlige afvigelser forelægges som en del af årsregnskabet.

I denne sag forelægges 1 anlægsprojekt under By- og Erhvervsstrategisk udvalg. Af nedenstående oversigt ses det afsluttede anlægsprojekts forbrug sammenholdt med de meddelte anlægsbevillinger samt en angivelse af afvigelsen mellem forbruget og anlægsbevillingen. Vedhæftet sagen som bilag 1. er anlægsregnskab for det afsluttede projekt, som uddyber projektets økonomi.

By- og Erhvervsstrategisk Udvalg	U/I	Forbrug primo 2024	Forbrug 2024	Forbrug ultimo 2024	Bevilling	Afgivelse	Afgivelse %	Forklaring
Pulje til viderebearbejdning af forslag til fremtidige kommunale funktioner på Frb. Hospital	U	343	0	343	4.200	-3.857	-92%	I regnskab 2024 er en række anlægsudgifter konverteret til driftsudgifter i overensstemmelse med beslutning fra budget 2025 og sag om 2. forventede regnskab 2024, hvor det blev besluttet at konvertere udgifter til projektledeelse og vedligehold fra anlæg til drift. Mindreudgifter på anlægsudgifterne modsvares således af tilsvarende merudgifter under driftsudgifterne.

Anbefaling

Forvaltningen anbefaler, at By- og Erhvervsstrategisk udvalg godkender anlægsregnskab for 1 afsluttet anlægsprojekt.

Økonomi

Sagen har ingen bevillingsmæssige konsekvenser

Borgmesterpåtegning

Intet at bemærke

Behandling

By- og Erhvervsstrategisk Udvalg, Magistraten, Kommunalbestyrelsen

Bilag

Pulje til viderebearbejdning af forslag til fremtidige kommunale funktioner på Frb. Hospital

Punkt 14: Beslutning om anlægsoverførsler fra 2024 til 2025

00.30.08-000-3-24

Resume

Ved regnskabets afslutning gennemgås mer- og mindredgifter på kommunens anlægsprojekter. På denne baggrund opgøres de midler, der indstilles overført fra 2024 til 2025 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 2024 til 2025.

Beslutning

By- og Erhvervsstrategisk udvalg tog anlægsoverførsler fra 2024 til 2025 til efterretning.
Klima-, Plan- og Boligudvalget tog anlægsoverførsler fra 2024 til 2025 til efterretning.

Indstilling

Forvaltningen indstiller, at Magistraten

1. godkender overførsel af mindredgifter inden for anlægsrammen på 28,3 mio. kr., der overføres fra 2024 til 2025 med modpost på den negative anlægspulje i 2025. Derudover overføres mindredgifter på 0,1 mio. kr. fra 2024 til 2026 der indarbejdes i budgetforslaget for 2026,
2. godkender overførsel af mindreindtægter fra 2024 til 2025 på i alt 15,6 mio. kr. som tillægsbevillinger med modpost på kassen,
3. godkender overførsel af merudgifter uden for anlægsrammen fra 2024 til 2025 på i alt 59,7 mio. kr. med modpost på kassen,
4. godkender overførsel af mindredgifter vedrørende det brugerfinansierede område fra 2024 til 2025 på i alt 2,6 mio. kr., som tillægsbevilles med modpost på lånoptagelse i 2025,
5. godkender justeringer af anlægsbevilling på samlet 1,7 mio. kr. jf. afsnit om bevillingsmæssige ændringer,
6. godkender at rådighedsbeløb og anlægsbevilling på Ny Søndervang og på Ingeborggården teknisk nedjusteres med henholdsvis 3,8 mio. kr. og 1,3 mio. kr. i 2025 med modpost på den negative anlægspulje i 2025 med henvisning til beslutning i 2. forventede regnskab 2024.

Forvaltningen indstiller til berørte fagudvalg, at anlægsoverførsler fra 2024 til 2025 tages til efterretning.

Sagsfremstilling

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 2024 til 2025. Af bilag 1 fremgår de enkelte anlægsprojekters mer- eller mindreforbrug i 2024, og hvorvidt beløbet overføres til 2025. Endvidere fremgår af bilag 2 hvilke anlæg, der afsluttes med regnskab 2024.

