



# Regnskab 2023



# Indholdsfortegnelse

<b>Indholdsfortegnelse</b> .....	<b>2</b>
<b>Finansiell beretning</b> .....	<b>5</b>
<b>Anvendt regnskabspraksis</b> .....	<b>7</b>
<b>Udvalgsafsnit</b> .....	<b>9</b>
Klima,- Plan- og Boligudvalget .....	9
Undervisningsudvalget .....	12
Ældre- og Omsorgsudvalget.....	15
Kultur- og Fritidsudvalget.....	19
Børneudvalget .....	21
Socialudvalget .....	25
Miljø- og Trafikudvalget .....	29
By- og Erhvervsstrategisk udvalg .....	35
Arbejdsmarkeds-, Vækst- og Uddannelsesudvalget .....	36
Sundheds- og Forebyggelsesudvalget .....	40
Magistraten .....	42
<b>Det finansielle område</b> .....	<b>47</b>
<b>Regnskabsopgørelse</b> .....	<b>49</b>
<b>Balance</b> .....	<b>51</b>
<b>Regnskabsnote for området med statsrefusion og tilskud</b> .....	<b>52</b>
<b>Noter</b> .....	<b>55</b>
<b>Regnskabsoversigt</b> .....	<b>68</b>
<b>Investeringsoversigt</b> .....	<b>70</b>
<b>Afsluttede anlæg under 2 mio. kr.</b> .....	<b>83</b>
<b>Anlæg afsluttet i 2023 der kræver særskilt forelæggelse</b> .....	<b>87</b>
<b>Personaleoversigt</b> .....	<b>89</b>
<b>Balance (detaljeret)</b> .....	<b>92</b>
<b>Bevægelser på balancen</b> .....	<b>97</b>
<b>Tværgående artsoversigt</b> .....	<b>100</b>
<b>Garanti- og eventualrettighedsfortegnelsen</b> .....	<b>101</b>
<b>Leasingaftaler/-ydelse</b> .....	<b>106</b>
<b>Ejendomsfortegnelse</b> .....	<b>110</b>
<b>Legatregnskaber</b> .....	<b>115</b>
<b>Tilskudsoversigt</b> .....	<b>116</b>
<b>Nøgletal</b> .....	<b>118</b>

## Finansiell beretning

Den finansielle beretning har til formål at præsentere de overordnede økonomiske resultater, herunder rammeoverholdelse både på service og anlæg samt udviklingen i kommunens likviditet og egenkapital i 2023.

Overordnet set blev regnskabsresultatet for 2023 bedre end planlagt ved budgetvedtagelsen (oprindeligt budget 2023).

I forhold til det oprindelige budget 2023 er der tale om en forbedring af kassen med 428,3 mio. kr. fra et budgetteret kasseforbrug på 276,4 mio. kr. til en realiseret kassetilgang på 151,9 mio. kr.

<b>Kassebeholdning primo 2023, i mio. kr.</b>	<b>704,2</b>
Kassetræk oprindeligt budget 2023	-276,4
Tillægsbevillinger på kassen i 2023	196,8
Årets resultat	78,8
Kursregulering, likvide aktiver	37,1
Nettofinansforskydninger (ikke varig forbedring)	115,6
<b>Kassebeholdning ultimo 2023, i mio. kr.</b>	<b>856,1</b>

Forbedringen skyldes tillægsbevillinger i løbet af året på drift, anlæg og finansielle poster for i alt 196,8 mio.kr., hvoraf 193,7 mio.kr. er indarbejdet i Budget 2024, samt årets resultat på driften som blev 78,8 mio.kr. bedre end korrigeret budget, samt kursreguleringer af kommunens investeringsporteføljer med i alt 37,1 mio. kr., samt nettofinansforskydninger på i alt 115,6 mio.kr. (ikke varig forbedring) som dækker over en række forskydninger i betalinger på drift, anlæg og finansielle poster.

Jf. note 7 side 62 er udviklingen i kassebeholdningen fra primo 2023 til ultimo 2023 beskrevet yderligere.

Der var i 2023 mindreudgifter på serviceudgifterne på 44 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget, hvilket svarer til en afvigelse på -0,98% ud af et samlet budget på 4,492 mia. kr.

### Overholdelse af servicerammen

Servicerammen for Frederiksberg Kommune udgør 4,499 mia. kr., og herudover er der modtaget statslig kompensation på 16,0 mio. kr. vedrørende fordrevne fra Ukraine. Inkl. denne kompensation udgør servicerammen 4,515 mia. kr.

Frederiksberg Kommunes korrigerede budget på service udgør 4,492 kr., hvilket er 7 mio. kr. lavere end den tildelte serviceramme, hvilket væsentligst skyldes at kommunen ved opfølgningen på 1. forven-

tede regnskab besluttede at kun halvdelen af finansieringen fra økonomaftalen vedr. P/L i 2023 – 14,9 mio. kr. – skulle tilgå budgettet, mens den resterende del skulle tilgå kassen.

Det endelige regnskabsresultat for Frederiksberg Kommune udgør 4,448 mia. kr., hvilket betyder mindreudgifter på 51 mio. kr. i forhold til servicerammen – før ovennævnte kompensation for udgifter vedrørende fordrevne fra Ukraine.

Mindreforbruget på anlæg (inden for anlægsrammen) blev på 5 mio. kr. ud af et samlet budget på 335 mio. kr.

I forhold til korrigeret budget udviser de samlede driftsudgifter alene en samlet nettomindreudgift på 76,2 mio. kr., hvoraf der som nævnt er nettomindreudgifter på 44 mio. kr. indenfor servicebudgettet og nettomindreudgifter på 32,2 mio. kr. på overførselsområdet (inkl. aktivitetsbestemt medfinansiering).

Det er tilfredsstillende at konstatere, at regnskabsresultatet for 2023 er i overensstemmelse med den politiske målsætning om at overholde økonomaftalerne mellem KL og regeringen.

Det positive regnskabsresultat for driftsudgifterne skyldes både stram og rettidig økonomistyring, hvor der er iværksat en række modgående tiltag for at sikre budgetoverholdelse, men også en række uforudsete forbedringer samt ekstraordinære indsatser.

### Økonomisk råderum i 2023

Driftsresultatet (den strukturelle balance) i 2023 udviste et overskud på 424 mio. kr. Afdrag på kommunens lån udgjorde 81 mio. kr. og underskud på det brugerfinansierede område udgjorde 2 mio. kr., hvilket efterlod et økonomisk råderum til finansiering af anlægsarbejder på ca. 341 mio. kr.

<b>Beløb i mio. kr.</b>	
Driftsresultat /strukturelle balance	-423,6
Afdrag på lån	81,0
<b>Resultat efter afdrag på lån</b>	<b>-342,6</b>
Driftsresultat brugerfinansieret område	1,9
<b>Råderum til finansiering af anlægsarbejder</b>	<b>-340,7</b>
<b>Anlægsarbejder, der skal finansieres:</b>	
Øvrige skattefinansierede anlæg (brutto)	508,3
Brugerfinansierede anlæg (brutto)	46,8
<b>Anlægsarbejder i alt</b>	<b>555,1</b>

Indtægter = -, udgifter = +

Kommunen har afholdt anlægsudgifter for 555 mio. kr. Forskellen mellem det økonomiske råderum og de afholdte anlægsudgifter udgør dermed et negativt råderum på i alt 214 mio. kr., som er finansieret af årets lånoptagelse på 202,4 mio. kr.

Der var i 2023 budgetteret med et negativt økonomisk råderum på 293 mio. kr. Således er det negative økonomiske råderum forbedret i regnskab 2023 med i alt 79 mio. kr., der primært skyldes det forbedrede driftsresultat (strukturel balance).

### Regnskabsresultatet

Der var i 2023 – inkl. tillægsbevillinger – budgetteret med et overskud på driftsvirksomhed (strukturel balance) på 367,7 mio. kr.

Med anlægsudgifter på 532,0 mio. kr. var der således budgetlagt med et underskud på 164,3 mio. kr. på det skattefinansierede område (ekskl. nettolånoptagelse og finansforskydninger).

I forhold hertil er regnskabsresultatet forbedret med 56,1 mio. kr. vedrørende driftsvirksomhed og forbedret med 23,7 mio. kr. vedrørende anlægsvirksomhed. En samlet regnskabsopgørelse over resultatet er vist på side 49.

### Lånoptagelse

Muligheden for som kommune at lånoptage er i lovgivningen begrænset. Dette er i god tråd med, at kommunerne i udgangspunktet ikke bør basere indtægtssiden på lånefinansiering, da ydelserne på gælden lægger beslag på fremtidige indtægter og dermed reducerer det fremtidige råderum.

Frederiksberg Kommune har i dag en relativt stor langfristet gæld pr. indbygger væsentligst som følge af lån optaget til finansiering af metrobyggeriet, hvor låneadgangen fremgår af metrolovgivningerne. Kommunen har derfor i den "økonomiske politik" afgrænset sig fra en fuld udnyttelse af de samlede muligheder for den kommunale låneadgang ifølge låne-bekendtgørelsens regler.

### Likviditetsudvikling

Likvide beholdninger ultimo regnskabsåret udgør 856,1 mio. kr., hvilket er 151,9 mio. kr. mere end primo året, hvor den udgjorde 704,2 mio. kr.

Ændringen i løbet af 2023 skyldes dels et netto kassetræk på 133,4 mio.kr. på drift og anlæg, modsvaret af en kasseforbedring på 248,1 mio.kr. på de finansielle poster som vedrører afdrag, lånoptagelse og finansforskydninger, tillagt en kursregulering af kommunens investeringsportefølje (urealiserede kurs-tab, som forøger ultimo kassebeholdningen med 37,2 mio. kr.).

### Regnskabsaflæggelsen

Kommunens regnskab er aflagt som et udgiftsregnskab, mens omkostningsregnskabet er udeladt (ej obligatorisk).

Alle kommunens aktiver (bygninger, grunde, maskiner m.m.) er registreret, værdisat og indregnet i balancen under anlægsaktiver, og der er som hidtil foretaget afskrivninger i anlægskartoteket. I udgiftsregnskabet udgiftsføres hele anskaffelsesprisen i anskaffelsesåret. Udgiftsregnskabet giver således et billede af kommunens likviditetstræk

Den uudnyttede låneadgang i 2023 på i alt 62,9 mio. kr. er anvendt til at modregne i statens deponeringskrav som følge af indgåede leje- og leasingaftaler i 2023.

Der er dog tilfælde, hvor lånefinansiering vurderes hensigtsmæssig, herunder gæld vedr. alment boligbyggeri, hvor ydelserne finansieres af beboerne (via huslejen) og staten, klimainvesteringer hvor ydelserne på lån viderefaktureres til Frederiksberg Forsyning samt metroinvesteringer og anlægsprojekter via leasingfinansiering, der har en levetid, hvor det er hensigtsmæssigt at fordele udgiften for borgerne over en længere årrække.

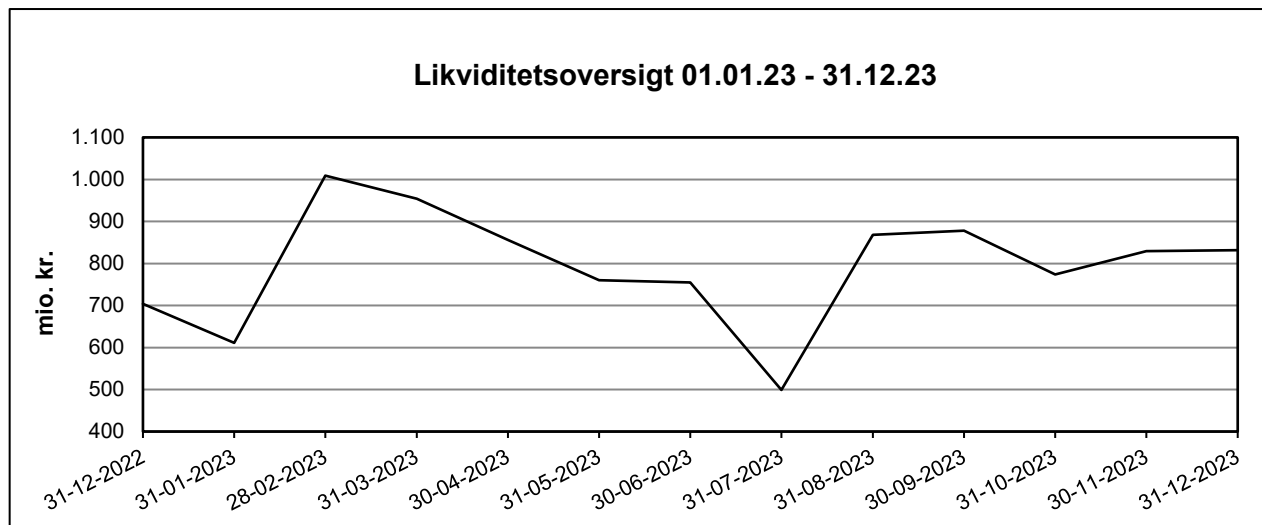
Der er i 2023 foretaget lånoptagelse på 202,4 mio. kr. til finansiering af Plejecenter Ingeborggårdens 1. etape.

Den langfristede gæld er i 2023 forøget med 1.240 kr. pr. indbygger (fra 18.996 kr. i 2021 til 20.236 kr.) som følge af lånoptagelse til finansiering af Plejecenter Ingeborggårdens 1.etape. I 2022 blev gælden forøget med 1.569 kr. pr. indbygger væsentligst som følge af lånoptagelse til indskud i Metroselskabet I/S på 168,1 mio. kr., jf. oversigt over væsentlige økonomiske nøgletal, side 121.

Udviklingen i kassebeholdningen i 2023 fremkommer således.:

Beløb i mio. kr.	
Skattefinansieret område	-84,7
Brugerfinansierede område	-48,7
Afdrag på lån	-81,0
Optagelse af lån	202,4
Finansforskydninger	126,7
Kursreguleringer likvide aktiver	37,2
<b>Forøgelse af likvide beholdninger</b>	<b>151,9</b>

Nedenstående graf viser udviklingen i kommunens likvide beholdninger i 2023:



### Balancen

Egenkapitalen udgør 2,174 mia. kr. og er et udtryk for den værdi, der er tilbage, hvis alle tilgodehavender og forpligtigelser bliver indfriet.

Den fremkommer væsentligst ved, at der på aktivsiden er indregnet anlægsaktiver for i alt 7,4 mia. kr. og omsætningsaktiver for i alt 1,2 mia. kr.

På passivsiden er kommunens hensatte forpligtigelser til tjenestemandspensioner, åremålsansættelser, borgmesterspension og erstatninger indregnet med 2,9 mia. kr. Derudover indgår gældsforpligtigelser med 3,5 mia. kr.

I forhold til sidste år er der sket en forbedring af kommunens egenkapital med 0,5 mia. kr. Forbedringen fremkommer væsentligst således:

De væsentligste årsager til forbedringen af egenkapitalen vedrører dels en opskrivning af kommunens værdier i § 60 selskaber med i alt 442 mio. kr. (forbedring) – heraf væsentligst reguleringer i Metroselskabet med 320 mio. kr., aktiverede anskaffelser som er opskrevet med 283 mio. kr. (forbedring) blandt andet som følge af aktivering af Plejecenter Ingeborggården samt kursregulering af kommunens likvide midler med i alt 37,2 mio. kr. (forbedring).

Modsvaret af årets skattefinansieret resultat på 84,6 mio. kr. (forværring), opskrivning af kommunens langfristet gæld med 143,6 mio. kr. (forværring) væsentligst som følge af igangsættelse af finansielle leasingaftaler vedr. parkeringskælderens ved Frederiksberg Bredgade på i alt 123 mio. kr., og endelig en opskrivning af tjenstemandsforpligtelsen med i alt 55,5 mio. kr. (forværring). Jf. note 9 side 64 er udviklingen i egenkapitalen fra ultimo 2022 til ultimo 2023 vist. Balancen er vist på side 51.

**Væsentlige økonomiske nøgletal:**

Beløb i mio. kr.	Regnskab 2019	Regnskab 2020	Regnskab 2021	Regnskab 2022	Regnskab 2023
<b>Regnskabsopgørelsen (udgiftsbaseret)</b>					
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	-355,9	-578,1	-223,2	-275,7	-423,6
Resultat af det skattefinansierede område	-42,2	-285,6	50,5	75,1	84,7
Resultat af brugerfinansieret område, drift	8,6	1,4	0,6	-6,6	1,9
Resultat af brugerfinansieret område, anlæg	85,1	46,8	18,7	23,1	46,8
<b>Balance</b>					
<b>Aktiver</b>					
Anlægsaktiver i alt	6.476,6	6.456,6	6.200,0	6.625,0	7.397,3
Omsætningsaktiver i alt	1.450,6	1.377,9	1.311,7	1.129,0	1.196,4
- Heraf likvide beholdninger	790,2	960,8	867,2	704,2	856,1
<b>Passiver</b>					
Egenkapital	-1.761,5	-1.832,4	-616,5	-1.698,5	-2.173,8
Hensatte forpligtigelser	-3.332,9	-3.190,4	-3.919	-2.858,5	-2.913,9
Langfristet gæld	-1.706,3	-1.806,8	-1.968,1	-2.117,9	-2.383,0
- Heraf ældreboliger	-337	-311,7	-295,5	-280,8	-469,5
Nettogæld vedr. fonds, legater, deposita m.v.	-20,5	-27,3	-32,4	-33,7	-38,2
Kortfristet gæld	-1.106,00	-1.644,40	-975,2	-1.045,40	-1.084,8
<b>Gennemsnitlig likviditet (kassekreditreglen)</b>	<b>1.072</b>	<b>1.251</b>	<b>1.138</b>	<b>1.244</b>	<b>1.017</b>
<b>Likvide aktiver pr. indbygger (kr.)*</b>	<b>8.477</b>	<b>7.575</b>	<b>9.267</b>	<b>8.369</b>	<b>6.728</b>
<b>Langfristet gæld pr. indbygger (kr.)*</b>	<b>14.626</b>	<b>16.359</b>	<b>17.427</b>	<b>18.996</b>	<b>20.236</b>
<b>Udskrivningsgrundlag pr. indbygger (kr.)*</b>	<b>228.809</b>	<b>232.587</b>	<b>234.281</b>	<b>243.292</b>	<b>254.387</b>
<b>Udskrivningsprocent kommuneskat*</b>	<b>22,8</b>	<b>22,8</b>	<b>22,8</b>	<b>22,8</b>	<b>23,47</b>
<b>Grundskyldspromille*</b>	<b>24,8</b>	<b>24,8</b>	<b>24,8</b>	<b>24,8</b>	<b>24,8</b>
<b>Indbyggertal*</b>	<b>103.960</b>	<b>104.305</b>	<b>103.677</b>	<b>103.608</b>	<b>104.664</b>

\* Kilde: De kommunale nøgletal - <https://www.noegletal.dk/noegletal/ntStart.html>

# Anvendt regnskabspraksis

## Generelt

Kommunens regnskab aflægges i henhold til styrelsesloven og efter de retningslinjer, der er fastlagt af Økonomi- og Indenrigsministeriet i Budget- og Regnskabssystem for Kommuner. I Frederiksberg Kommune meddeles driftsbevillinger på udvalgsniveau. Hvert udvalg får tildelt en brutto-driftsbevilling, som de kan prioritere indenfor, suppleret med en særskilt bevilling til det brugerfinansierede område Renovation.

## Totalregnskab

Frederiksberg Kommunes regnskab er et totalregnskab. Det betyder, at regnskabet omfatter alle drifts-, anlægs- og kapitalposter. I regnskabet indgår tillige udgifter, indtægter, aktiver og passiver vedrørende de selvejende institutioner, som kommunen yder drifts- og anlægstilskud til.

## Periodisering af indtægter og udgifter

Indtægter og udgifter er henført til det regnskabsår, de vedrører, uden hensyn til betalings-tidspunktet. Udgifterne er således medtaget i det år, hvor varen eller ydelsen er modtaget eller præsteret. Indtægterne er henført til det år, hvortil retten dertil er erhvervet.

Anlægsinvesteringer periodiseres efter samme princip.

## Balancen

På aktivsiden er der optaget finansielle, immaterielle og materielle anlægsaktiver (undtaget er infrastrukturelle og rekreative aktiver såsom veje og parker) samt fysiske anlæg til salg. Hertil kommer varebeholdninger, tilgodehavender, værdipapirer og likvide beholdninger.

Bogføringen af materielle anlægsaktiver, immaterielle anlægsaktiver, varebeholdninger og fysiske anlæg til salg sker direkte på relevante funktioner på hovedkonto 9 med modpost på egenkapitalen.

Immaterielle anlægsaktiver værdiansættes til anskaffelsesprisen inkl. alle indirekte omkostninger. Ressourceforbruget skal kunne dokumenteres og have medført en værdiforøgelse.

I hovedreglen optages aktiver til anskaffelsesprisen (ekskl. moms). Dog er grunde og ejendomme erhvervet før 1999 optaget til ejendomsværdien.

På passivsiden er der optaget tjenestemandsforspligtelser, hensættelser vedr. åremålskontrakter, borgmesterspension og arbejdsskadeerstatninger. Hertil kommer kortfristede gældsforpligtelser (herunder skyldig feriegodtgørelse til tidligere ansatte og ikke fastansatte (men ikke skyldige feriepenge vedr. personale, som har ret til løn under ferie)).

Der indregnes ikke skyldige feriepenge, feriefri-dage, SH-dage og ikke afregnet overarbejde til ikke fratrådte medarbejdere, som har ret til løn under ferie.

Lønudgifter til medarbejdere som bliver opsagt i regnskabsåret, indregnes i takt med opsigelsesperioden uanset om medarbejderen bliver fritstillet eller ej. I regnskabsåret 2023 er der dog, undtagelsesvist indregnet lønudgifter som følge af en helt særlig og økonomisk væsentlig fratrædelses-aftale som er indgået i regnskabsåret.

Herudover er der på passivsiden optaget langfristede gældsforpligtelser (herunder finansiell leasinggæld og indefrosne feriemidler) samt nettogæld vedr. fonde, legater og deposita.

Bogføringen af finansiell leasinggæld, hensættelser vedr. åremålskontrakter, borgmesterspension og arbejdsskadeerstatninger sker direkte på relevante funktioner på hovedkonto 9 med modpost på egenkapitalen.

Finansielt leasede aktiver optages som den laveste af enten dagsværdien af det leasede aktiv eller nutidsværdien af minimumsleasingydelse med tillæg af omkostninger.

Tjenestemandsforspligtelsen er opgjort ud fra en aktuarmæssig beregning pr. 31.12.2023.

Borgmesterspensionsforspligtelsen er ligeledes opgjort ud fra en aktuarmæssig beregning pr. 31.12.2023.

Arbejdsskader registreres i regnskabet, når Arbejdsskadestyrelsen har truffet afgørelse om erstatning. Afgørelser om fremtidige forpligtelser henregnes under hensatte forpligtelser på balancen. Forspligtelsen pr. 31.12.2023 er opgjort på baggrund af forventede udgifter til de aktuelle arbejdsskadeerstatninger.

En opgørelse af verserende retssager er optrykt under eventualrettighedsfortegnelsen, idet udfaldet af retssagerne endnu er meget usikkert. Det skønnes, at disse hverken enkeltvis eller samlet set har væsentlig betydning for kommunens økonomi.

### **Aktivgrænse**

Aktiver til en værdi over 100.000 kr. (inkl. eventuelle monterings- og installationsomkostninger) og varebeholdninger over 1 mio. kr. og med større forskydninger mellem regnskabsårene optages på balancen.

Anlægsaktiver "bunkes" ikke, hvilket vil sige, at aktiver der er anskaffet ifm. en ny- eller ombygning og som ikke hver i sær – men tilsammen har en værdi over 100.000 kr. og som har en vis sammenhæng (eks. inventar) ikke aktiveres.

Bunkede aktiver, der er aktiveret jf. tidligere praksis (frem til og med 2009), er ikke fjernet fra balancen, men udgår i takt med at de afskrives.

### **Afskrivning, op- og nedskrivning**

Afskrivninger foretages lineært over perioder, som varierer efter aktivernes art.

Institutionsbygninger og beboelsesejendomme afskrives i reglen over 10-30 år, administrationsbygninger over 50 år. Tekniske installationer såsom varme, el og elevatorer, samt større specialudstyr eller køretøjer afskrives over perioder på 5-30 år. Inventar, herunder diverse IT-udstyr, afskrives over 3-10 år. Afskrivning foretages fra anskaffelsestidspunktet.

Igangværende anlægsprojekter afskrives ikke, men optages på balancen med det samlede forbrug ultimo året. Dog afskrives anlæg fra ibrugtagningstidspunktet, uanset om anlægget er afsluttet.

Aktiver opskrives i udgangspunktet ikke. Nedskrivning finder kun sted i tilfælde af varig forringelse af aktivets værdi.



## Klima-, Plan- og Boligudvalget

Klima-, Plan- og Boligudvalget (KPBU) varetager prioritering af kommunens overordnede klima- og boligindsats, herunder kommunens overordnede klimaplan og opfølgning herpå. Udvalget varetager

også planlægnings- og myndighedsopgaver i relation til planlov, byggelov, byfornyelseslov og boliglovgivning samt drift af kommunens ejendomme og grunde.

### Resultat

Klima-, Plan- og Boligudvalget udviser i 2023 en nettomerudgift på 5,9 mio. kr. i alt fordelt på Service og Overførsler. Heraf udgør den samlede merudgift på Service netto 5,9 mio. kr. bestående af merudgifter på 13,2 mio. kr. og merindtægter på 7,3 mio. kr. For Overførsler er resultatet i nettobalance, men med bruttomerudgifter på 12,7 mio. kr. og bruttomerindtægter på 12,7 mio. kr.

På anlæg er der en nettomindredgift på 4,7 mio. kr. Det består af mindredgifter på 4,7 mio. kr. og et indtægtsbudget i balance.

Afvigelserne er nærmere beskrevet nedenfor.

### Drift: Serviceudgifter og overførsler

Tabel 1:							
1.000 kr. brutto		Budget	Tillægs-	Korrigeret	Regnskab	Afvigelse	Forbrugs-
		2023	bevillinger	budget	2023		pct.
<b>Klima-, Plan- og Boligudvalget, i alt</b>	U	199.946	14.846	214.791	240.697	25.906	112
	I	-79.615	80	-79.535	-99.514	-19.979	125
<b>Service</b>	U	172.672	16.336	189.007	202.170	13.164	107
	I	-48.057	280	-47.778	-55.038	-7.260	115
Byfornyelse	U	26.725	-1.356	25.369	25.083	-286	99
Ejendomme	U	144.849	17.692	162.540	176.044	13.504	108
	I	-47.865	280	-47.585	-54.837	-7.252	115
Grundarealer	U	1.098	0	1.098	1.044	-54	95
	I	-193	0	-193	-201	-8	104
<b>Overførsler</b>	U	27.274	-1.490	25.784	38.527	12.743	149
	I	-31.557	-200	-31.757	-44.477	-12.719	140
Byfornyelse	U	4.009	-2.050	1.959	1.880	-79	96
	I	-622	300	-322	-318	4	99
Ejendomme	U	23.265	560	23.825	36.647	12.821	154
	I	-30.935	-500	-31.435	-44.159	-12.723	140

Tabellen viser budget for service- og overførselsudgifter og indtægter på Klima-, Plan- og Boligudvalgets område for 2023 samt regnskabstal, afvigelse og forbrugsprocent.

### Afvigelser

#### Serviceudgifter

##### Byfornyelse

På aktiviteten Byfornyelse er der en mindredgift på 0,3 mio. kr. Afvigelsen vedrører driftstilskud til kollegier og andelsboliger.

##### Ejendomme

På aktiviteten Ejendomme er der en nettoafvigelse på 6,3 mio. kr., der dækker over merudgifter på 13,5 mio. kr. og merindtægter på 7,2 mio. kr.

Der er følgende forklaringer på nettoafvigelsen fordelt på henholdsvis beboelsesejendomme og kommunale ejendomme.

##### Beboelsesejendomme

På beboelsesejendomme er der en nettoafvigelse på 0,6 mio. kr. netto, der dækker over merudgifter på 3,5 mio. kr. og merindtægter på 4,1 mio. kr.

Merudgifter på samlet 3,5 mio. kr. er fordelt på flere poster. 3,7 mio. kr. i merudgifter vedrører administrationsudgifter, primært administrationshonorarer, hvor der er betalt et højere beløb på grund af flere boliger (ibrugtagning af Ingeborggården). 2,4 mio.

kr. i merudgift vedrører primært bygningsfor-sikringer. Der er modsvarende mindredgifter på 1,7 mio. kr. på tomgangsudgifter og tab på fraflytning, samt 0,9 mio. kr. i øvrige mindredgifter.

Merindtægter på 4,1 mio. kr. er begrundet i 1,4 mio. kr. i merindtægt på leje- og antenneindtægter, 2,1 mio. kr. i merindtægter vedrører efterregulering af tidligere års forbrugsudgifter hos det eksterne boligadministrationsselskab, samt 0,6 mio. kr. i øvrige merindtægter.

Afvigelserne er til dels et udtryk for, at der udestår en tilpasning af budget og forbrug på de enkelte aktiviteter, og der pågår en oprydning heri.

### *Kommunale ejendomme*

På kommunale ejendomme er der en nettoafvigelse på 6,9 mio. kr., der dækker over merudgifter på 10,0 mio. kr. og merindtægter på 3,1 mio. kr.

Merudgifter for 5,3 mio. kr. relaterer sig til arbejder vedr. bygningsvedligehold af kommunens ejendomme. Merudgiften skyldes en teknisk fejl i porteføljestyningen, der har medført, at der blev igangsat mere vedligeholdelsesarbejde af nødvendig karakter end budgetlagt. Helt konkret talte porteføljestyngsarket ikke alle disponeringer med på igangværende projekter, hvorfor der fremgik mere udisponeret budget end der reelt var. Fejlen er identificeret, og vil ikke påvirke regnskabet for 2024.

Mindredgifter for 2,9 mio. kr. relaterer sig til elforbruget og skyldes flere delårsager. Dels en afvigelse mellem prognosemetode og bogføringspraksis - i prognosen er antaget, at forbrugt kWh i 2023 også bogføres i 2023. Den reelle bogføringspraksis har dog været baseret på rullende 12 måneder, hvorfor udgiften til el for nov.-dec. 2023 er bogført i 2024. En del af mindredgiften modsvares desuden af merforbrug på el under Miljø- og Teknikudvalget, hvor der som følge af en oprydning i bogføringspraksis er identificeret en del regninger vedr. vejbelysning, der ved en fejl har været bogført på Klima-, Plan- og Boligudvalget. Endelig skyldes en mindre del af afvigelsen en lavere gennemsnitlig kWh-pris end forudsat i prognosen.

Merudgifter for 3,5 mio. kr. relaterer sig til ekstern husleje. Merudgiften er begrundet i, at en række udgifter, der vedrører tidligere år på samlet 1,6 mio. kr., er blevet bogført i regnskab 2023, herunder acontoafregninger for samlet 1,1 mio. kr. vedrørende 2021 og 2022. Det resterende merforbrug skyldes primært, at budgettet ikke i tilstrækkelig grad er blevet korrigeret for generelle huslejestigninger.

Nettomerudgifter for 1,5 mio. kr. på projektet om databaseret energiledelse skyldes, at Frederiksberg Kommune modtager den fulde projektstøtte til alle parter og efterfølgende udbetaler til øvrige

kommuner/regioner i projektet. Den struktur betyder, at indbetaling og udbetaling ikke følges ad for regnskab til regnskab. Over årene balancerer indtægter og udgifter på projektet. Budgetoverskridelsen er fordelt på henholdsvis 2,4 mio. kr. i merudgifter og 0,9 mio. kr. i merindtægter.

Den resterende merudgift på 1,7 mio. kr. er begrundet i en manglende budgetkorrektion på ejendomsskatter.

Merindtægter for 4,7 mio. kr. vedrører antenneindtægter, og som modsvares af 1,2 mio. kr. mindreindtægter på lejeindtægter.

Derudover er der mindreindtægter for 0,8 mio. kr. på rørledningsleje begrundet i kapacitetsbegrænsning af ledninger i de kommunale rør, samt opsigelse af ledningstræk. Der har oveni været en forkert regulering på lejekontrakterne, som har medført tilbagebetaling til lejerne af indtægter fra tidligere år.

Der er øvrige mindreindtægter på kommunale ejendomme på samlet 0,5 mio. kr.

### **Grundarealer**

På aktiviteten Grundarealer, der omfatter udgifter til ejendomsskat, er der en nettomindredgift på 0,1 mio. kr.

### **Overførselsudgifter**

#### **Byfornyelse**

Aktiviteten vedrører ydelsesstøtte til private ældreboliger samt indfasningsstøtte. Der er nettomindredgifter på 0,1 mio. kr. i 2023.

#### **Ejendomme**

På aktiviteten Ejendomme er der merudgifter for 12,8 mio. kr. og merindtægter på 12,7 mio. kr. Afvigelserne vedrører primært merindtægter og merudgifter til driften af almene boliger, primært ældreboliger. Driften af ældreboliger balancerer over år, og det udligner eventuelle afvigelser.

På beboelsesejendomme er der en samlet merindtægt på 0,1 mio. kr. fordelt på henholdsvis 12,7 mio. kr. merindtægt på lejeindtægter og 12,6 mio. kr. merudgift på administration, primært ejerforeringsbidrag, og hensættelser til vedligehold.

På kommunale ejendomme er der en samlet merudgift på 0,2 mio. kr. begrundet i merudgifter på huslejen på kommunens beskæftigelsesenhed F86 på 0,3 mio. kr., som modsvares af 0,1 mio. kr. mindreforbrug på samme lokations forbrugsudgifter.

## Anlæg

**Tabel 2:**

1.000 kr. brutto		Budget 2023	Tillægs- bevillinger	Korrigeret budget	Regnskab 2023	Afvigelse	Forbrugs- pct.
Klima-, Plan- og Boligudvalget, i alt	U I	66.483 -1.153	17.555 1.197	84.038 44	79.365 13	-4.673 -31	94 30

Tabellen viser budget for anlægsudgifter og indtægter på Klima-, Plan- og Boligudvalgets område for 2023 samt regnskabstal, afvigelse og forbrugsprocent.

### Afvigelser

Anlægssporteføljen under Klima-, Plan og Boligudvalget udviser nettomindreudgifter på 4,7 mio. kr. Det dækker over mindreudgifter på 4,7 mio. kr. samt en marginal mindreindtægt.

Mindreudgifterne på 4,7 mio. kr. skyldes primært forsinkelser og dermed forskydning til 2024. For-

sinkelserne vedrører primært 2,2 mio. kr. for renoivering af puds i Grønnegården og 1,0 mio. kr. for renoivering af børnehaven Louis P. Der er derudover en række øvrige forskydninger fordelt på flere projekter på 1,5 mio. kr.

### Tillægsbevillinger

Udvalget har i 2023 fået tillægsbevilliget merudgifter på 14,8 mio. kr. og mindreindtægter på 0,08 mio. kr. på driftssiden.

På anlægssiden har udvalget fået tillægsbevilliget 17,6 mio. kr. i merudgifter og 1,2 mio. kr. i mindreindtægter.

## Undervisningsudvalget

Undervisningsudvalget har ansvaret for folkeskoler på Frederiksberg herunder SFO'er, klubber, Ungdomsskolen samt rådgivning og specialiserede tilbud, der knytter sig til folkeskolen.

Under udvalget budgetlægges: Undervisning og fritidstilbud, ungdomsuddannelser og ungeområdet.

### Resultat

På Undervisningsudvalgets område har der været merudgifter på driften vedrørende serviceudgifter på netto 4,5 mio. kr., som fordeler sig med merudgifter på 5,8 mio. kr. og merindtægter på 1,3 mio. kr. Det samlede merforbrug på serviceudgifter på Undervisningsudvalget skal ses i lyset af, at det estimerede antal børn fra Ukraine, der har haft et skoletilbud i Frederiksberg Kommune, har været for lavt i 2023. Der er derfor tilført færre midler i

kompensation for udgifter til ukrainske flygtninge til udvalget, end der burde.

På anlægssiden har der netto været mindreudgifter for 4,1 mio. kr.

De nærmere årsager til afvigelserne følger neden for.

### Drift: Serviceudgifter

Tabel 1: 1.000 kr. brutto		Budget 2023	Tillægs- bevillinger	Korrigeret budget	Regnskab 2023	Afvigelse	Forbrugs- pct.
Undervisningsudvalget,	U	1.003.484	32.740	1.036.224	1.042.024	5.799	101
i alt	I	-181.951	3.909	-178.042	-179.293	-1.250	101
Service	U	1.003.484	32.740	1.036.224	1.042.024	5.799	101
	I	-181.951	3.909	-178.042	-179.293	-1.250	101
Undervisning og Fritidstilbud	U	991.864	32.145	1.024.009	1.031.068	7.058	101
	I	-181.936	3.909	-178.028	-179.051	-1.023	101
Ungdomsskole	U	7.061	472	7.532	7.402	-131	98
	I	-14	0	-14	-242	-227	-
SSP	U	4.559	123	4.683	3.555	-1.128	76

Tabellen viser budget for serviceudgifter og indtægter på Undervisningsudvalgets område for 2023 samt regnskabstal, afvigelse og forbrugsprocent.

### Afvigelser

#### Undervisning og Fritidstilbud

Aktiviteten Undervisning og fritidstilbud udviser en merudgift på 6,0 mio. kr. netto. Dette består af merudgifter på 7,1 mio. kr. og merindtægter på 1,0 mio. kr. De væsentligste afvigelser på denne aktivitet er som følger:

#### Skoler

Området Skoler udviser nettomerudgifter på 1,6 mio. kr. Disse består af merudgifter på 4,0 mio. kr. og merindtægter på 2,4 mio. kr.

Skolernes decentrale økonomi udviser samlet set nettomerudgifter på 2,8 mio. kr., som består af merudgifter på 3,9 mio., og merindtægter på 1,1 mio. kr. Det er særligt 1 skole, som udviser merudgifter.

Centrale konti udviser nettomindreudgifter på 0,3 mio. kr. Dette består af mindreudgifter på 3,2 mio. kr. og mindreindtægter på 2,9 mio. kr. De væsentligste årsager er mindreudgifter for 1,4 mio. kr. på de Statslige kompetencemidler og mindreudgifter på flere diverse puljer/projekter for 4,0 mio. kr. De bliver modsvaret af merudgifter til rengøring på 2,2 mio. kr. Mindreindtægterne skyldes primært færre

solgte pladser i kommunens specialundervisningstilbud.

### *Skolefritidsordninger*

Området Skolefritidsordninger udviser mindreudgifter på 0,8 mio. kr. Til køb af SFO-pladser i andre kommuner er der mindreudgifter for 1,7 mio. kr. Modsvarende er der merudgifter til fripladser på 0,7 mio. kr. og til puljeinstitutioner på 0,3 mio. kr., mens 0,1 mio. kr. skyldes afrundinger.

Der var 2.697 børn i SFO, hvilket er 32 færre pladser end forventet i budgettet. Disse tal er inklusive salg af pladser til børn fra andre kommuner.

Der er solgt 110 pladser, som er 5 færre solgte pladser end forventet. Der er købt 98 SFO-pladser i anden kommune, hvilket er fire færre end forventet. Herudover er der betalt tilskud til 79 helårsbørn i puljeinstitutioner, 10 pladser mere end forudsat i budgettet.

### *Klubber*

Området Klubber udviser nettomerudgifter på 3,4 mio. kr. Heraf merindtægter for 1,7 mio. kr. og merudgifter for 5,1 mio. kr.

På de decentrale institutioner er der nettomerudgifter på 1,5 mio. kr., som består af merindtægter på 2,2 mio. kr. for brugerfinansierede aktiviteter og merudgifter for 3,7 mio. kr. Af de 1,5 mio. kr. i merudgifter er de 0,8 merudgifter i Klub Huset, der lukkes som kommunalt klubtilbud i 2024.

På centrale konti er der merudgifter for 1,9 mio. kr. netto. Dette består af merudgifter for 1,3 mio. kr. og mindreindtægter på 0,6 mio. kr. Sidstnævnte er fordelt ligeligt mellem mindreindtægter fra forældrebetaling og mindreindtægter grundet færre solgte pladser.

I det korrigerede budget 2023 var forudsat en aktivitet på 2.407 indmeldte i fritidsklub og 765 indmeldte i ungdomsklub. Den faktiske, gennemsnitlige aktivitet i 2023 har været på 2.293 indmeldte i fritidsklub og 518 indmeldte i ungdomsklub, såle-

des 114 færre fritidsklubbørn og 247 færre ungdomsklubbørn.

Der er købt 176 fritidsklubpladser i 2023, hvilket er 3 pladser mere end forudsat. Herudover er der købt 5 ungdomsklubpladser i 2023, hvilket er 3 mere end det prognosticerede i det korrigerede budget. Der er solgt 287 fritidsklubpladser og 82 ungdomsklubpladser, hvilket er hhv. 68 færre fritidsklubpladser og 21 pladser flere i ungdomsklub end forudsat.

Herudover betales der tilskud til 316 fritidsklubpladser og 89 ungdomsklubpladser i privat klub, hvilket er hhv. 22 færre fritidsklubpladser og 12 flere ungdomsklubpladser end forventet.

Fællesrådgivningen for Børn og Unge har nettomerudgifter på 1,7 mio. kr. Dette modsvares af mindreudgifter på Børneudvalget for 1,0 mio. kr.

### *Befordring af elever*

Området Befordring af elever udviser balance.

### *Specialundervisning*

Området Specialundervisning udviser et merforbrug på 0,1 mio. kr.

Bidrag til statslige og private skoler og Efterskoler og ungdomsskoler

Områderne Bidrag til statslige og private skoler og bidrag til Efterskoler og ungdomsskoler er i balance.

### **Ungdomsskole**

Området Ungdomsskole udviser nettomindreudgifter på 0,4 mio. kr. Heraf mindreudgifter på 0,1 mio. kr. og 0,2 mio. kr. i merindtægter vedrørende deltagerbetaling for ture og aktiviteter, mens 0,1 mio. kr. skyldes afrundinger.

### **SSP**

Området SSP og gadepiloter udviser mindreudgifter på 1,1 mio. kr., som hovedsageligt skyldes mindreudgifter i puljen til særlige indsatser.

## Anlæg

Tabel 2:		Budget	Tillægs-	Korrigeret	Regnskab	Afvigelse	Forbrugs-
1.000 kr. brutto		2023	bevillinger	budget	2023		pct.
Undervisningsudvalget, i alt	U	24.350	21.509	45.859	41.772	-4.087	91

Tabellen viser budget for anlægsudgifter og indtægter på Undervisningsudvalgets område for 2023 samt regnskabstal, afvigelse og forbrugsprocent.

### Afvigelser

Anlægsprojekter under Undervisningsudvalget udviser samlet mindredgifter på 4,1 mio. kr.

Den samlede afvigelse vedrører et af flere projekter:

Søndermarkskolen (Skolemasterplan) udviser mindredgifter på 4,2 mio.kr. Afvigelsen skyldes, at projektet er forsinket pga. fund af asbest på skolens spidsloft.

Udearealer – Flexareal/shared space ved Ny Hollænderskolen udviser merudgifter på 1,2 mio.kr. Afvigelsen skyldes, at arbejdet er forsinket pga. vintervej og ukendte ledninger i jorden.

Vedligeholdelsesplan – Genhusning af skoler udviser mindreforbrug på 0,9 mio.kr. Afvigelsen skyldes, at udgifterne til flytning, genhusning og vikardækning har været større end forventet.

Derudover er der den række mindre afvigelser, der tilsammen giver merudgifter på 0,3 mio.kr. Alle de nævnte projekter fortsætter i 2024.

### Tillægsbevillinger

Udvalget har i 2023 fået tillægsbevillet merudgifter på 32,7 mio. kr. og mindreindtægter på 3,9 mio. kr. på driftssiden. På anlægssiden er der tillægsbevillet merudgifter på 21,5 mio. kr.

## Ældre- og Omsorgsudvalget

Ældre- og Omsorgsudvalget har ansvaret for og prioriterer indsatsen vedrørende kommunens aktiviteter på ældre- og omsorgsområdet.

Under udvalget budgetlægges aktiviteterne: Om-  
 sorgstilbud, hjælpemidler samt sundhed.

### Resultat

På Ældre- og Omsorgsudvalgets område har der i 2023 været nettomindregninger på driften på 11,5 mio. kr. Heraf nettomindregninger på 11,2 mio. kr. på serviceudgifter og nettomerudgifter på 0,3 mio. kr. på overførsler.

På anlægssiden er der på Ældre- og Omsorgsudvalget mindregninger på i alt 20,9 mio. kr.

De nærmere årsager til afvigelserne følger i de næste afsnit.

### Drift: Serviceudgifter og overførsler

Tabel 1:		Budget	Tillægs-	Korrigeret	Regnskab	Afvigelse	Forbrugs-
1.000 kr. brutto		2023	bevillinger	budget	2023		pct.
Ældre- og	U	1.151.258	2.267	1.153.525	1.151.105	-2.420	100
Omsorgsudvalget, i alt	I	-142.947	-12.975	-155.923	-165.005	-9.082	106
Service	U	1.148.405	2.267	1.150.672	1.148.979	-1.693	100
	I	-140.920	-12.975	-153.895	-163.457	-9.562	106
Omsorg	U	1.030.430	-1.723	1.028.706	1.030.655	1.948	100
	I	-135.969	-10.875	-146.844	-157.700	-10.856	107
Hjælpemidler mv.	U	55.645	2.191	57.836	57.447	-389	99
	I	-2.862	800	-2.062	-2.692	-630	131
Sundhed	U	62.331	1.799	64.130	60.877	-3.252	95
	I	-2.089	-2.900	-4.989	-3.066	1.923	61
<b>Overførsler</b>	U	<b>2.853</b>	<b>0</b>	<b>2.853</b>	<b>2.126</b>	<b>-727</b>	<b>75</b>
	I	<b>-2.027</b>	<b>0</b>	<b>-2.027</b>	<b>-1.548</b>	<b>480</b>	<b>76</b>
Omsorg	U	2.853	0	2.853	2.126	-727	75
	I	-2.027	0	-2.027	-1.530	498	75
Hjælpemidler mv.	I	0	0	0	-18	-18	-

Tabellen viser budget for service- og overførselsudgifter og indtægter på Ældre- og Omsorgsudvalgets område for 2023 samt regnskabstal, afvigelse og forbrugsprocent.

### Afvigelser

#### Serviceudgifter

Den samlede nettoafvigelse på serviceudgifter på -11,2 mio. kr. dækker over mindregninger på 1,7 mio. kr. og merindtægter på 9,5 mio. kr.

Mindregningerne på 1,7 mio. kr. fordeler sig på omsorg med merudgifter på 1,9 mio. kr., hjælpemidler mv. med mindregninger på 0,4 mio. kr. og sundhed med mindregninger på 3,2 mio. kr.

Merindtægterne på 9,5 mio. kr. fordeler sig på omsorg med 10,8 mio. kr., hjælpemidler mv. med 0,6 mio. kr. og sundhed med mindreindtægter på 1,9

mio. kr. Afvigelserne for henholdsvis udgifter og indtægter uddybes nedenfor.

#### Omsorg

Aktiviteten Omsorg udviser nettomindregninger på 8,9 mio. kr., som udgøres af henholdsvis merudgifter på 1,9 mio. kr. og merindtægter på 10,8 mio. kr.

Aktiviteten Omsorg indeholder udgifter til eksempelvis hjemmehjælp, ældreboliger og plejeboliger, aktivitetscentre samt døgnrehabilitering. Hertil kommer en række tilbud, ordninger og ydelser, som for eksempel vaskeriordning, tilskud til ældreklubber m.m.

De væsentligste afvigelser er som følger:

### *Hjemmeplejeområdet*

*Hjemmeplejeområdet* (indeholder bl.a. udgifter til køb af hjemmeplejeydelser, drift af den kommunale hjemmepleje og hjemmesygepleje samt elevområdet og diverse projekter, herunder Ingeborggårdens Provenu, som understøtter brugen af velfærdsteknologi på ældreområdet, samt det afsluttede projekt om Min Dialog), udviser samlet set nettomindreudgifter på 1,2 mio. kr., som udgøres af mindreudgifter på 1,6 mio. kr. og mindreindtægter på 0,4 mio. kr. Nettomerudgiften dækker over en række afvigelser på området:

Afvigelserne skal primært findes på elevområdet og på projekterne.

Regnskabet på elevområdet udviser nettomindreudgifter på 0,3 mio. kr. heraf udgør mindreudgifter 0,3 mio. kr. og merindtægter 0,4 mio. kr. Resultatet kan primært henføres til færre ansættelser af elever i 2023 pga. rekrutteringsudfordringer, som både har givet færre udgifter og færre indtægter på grund af færre refusioner for skoleperioder, som afsluttes i 2023.

I forhold til projekter (Ingeborggårdens Provenu og Min Dialog) kan henholdsvis 1,5 mio. kr. i mindreindtægter og 3,8 mio. kr. i mindreudgifter henføres til projekterne under Ingeborggårdens provenu. Afvigelserne skyldes tilpasning af projekternes periode. Derudover skyldes afvigelsen en manglende overførsel af udgiftsbudget fra 2022 til 2023 vedr. projektet Min Dialog på 2,0 mio. kr. Da der er tale om en ekstern bevilling, har det i praksis ingen økonomisk betydning idet økonomien hænger sammen på tværs af de berørte år. Projektet er afsluttet og revideret.

Derudover er der merudgifter på 0,5 mio. kr. og merindtægter på 0,7 mio. kr. på diverse poster under hjemmeplejeområdet f.eks. projekt til udvikling af lærings- og afprøvningslejlighed, samt projekt til udvikling af demensvenlige teknologier.

Foruden afvigelserne, så viser regnskabet en samlet merudgift på driften af den kommunale hjemmepleje og hjemmesygepleje på 4,8 mio. kr. Afvigelsen kan primært henføres til naturlig forsinkelse ved den løbende tilpasning til et faldende visitationsniveau. Merudgiften er bogført under Boligtilbud.

### *Boligtilbud*

*Boligtilbud* (indeholder udgifter til bl.a. plejeboliger) udviser samlet set nettomindreudgifter på 6,8 mio. kr., der dækker over merindtægter på 9,8 mio. kr. og merudgifter på 3,0 mio. De væsentligste afvigelser er som følger:

Merindtægterne på 9,8 mio. kr. kan primært tilskrives merindtægter vedrørende salg af plejeboligpladser til andre kommuner på 9,6 mio. kr. Borgere fra andre kommuner, der efter loven om frit valg ønsker at flytte i en plejebolig på Frederiksberg giver indtægter ved salg gennem betaling for opholdet af den tidligere bopælskommune. I 2023 er der genereret betydeligt flere indtægter vedrørende salg end forventet ved 2. forventede regnskab. Det drejer sig om salg af ca. 15 yderligere pladser i forhold til forventningen.

Derudover er der yderligere merindtægter på 0,2 mio. kr. som kan tilskrives øvrige områder.

Merudgifterne på 3,0 mio. kr. kan primært tilskrives, at der været merudgifter til køb af plejeboliger på 1,9 mio. kr. Dette kan henføres til, at der var flere Frederiksberg borgere, der boede i plejecentre i udenbys kommuner end forventet ved 2. forventede regnskab. Dette skal ses i lyset af at der blev givet tillægsbevilling på -4,9 mio. kr. i 2. forventede regnskab.

Der er i 2024 strammet op omkring forretningsgang og controlling vedr. både køb og salg af plejeboligpladser.

Samtidig har der været mindreudgifter vedr. udlicite-rede plejecentre på 3,6 mio. kr., samt mindreudgifter til drift af Ingeborggården på 1,0 mio. kr. Dette skyldes at de i henhold til kontrakten fremsendte afregninger særligt på Lindehaven og Akaciegården har vist sig lavere end de teknisk fremskrevne budgetter.

Derudover er der en række merudgifter på 0,9 mio. kr. blandt andet vedrørende de kommunale plejehjem Østervang, Kastanjehaven og Flintholm, samt Frederiksberg Kommunes Døgnrehabilitering. Samt de tidligere nævnte merudgifter på driften af den kommunale hjemmepleje på 4,8 mio. kr.

### *Dagtilbud*

*Dagtilbud* udviser samlet set nettomindreudgifter på 0,5 mio. kr., fordelt på merudgifter på 0,1 mio. kr. og merindtægter på 0,6 mio. kr. Afvigelsen på området skyldes primært, at der har været merudgifter til aktivitetstilbuddet på Dronning Anne-Marie Centret (0,1 mio. kr.) og et større behov for aktivitetspladser for udenbys borgere (0,5 mio. kr. i merindtægter).

### *Døgntilbud*

*Døgntilbud* (indeholder udgifter til Frederiksberg Kommunes Døgnrehabilitering - FKD) udviser samlet set nettomindreudgifter på 0,3 mio. kr., som udgøres af 0,4 mio. kr. i merudgifter og 0,8 mio. kr. i merindtægter. Merudgifterne kan primært tilskrives merudgifter på Frederiksberg Kommunes Døgnrehabilitering (FKD) pga. øget belægning.



Merindtægterne kan primært tilskrives flere indtægter på FKD på 0,5 mio. kr. grundet højere belægning, samt flere indtægter på mellemkommunal refusion på 0,3 mio. kr.

### Hjælpemidler

På *hjælpemiddelområdet (indeholder udgifter til mange forskellige typer hjælpemidler, forbrugsgoder og boligændringer til borgere)* er der nettomindreudgifter på 1 mio. kr., fordelt med mindreudgifter på 0,4 mio. kr. og merindtægter på 0,6 mio. kr.

Mindreudgifterne kan hovedsageligt henføres til mindreudgifter til støtte af bil på 2,2 mio. kr. Dette modsvares af merudgifter til handicapkørsel ved Movia på 0,6 mio. kr., hvor antallet af kørsler og den gennemsnitlige pris pr. kørsel har været stigende i 2023. Samt et merforbrug på ortopædiske hjælpemidler på 0,9 mio. kr., hvor hjælpemidlernes pris er steget. Samt diverse merudgifter til øvrige hjælpemidler på samlet 0,3 mio. kr.

Merindtægterne kan primært tilskrives øget mellemkommunal afregning på 0,6 mio. kr.

Området fik tildelt en tillægsbevilling i forbindelse med 2. forventede regnskab på 3,1 mio. kr.

### Sundhed

Sundhed (indeholder aktiviteter i kommunalt regi vedr. ambulant genoptræning, borgernes brug af regionale sundhedsydelse og tværgående sundhedsprojekter) udviser samlet set nettomindreudgifter på 1,3 mio. kr., der dækker over mindreudgifter på 3,2 mio. kr. og mindreindtægter på 1,9 mio. kr. De væsentligste afvigelse er som følger:

#### Genoptræning

*Genoptræningsområdet* har samlet nettomerudgifter på 0,1 mio. kr., som skyldes merudgifter på 0,6 mio. kr. og 0,5 mio. kr. i merindtægter.

Merudgifterne kan primært tilskrives køb af genoptræningsydelse mere specifikt *køb af vedligeholdelsestræning* (0,4 mio.kr.) og øvrige merudgifter på 0,2 mio. kr. på diverse poster under genoptræning.

Regnskabet resultat skal ses i sammenhæng med en tillægsbevilling på -1,4 mio. kr. i 2. forventede regnskab til *køb af specialiseret genoptræning* pga. et faldende behov hos borgerne

Merindtægterne (0,5 mio. kr.) kan primært tilskrives øgede indtægter fra salg af terapeutunderstøttelse til rehabiliteringsindsatsen for borgere, som modtager hjemmepleje samt flere studerende end forventet.

### Sundhedsfremme

*Sundhedsfremme* (indeholder tværgående sundhedsprojekter, som eksempelvis indsatser ift. Samarordningsleder, og tværkommunale samarbejde i KKR regi om at sikre et sammenhængende sundhedsvæsen), har nettomindreudgifter på 0,9 mio. kr., hvilket kan tilskrives mindreudgifter på sundhedsklynger, som er eksterne midler fra aftalen mellem regioner, stater og kommuner om udvikling af det nære sundhedsvæsen på 0,6 mio. kr. samt mindreudgifter på diverse sundhedsprojekter, så som praksisplanen og kræfthandleplan IV på 0,3 mio. kr.

#### Andre sundhedsudgifter

*Andre sundhedsudgifter* har samlet nettomindreudgifter på 1,1 mio. kr., som udgøres af 1,6 mio. kr. i mindreindtægter og 2,7 mio. kr. i mindreudgifter.

Mindreudgifterne kan primært tilskrives *Udgifter til færdigbehandlede psykiatriske patienter* på 1,6 mio. kr., hvor der har været færre opkrævede udgifter end forventet. Derudover har der været mindreudgifter på hhv. *Hospice* på 0,7 mio. kr., hvor der har været en mindre efterspørgsel end budgetteret, samt øvrige diverse poster, som *Udgifter til færdigbehandlede somatiske patienter*, med mindreudgifter på 0,4 mio. kr..

Der har desuden været mindreindtægter fra staten vedrørende psykiatrisk færdigbehandlede patienter på 1,4 mio. kr. og mindreindtægter vedrørende somatisk færdigbehandlede patienter på 0,2 mio. kr.

Frederiksberg Kommune har traditionelt fået flere indtægter for færdigbehandlede patienter. Indtægterne kommer fra staten på baggrund af, hvor hurtigt Frederiksberg Kommune hjemtager patienter, der udskrives fra hospitaler i forhold til landsgennemsnittet. Her har Frederiksberg Kommune altid udmærket sig ved, at være en af de kommuner, som hjemtager udskrevne patienter hurtigst. Resultatet i 2023 skal ses i lyset af, at der blev foretaget en negativ tillægsbevilling på 2,9 mio. kr. i 2. forventede regnskab, hvor forventningen til indtægterne for færdigbehandlede patienter blev forøget.

#### Vederlagsfri fysioterapi

På *Vederlagsfri fysioterapi* er der samlet nettomerudgifter på 0,6 mio. kr., som udgøres af mindreindtægter på 0,8 mio. kr. og mindreudgifter på 0,2 mio. kr. Årsagen kan primært henføres til manglende indtægter fra andre offentlige myndigheder på 0,8 mio.kr., som er budgetlagt med ikke modtaget. I forhold til mindreudgifterne, så er der samlet set mindreudgifter som udgøres af merudgifter på *Vederlagsfri fysioterapi* med 0,5 mio.kr. hvor der har været et højere aktivitetsniveau, end hvad der var forventet ved 2. forventede regnskab, hvor der blev givet en

tillægsbevilling på 3,4 mio. kr. Merudgifterne modvirkes af diverse mindreudgifter under vederlagsfri fysioterapi på 0,7 mio. kr.

## Overførselsudgifter

Vedrørende overførselsudgifter er der samlet nettomindreudgifter på 0,3 mio. kr.

Afvigelserne på overførselsudgifterne ligger primært indenfor aktiviteten Omsorg. Afvigelsen dækker over mindreindtægter på 0,5 mio. kr., som kan henføres til mindreindtægter på tomgang. Dette modsvares af mindreudgifter til tomgang på 0,8 mio. kr. Budgettet til tomgang bruges til at dække huslejeomkostninger ved tomme pladser ved indflytning og udflytninger primært af ældreboliger. Indtægterne kommer fra Boligselskaberne, som administrerer boligerne og refunderer, hvis der er anmodet om for meget i tomgangshusleje samt udgifter til flytning.

## Anlæg

Tabel 2: 1.000 kr. brutto		Budget 2023	Tillægs- bevillinger	Korrigeret budget	Regnskab 2023	Afvigelse	Forbrugs- pct.
Ældre- og Omsorgsudvalget, i alt	U	277.008	-3.110	273.898	253.045	-20.853	92

Tabellen viser budget for anlægsudgifter og indtægter på Ældre- og Omsorgsudvalgets område for 2023 samt regnskabstal, afvigelse og forbrugsprocent.

## Afvigelser

Der har været mindreudgifter på anlæg på 20,9 mio. kr. på Ældre- og Omsorgsudvalget.

De samlede mindreudgifter på 20,9 mio. kr. omhandler primært afvigelse på de to store plejehjemsbygninger Ny Søndervang og Ingeborggården.

Mindreudgifterne vedr. Ny Søndervang er på 31,9 mio. kr. og kan tilskrives, at udførelsesprojektet er forsinket.

Merudgifterne vedr. Ingeborggården er på 13,3 mio. kr. og kan primært tilskrives, at udgifterne til finansiering af byggeriet er stigende som følge af et højere renteniveau.

Endvidere er der en række mindre anlæg, hvor der er samlede mindreudgifter på i alt 2,3 mio. kr., der skyldes periodeforskydning. Disse omhandler bl.a. anlægsprojektet Lærings- og afprøvningslejlighed med mindreudgifter på 1,1 mio. kr.

## Tillægsbevillinger

Udvalget har i 2023 fået tillægsbevilliget merudgifter på 2,3 mio. kr. og merindtægter på 13,0 mio. kr. på driftssiden og 3,1 mio. kr. i mindreudgifter på anlægssiden.

## Kultur- og Fritidsudvalget

Kultur- og Fritidsudvalget har ansvaret for og prioriterer indsatsen vedrørende kommunens aktiviteter på Kultur- og Fritidsområdet.

Under udvalget budgetlægges aktiviteterne Idræt og Folkeoplysning samt Biblioteker og Kultur.

### Resultat

Resultatet på Kultur- og Fritidsudvalgets område i 2023 på serviceudgifterne er en netto mindreudgift på 1,1 mio. kr. Det dækker over mindreudgifter på 2,1 mio. kr. og mindreindtægter på 1,0 mio. kr.

På anlægssiden er resultatet i 2023 en netto merudgift på 10,9 mio. kr. og mindreindtægter på 0,7 mio. kr.

De nærmere årsager til afvigelserne følger nedenfor.

### Drift: Serviceudgifter

Tabel 1: 1.000 kr. brutto							
		Budget 2023	Tillægs- bevillinger	Korrigeret budget	Regnskab 2023	Afvigelse	Forbrugs- pct.
Kultur- og Fritidsudvalget, i alt	U	228.526	-8.520	220.006	217.899	-2.107	99
	I	-35.141	3.976	-31.165	-30.111	1.054	97
Service	U	228.526	-8.520	220.006	217.899	-2.107	99
	I	-35.141	3.976	-31.165	-30.111	1.054	97
Idræt og folkeoplysning	U	117.262	-12.373	104.889	103.692	-1.198	99
	I	-27.623	6.015	-21.608	-21.242	366	98
Biblioteker og kultur	U	111.263	3.853	115.116	114.207	-909	99
	I	-7.518	-2.039	-9.557	-8.869	688	93

Tabellen viser budget for serviceudgifter og indtægter på Kultur- og Fritidsudvalgets område for 2023 samt regnskabstal, afvigelse og forbrugsprocent.

### Afvigelser

#### Idræt og Folkeoplysning

På aktiviteten Idræt og Folkeoplysning viser regnskabet nettomindreudgifter på 0,8 mio. kr. Det består af mindreudgifter på 1,2 mio. kr. samt mindreindtægter på 0,4 mio. kr. Afvigelsen skyldes hovedsageligt områderne for hhv. Idrætsanlæg og Svømmehaller, Tilskud til Skove og Strandparker, Fælles formål, Voksenundervisning samt Fritidsaktiviteter.

#### Idrætsanlæg og svømmehaller

I forhold til førstnævnte Idrætsanlæg og svømmehaller er der mindreudgifter for 0,6 mio. kr. Afvigelsen skyldes, at der ikke er realiseret afledt drift på Frederiksberg Svømmehal svarende til 0,3 mio. kr., da svømmehallen ikke er åbnet. Det resterende beløb er en sum af små mindreforbrug på tværs af flere af de øvrige idrætsanlæg.

#### Tilskud til Skove og Strandparker

På området Tilskud til Skove og Strandparker er der mindreudgifter for 0,1 mio. kr., hvilket skyldes,

at kommunen ikke er blevet opkrævet for Naturcenter Amager Strandpark.

#### Fælles formål

På Fælles formål er der merudgifter for 0,5 mio. kr., hvilket skyldes en ikke udmøntet effektivisering fra Budgetforlig 2020, som relaterer sig til samarbejdet mellem bibliotek og institutioner.

#### Voksenundervisning

På området Voksenundervisning er der en nettomindreudgift på 0,3 mio. kr. Heraf er 0,7 mio. kr. mindreudgifter, hvoraf 0,4 mio. kr. skyldes efterregulering fra 2022. Derudover er der mindreindtægter for 0,3 mio. kr. på mellemkommunal refusion vedrørende aftenskoler.

#### Fritidsaktiviteter

På området Fritidsaktiviteter er der mindreudgifter på 0,2 mio. kr. Mindreudgifterne skyldes primært

tilbageholdenhed angående en ikke udmøntet effektivisering.

### Bibliotek og Kultur

Regnskab for aktiviteten på Bibliotek og Kultur viser en nettomindreudgift på 0,2 mio. kr. Hvilket dækker over mindreudgifter på 0,9 mio. kr. samt mindreindtægter på 0,7 mio. kr.

Afvigelsen skyldes i hovedtræk området for folkebiblioteker. Den primære mindreudgift er løn, hvil-

ket skyldes vakancer. Derudover er der mindreindtægter på 0,4 mio. kr. begrundet i projektet, Kulturelle Frirum, hvis eksterne midler ikke kunne indhentes, da projektet ikke kunne realiseres grundet jobskifte blandt de projektansvarlige. Der er øvrige mindreindtægter for 0,3 mio. kr.

På området Tilskud til andre kulturelle opgaver er der mindreudgifter på 0,1 mio. kr., hvilket skyldes forkert bogføring af mindre driftstilskud mellem budgetårene 2023 og 2024.

## Anlæg

		Budget 2023	Tillægs- bevillinger	Korrigeret budget	Regnskab 2023	Afvigelse	Forbrugs- pct.
Kultur- og	U	85.776	649	86.425	97.303	10.878	113
Fritidsudvalget, i alt	I	-1.990	-1.885	-3.875	-3.175	700	82

Tabellen viser budget for anlægsudgifter og indtægter på Kultur- og Fritidsudvalgets område for 2023 samt regnskabstal, afvigelse og forbrugsprocent.

### Afviselser

På anlæg under Kultur- og Fritidsudvalget, viser regnskabet for 2023 en nettomerudgift på 11,6 mio. kr. Resultatet kan opdeles i merudgifter for 10,9 mio. kr. og mindreindtægter for 0,7 mio. kr.

Baggrunden for denne afvigelse skyldes især renoveringen af Frederiksberg Svømmehal, hvortil der har været et ekstraordinært behov for ekstraarbejdere udenfor entreprisen, hvilket udgør 13,0 mio. kr. i uforudsete udgifter. En betydelig andel af disse

arbejder kan henføres til utilstrækkeligt arbejde hos den tidligere entreprenør.

Der er øvrige mindreudgifter på flere anlægsprojekter på 2,1 mio. kr.

Mindreindtægterne på 0,7 mio. kr. relaterer sig til, at anlægsprojektet, Kunstværk på Frederiksberg Alle 41, endnu ikke er færdigt, hvorfor projektet endnu ikke har kunne indhente fondsindtægter.

### Tillægsbevillinger

Udvalget har i 2023 fået tillægsbevilget mindreudgifter på 8,5 mio. kr., og mindreindtægter på 4,0 mio. kr. på driftssiden. På anlægssiden er der tillægsbevilget 0,65 mio. kr. i merudgifter og 1,9 mio. kr. i mindreindtægt.

## Børneudvalget

Børneudvalget har ansvaret for dagtilbud i førskolealderen og den familiesociale indsats, som rummer rådgivnings- og myndighedsopgaverne samt iværksættelse af støtteindsatser for børn, unge og familier med særlige behov.

Under udvalget budgetlægges: Dagtilbud mv., Børn, unge og familier i udsatte positioner, Fællesrådgivningen (herunder Familiehuset) samt handicapkom-penserende ydelser og særligt dyre enkeltsager vedrørende børn og unge.

### Resultat

På Børneudvalgets område har der været mindre-udgifter på drift på netto 10,5 mio. kr., som fordeler sig med mindreudgifter på 8,3 mio. kr. og merind-tægter på 2,2 mio. kr.

På anlægssiden er der merudgifter for 1,2 mio. kr.

De nærmere årsager til afvigelse følger nedenfor.

Af de 10,5 mio. kr. udgør serviceudgifterne netto-mindreudgifter på 8,6 mio. kr. og overførselsudgif-terne nettomindreudgifter på 1,9 mio. kr.

### Drift: Serviceudgifter og overførsler

Tabel 1: 1.000 kr. brutto		Budget 2023	Tillægs- bevillinger	Korrigeret budget	Regnskab 2023	Afvigelse	Forbrugs- pct.
<b>Børneudvalget, i alt</b>	U	997.310	-2.586	994.724	986.456	-8.268	99
	I	-280.417	-4.310	-284.727	-286.974	-2.247	101
<b>Service</b>	U	978.798	-10.237	968.561	960.928	-7.633	99
	I	-251.768	-1.122	-252.890	-253.890	-1.000	100
Børn, unge og familier i udsæ	U	217.278	-18.061	199.217	200.297	1.080	101
	I	-9.854	-3.860	-13.714	-13.988	-273	102
Fællesrådgivningen for børn	U	7.088	4.223	11.311	9.614	-1.697	85
	I	0	-1.795	-1.795	-2.045	-250	114
Dagtilbud mv.	U	754.432	3.601	758.033	751.016	-7.016	99
	I	-241.913	4.533	-237.380	-237.858	-478	100
<b>Overførsler</b>	U	18.512	7.651	26.163	25.529	-634	98
	I	-28.649	-3.188	-31.837	-33.084	-1.247	104
Merudgifter og tabt arbejdsfortjeneste	U	18.512	7.651	26.163	25.529	-634	98
	I	-28.649	-3.188	-31.837	-33.084	-1.247	104

Tabellen viser budget for service- og overførselsudgifter og indtægter på Børneudvalgets område for 2023 samt regnskabstal, afvigelse og forbrugsprocent.

### Afvigelser

#### Serviceudgifter

##### Børn, unge og familier i udsatte positioner

Inden for området Tilbud til børn, unge og familier i udsatte positioner viser regnskabet for 2023 samlede merudgifter på 0,8 mio. kr., som er sammensat af merudgifter på 1,1 mio. kr. og merindtægter på 0,3

mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Regnskabsresultatet skal ses i sammenhæng med, at budgettet ved 2. forventede regnskab blev nedreguleret med 17,2 mio. kr.

På tværs af aktiviteterne i regnskabet udviser regnskabet for de 3 selvejende institutioner på området en samlet mindreudgift på 0,9 mio.kr.

Afvigelse på indtægtssiden kan overvejende forklares ved en samlet merindtægt på flygtningerefusioner på 0,4 mio. kr. Budgetmæssigt er flygtningerefusionerne ikke fordelt ud på de forskellige aktiviteter, hvilket giver større afvigelser de enkelte aktiviteter imellem.

Hovedaktiviteterne indenfor området kan opdeles i anbringelser og forebyggende foranstaltninger.

Anbringelsesområdet består overordnet af anbringelser på døgninstitutioner, opholdssteder, sikrede døgninstitutioner samt i netværk og plejefamilier. Anbringelsesforanstaltningerne skal til dels ses samlet, da de konkrete anbringelsesformer til en vis grad er komplementære ligesom budgetlægningen afspejler at midlerne primært er lagt på rammen for døgninstitutioner. Samlet set er der på opgaverne indenfor anbringelsesområdet nettomindreudgifter på 1,9 mio. kr. i forhold til korrigeret budget. I forhold til oprindeligt budget er der en mindreudgift på anbringelsesområdet på 17,5 mio.kr., som særlig vedrører merindtægter vedr. flygtningerefusion, fordi uledsagede flygtninge har været anbragt i den ordinære pladskapacitet på området og mindreudgifter på aktiviteten for sikrede institutioner, fordi aktiviteten har været lavere end forudsat. Derudover afspejler resultatet, at der arbejdes med at omlægge til mindre omkostningstunge anbringelsestyper.

På forebyggelsesområdet er der nettomerudgifter på 2,7 mio. kr.

#### *Opholdssteder*

Området *Opholdssteder* viser i regnskab 2023 nettomerudgifter på 2,4 mio. kr., som dækker udgifter og indtægter vedr. socialpædagogiske opholdssteder samt anbringelser på egne værelser samt kost og efterskoler. Der er afholdt 3,6 mio. kr. i merudgifter til opholdssteder, egne værelser samt kost og efterskoler. Indtægtssiden viser merindtægter på 1,1 mio. kr., der først og fremmest vedrører flygtningerefusioner på 1,5 mio.kr. og mindreindtægter på refusion for advokatbistand på 0,3 mio. kr.

#### *Døgninstitutioner*

Regnskabet for *Døgninstitutioner* viser samlet nettomerudgifter på 1,7 mio. kr. i 2023. Der er mindreudgifter på køb af pladser på 0,8 mio. kr. og mindreindtægter på 2,5 mio. kr., der først og fremmest vedrører flygtningerefusioner.

#### *Sikrede døgninstitutioner*

Udgifter til anbringelse på *sikrede døgninstitutioner* viser en mindreudgift på 4,5 mio. kr. Siden indførelsen af lov om bekæmpelse af ungdomskriminalitet ses stor variation i udgifterne til området årene imellem.

#### *Plejefamilier*

Under opgaven *Plejefamilier* viser regnskabsresultatet nettomindreindtægter på 1,5 mio. kr. i 2023. Det dækker over mindreudgifter på 0,3 mio. kr. og merindtægter på 1,2 mio. kr., der vedrører flygtningerefusioner.

#### *Forebyggende foranstaltninger*

Området *Forebyggende foranstaltninger* udviser nettomerudgifter på 2,7 mio. kr. Der er merudgifter til køb af pladser hos eksterne leverandører på en række underliggende foranstaltninger. Samtidig er der mindreudgifter på de selvejende institutioner som ligger på dette aktivitetsområde, og der er merindtægter på i alt 0,4 mio. kr., som primært kan henføres til flygtningerefusion.

#### **Fællesrådgivningen for Børn og Unge**

Aktiviteten Fællesrådgivningen for Børn og Unge udviser nettomindreudgifter i 2023 på i alt 1,9 mio. kr. Den primære årsag til dette er, at det eksternt finansierede projekt, Familiehuset, kom sent i gang i 2023. De resterende mindreudgifter modsvares af merudgifter på Undervisningsudvalgets forbrug til Fællesrådgivningen (PPR).

#### **Dagtilbud mv.**

Aktiviteten *Dagtilbud mv.* udviser mindreudgifter på 7,0 mio. kr. samt merindtægter på 0,5 mio. kr., svarende til nettomindreudgifter på 7,5 mio. kr., svarende til 1,5 % af nettobudgettet.

Udgifter relateret til børn fra Ukraine udgør 4,1 mio.kr. Udgifterne blev tillægsbevilget i 2. forventede regnskab. Udgifterne dækker over pasning i dagtilbud samt udgifter til tolk, sprogstimulering og støtteforanstaltninger.

De væsentligste afvigelser på aktiviteten Dagtilbud mv. er som følger:

*Dagtilbud til børn* udviser mindreudgifter på 7,0 mio. kr. og merindtægter på 0,5 mio. kr., svarende til nettomindreudgifter på 7,5 mio.kr.

*De decentrale daginstitutioner* udviser samlet mindreudgifter på 2,8 mio. kr. (2,4 mio.kr. i mindreudgifter og 0,4 mio.kr. i merindtægter). Nettomindreudgifterne svarer til 0,5 % af det korrigerede budget. Resultatet dækker over både mer- og mindreudgifter hos de enkelte institutioner, og de institutioner med

merudgifter over 2% vil få udarbejdet handleplaner, og deres udgifter vil blive fulgt tæt i 2024.

I det korrigerede budget 2023 var der budgetlagt med dagtilbud til 2.142 børn i alderen 0-2 år og 2.674 børn i alderen 3-6 år i kommunens daginstitutioner og dagpleje. De faktiske aktivitetstal blev 2.163 børn i alderen 0-2 år og 2.666 børn i alderen 3-6 år. Der er således i 2023 passet 21 flere børn i alderen 0-2 år og 8 færre børn i alderen 3-6 år, end budgetlagt.

Indtægter fra *forældrebetaling* udviser et budget i balance, mens udgifter til *søskendetilskud* og *økonomisk friplads* udviser nettomindreudgifter på 3,7 mio. kr.

Samlet set betyder aktiviteten på 21 flere vuggestuebørn og 8 færre børnehalebørn merindtægter på forældrebetaling og merudgifter til søskende- og fripladstilskud. Men pga. fejlkonteringer, så går budgettet til forældrebetaling i 0, mens der er mindreudgifter til søskende- og fripladstilskud.

Problemerne med udkontering betyder også, at det fortsat ikke har været muligt med sikkerhed at konstatere, om profilen for økonomisk fripladstilskud har ændret sig permanent, så dette også har en betydning for mindreudgifterne hertil.

*Salg af pladser* udviser merindtægter på 1,3 mio.kr., som primært skyldes flere solgte pladser end budgetlagt. Der var budgetlagt med salg af 269 pladser til andre kommuner, det faktiske salgstal var 275 pladser.

*Køb af pladser* udviser mindreudgifter på 0,8 mio.kr. på trods af en højere aktivitet end budgetlagt. Der var budgetlagt med 128 købte pladser, det faktiske købstal var 134 pladser. Mindreudgifterne skyldes delvis negative reguleringer vedrørende købte pladser i tidligere år, samt at Københavns Kommune ikke har nået at opkræve november og december måned 2023.

Der har været merudgifter på 0,3 mio. kr. vedrørende *tilskud til privat pasning og pasning af eget barn*, hvilket skyldes en højere aktivitet end budgetlagt. For de to ordninger Tilskud til forældre, der vælger privat pasning og tilskud til pasning af egne børn var der budgetlagt med 105 børn, og det faktiske antal indmeldte børn blev 107.

Vedrørende *statslige puljemidler* bevilget til Frederiksberg Kommune, så er der på Opkvalificeringspuljen mindreindtægter på 1,1 mio.kr., og mindreudgifter på 0,7 mio.kr., netto mindreindtægter på 0,4 mio.kr. Dette skyldes, at puljen først udbetales efter udgifterne er afholdt, så indtægterne modtages i stedet i 2024.

*Efterregulering af fripladser* udviser mindreudgifter på 0,7 mio.kr. og vedrører efterregulering af tidligere

års fripladser. Fortsatte problemet med pladsanvisningssystemet har gjort, at der i 2023 kun er reguleret vedrørende af 2020. Regulering af 2021 og 2022 udestår. Men den endelige regulering for 2020 har alligevel været højere end forventet.