Overførsler fra 2024 til 2025/2026

Der overføres mer- og mindreforbrug på de anlægsprojekter der ikke afsluttes ved regnskabsafslutningen for 2024 og har enten et merforbrug eller et mindreforbrug i 2024. For projekter, hvor der overføres budget fra 2024 til 2025, vil den samlede projektøkonomi over de to år dermed forblive uændret.

Der indstilles overførsler inden for anlægsrammen fra 2024-2025 på 28,3 mio. kr. i mindredgifter.

For udgifter uden for anlægsrammen indstilles merudgifter på 59,7 mio. kr. overført fra 2024 til 2025. Udgifter uden for anlægsrammen dækker over boligdelen af plejecenterprojekter, der er 88% lånefinansierede og 12% kommunalt finansierede.

For anlægsindtægter overføres 15,6 mio. kr. fra 2024 til 2025 med modpost på kassen. Det er udtryk for forskydning af indtægter, der ikke blev realiseret i 2024, men som forventes i 2025.

På det brugerfinansierede område overføres merudgifter på 2,6 mio. kr. til 2025 med modpost på lånoptag.

Samlet set er der en forskel på 9,4 mio. kr. mellem det uforbrugte budget i 2024 og det rådighedsbeløb, der overføres til 2025. De i alt 9,4 mio. kr. i samlede merudgifter i 2025 indgår i den samlede opgørelse af kassebeholdningen i regnskab 2024.

Afviselser mellem mindreforbrug i 2024 og overførsel til 2025 kan skyldes for eksempel konvertering mellem anlæg og drift eller mer/mindredgifter på afsluttede projekter.

Dertil overføres mindredgifter på servicedelen af Ingeborggården uden for anlægsrammen på 1,5 mio. kr. til samme projekt inden for rammen (1,2 mio. kr. korrigeret for moms). Dette er en berigtigelse af udgifter der hører til inden for anlægsrammen. Modposten i 2025 er den negative anlægspulje i 2025. Hertil kommer overførsel af merudgifter på 1.3 mio. kr. fra 2024 til 2025 vedr. nye plejeboliger på Østervang der jf. de seneste plejeboligmasterplan ikke gennemføres.

Anbefaling

Det anbefales at de beskrevne overførsler vedtages i henhold til principper for økonomistyring samt for at sikre kontinuitet i de igangsatte anlægsprojekter.

Økonomi

Bevillingsmæssige ændringer

Jævnfør bilag 1 tillægsbevilges mindreudgifter inden for anlægsrammen på 28,3 mio. kr. til 2025 med modpost på den negative anlægspulje i 2025 og merudgifter på 0,1 mio. kr. til 2026 der indarbejdes i budget forslaget 2026. Den negative anlægspulje i 2024 udmøntes via forskydninger af rådighedsbeløb til senere år i de forventede regnskaber. Såfremt tillægsbevillingerne i denne sag godkendes, forøges den negative anlægspulje til 124,6 mio. kr. i 2025. Status på udmøntning af den negative anlægspulje indgår i 1. forventede regnskab. De økonomiske konsekvenser af sagen indgår i den samlede opgørelse for regnskab 2024.

Anlægsindtægter på i alt 15,6 mio. kr. tillægsbevilges i 2025 med modpost på kassen.

Merudgifter uden for anlægsrammen i 2024 tillægsbevilges som mindreudgifter i 2025 svarende til 59,7 mio. kr. med modpost på kassen i 2025.

Mindreudgifter på 2,6 mio. kr. for brugerfinansierede udgifter (klimatilpasning) i 2024 tillægsbevilges i 2025 med modpost på lånoptagelse.

Der justeres anlægsbevillinger som samlet set 1,7 mio. kr. jf. bilag 3.

Hertil nedjusteres teknisk projekterne vedr. Ny Søndervang og Ingeborggården med henholdsvis 3,8 og 1,3 mio. kr. i rådighedsbeløb og anlægsbevilling i 2025. Årsagen er sparede renteudgifter ved omlægning af byggekreditter, så kommunens låneportefølje mindskes.