*Institutionsramme under dagtilbud* udviser merudgifter på 0,5 mio.kr. Dette skyldes merudgifter til dagplejen, der også i 2023 har haft udfordringer med bæredygtig drift, pga. udfordring med rekruttering og tomgang i pladser.

Udover de nævnte afvigelser har der været diverse merudgifter på 0,5 mio.kr., samt diverse mindreindtægter på 0,1 mio.kr., i alt merudgifter på 0,6 mio. kr. på opgaven *Dagtilbud til børn*.

### *Særlige dagtilbud*

Området *Særlige dagtilbud* udviser mindreudgifter på 0,4 mio. kr., og et indtægtsbudget i balance.

Specialinstitutionen Magnoliahuset har haft mindreudgifter på 0,3 mio.kr., mens de resterende 0,1 mio. kr. skyldes afrundinger.

### *Tilskud til puljeordninger og private institutioner*

På *Tilskud til puljeordninger og private institutioner* er der merudgifter på 0,3 mio. kr., og et indtægtsbudget i balance.

Merudgifter på 0,2 mio. kr. er vedrørende tilskud til private daginstitutioner, mens 0,1 mio. kr. skyldes afrundinger.

I det korrigerede budget 2023 var der budgetlagt med 361 børn i privatinstitutioner i Frederiksberg Kommune, 68 børn i privat institutioner i andre kommuner og 16 børn i puljeinstitutioner. Det faktiske aktivitetstal blev 360 børn i privatinstitution i Frederiksberg Kommune, 69 i privatinstitutioner i andre kommuner samt 16 i puljeinstitutioner.

### *Kommunale tilskud*

Området *Kommunale tilskud* som dækker over løn under uddannelse til pædagogiske assistentelever (PAU) udviser merudgifter på 0,2 mio. kr.

## Overførselsudgifter

### **Merudgifter og Tabt arbejdsfortjeneste mv.**

Aktiviteten viser samlet en nettomerindtægt på 1,8 mio. kr. På aktiviteten konteres overførselsudgifter og refusioner vedrørende handicapkompenserende ydelser, tabt arbejdsfortjeneste og refusion vedr. særligt dyre enkeltsager på området for tilbud til børn, unge og familier i udsatte positioner.

Merindtægterne på området på 1,2 mio. kr. udgøres af merindtægter fra den centrale refusionsordning (Særligt dyre enkeltsager) på 1,5 mio. kr. vedrørende tidligere år samt en mindreindtægt på 0,3 mio. kr. vedrørende 50%-refusionen af udgifterne til tabt arbejdsfortjeneste.

Udgifter til tabt arbejdsfortjeneste viser en mindredgift på 0,7 mio. kr. Dette skal ses i sammenhæng med, at der løbet af året er tilført 8,6 mio. kr. til dækning af den stigende aktivitet på området.

På merudgiftsydelse er der et merforbrug på 0,2 mio. kr. og på hjemmetræning er der omvendt mindredgifter på 0,1 mio. kr.

## Anlæg

**Tabel 2:**

1.000 kr. brutto		Budget 2023	Tillægs- bevillinger	Korrigeret budget	Regnskab 2023	Afvigelse	Forbrugs- pct.
Børneudvalget, i alt	U	2.810	962	3.772	4.983	1.211	132

Tabellen viser budget for anlægsudgifter og indtægter på Børneudvalgets område for 2023 samt regnskabstal, afvigelse og forbrugsprocent.

## Afviselser

Anlægsudgifter under Børneudvalget udviser merudgifter på 1,2 mio.kr.

Dette skyldes afviselser på følgende projekter:

Anlægsprojektet Kapacitetstilpasning udviser merudgifter på 2,0 mio.kr. Afvigelsen skyldes en forskydning af udgifterne til reetablering af lejemålet på den opsagte daginstitution, Lindehuset, fra 2024 til 2023.

Anlægsprojektet 'Helhedsplan Solbjerg Have, Børneudvalget' udviser mindredgifter på -0,6 mio.kr.

Projektet med KABs omfattende renovering af området Solbjerg Have er afsluttet med mindredgifter på Børneudvalgets andel af projektet.

Herudover er der en række mindre afviselser, der samlet giver mindredgifter på i alt -0,2 mio. kr.

Projektet Kapacitetstilpasning fortsætter i 2024, mens projektet Helhedsplan Solbjerg Have, Børneudvalget afsluttes med regnskab 2023.

## Tillægsbevillinger

Udvalget har i 2023 fået tillægsbevilget mindredgifter på 2,6 mio. kr. og merindtægter på 4,3 mio. kr. på driftssiden.

På anlægssiden er der tillægsbevilget merudgifter på 1,0 mio. kr.



## Socialudvalget

Socialudvalget har ansvaret for at prioritere kommunens aktiviteter på det specialiserede voksenområde. Socialudvalget har ligeledes ansvaret for kommunens boligsociale arbejde, integrationsindsats, flygtningeboliger og støtte til frivilligt socialt arbejde.

Under udvalget afholdes udgifter til støtte til voksne med nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne eller med særlige sociale problemer, og der indgår statsrefusioner i tilknytning hertil.

### Resultat

På Socialudvalgets område har der i 2023 været nettomerindtægter på driften på 12,1 mio. kr. Det dækker over nettomerindtægter på 1,4 mio. kr. på serviceudgifterne og nettomerindtægter på overførselsudgifterne på 10,7 mio. kr.

Merindtægten på området skal ses i forhold til, at området i 2023 har fået tillægsbevilliget forventede nettomerudgifter på i alt 23,3 mio. kr., fordelt med nettomerudgifter på 18,2 mio. kr. på serviceudgifter og nettomerudgifter på 5,1 mio. kr. på overførselsudgifterne. Uden disse tillægsbevillinger havde udvalget haft nettomerudgifter på 16,8 mio. kr. på serviceudgifterne og nettomerindtægter på 5,6 mio. kr. på overførselsudgifterne.

I 2024 er budgettet løftet med i alt 28,2 mio. kr. i forhold til budget 2023 inklusive tillægsbevillinger fordelt med 25,5 mio. kr. i nettomerudgifter på serviceudgifter og nettomerudgifter med 2,7 mio. kr. på overførselsudgifterne.

På anlægsprojekter under Socialudvalget er der samlet set nettomindreudgifter på 0,3 mio. kr.

De nærmere årsager til afvigelserne inden for udvalgets budget følger nedenfor.

### Drift: Serviceudgifter og overførsler

Tabel 1: 1.000 kr. brutto		Budget 2023	Tillægs- bevillinger	Korrigeret budget	Regnskab 2023	Afvigelse	Forbrugs- pct.
Socialudvalget, i alt	U	587.310	31.889	619.199	626.995	7.796	101
	I	-113.098	-8.596	-121.694	-141.606	-19.912	116
Service	U	582.483	20.889	603.372	614.220	10.848	102
	I	-64.969	-2.674	-67.643	-79.882	-12.239	118
Integrationsindsats mv.	U	719	-700	19	0	-19	0
Boligsocialt arbejde mv.	U	6.224	-131	6.093	6.221	128	102
	I	8	0	8	-55	-62	-
Tilbud til voksne med særlige behov	U	570.153	22.836	592.989	603.803	10.814	102
	I	-64.976	-2.674	-67.650	-79.760	-12.110	118
Støtte til frivilligt socialt arbejde mv.	U	5.387	-1.115	4.272	4.197	-75	98
	I	0	0	0	-67	-67	-
Overførsler	U	4.827	11.000	15.827	12.775	-3.052	81
	I	-48.130	-5.922	-54.052	-61.724	-7.672	114
Tilbud til voksne med særlige behov	U	2.000	0	2.000	1.817	-183	91
	I	-47.897	-5.395	-53.292	-60.029	-6.737	113
Senblindekurser	U	504	0	504	64	-440	13
Sociale formål	U	2.323	11.000	13.323	10.894	-2.429	82
	I	-233	-527	-760	-1.695	-935	223

Tabellen viser budget for service- og overførselsudgifter og indtægter på Socialudvalgets område for 2023 samt regnskabstal, afvigelse og forbrugsprocent.

## Afvigelser

### Serviceudgifter

På Socialudvalgets serviceudgifter er der nettomerindtægter på 1,4 mio. kr. Det består af merindtægter på 12,2 mio. kr. og mindreudgifter på 10,8 mio. kr. Afvigelsen på service udgøres af nettomerudgifter på 0,1 mio. kr. på det boligsociale område, nettomindeudgifter på 0,1 mio. kr. på støtte til frivilligt socialt arbejde og nettomerindtægter på 1,3 mio. kr. på tilbud til voksne med særlige behov.

### Integrationsindsats

Aktiviteten *integrationsindsats* udviser balance.

### Boligsocialt arbejde

Aktiviteten *boligsocialt arbejde* udviser samlet set nettomerudgifter på 0,1 mio. kr., som udgøres af merudgifter på 0,1 mio. kr., der primært skyldes øget drifts- og lønudgifter.

### Tilbud til voksne med særlige behov

Aktiviteten *tilbud til voksne med særlige behov* udviser mindreudgifter på 10,8 mio. kr. og merindtægter på 12,1 mio. kr. i forhold til budgettet. Samlet er der en nettomerindtægt på 1,3 mio. kr., svarende til en afvigelse på 0,2 pct. ud af et samlet nettobudget på 525,3 mio. kr.

De væsentligste afvigelser på denne aktivitet gennemgås i det følgende:

#### *Beskyttet beskæftigelse*

Beskyttet beskæftigelse udviser samlet set nettomerudgifter på 0,8 mio. kr., som udgøres af merindtægter på 0,1 mio. kr. og merudgifter på 0,9 mio. kr.

Merindtægten på 0,1 mio. kr. skyldes merindtægter fra salg af produkter og ydelser til borgere på Center for Social Virksomhed.

Merudgifter på 0,7 mio. kr. vedrører øvrige udgifter på Center for Social Virksomhed, der modsvares af mindreudgifter under opgaven *aktivitets- og samværstilbud*, hvor Center for Social Virksomhed også har budget. Samlet udviser Center for Social Virksomhed mindreudgifter på 0,4 mio. kr.

#### *Aktivitets- og samværstilbud*

Aktivitets- og samværstilbud udviser samlet set nettomindeudgifter på 1,5 mio. kr., som udgøres af mindreindtægter på 0,3 mio. kr. og mindreudgifter på 1,8 mio. kr.

Mindreindtægten på 0,3 mio. kr. skyldes primært mindreindtægter vedrørende salg af pladser. Min-

dreudgiften på 1,8 mio. kr. er sammensat af to afvigelser. Mindreudgifter på 1,2 mio. kr. vedrører øvrige udgifter på Center for Social Virksomhed, som delvist modsvares af merudgifter bogført under beskyttet beskæftigelse. Mindreudgift på 0,7 mio. kr. vedrørende køb af aktivitets- og samværstilbud. Mindreudgiften skyldes lavere aktivitet i køb af pladser i forhold til forventningen ved 2. forventede regnskab.

#### *Botilbud til hjemløse*

Botilbud til hjemløse udviser samlet set nettomerindtægter på 0,9 mio. kr., som udgøres af merindtægter på 3,4 mio. kr. og merudgifter på 2,5 mio. kr.

Merindtægterne på 3,4 mio. kr. vedrører 50 pct. statsrefusion på udgifter afholdt til ophold underservicelovens §109 (kvindekrisecentre) og §110 (herberger). Merindtægten skyldes, at det samlede udgiftsgrundlag der danner grundlag for hjemtagelsen af refusion, er øget siden udgiftsprognosen ved 2. forventede regnskab, hvor indtægtsbudgettet blev tilpasset.

Merudgifter på 2,5 mio. kr. skyldes merudgifter til fremskudt indsats på 0,4 mio. kr. og merudgifter på 2,2 mio. kr. til køb af herbergspladser. Merudgifterne skyldes i begge tilfælde øget aktivitet set i forhold til forventningen ved 2. forventede regnskab.

#### *Alkohol- og stofmisbrugsbehandling*

Alkohol- og stofmisbrugsbehandling udviser samlet set nettomindeudgifter på 0,7 mio. kr., som udgøres af mindreindtægter på 0,2 mio. kr. og mindreudgifter på 0,9 mio. kr.

Mindreindtægterne på 0,2 mio. kr. skyldes færre indtægter fra salg af pladser.

Mindreudgifterne på 0,9 mio. kr. er sammensat af mindreudgifter på driften af Frederiksberg Kommunes Rådgivningscenter (FKRC) på 0,6 mio. kr., mindreudgift på misbrugsbehandling på 0,5 mio. kr., mindreudgifter på køb af pladser på 0,1 mio. kr. Modsatrettet har der været et merforbrug på den fremskudte indsats vedrørende misbrugsbehandling på 0,4 mio. kr., som relaterer sig til lønudgifter. Mindreudgiften på 0,6 på driften af FKRC udgøres af 0,2 mio. kr. der vedrører periodisering af projekter samt færre udgifter til medicin til stofmisbrugere samt IT.

#### *Botilbud for længerevarende*

Botilbud for længerevarende ophold udviser samlet set nettomerudgifter på 0,3 mio. kr., som udgøres af merindtægter på 3,1 mio. kr. og merudgifter på 3,4 mio. kr.

Merindtægterne på 3,1 mio. kr. skyldes merindtægter på OK-Hjemmet Thea på 1,7 mio. kr. primært som følge af Theas salg af egne pladser, øgede indtægter fra salg af pladser på øvrige institutioner på 0,9 mio. kr. samt øgede beboerindtægter på 0,4 mio. kr.

Merudgiften på 3,4 mio. kr. er sammensat af merudgifter på OK-Hjemmet Thea på 2,2 mio. kr., merudgifter på Betty II på 1,5 mio. kr., merudgifter vedrørende køb af pladser på 1,4 mio. kr. samt mindreudgifter på puljer på 1,7 mio. kr. Samlet set udviser OK-hjemmet Thea nettomerudgifter på 0,5 mio. kr. Botilbudet Betty II udviser samlet set merudgifter på 0,7 mio. kr., hvilket hovedsageligt skyldes åbning af nye pladser samt vikarforbrug. Betty II bogføres på tværs af opgaverne *botilbud for længerevarende ophold* og *støtte i eget hjem mv.*, der udviser samlede mindreudgifter på 0,8 mio. kr. vedrørende Betty II.

#### *Botilbud for midlertidigt ophold*

Botilbud for midlertidigt ophold udviser samlet set nettomerindtægter på 2,7 mio. kr., som udgøres af merindtægter på 3,5 mio. kr. og merudgifter på 0,8 mio. kr.

Merindtægterne på 2,7 mio. kr. er sammensat af merindtægter på 2,8 mio. kr. vedrørende beboerbetalning, kost mm. på en række sociale tilbud ift. det budgetforudsatte, merindtægter vedrørende køb af pladser på 0,6 mio. kr. samt mindreindtægter på 0,7 mio. kr. vedrørende salg af pladser.

#### *Borgerstyret personlig assistance*

Borgerstyret personlig assistance udviser samlet set merudgifter på 3,4 mio. kr. Merudgiften skyldes primært løn under sygdom til handicaphjælpere på 2,1 mio. kr., samt korrektion af tidligere årsregnskaber for 1,5 mio. kr.

#### *Støtte i eget hjem mv.*

Støtte i eget hjem mv. udviser samlet set nettomindeudgifter på 2,2 mio. kr., som udgøres af merindtægter på 2,6 mio. kr. og mindreudgifter på 0,4 mio. kr. Merindtægterne på 2,6 mio. kr. skyldes primært en teknisk afvigelse vedrørende flygtningerefusioner som i 2023 er budgetlagt sammen med udgiften. Afvigelsen skal derfor ses samlet som en mindreudgift på 2,2 mio. kr.

Mindreudgifterne på 2,2 mio. kr. vedrører dels udgifter på 1,1 mio. kr. til genoptræning af en borger, hvor bevillingen lå på socialudvalget, men udgiften blev betalt på ældre- og omsorgsudvalget. Dels ubrugte bevilligede midler til borgere på 0,6 mio. kr. samt mindreudgift til familiepleje på 0,6 mio. kr.

#### *Særlig tilrettelagt ungdomsuddannelse mv.*

Særlig tilrettelagt ungdomsuddannelse mv. udviser samlet set nettomerudgifter på 2,3 mio. kr., som primært udgøres af merudgifter på 2,2 mio. kr.

Nettomerudgifterne på 2,3 mio. kr. skyldes primært en ændret konteringspraksis på baggrund af en konkret udmelding og afklaring fra Styrelsen for Arbejdsmarked- og Rekruttering (STAR). Som følge heraf blev budget på 11,0 mio. kr. omplaceret fra serviceudgifter til overførselsudgifter. Afvigelsen modsvares af mindreudgifter på overførselsrammen. Korrigeres for denne omplacering udviser særligt tilrettelagt ungdomsuddannelse mindreudgifter på 0,7 mio. kr., hvilket skyldes færre udgifter til transport.

#### **Støtte til frivilligt socialt arbejde**

*Støtte til frivilligt socialt arbejde* udviser samlet set nettomindeudgifter på 0,1 mio. kr., som udgøres af merindtægter på 0,1 mio. kr. og mindreudgifter på 0,1 mio. kr.

#### **Overførselsudgifter**

På Socialudvalgets overførselsudgifter er der nettomerindtægter på 10,7 mio. kr. Det består af merindtægter på 7,7 mio. kr. og mindreudgifter på 3,1 mio. kr.

#### **Tilbud til voksne med særlige behov**

Aktiviteten *tilbud til voksne med særlige behov* udviser nettomerindtægter på 6,9 mio. kr., som udgøres af merindtægter på 6,7 mio. kr. samt mindreudgifter på 0,2 mio. kr.

De væsentligste afvigelser på opgaveniveau under denne aktivitet gennemgås i det følgende. Aktiviteten dækker refusionsindtægter for særligt dyre enkeltsager, der udviser merindtægter for 6,7 mio. kr. og udgifter til tomgangsleje som udviser mindreudgifter på 0,2 mio. kr.

Indtægterne fra refusion for særligt dyre enkeltsager ligger fordelt på følgende opgaver: *Aktivitets- og samværstilbud*, *Botilbud for længerevarende ophold*, *Botilbud for midlertidigt ophold*, *Kontaktperson- og ledsagerordning*, *Borgerstyret personlig assistance* og *Støtte i eget hjem mv.* Resultatet for refusion for særlig dyre enkeltsager rapporteres samlet på tværs af nævnte opgaver. Særligt dyre enkeltsager er ved 2. forventede regnskab 2023 prognosticeret til og budgetlagt med et indtægtsbudget på 53,2 mio. kr. Der er i 2023 hjemtaget refusion for særligt dyre enkeltsager for 60,0 mio. kr. og opgaven udviser dermed merindtægter på 6,7 mio. kr. Afvigelsen skyldes primært restafregninger på 4,5 mio. kr. vedrørende 2021.

### Senblindekurser mv.

Aktiviteten *senblindekurser* udviser mindreudgifter på 0,4 mio. kr. som skyldes mindre efterspørgsel i 2023.

### Sociale formål

Aktiviteten *sociale formål* udviser samlet nettomindeudgifter på 3,4 mio. kr., som udgøres af merindtægter på 0,9 mio. kr. samt mindreudgifter på 2,4 mio. kr.

Aktiviteten dækker merudgiftsydelser efter §100 i serviceloven, og udgifter til særligt tilrettelagt ungdomsuddannelse bevilget efter lov om aktiv beskæftigelse.

Mindreudgifter på 2,4 mio. kr. er sammensat af to afvigelser. Merudgifter på 0,6 mio. kr. vedrører merudgiftsydelser bevilget efter §100 i serviceloven. Afvigelsen skyldes højere efterspørgsel på merudgiftsbevillinger end forudsat i budgettet. Mindreudgifter på 3,0 mio. kr. vedrører køb af særligt tilrettelagt ungdomsuddannelse bevilget efter lov om aktiv beskæftigelse. Afvigelsen skyldes, at forventningen til andelen af udgifter vedr. STU, som ville kunne bogføres på overførselsrammen var for høj, hvorfor det tilhørende flyt af budget var for højt. Afvigelsen modsvarer af merudgifter på servicerammen.

## Anlæg

	Budget 2023	Tillægs- bevillinger	Korrigeret budget	Regnskab 2023	Afvigelse	Forbrugs- pct.
Socialudvalget, i alt	U 5.657	-4.449	1.208	887	-321	73

Tabellen viser budget for anlægsudgifter - og indtægter på Socialudvalgets område for 2023 samt regnskabstal, afvigelse og forbrugsprocent.

### Afvigelser

På anlægsprojekterne er der nettomindeudgifter på 0,3 mio. kr.

Mindreudgifter på 0,3 mio. kr. vedrører periodeforskydninger i en række mindre udviklings- og digitaliseringsprojekter, hvor udgifterne først forventes i 2024.

### Tillægsbevillinger

Udvalget har i 2023 fået tillægsbevilget merudgifter på 31,9 mio. kr. og merindtægter på 8,6 mio. kr. på driftssiden. Udvalget har i 2023 endvidere fået tillægsbevilget mindreudgifter på 4,4 mio. kr. på anlægssiden.

## Miljø- og Trafikudvalget

Miljø- og Trafikudvalget varetager forvaltningen af kommunens myndigheds- og planlægningsopgaver samt egenproduktion i henhold til miljø og forsyning,

ressourcer og affald, klimatilpasning, bynatur samt trafik og mobilitet.

### Resultat

Miljø- og Trafikudvalget udviser nettomindre udgifter på serviceudgifterne på i alt 3,3 mio. kr., der dækker over merudgifter på 2,4 mio. kr. og merindtægter på 5,7 mio. kr.

På anlægsområdet havde udvalget i 2023 nettomin-dreudgifter på 2,5 mio. kr., der dækker over mindreud-gifter på 2,5 og mindreindtægter på 0,05 mio. kr.

### Drift: Serviceudgifter

Tabel 1:		Budget	Tillægs-	Korrigeret	Regnskab	Afvigelse	Forbrugs-
1.000 kr. brutto		2023	bevillinger	budget	2023		pct.
Miljø- og Trafikudvalget, i alt	U	219.638	11.033	230.671	233.095	2.424	101
	I	-122.226	4.617	-117.609	-123.318	-5.709	105
Service	U	219.638	11.033	230.671	233.095	2.424	101
	I	-122.226	4.617	-117.609	-123.318	-5.709	105
Kirkegårde	U	17.625	-700	16.925	16.472	-452	97
	I	-16.527	-300	-16.827	-15.274	1.553	91
Miljø	U	13.248	-761	12.487	9.580	-2.907	77
	I	-5.564	426	-5.138	-5.084	54	99
Grønne områder mv.	U	32.926	-3.080	29.846	27.300	-2.546	91
	I	0	0	0	-24	-24	-
Vejvæsen og parkering	U	99.646	7.098	106.745	101.859	-4.886	95
	I	-100.417	4.491	-95.926	-96.237	-311	100
Kollektiv trafik mv.	U	61.559	7.742	69.301	77.019	7.719	111
	I	282	0	282	0	-282	0
FGV	U	-5.365	733	-4.632	864	5.496	-19
	I	0	0	0	-6.699	-6.699	-

Tabellen viser budget for serviceudgifter og indtægter på Miljø- og Trafikudvalgets område (skattefinansieret) for 2023 samt regnskabstal, afvigelse og forbrugsprocent.

### Afvigelser

#### Kirkegårde

På aktiviteten Kirkegårde er der en mindreindtægt på ca. 1,6 mio. kr. og mindreudgifter på 0,5 mio. kr. Mindreindtægten skyldes lavere aktivitet/færre solgte ydelser, som det ikke har været muligt at tilpasse på udgiftssiden.

#### Miljø

Aktiviteten Miljø har en nettomindreudgift på 2,9 mio. kr.

Heraf vedrører mindreudgifter på 0,7 mio. kr. skadedyrsbekæmpelse og rottehandlingsplanen. Disse skyldes, at færre grundejere end forventet har valgt at udnytte muligheden for at få kontrolleret deres kloak via videogennemgang. Midlerne overføres i

henhold til den flerårige handlingsplan til budgetår 2025, hvor de vil indgå i den nye handlingsplan på området.

Der er ligeledes mindreudgifter på området for jord- og grundvand på ca. 0,7 mio. kr., som skyldes et lavere aktivitetsniveau, da der udføres færre projekter end tidligere. Mindreforbruget analyseres med henblik på at kunne indgå i kommende budgetforbedringsforslag.

Derudover er der en mindreudgift på løn på 1,2 mio. kr., som primært er en teknisk afvigelse og modsvarer af en merudgift på Magistraten.

Derudover øvrige nettomindreudgifter for 0,3 mio. kr.

## Grønne områder

På aktiviteten Grønne områder er der nettomindre-udgifter for i alt 2,5 mio. kr.

Mindreudgifterne skyldes til dels en teknisk fejl i forbindelse med et tidligere budgetflyt (1,2 mio. kr.) samt generel tilbageholdenhed hen over året på tværs af en række udgiftsposter for at håndtere en forventet mindreindtægt på kirkegårde 1,2 mio. kr.

Derudover øvrige nettomindreudgifter for 0,1 mio. kr.

## Vejvæsen og parkering

På aktiviteten Vejvæsen og parkering er der en netto mindreudgift på 5,2 mio. kr., der dækker over mindre udgifter på 4,9 mio. kr. og merindtægter på 0,3 mio. kr.

### Fælles vejformål

Aktiviteten *Fælles vejformål* udviser et mindre forbrug på 0,6 mio.kr. som skyldes lavere anvendelse af midler i byrumspuljen på 0,6 mio. kr.

### Parkeringsregulering

*Parkeringsregulering* udviser samlet mindreudgifter på 4,3 mio. kr. Heraf skyldes afvigelsen merindtægter på 2,7 mio. kr. fra især parkeringslicenser, som følge af den nye parkeringsaftale fra efteråret 2023. Indtægterne herfra har været vanskelige at prognosticere, da ordningen trådte i kraft kort tid før 2. Forventede Regnskab. På udgiftssiden skyldes afvigelsen primært en mindre betaling til staten vedrørende p-afgifter, bl.a. som følge af der er givet en del advarsler ved overgangen til den nye P-ordning og dermed udskrevet færre afgifter, samt mindreudgifter til løn vedr. parkeringsvagter på grund af vakancer.

### Arbejde på private fællesveje

For *Arbejde på private fællesveje* er der en samlet afvigelse på 0,7 mio. kr. i mindreudgifter. Afvigelsen består af en mindreindtægt på 1,3 som skyldes der ikke er nogen aktivitet på påbud på private fællesveje, denne modsvares af en mindreudgift på 1,3 kr. af samme årsag. Derudover er der en teknisk merindtægt på 0,2 mio. kr., der skyldes manglende af-

løftning af moms vedr. renhold af fortove. Den resterende mindreudgift på 0,5 mio. kr. er en teknisk afvigelse, som skyldes, at der ikke er bogført løn på aktiviteten.

### Vejvedligeholdelse

På *Vejvedligeholdelse* er der en merudgift på 1,1 mio. kr., som primært skyldes ekstra udgifter vedr. el til vejbelysning. Årsagen hertil analyseres nærmere og forbruget vil blive fulgt tæt i 2024. Merudgiften er modsvaret af diverse mindreudgifter på samlet 0,4 mio. kr.

### Vintertjeneste

På *Vintertjeneste* har der været et mindre forbrug på 0,4 mio. kr., hvilket kan tilskrives mildt vejr i november/december.

## Kollektiv trafik

På aktiviteten Kollektiv trafik er der en merudgift på 7,4 mio. kr., som skyldes fremrykning af efterbetalinger til Movia for merudgifter i regnskab 2022, som ellers skulle være betalt (og er budgetlagt) i 2024.

## FGV

På aktiviteten FGV er der et samlet mindreforbrug på 1,2 mio. kr. Det dækker over merudgifter på 5,5 mio. kr. og merindtægter på 6,7 mio. kr.

Alle FGV's indtægter er budgetlagt som interne indtægter, da interne indtægter udgør langt hovedparten. Interne indtægter optræder regnskabsmæssigt på udgiftssiden. Hvert år har FGV reelle indtægter fra ekstern side, fx fra affaldsområdet, idrætsforeninger eller boligforeninger. Disse indtægter er budgetlagt som interne indtægter og resulterer derfor i en afvigelse på både indtægts- og udgiftssiden i forbindelse med regnskabet.

Den samlede afvigelse jf. ovenfor på 1,2 mio. kr. kan primært tilskrives, at der har været forsinkelse på leverance af elkøretøjer. Mindreforbruget søges overført i forbindelse med regnskabet.

## Anlæg

	Budget 2023	Tillægs- bevillinger	Korrigeret budget	Regnskab 2023	Afvigelse	Forbrugs- pct.
Miljø- og Trafikudvalget, i alt	76.629	-16.483	60.145	57.643	-2.503	96
I	0	-692	-692	-646	46	93

Tabellen viser budget for anlægsudgifter og indtægter på Miljø- og Trafikudvalgets område (skattefinansieret) for 2023 samt regnskabstal, afvigelse og forbrugsprocent.

## Afvigelser

Miljø- og Trafikudvalget har nettomindreudgifter på 2,5 mio. kr. til anlægsprojekter i 2023. Det dækker over mindreudgifter på 2,5 mio. kr. og mindreindtægter på 0,05 mio. kr.

### *Parkeringskælder under pladsen bag rådhuset*

Merudgifter på 2,7 mio. kr. skyldes, at det lykkedes at indkøbe træ til beklædning af trappekernerne og påbegynde opsætningen heraf i 2023 i stedet for 2024, ligesom arbejdet med trappelandskabet skred frem hurtigere end oprindeligt forudsat.

### *Skybrudsprojekter*

Der er en samlet mindreudgift på ca. 1,3 mio. kr., som skyldes forskydninger af den skattefinansierede del af skybrudsprojekterne fra 2023 til 2024.

## Tillægsbevillinger

Udvalget har i 2023 fået tillægsbevilget merudgifter på 11,0 mio. kr. og mindreindtægter på 4,6 mio. kr. på driftssiden.

På anlægssiden er der tillægsbevilget mindre udgifter på 16,5 mio. kr. og merindtægter på 0,7 mio. kr.

### *Cykelstier*

Der er en mindreudgift på 1,9 mio. kr. vedr. cykelsti-projekter, som skyldes forskydninger af udgifterne fra 2023 til 2024.

### *Øvrige mindre afvigelser*

Udover ovenstående større afvigelser er der en række mindreudgifter på samlet ca. 2,0 mio. kr. fordelt på en række projekter, eksempelvis Spildevandsplan, Lysstyring på Skellet samt Byudvikling på Nordens Plads.

## Miljø- og Trafikudvalget

### Det brugerfinansierede område

De kommunale forsyningsvirksomheder er – bortset fra renovationen – udskilt i selvstændige aktieselskaber. Regnskabet på Miljø og Trafikudvalget vedrører bestillerdelen af renovationsopgaven. Størstedelen af renovationsopgaven udføres af Frederiksberg Gartner- og Vejservice. Opgaver vedrørende indsamling af glas, flasker og farligt affald er udliciteret til en privat operatør.

Endvidere indgår driftsbidrag fra Frederiksberg Kloak til finansiering af kommunens ydelser på lån optaget til klimainvesteringer udført i samarbejde med Frederiksberg Spildevand.

### Resultat

På udvalgets område har der været nettomerudgifter på 5,4 mio. kr., som dækker merudgifter på 5,9 mio. kr. og merindtægter på 0,5 mio. kr.

På anlægssiden har der været mindreudgifter på 4,5 mio. kr. i 2023.

De nærmere årsager til afvigelse følger nedenfor.

### Drift: Serviceudgifter/overførsler

Tabel 1: 1.000 kr. brutto		Budget 2023	Tillægs- bevillinger	Korrigeret budget	Regnskab 2023	Afvigelse	Forbrugs- pct.
Miljø- og Trafikudvalget, brugerfinansieret, i alt	U	126.739	20.422	147.161	153.028	5.867	104
	I	-132.147	-18.487	-150.635	-151.115	-480	100
Overførsler	U	126.739	20.422	147.161	153.028	5.867	104
	I	-132.147	-18.487	-150.635	-151.115	-480	100
Renovation	U	124.464	16.341	140.805	141.979	1.174	101
	I	-124.280	-16.459	-140.739	-140.190	548	100
Renovation (FGV)	U	0	201	201	5.252	5.051	-
	I	0	0	0	-401	-401	-
Vejafvandingsbidrag	U	2.275	2.425	4.700	3.764	-936	80
Klimainvesteringer	U	0	1.454	1.454	2.033	579	140
	I	-7.867	-2.029	-9.896	-10.524	-628	106

Tabellen viser budget for service- og overførselsudgifter og indtægter på Miljø- og Trafikudvalgets område (brugerfinansieret) for 2023 samt regnskabstal, afvigelse og forbrugsprocent.

### Afvigelser

#### Renovation

##### Princippet om at hvile i sig selv

Renovationsområdet skal hvile-i-sig-selv over en år-række. Det følger heraf, at hvert års regnskabsresultat (aktuelt: regnskabsresultatet for 2023) indgår i mellemværendet med kommunen og vil blive indregnet i de kommende års gebyrfastsættelser.

Aktiviteten Renovation har nettomerudgifter på 1,7 mio. kr. Det dækker over merudgifter på 1,2 mio. kr. og mindreindtægter på 0,5 mio. kr.

Den samlede merudgift på 1,2 er en nettoeffekt af både mer- og mindreudgifter, der dels berør på forhold vedr. moms og dels andre forhold, som følger:

En samlet merudgift på 6,8 mio. kr., der skyldes momsafvigelse på tværs af alle husholdningsordninger, idet der kun er fradrag for moms på erhvervsaffaldsområdet (for en general information om momsproblematik se afsnittet momsproblematik længere nede). Den væsentligste del af merudgiften vedrører behandlings- og indsamlingsudgifterne.

En samlet mindreudgift på administration vedr. diverse projekter og løn på i alt 5,8 mio. kr. på tværs af



alle ordningerne. En stor del af mindreudgiften skyldes forsinkelse på udrulning af projektaktiviteter, der så forventes at blive gennemført i 2024 i henhold til hvile i sig selv princippet.

En teknisk merudgift på -0,5 mio. kr. vedr. salg af metal, der dog modsvares af en tilsvarende mindreindtægt under indtægterne (se i øvrigt bemærkning herom om forklaringen vedr. indtægterne). Der er således tale om en teknisk fejl uden reel effekt på regnskabet.

En merudgift på glas på 3,0 mio. kr., der primært skyldes udgifter til køb og udrulning af nye beholdere.

En mindreudgift på 1,5 mio. kr. på bioaffald i forbindelse med ny kontrakt på behandling.

En mindreudgift på 0,8 mio. kr. vedr. behandling af tekstil, som er en ny ordning og derfor ikke har haft så høj aktivitet i 2023.

En merudgift på 0,5 mio. kr. på behandling af plast, der blandt andet skyldes ny kontrakt, øgede mængder og højere behandlingspriser

En samlet nettomindreudgift på 0,9 mio. kr., der dækker over diverse budgettekniske problemstillinger og rettelser for tidligere år.

Mindreindtægten på 0,5 mio. kr. skyldes i væsentligst omfang, at næsten halvdelen af årets indtægt fra salg af metal ved fejl er bogført som negativ udgift. Der er således tale om en teknisk fejl uden reel effekt på regnskabet.

Derudover er der samlede mindreindtægter på 2,9 mio. kr. fra salg pap og papir som følge af faldende markedspriser. Der er samtidig merindtægter på 2,9 mio. kr. på restaffald, i væsentligt omfang fra husholdningerne, der primært skyldes flere husstande end forudsat ved budgetteringen, samt at der betales et overskudstillæg på 10 pct. vedrørende erhvervsaffald.

### **Renovation (FGV)**

Aktiviteten renovation (FGV) udviser nettomerudgifter på i alt 4,7 mio. kr., fordelt på merudgifter på 5,1 mio. kr. og merindtægter på 0,4 mio.kr.

Merudgiften på 5,1 mio. kr. kan, henføres til købsmoms, der ikke længere kan afløftes jf. følgende afsnit om momsproblematikken. Merindtægten på 0,4 mio. kr. vedrører salg af biler.

### Momsproblematik

Momsproblematikken følger af en dom fra Landskatteretten fra oktober 2020 om at der ikke må pålægges moms på opkrævning af affaldsgebyrer på husholdningsområdet (salgsmoms). Skattestyrelsen har efterfølgende udsendt endeligt styresignal af 3. november 2023, hvor denne dom tages til efterretning med den konsekvens, at den hidtidige praksis hvorefter der blev opkrævet moms på kommuners levering af renovationsydelser til private grundejere og grundejerforeninger, ikke længere må følges. Dommen fastslår, at renovation på husholdningsområdet ikke skal anses som forsyningsvirksomhed, idet det relevante bilag til momssystemdirektivet, hvori forsyningsvirksomhed er defineret, ikke nævner renovation.

Ifølge styringssignalet skal en kommune således ikke anses som en afgiftspligtig person, når den leverer renovationsydelser til private borgere eller grundejerforeninger. Disse ydelser anses at være en del af kommunens myndighedsopgaver, og skal derfor ikke momsbelægges. Skattestyrelsen har i styresignalet meddelt, at der med frist til 3. maj 2024 er mulighed for genoptagelse af momstilsvaret tilbage til 2012. Forvaltningen har igangsat et arbejde med henblik på at undersøge denne mulighed.

Ved takstberegningen for 2023 er der kun foretaget korrektion på salgsmomsen på taksterne for husholdningerne. Ovenstående merudgifter til moms i regnskab 2023 er dermed ikke udtryk for, at udgiftsniveauet (på husholdningerne) reelt er vokset, men at et beløb svarende til købsmomsen i 2023 ikke har været indregnet ved budgetlægningen.

Der er ved gebyrfastsættelsen for 2024 indregnet udgifter til dækning af det manglende momsfradrag.

### **Vejafvandingsbidrag**

Spildevandsbetalingslovens § 2 a, stk. 11, fastsætter, at kommuner skal betale et årligt vejbidrag til det lokale spildevandsforsyningselskab på højst otte procent af udgifterne til kloakledningsanlæggene.

Dette omfatter udgifter til kloakledningsanlæg, der afleder vejvand, samt rensningsanlæg, der specifikt har til formål at rense vejvand. Derimod kan spildevandselskabet ikke indregne udgifter i beregningsgrundlaget for vejbidraget til kloakledningsanlæg, der ikke afleder vejvand, eller rensningsanlæg, der ikke har til formål af rense vejvand.

Kommunens vejbidrag skal således ikke opgøres på baggrund af selskabets anlægsudgifter til samtlige anlæg. Frederiksberg Kommune har i 2023 betalt 3,8 mio. kr. i vejafvandingsbidrag, hvilket er 0,9 mio. kr. mindre end udmeldingen fra Frederiksberg Forsyning og der er dermed et mindreforbrug.

### Klimainvesteringer

Aktiviteten Klimainvesteringer udviser netto balance, som er fordelt på merudgifter på 0,6 mio. kr. og merindtægter på 0,6 mio. kr.

Som det fremgår under afsnittet om anlægsudgifter så betaler Frederiksberg Spildevand årlige driftsbi-

drag til Frederiksberg Kommune til dækning af ydelser på lån til klimatilpasningsprojekter, der er udført i samarbejde med Frederiksberg Spildevand.

I 2023 har driftsbidraget udgjort 8,4 mio. kr. (heraf renter på 1,5 mio. kr.).

Endvidere betaler Frederiksberg Spildevand også årligt et beløb til dækning af drifts- og vedligeholdelsesomkostninger til hydraulisk drift vedrørende projekterne.