Borgmesterpåtegning

Nej

Behandling

Behandles i berørte fagudvalg, Magistraten, Kommunalbestyrelsen.

Historik

Indstilling 31. marts 2025, pkt. 90:

Forvaltningen indstiller, at Magistraten indstiller,

1. overførsel af mindreudgifter inden for anlægsrammen på 28,3 mio. kr., der overføres fra 2024 til 2025 med modpost på den negative anlægspulje i 2025. Derudover overføres mindreudgifter på 0,1 mio. kr. fra 2024 til 2026 der indarbejdes i budgetforslaget for 2026,
2. overførsel af mindreindtægter fra 2024 til 2025 på i alt 15,6 mio. kr. som tillægsbevillinger med modpost på kassen,
3. overførsel af merudgifter uden for anlægsrammen fra 2024 til 2025 på i alt 59,7 mio. kr. med modpost på kassen,
4. overførsel af mindreudgifter vedrørende det brugerfinansierede område fra 2024 til 2025 på i alt 2,6 mio. kr., som tillægsbevilges med modpost på lånoptagelse i 2025,
5. justeringer af anlægsbevilling på samlet 1,7 mio. kr. jf. afsnit om bevillingsmæssige ændringer,
6. at rådighedsbeløb og anlægsbevilling på Ny Søndervang og på Ingeborggården teknisk nedjusteres med henholdsvis 3,8 mio. kr. og 1,3 mio. kr. i 2025 med modpost på den negative anlægspulje i 2025 med henvisning til beslutning i 2. forventede regnskab 2024.

Forvaltningen indstiller til berørte fagudvalg, at anlægsoverførsler fra 2024 til 2025 tages til efterretning.

Bilag

Bilag 1 Overblik over overførsler

Bilag 2 Overførsler på projektniveau

Bilag 3 Teknisk korrektion af anlægsbevillinger

Punkt 15: Orientering om regnskabsopfølgning 2024 og første bud på 2025

00.30.14-S00-3-25

Resume

Regnskabet for 2024 er afsluttet, og inden den endelige sag om årsregnskabet 2024 fremlægges en opsummering af de overordnede resultater og de væsentligste afvigelser. Regnskabet for 2024 viser at Frederiksberg Kommune overholder budgettet på service, overførselsudgifter og anlæg indenfor anlægsrammen. Herudover indeholder sagen et første bud på regnskabet for 2025 for service, der viser risici der skal være opmærksomhed på.

Beslutning

Miljø- og Trafikudvalget tog sagen til orientering.
Klima-, Plan- og Boligudvalget tog sagen til orientering.
By- og Erhvervsstrategisk udvalg tog sagen til orientering.

Indstilling

Forvaltningen indstiller, at Magistraten

1. tager regnskabsopfølgning for 2024 til efterretning
2. tager første bud på 2025 til efterretning

Fagudvalg får sagen til orientering.

Beslutning fra Magistraten 2022-25, 17. marts 2025, pkt. 72:

Magistraten

1. tog regnskabsopfølgning for 2024 til efterretning
2. tog første bud på 2025 til efterretning

Beslutning fra Socialudvalget 2022-25, 17. marts 2025, pkt. 17:

Socialudvalget tog sagen til orientering.

Beslutning fra Sundheds- og Forebyggelsesudvalget 2022-25, 17. marts 2025, pkt. 15:

Sundheds- og Forebyggelsesudvalget tog sagen til orientering.

Beslutning fra Ældre- og Omsorgsudvalget 2022-25, 17. marts 2025, pkt. 24:

Ældre- og Omsorgsudvalget tog sagen til orientering.

Beslutning fra Arbejdsmarkeds-, Vækst- og Uddannelsesudvalget 2022-25, 17. marts 2025, pkt. 11:

Arbejdsmarkeds-, Vækst- og Uddannelsesudvalget tog sagen til orientering.