I 2023 har der været udgifter på 0,5 mio. kr. og opkrævet indtægter for 0,6 mio. kr. hos Frederiksberg Spildevand – dvs. en lille forskydning i opkrævningen af udgifter i 2023, som samlet forklarer mindreudgiften på 0,1 mio. kr. netto.

## Anlæg

	Budget 2023	Tillægs- bevillinger	Korrigeret budget	Regnskab 2023	Afvigelse	Forbrugs- pct.
Miljø- og Trafikudvalget, brugerfinansieret, i alt	U 145.484	-94.257	51.227	46.772	-4.455	91

Tabellen viser budget for anlægsudgifter og indtægter på Miljø- og Trafikudvalgets område (brugerfinansieret) for 2023 samt regnskabstal, afvigelse og forbrugsprocent.

## Afvigelse

### Klimainvesteringer

Kommunens udgifter til klimatilpasningsprojekter, der gennemføres i samarbejde med Frederiksberg Spildevand, afholdes på det brugerfinansierede budget. De såkaldte LAR-projekter (Lokal Afledning af Regnvand) finansieres via lånoptagelse, og kommunens ydelser på lånet betales efterfølgende af tilsvarende driftsbidrag fra Frederiksberg Spildevand. Kommunen har dermed ingen udgifter forbundet med projekterne på det brugerfinansierede område.

Mindreudgiften på 4,5 mio. kr. skyldes forskydninger fra 2023 til 2024 på især klimatilpasningsprojektet på Betty Nansens Allé (5,4 mio. kr.) samt Egernevejparken etape II (1,7 mio. kr.). Dertil kommer en række mindreudgifter på størstedelen af den resterende anlægssportefølje til klimatilpasningsprojekter. Desuden har der i 2023 været merudgifter på projektet på Pladsen bag rådhuset (1,1 mio. kr.), som skyldes, at omfangsdræn til opsamling af regnvand blev etableret i 2023 i stedet for 2024, som først planlagt.

### Tillægsbevillinger

Der er i alt i 2023 tillægsbevilget merudgifter på 20,4 mio. kr. og merindtægter på 18,5 mio. kr. på driftssiden

På anlægssiden er der tillægsbevilget mindreudgifter på 94,3 mio. kr.

## By- og Erhvervsstrategisk Udvalg

By- og Erhvervsstrategisk udvalg (BESU) varetager en række overordnede strategiske opgaver knyttet til by- og erhvervsudvikling i Frederiksberg Kommune, herunder kommuneplanlægning,

udviklingsarbejde for Frederiksberg Hospitalsgrund, større byudviklingsprojekter og erhvervsstrategiske opgaver.

### Resultat

By- og Erhvervsstrategisk Udvalg udviser i 2023 balance på serviceudgifterne.

På anlægsudgifterne er der mindreudgifter på 0,9 mio. kr.

### Drift: Serviceudgifter

Tabel 1:		Budget	Tillægs-	Korrigeret	Regnskab	Afvigelse	Forbrugs-
1.000 kr. brutto		2023	bevillinger	budget	2023		pct.
By- og Erhvervsstrategisk udvalg i alt	U	200	0	200	200	0	100
Service	U	200	0	200	200	0	100
Planlægning, Udvikling og Strategi m.v.	U	200	0	200	200	0	100

Tabellen viser budget for serviceudgifter på By- og Erhvervsstrategisk Udvalgs område for 2023 samt regnskabstal, afvigelse og forbrugsprocent.

### Afvigelser

#### Planlægning, Udvikling og Strategi m.v.

På aktiviteten Planlægning, Udvikling og Strategi m.v. er der i 2023 afholdt udgifter på 0,2 mio. kr. til

aktiviteter vedrørende Bispeengbuen svarende til budgettet.

### Anlæg

Tabel 2:		Budget	Tillægs-	Korrigeret	Regnskab	Afvigelse	Forbrugs-
1.000 kr. brutto		2023	bevillinger	budget	2023		pct.
By- og Erhvervsstrategisk Udvalg, i alt	U	1.200	0	1.200	343	-857	29

Tabellen viser budget for anlægsudgifter på By- og Erhvervsstrategisk Udvalgs område for 2023 samt regnskabstal, afvigelse og forbrugsprocent.

### Afvigelser

Anlægsudgifter under By- og Erhvervsstrategisk udvalg udviser mindreudgifter på 0,9 mio. kr.

indledende del af projektet har været båret af lønmidler, som er afholdt af driftsbudgettet. Anlægsmidlerne forventes anvendt i 2024.

Dette skyldes afvigelser på projektet vedr. "Viderebearbejdning af forslag til fremtidige kommunale funktioner på Frb. Hospital". Det skyldes, at den

### Tillægsbevillinger

Udvalget har i 2023 ikke fået tillægsbevillinger.

## Arbejdsmarkeds-, Vækst- og Uddannelsesudvalget

Budgettet på Arbejdsmarkeds-, Vækst- og Uddannelsesudvalgets område omfatter kommunens forsørgelsesydelse og indsatser, der retter sig mod borgernes relationer til arbejdsmarkedet, erhvervsindsatsen samt unge- og uddannelsesvejledning.

Udvalget har ansvaret for kommunens aktiviteter og indsatser på beskæftigelsesområdet med henblik

på, at kommunens borgere opnår og fastholder selvforsørgelse.

Udgifterne på arbejdsmarkeds- og uddannelsesudvalget skal ses i sammenhæng med udgifterne til den beskæftigelsesrettede myndighedsindsats, som bevillingsmæssigt er placeret på magistraten.

### Resultat

Regnskabsresultatet på udvalgets område udviser nettomindredgifter på 16,2 mio. kr., fordelt på netto merudgifter på 0,1 mio. kr. under serviceudgifterne og netto mindredgifter under overførselsudgifterne på 16,3 mio. kr.

Budgettet for 2023 var udarbejdet med forventning om svagt stigende ledighed efter rekord lav ledighed i 2022.

Konjunktoren forblev gunstig i 2023 og målgruppernes størrelse har ændret sig marginalt sammenlignet med året før. Antallet af dagpengemodtagere og

jobparate kontanthjælpsmodtagere steg, mens antallet af andre ledige faldt. Eksempelvis aktivitetsparate kontanthjælpsmodtagere, personer i ressourceforløb og modtagere af sygedagpenge.

De nærmere årsager til afvigelserne på service- og overførselsudgifterne følger nedenfor.

### Drift: Serviceudgifter og overførsler

Tabel 1: 1.000 kr. brutto		Budget 2023	Tillægs- bevillinger	Korrigeret budget	Regnskab 2023	Afvigelse	Forbrugs- pct.
Arbejdsmarkeds-, Vækst og Uddannelsesudvalget, i alt	U	1.505.379	-9.244	1.496.135	1.492.958	-3.177	100
	I	-248.546	-19.475	-268.021	-280.990	-12.969	105
Service	U	24.136	2.956	27.093	26.428	-665	98
	I	-137	-8.681	-8.818	-8.025	794	91
Forsørgelsesydelse	U	378	0	378	93	-285	25
	I	-137	0	-137	-49	88	-
Integrationsområdet	U	829	4.356	5.185	5.743	558	111
	I	0	-8.681	-8.681	-7.976	705	92
Ungdomsuddannelse og vejledning	U	18.936	-1.400	17.536	16.606	-930	95
Erhverv mv.	U	3.994	0	3.994	3.985	-8	100
Overførsler	U	1.481.242	-12.200	1.469.043	1.466.531	-2.512	100
	I	-248.409	-10.794	-259.203	-272.966	-13.763	105
Den aktive beskæftigelsesindsats	U	126.895	1.742	128.637	125.057	-3.580	97
	I	-10.324	-2.343	-12.667	-15.027	-2.360	119
Forsørgelsesydelse	U	1.259.743	16.945	1.276.688	1.278.753	2.065	100
	I	-192.145	-9.060	-201.205	-214.403	-13.198	107
Integrationsområdet	U	88.390	-28.672	59.718	59.328	-390	99
	I	-45.947	610	-45.337	-43.535	1.802	96
Ungdomsuddannelse og vejledning	U	6.214	-2.215	3.999	3.393	-607	85
	I	6	0	6	0	-6	0

Tabellen viser budget for service- og overførselsudgifter og indtægter på Arbejdsmarkeds-, Vækst- og Uddannelsesudvalgets område for 2023 samt regnskabstal, afvigelse og forbrugsprocent.

## Afvigelser

### Serviceudgifter

#### Forsørgelsesydelse

Området dækker udgifter til borgere ansat i enten servicejob eller i løntilskudsstillinger i kommunen.

#### Løntilskud og seniorjob

Mindreudgifterne på 0,3 mio. kr. vedrørende løntilskud og seniorjob skyldes, at der i 2023 kun var én borger ansat i løntilskudsstilling i Frederiksberg Kommune. Mindreindtægten på 0,1 mio. kr. forklares med, at de færre udgifter ift. budget også resulterer i færre refusioner.

#### Integrationsområdet

Området dækker huslejeindtægter og udgifter til indretning m.m. af midlertidige boliger til flygtninge samt løn til velkomstværter. Udgiften til husleje afholdes på Klima-, Plan og Boligudvalget.

#### Midlertidig boligplacering af flygtninge

Med udgangen af 2023 var der anvist ca. 560 ukrainske flygtninge til Frederiksberg Kommune. I forhold til indkvarteringen af ukrainske flygtninge bor nogle på det nedlagte plejehjem Kong Frederik IX. Her har der siden efteråret 2023 vist sig et behov for ekstraordinær rengøring på grund af forekomsten af PCB (PCB er et miljøfarligt giftstof, der kan skade mennesker og miljø). Denne rengøring koster i omegnen af 0,1 mio. kr. om måneden, hvilket væsentligt har bidraget til merudgifter på 0,6 mio. kr. Desuden er der foretaget en teknisk tilpasning af, hvilke år huslejeindtægter vedrørende midlertidige boliger vedrører, hvilket flytter 0,7 mio. kr. fra 2023 til 2024. Dette resulterer i nettomerudgifter på 1,3 mio. kr.

#### Ungdomsuddannelse og vejledning

Området dækker udgiften til ungdommens uddannelsesvejledning samt det kommunale bidrag til staten for elever forløb på forberedende grunduddannelse (FGU) samt øvrig kommunal finansiering af elever forløb.

#### Ungdommens uddannelsesvejledning

Mindreudgiften på 0,5 mio. kr. vedrørende ungdommens uddannelsesvejledning skyldes primært en periode med vakancer og et lavere aktivitetsniveau end forventet.

#### Ungdomsuddannelser

Udgifterne vedrørende det kommunale bidrag til staten for elever forløb på forberedende grunduddannelse (FGU) samt øvrig kommunal finansiering af elever forløb vedrører skoleforløb i 2022 samt afregning af elever på nedsat tid i 2023. Mindreudgiften på 0,6 mio. kr. skyldes, at der har været færre elever i 2022 samt lavere udgifter til elever på nedsat tid i 2023.

#### Erhverv

Området dækker over udgiften til Erhvervshus Hovedstaden, Wonderful Copenhagen og andre mindre erhvervsindsatser.

#### Erhverv

Området udviser samlet set balance.

#### Overførsler

##### Den aktive beskæftigelsesindsats

Et af jobcenterets vigtigste redskaber er at tilbyde en beskæftigelsesindsats, der tager udgangspunkt i viden om virksomhedernes arbejdskraftbehov og vækstmuligheder, fordi borgerens hurtigste vej til et arbejde følger efterspørgslen efter arbejdskraft.

Området dækker over udgifterne til beskæftigelsesordninger (primært forskellige statslige puljer samt personlig assistance) samt driftsudgifter til den kommunale beskæftigelsesindsats.

#### Hjælpe midler, uddannelsespuljer og befordring

Regnskab 2023 udviser nettomindreudgifter på 0,5 mio. kr. Det vedrører dels en merudgift på 0,3 mio. kr. som hovedsageligt skyldes større efterspørgsel efter korte, erhvervsrettede kurser, som bevilges fra den regionale uddannelsespulje. Dels merindtægt på 0,8 mio. kr. som skyldes større indtægter fra refusioner vedrørende bl.a. jobrotation, hjælpe midler og befordringsgodtgørelse.

#### Indsatser for arbejdsløse

Nettomindreudgifter på 5,4 mio. kr. består af mindreudgifter på 3,8 mio. kr. og merindtægter på 1,6 mio. kr. Behovet for vejledning og opkvalificering af især dagpenge- og ressourceforløbsydelsesmod-

tagere har været mindre end budgetteret. Størstedelen af merindtægterne stammer fra mellemkommunalrefusion for 2021 og 2022, der skyldes en ekstraordinær opkrævningsindsats i løbet af 2023.

### Forsørgelsesydelse

Området dækker over udgifter og indtægter til seniorpension, førtidspension tilkendt efter 1. juli 2014 eller senere, personlige tillæg m.v., førtidspension tilkendt før 1. juli 2014, sygedagpenge, sociale formål, kontant- og uddannelseshjælp, afløb og tilbagebetalinger mv. vedr. aktiverede kontant- og uddannelseshjælpsmodtagere, boligydelse til pensionister, boligsikring, dagpenge til forsikrede ledige, revalidering, løntilskud m.v. til personer i fleksjob og personer i løntilskudsstillinger i målgruppe § 6, nr. 11, jf. lov om en aktiv beskæftigelsesindsats (tidligere skånejob), ressourceforløb og jobafklaringsforløb, ledighedsydelse, løntilskud samt seniorjob for personer over 55 år.

Regnskab 2023 vedrørende forsørgelsesydelse endte med nettomindreudgifter på 11,2 mio. kr. Heri indgår der ekstraordinære merindtægter fra mellemkommunale betalinger på 8,7 mio. kr. fra 2021 og 2022.

#### *Ydelse til borgere tættest på arbejdsmarkedet*

Området dækker over udgifter relateret til kontant- og uddannelseshjælp, a-dagpenge samt sociale formål. Nettomindreudgifter på 3,1 mio. kr. består af merudgifter på 8,3 mio. kr. og merindtægter på 11,4 mio. kr.

A-dagpenge til forsikrede ledige er et særligt konjunkturfølsomt område, hvilket betyder, at antallet af modtagere kan variere meget i løbet af året og dermed kan det være svært at estimere udviklingen, selvom det følges tæt. I løbet af 2023 varierede antallet fra det højeste niveau på 1.775 fuldtidspersoner i august til det laveste niveau på 1.402 fuldtidspersoner i december.

Regnskabet for a-dagpenge til de forsikrede ledige endte med merudgifter på 4,3 mio. kr. efter det oprindelige budget blev nedskrevet med 30,5 mio. kr. ved opfølgningen på 2. forventede regnskab.

Regnskabet vedrørende kontant- og uddannelseshjælp udviser mindreudgifter på 7,6 mio. kr. efter budgettet blev nedskrevet med 7,9 mio. kr. ved opfølgningen på 2. forventede regnskab. 6,2 mio. kr. heraf skyldes ekstraordinære merindtægter fra mellemkommunale betalinger vedr. 2021 og 2022. Resten vedrører et lavere antal af kontant- og ud-

dannelseshjælpsmodtagere for hele året end skønnet ved 2. forventede regnskab (hhv. 857 og 878 fuldtidspersoner).

Regnskabet vedrørende sociale formål endte med et merforbrug på 0,2 mio. kr.

#### *Løntilskud og seniorjob*

Antallet af personer i seniorjob er faldet for 5. år i træk, hvilket afspejler sig i regnskabsresultatet, som endte med 0,6 mio. kr. i mindreudgift. Det skyldes dels, at flere borgere kan finde ordinær beskæftigelse og dels at antallet af borgere tilknyttet efterlønsordningen er faldende (bidrag til efterløn er krav for at være berettiget til seniorjob).

#### *Ydelse til borgere med særlige vilkår*

Regnskab 2023 for målgrupperne revalidering, fleksjob og ledighedsydelse og ressource- samt jobafklaringsforløb endte med nettomindreudgifter på 5,1 mio. kr., hvoraf merindtægter udgør 4,6 mio. kr. En del af dem (2,8 mio. kr.) skyldes ekstraordinære merindtægter fra mellemkommunale betalinger vedr. 2021 og 2022.

#### *Førtidspension*

Nettomerudgift på 1,7 mio. kr. udgøres af merudgifter på 4,1 mio. kr. og merindtægter på 2,4 mio. kr. Afgifterne skyldes dels flere personer på førtidspension (2.536 fuldtidspersoner) end det var skønnet ved 2. forventede regnskab (2.508 fuldtidspersoner), dels større mellemkommunale betalinger til og fra andre kommuner i slutningen af året.

#### *Supplerende ydelse*

Ved budgetlægningen var der en forventning om, at antallet af sygedagpengemodtagere ville være markant lavere sammenlignet med de foregående år, som var præget af corona. Det endte med ikke at holde stik. Borgere på kanten af arbejdsmarkedet, som er mere tilbøjelige til at blive syge, får i højere grad job i en højkonjunktur. Dermed forøges antallet af borgere, der potentielt kan være på sygedagpenge når beskæftigelsen er høj. Ved 2. forventede regnskab blev der tillægsbevilget 21,3 mio. kr. Årsregnskabet endte med nettomindreudgifter på 4,1 mio. kr., som udgøres af mindreudgifter på 8,8 mio. kr. og tilsvarende færre refusionsindtægter på 4,7 mio. kr. Ved 2. forventede regnskab var der skønnet 1.050 fuldtidspersoner og året endte med 1.056 fuldtidspersoner på sygedagpengemodtagere, så hovedparten af afvigelsen skyldes lavere enhedspris (101.330 kr. mod skønnet på 107.000 kr.)-

Regnskabet vedrørende kommunal medfinansiering af boligstøtte (boligydelse til pensionister og boligsikring) endte med balance efter en tillægsbevilling på 2,5 mio. kr. ved 2. forventede regnskab. Kommunen afholder udgiften, men selve sagsbehandlingen og udbetaling administreres af Udbetaling Danmark.

### **Integrationsområdet**

Området dækker over selvforsørgelses- og hjemrejseydelse eller overgangsydelse til udlændinge, udgifter til tilbud til borgere efter integrationsloven, tilskud for udlændinge og endelig danskundervisning.

Regnskabsresultat 2023 på området blev lidt lavere sammenlignet med 2022, selv om målgruppen steg fra 218 til 264 fuldtidspersoner, som følge af vedvarende tilgang af de ukrainske flygtninge.

I løbet af året blev budgettet nedjusteret med 28 mio. kr. Regnskabet endte med netto-merudgifter på 1,4 mio. kr.

#### *Integrationsindsatsen og særlige tilskud*

En større målgruppe betyder flere udgifter til aktiveringstilbud og mere danskundervisning samtidigt med at kommunen modtager flere indtægter i form af grund- og resultattilskud.

Regnskabet endte med mindreudgifter på 0,4 mio. kr. og mindreindtægter på 3,2 mio. kr.

Mindreindtægterne kan primært henføres til de resultattilskud, som kommunen modtager, hvis en udlændig kommer i beskæftigelse, består en danskprøve eller begynder en kompetencegivende uddannelse. Borgeren skal have været i beskæftigelse eller uddannelse i seks måneder før kommunen kan hjemtage tilskuddet.

### *Ydelser til borgere med under syv års ophold i Danmark*

Nettomindreudgift på 1,3 mio. kr. skyldes lavere udgifter til selvforsørgelses- og hjemrejseydelse eller overgangsydelse til udlændinge på 0,8 mio. kr. (264 fuldtidspersoner mod det forventede 277 fuldtidspersoner). Dette skyldes, at væsentlig flere udlændige kom i beskæftigelse. Seneste data fra Styrelsen for Arbejdsmarked og Rekruttering viser, at 85 pct. af de 16-66-årige ukrainske flygtninge med ophold efter særloven på Frederiksberg, der står til rådighed for arbejdsmarkedet, var beskæftigede i december 2023 (79 pct. på landsplan). Samme forklaring om flere i beskæftigelse gælder også merindtægter på 0,5 mio. kr., da refusionsprocenten blev højere end budgetteret, fordi borgere var kortere tid på ydelsen.

#### *Repatriering*

Nettomindreudgift på 0,0 mio. kr. udgøres af merudgifter på 0,8 mio. kr. og merindtægter på 0,8 mio. kr. Otte personer repatrierede med støtte efter repatrieringsloven i løbet af 2023.

### **Ungdomsuddannelse og vejledning**

Området dækker over det kommunale bidrag til staten vedrørende forsørgelse til elever på Forberedende Grunduddannelse (FGU), øvrig kommunal finansiering af skoleydelse samt elevløn til FGU-elever i virksomhedspraktik i kommunalt regi samt udgifter og indtægter, der vedrører elevers skoleophold i forbindelse med erhvervsgrunduddannelser.

#### *Ungdomsuddannelser*

Det samlede regnskabsresultat viser mindreudgifter på 0,6 mio. Udgiften vedrører forsørgelse samt elevløn til 75,5 fuldtidselever på Forberedende Grunduddannelse i 2022. Antallet har været lidt lavere end forventet ift. det korrigerede budget.

### **Tillægsbevillinger**

Udvalget har i 2023 fået tillægsbevilliget mindreudgifter på 9,2 mio. kr. og merindtægter på 19,5 mio. kr. på driftssiden.

## Sundheds- og Forebyggelsesudvalget

Sundheds- og forebyggelsesudvalget har ansvaret for kommunens generelle sundheds- og forebyggelsesinitiativer, herunder forebyggelsesopgaver rettet

mod særlige målgrupper. Udvalget har også det tværgående ansvar for kommunens sundhedspolitik.

### Resultat

På Sundheds- og Forebyggelsesudvalgets område har der i 2023 været nettomindredgifter på driften på i alt 0,5 mio. kr. under serviceudgifter. Nettomindredgifterne består af mindredgifter på 0,8 mio. kr. og mindreindtægter på 0,3 mio. kr.

På anlægssiden er der mindredgifter for -0,6 mio. kr.

De nærmere årsager til afvigelserne følger i de næste afsnit.

På overførsler har der været mindredgifter på 6,8 mio. kr., hvilket kan henføres til Kommunal Medfinansiering (KMF).

### Drift: Serviceudgifter og overførsler

<b>Tabel 1: 1.000 kr. brutto</b>		<b>Budget 2023</b>	<b>Tillægs- bevillinger</b>	<b>Korrigeret budget</b>	<b>Regnskab 2023</b>	<b>Afvigelse</b>	<b>Forbrugs- pct.</b>
<b>Sundhed- og Forebyggelsesudvalget, i alt</b>	U	535.003	18.477	553.480	545.824	-7.655	99
	I	-859	-111	-970	-647	322	67
<b>Service</b>	U	86.723	2.201	88.924	88.075	-848	99
	I	-859	-111	-970	-647	322	67
Forebyggelse	U	22.778	1.087	23.866	23.352	-513	98
	I	-313	-111	-424	-414	9	98
Sundhedstjeneste	U	20.877	371	21.248	21.134	-114	99
	I	0	0	0	-4	-4	-
Børnetandpleje	U	38.061	617	38.678	38.433	-245	99
	I	-165	0	-165	-49	115	30
Omsorgs, special- og socialtandplejen	U	5.007	126	5.133	5.157	24	100
	I	-382	0	-382	-181	201	47
<b>Overførsler</b>	U	448.280	16.276	464.556	457.749	-6.807	99
	I	0	0	0	0	0	-
Kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet	U	448.280	16.276	464.556	457.749	-6.807	99

Tabellen viser budget for service- og overførselsudgifter og indtægter på Sundheds- og Forebyggelsesudvalgets område for 2023 samt regnskabstal, afvigelse og forbrugsprocent.

### Afvigelser

#### Serviceudgifter

Den samlede afvigelse for 2023 på -0,5 mio. kr. dækker over mindredgifter på 0,8 mio. kr. og mindreindtægter på 0,3 mio. kr.

Mindredgifterne kan primært henføres til forebyggelse, og mindreindtægterne kan primært henføres til omsorgstandplejen.

#### Forebyggelse

På forebyggelse har der været en mindredgift på 0,5 mio. kr. Mindredgifterne skyldes primært vakkancer i forbindelse med personaleudskiftninger og barsler på Forebyggelsesenheden.

#### Sundhedstjeneste

Aktiviteten Sundhedstjeneste udviser i 2023 nettomindredgifter på 0,1 mio. kr.



## Børnetandpleje

Aktiviteten Børnetandpleje udviser i 2023 nettomin-dreudgifter på 0,1 mio. kr.

## Omsorgs-, Special og Socialtandplejen

Aktiviteten udviser nettomindreindtægter på 0,2 mio. kr., da der har været færre tilskud til tandplejen.

## Overførsler

På Sundheds- og Forebyggelsesudvalgets overførselsudgifter har der været mindreudgifter på -6,8 mio. kr. Afvigelsen på 6,8 mio. kr. kan tilskrives Kommunal Medfinansiering (KMF).

## Anlæg

Tabel 2: 1.000 kr. brutto							
	Budget 2023	Tillægs- bevillinger	Korrigeret budget	Regnskab 2023	Afgivelse	Forbrugs- pct.	
Sundheds- og Forebyggelsesudvalget, i alt U	1.776	-144	1.632	998	-634	61	

Tabellen viser budget for anlægsudgifter og indtægter på Sundheds- og Forebyggelsesudvalgets område for 2023 samt regnskabstal, afvigelse og forbrugsprocent.

## Afvigelser

Anlægsudgifter under Sundheds- og Forebyggelsesudvalget udviser mindreudgifter på -0,6 mio.kr.

På anlægsprojektet Etablering af tandlægestole – Skolen på Nordens Plads er der mindreudgifter på -0,5 mio.kr. Afvigelsen skyldes forsinkelse i projektet, og budget forskydes derfor til 2024.

Kommunerne betaler en relativ andel af udgifterne hos regionerne til sundhedsydelse f.eks. ophold på hospitaler igennem KMF.

Den kommunale medfinansiering har i 2023 været fastfrosset grundet udfordringer med implementering af LPR3 (3. version af landspatientregisteret), en ny standard i landspatientregisteret. Den kommunale medfinansiering forventes at være fastfrosset frem til og med 2025.

Da KMF er fastfrosset, er udgifterne for året kendte, og svarer til det budgetterede, men der foretages efterreguleringer i forhold til tidligere års faktiske aktivitet, hvilket påvirker udgiften for KMF. Det har i 2023 medført, at Frederiksberg Kommune har fået 6,8 mio. kr. tilbage vedr. 2022, svarende til 1,5 % af den oprindelig udgift.

På anlægsprojektet Etablering af tandlægestole – Skolen på Nyelandsvej er der mindreudgifter på -0,2 mio. kr., som blot skyldes en mindre forskydning fra 2023 til 2024.

Differencen på 0,1 mio.kr. skyldes afrundinger.

Begge projekter fortsætter i 2024.

## Tillægsbevillinger

Udvalget har i 2023 fået tillægsbevilget merudgifter på 18,5 mio. kr. og merindtægter på 0,1 mio. kr. på driftssiden og mindreudgifter på 0,15 mio. kr. på anlæg.

## Magistraten

Under Magistraten budgetteres aktiviteterne politisk organisation, tjenestemandspensioner, administration - herunder Socialtilsyn Hovedstaden,

Råden over vej, puljer samt redningsberedskabet.

### Resultat

På udvalgets område har der på driften været mindredgifter på 30,6 mio. kr. og mindreindtægter på 5,8 mio. kr. i alt netto 24,8 mio. kr., som dækker over mindredgifter på 29,5 mio. kr. og mindreindtægter på 1,2 mio. kr. på service, samt mindredgifter på 1,0 mio. kr. og mindreindtægter på 4,6 mio. kr. på overførsler.

På anlægssiden har der været mindredgifter på 2,6 mio. kr.

De nærmere årsager til afvigelse følger nedenfor.

### Drift: Serviceudgifter og overførsler

Tabel 1: 1.000 kr. brutto		Budget 2023	Tillægs- bevillinger	Korrigeret budget	Regnskab 2023	Afvigelse	Forbrugs- pct.	
Magistraten, i alt	U	994.762	0	-40.766	953.996	923.374	-30.623	97
	I	-116.111	0	7.376	-108.734	-102.951	5.783	95
Service	U	982.868	0	-44.865	938.003	908.454	-29.548	97
	I	-114.617	0	12.276	-102.341	-101.183	1.157	99
Politisk organisation	U	17.778	0	-3.794	13.984	13.374	-610	96
	I	-19	0	0	-19	-7	12	39
Tjenestemandspensioner	U	134.432	0	-500	133.932	135.400	1.467	101
	I	-2.020	0	0	-2.020	-1.878	141	93
Administrationen	U	668.145	0	70.767	738.911	720.503	-18.408	98
	I	-83.868	0	-4.824	-88.691	-87.141	1.550	98
Råden over vej	U	0	0	0	0	-519	-519	-
	I	-6.000	0	-2.400	-8.400	-9.033	-633	108
Puljer	U	129.205	0	-112.338	16.867	5.183	-11.683	31
	I	-19.500	0	19.500	0	0	0	-
Redningsberedskab	U	33.308	0	1.000	34.308	34.513	204	101
	I	-3.211	0	0	-3.211	-3.123	87	97
Overførsler	U	11.894	0	4.100	15.994	14.919	-1.074	93
	I	-1.493	0	-4.900	-6.393	-1.768	4.626	28
Tjenestemandspensioner	U	15.494	0	500	15.994	14.919	-1.075	93
	I	-1.493	0	-4.900	-6.393	-1.768	4.626	28
Administrationen puljer	U	-3.600	0	3.600	0	0	0	-

Tabellen viser budget for service- og overførselsudgifter og indtægter på Magistratens område for 2023 samt regnskabstal, afvigelse og forbrugsprocent.

### Afvigelser

#### Serviceudgifter

Serviceudgifterne på Magistraten viser samlet mindredgifter på 29,5 mio. kr. og mindreindtægter på 1,2 mio. kr.

#### Politisk organisation

Aktiviteten politisk organisation udviser mindredgifter på 0,6 mio. kr. Der er en afvigelse på valg på ca. 0,25 mio. kr., som skyldes mindredgifter på seniorvalget og valg generelt. Udgifterne til senior-

rådvalget blev lavere end antaget grundet, at senierrådet besluttede at teste digitalt valg, og der dermed ikke blev udsendt fysisk post.

Udgifterne til valg generelt blev lavere end antaget, da der er blevet indkøbt færre nye fysiske materialer. Derudover er der mindredgifter på huslejenævnet på ca. 0,1 mio. kr. Til sidst er der mindredgifter under kommunalbestyrelsens konto på ca. 0,2 mio. kr.

Afvigelsen under kommunalbestyrelsen skyldes, at der er ikke afholdt udgifter på kommunalbestyrelsens eget budget til studieture for udvalg i 2023, hvilket giver en afvigelse på 0,5 mio. kr., Derudover er der et merforbrug på vederlag, som skyldes en barselsperiode og interne rokeringer af kommunalbestyrelsesmedlemmer mellem udvalg.

### **Tjenestemandspensioner**

Tjenestemandspensioner udviser en nettomerudgift på 1,6 mio. kr. Merudgiften skyldes primært afskrivning af krav i forbindelse med en pensionssag i udlandet samt periodeforskydning vedrørende pensioner med 100% refusion.

### **Administration**

Aktiviteten udviser mindreudgifter på 18,4 mio. kr. og mindreindtægter på 1,6 mio. kr., som dækker over fællesudgifter samt løn og personaleoverhead.

#### Fællesudgifter

De væsentligste afvigelser under fællesudgifter der netto udgør en mindreudgift på 10,6 mio. kr. fremgår nedenfor:

#### *Kommunaldirektørområdet*

Kommunaldirektørområdet udviser nettomindreudgifter under fællesudgifter på 9,8 mio. kr. Afvigelse fordeler sig på en række poster, som specificeres nedenfor:

Under Analyse, Strategi, Digitalisering og IT er der mindreudgifter på 2,4 mio. kr. Mindreudgifterne skyldes primært mindreudgifter på de tværgående systemer inden for monopolbruddet på 2,2 mio. kr. er det første regnskabsår baseret på den nye afregningsmodel fra KMD og KOMBIT, hvilket har vanskeliggjort løbende opfølgning i de berørte afdelinger. Regnskabet viser samlede mindreudgifter på tværs, delvist som følge af reducerede af udgifterne på systemerne. De ændrede afregningsmønstre nødvendiggør en ny intern opfølgning på budgettet. Derudover er der mindreudgifter på en række forskellige poster for tilsammen 0,2 mio. kr.

Under Økonomiafdelingen er der en mindreudgift på 2,2 mio. kr. 1,1 mio. kr. skyldes at projekt om PPA er forskudt til 2024. En mindreudgift på 0,8 mio. kr. bestående af en række mindreudgifter vedrørende ledelsesinformation, prognoseværktøjer og indkøbs/e-handelssystemer. Mindreudgifterne skyldes bl.a. manglende leveringer, mindreudgifter ved leverandørskifte, bortforhandlet implementeringsudgifter og mindreudgifter vedrørende systemudvikling. Endelig er der diverse andre mindre afvigelser, der samlet summer til nettomindreudgifter på 0,3 mio. kr.

Under Servicecentret er der mindreudgifter på 1,5 mio. kr., som skyldes mindreudgifter på terrorsikring af Rådhuspladsen. Der blev i slutningen af 2023 bevilget 1,5 mio. kr. til terrorsikring af Rådhuspladsen. Projektet blev udsendt grundet manglende mulighed for levering fra leverandør i 2023.

Under Sekretariatet har der været mindreudgifter på 1,1 mio. kr. Mindreudgifterne skyldes primært en afvigelse på forsikringer på 0,6 mio. kr. Mindreudgiften på forsikringer skyldes, at kommunen har fået ca. 0,6 mio. kr. tilbage fra forsikringsselskaber som følge af efterreguleringen af præmien for entreprisforsikringen i årene 2022 og 2023.

Derudover er der mindreudgifter på retssager for 0,3 mio. kr. Udgifter til retssager er generelt svært styrbare. Særligt med hensyn til periodisering af udgifter (herunder mellem regnskabsår), kan estimater over dette blive påvirket væsentligt af den faktiske fremdrift i sager. Fremdriften kan afhænge af sagsbehandlingstid med hensyn til indhentelse af oplysninger og afgivelse af processkrifter, ligesom sager kan blive udsat. Til sidst er der mindreudgifter på puljen til tværgående indsatser.

Under HR-afdelingen er nettomindreudgifter på 2,1 mio. kr. En mindreudgift på 1,0 mio. kr. skyldes at afgørelsen af en erstatningssag endte med mindre udbetaling end tidligere forventet. Uddannelsesaktiviteter udviser en mindreudgift på 1,1 mio. kr. som især skyldes mindre søgning til diplomuddannelser, aflyste projektleder kurser samt tilbagehold for at dække merudgifter vedrørende arbejdsskader.

En mindreudgift på 0,6 mio. kr. vedrørende elever skyldes frafald og flere refusioner end budgetforudsat. Lønssystem og IT-udgifter udviser en mindreudgift på 0,8 mio. kr. som især skyldes færre anvendte tilkøbsydelse samt tilbagehold for at dække merudgifter vedrørende arbejdsskader. Modsat er en merudgift på 1,7 mio. kr. på arbejdsskader, da der i året har været flere kapitaliseringer af tidligere afgjorte arbejdsskadesager. Endelig er der diverse mindre afvigelser, der samlet summer til nettomindreudgifter på 0,3 mio. kr.

Under Kommunaldirektørens puljer er der en samlet mindreudgift på 0,6 mio. kr.

#### *Børne- og Ungeområdet*

Børne- og Ungeområdet udviser nettomerudgifter på 0,1 mio. kr. De dækker over merudgifter til drift af fagsystemet DUBU på det specialiserede Børne- og Ungeområde på 0,4 mio. kr. samt mindreudgifter på 0,3 mio. kr. som skyldes forskellige mindre afvigelser.

*By-, Kultur- og Miljøområdet*

By-, Kultur- og Miljøområdet udviser mindreudgifter på 0,7 mio. kr. og mindreindtægter på 0,6 mio. kr.

Mindreindtægterne består af manglende indtægt på Innotech Taskforce projektet, hvor forvaltningen ikke har nået at modtage refusionen fra EU projektet. Indtægterne forventes i 2024.

Mindreudgifterne består primært af mindreudgifter på klimafondsprojekter på 1,7 mio. kr. herunder bl.a. Analyse af byens indretning for at reducere bil-trafik, som er politisk udsat flere gange og, hvor der ansøges om overførsel og omdisponering af midlerne til overførselsagen samt en teknisk budget-fejl på 1,0 mio.kr. vedr. udgifter til loppetov, som modsat giver en mindreudgift på Miljø- og Trafikud-valget.

*Social-, Sundheds- og Arbejdsmarkedsområdet*

Social-, Sundheds- og Arbejdsmarkedsområdets fællesudgifter udviser mindreudgifter på 1,8 mio. kr. og mindreindtægter på 2,6 mio. kr.

På grund af en teknisk fejl er en samlet afvigelse på 3,2 mio. kr. vedrørende eksternt finansierede projekter konteret som løn- og overhead, mens det rettelig burde være konteret som fællesudgifter. Det består af merudgifter på 1,9 mio. kr. og mindreindtægter på 1,3 mio. kr. Efter korrektion er regnskabsresultatet merudgifter på 0,1 mio. kr. og mindreindtægter på 3,9 mio. kr.

Mindreudgifterne på 1,8 mio. kr. kan primært henføres til arbejdsmarkedsafdelingen og SSA-staben. I SSA-staben er der mindreudgifter relateret til IT-udgifter på 0,6 mio. kr. I arbejdsmarkedsafdelingen er udgifterne relateret til primært lægekonsulenter på 0,8 mio. kr. Desuden omfatter mindreudgifterne en række eksternt finansierede projekter med periodeforskydning, hvor udgiften derfor først bliver afholdt i 2024.

Mindreindtægterne på 2,6 mio. kr. vedrører primært statslige projekter, hvor indtægten først falder i 2024. Dette er udelukkende relateret til arbejdsmarkedsafdelingen og SSA-staben.

*Løn og personaleoverhead*

De væsentligste afvigelser på løn og personaleoverhead, der netto udgør en mindreudgift på 6,3 mio. kr. (inkl. Socialtilsynet) fremgår nedenfor:

*Kommunaldirektørområdet*

Kommunaldirektørområdet udviser mindreudgifter på 6,1 mio. kr. og mindreindtægter på 1,8 mio. kr.

På indtægtssiden har der været mindreindtægter under Sekretariatet på 0,2 mio. kr. som skyldes

manglende gebyrindtægter. Derudover har Sekretariatet haft mindreudgifter på løn på 1,4 mio. kr. Mindreudgiften på løn skyldes primært, at Sekretariatet har udsat besættelse af to stillinger til budgettet for 2024 var kendt. I IT-afdelingen har der været mindreudgifter på løn på 2,2 mio. kr. IT-afdelingens økonomi har i 2023 været svær at styre grundet den store omstilling af både organisation og setup der har været i 2023. Derudover IT en branche det er svært at rekruttere i. Lønmidler har været tilbageholdt for at dække forventet merudgift på IT-afdelingens fællesudgifter, som ikke er kommet ved årsskiftet. Grundet mindre udgifter til konsulenter f.eks. grundet færre nedbrud end estimeret.

Økonomiafdelingen udviser en mindreudgift på 0,4 mio. kr., der primært skyldes perioder med vakan- cer.

HR-afdelingen udviser en mindreudgift på 0,9 mio. kr., der skyldes rekrutteringsvanskeligheder. Ligeledes har Servicecentret haft mindreudgifter pga. rekrutteringsvanskeligheder på 0,3 mio. kr.

Derudover har der været mindreudgifter på 0,1 mio. kr. under Borgerrådgiveren, som skyldes mindre aktivitet.

*Børne- og Ungeområdet*

Børne- og Ungeområdet udviser mindreudgifter på 0,7 mio. kr. (ekskl. Socialtilsynet). Mindreudgifterne skyldes hovedsageligt vakan- cer i Familieafdelingen.

Socialtilsyn Hovedstaden (takstfinansieret), som hører under Børne- og Ungeområdet, udviser en mindreudgift på 1,4 mio. kr. netto. Denne dækker over mindreudgifter til Socialtilsynets takstfinansie- rede løn og drift på 1,2 mio. kr., og merindtægter fra takster på 0,2 mio. kr.

*By-, Kultur- og Miljøområdet*

By-, Kultur- og Miljøområdet udviser mindreudgifter på 1,3 mio. kr. og merindtægter på 0,3 mio. kr., i alt nettomindreudgifter på 1,6 mio. kr.

Merindtægten skyldes en teknisk afvigelse vedr. overførsel fra det takstfinansierede område, hvor 0,5 mio. kr. af budgettet ligger som en negativ ud- gifts budgetpost, mens hele overførslen er sket som en indtægtspost.

Mindreudgiften skyldes primært mindreudgifter på lønomkostninger vedr. Frederiksberg Hospital (3,3 mio. kr.), som skyldes forskydninger i tidsplanen om overtagelsen af grunden. Der pågår pt. drøftel- ser med Region Hovedstaden om den nye tidsplan, og forvaltningen udviser derfor tilbageholdenhed ift. opnormering af ressourcer og tilknytning af eks- tra eksterne rådgiver indtil der er sikkerhed om

overtagelsestidspunkt. Modsatrettet tæller bl.a. en teknisk afvigelse, som giver et mindre forbrug på Miljø- og Trafikudvalget (2,0 mio. kr.).

#### *Social-, Sundheds- og Arbejdsmarkedsområdet*

Social-, Sundheds- og Arbejdsmarkedsområdet udviser merudgifter på 1,7 mio. kr. og merindtægter på 1,6 mio. kr., svarende til en nettomerudgift på 0,1 mio. kr. Som tidligere nævnt er der bogført merudgifter på 1,9 mio. kr. og mindreindtægter på 1,3 mio. kr., som burde være konteret som fællesudgifter.

Når der korrigeres for fejlen vedrørende de eksternt finansierede projekter, som skulle have været konteret som fællesudgifter, er der mindreudgifter på 0,2 mio. kr., hvilket primært skyldes vakancer og tilpasning af budgettet frem mod 2024.

Der er samlet set merindtægter på 2,9 mio. kr., når der korrigeres for fejlen vedrørende kontering af eksternt finansierede puljer. De 0,5 mio. kr. vedrører indtægter fra tabte deposita for borgere på sprogskole.

De resterende 2,4 mio. kr. skyldes primært ekstraordinære indtægter vedrørende opgavevaretagelse i SSA-staben relateret til IT-understøttelse af CURA for private institutioner på ældreområdet.

#### **Råden over vej**

Råden over vej viser en merindtægt på 0,6 mio. kr. og intern indtægt (udgift) på 0,5 mio. kr., som primært skyldes det har været svært at prognosticere indtægten, fordi der har skullet faktureres for perioden 2021-2023, da opkrævningen har været i be-

#### **Anlæg**

<b>Tabel 2:</b> 1.000 kr. brutto		<b>Budget 2023</b>	<b>Tillægs- bevillinger</b>	<b>Korrigeret budget</b>	<b>Regnskab 2023</b>	<b>Afvigelse</b>	<b>Forbrugs- pct.</b>	
Magistraten, i alt	U	2.738	0	4.337	7.075	4.132	-2.942	58
	I	0	0	-28.677	-28.677	-28.317	360	99

Tabellen viser budget for anlægsudgifter og indtægter på Magistratens område for 2023 samt regnskabstal, afvigelse og forbrugsprocent.

#### **Afvigelser**

På udvalgets område er der samlet set nettomin-dreudgifter på 2,6 mio. kr.

De væsentligste afvigelser fremgår nedenfor:

På udgiftssiden viser regnskabet mindreudgifter på 2,9 mio. kr., som helt overvejende skyldes forskydninger i anlægsudgifter fra 2023 til 2024. Hertil komme reelle mindreudgifter på projekter vedr. monopolbrud og projektering af nye anlæg.

rosat siden 2021 grundet retssag vedr. definitionen af §8 stk. 2. i den nye vejlov.

#### **Puljer**

Aktiviteten puljer udviser mindreudgifter på 11,7 mio. kr. som primært skyldes mindreudgifter for Puljen til

uforudsete udgifter på 10,4 mio. kr. Derudover er der mindreudgifter på 1,4 mio. kr. vedrørende barselsudligningsordningen, som skyldes færre barslende, samt færre udgifter til KL vedrørende OK-ordninger.

#### **Redningsberedskab**

Aktiviteten udviser en nettomerudgift på 0,3 mio. kr. Merudgiften skyldes, at der ved en fejl er konteret driftsudgifter, vand og varme etc. vedr. kommunens administrationsbygning på Howitzvej 26.

#### **Overførsler**

Overførselsudgifterne på magistraten viser samlet mindreudgifter på 1,1 mio. kr. og mindreindtægter på 4,6 mio. kr.

#### **Tjenestemandspensioner**

Nettomindreindtægter på 3,6 mio. kr. skyldes primært omlægning af pensionsafregning med Frederiksberg Forsyning hvor budgetteret pensionsbetaling fra Frederiksberg Forsyning ikke er indgået som en indtægt, men i stedet som en nedskrivning af kommunens mellemværende med Frederiksberg Forsyning.

På indtægtssiden viser regnskabet mindreindtægter for 0,4 mio. kr., hvilket primært skyldes mindreindtægter vedr. det afsluttede projektet "Korrekt og ensartet sagsbehandling ved spørgsmål om sanktionering af ledige borgere". Det skyldes, at projektet kunne gennemføres med mindre tilskud fra Digitaliseringsstyrelsen end ventet.

## Tillægsbevillinger

Udvalget har i 2023 fået tillægsbevilget mindreudgifter på 40,8 mio. kr. og mindreindtægter på 7,4 mio. kr. på driftssiden.

På anlægssiden er der tillægsbevilget merudgifter på 4,3 mio. kr. og merindtægter på 28,7 mio. kr.

## Det finansielle område

På det finansielle område har der i 2023 været en række afvigelser i forhold til det korrigerede budget.

De nærmere årsager til væsentlige afvigelser følger nedenfor.

Tabel 1: 1.000 kr. brutto		Budget 2023	Tillægs- bevillinger	Korrigeret budget	Regnskab 2023	Afvigelse	Forbrugs- pct.
<b>Hovedkonto 7 og 8, i alt</b>		<b>U 2.019.473</b>	<b>118.432</b>	<b>2.137.905</b>	<b>2.296.223</b>	<b>158.318</b>	<b>107</b>
	I	-8.802.736	-41.506	-8.844.242	-8.903.470	-59.228	101
Renter, kurstab og kursgevinster	U	12.646	2.080	14.726	15.992	1.266	109
	I	-50.196	-33.455	-83.651	-83.727	-77	100
Tilskud og udligning	U	2.133.881	-7.169	2.126.712	2.126.712	0	100
	I	-1.355.413	-137.699	-1.493.112	-1.493.112	0	100
Udligning af købsmoms	U	2.706	461	3.167	4.198	1.031	133
Skatter	I	-7.049.898	-12.198	-7.062.096	-7.044.066	18.030	100
Kassetræk	U	-276.425	196.813	-79.612	114.708	194.319	-144
Øvrige forskydninger	U	37.805	-45.770	-7.965	-46.356	-38.391	582
	I	-201.745	198.747	-2.998	-80.202	-77.204	-
Afdrag på lån	U	108.860	-27.984	80.876	80.969	93	100
Optagne lån	I	-145.484	-56.901	-202.385	-202.363	22	100

Tabellen viser budget på det finansielle område for 2023 samt regnskabstal, afvigelse og forbrugsprocent.

### Afvielser

#### Renter, kurstab og kursgevinster

Det samlede renteresultat udviser netto renteindtægter på 67,7 mio. kr. hvilket er merindtægter på 30,1 mio. kr. i forhold til de forventede netto renteindtægter i det oprindelige budget på 37,6 mio. kr.

Merindtægterne kan forklares med afkastet på kommunens investeringer.

Kommunens renteudgifter udviser merudgifter på 1,3 mio. kr. og renteindtægterne udviser merindtægter på 0,1 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget.

Merudgifterne på renteudgifterne på 1,3 mio. kr. skyldes et større realiseret kurstab på kommunens investeringer i løbet af året end indmeldt i det forventede regnskab. Kurstabene modsvares dog af positive kursreguleringer på kommunens investeringer i det endelige regnskab med 37,2 mio. kr.

#### Tilskud og udligning

Der er ingen afvigelser i forhold til det korrigerede budget for tilskud og udligning.

#### Udligning af købsmoms

Der er en merudgift på 1,0 mio. kr., der væsentligt skyldes, at der ikke i 2023 er foretaget de forventede berigtigelser for tidligere år, da der afventes godkendelse fra kommunens revision.

#### Skatter

For Skatter er der mindreindtægter i forhold til det korrigerede budget på 18,0 mio. kr. Mindreindtægterne vedrører ejendomsskatter og skyldes især fejlbudgettering af grundskyld på ca. 12,2 mio. kr. samt tilbagebetaling som følge af omvurderinger på i alt 5,8 mio. kr.

#### Kassen

Jf. regnskabsoversigten på side 68 – inkl. tillægsbevillinger - budgetteret med et underskud på 164,3 mio. kr. på det skattefinansierede område (ekskl. nettolånoptagelse og finansforskydninger).

Der var i alt budgetteret med et kassetræk på 79,6 mio. kr. (inkl. nettolånoptagelse og finansforskydninger, samt brugerfinansieret område).

Det budgetterede kassetræk blev med regnskabsresultatet forbedret med 194,3 mio. kr. fra et kassetræk på 79,6 mio. kr. til en kasseforøgelse på 114,7 mio. kr.

Regnskabsresultatet (udgifter minus indtægter) inkl. de finansielle poster og kursregulering giver en samlet kasseforøgelse på 151,9 mio. kr., hvilket er 231,5 mio.kr. bedre end budgetteret.

Ved udgangen af året udgør kassebeholdningen 856,1 mio. kr.

Den forbedrede kassebeholdning i 2023 i forhold til budgetteret dækker væsentligst over følgende:

Nettomindreindtægter på 20 mio.kr. (vedr. Skatter, Tilskud, udligning moms og renter), nettomindrudgifter på driften på 76,3 mio. kr., nettomerudgifter på anlægsvirksomhed på 23,7 mio. kr., nettomerudgifter på det brugerfinansierede område på 1,0 mio. kr., nettomindrudgifter på finansforskydninger på 115 mio. kr. samt en positiv kursregulering på 37,2 mio. kr. på kommunens investeringsportefølje (urealiserede kurstab).

## Tillægsbevillinger

Der er samlet set i 2023 tillægsbevilget mindrudgifter på 78,4 mio. kr. og merindtægter på 41,5 mio. kr. vedrørende hovedkonto 7 og 8.

Der er således på de finansielle konti tillægsbevilget nettomerudgifter på 119,9 mio. kr., vedrørende lånoptagelse, afdrag, finansforskydninger, skatter, tilskud/udligning, moms og renter.

Der er desuden tillægsbevilget en kasseforøgelse på 196,8 mio. kr. i 2023.

## Finansforskydninger

I forhold til korrigeret budget er der forskydninger (nettomindrudgifter) på 115 mio. kr. De består væsentligst af beløb vedrørende forskydninger i mellemregning mellem årene på 115 mio. kr. (forøgelse af den kortfristede gæld).

## Afdrag på lån

Der er i året betalt afdrag på kommunens langfristede lån med 81,0 mio. kr. hvilket er 0,1 mio. kr. mere end det korrigerede budget for afdrag på den langfristede gæld.

## Lånoptagelse

Der er i 2023 optaget et nyt langfristet lån med en hovedstol på 202,4 mio. kr. til finansiering af Plejecenter Ingeborggårdens 1. etape. Dette er i overensstemmelse med det korrigerede budget.



## Regnskabsopgørelse

Nr.	1.000 kr.		Regnskab 2022	Budget 2023	Tillægs- bevill- ing	Regnskab 2023	Afvi- gelse 2023
<b>A. Skattefinansierede område</b>							
<b>Indtægter m.m.</b>							
1)	Skatter	I	-6.476.346	-7.049.898	-12.198	-7.044.066	18.030
2)	Generelle tilskud og udligning samt momsrefusion	U	2.046.826	2.136.587	-6.708	2.130.910	1.031
		I	-1.700.040	-1.355.413	-137.699	-1.493.112	0
	<b>Indtægter i alt</b>		<b>-6.129.559</b>	<b>-6.268.724</b>	<b>-156.604</b>	<b>-6.406.268</b>	<b>19.061</b>
<b>Driftsudgifter</b>							
	Magistraten	U	863.190	994.762	-40.765	923.374	-30.623
		I	-97.591	-116.111	7.376	-102.951	5.783
	Klima-, Plan- og Boligudvalget	U	212.162	199.946	14.845	240.697	25.906
		I	-85.761	-79.615	80	-99.514	-19.979
	Undervisningsudvalget	U	1.011.368	1.003.484	32.740	1.042.024	5.799
		I	-171.615	-181.951	3.909	-179.293	-1.250
	Ældre- og Omsorgsudvalget	U	1.155.254	1.151.258	2.267	1.151.105	-2.420
		I	-168.753	-142.947	-12.975	-165.005	-9.082
	Kultur- og Fritidsudvalget	U	203.659	228.526	-8.520	217.899	-2.107
		I	-22.744	-35.141	3.976	-30.111	1.054
	Børneudvalget	U	967.290	997.310	-2.585	986.456	-8.268
		I	-276.188	-280.417	-4.310	-286.974	-2.247
	Socialudvalget	U	590.866	587.310	31.889	626.995	7.796
		I	-122.618	-113.098	-8.596	-141.606	-19.912
	Miljø- og Trafikudvalget	U	211.176	219.638	11.033	233.095	2.424
		I	-112.214	-122.226	4.617	-123.318	-5.709
	Arbejdsmarkeds-, Vækst- og Uddannelsesudvalget	U	1.446.132	1.505.379	-9.244	1.492.958	-3.177
		I	-264.452	-248.546	-19.475	-280.990	-12.969
	Sundheds- og Forebyggelsesudvalget	U	514.158	535.003	18.477	545.824	-7.655
		I	-1.626	-859	-111	-647	323
	By- og Erhvervsstrategisk udvalg	U	891	200	0	200	0
		I	0	0	0	0	0
	<b>Driftsudgifter i alt</b>		<b>5.852.582</b>	<b>6.101.904</b>	<b>24.628</b>	<b>6.050.218</b>	<b>-76.313</b>
3)	Renter	U	29.197	12.646	2.080	15.992	1.266
		I	-27.879	-50.196	-33.455	-83.727	-77
	<b>Årets resultat driftsvirksomhed</b>		<b>-275.660</b>	<b>-204.370</b>	<b>-163.351</b>	<b>-423.786</b>	<b>-56.063</b>
<b>Anlægsudgifter</b>							
	Magistraten	U	92.692	2.738	4.337	4.132	-2.942
		I	-6.696	0	-28.677	-28.317	360
	Klima-, Plan- og Boligudvalget	U	54.774	66.483	17.555	79.365	-4.673
		I	-605	-1.153	1.197	13	-31
	Undervisningsudvalget	U	25.743	24.350	21.509	41.772	-4.087
		I	0	0	0	0	0
	Ældre- og Omsorgsudvalget	U	93.306	277.008	-3.110	253.045	-20.853
		I	0	0	0	0	0
	Kultur- og Fritidsudvalget	U	38.312	85.776	649	97.303	10.878
		I	-4.929	-1.990	-1.885	-3.175	700
	Børneudvalget	U	4.921	2.810	962	4.983	1.211

Nr.	1.000 kr.		Regnskab 2022	Budget 2023	Tillægs- bevill- ing	Regnskab 2023	Afvi- gelse 2023
		I	0	0	0	0	0
	Socialudvalget	U	222	5.657	-4.449	887	-321
		I	0	0	0	0	0
	Miljø- og Trafikudvalget	U	56.883	76.629	-16.483	57.643	-2.503
		I	-3.813	0	-692	-646	46
	Sundheds- og Forebyggelsesudvalget	U	0	1.776	-144	998	-634
		I	0	0	0	0	0
	By- og Erhvervsstrategisk udvalg	U	0	1.200	0	343	-857
		I	0	0	0	0	0
4)	Anlægsudgifter i alt		350.809	541.284	-9.230	508.346	-23.707
	Resultat i alt, skattefinansieret område		75.149	336.913	-172.582	84.560	-79.770
	<b>B. Brugerfinansieret område</b>						
	Driftsvirksomhed	U	136.866	126.739	20.422	153.028	5.867
		I	-143.480	-132.147	-18.487	-151.115	-480
	Anlægsudgifter	U	23.148	145.484	-94.257	46.772	-4.455
		I	0	0	0	0	0
	Resultat i alt, brugerfinansieret område		16.534	140.076	-92.323	48.685	932
	Resultat i alt (A+B)		91.683	476.989	-264.904	133.246	-78.838
	<b>C. Finansieringsoversigt</b>						
	Kassebeholdning primo		867.168				
	Årets resultat		-91.661	-476.989	264.904	-133.246	78.838
5)	Lånoptagelse	I	198.235	145.484	56.901	202.363	-22
	Finansforskydninger	N	18.239	163.940	-152.977	126.557	115.594
6)	Afdrag på lån	U	-104.146	-108.860	27.984	-80.969	-93
	Kassepåvirkning*		20.666	-276.425	196.813	114.706	194.318
	Kursreguleringer likvide aktiver		-183.605			37.161	
7)	Kassebeholdning ultimo		704.229	-276.425		856.097	231.481

\* (-=kasseforbrug +=kassetilgang)

## Balance

Formålet med balancen er at vise kommunens aktiver og passiver opgjort henholdsvis ultimo regnskabsåret og året før, idet der ved passiver forstås summen af egenkapitalen og forpligtelse.

Nr.	Beløb i 1.000 kr.	Ultimo 2022	Ultimo 2023
	<b>Aktiver</b>		
	Anlægsaktiver		
	Materielle anlægsaktiver	4.633.529	4.913.364
8)	Finansielle anlægsaktiver	1.991.488	2.483.894
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>6.625.016</b>	<b>7.397.258</b>
	<b>Omsætningsaktiver</b>		
	Varebeholdninger	3.632	6.942
	Fysiske anlæg til salg	1.350	1.350
	Tilgodehavender	419.810	332.051
	Likvide beholdninger	704.230	856.097
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>1.129.022</b>	<b>1.196.441</b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>7.754.038</b>	<b>8.593.699</b>
	<b>Passiver</b>		
9)	<b>Egenkapital</b>	<b>-1.698.477</b>	<b>-2.173.800</b>
10)	<b>Hensatte forpligtelser</b>	<b>-2.858.457</b>	<b>-2.913.913</b>
11)	<b>Gældsforpligtelser</b>		
	Langfristede gældsforpligtelser	-2.117.979	-2.382.995
	Nettogæld vedr. fonds, legater, deposita m.v.	-33.743	-38.163
	Kortfristede gældsforpligtelser	-1.045.382	-1.084.827
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>-3.197.104</b>	<b>-3.505.986</b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b>-7.754.038</b>	<b>-8.593.699</b>

På side 92 er vist en mere detaljeret balance.

Garantier og eventualrettigheder er tillige vist på side 101. Disse er ikke indregnet i balancen, idet de ikke kan opgøres med tilstrækkelig pålidelighed, hvorfor det derfor er uvist om afviklingen vil påvirke kommunens økonomi.

## Regnskabsnote for området med statsrefusion og tilskud

Noten angiver de refusionsindtægter, som kommunen har oppebåret, og kommunens udgifter til medfinansiering i regnskabsåret, fordelt på de finanslovskonti, hvor udgiften for de relevante ministerier optræder. Refusionsindtægt på hver enkelt finanslovskonto i noten er oppebåret i overensstemmelse med § 3 i bekendtgørelse om statsrefusion og tilskud samt regnskabsaflæggelse og revision på

visse områder inden for Social- og Ældreministeriets, Beskæftigelsesministeriets, Udlændinge- og Integrationsministeriets, Børne- og Undervisningsministeriets og Indenrigs- og Boligministeriets ressortområder.

Refusion efter regnskabsbekendtgørelsens kapitel 9		
Hovedkontonr.	Hovedkontonavn	Beløb i kr.
14.71.01.	Kontanthjælp ifm. integrationsprogrammet og integrationsydelse	0
14.71.02.	Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under introduktionsforløbe	0
14.71.03.	Aktive tilbud og danskuddannelse til udlændinge under program	-5.404.079
14.71.04.	Resultattilskud	-9.643.628
14.71.05.	Grundtilskud	-18.023.880
14.71.06.	Hjælp i særlige tilfælde	-241.476
14.71.08.	Repatriering af udlændinge	-1.050.387
14.71.13.	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	141.038
14.71.14.	Resultattilskud i forbindelse med repatriering af udlændinge	-196.875
14.71.15.	Danskbonus i program	0
14.72.03	Refusion af kommunernes udgifter til uddannelsesgodtgørelse	-575.213
15.11.05.	Central refusionsordning vedr. udgifter til Housing First-indsatser mv.	-148.000
15.11.10.	Den centrale refusionsordning	-82.695.907
15.11.43.	Berigtigelser vedrørende det sociale refusionssystem	2.939
15.26.58.	Hjælp til flygtninge mv. i enkelttilfælde	-13.012.055
15.26.59.	Udgifter til advokatbistand	-203.163
15.41.16.1)	Tab på garantier for flygtnings fraflytningsudgifter i alment byggeri	0
15.41.17.2)	Støtte til beboerindskud	-1.688.568
15.42.07.3)	Støtte til beboerindskud i friplejeboliger	0
15.64.59.	Merudgifter til forsørgelse i hjemmet af børn med nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	-11.816.311
15.64.60.	Merudgifter for personer med betydelig og varig nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	-1.453.111
15.72.01.	Generelle udgifter vedrørende forsorgshjem mv.	-16.455.434
17.31.20.	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af ledighedsafhængige indkomstoverførsler	-1.374.227
17.31.21.	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af øvrige indkomstoverførsler	-4.374.892
17.31.28.	ATP-bidrag for modtagere af kontanthjælp og uddannelseshjælp	-880.588
17.31.29.	ATP-bidrag for modtagere af sygedagpenge	-1.593.572
17.31.34.	ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under ressourceforløb	-376.919
17.31.35	ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under jobafklaringsforløb	-494.698
17.31.37.	ATP-bidrag for modtagere af revaliderings- og ledighedsydelse	-287.542
17.31.39.	ATP-bidrag for personer i fleksjob	-1.055.802
17.31.41.	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	0
17.35.02.	Tilbagebetalinger	4.164
17.35.20.4)	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	0
17.38.11.5)	Dagpenge ved sygdom	664.069

## Refusion efter regnskabsbekendtgørelsens kapitel 9

Hovedkon- tonr.	Hovedkontonavn	Beløb i kr.
17.46.03.	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af dagpenge-, kontanthjælps- og uddannelseshjælpsmodtagere	0
17.46.04.	Refusion af driftsudgifter og mentorudgifter ved ressourceforløb og jobafklaringsforløb	-2.838.347
17.46.07.	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af revalidender og modtagere af sygedagpenge og ledighedsydelse	0
17.46.08.	Uddannelsesløft med ret til en erhvervsuddannelse	-160.118
17.46.18.	Refusion af hjælpemidler mv. til ledige og beskæftigede	-254.222
17.46.21.	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af 15-17 årige	0
17.46.53.	Løntilskud til arbejdsgivere ved uddannelsesaftaler for ledige og beskæftigede voksenlærlinge	-5.530.013
17.46.74.	Jobrotation	-1.581.526
17.54.06.	Skånejob	-426.670
17.54.11.	Personlig assistance til personer med handicap	-5.230.949
17.54.21.	Seniorjob for personer, som højst har 5 år til efterlønsalderen	-1.904.664
17.54.22.	Afløb på servicejob	-4.504
17.54.31	Hjælp til personer uden ret til social pension mv.	-505.010
17.56.01.	Fleksjob med fast refusion	-27.928.083
17.56.02.	Ledighedsydelse	-391.349
17.61.06.	Forsørgelse efter lov om aktiv socialpolitik	-97.907
17.62.03.	Støtte til betaling af beboerindskud	-1.998.967
17.62.04.	Tab på garantier for flygtninges fraflytningsudgifter mv.	0
17.62.05.	Afdrag, afskrivninger og genvundne afskrivninger for boligydelseslån, boligsikringslån og beboerindskudslån mv	1.624.894
17.62.06.	Renteindtægter af boligydelseslån, boligsikringslån og beboerindskudslån	68.592
17.63.01.	Sygebehandling, medicin mv.	-2.013.330
17.63.02.	Flytning og hjælp i enkelttilfælde	-772.923
17.64.02.	Personlige tillæg til pensionister	-9.045.262
<b>I alt</b>		<b>-231.224.475</b>

1) Hovedkonto 13.81.16. Tab på garantier for flygtninges fraflytningsudgifter i alment boligbyggeri er ved ressortomlægning december 2022 ændret til 15.41.16. Tab på garantier for flygtninges fraflytningsudgifter i alment boligbyggeri

2) Hovedkonti 13.81.17. Støtte til beboerindskud er ved ressortomlægning december 2022 ændret til 15.41.17. Støtte til beboerindskud

3) Hovedkonti 13.82.07. Støtte til beboerindskud i friplejeboliger er ved ressortomlægning december 2022 ændret til 15.42.07. Støtte til beboerindskud i friplejeboliger

4) Der er også medfinansiering på 17.35.20. Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl. via Ydelsesrefusion

5) Der er også refusion på 17.38.11. Dagpenge ved sygdom via Ydelsesrefusion

## Refusion fra Ydelsesrefusion

Hovedkon- tonr.	Hovedkontonavn	Beløb i kr.
14.71.11.	Forsørgelsesydelse ifm. program	- 6.142.068,74
14.71.12.	Forsørgelsesydelse for øvrige	- 2.469.849,58
17.35.11 .	Kontant- og uddannelseshjælp	- 27.509.830,06
17.35.22.	Ressourceforløbsydelse	- 14.612.525,15
17.35.23.	Revalideringsydelse mv.	- 1.061.309,05
17.35.24.	Forrevalidering på kontant- og uddannelseshjælp	- 242.482,35

Refusion fra Ydelsesrefusion		
Hovedkon- tonr.	Hovedkontonavn	Beløb i kr.
17.35.25.	Ledighedsydelse	- 3.696.878,31
17.38.11. <sup>1)</sup>	Dagpenge ved sygdom	- 68.138.934,05
17.47.01.	Løntilskud ved ansættelse af forsikrede ledige	- 1.084.721,63
17.47.02.	Løntilskud ved ansættelse af kontant- og uddannelseshjælpmødtagere m.fl.	- 358.776,57
17.47.11.	Løntilskud ved ansættelse af revalidender m.fl.	-
17.54.30.	Hjælp til personer uden ret til fuld førtidspension	- 1.325.634,91
17.56.04.	Fleksjob med variabel refusion	- 15.114.811,21
17.56.05.	Fleksbidrag til kommunen	- 13.217.505,00
<b>Refusion i alt</b>		<b>- 154.975.326,61</b>

1) Der er også refusion på 17.38.11. Dagpenge ved sygdom efter kapitel 9 i regnskabs- og refusionsbekendtgørelsen

2) Den kommunale konto vedrørende 17.56.05. Fleksbidrag til kommunen er på Dranst 1.

Refusion og tilskud i alt efter regnskabsbekendtgørelsens kapitel 9 og fra Ydelsesrefusion	
Refusionstype	Beløb i kr.
Refusion efter regnskabsbekendtgørelsens kapitel 9	-231.224.475
Refusion fra ydelsesrefusion	-154.975.327
<b>I alt</b>	<b>-386.199.802</b>

Medfinansiering via ydelsesrefusion		
Hovedkon- tonr.	Hovedkontonavn	Beløb i kr.
17.32.01.	Dagpenge ved arbejdsløshed	213.095.561,91
17.35.20. <sup>1)</sup>	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	4.346.996,48
17.46.32.	Befordringsgodtgørelse	16.079,53
17.64.10.	Førtidspension med variabel medfinansiering	204.971.055,64
17.64.13.	Seniorpension	34.582.899,63
<b>Medfinansie- ring i alt</b>		<b>457.012.593,19</b>

1) Der er også refusion på 17.35.20. Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl. efter kapitel 9 i regnskabs- og refusionsbekendtgørelsen

## Note 1 (til regnskabsopgørelsen, side 49)

### Skatter og restancer

mio. kr. (- = indtægt)	2020	2021	2022	2023
Kommunale indkomstskatter	-5.481,0	-5.538,0	-5.747,2	-6.248,9
Selskabsskat	-99,3	-67,4	-82,9	-126,8
Anden skat på lignet visse indkomster	-51,6	-54,3	-62,0	-76,8
Grundskyld	-479,7	-503,1	-519,8	-527,5
Anden skat på fast ejendom	-62,9	-64,9	-64,5	-64,1
<b>Skatter i alt</b>	<b>- 6.174,4</b>	<b>- 6.227,6</b>	<b>- 6.476,3</b>	<b>- 7.044,1</b>

Skatteindtægterne er samlet set steget med i alt 567,8 mio. kr. fra 2022 til 2023. De nærmere bevægelser beskrives i det følgende

#### Kommunale indkomstskatter

Indtægterne fra kommunal indkomstskat er forøget med 501,7 mio. kr. Heraf skyldes 178,4 mio. kr. forøgelse af udskrivningsprocenten fra 22,8 til 23,47 og 323,3 mio. kr. stigning i kommunens udskrivningsgrundlag på 1,4 mia. kr. Der er valgt statsgaranteret indtægtsgrundlag i både 2022 og 2023, og begge udskrivningslaget er således beregnet af staten.

#### Selskabsskat

Indtægterne fra selskabs- og fondsskat er forøget med 43,9 mio. kr. som følge af forøgede overskud fra 2018 til 2019 for selskaber, der er hjemhørende i Frederiksberg Kommune (efter mellemkommunal omfordeling).

#### Anden skat på lignet visse indkomster

Indtægterne fra øvrige indkomstskatter er steget med 14,8 mio. kr. Herunder er indtægterne fra forskerskat steget med 8,8 mio. kr. og indtægterne fra dødsboskat steget med 6,0 mio. kr.

#### Grundskyld

Indtægterne fra grundskyld er steget med 7,8 mio. kr. Heraf forklares 11,0 mio. kr. af værdistigninger jf. gældende lovgivning for afgiftspligtige grundværdier. Hertil kommer et fald på 3,2 mio. kr. som følge af tilbagebetalinger til borgere efter vurderingsændringer fra Skattestyrelsen i løbet af 2023.

#### Anden skat på fast ejendom

Indtægterne fra anden skat på fast ejendom er faldet med 0,4 mio. kr. fra 2022 til 2023 som følge af hovedsageligt vurderingsændringer fra Skattestyrelsen i løbet af 2023.

<b>Restancer i 1.000 kr.</b>				
	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Boligstøtte	2.161	2.041	1.970	1.562
Civilretlige krav	10.392	8.880	9.144	7.661
Daginstitutioner/skolefritidsordning	5.161	5.056	4.319	6.492
Ejendomsskat	405	1.156	1.093	816
For meget udbetalt løn	1.580	1.596	1.663	1.640
Gebyr/afgift m.v.	10.942	10.834	11.178	12.162
Kontanthjælp	37.259	38.195	37.411	34.970
Mellemkommunale refusioner	24.095	4.111	4.192	7.548
Parkeringsafgifter	15.064	13.319	14.891	15.204
Øvrige krav	18.335	19.113	19.994	21.911
<b>Restancer i alt</b>	<b>125.394</b>	<b>104.301</b>	<b>105.855</b>	<b>109.966</b>

Kilde: Debitorkube, restancer 31.12.2023

#### **Uddybende årsager til stigning i restancer**

*Rykkergebyrer:* Årsagen til stigningen i restancer på rykkergebyrer er at der udskrevet flere rykkere i 2023.

*Daginstitutioner/Skolefritidsordning:* Stigningen vedrører primært efterreguleringer af daginstitutioner på ca. 2,2 mio. kr. Derudover er der foretaget færre afskrivninger i 2023.

*Mellemkommunale refusioner:* Stigningen i restancer skyldes primært diverse fakturaer på 4,3 mio. kr. fra november måned 2023 vedrørende mellemkommunal afregning. Fakturaerne er blevet betalt i februar måned 2024.

*Øvrige krav:* Der er sket en stigning i restancerne vedrørende uretmæssigt modtagne sygedagpenge (0,7 mio.), dagpenge-refusion fra arbejdsgiver (0,6 mio.) samt opholdsbetaling på plejehjem (0,5 mio.). Der ses generelt flere krav på de tre områder i 2023.

#### **Uddybende årsager til fald i restancer**

*Kontanthjælp:* Faldet i restancer på kr. -2,4 mio. kr. skyldes primært at der er kommet flere indbetalinger og foretaget flere afskrivninger.

*Civilretlige krav:* Faldet i restancerne stammer primært fra krav hos IT-afdelingen og Bygningsservice og skyldes at der er kommet flere indbetalinger.



## Note 2 (til regnskabsopgørelsen, side 49)

### Tilskud og udligning

<b>Generelle tilskud og udligning, i mio. kr.</b> (- = indtægt; += udgift)	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Udligning og generelle tilskud	404,2	87,7	376,8	664,7
Kommunale bidrag til regionerne	11,7	11,8	11,9	12,3
Særlige tilskud samt udligning og tilskud vedrørende udlændinge	-422,4	-22,7	-44,8	-43,3
Beskæftigelsestilskud	-221	0	0	0
Udligning af købsmoms	2,5	35,8	3	4,2
<b>Generelle tilskud og udligning i alt</b>	<b>-225</b>	<b>112,6</b>	<b>346,8</b>	<b>637,8</b>

Nettoudgifterne til tilskud og udligning samt udligning af moms er steget med samlet 291,0 mio. kr. fra 2022 til 2023. De nærmere afvigelser beskrives i det følgende.

#### *Udligning og generelle tilskud*

Nettoudgifter til udligning og generelle tilskud er steget med 287,9 mio. kr. som forklares af fire hovedbevægelser. For det første en reduktion af det generelle bloktilskud med 194,3 mio. kr., for det andet en forøgelse af den mellemkommunale udligning med 167,5 mio. kr., for det tredje en udgift til individuel sanktion for skatteforøgelse vedtaget fra 2023 på 112,9 mio. kr. og for det fjerde en forøgelse af bloktilskuddet som følge af midtvejs- og efterreguleringer i løbet af 2023 på -186,8 mio. kr.

#### *Kommunalt bidrag til regionerne*

Nettoudgifter til kommunens udviklingsbidrag til Region Hovedstaden er steget med 0,4 mio. kr. svarende til den generelle stigning i udviklingsbidraget.

#### *Særlige tilskud samt Udligning og tilskud vedrørende udlændinge*

Indtægterne fra særtilskud mv. er faldet med samlet 1,5 mio. kr. Heraf skyldes 1 mio. kr. midtvejsreguleringer vedr. beskæftigelsesområdet, 0,6 mio. kr. et fald i udgiftsbehov til udlændinge og -0,1 mio. kr. øvrige særtilskud og -ordninger.

## Note 3 (til regnskabsopgørelsen, side 49)

### Renter

Renter, i mio. kr.	2020	2021	2022	2023
7.22 Renter af kassebeholdning inkl. investeringer	-23,6	-19,8	-21,0	-33,9
7.28 Renter af kortfristede tilgodehavender	-0,3	-0,1	-0,7	-1,0
7.32 Renter af langfristede tilgodehavender	-0,5	-0,7	0,1	-0,3
7.35 Renter af udlæg vedr. forsyning	-0,6	-0,3	-1,1	-1,6
7.52 Renter af kortfristet gæld i øvrigt	0,2	0,2	0,2	-0,1
7.55 Renter af langfristet gæld	22,3	16,5	12,0	12,9
7.58.78 Kurstab og kursgevinster	5,8	-5,0	16,3	-38,3
7.58.79 Garantiprovision	-3,3	-3,9	-4,4	-5,4
<b>Renter i alt</b>	<b>0,0</b>	<b>-13,1</b>	<b>1,3</b>	<b>-67,7</b>

Renteindtægter er angivet med negativt fortegn.

#### Samlet renteresultat

Årets resultat på renter udviser netto renteindtægter på i alt 67,7 mio. kr. hvilket er en forbedring på 69,0 mio. kr. i forhold til 2022. Forbedringen skyldes primært afkastet på kommunens investeringer samt kursgevinster i forbindelse med lånomlægninger.

#### Renter på kassebeholdningen

Renteindtægter på kassebeholdningen er steget med 12,9 mio. kr. fra 2022 til 2023, hvilket primært skyldes en stigning i markedsrenter og udbytter på kommunens investeringer.

#### Renter på langfristet gæld

Renteudgifterne på den langfristede gæld er steget med 0,9 mio. kr. fra 2022 til 2023, som følge af rentestigninger på variabelt forrentet gæld.

#### Kurstab og Kursgevinster

I forbindelse med omlægning af langfristet gæld er der realiseret kursgevinster på 31,8 mio. kr. På kommunens investeringer er der realiseret kursgevinster på 6,5 mio. kr.

#### Garantiprovision

Indtægter på garantiprovisioner er steget med 1,0 mio. kr. fra 2022 til 2023, som følge af en højere restgæld (nye lånoptagelser), på de lån som Frederiksberg Forsyning betaler garantiprovision på.

## Note 4 (til regnskabsopgørelsen, side 50)

### Anlæg (Skattefinansieret)

Anlæg, i mio.kr.	2020	2021	2022	2023
Magistraten	-65,0	-75,8	86,0	-24,2
Klima-, Plan- og Boligudvalget	64,0	63,5	54,2	79,4
Undervisningsudvalget	37,3	41,7	25,7	41,8
Ældre- og Omsorgsudvalget	126,1	95,3	93,3	253,0
Kultur- og Fritidsudvalget	39,2	77,3	33,4	94,1
Børneudvalget	5,3	3,6	4,9	5,0
Socialudvalget	9,7	2,3	0,2	0,9
Miljø- og Trafikudvalget	75,2	64,1	53,1	57,0
Arbejdsmarkedsudvalget	0,0	0,0	0,0	0,0
Sundheds- og Forebyggelsesudvalget	0,7	1,7	0,0	1,0
By- og Erhvervsstrategisk Udvalg	0,0	0,0	0,0	0,3
<b>Anlæg i alt</b>	<b>292,5</b>	<b>273,7</b>	<b>350,8</b>	<b>508,3</b>

I 2023 er der i alt anvendt 508 mio. kr. til anlægsprojekter. Der var i alt afsat 532,1 mio. kr. (inkl. tillægsbevillinger på netto -9,2 mio. kr.)

Vedrørende årsagsforklaringer til afvigelserne på anlæg i 2023 henvises til udvalgsafsnittene.