Sagsfremstilling

Anledning

Denne regnskabsopfølgning er en tidlig og hurtig tilbagemelding på regnskabsresultatet for 2024. Det er en opsummering af de overordnede resultater og de væsentligste afvigelser for serviceudgifter, overførselsudgifter samt anlægsudgifter inden for anlægsrammen, der forelægges forud for den endelige sag om årsregnskabet 2024, der forelægges Magistraten 7. april 2025.

Regnskabsresultatet viser at der på service er mindreudgifter for 30 mio. kr., overførselsudgifter viser mindreudgifter for 37 mio. kr. og anlæg inden for anlægsrammen viser mindreudgifter (forskydninger) for 19 mio. kr.

En gennemgang af regnskabet fremgår af bilag 1 og er yderligere uddybet i de tilhørende udvalgsgennemgange i bilag 2.01-2.11.

En uddybning af alle poster forelægges med årsregnskabet på Magistratens møde 7. april. 2025.

Bilag 1 og de tilhørende udvalgsgennemgange i bilag 2 indeholder endvidere et første bud på regnskabet for 2025.

Første bud omfatter alene serviceudgifter og er baseret på regnskabsresultatet for 2024 holdt op mod budgettet for 2025. Der er således ikke tale om en egentlig prognose som i de forventede regnskaber. Den første prognose for 2025 bliver 1. forventede regnskab, der forelægges Magistraten 5. maj 2025.

Overordnet viser første bud på 2025 en række risici der balancerer omkring 0 i et spænd der trækker mere mod mindreudgifter (+39 mio. kr.) end mod merudgifter (+27 mio. kr.).

Det dækker over at der er udvalg hvor risikobilledet peger mest i retning af merudgifter og udvalg hvor det peger mest i retning af mindreudgifter. De udvalg hvor det peger i retning af merudgifter er Kultur- og Fritidsudvalget, Socialudvalget og Sundheds- og Forebyggelsesudvalget. På Kultur- og Fritidsudvalget relaterer merudgifterne sig til Frederiksberg Badene, hvor der udarbejdes en handleplan for budgetoverholdelse. På Socialudvalget indarbejdes de nye forventninger i den sociale handleplan. På Sundheds- og Forebyggelsesudvalget er der fortsat usikkerhed om de forventede merudgifter til tandplejen, hvorfor disse kvalificeres til 1. forventede regnskab 2025. Øvrige udvalgs indmeldinger giver ikke anledning til tiltag på nuværende tidspunkt, og der afrapporteres næste gang i forbindelse med 1. forventede regnskab 2025 (Magistraten 5. maj 2025).

Anbefaling

Forvaltningen indstiller at Magistraten tager regnskabsopfølgning for 2024 og første bud på 2025 til efterretning.

Økonomi

Bevillingsmæssige konsekvenser

Sagen har ingen bevillingsmæssige konsekvenser.

Borgmesterpåtegning

Tre udvalg – Klima-, Plan- og Boligudvalget, Kultur- og Fritidsudvalget samt Miljø- og Trafikudvalget – kommer ud af 2024 med merudgifter på service. På Klima-, Plan- og Boligudvalget og Miljø- og Trafikudvalget er merudgifterne på service af teknisk karakter og de modsvares af tilsvarende mindreudgifter på anlæg. Kultur- og Fritidsudvalgets merudgifter kan henføres til Frederiksberg Badene og relaterer til opstart af svømmehal. De tre udvalg har formelt set ikke overholdt Frederiksberg Kommunes Principper for økonomistyring, der bl.a. siger: "Et merforbrug forudsættes imødegået ved rettidig styring f.eks. ved omfordeling af midlerne inden for udvalgets samlede bevilling."

Behandling

Magistraten

Alle fagudvalg til orientering.

Historik

Indstilling 17. marts 2025, pkt. 72:

Forvaltningen indstiller, at Magistraten

1. tager regnskabsopfølgning for 2024 til efterretning
2. tager første bud på 2025 til efterretning

Fagudvalg får sagen til orientering.

Indstilling 17. marts 2025, pkt. 23:

Forvaltningen indstiller, at Magistraten

1. tager regnskabsopfølgning for 2024 til efterretning
2. tager første bud på 2025 til efterretning

Fagudvalg får sagen til orientering.