## Note 5 (til regnskabsopgørelsen side 49)

### Lånoptagelse

Kommunen har jævnfør lånebekendtgørelsen i hovedtræk kun låneadgang til:

- Energibesparende foranstaltninger.
- Anlægsudgifter på renovationsområdet, med fradrag af drifts- og anlægsindtægter for hvilke der ikke er afholdt udgifter.
- Nettotilgang af udlån til betaling af ejendomsskat (grundskyld).
- Anlægsudgifter til opførelse af kommunale pleje- og ældreboliger.
- Klimatilpasningsprojekter i samarbejde med Frederiksberg Forsyning, der er godkendt af Forsyningssekretariatet og som finansieres via spildevandstaksterne.
- Anlægsudgifter til erhvervelse og indretning af ejendomme til udlejning af beboelse i henhold til Integrationsloven.
- Anlægsudgifter i forbindelse med etablering af metro (låneadgang via særskilt lovgivning).
- 95 % af netto anlægsudgifterne i forbindelse med byfornyelse jf. lovgivning.

### Lånoptagelse 2023 (før kursreguleringer)

Lånoptagelse 2023, i mio. kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse
9.55.72 Gæld vedr. Klimatilpasningsprojekter	-145,5	0	0	0
9.55.77 Pleje- og ældreboliger	0	-202,4	-202,4	0
<b>I alt lånoptagelse på den langfristede gæld</b>	<b>-145,5</b>	<b>-202,4</b>	<b>-202,4</b>	<b>0</b>

Opgørelsen er udarbejdet ekskl. finansiel leasing og før kursreguleringer

### Samlet lånoptagelse

Der er i 2023 optaget et nyt langfristet lån med en hovedstol på 202,4 mio. kr. til finansiering af Plejecenter Ingeborggårdens 1. etape. Dette er i overensstemmelse med det korrigerede budget.

## Note 6 (til regnskabsopgørelsen, side 50)

### Afdrag på langfristet gæld (før kursreguleringer)

Afdrag, i mio. kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse
9.55.63 Selvejende institutioner	0,0	0,0	0,1	0,1
9.55.68 Byfornyelseslån (Nykredit)	0,7	0,7	0,6	-0,1
9.55.70 Ordinære lån (KommuneKredit)	37,0	37,1	37,1	0,0
9.55.72 Klimatilpasningslån (KommuneKredit)	7,5	8,3	8,3	0,0
9.55.73 Lønmodtagernes feriemidler (LD Fondene)	3,9	19,0	19,1	0,1
9.55.77 Ældreboliglån (KommuneKredit)	15,6	15,8	15,8	0,0
<b>I alt afdrag på den langfristede gæld</b>	<b>64,7</b>	<b>80,9</b>	<b>81,0</b>	<b>0,1</b>

Opgørelsen er udarbejdet ekskl. finansiel leasing

#### Samlede afdrag

I 2023 har kommunen afdraget på den langfristede gæld med i alt 81,0 mio. kr. I forhold til det korrigerede budget er der afholdt merudgifter til afdrag på lånene på i alt 0,1 mio. kr.

Der er afdraget med 16,3 mio. kr. mere end forudsat i det oprindelige budget, hvilket skyldes ekstraordinære afdrag på kommunens Feriegæld (Lønmodtagernes feriemidler).

## Note 7 (til regnskabsopgørelsen, side 50)

### Kassebeholdning

Primo 2023 udgjorde kassebeholdningen 704,2 mio. kr. Regnskabsresultatet i 2023 har forøget kassen med 114,7 mio. kr. og udgør herefter 818,9 mio. kr. Imidlertid er der foretaget kursregulering direkte på balancen med positivt 37,2 mio. kr. Kassebeholdningen udgør herefter 856,1 mio. kr. pr. ultimo 2023.

Der var i alt budgetteret med et kassetræk på 79,6 mio. kr. (inkl. nettolånoptagelse og finansforskydninger, samt brugerfinansieret området). I forhold til det budgetterede kassetræk blev regnskabsresultatet på kassepåvirkningen forbedret med 194,3 mio. kr.

Regnskabsresultatet (udgifter minus indtægter) inkl. de finansielle poster og kursregulering giver en samlet kassetilgang på 151,9 mio. kr., hvilket er 231,5 mio.kr. bedre end budgetteret.

Ved udgangen af året udgør kassebeholdningen 856,1 mio. kr.

Den forbedret kassebeholdning i 2023 i forhold til budgetteret skyldes væsentligst årets resultat på

driften som blev 78,8 mio.kr. bedre end forventet herudover en forbedring i nettofinansforskydninger på i alt 115,6 mio.kr. samt kursreguleringer af kommunens investeringsportefølje med i alt 37,1 mio. kr. (forbedring).

Forbedringen på 115,6 mio.kr. under finansforskydningerne dækker over en række forskydninger i betalinger på drift, anlæg og finansielle poster for i alt 62,2 mio.kr. (forbedringer) som væsentligst dækker over følgende:

- forøgelse af kortfristet gæld vedr. mellemværende med DAB (merindtægter på 22,1 mio. kr.)
- nettomerindtægter vedrørende hjemtagne byggekreditter på 17 mio. kr.
- nettomerudgifter på 16,8 mio. kr. vedrørende deponering
- nettomerindtægter vedr. momstilgodehavender fra SKAT på 39,9 mio. kr.

Ovennævnte skal tillægges beløb vedrørende forskydninger i mellemregning mellem årene på i alt 53,4 mio. kr. (forøgelse af den kortfristede gæld).

## Note 8 (til balancen, side 51)

### Finansielle anlægsaktiver

Under finansielle anlægsaktiver er henregnet kommunens andel af den indre værdi af fælleskommunale selskaber (de såkaldte § 60 selskaber) og aktieselskaber med i alt 1,906 mia. kr.

Indre værdi svarer til egenkapitalen i selskabet. På side 92 er vist en detaljeret balance, hvor der i note 1 til denne detaljerede balance er optrykt en detaljeret oversigt over ejerandel samt egenkapital i de enkelte selskaber.

## Note 9 (til balancen, side 51)

### Udvikling i egenkapitalen

Udvikling i egenkapitalen	mio. kr.
<b>Egenkapital ultimo 2022</b>	<b>- 1.698,5</b>
Årets resultat	84,6
<b><u>Reguleringer direkte på egenkapitalen:</u></b>	
Pensions- og arbejdsskadehensættelser (tj. m. pension, arbejdsskade, åremålsansættelser samt borgmesterspension)	55,5
Pensionsforpligtelser vedr. Frederiksberg Forsyning	-4,3
Aktiverede anskaffelser, lagerreguleringer og afskrivninger (bevægelser på 9.80-87)	-282,6
Kursregulering af aktier, indskudskapital m.v.	-441,5
Regulering af langfristet gæld (herunder leasinggæld)	131,1
Opskrivning af gæld vedr. indefrosne feriemidler - indeksering	12,5
Regulering vedr. indskud i Landsbyggefonden	2,0
Kursregulering af likvide beholdninger	-37,2
<b><u>Afskrivninger direkte på egenkapitalen</u></b>	
Direkte balanceposter vedr. resultatet på det brugerfinansierede område	3,7
Afskrivning beboerindskud	0,4
Øvrige afskrivninger	0,4
<b>Årets bevægelse i alt</b>	<b>-475,4</b>
<b>Egenkapital ultimo 2023</b>	<b>-2.173,9</b>



## Note 10 (til balancen, side 51)

### Hensatte forpligtelser

#### *Tjenestemandsforsikringer*

Tjenestemandsforsikringen er i 2023 steget med i alt 0,4 mia. kr. og udgør i alt 2,855 mia. kr. ultimo 2023. Forsikringen vedrører:

- tjenestemandspensionsforsikring for ansatte og pensionerede under kommunen og de tidligere forsyningsvirksomheder, samt personale som er fragået kommunen ifm. kommunalreformen på i alt 2,700 mia. kr.
- tjenestemandsforsikring vedr. medarbejdere overdraget til SKAT på 152,1 mio. kr.
- tjenestemandsforsikring vedr. det tidligere sporvejspersonale på 2,8 mio. kr.

#### *Øvrige forpligtelser*

Primo 2023 udgjorde øvrige hensatte forpligtelser (arbejdsskadeerstatninger og borgmesterspension) 44,3 mio. kr. I løbet af 2023 er øvrige forpligtelser i alt forøget med netto 14,2 mio. kr. og udgør således i alt 58,5 mio. kr. pr. ultimo 2023.

De samlede hensatte forpligtelser er således forøget med i alt 0,55 mia. kr. fra ultimo 2022 til ultimo 2023, hvor den udgør 2,914 mia. kr.

Forøgelsen i de hensatte forpligtelser i 2023 sker som følge af en fornyet aktuarmæssig beregning af kommunens samlede tjenestemandsforsikring, som er foretaget ultimo 2023. Forsikringerne blev senest aktuarberegnet ultimo 2022 – og skal som minimum beregnes hvert 5. år.

Kommunen er forpligtet til at hensætte et beløb, der dækker de forventede fremtidige pensionsforpligtelser. Da de forventede årlige renter ved forrentning af de hensatte midler er steget markant i 2023 (fra negative/nulrenter til højere positive renter), vil den årlige opskrivning af den hensatte midler pga. rentetilskrivning og renters rente betyde, at kommunen ikke skal hensætte nær så meget som tidligere forudsat.

Af den samlede pensionsforsikring på 2,914 mia. kr. kan 209,1 mio. kr. henføres til tjenestemandene i de tidligere forsyningsvirksomheder, som dækkes af forsyningen via en årlig opkrævning, svarende til Frederiksberg kommunes faktiske pensionsudbetalinger til de tidligere tjenestemand under FF.

## Note 11 (til balancen side 51)

### Langfristede gældsforpligtigelser

Kommunen har en samlet langfristet gæld ultimo 2023 på i alt 2.383,0 mio. kr.

Langfristede gældsforpligtigelser efter kursreguleringer ultimo 2023		Mio. kr.
9.63 Selvejende institutioner (Realkredit)		0,5
9.68 Byfornyelseslån (Nykredit)		8,8
9.70 Metrolån (88 pct.) mv. (KommuneKredit)		964,4
9.72 Klimatilpasningslån (KommuneKredit)		195,5
9.73 Feriegæld - Lønmodtagernes feriemidler (LD Fondene)		248,9
9.77 Ældre- og plejeboliglån (KommuneKredit)		469,5
9.79 Finansielt leasede aktiver (KommuneLeasing)		495,4
<b>I alt</b>		<b>2.383,0</b>

Den nominelle restgæld på den ordinære langfristede gæld (Metrolån mv.), der er omfattet af kommunens "Finansielle strategi og risikopolitik", samt finansiell leasing af anlæg hvor kommunen afholder ydelserne, og har indflydelse på rente- og valutaeksponeringerne, udgør ultimo 2023 i alt 1.459,7 mio. kr.

Den nominelle restgæld på den øvrige del af den langfristede gæld, der ikke er omfattet af rammerne for rente- og valutaeksponeringerne i kommunens "Finansielle strategi og Risikopolitik" udgør ultimo 2023 i alt 923,3 mio. kr.

Fra 2022 til 2023 er kommunens samlede langfristede gæld forøget med i alt 265 mio. kr.

I 2023 er der optaget nye lån med en hovedstol på 202,4 mio. kr. (jf. note 5), og der er afdraget både ordinært og ekstraordinært på lånene med samlet set 81 mio. kr. (jf. note 6).

Herudover er gælden vedr. finansiell leasing forøget med 128,9 mio. kr., primært som følge af igangsættelse af finansielle leasingaftaler vedr. parkeringskældereren ved Frederiksberg Bredgade på i alt 123 mio. kr. og nye leasingaftaler på el-renovationsbiler og biler til hjemmeplejen.

Rentesammensætning	Mio. kr.	Pct. andel
Metrolån (88 pct.) mv., fast rente på 2,21%	964,4	40,5
Leasing vedr. Avenue-T, variabel rente	53,8	2,3
Øvrig Finansiell Leasing (udover Avenue-T), fast rente	441,6	18,5
Lønmodtagernes Feriemidler, indeksopskrives med lønudviklingen	248,9	10,4
Byfornyelseslån, indeksslån og fast rente lån	8,8	0,4
Ældre- og plejeboliglån, indeksslån og rentetilpasningslån	469,5	19,7
Klimatilpasningslån, fast rente	195,5	8,2
Selvejende institutioner, fast rente	0,5	0
<b>I alt</b>	<b>2.383,0</b>	<b>100</b>

Valutafordeling	Mio. kr.	Procent
Danske kroner	2.383,0	100
<b>I alt</b>	<b>2.383,0</b>	<b>100</b>

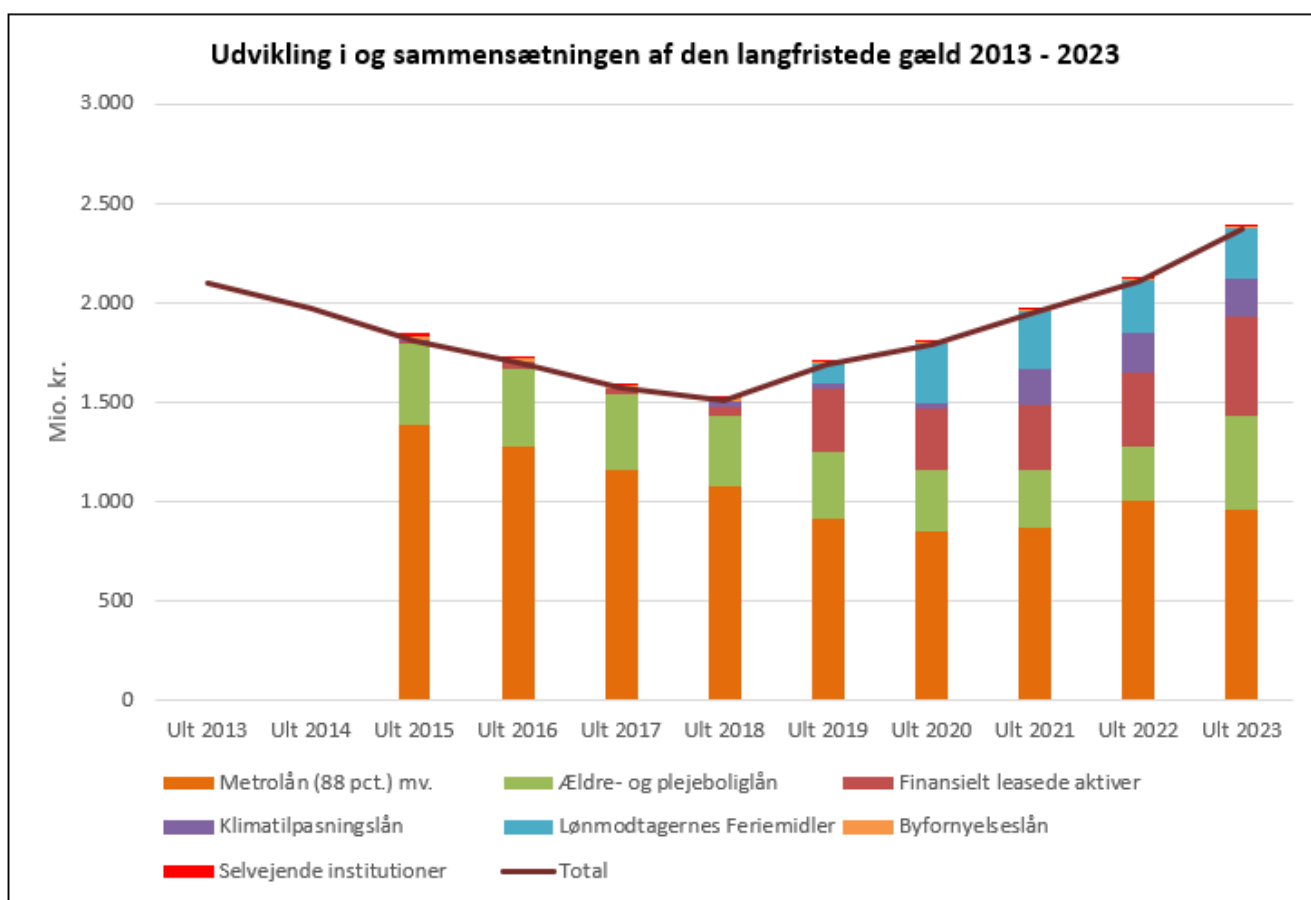
Kommunens langfristede gæld har været stigende siden 2018.

Dette skyldes primært indgåelse af finansielle leasingaftaler, ny gæld vedr. lønmodtagernes feriemidler (som følge af ny ferielov), nye klimatilpasningslån og 2 nye lån til indskud Metroselskabet I/S i 2021 og 2022.

Kommunens ydelser på den langfristede gæld vedrører primært ydelserne på Metrolån mv, Finansielle leasingaftaler og gæld vedr. lønmodtagernes feriemidler.

Ydelserne på pleje- og ældreboliglån betales reelt af beboerne med statstilskud og ydelserne på klimatilpasningslån viderefaktureres til Frederiksberg Spildevand, der opkræver hos forbrugerne.

### Udvikling i kommunens langfristede gæld de seneste 10 år



### Renteswap aftaler

Frederiksberg Kommune har i regnskabsåret 2023 indfriet den eneste renteswapaftale som den havde med Danske Bank som modpart.

Renteswap aftalen blev endelig afviklet den 28. april 2023, således har kommunen ikke længere nogen renteswap aftaler på kommunens lån.

## Regnskabsoversigt

1.000 kr. brutto		Budget 2023	Tillægsbevilling	Korr. Budget 2023	Regnskab 2023	Afvigelse
<b>Indtægter mm.</b>						
Skatter	U	0	0	0	0	0
	I	-7.049.898	-12.198	-7.062.096	-7.044.066	18.030
Generelle tilskud og udligning	U	2.133.881	-7.169	2.126.712	2.126.712	0
	I	-1.355.413	-137.699	-1.493.112	-1.493.112	0
Momsudligning	U	2.706	461	3.167	4.198	1.031
Renter	U	12.646	2.080	14.726	15.992	1.266
	I	-50.196	-33.455	-83.651	-83.727	-77
Nettoindtægter i alt		-6.306.275	-187.979	-6.494.254	-6.474.004	20.250
<b>Driftsudgifter</b>						
Magistraten	U	994.762	-40.765	953.996	923.374	-30.623
	I	-116.111	7.376	-108.734	-102.951	5.783
Klima-, Plan- og Boligudvalget	U	199.946	14.845	214.791	240.697	25.906
	I	-79.615	80	-79.535	-99.514	-19.979
Undervisningsudvalget	U	1.003.484	32.740	1.036.224	1.042.024	5.799
	I	-181.951	3.909	-178.042	-179.293	-1.250
Ældre- og Omsorgsudvalget	U	1.151.258	2.267	1.153.525	1.151.105	-2.420
	I	-142.947	-12.975	-155.923	-165.005	-9.082
Kultur- og Fritidsudvalget	U	228.526	-8.520	220.006	217.899	-2.107
	I	-35.141	3.976	-31.165	-30.111	1.054
Børneudvalget	U	997.310	-2.586	994.724	986.456	-8.268
	I	-280.417	-4.310	-284.727	-286.974	-2.247
Socialudvalget	U	587.310	31.889	619.199	626.995	7.796
	I	-113.098	-8.596	-121.694	-141.606	-19.912
Miljø- og Trafikudvalget	U	219.638	11.033	230.671	233.095	2.424
	I	-122.226	4.617	-117.609	-123.318	-5.709
Arbejdsmarkeds-, Vækst- og Uddannelsesudvalget	U	1.505.379	-9.244	1.496.135	1.492.958	-3.177
	I	-248.546	-19.475	-268.021	-280.990	-12.969
Sundheds- og Forebyggelses udvalget	U	535.003	18.477	553.480	545.824	-7.655
	I	-859	-111	-970	-647	323
By- og Erhvervsstrategisk udvalg	U	200	0	200	200	0
	I	0	0	0	0	0
Nettodriftsudgifter i alt		6.101.904	24.627	6.126.531	6.050.218	-76.313
STRUKTUREL BALANCE		-204.370	-163.352	-367.723	-423.786	-56.063
<b>Anlægsudgifter</b>						
Magistraten	U	2.738	4.337	7.075	4.132	-2.942
	I	0	-28.677	-28.677	-28.317	360
Klima-, Plan- og Boligudvalget	U	66.483	17.555	84.038	79.365	-4.673
	I	-1.153	1.197	44	13	-31
Undervisningsudvalget	U	24.350	21.509	45.859	41.772	-4.087
	I	0	0	0	0	0
Ældre- og Omsorgsudvalget	U	277.008	-3.110	273.898	253.045	-20.853
	I	0	0	0	0	0
Kultur- og Fritidsudvalget	U	85.776	649	86.425	97.303	10.878
	I	-1.990	-1.885	-3.875	-3.175	700
Børneudvalget	U	2.810	962	3.772	4.983	1.211

1.000 kr. brutto		Budget 2023	Tillægs- bevilling	Korr. Budget 2023	Regnskab 2023	Afvigelse
	I	0	0	0	0	0
Socialudvalget	U	5.657	-4.449	1.208	887	-321
	I	0	0	0	0	0
Miljø- og Trafikudvalget	U	76.629	-16.483	60.145	57.643	-2.503
	I	0	-692	-692	-646	46
Sundheds- og Forebyggelsesudvalget	U	1.776	-144	1.632	998	-634
	I	0	0	0	0	0
By- og Erhvervsstrategisk udvalg	U	1.200	0	1.200	343	-857
	I	0	0	0	0	0
Nettoanlægsudgifter i alt		541.284	-9.230	532.053	508.346	-23.707
Nettoresultat skattefinansieret område		336.913	-172.583	164.331	84.560	-79.770
Frederiksberg Renovation mm.						
Driftsvirksomhed	U	126.739	20.422	147.161	153.028	5.867
	I	-132.147	-18.487	-150.635	-151.115	-480
Anlægsudgifter	U	145.484	-94.257	51.227	46.772	-4.455
	I	0	0	0	0	0
Nettoresultat brugerfinansieret område		140.076	-92.323	47.753	48.685	932
Resultat i alt (- = overskud)		476.989	-264.904	212.084	133.246	-78.838
Kassebeholdning primo		670.138			704.229	
Årets resultat (- = underskud)		-476.989	264.904	-212.084	-133.246	78.838
Lånoptagelse	I	145.484	56.901	202.385	202.363	-22
Finansforskydninger	N	163.940	-152.977	10.963	126.557	115.594
Afdrag på lån	U	-108.860	27.984	-80.876	-80.969	-93
Kassepåvirkning*		-276.425	196.813	-79.611	114.706	194.318
Kursregulering, likvide aktiver					37.161	
Kassebeholdning ultimo		393.713		624.617	856.097	231.481

\* (-=kasseforbrug +=kassetilgang)

## Investeringsoversigt

1000 t. kr.	U/I	Korr. budget 2023	Forbrug 2023	Afvigelse	Overføres til 2024	Afsluttet i 2023
Skattefinansieret	U	565.253	540.471	24.783	26.832	
	I	-8.200	-7.125	-1.075	-700	
Heraf inden for rammen	U	337.962	331.101	6.861	7.398	
Heraf uden for rammen	U	227.291	209.369	17.922	19.433	
<b>01 Magistraten</b>	<b>U</b>	<b>7.075</b>	<b>4.133</b>	<b>2.942</b>	<b>1.798</b>	
	<b>I</b>	<b>-28.677</b>	<b>-28.317</b>	<b>-360</b>	<b>0</b>	
Øget digitalisering på Børneudvalget	U	100	147	-47	-47	
Platform til indberetninger og udmeldelser ifm. ressourcefordeling og udmøntning af puljer	U	-	-	-	-	
Digital understøttelse af dokumentation i dagtilbudsområdet	U	57	1	56	56	
Platform til arbejdet med pædagogisk dokumentation, refleksion og evaluering	U	14	-	14	14	
Udisponeret pulje (anlægsloft)	U	-838	-	-838	-	
Digital post	U	141	-	141	141	
SBSIP	U	45	30	15	15	
Machine Learning	U	-	-	-	-	
Monopolbrud	U	1.275	-	1.275	775	
Korrekt og ensartet sagsbehandling ved spørgsmål om sanktionering af ledige borgere	I	-3.227	-2.842	-385	-	Ja
Forflytnings- og hygiejnepakke til Socialområdet	U	308	-	308	308	
Korrekt og ensartet sagsbehandling ved spørgsmål om sanktionering af ledige borgere	U	384	0	384	-	Ja
SkærmBesøg i hjemmeplejen	U	174	105	69	69	
Digitale arbejdsgange og borgerkontakt i Jobcenter og Ydelsecenter (AMA)	U	0	-	0	-	Ja
Udbredelse af skylletoiletter	U	225	-	225	225	
Udvikling af fagsystemet i socialafdelingen	U	79	-	79	79	
Udvikling af machinelearning og forecast i FACIT	U	-	-	-	-	Ja
Udvikling af fagsystemerne Sensum og Bosted på Socialområdet	U	25	-	25	25	
Kortlægning af infrastruktur/trådløs netværksforbindelse på Socialrådets tilbud	U	175	-	175	175	
Udvikling af fagsystemerne i arbejdsmarkedsafdelingen	U	0	-	0	-	Ja
Nye måder at møde borgerne på	U	574	106	469	469	
Udvikling: Ny SKI-aftale til fagsystemet Sensum i Socialafdelingen	U	390	-	390	390	

1000 t. kr.	U/I	Korr. budget 2023	Forbrug 2023	Afvigelse	Overføres til 2024	Afsluttet i 2023
Midler afsat til projektering af nye anlæg	U	-	-	-	-	Ja
Kø- og aftalesystem til familieafdelingen	U	75	128	-53	-53	
SD APP til udmøntning af plejevederlag til aflastningsfamilier	U	69	-	69	-	Ja
Automatisk betaling af faktura i Prisme via. RPA til DUBU/Calibra	U	50	-	50	-	Ja
Indtægt vedr. retssag om brusere i Frederiksberg svømmehal	U	-	-	-	-	Ja
Klargøring af grunde til salg - (Byggemodning af Falkoner Allé 118)	U	79	-	79	-	Ja
Reduktion af energispild Frb. Rådhus	U	115	-	115	115	
Digital understøttelse af By- og miljøområdet	U	44	44	0	0	
Digitale anlægskort - projekt i byrummet	U	185	-	185	185	
Grunddata	U	0	-	0	0	
Digitalisering- og automatisering af BKM	U	200	-	200	200	
Køb af byggeretter Rolighedsvej	U	-1	-	-1	-	
Køb af Frydendalsvej 13	U	69	152	-83	-	Ja
Køb af Vesterbrogade 194 st. th.	U	134	22	112	-	Ja
Teknisk salg vedr. Søndervang	I	-25.000	-25.000	-	-	Ja
Reduktion af energispild Frb. Rådhus	I	-	-7	7	-	
Ukraine - Frydendalsvej 13	U	8	-	8	-	Ja
Ukraine - Nyelandsgården	U	324	179	146	-	Ja
Ukraine - Baghuset, Godthåbsvej	U	120	139	-19	-	Ja
Ukraine - Søster Sophies Minde	U	725	743	-18	-	Ja
Ukraine - Køkkenfaciliteter på Cabinn	I	-450	-468	18	-	Ja
Etablering af flere bilparkeringspladser til elbiler	U	-	-5	5	-	Ja
Salg af kommunale ejendomme	U	1.000	2.343	-1.343	-1.343	
Midler til projektering af nye anlæg	U	750	-	750	-	Ja
Videotolkning frem for fremmødetolkning	U	-	-	-	-	Ja
<b>02 Klima- Plan- og Boligudvalget</b>	<b>U</b>	<b>79.664</b>	<b>74.947</b>	<b>4.717</b>	<b>7.578</b>	
	<b>I</b>	<b>44</b>	<b>13</b>	<b>31</b>	<b>0</b>	
Skolen på Nyelandsvej, bygn. E (tandlægebygn.) - Udskiftning af tag, gennemgang af døre og v	U	200	-	200	200	
Renovering af Lindevangsskolen	U	600	565	35	35	
Øvrige - Gymnastiksal	U	-	-	-	-	Ja
Skolen ved Søerne - Gymnastiksal	U	3.500	3.359	141	141	
Kondemnering	I	21	-	21	-	

1000 t. kr.	U/I	Korr. budget 2023	Forbrug 2023	Afvigelse	Overføres til 2024	Afsluttet i 2023
Indtægter vedr. afsluttede byfornyelsesprojekter	I	245	64	181	-	
Kondemnering	U	-11	71	-82	-82	
Indtægter vedr. afsluttede byfornyelsesprojekter	U	407	-390	797	797	
Nyt fælles gårdanlæg Niels Ebbesens Vej 24-28	U	16	5	11	11	Ja
Fælles gårdprojekt på Falkoner Allé 128	U	-7	98	-105	-105	Ja
Gustav Johannsens Vej 37 A-F og 50-60	U	250	-	250	250	
Nyt fælles gårdanlæg Niels Ebbesens Vej 24-28	I	-223	-51	-172	-	Ja
Pulje til byfornyelse og områdeudvikling	U	-0	-	-0	-	
Projektledelse af byfornyelse og områdeudvikling	U	500	-	500	500	
Områdeudvikling Finsensvej Vest	U	7.340	6.694	645	645	
Renovering af Louis P	U	2.380	1.379	1.001	1.001	
Renovering af Servicedelen af Østervang	U	2.095	2.131	-36	-36	
Rådhuset, akustikregulering af 4.027 (og 4.032)	U	-132	-196	64	64	
Parkeringskælder, Falkoner Plads 2 - renovering af beton i dæk og rampe	U	114	43	71	71	
Lysstyring – Skolen ved Søerne	U	50	54	-4	-	Ja
Lysstyring – KU:BE	U	175	26	149	-	Ja
Lysstyring – Skolen på Duevej	U	450	626	-176	-	Ja
Prædiktiv varmestyring (pilotprojekt)	U	225	188	37	37	
Lysstyring – Rådhuset	U	80	142	-62	-	Ja
Pulje til imødekommelse af AT-påbud	U	-0	-	-0	-0	
Pulje til rådhusarbejder	U	-	-	-	-	
Pulje til tværgående prioritering af vedligehold af kommunale ejendomme	U	-	-	-	-	
Pulje til udbedring og forebyggelse af skimmelforekomster	U	6.000	8.611	-2.611	-	
Pulje til vedligehold af dagtilbud	U	-	-	-	-	
Pulje til vedligehold af kommunale beboelsesejendomme	U	-	-	-	-	
Rådhuset - Renovering af offentlige toiletter, parterre del 1	U	899	690	209	-	Ja
Rådhuset - Renovering af toiletter 3. sal, 123/125	U	-56	0	-56	-	Ja
Renovering af puds i Grønnegården	U	8.300	6.105	2.195	2.195	
Tilgængelighed til Paraplyen	U	-22	-	-22	-	Ja
Vedligeholdsplan for kommunale bygninger og idrætsanlæg	U	-	-	-	-	
Honorar (intern og ekstern rådgivning)	U	123	82	41	41	



1000 t. kr.	U/I	Korr. budget 2023	Forbrug 2023	Afvigelse	Overføres til 2024	Afsluttet i 2023
Frederiksberg Svømmehal - Kobber- og zinkinddækninger ved murkroner, ny tagpap for solterras	U	69	67	2	-	Ja
Fuglevangsvej/Bülowsvej-Udskiftning af tag og vinduer,renovering af kviste, partiel fac	U	33	180	-147	-	Ja
Flintholm Allé 25-54, 35-43, 45-51 - Betonrenovering af altaner	U	2.597	884	1.713	-	Ja
Storm Petersens Vej 4-6 - Betonrenovering af altaner	U	1.735	3.107	-1.373	-	Ja
Intern og ekstern rådgivning (til rådhuspuljen, VH-tværgående og VH-dagtilbud)	U	1.971	1.484	487	487	
Intern og ekstern rådgivning (til rådhuspuljen, VH-tværgående og VH-dagtilbud)	U	-	58	-58	-58	
Borgen - Tagrenovering	U	1.548	3.664	-2.116	-2.116	
Frederiksberg Brandstation - Udskiftning af brugsvands- og varmeinstallationer	U	4.972	6.608	-1.637	-1.637	
Bakkegården - Gennemgang af vinduer og yderdøre	U	30	-	30	30	Ja
Hejrebakken skovbørnehave - Renovering af varmeinstallationer	U	300	233	67	67	Ja
Magnoliahuset - Gennemgang af vinduer og døre	U	125	196	-71	-71	Ja
Eversvej/Finsensvej/V.E. Gamborgs Vej-Nyt tag,vinduer,faldstammer,stistreng, facadegenemgang	U	15.920	15.852	68	68	
Bille Brahes Vej/H.C. Ørstedesvej - Nyt tag og ruder samt facadegenemgang	U	9.846	10.204	-358	-358	Ja
Gustav Johannsens Vej 37A-F - Tag (levetidsløslægning)	U	27	-	27	27	Ja
Intern og ekstern rådgivning (VH-tværgående og VH-dagtilbud)	U	250	830	-580	-580	
Flere ejendomme - Teknikpulje, ventilation, CTS mv.	U	1.050	1.032	18	18	Ja
Skolen ved Bülowsvej, bygn. D (lav bygning) - Partiel udskiftning af tag	U	860	868	-8	-8	Ja
Louis P Juniorklub - Udskiftning, vinduer og døre	U	690	-	690	690	Ja
Ny Hollænderskolen, fagbygning - Udskiftning af ventilationsanlæg	U	340	398	-58	-58	
Frederiksberg Sogns Børnehus - Udskiftning tag, kviste og vinduer	U	-	-	-	-	
Børnehuset Kufferten - Udsk. af vinduer og yderdøre	U	2.060	2.878	-818	-818	Ja
Børnehuset Valhalla - Udskiftning af tag på den gamle træbygning	U	1.450	1.242	208	208	Ja

1000 t. kr.	U/I	Korr. budget 2023	Forbrug 2023	Afvigelse	Overføres til 2024	Afsluttet i 2023
Børnehuset Falkonergården - Udskiftning af ventilationsanlæg	U	400	460	-60	-60	
Børnehuset Carlsvognen - Udskiftning af ventilationsanlæg	U	300	426	-126	-126	
Gamle gymnastiksale – nye muligheder	I	-	-	-	-	
Hermes Hallen	U	-382	101	-483	-	Ja
Renovering af Søndermarksskolen	U	0	-6.109	6.109	6.109	Ja
<b>02 Klima- Plan- og Boligudvalget (ældreboliger)</b>	<b>U</b>	<b>4.374</b>	<b>4.418</b>	<b>-44</b>	<b>-44</b>	
	<b>I</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Renovering af boligdelen af Østervang	U	4.374	4.418	-44	-44	
<b>03 Undervisningsudvalget</b>	<b>U</b>	<b>45.859</b>	<b>41.772</b>	<b>4.087</b>	<b>4.308</b>	
	<b>I</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Skolen på Grundtvigsvej - juridisk efterspil	U	-193	-	-193	-	Ja
Udearealer - Flexarealer/shared space ved Ny Hollænderskolen	U	4.624	3.446	1.179	1.179	
Kunstgræsbane på Lindevangsskolen	U	-	8	-8	-8	
Skolemasterplan	U	-	-	-	-	
Udvidelse af tandklinikken på Skolen ved Bülowvej	U	-	-	-	-	Ja
Mellemformer Skolen på Bülowvej	U	300	324	-24	-	Ja
Mellemformer Skolen på La Cours Vej	U	100	67	33	33	
Mellemformer Ny Hollænderskolen	U	100	100	-	-	Ja
Søndermarksskolen (Skolemasterplan)	U	32.455	28.275	4.180	4.180	
Vedligeholdelsesplan - Genhusning af skoler	U	4.200	5.110	-910	-910	
Lovliggørelse af fitnessrum på Tre Falke Skolen	U	300	160	140	140	
Renovering af skolegårde med klimatilpasning	U	-	-	-	-	
Bedre ankomstforhold ved Skolen på la Cours Vej	U	7	11	-3	-	Ja
Ny Hollænderskolen - Helhedsplan for udearealer	U	3.254	3.443	-189	-189	
Renovering af Ny Hollænderskolen samt imødekomme af AT-påbud	U	712	829	-117	-117	
<b>04 Ældre- og Omsorgsudvalget</b>	<b>U</b>	<b>50.981</b>	<b>48.094</b>	<b>2.887</b>	<b>1.668</b>	
	<b>I</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Masterplan – Betty 3, Servicedel	U	243	241	2	2	
Ingeborggården, servicearealer	U	30.170	34.848	-4.678	-5.887	
Modernisering af Søndervang Plejehjem - Byudvikling	U	-	-	-	-	

1000 t. kr.	U/I	Korr. budget 2023	Forbrug 2023	Afvigelse	Overføres til 2024	Afsluttet i 2023
Ny Søndervang, Servicedel	U	16.010	10.751	5.259	5.259	
Modernisering af Søndervang Plejehjem - Inventar	U	-	-	-	-	
Lærings- og afprøvningslejlighed	U	1.150	-	1.150	1.150	
Etableringsudgifter - udstyr	U	47	36	11	-	Ja
Pakke med demensvenlige teknologier	U	150	-	150	150	
Masterplan - Hospitalsgrunden (servicedel)	U	850	712	138	138	Ja
Undersøgelser- og afdækningspulje til fremtidig plejeboligkapacitet	U	-	-	-	-	
Borgerens lokale sundhedsvæsen - FKD	U	341	96	245	245	
Projektledelse, modernisering af plejehjem	U	2.020	1.409	611	611	
Søndervang Plejecenter, Nødkapacitet	U	-	-	-	-	
<b>04 Ældre- og Omsorgsudvalget (ældreboliger)</b>	<b>U</b>	<b>222.917</b>	<b>204.952</b>	<b>17.966</b>	<b>19.477</b>	
	<b>I</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Ingeborggården, servicearealer	U	-	1.512	-1.512	-	
Ingeborggården, Boligdel	U	120.320	127.441	-7.121	-7.121	
Ny Søndervang, Boligdel	U	102.597	75.999	26.598	26.598	
<b>05 Kultur- og Fritidsudvalget</b>	<b>U</b>	<b>86.425</b>	<b>97.303</b>	<b>-10.878</b>	<b>-10.330</b>	
	<b>I</b>	<b>-3.875</b>	<b>-3.175</b>	<b>-700</b>	<b>-700</b>	
Kultur- og Musikskole	U	2.550	1.541	1.009	1.009	
Magneten KFU - Voldgiftssag	U	-305	-	-305	-	Ja
KU.BE Forsikrings sag	U	300	35	265	265	
Voldgiftssag - Frederiksberg Svømmehal	U	900	1.188	-289	-289	
Indtægt vedr. brusere i Frederiksberg Kommune	U	-6.963	-6.963	-	-	Ja
Renovering af Frederiksberg Svømmehal	U	65.975	79.013	-13.038	-13.038	
Boldstien Generationernes Bånd	U	535	645	-110	-	Ja
Forprojekter idrætshal Rolighedsvej	U	116	-	116	116	
Nye kunstgræsbaner	U	44	916	-872	-872	
Væksthus Aveny-T	U	1.296	1.297	-0	-0	
Renovering af kunstgræsbaner på Jens Jessens Vej	U	15.569	13.775	1.794	1.794	
Kunstværk på Frederiksberg Alle 41	U	4.176	4.016	160	160	
Kunstværk på Frederiksberg Alle 41	I	-3.600	-2.900	-700	-700	
Flintholm Svømmehal - Genopretningsarbejder ifm. kommunens overtagelse	U	100	44	56	56	
Løberute	U	627	297	329	329	