Beslutning fra Børneudvalget 2022-25, 17. marts 2025, pkt. 23:

Børneudvalget tog orienteringen om regnskabsopfølgning for 2024 samt første bud på 2025 til efterretning.

Indstilling 17. marts 2025, pkt. 34:

Forvaltningen indstiller, at Magistraten

1. tager regnskabsopfølgning for 2024 til efterretning
2. tager første bud på 2025 til efterretning

Fagudvalg får sagen til orientering.

Beslutning fra Undervisningsudvalget 2022-25, 17. marts 2025, pkt. 34:

Undervisningsudvalget tog orienteringen om regnskabsopfølgning for 2024 og første bud på 2025 til efterretning.

Indstilling 17. marts 2025, pkt. 17:

Forvaltningen indstiller, at Magistraten

1. tager regnskabsopfølgning for 2024 til efterretning
2. tager første bud på 2025 til efterretning

Fagudvalg får sagen til orientering.

Indstilling 17. marts 2025, pkt. 15:

Forvaltningen indstiller, at Magistraten

1. tager regnskabsopfølgning for 2024 til efterretning
2. tager første bud på 2025 til efterretning

Fagudvalg får sagen til orientering.

Indstilling 17. marts 2025, pkt. 24:

Forvaltningen indstiller, at Magistraten

1. tager regnskabsopfølgning for 2024 til efterretning
2. tager første bud på 2025 til efterretning

Fagudvalg får sagen til orientering.

Indstilling 17. marts 2025, pkt. 11:

Forvaltningen indstiller, at Magistraten

1. tager regnskabsopfølgning for 2024 til efterretning
2. tager første bud på 2025 til efterretning

Fagudvalg får sagen til orientering.

Bilag

Bilag 1 Regnskabsopfølgning 2024 og første bud på 2025

Bilag 2.01 Magistraten Regnskabsopfølgning 2024

Bilag 2.02 Klima-, Plan- og Boligudvalget Regnskabsopfølgning 2024

Bilag 2.03 Undervisningsudvalget Regnskabsopfølgning 2024

Bilag 2.04 Ældre- og Omsorgsudvalget Regnskabsopfølgning 2024

Bilag 2.05 Kultur- og Fritidsudvalget Regnskabsopfølgning 2024

Bilag 2.06 Børneudvalget Regnskabsopfølgning 2024

Bilag 2.07 Socialudvalget Regnskabsopfølgning 2024

Bilag 2.08 Miljø- og Trafikudvalget Regnskabsopfølgning 2024

Bilag 2.09 Arbejdsmarkeds-, Vækst- og Uddannelsesudvalget Regnskabsopfølgning 2024

Bilag 2.10 Sundheds- og Forebyggelsesudvalget Regnskabsopfølgning 2024

Bilag 2.11 By- og Erhvervsstrategisk Udvalg Regnskabsopfølgning 2024

Punkt 16: Beslutning om driftsoverførsler 2024 til 2025

00.32.00-G01-1-25

Resume

På baggrund af årsregnskabet er driftsoverførslerne fra 2024 til 2025-2027 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

By- og Erhvervsstrategisk udvalg tog sagen til orientering.
Klima-, Plan- og Boligudvalget tog sagen til orientering.

Indstilling

Forvaltningen indstiller, at Magistraten

1. godkender at der netto tillægsbevilges overførte mer- og mindredgifter fra 2024 til 2025 for netto 33,3 mio. kr. inden for servicrammen finansieret af puljen til uforudsete udgifter,
2. godkender at der på servicrammen i budgetforslag for 2026 indarbejdes overførsler for netto 2,3 mio. kr. i 2026 og for netto 0,2 mio. kr. i 2027,
3. godkender at der netto tillægsbevilges overførte mindredgifter fra 2024 til 2025 for netto 1,5 mio. kr. uden for servicrammen finansieret af kassen.

Fagudvalgene får sagen til orientering.

Sagsfremstilling

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 mindredgifter overføres, mens mindredgifter 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 midlertidigt har opbygget et midlertidigt merforbrug.

Af bilag 1 fremgår hvordan de forskellige typer af driftsoverførsler fordeler sig over årene 2025-2027, og de gennemgås kort nedenfor.

Decentrale mer- og mindreforbrug

På de decentrale institutioner er der netto mindreforbrug for 17,7 mio. kr. på service og netto mindreforbrug for 1,2 mio. kr. på overførselsudgifter.

Af 107 institutioner (SFO'er og klubber ses i sammenhæng med den skole, de hører under) er der 30 der kommer ud af 2024 med et merforbrug (-7,6 mio. kr.) og 77 der kommer ud af 2024 med et mindreforbrug (25,3 mio. kr.) eller balance.

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 5,3 mio. kr. der søges overført til 2025.

Projekter fra budgetforlig

Der er ansøgt om overførsel til 2025 af 3,6 mio. kr., til 2026 af 1,4 mio. kr. og til 2027 af 0,2 mio. kr. vedrørende 11 projekter, som er politisk besluttet typisk ved budgetforlig. De fordeler sig over seks udvalg, med størsteparten på Magistraten som vedrører projekter under Klimafonden, hospitalsgrunden og sikring af rådhuspladsen.

Ansøgte overførsler

Der er ansøgte overførsler til 2025 for 6,9 mio. kr. og til 2026 for -0,1 mio. kr., der fordeler sig på 9 ansøgninger. Heraf vedrører to ansøgninger afdragsordning/eftergivelse, hvor en daginstitution har søgt om afdragsordning og Frederiksberg Badene om eftergivelse.

Af de 6,9 mio. kr. der søges overført til 2025 er 0,3 mio. kr. på overførselsudgifter.

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

Anbefaling

Af Principper for økonomistyring i Frederiksberg Kommune fremgår mulighederne for driftsoverførsler mellem budgetår. Argumentet for overførselsadgang er at skabe et incitament til økonomisk fornuftig disponering.

Finansieringen af driftsoverførsler på service kommer fra puljen til uforudsete udgifter. Første bud på 2025 (MAG 17. marts 2025) viste at udvalgene forventer at styre i balance, og dermed er der økonomisk råderum på puljen til uforudsete udgifter i 2025.

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

Økonomi

Bevillingsmæssige konsekvenser

Puljen til uforudsete udgifter er modpost for overførslerne, der tillægsbevilges på service i 2025, mens kassen er modpost på overførsler der tillægsbevilges på overførselsudgifter i 2025.

Nogle af overførslerne på service har endvidere konsekvenser i overslagsårene 2026-2027, hvor de indarbejdes i budgettet.

Tabel 2 Driftsoverførsler, Service 2025-2027

Decentrale merforbrug	-7.577		
Decentrale mindreforbrug	25.260		
Eksternt finansierede projekter	5.299	1.019	0
Budgetforlig projekter	3.623	1.441	200
Ansøgte overførsler	6.646	-129	0
I alt	33.251	2.331	200

Med udmøntningen af driftsoverførsler disponeres der i 2025 33,3 mio. kr. fra puljen til uforudsete udgifter.

På overførselsudgifter tillægsbevilges 1,5 mio. kr. med modpost på kassen.

Borgmesterpåtegning

Nej.

Behandling

Magistraten
Alle fagudvalg til orientering
Kommunalbestyrelsen

Historik

Indstilling 31. marts 2025, pkt. 89:

Forvaltningen indstiller, at Magistraten indstiller,

1. at der netto tillægsbevilges overførte mer- og mindreudgifter fra 2024 til 2025 for netto 33,3 mio. kr. inden for servicerammen finansieret af puljen til uforudsete udgifter,
2. at der på servicerammen i budgetforslag for 2026 indarbejdes overførsler for netto 2,3 mio. kr. i 2026 og for netto 0,2 mio. kr. i 2027,
3. at der netto tillægsbevilges overførte mindreudgifter fra 2024 til 2025 for netto 1,5 mio. kr. uden for servicerammen finansieret af kassen.

Fagudvalgene får sagen til orientering.

Bilag

Bilag 1 Driftsoverførsler 2024-2025

Bilag 2 Ansøgningskemaer 24-25