1000 t. kr.	U/I	Korr. budget 2023	Forbrug 2023	Afvigelse	Overføres til 2024	Afsluttet i 2023
Lysstyring – Kedelhallen	U	120	120	-	-	Ja
OPS analyse af Kulturskole på konservatoriegrunden	U	118	-	118	118	
Klubhus - FB	U	0	-	0	0	
Midlertidig genhusning vedr. FB klubhus	U	-	-	-	-	
Træningskurve til discgolf – forsøgsordning	U	45	45	-0	-	Ja
Padeltennis anlæg	U	-	-	-	-	
Skaterbane	U	-	-	-	-	
Pulje til åbne idrætsanlæg	U	-0	-	-0	-0	
Pulje til gavlmaleri	U	-1	-	-1	-1	
Gadeidrætsfaglig byrumsscreening	U	35	-	35	35	
Flintholm Svømmehal - Genopretningsarbejder ifm. kommunens overtagelse	I	-275	-275	-	-	
Løberute	I	-	-	-	-	
Midlertidig genhusning vedr. FB klubhus	I	0	-	0	0	
Midlertidig aktivering af Hospitalsgrunden	U	50	115	-65	-65	
KU.BE Mangeludbedring	U	205	213	-9	-	Ja
Ny idrætshal på Rolighedsvej	U	-	124	-124	-	Ja
Modernisering af Frederiksbergs Hovedbibliotek	U	933	881	52	52	
<b>06 Børneudvalget</b>	<b>U</b>	<b>3.772</b>	<b>4.983</b>	<b>-1.211</b>	<b>-1.961</b>	
	<b>I</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Helhedsplan Solbjerg Have, Børneudvalget	U	647	-	647	-	Ja
Pulje til legepladser/udearealer for dagtilbud	U	-	-	-	-	
Pulje til vedligehold af daginstitutioner	U	88	-	88	-	Ja
Kapacitetstilpasning	U	1.800	3.800	-2.000	-2.000	
Stjernen 2023	U	219	219	-	-	Ja
Rosenhaven 2023	U	70	69	1	-	Ja
Fasangården 2023	U	58	58	-	-	Ja
Frydendalsvej 2023	U	52	47	5	-	Ja
Bryghuset 2023	U	36	36	0	-	Ja
Spiloppen 2023	U	36	36	-	-	Ja
Regnbuen 2023	U	20	20	-	-	Ja
Harmonien 2023	U	9	9	-	-	Ja
Børnehuset Frederiksvej - Mangeludbedring	U	227	217	10	-	Ja
Mere børnevenlig modtagelse i familieafdelingen	U	510	471	39	39	
<b>07 Socialudvalget</b>	<b>U</b>	<b>1.208</b>	<b>887</b>	<b>321</b>	<b>321</b>	
	<b>I</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Brandsikring Magneten	U	-	30	-30	-30	

1000 t. kr.	U/I	Korr. budget 2023	Forbrug 2023	Afvigelse	Overføres til 2024	Afsluttet i 2023
Integreret aktivitets- og samværs-tilbud med øget effekt for ældre borgere	U	676	847	-171	-171	
Ombygning af Magneten	U	150	-	150	150	
Sensum og Fælles Faglige Begreber på Socialområdet	U	93	-	93	93	
Udgifter relateret til indflytning	U	33	10	23	23	
Masterplan for det specialiserede socialområde	U	256	-	256	256	
Istandsættelse af Frydendalsvej 13 til nye funktioner	U	-	-	-	-	
<b>08 Miljø- bynatur- og mobilitetsudvalget</b>	<b>U</b>	<b>60.145</b>	<b>57.642</b>	<b>2.503</b>	<b>2.525</b>	
	<b>I</b>	<b>-692</b>	<b>-646</b>	<b>-46</b>	<b>0</b>	
Byrum Frederiksberg Bymidte	U	4.064	4.639	-576	-	Ja
Parkeringskælder under pladsen bag rådhuset	U	7.702	10.351	-2.648	-2.648	
Voldgiftssag - LAR-anlæg ved Skolen på Duevej	I	-150	-	-150	-	Ja
Voldgiftssag - LAR-anlæg ved Skolen på Duevej	U	1.088	1.217	-129	-	Ja
Pulje til nye træer	U	81	91	-10	-	Ja
Vejtræer 2022	U	16	-	16	-	Ja
Pulje til tilplantning af vejtræer	U	-	100	-100	-	Ja
Vejtræer 2023	U	1.000	551	449	449	
Projektledelse vedr. klimatilpasning - Miljø pulje	U	-	1	-1	-	Ja
Byudvikling Nordens Plads – byrum og stiforbindelser	U	939	3	936	936	
Trafikhandlingsplan: udbygning af cykelstier - Frederiksberg Alle	U	12	12	-0	-	
Trafikhandlingsplan: udbygning af cykelstier - Platanvej	U	7.823	6.589	1.234	1.234	
Trafikhandlingsplan: udbygning af cykelstier – Vodroffsvej	U	218	218	-1	-	
Pulje Trafikhandlingsplan: udbygning af cykelstier	U	290	-	290	290	
Trafikhandlingsplan: udbygning af cykelstier - Jens Jessens Vej	U	500	167	333	333	
Trafikhandlingsplan: udbygning af cykelstier - Platanvej	I	8	-	8	-	
Cykelparkering 2022	U	810	810	-0	-	Ja
Projektledelse vedr. klimatilpasning Miljø 2022	U	1	1	-0	-	Ja
Projektledelse vedr. klimatilpasning - Miljø pulje	U	-	50	-50	-50	
Spildevandsplan 2019-2031	U	400	54	345	345	
Etablering af areal i stedet for en Ny idrætshal på Rolighedsvej	U	0	-	0	-	
Frederiksberg Runddel	U	35	-	35	-	Ja
Energibesparelse i byrummet	U	100	-	100	100	

1000 t. kr.	U/I	Korr. budget 2023	Forbrug 2023	Afvigelse	Overføres til 2024	Afsluttet i 2023
Pulje til renovering af vejbelysning inkl. master samt intelligent belysning	U	-	1.830	-1.830	-205	Ja
Vejbelysning 2023	U	2.000	375	1.625	-	Ja
Udvidelse af miljøzone med varebiler	U	199	153	47	47	
Legepladser 2022	U	218	211	6	-	Ja
Pulje til offentlige legepladser	U	800	785	15	-	Ja
Pulje til vedligehold af kirkegårde	U	1.000	1.000	0	-	Ja
KF23-04 Lysstyring – Skellet	U	400	-	400	400	
Frb. idrætspark - Klimatilpasningsprojekt Skat	U	-	86	-86	-86	
Forbedret trafikikkerhed, skoleveje 2022	U	142	145	-3	-	Ja
AMBM233900 Pulje - Trafikhandlingsplan: Forbedret trafikikkerhed, skoleveje	U	3.000	3.022	-22	-22	Ja
Forundersøgelser øst 2022 - klimatilpasningsprojekt Skat	U	0	0	-0	-	Ja
Forundersøgelser vest 2022 - klimatilpasningsprojekt Skat	U	-	-	-	-	Ja
Projektledelse vedr. klimatilpasning Trafik og Byrum 2022	U	-	0	-0	-	Ja
Projektledelse vedr. klimatilpasning Trafik og Byrum 2023	U	5.321	4.514	807	807	Ja
Projektledelse vedr. klimatilpasning Miljø 2023	U	2.172	2.256	-85	-85	Ja
Skolen ved Duevej - Klimatilpasningsprojekt Skat	U	-9	-	-9	-9	
FØ26 Pile Allé - klimatilpasningsprojekt Skat	U	-	-	-	-	
Pladsen bag rådhuset - Klimatilpasningsprojekt Skat	U	444	524	-80	-80	
Projektledelse vedr. klimatilpasning - Trafik & Byrum	U	-500	-	-500	-500	
FV12 Peter Bangs vej, etape II - Klimatilpasningsprojekt Skat	U	700	834	-134	-134	
Joakim Larsens Vej, vest og General Bahnsøns Vej, vest	U	-	-	-	-	
Egernvejparken etape II - Klimatilpasningsprojekt Skat	U	1.400	188	1.212	1.212	
Borgmester Godskesplads - Klimatilpasningsprojekt Skat	U	100	8	92	92	
Forundersøgelser øst - Klimatilpasningsprojekt Skat	U	500	571	-71	-71	
Forundersøgelser vest - Klimatilpasningsprojekt Skat	U	500	476	24	24	
Budgetkonto - Klimatilpasningsprojekter Skat	U	-	-	-	-	
Mariendalsvej, udbedring af slidlag og ændring af afvanding, etape I - Klimatilpasningsprojekt Skat	U	75	298	-223	-223	

1000 t. kr.	U/I	Korr. budget 2023	Forbrug 2023	Afvigelse	Overføres til 2024	Afsluttet i 2023
Forbedring af rottesikring af eksisterende skybrudsanlæg - Klimatilpasningsprojekt Skat	U	500	235	265	265	
Stockflethsvej og Grøndalsvej - Klimatilpasningsprojekt Skat	U	130	162	-32	-32	
Kastegården - Klimatilpasningsprojekt Skat	U	-	-	-	-	
Frederiksberg Allé, sydlig del - Grønne veje øst 2020* - Klimatilpasningsprojekt Skat	U	1	-	1	-	Ja
Anne Katrinesvej, Nitivej, Priorvej - Grønne veje øst 2020* - Klimatilpasningsprojekt Skat	U	195	195	-	-	Ja
Grønne veje øst 2021 - I.L.Brandes Allé, N.J.Fjords Allé -Klimatilpasningsprojekt Skat	U	125	304	-179	-179	
Grønne veje øst 2021 -Nyvej, inkl legeplads - klimatilpasningsprojekt Skat	U	-	219	-219	-219	
FV01 Egernevsanlægget - klimatilpasningsprojekt Skat	U	2.026	1.503	523	523	
FV24 Betty Nansens Allé Klimatilpasningsprojekt Skat	U	800	383	417	417	
FØ24 Frederiksberg Allé, dækningsgrav - Klimatilpasningsprojekt Skat	U	-	-	-	-	
Grønne veje øst 2021 -Jacobys Allé / Frydendalsvej (grønvej og skybrudsvej)-Klimatilpasningspr. SKAT	U	810	1.575	-765	-765	
Solbjergpark kirkegård - Klimatilpasningsprojekt Skat	U	85	78	7	7	
V.E.Gamborgsvej - Klimatilpasningsprojekt Skat	U	250	-	250	250	
Mathilde Fibigersvej - Klimatilpasningsprojekt Skat	U	75	109	-34	-34	
Nis Lorenzens Vej og Christian Paulsens Vej - Klimatilpasningsprojekt Skat	U	50	-	50	50	
Busfremkommelighed - den resterende medfinansiering	I	-550	-646	96	-	Ja
Pulje til fortovsrenovering	U	-0	-	-0	-	Ja
Fortovsrenovering 2023	U	1.000	1.000	-	-	Ja
Pulje til udlægning af nyt slidlag	U	8.500	7.786	714	-	Ja
AMBM235400 Pulje til anlæg af P-pladser iht. regler om parkeringsfond	U	-	-	-	-	
Photokatalyserende belægninger	U	200	190	10	-	
Pulje til anlæg af P-pladser iht. regler om parkeringsfond	I	-	-	-	-	
Bynatur og biodiversitet	U	-	-208	208	208	Ja
Bynatur og biodiversitet	U	1.676	1.779	-103	-103	
Statue ved Forum	U	200	200	-	-	

1000 t. kr.	U/I	Korr. budget 2023	Forbrug 2023	Afvigelse	Overføres til 2024	Afsluttet i 2023
Grønne gavle og tage (reduktion af varme-ø-effekten)	U	19	-	19	19	
Udvikling af Frederiksberg Hospitalsområde	U	-38	-0	-38	-38	Ja
<b>Brugerfinansieret område (alt uden for rammen)</b>	<b>U</b>	<b>51.227</b>	<b>46.772</b>	<b>4.455</b>	<b>4.456</b>	
	<b>I</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Forundersøgelser øst 2021, Klimatilpasningsprojekt Takst	U	-	-	-	-	Ja
Forundersøgelser vest 2021, Klimatilpasningsprojekt Takst	U	-	-	-	-	Ja
Forundersøgelser øst 2022 - klimatilpasningsprojekt Takst	U	-97	-97	-0	-	Ja
Forundersøgelser vest 2022 - klimatilpasningsprojekt Takst	U	-1.655	-1.655	-0	-	Ja
Grønne veje øst 2021 -Jacobys Allé/Frydendalsvej (grønvej og skybrudsvej)-Klimatilpasningspr. Takst	U	7.212	7.212	-0	-	Ja
Pladsen bag rådhuset - Klimatilpasningsprojekt Takst	U	5.500	6.613	-1.113	-1.113	
FØ26 Pile Allé - klimatilpasningsprojekt Takst	U	-	-	-	-	
Emil Chr. Hansens Vej (kobling til Skolen på La Cours Vej) - klimatilpasningsprojekt Takst	U	-	-	-	-	
Budgetkonto - Klimatilpasningsprojekter Takst	U	-	-	-	-	
V.E. Gamborgsvej - Klimatilpasningsprojekt Takst	U	440	516	-76	-76	
Borgmester Godskesplads - Klimatilpasningsprojekt Takst	U	300	203	97	97	
Glahns Allé - Klimatilpasningsprojekt Takst	U	-	92	-92	-92	
Skolen v. Søerne, Filipavej - Klimatilpasningsprojekt Takst	U	-	-	-	-	
Mathilde Fibigersvej - Klimatilpasningsprojekt Takst	U	550	681	-131	-131	
Finsensvej vest - Klimatilpasningsprojekt Takst	U	260	202	57	57	
Forundersøgelser øst - Klimatilpasningsprojekt Takst	U	1.000	1.098	-98	-98	
Forundersøgelser vest - Klimatilpasningsprojekt Takst	U	1.400	1.575	-175	-175	
Joakim Larsens Vej, vest og General Bahnsons Vej, vest - Klimatilpasningsprojekt Takst	U	1.100	1.161	-61	-61	
Hattesens Allé mf. - Klimatilpasningsprojekt Takst	U	200	157	43	43	
Stockflethsvej og Grøndalsvej - Klimatilpasningsprojekt Takst	U	640	810	-170	-170	
Fuglebakke kvarteret I - Klimatilpasningsprojekt Takst	U	850	912	-62	-62	



1000 t. kr.	U/I	Korr. budget 2023	Forbrug 2023	Afvigelse	Overføres til 2024	Afsluttet i 2023
Fuglebakke kvarteret II - Klimatilpasningsprojekt Takst	U	100	-	100	100	
Den Grønne Sti og Blytsvej - Klimatilpasningsprojekt Takst	U	550	431	119	119	
Ny Hollændervej Flexareal og skolegård samt Edisonsvej - Klimatilpasningsprojekt Takst	U	5.225	5.289	-64	-64	
Kastegården - Klimatilpasningsprojekt Takst	U	800	645	155	155	
Anne Katrinesvej, Nitivej, Priorvej - Grønne veje øst 2020* - Klimatilpasningsprojekt Takst	U	350	350	-0	-	Ja
Grønne veje øst 2021 - Kastanievej, Lindevej, Ureniavej - klimatilpasningsprojekt Takst	U	-	-	-	-	Ja
Grønne veje øst 2021 - I.L.Brandes Allé, N.J.Fjords Allé -Klimatilpasningsprojekt Takst	U	500	915	-415	-415	
Grønne veje øst 2021 -Nyvej, inkl legeplads - klimatilpasningsprojekt Takst	U	380	603	-223	-223	
Grønne veje øst 2021 - Edisonvej ( tilkobling til skolegård og flexareal)- klimatilpasningsprojekt T	U	-235	-235	0	0	
Ny Hollændervej – Flexareal og skolegård – klimatilpasningsprojekt Takst	U	-936	-936	0	0	
FV01 Egernevejsanlægget - klimatilpasningsprojekt Takst	U	2.734	2.734	-0	-	Ja
FV24 Betty Nansens Allé - klimatilpasningsprojekt Takst	U	12.000	6.627	5.373	5.373	
Egernevejparken etape II - Klimatilpasningsprojekt Takst	U	8.700	6.956	1.744	1.744	
FØ24 Frederiksberg Allé, dækningsgrav - Klimatilpasningsprojekt Takst	U	-	504	-504	-504	
FV12 Peter Bangs vej, etape II - Klimatilpasningsprojekt Takst	U	1.250	1.407	-157	-157	
Frb. idrætspark - Klimatilpasningsprojekt Takst	U	700	440	260	260	
Solbjergpark kirkegård - Klimatilpasningsprojekt Takst	U	1.188	1.412	-224	-224	
Den Grønne sti - Klimatilpasningsprojekt Takst	U	-79	-79	0	0	
AFS163540 ZZ - Solsortevej, syd - Klimatilpasningsprojekt Takst	U	-	1	-1	-	
Nis Lorenzens Vej og Christian Paulsens Vej - Klimatilpasningsprojekt Takst	U	300	229	71	71	
<b>10 Sundheds- og Forebyggelsesudvalget</b>	<b>U</b>	<b>1.632</b>	<b>998</b>	<b>634</b>	<b>634</b>	

1000 t. kr.	U/I	Korr. budget 2023	Forbrug 2023	Afvigelse	Overføres til 2024	Afsluttet i 2023
	I	0	0	0	0	
Etablering af Tandlægestole	U	-	-	-	-	
Etablering af Tandlægestole – Skolen på Nylandsvej	U	1.060	897	163	163	
Etablering af Tandlægestole – Skolen ved Nordens Plads	U	572	100	472	472	
<b>11 By- og Erhvervsstrategisk ud- valg</b>	U	<b>1.200</b>	<b>343</b>	<b>857</b>	<b>857</b>	
	I	0	0	0	0	
Pulje til viderebearbejdning af for- slag til fremtidige kommunale funk- tioner på Frb. Hospital	U	1.200	343	857	857	

## Afsluttede anlæg under 2 mio. kr.

Anlæg afsluttet i 2023, der godkendes med årsregnskabet. Nedenfor fremgår regnskabsforklaringer vedr. projekter, som er afsluttet med en afvigelse på mere end 100 t. kr. og/eller 10% af bevillingen.

Udvalg/Projekt navn	U /I	Forbrug primo 2023	Forbrug 2023	Forbrug ultimo 2023	Bevilling	Afvigelse	Lukkes i 2023
<b>01 Magistraten</b>	<b>U I</b>	<b>6.026 0</b>	<b>1.077 -468</b>	<b>7.104 -468</b>	<b>7.451 -450</b>	<b>-347 -18</b>	
Digitale arbejdsgange og borgerkontakt i Jobcenter og Ydelsescenter (AMA)	U	383	0	383	500	-117	Ja
Udvikling af fagsystemerne i arbejdsmarkedsafdelingen	U	128	0	128	150	-22	Ja
Indtægt vedr. retssag om brusere i Frederiksberg svømmehal	U	0	0	0	0	0	Ja
Klærgøring af grunde til salg - (Byggeomdning af Falkoner Allé 118)	U	1.917	0	1.917	1.996	-79	Ja
Køb af Vesterbrogade 194 st. th.	U	866	22	888	1.000	-112	Ja
Ukraine - Frydendalsvej 13	U	252	0	252	260	-8	Ja
Ukraine - Nyelandsgården	U	576	179	754	900	-146	Ja
Ukraine - Baghuset, Godthåbsvej	U	0	139	139	120	19	Ja
Ukraine - Søster Sophies Minde	U	0	743	743	725	18	Ja
Ukraine - Køkkenfaciliteter på Cabinn	I	0	-468	-468	-450	-18	Ja
Midler afsat til projektering af nye anlæg	U	0	0	0	0	0	Ja
Etablering af flere bilparkeringspladser til elbiler	U	1.906	-5	1.901	1.800	101	Ja
<b>02 Klima- Plan og Boligudvalget</b>	<b>U I</b>	<b>3.950 -502</b>	<b>3.501 -51</b>	<b>7.450 -553</b>	<b>7.823 -725</b>	<b>-373 172</b>	
Øvrige - Gymnastiksal	U	0	0	0	0	0	Ja
Nyt fælles gårdanlæg Niels Ebbesens Vej 24-28	U	1.967	5	1.972	1.983	-11	Ja
Nyt fælles gårdanlæg Niels Ebbesens Vej 24-28	I	-502	-51	-553	-725	172	Ja
Lysstyring – Skolen ved Søerne	U	0	54	54	50	4	Ja
Rådhuset - Renovering af toiletter 3. sal, 123/125	U	606	0	606	680	-74	Ja
Tilgængelighed til Paraplyen	U	172	0	172	150	22	Ja
Frederiksberg Svømmehal - Kobber- og zinkinddækninger ved murkroner, ny tagpap for solterras	U	581	67	648	650	-2	Ja
Hejrebakken skovbørnehave - Renovering af varmeinstallationer	U	0	233	233	300	-67	Ja
Gustav Johannsens Vej 37A-F - Tag (levetidsløsløsning)	U	623	0	623	650	-27	Ja
Flere ejendomme - Teknikpulje, ventilation, CTS mv.	U	0	1.032	1.032	1.050	-18	Ja

Udvalg/Projekt navn	U /I	Forbrug primo 2023	Forbrug 2023	Forbrug ultimo 2023	Bevilling	Afvigelse	Lukkes i 2023
Skolen ved Bülowvej, bygn. D (lav bygning) - Partiel udskiftning af tag	U	0	868	868	860	8	Ja
Børnehuset Valhalla - Udskiftning af tag på den gamle træbygning	U	0	1.242	1.242	1.450	-208	Ja
<b>03 Undervisningsudvalget</b>	<b>U</b>	<b>993</b>	<b>434</b>	<b>1.427</b>	<b>1.400</b>	<b>27</b>	
	<b>I</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Mellemformer Skolen på Bülowvej	U	0	324	324	300	24	Ja
Mellemformer Ny Hollænderskolen	U	0	100	100	100	0	Ja
Bedre ankomstforhold ved Skolen på la Cours Vej	U	993	11	1.003	1.000	3	Ja
<b>04 Ældre- og omsorgsudvalget</b>	<b>U</b>	<b>859</b>	<b>36</b>	<b>895</b>	<b>905</b>	<b>-11</b>	
	<b>I</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Etableringsudgifter - udstyr	U	859	36	895	905	-11	Ja
<b>05 Kultur- og fritidsudvalget</b>	<b>U</b>	<b>140</b>	<b>811</b>	<b>951</b>	<b>840</b>	<b>111</b>	
	<b>I</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
KF23-05 Lysstyring – Kedelhallen	U	0	120	120	120	0	Ja
Boldstien Generationernes Bånd	U	0	645	645	535	110	Ja
Træningskurve til discgolf – forsøgsordning	U	140	45	185	185	0	Ja
<b>06 Børneudvalget</b>	<b>U</b>	<b>1.885</b>	<b>712</b>	<b>2.597</b>	<b>2.700</b>	<b>-103</b>	
	<b>I</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Pulje til vedligehold af daginstitutioner	U	1.412	0	1.412	1.500	-88	Ja
Stjernen 2023	U	0	219	219	219	0	Ja
Rosenhaven 2023	U	0	69	69	70	-1	Ja
Fasangården 2023	U	0	58	58	58	0	Ja
Frydendalsvej 2023	U	0	47	47	52	-5	Ja
Bryghuset 2023	U	0	36	36	36	0	Ja
Spiloppen 2023	U	0	36	36	36	0	Ja
Regnbuen 2023	U	0	20	20	20	0	Ja
Harmonien 2023	U	0	9	9	9	0	Ja
Børnehuset Frederiksvej - Mangeludbedring	U	473	217	690	700	-10	Ja
<b>08 Miljø- og Trafikudvalget</b>	<b>U</b>	<b>2.895</b>	<b>4.707</b>	<b>7.602</b>	<b>7.827</b>	<b>-225</b>	
	<b>I</b>	<b>0</b>	<b>-646</b>	<b>-646</b>	<b>-550</b>	<b>-96</b>	
Pulje til nye træer	U	219	91	310	300	10	Ja
Vejtræer 2022	U	984	0	984	1.000	-16	Ja
Frederiksberg Runddel	U	215	0	215	250	-35	Ja
Pulje til offentlige legepladser	U	0	785	785	800	-15	Ja
Pulje til vedligehold af kirkegårde	U	0	1.000	1.000	1.000	0	Ja
Forundersøgelser øst 2022 - klimatilpasningsprojekt Skat	U	776	0	776	776	0	Ja
Forundersøgelser vest 2022 - klimatilpasningsprojekt Skat	U	701	0	701	701	0	Ja
Busfremkommelighed - den resterende medfinansiering	I	0	-646	-646	-550	-96	Ja

Udvalg/Projekt navn	U /I	Forbrug primo 2023	Forbrug 2023	Forbrug ultimo 2023	Bevilling	Afvigelse	Lukkes i 2023
Pulje til renovering af vejbelysning inkl. master samt intelligent belysning	U	0	1.830	1.830	2.000	-170	Ja
Fortovsrenovering 2023	U	0	1.000	1.000	1.000	0	Ja
<b>08 Miljø- og Trafikudvalget (brugerfinansieret)</b>	<b>U</b>	<b>1.655</b>	<b>-1.655</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	<b>I</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Forundersøgelser øst 2022 - klimatilpasningsprojekt Takst	U	97	-97	0	0	0	Ja
Forundersøgelser vest 2022 - klimatilpasningsprojekt Takst	U	1.655	-1.655	0	0	0	Ja
Grønne veje øst 2021 - Kastanievej, Lindevej, Uraniavej - klimatilpasningsprojekt Takst	U	0	0	0	0	0	Ja

Afvigelser skal ses i sammenhæng med anlægget med samme beskrivende titel

*Digitale arbejdsgange og borgerkontakt i Jobcenter og Ydelsescenter (AMA):* Mindreforbruget skyldes tilpasning af projektet ift., reelt behov. Samtidigt blev det besluttet ved 2. Forventede regnskab 2023, at ikke forbrugte midler skulle medfinansiere det nye projekt, Digitalt jobcenter.

*Udvikling af fagsystemerne i arbejdsmarkedsafdelingen:* Mindreforbruget skyldes tilpasning af projektet ift., reelt behov. Samtidigt blev det besluttet ved 2. Forventede regnskab 2023, at ikke forbrugte midler skulle medfinansiere det nye projekt, Digitalt jobcenter.

*Køb af Vesterbrogade 194 st. th.:* Mindreforbruget skyldes, at der i købsprisen blev modregnet refusionsopgørelse samt kommunens lejebetaling fra overtagelsen til 1. juli 2022.

*Ukraine – Nyelandsgården:* Mindreforbrug skyldes tilpasning af projektet ift. reelt behov.

*Ukraine - Baghuset, Godthåbsvej:* Merforbrug skyldes et større behov for elinstallationer end forventet.

*Nyt fælles gårdanlæg Niels Ebbesens Vej 24-28:* Der modtages refusion på 50% af udgifterne. De lavere refusionsindtægter skyldes lavere udgifter til projektet end forventet.

*Rådhuset - Renovering af toiletter 3. sal, 123/125:* Mindreforbruget skyldes at gunstigt licitationsresultat

*Tilgængelighed til Paraplyen:* Merforbruget skyldes et dårligere licitationsresultat end forventet.

*Hejrebakken skovbørnehave - Renovering af varmeinstallationer:* Mindreforbruget skyldes at gunstigt licitationsresultat

*Børnehuset Valhalla - Udskiftning af tag på den gamle træbygning:* Mindreforbruget skyldes at gunstigt licitationsresultat

*Boldstien Generationernes Bånd:* Materialepriser til især asfalt og granit steg i slutningen af projektet.

*Frederiksberg Runddel:* Udgifter til rådgivning viste sig mindre end forventet

*Busfremkommelighed - den resterende medfinansiering:* Indtægten er i forbindelse med fremkommelighed på linje 2A., et projekt der er gennemført sammen med Københavns Kommune og med medfinansiering fra Transportministeriet. Merindtægten vedr. refusion fra Københavns Kommune, da de har modtaget medfinansieringen fra Transportministeriet.

## Anlæg afsluttet i 2023 der kræver særskilt forelæggelse

Afsluttede anlægsprojekter over 2 mio. kr., eller med en afvigelse over 30 pct. af anlægsbevillingen, der forelægges Kommunalbestyrelsen i særskilte sager senest samtidig med årsregnskabet.

Udvalg/Projekt navn	U /I	Forbrug primo 2023	Forbrug 2023	Forbrug ultimo 2023	Bevilling	Afvigelse	Lukkes i 2023
<b>01 Magistraten</b>	<b>U</b>	<b>10.786</b>	<b>152</b>	<b>10.938</b>	<b>11.769</b>	<b>-831</b>	
	<b>I</b>	<b>-1.474</b>	<b>-27.842</b>	<b>-29.316</b>	<b>-29.700</b>	<b>384</b>	
Korrekt og ensartet sagsbehandling ved spørgsmål om sanktionering af ledige borgere	I	-1.474	-2.842	-4.316	-4.700	384	Ja
Korrekt og ensartet sagsbehandling ved spørgsmål om sanktionering af ledige borgere	U	4.316	0	4.316	4.700	-384	Ja
Udvikling af machinelearning og forecast i FACIT	U	100	0	100	150	-50	Ja
SD APP til udmøntning af plejevederlag til aflastningsfamilier	U	0	0	0	69	-69	Ja
Automatisk betaling af faktura i Prisme via. RPA til DUBU/Calibra	U	0	0	0	50	-50	Ja
Køb af Frydendalsvej 13	U	6.231	152	6.383	6.300	83	Ja
Teknisk salg vedr. Søndervang	I	0	-25.000	-25.000	-25.000	0	Ja
Videotolkning frem for fremmedetolkning	U	139	0	139	500	-361	Ja
<b>02 Klima- plan og boligudvalget</b>	<b>U</b>	<b>37.441</b>	<b>17.242</b>	<b>54.683</b>	<b>48.390</b>	<b>6.293</b>	
	<b>I</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Fælles gårdprojekt på Falkonér Allé 128	U	2.494	98	2.592	2.537	55	Ja
Lysstyring – KU:BE	U	0	26	26	175	-149	Ja
Lysstyring – Skolen på Duevej	U	0	626	626	450	176	Ja
Lysstyring – Rådhuset	U	0	142	142	80	62	Ja
Rådhuset - Renovering af offentlige toiletter, parterre del 1	U	1.166	690	1.856	2.665	-809	Ja
Fuglevangsvej/Bülowsvej-Udskiftning af tag og vinduer,renovering af kviste, partiel fac	U	9.667	180	9.847	9.700	147	Ja
Flintholm Allé 25-54, 35-43, 45-51 - Betonrenovering af altaner	U	4.003	884	4.887	6.600	-1.713	Ja
Storm Petersens Vej 4-6 - Betonrenovering af altaner	U	2.865	3.107	5.973	4.600	1.373	Ja
Bakkegården - Gennemgang af vinduer og yderdøre	U	220	0	220	340	-120	Ja
Magnoliahuset - Gennemgang af vinduer og døre	U	0	196	196	125	71	Ja
Bille Brahes Vej/H.C. Ørstedsvej - Nyt tag og ruder samt facadegennemgang	U	354	10.204	10.558	10.200	358	Ja
Louis P Juniorklub - Udskiftning, vinduer og døre	U	0	0	0	690	-690	Ja
Børnehuset Kufferten - Udsk. af vinduer og yderdøre	U	0	2.878	2.878	2.060	818	Ja

Udvalg/Projekt navn	U /I	Forbrug primo 2023	Forbrug 2023	Forbrug ultimo 2023	Bevilling	Afvigelse	Lukkes i 2023
Hermes Hallen	U	8.532	101	8.633	8.000	633	Ja
Renovering af Søndermarksskolen	U	6.275	-6.109	166	0	166	Ja
Projekter fra Pulje til forebyggelse af skimmelforekomster	U	1.866	4.217	6.083	168	5.915	Ja
<b>03 Undervisningsudvalget</b>	<b>U</b>	<b>6.931</b>	<b>0</b>	<b>6.931</b>	<b>7.800</b>	<b>-869</b>	
	<b>I</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Skolen på Grundtvigsvej - juridisk efterspil	U	5.693	0	5.693	5.500	193	Ja
Udvidelse af tandklinikken på Skolen ved Bülowvej	U	1.238	0	1.238	2.300	-1.062	Ja
<b>04 Ældre- og omsorgsudvalget</b>	<b>U</b>	<b>1.125</b>	<b>712</b>	<b>1.837</b>	<b>1.000</b>	<b>837</b>	
	<b>I</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Masterplan - Hospitalsgrunden (servicedel)	U	1.125	712	1.837	1.000	837	Ja
<b>05 Kultur- og Fritidsudvalget</b>	<b>U</b>	<b>6.013</b>	<b>-6.625</b>	<b>-613</b>	<b>-203</b>	<b>-410</b>	
	<b>I</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Magneten KFU - Voldgiftssag	U	2.039	0	2.039	2.060	-21	Ja
Indtægt vedr. brusere i Frederiksberg Kommune	U	0	-6.963	-6.963	-6.963	0	Ja
KU.BE Mangeludbedring	U	3.495	213	3.709	3.700	9	Ja
Ny idrætshal på Rolighedsvej	U	479	124	603	1.000	-397	Ja
<b>06 Børneudvalget</b>	<b>U</b>	<b>4.665</b>	<b>0</b>	<b>4.665</b>	<b>6.806</b>	<b>-2.141</b>	
	<b>I</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Helhedsplan Solbjerg Have, Børneudvalget	U	4.665	0	4.665	6.806	-2.141	Ja
<b>08 Miljø- og Trafikudvalget</b>	<b>U</b>	<b>29.076</b>	<b>26.895</b>	<b>55.971</b>	<b>75.746</b>	<b>-20.185</b>	
	<b>I</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-150</b>	<b>150</b>	
Byrum Frederiksberg Bymidte	U	17.667	4.639	22.306	21.732	574	Ja
Voldgiftssag - LAR-anlæg ved Skolen på Duevej	I	0	0	0	-150	150	Ja
Voldgiftssag - LAR-anlæg ved Skolen på Duevej	U	176	1.217	1.392	2.515	-1.123	Ja
Pulje til tilplantning af vejtræer	U	0	100	100	0	100	Ja
Projektledelse vedr. klimatilpasning - Miljø pulje	U	0	1	1	0	1	Ja
Cykelparkering 2022	U	1.416	810	2.226	2.226	0	Ja
Projektledelse vedr. klimatilpasning Miljø 2022	U	0	1	1	1.628	-1.627	Ja
Pulje til renovering af vejbelysning inkl. master samt intelligent belysning	U	0	2.205	2.205	2.000	-205	Ja
Legepladser 2022	U	2.223	211	2.435	2.441	-6	Ja
Forbedret trafiksikkerhed, skoleveje 2022	U	2.858	145	3.003	3.000	3	Ja
Pulje - Trafikhandlingsplan: Forbedret trafiksikkerhed, skoleveje	U	0	3.022	3.022	3.000	22	Ja
Projektledelse vedr. klimatilpasning Trafik og Byrum 2022	U	0	0	0	3.779	-3.779	Ja

Udvalg/Projekt navn	U /I	Forbrug primo 2023	Forbrug 2023	Forbrug ultimo 2023	Bevilling	Afvigelse	Lukkes i 2023
Projektledelse vedr. klimatilpasning Trafik og Byrum 2023	U	0	4.514	4.514	4.821	-307	Ja
Projektledelse vedr. klimatilpasning Miljø 2023	U	0	2.256	2.256	2.172	85	Ja
Frederiksberg Allé, sydlig del - Grønne veje øst 2020* - Klimatilpasningsprojekt Skat	U	2.558	0	2.558	1.559	999	Ja
Anne Katrinesvej, Nitivej, Priorvej - Grønne veje øst 2020* - Klimatilpasningsprojekt Skat	U	2.178	195	2.373	2.373	0	Ja
Pulje til fortovsrenovering	U	0	0	0	0	0	Ja
Pulje til udlægning af nyt slidlag	U	0	7.786	7.786	8.500	-714	Ja
Bynatur og biodiversitet	U	0	-208	-208	0	-208	Ja
Udvikling af Frederiksberg Hospitalsområde	U	0	0	0	14.000	-14.000	Ja
<b>08 Brugerfinansieret område</b>	<b>U</b>	<b>22.929</b>	<b>10.296</b>	<b>33.225</b>	<b>34.221</b>	<b>-996</b>	
	<b>I</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Forundersøgelser øst 2021, Klimatilpasningsprojekt Takst	U	0	0	0	465	-465	Ja
Forundersøgelser vest 2021, Klimatilpasningsprojekt Takst	U	0	0	0	531	-531	Ja
Grønne veje øst 2021 -Jacobys Allé/Frydendalsvej (grønvej og skybrudsvej) – Klimatilpasningsprojekt Takst	U	7.899	7.212	15.111	15.111	0	Ja
Anne Katrinesvej, Nitivej, Priorvej - Grønne veje øst 2020* - Klimatilpasningsprojekt Takst	U	5.813	350	6.163	6.163	0	Ja
FV01 Egernvejsanlægget - klimatilpasningsprojekt Takst	U	9.218	2.734	11.951	11.951	0	Ja



## Personaleoversigt

Personaleoversigten viser årets forbrug af personale opgjort som lønomkostning samt som

personale/stillingsforbrug, for hvert af de politiske områder.

Beløb i 1.000 kr., personale i årsværk	Forbrug 2023	Korr.budget 2023	Afvigelse	Antal årsværk 2023	Antal årsværk 2022	Ændring
<b>Udvalg</b>						
<b>01 Magistraten</b>	<b>511.795,7</b>	<b>526.155,2</b>	<b>- 14.359,6</b>	<b>842,6</b>	<b>835,1</b>	<b>7,5</b>
10 Politisk organisation	-	-	-	-	1,7	- 1,7
12 Administration	511.795,7	524.817,7	- 13.022,0	842,6	833,4	9,2
14 Puljer	-	1.337,6	- 1.337,6	-	-	-
<b>02 Klima-, Plan- og Boligudvalget</b>	<b>11.971,3</b>	<b>13.586,7</b>	<b>- 1.615,4</b>	<b>23,4</b>	<b>25,0</b>	<b>- 1,6</b>
21 Ejendomme	11.971,3	13.586,7	- 1.615,4	23,4	25,0	- 1,6
<b>03 Undervisningsudvalget</b>	<b>726.522,7</b>	<b>728.823,3</b>	<b>- 2.300,6</b>	<b>1.339,9</b>	<b>1.339,2</b>	<b>0,7</b>
30 Undervisning og fritidstilbud	718.049,0	717.028,2	1.020,8	1.327,9	1.327,2	0,7
33 Ungdomsskole	5.334,9	5.966,1	- 631,2	6,2	6,2	- 0,1
34 Unge	3.138,8	5.829,0	- 2.690,3	5,8	5,8	- 0,0
<b>04 Ældre- og omsorgsudvalget</b>	<b>501.688,2</b>	<b>496.617,6</b>	<b>5.070,6</b>	<b>1.172,6</b>	<b>1.230,0</b>	<b>- 57,4</b>
40 Omsorg	470.645,0	466.505,0	4.140,0	1.112,2	1.166,0	- 53,8
41 Hjælpe midler	4.499,1	5.528,3	- 1.029,2	9,6	10,9	- 1,3
43 Sundhed	26.544,1	24.584,3	1.959,8	50,8	53,2	- 2,3
<b>05 Kultur- og fritidsudvalget</b>	<b>66.579,7</b>	<b>66.425,1</b>	<b>154,6</b>	<b>132,7</b>	<b>116,9</b>	<b>15,7</b>
50 Idræt og folkeoplysning	19.291,4	18.394,8	896,6	44,0	33,1	10,9
51 Biblioteker og kultur	47.288,3	48.030,2	- 742,0	88,7	83,9	4,8
<b>06 Børneudvalget</b>	<b>351.228,1</b>	<b>371.988,7</b>	<b>- 20.758,6</b>	<b>822,2</b>	<b>818,4</b>	<b>3,8</b>
61 Børn, unge og familier i udsatte positioner	22.320,0	26.986,0	- 4.665,0	4,0	-	4,0
62 Fællesrådgivningen for børn og unge	511,0	9.558,0	- 9.046,0	0,8	-	0,8
65 Dagtilbud	328.397,1	335.444,7	- 7.047,6	817,4	818,4	- 1,0
<b>07 Socialudvalget</b>	<b>210.925,9</b>	<b>215.346,5</b>	<b>- 4.420,6</b>	<b>426,2</b>	<b>402,4</b>	<b>23,9</b>
71 Boligsocialt arbejde	4.882,9	4.759,5	123,4	8,3	9,0	- 0,7
73 Tilbud til voksne med særlige behov	206.043,0	210.587,0	- 4.544,0	417,9	393,4	24,6
<b>08 Miljø- og Trafikudvalget</b>	<b>73.960,5</b>	<b>76.265,2</b>	<b>- 2.304,7</b>	<b>146,0</b>	<b>154,3</b>	<b>- 8,3</b>
82 Miljø	5.838,2	6.697,9	- 859,7	9,9	19,0	- 9,0
83 Grønne områder	156,2	168,0	- 11,9	0,3	0,3	-
84 Vejvæsen og parkering	14.935,8	15.190,3	- 254,6	31,3	30,5	0,8
87 FGV	53.030,3	54.208,9	- 1.178,6	104,6	104,6	- 0,1
<b>09 Arbejdsmarkeds-, Vækst- og Uddannelsesudvalget</b>	<b>101.907,6</b>	<b>108.416,9</b>	<b>- 6.509,3</b>	<b>199,2</b>	<b>207,1</b>	<b>- 8,0</b>
90 Den aktive beskæft. indsats	77.392,6	81.474,1	- 4.081,5	149,7	158,6	- 8,8
92 Integrationsområdet	14.119,8	17.136,2	- 3.016,5	27,8	25,9	1,9
93 Ungdomsuddannelse og vejl.	10.395,2	9.806,6	588,6	21,6	22,6	- 1,0
<b>10 Sundheds- og Forebyggelsesudvalget</b>	<b>68.062,2</b>	<b>73.342,2</b>	<b>- 5.280,0</b>	<b>121,1</b>	<b>122,4</b>	<b>- 1,3</b>
100 Forebyggelse	19.504,8	19.914,0	- 409,2	34,1	33,7	0,4
101 Sundhedstjeneste	19.255,4	19.944,0	- 688,6	34,6	36,3	- 1,7
102 Børnetandpleje	29.302,1	30.591,2	- 1.289,1	52,4	52,4	0,0
103 Omsorgs, special- og socialtandpleje	-	2.893,0	- 2.893,0	-	-	-
<b>Hovedtotal</b>	<b>2.624.641,9</b>	<b>2.676.967,5</b>	<b>- 52.323,6</b>	<b>5.225,8</b>	<b>5.250,8</b>	<b>- 25,0</b>

<b>Heraf ansatte i særlige ordninger:</b>			
	<b>Personale forbrug 2023</b>	<b>Personale forbrug 2022</b>	<b>Ændring</b>
Elever	331,4	351,3	- 19,9
Fleksjob, skånejob, servicejob	32,1	35,7	- 3,6
<b>Hovedtotal</b>	<b>363,5</b>	<b>387,0</b>	<b>- 23,5</b>

### Det brugerfinansierede område

<b>Beløb i 1.000 kr., personale i årsværk</b>	<b>Forbrug 2023</b>	<b>Korr.budget 2023</b>	<b>Afvigelse</b>	<b>Antal årsværk 2023</b>	<b>Antal årsværk 2022</b>	<b>Ændring</b>
<b>Udvalg</b>						
08 By- og miljøudvalget	51.797,6	34.007,6	17.790,0	95,8	91,2	4,6
98 Renovation (brugerfin.)	51.798	34.008	17.790	95,8	91,2	4,6
<b>Hovedtotal</b>	<b>51.797,6</b>	<b>34.007,6</b>	<b>17.790,0</b>	<b>95,8</b>	<b>91,2</b>	<b>4,6</b>

### Selvejende institutioner

<b>Beløb i 1.000 kr., personale i årsværk</b>	<b>Forbrug 2023</b>	<b>Korr.budget 2023</b>	<b>Afvigelse</b>	<b>Antal årsværk 2023</b>	<b>Antal årsværk 2022</b>	<b>Ændring</b>
<b>Udvalg</b>						
04 Sundheds- og omsorgsudvalget	125.821,0	134.874,0	- 9.053,0	231,3	263,0	- 31,7
40 Omsorg	125.821	134.874	- 9.053	231,3	263,0	- 31,7
06 Børneudvalget	269.181,9	271.992,1	- 2.810,2	578,7	584,1	- 5,4
61 Tilbud til børn og unge med særlige behov	32.094	33.251	- 1.157	58,6	59,2	- 0,6
65 Dagtilbud til børn	217.203	224.269	- 7.066	520,1	524,9	- 4,8
07 Socialudvalget	38.344,3	36.878,5	1.465,8	67,8	66,9	0,9
73 Tilbud til voksne med	40.363	38.619	1.744	67,8	66,9	0,9
<b>Hovedtotal</b>	<b>433.347,2</b>	<b>443.744,6</b>	<b>- 10.397,4</b>	<b>877,8</b>	<b>914,0</b>	<b>- 36,2</b>

### Hvad indgår i personaleoversigten

Budget og regnskabstallene udgøres af de i økonomisystemet registrerede lønninger (art 1. vedrørende løn) samt registrerede lønrelaterede refusioner (art 1.7 vedrørende refusioner).

Personaleforbrug er opgjort som optalt timeforbrug divideret med årsnormen for timetal per år, fra kommunens lønsystem. Som udgangspunkt indgår alt personale aflønnet på lønkonti, dog er følgende grupper undtaget:

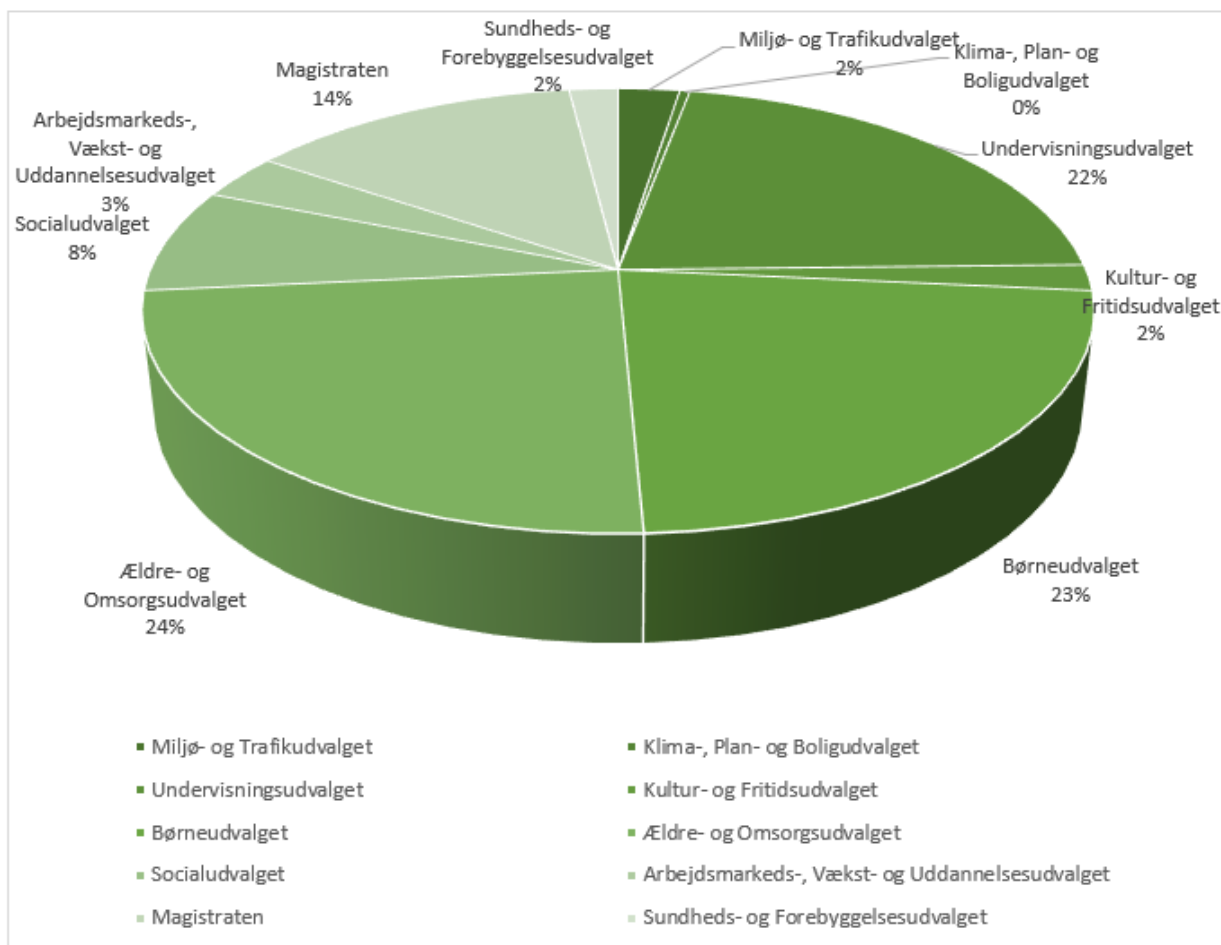
- Politisk organisation, kommunalbestyrelse, råd, nævn (kt. 6.41, 6.42, 6.43)
- Løntilskud (kt. 5.95)
- Seniorjob (kt 5.97)

Herudover eksisterer andre kommunale ordninger, der i dagligdagen håndteres via kommunens lønsystem, men hvor der ikke er tale om en lønomkostning og som derfor heller ikke indgår:

- Tabt arbejdsfortjeneste
- Pleje af døende
- Beskyttet beskæftigelse
- Handicappedes egne ansatte hjælpere
- Arbejdsskadeerstatning

Kompensationsydelse vedrørende seniorjob (ydelse når der ikke oprettes job)

**Andel af årsværk ansat i Frederiksberg Kommune inkl. selvejende institutioner i 2023 fordelt på udvalgsområder.**



## Balance (detaljeret)

Beløb i 1.000 kr.	Ultimo 2020	Ultimo 2021	Ultimo 2022	Ultimo 2023	
<b>Aktiver</b>					
<b>Anlægsaktiver</b>	<b>6.456.595</b>	<b>6.199.712</b>	<b>6.625.017</b>	<b>7.397.258</b>	
<b>58 Materielle anlægsaktiver</b>	<b>4.531.186</b>	<b>4.578.365</b>	<b>4.633.529</b>	<b>4.913.364</b>	1)
80 Grunde	933.777	952.636	1.025.937	1.022.425	
81 Bygninger	2.910.122	2.800.827	2.664.907	3.086.717	
82 Tekniske anlæg, maskiner m.v.	278.709	294.046	289.852	392.488	
83 Inventar - herunder computere og it-udstyr	38.432	55.439	50.423	62.581	
84 Materielle anlægsaktiver under udførelse m.v.	370.147	475.417	602.408	349.153	
<b>62 Immaterielle anlægsaktiver</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
85 Udviklingsprojekter og andre erhvervede immaterielle aktiver	0	0	0	0	
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>	<b>1.925.409</b>	<b>1.621.348</b>	<b>1.991.488</b>	<b>2.483.894</b>	
32 Langfristede tilgodehavende	1.708.847	1.439.379	1.791.415	2.233.958	
21 Aktier og andelsbeviser m.v.	1.478.347	1.181.634	1.473.707	1.915.232	2)
23 Udlån til beboerindskud	20.388	19.717	20.759	22.765	3)
24 Indskud i landsbyggefonden	0	0	0	0	
25 Andre langfristede udlån og tilgodehavender	154.647	179.046	208.378	231.578	4)
27 Deponerede beløb for lån m.v.	55.466	58.982	88.571	64.383	
35 Udlæg vedrørende jordforsyning og forsyningsvirksomheder	216.562	181.968	200.073	249.936	
29 Klimainvesteringer	203.123	220.106	235.594	273.925	5)
31 Gasforsyningen	4.898	-960	825	1.438	
33 Varmeforsyningen	0	-47.881	-41.767	-37.487	
34 Vandforsyningen	0	0	0	0	
35 Andre forsyningsvirksomheder	8.541	10.704	5.421	12.060	
<b>Omsætningsaktiver</b>	<b>1.377.960</b>	<b>1.311.738</b>	<b>1.129.022</b>	<b>1.196.441</b>	
<b>65 Varebeholdninger</b>	<b>6.649</b>	<b>4.439</b>	<b>3.632</b>	<b>6.942</b>	
86 Varebeholdninger/-lagre	6.649	4.439	3.632	6.942	
<b>68 Fysiske anlæg til salg</b>	<b>1.350</b>	<b>1.350</b>	<b>1.350</b>	<b>1.350</b>	
87 Grunde og bygninger bestemt til videresalg	1.350	1.350	1.350	1.350	
<b>Tilgodehavender</b>	<b>409.198</b>	<b>438.780</b>	<b>419.810</b>	<b>332.051</b>	
25 Tilgodehavender hos staten	675	14.203	-5.033	2.503	
12 Refusionstilgodehavender	675	14.203	-5.033	2.503	6)
13 Andre tilgodehavender	0	0	0	0	
28 Kortfristede tilgodehavender i øvrigt	408.523	424.578	424.843	329.548	
14 Tilgodehavender i Betalingskontrol	259.774	313.116	342.028	225.472	7)
15 Andre tilgodehavender	41.434	43.161	37.122	51.554	8)
17 Mellemregninger med foregående og flg. År	35.056	1.758	-7.696	-5.922	9)
18 Finansielle aktiver tilhørende selvejende inst.	72.258	66.542	53.389	58.445	
<b>Værdipapirer</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
32 Langfristede tilgodehavender	0	0	0	0	
20 Pantebreve	0	0	0	0	
<b>22 Likvide beholdninger</b>	<b>960.762</b>	<b>867.168</b>	<b>704.230</b>	<b>856.097</b>	
01 Kontante beholdninger	286	206	204	198	
05 Indskud i pengeinstitutter m.v.	-435.017	-576.015	-558.253	-54.257	
07 Investerings- og placeringsforeninger	1.395.493	1.442.977	1.262.279	910.156	
<b>Aktiver i alt</b>	<b>7.834.555</b>	<b>7.511.450</b>	<b>7.754.038</b>	<b>8.593.699</b>	

Beløb i 1.000 kr.	Ultimo	Ultimo	Ultimo	Ultimo
	2020	2021	2022	2023
<b>Passiver</b>				
<b>75 Egenkapital</b>	<b>-1.832.424</b>	<b>-616.478</b>	<b>-1.698.477</b>	<b>-2.173.800</b>
91 Modpost for takstfinansierede aktiver	-15.788	-37.552	-59.736	-68.964
92 Modpost for selvejende institutioners aktiver	-55.347	-33.011	-30.986	-29.041
93 Modpost for skattefinansierede aktiver	-4.462.645	-4.508.186	-4.542.384	-4.817.700
94 Reserver for opskrivninger	-5.406	-5.406	-5.406	-5.406
99 Balancekonto	2.706.762	3.967.677	2.940.034	2.747.310
<b>72 Hensatte forpligtigelser</b>	<b>-3.190.448</b>	<b>-3.919.282</b>	<b>-2.858.457</b>	<b>-2.913.913</b>
90 Hensatte forpligtigelser	-3.190.448	-3.919.282	-2.858.457	-2.913.913
<b>Gældsforpligtigelser</b>	<b>-2.811.684</b>	<b>-2.975.690</b>	<b>-3.197.104</b>	<b>-3.505.986</b>
55 Langfristede gældsforpligtigelser	-1.806.800	-1.968.139	-2.117.979	-2.382.995
63 Selvejende institutioner med overenskomst	-687	-624	-561	-503
68 Realkredit	-11.723	-10.429	-9.390	-8.793
70 KommuneKredit	-849.829	-866.582	-1.001.432	-964.387
72 Gæld vedrørende klimainvesteringer	-28.412	-181.226	-203.869	-195.542
73 Lønmodtagernes Feriemidler	-301.175	-293.773	-255.484	-248.930
77 Langfristet gæld vedrørende ældreboliger	-311.698	-295.505	-280.764	-469.486
79 Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver	-303.277	-319.999	-366.479	-495.354
<b>Nettogæld vedr. fonde, legater, deposita m.v.</b>	<b>- 27.260</b>	<b>- 32.394</b>	<b>-33.743</b>	<b>-38.163</b>
38 Aktiver vedrørende beløb til opkrævning eller udbetaling for andre	0	0	0	0
37 Staten	0	0	0	0
42 Aktiver tilhørende fonds, legater m.v.	51.390	26.514	18.386	20.347
42 Legater	41.679	42.556	35.941	38.165
43 Deposita	20.192	0	0	0
44 Parkeringsfond	-10.481	-16.042	-17.555	-17.817
45 Passiver vedrørende beløb til opkrævning eller udbetaling for andre	-78.650	-58.908	-52.129	-58.511
46 Legater	-41.679	-42.505	-35.941	-38.160
47 Deposita	-36.971	-16.403	-16.188	-20.350
48 Aktiver vedrørende beløb til opkrævning eller udbetaling for andre	0	0	0	0
49 Staten	0	0	0	0
<b>Kortfristede gældsforpligtigelser</b>	<b>-977.624</b>	<b>-975.157</b>	<b>-1.045.382</b>	<b>-1.084.827</b>
50 Kortfristet gæld til pengeinstitutter	-336.933	-278.330	-362.580	-345.237
50 Kassekreditter og byggelån	-336.933	-278.330	-362.580	-345.237
51 Kortfristet gæld til staten	-14.032	-13.147	-13.857	-15.325
52 Anden gæld	-14.032	-13.147	-13.857	-15.325
52 Kortfristet gæld i øvrigt	-626.659	-683.681	-668.946	-724.265
53 Kirkelige skatter og afgifter	-4.246	-3.161	-3.183	-3.743
54 Andre kommuner og regioner	-36.259	-36.263	-11.655	-4.851
55 Skyldige feriepenge	-9.338	-9.955	-8.121	-10.397
56 Anden kortfristet gæld	-331.105	-451.336	-501.730	-479.818
59 Mellemløbsregnskonto	-174.986	-118.126	-92.571	-168.167
61 Selvejende institutioner med overenskomst	-70.725	-64.839	-51.686	-57.289
<b>Passiver i alt</b>	<b>-7.834.555</b>	<b>-7.511.450</b>	<b>-7.754.038</b>	<b>-8.593.699</b>

10)

11)

12)

13)

13)

14)

15)

16)

17)

Balancen viser på den ene side kommunens aktiver, som indeholder kommunens anlægsaktiver og omsætningsaktiver.

Anlægsaktiverne er opdelt i materielle, immaterielle og finansielle anlægsaktiver. Omsætningsaktiverne består af forskellige tilgodehavender, værdipapirer, kasse- og bankbeholdning, fysiske anlæg til salg samt varebeholdninger.

## Noter til balancen

### Aktiver

#### Note 1

##### 09.58 Materielle anlægsaktiver

Værdien af kommunens anlægsaktiver er forøget med 282,6 mio. kr. fra ultimo 2022 til ultimo 2023. Værdiforøgelsen skyldes først og fremmest ibrugtagningen af første del af plejecentret Ingeborggården og en række nye finansielle leasingkontrakter.

#### Note 2

##### 09.32.21 Aktier og andelsbeviser m.v.

På funktionen indregnes den indre værdi af kommunalt ejede aktiver og indskud i fælleskommunale

På den anden side viser balancen kommunens passiver. Det vil sige gæld og forskellige andre skyldige beløb samt nettoformuen (egenkapitalen).

selskaber efter kommunens ejerandel. I forhold til ultimo 2022 er værdien samlet set forøget med netto 441,5 mio. kr. som væsentligst skyldes en forøgelse af værdien af indskud i følgende selskaber:

Indskud i Metrocityring på 320,2 mio. kr., Frederiksberg Energi A/S på 80,4 mio. kr. samt indskud i Amager Ressourcecenter på 67,2 mio. kr. modsvaret af reduktion af værdien af indskud i CTR (fjernvarme) med 24,9 mio. kr. samt HBR (Hovedstadens Beredskab) på 1,4 mio. kr.

Fordelingen af værdierne for indskud i selskaber fremgår af tabellen nedenfor:

Selskab	Egenkapital pr. 31.12.2022	Ejerandel Frb. Kommune i %	Værdi i regnskab 2023
Indskudskapital i ARC I/S Amager Ressourcecenter	479.922	15,79%	75.780
Indskud i CTR (fjernvarme)	529.696	16,00%	84.751
Frederiksberg Forsyning A/S	1.625.662	100,00%	1.625.662
Indskud i Metrocityring - (Metroselskabet I/S)	1.412.764	8,30%	117.259
Indskud af aktiver i HBR (Hovedstadens Beredskab)	31.200	8,88%	2.771
Andelsbeviser			9.009
<b>Total</b>			<b>1.915.232</b>

**Note 3***09.32.23 Udlån til beboerindskud*

Udlån til beboerindskud udgør i alt 22,8 mio. kr. og modsvares delvist af statens andel (15,3 mio. kr.) under kortfristet gæld (funktion 9.51.). Jf. Økonomi- og Indenrigsministeriets regler skal der i forbindelse med årsafslutningen foretages nedskrivninger svarende til forventet tab på tilgodehavenderne.

**Note 4***09.32.25 Andre langfristede udlån og tilgodehavender*

Saldoen ultimo 2023 på 231,6 mio. kr. består væsentligst af tilgodehavender vedr. lån til betaling af ejendomsskat på 80,9 mio. kr., indskud i eksterne lejemål samt grundejernes investeringsfond på 16,1 mio. kr., udlån til betaling af indfrysningsslån på 122,0 mio. kr. og udlån til Fonden Amager Bakke på 7,9 mio. kr.

Stigningen i saldoen fra ultimo 2022 til ultimo 2023 udgør 23,2 mio. kr. og vedrører væsentligst øgede tilgodehavender vedr. lån til betaling af indefrysningsslån.

**Note 5***09.35.29 Udlæg vedr. klimainvesteringer*

Mellemværendet med Frederiksberg Kloak vedrørende klimainvesteringer udgjorde 235,6 mio. kr. ultimo 2022. Dette er forøget med 38,3 mio. kr. og udgør 273,9 mio. kr. ultimo 2023 og vedrører en række igangværende klimatilpasningsprojekter, som udføres i samarbejde med Frederiksberg Kloak, som efterfølgende finansierer anlægsudgifterne. Der er således tale om udlæg.

**Note 6***09.25.12 Refusionstilgodehavender*

Tilgodehavender hos staten vedrørende sociale refusioner er i 2023 steget med 7,5 mio. kr. og udgør ultimo 2023 2,5 mio. kr. (tilgodehavende hos staten).

**Note 7***09.28.14 Tilgodehavender i Betalingskontrol*

Saldoen ultimo 2023 på 225,5 mio. kr. består af tilgodehavender i betalingskontrol på 195,5 mio. kr. samt tilgodehavender vedr. mellemregning mellem årene på i alt 30 mio. kr.

Faldet i saldoen fra ultimo 2022 til ultimo 2023 udgør 116,6 mio. kr. og vedrører væsentligst et fald i tilgodehavender vedr. mellemregning mellem årene og har sammenhæng til faldet i anden kortfristede gæld jf. note 16 til balancen.

**Note 8***09.28.15 Andre tilgodehavender*

På funktionen indregnes andre tilgodehavender hvor saldoen ultimo 2023 på 51,6 mio.kr. og består væsentligst af momstilgodehavender på i alt 46,9 mio.kr. Stigningen fra ultimo 2022 til ultimo 2023 vedr. væsentligst en stigning på 10,1 mio.kr. vedr. refusion af købsmoms.

**Note 9***09.28.17 Mellemregninger med foregående og følgende år*

Saldoen ultimo 2023 udgør -5,9 mio. kr. og består af mellemregninger mellem årene vedr. forsupplement på 5,5 mio. kr. delvist modsvaret af gæld vedrørende sociale pensioner mellem årene på -11,4 mio. kr.

**Passiver****Note 10***09.75 Egenkapital*

Egenkapitalen er forbedret med 475,4 mio. kr. fra ultimo 2022 til ultimo 2023. Forbedringen skyldes væsentligst ajourføring af kommunens anlægskartotek, der medfører en forbedring på 282,6 mio. kr., kursregulering af kommunens indskud i fælleskommunale selskaber og Metroselskabet A/S med i alt 441,5 mio. kr. samt kursregulering af kommunens likvide aktiver med 37,2 mio. kr. Disse forbedringer modsvares af følgende væsentlige forværringer:

En forøgelse af den langfristede gæld med 131,1 mio. kr. årets driftsresultat på det skattefinansierede område med 84,6 mio. kr. og opskrivning af kommunens hensættelser til tjenestemandspensioner og arbejdsskadesager på 55,5 mio. kr.

For øvrige reguleringer henvises til note 9 til balancen, s. 64.

#### **Note 11**

##### *09.72 Hensatte forpligtigelser*

Fra ultimo 2022 til ultimo 2023 er kommunens nettopensions- og arbejdsskadeforpligtigelse steget med 55,4 mio. kr. som følge af en fornyet aktuar-mæssig beregning af kommunens samlede tjenestemandforpligtigelse, som er foretaget ultimo 2023. Yderligere uddybning fremgår af note 10 til balancen, s. 65.

#### **Note 12**

##### *09.55 Langfristede gældsforpligtigelser*

Fra 2022 til 2023 er den samlede langfristede gæld (inklusive finansiel leasing og lønmodtagernes feriemidler) forøget med 265,0 mio. kr., der væsentligst vedrører optagelse af nye lån med en hovedstol på 202,4 mio. kr., modsvaret af afdrag på gæld med i alt 81 mio. kr.

Herudover er gælden vedr. finansiel leasing forøget med 128,9 mio. kr. primært som følge af igangsættelse af finansielle leasingaftaler vedr. parkeringskælderer ved Frederiksberg Bredgade på i alt 123 mio. kr. og nye leasingaftaler på el-renovationsbiler og biler til hjemmeplejen. Endelig er der sket opregulering af kommunens gæld vedr. lønmodtagernes feriemidler som følge af indeksering med i alt 12,5 mio. kr.

#### **Note 13**

##### *09.42.42 og 09.45.46 Legater*

Legaternes aktiver på 9.42.42 og passiver på 09.45.46 modsvarer hinanden, der er dog ult. 2023 en mindre afvigelse 5.000 kr., der vedrører et kommunalt udlæg til et af legaterne.

#### **Note 14**

##### *09.50 Kassekreditter og byggelån*

Fra ultimo 2022 til ultimo 2023 er den kortfristede gæld vedr. kassekreditter og byggelån reduceret med 17,3 mio. kr., som væsentligst skyldes en lån-optagelse vedr. Plejecenter Ingeborggården etape 1, modsvaret af stigning i byggekrediten vedr. opførelse af Plejecenter Ny Søndervang.

#### **Note 15**

##### *09.52.54 Andre kommune og regioner*

Fra ultimo 2022 til ultimo 2023 er gælden reduceret med 6,8 mio. kr., som skyldes at restancebogføringen af den aktivitetsbestemte medfinansiering for december 2023 har været 6,8 mio.kr. mindre end ultimo 2022.

#### **Note 16**

##### *09.52.56 Anden kortfristet gæld*

Fra ultimo 2022 til ultimo 2023 er gælden faldet med 21,9 mio. kr., som primært vedrører et fald i mellemregning mellem årene på 137,5 mio. kr. (fald i leverandørgæld) som har sammenhæng til faldet i tilgodehavender vedr. mellemregning mellem årene på 09.28.14 og som delvist modsvares af en forøgelse på ventende betalinger (remitteringskonto) på 115,7 mio.kr.

#### **Note 17**

##### *09.52.61 Selvejende institutioner med overenskomst*

Registrering af balanceforskydning i de selvejende institutioners kortfristede gæld sker samtidig med registrering af de selvejende institutioners øvrige udgifter og indtægter i kommunens regnskab (ultimo året). De selvejende institutioners kortfristede gæld (primært leverandørgæld) er fra ultimo 2022 til ultimo 2023 forøget med 5,6 mio. kr.



## Bevægelser på balancen

Beløb i 1.000 kr.	Ultimo saldo 2022	Nettosaldo overført fra konto 08 samt konto 01	Posteringer direkte på konto 09	Ultimo saldo 2023
<b>Aktiver</b>				
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>6.625.016</b>	<b>49.053</b>	<b>443.354</b>	<b>7.397.258</b>
0958 Materielle anlægsaktiver	4.633.529		279.835	4.913.364
80 Grunde	1.025.937	-	-3.512	1.022.425
Af- og tilgang i året			-3.512	
81 Bygninger	2.664.907	-	421.810	3.086.717
Afskrivninger, af- og tilgang i året			421.810	
82 Tekniske anlæg, maskiner m.v.	289.852	-	102.635	392.487
Afskrivninger, af- og tilgang i året			102.635	
83 Inventar m.v.	50.423	-	12.158	62.581
Afskrivninger, af- og tilgang i året			12.158	
84 Materielle aktiver under udførelse	602.408	-	-253.256	349.152
Af- og tilgang i året			-253.256	
<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>1.991.488</b>	<b>49.053</b>	<b>443.354</b>	<b>2.483.894</b>
0932 Langfristede tilgodehavender	1.791.415	3.468	439.074	2.233.958
21 Aktier og andelsbeviser	1.473.707	0	441.524	1.915.232
Kursreguleringer §60-selskaber m.v.			441.524	
23 Udlån til beboerindskud	20.759	2.426	-421	22.765
Afskrivninger af beboerindskudslån			-421	
24 Indskud i landsbyggefonden m.v.	0	2.029	-2.029	-0
Nedskrivning af saldo LBF			-2.029	
25 Andre langfristede udlån og tilgodehavender	208.378	23.201	-	231.578
27 Deponerede beløb for lån m.v.	88.571	-24.188	-	64.383
0935 Udlæg vedr. forsyningsvirksomheder	200.072	45.584	4.280	249.937
29 Klimainvesteringer	235.594	38.331	-	273.925
31 Gasforsyning	825	614	-	1.438
Regulering af gæld ultimo året			-	
33 Varmeforsyning	-41.767	-	4.280	-37.487
Regulering af gæld ultimo året			4.280	
34 Vandforsyning	-	-	-	-
35 Andre forsyningsvirksomheder (013860)	5.421	6.640	-	12.060
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>1.129.022</b>	<b>31.099</b>	<b>36.321</b>	<b>1.196.441</b>
0965 Varebeholdninger	3.632	-	3.310	6.942
86 Varebeholdninger/-lagre	3.632	-	3.310	6.942
Af- og tilgang i året			3.310	
968 Fysiske anlæg til salg	1.350	-	-	1.350
87 Grunde og bygninger til videresalg	1.350	-	-	1.350
Af- og tilgang i året			-	
Tilgodehavender	419.810	-83.610	-4.148	332.051
0925 Tilgodehavender hos staten	-5.033	7.536	-	2.503
12 Refusionstilgodehavende	-5.033	7.536	-	2.503

Beløb i 1.000 kr.	Ultimo saldo 2022	Nettosaldo overført fra konto 08 samt konto 01	Posteringer direkte på konto 09	Ultimo saldo 2023
0928 Kortfristede tilgodehavender	424.843	-91.146	-4.148	329.548
14 Tilgodehavender i betalingskontrol Afskrivninger	342.028	-115.481	-1.075 -1.075	225.472
15 Andre tilgodehavender Afskrivninger	37.122	14.439	-7 -7	51.554
17 Mellemregning forgå. og følg. regnskabsår	-7.696	1.774	-	-5.922
18 Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst Reguleringer iht. institutioners status	53.389	8.122	-3.066 -3.066	58.445
0922 Likvide beholdninger	704.230	114.709	37.159	856.097
01 Kontante beholdninger	204	-6	-	198
05 Indskud i pengeinstitutter m.v.	-558.253	503.996	-	-54.257
07 Investerings- og placeringsforeninger Kursregulering af porteføljer	1.262.279	-389.281	37.159 37.159	910.156
<b>Passiver</b>				
0975 Egenkapital i alt	-1.698.477	88.280	-563.603	-2.173.800
91 Modpost for takstfinansierede aktiver	-59.736	-	-9.228	-68.964
92 Modpost for selvejende institutioners aktiver	-30.986	-	1.945	-29.041
93 Modpost for skattefinansierede aktiver	-4.542.384	-	-275.316	-4.817.700
94 Reserve for opskrivninger	-5.406	-	-	-5.406
99 Balancekonto Bevægelser i året (netto)	2.940.034	88.280	-281.004 -281.004	2.747.310
0972 Hensatte forpligtelser i alt	-2.858.457	-	-55.456	-2.913.913
90 Hensatte pensionsforpligtelser Regulering af hensatte forpligtelser	-2.858.457	-	-55.456 -55.456	-2.913.913
Gældsforpligtelser i alt	-3.197.103	-168.431	-140.451	-3.505.986
0955 Langfristede gældsforpligtelser	-2.117.979	-121.395	-143.622	-2.382.996
63 Selvejende institutioner med overenskomst	-561	57	-	-503
68 Realkredit Kursregulering af gæld	-9.390	689	-93 -93	-8.793
70 Kommunekreditforening Kursregulering af gæld	-1.001.432	37.045	-	-964.387
72 Gæld vedr. klimainvesteringer	-203.869	8.327	-	-195.542
73 Lønmodtagernes Feriemidler Kursregl. af gæld vedr. indefrosne feriemidler	-255.484	19.070	-12.516 -12.516	-248.930
75 Anden langfristet gæld med indenlandsk kreditor	-	-	-	-
77 Langfristet gæld vedrørende ældreboliger Kursregulering af gæld	-280.764	-186.583	-2.138 -2.138	-469.486
79 Gæld vedr. finansielt leasede aktiver Regulering af leasing gæld	-366.479	-	-128.875 -128.875	-495.354
Nettogæld vedr. fonds, legater, deposita m.v.	-33.743	-4.420	-	-38.163

Beløb i 1.000 kr.	Ultimo saldo 2022	Nettosaldo overført fra konto 08 samt konto 01	Posteringer direkte på konto 09	Ultimo saldo 2023
0942 Aktiver tilhørende fonds, legater m.v.	18.386	1.792	-	20.178
42 Legater	35.941	2.054	-	37.995
43 Deposita	-	-	-	-
44 Parkeringsfond	-17.555	-262	-	-17.817
0945 Passiver tilhørende fonds, legater m.v.	-52.129	-6.212	-	-58.341
46 Legater	-35.941	-2.050	-	-37.991
47 Deposita	-16.188	-4.162	-	-20.350
Kortfristede gældsforpligtelser	-1.045.381	-42.616	3.171	-1.084.827
0950 Kortfristet gæld til pengeinstitutter	-362.580	17.343	-	-345.237
50 Kassekreditter og byggelån	-362.580	17.343	-	-345.237
0951 Kortfristet gæld til staten	-13.857	-1.468	-	-15.325
52 Anden gæld	-13.857	-1.468	-	-15.325
0952 Kortfristet gæld i øvrigt	-668.945	-58.491	3.171	-724.265
53 Kirkelige skatter og afgifter	-3.183	-560	-	-3.743
54 Andre kommuner og regioner	-11.655	6.804	-	-4.851
55 Skyldige feriepenge	-8.121	-2.276	-	-10.397
56 Anden kortfristet gæld med indenlandsk betalingsmodtager	-501.730	21.912	-	-479.818
59 Mellemløbskonto	-92.571	-76.248	652	-168.167
Udligning af midler afsat til barselsrefusion			652	
61 Selvejende institutioner med overenskomst	-51.686	-8.122	2.519	-57.289
Reguleringer iht. institutioners status			2.519	
<b>Aktiver i alt</b>	<b>7.754.038</b>	<b>80.151</b>	<b>759.510</b>	<b>8.593.698</b>
<b>Passiver i alt</b>	<b>-7.754.038</b>	<b>-80.151</b>	<b>-759.510</b>	<b>-8.593.698</b>
<b>Netto</b>	<b>-0</b>	<b>0</b>	<b>-0</b>	<b>-0</b>

## Tværgående artsoversigt

Beløb i 1.000 kr.	Regnskab 2020	Regnskab 2021	Regnskab 2022	Regnskab 2023
Lønninger	3.008.796	3.039.758	3.045.996	3.123.075
1. Lønninger	3.101.854	3.135.757	3.149.527	3.211.062
1.7 Dagpengerefusion	-93.058	-95.999	-103.531	-87.987
Varekøb	285.004	302.316	354.319	316.778
2.2 Fødevarer	48.847	51.403	54.834	55.893
2.3 Brændsel og drivmidler	41.070	42.725	46.737	46.876
2.5 Køb af jord og nye bygninger	0	18.749	1	0
2.6 Køb af jord og bygninger	360	1.641	79.574	26.564
2.7 Anskaffelser	8.585	6.630	3.988	3.236
2.9 Øvrige varekøb	186.142	181.169	169.185	184.209
Tjenesteydelser mv.	2.839.681	2.865.960	3.023.456	3.574.019
4.0 Tjenesteydelser uden moms	511.858	548.932	680.122	672.865
4.5 Entreprenør- og håndværkerydelser	475.563	387.161	314.315	542.498
4.6 Betalinger til staten	401.817	477.064	586.487	781.778
4.7 Betaling til Kommuner	341.608	337.199	352.194	347.494
4.8 Betaling til regioner	536.625	552.415	536.864	569.045
4.9 Øvrige tjenesteydelser m.v.	572.211	563.190	553.472	660.340
Tilskud og overførelser	1.477.010	1.452.054	1.279.142	1.185.455
5.1 Tjenestemandspensioner m.v.	133.098	140.031	136.601	141.885
5.2 Overførsler til personer	1.102.751	1.069.129	904.240	773.522
5.9 Øvrige tilskud og overførsler	241.161	242.893	238.300	270.048
Finansudgifter	1.213.614	2.173.824	2.299.454	785.604
6. Finansudgifter	1.213.614	2.173.824	2.299.454	785.604
Indtægter	-1.142.902	-1.127.825	-1.120.401	-1.213.452
7.1 Egne huslejeindtægter	-77.691	-68.882	-77.995	-93.326
7.2 Salg af produkter og ydelser	-480.683	-434.787	-453.488	-473.625
7.6 Betalinger fra staten	-26.424	-16.172	-41.187	-40.136
7.7 Betalinger fra kommuner	-273.097	-294.535	-286.672	-304.241
7.8 Betalinger fra regioner	-799	-855	-798	-1.473
7.9 Øvrige indtægter	-284.207	-312.593	-260.260	-300.650
Finansindtægter	-7.681.318	-8.706.417	-8.881.900	-7.771.624
8. Finansindtægter	-6.728.309	-6.685.878	-6.938.983	-5.981.923
8.6 Statstilskud	-953.009	-2.020.539	-1.942.917	-1.789.701
Interne udgifter og indtægter	115	330	-66	144
9.1 Overførte lønninger	4.678	4.785	6.116	5.558
9.2 Overførte varekøb	18.522	9.364	10.664	15.782
9.4 Overførte tjenesteydelser	280.620	278.680	280.550	277.029
9.7 Interne indtægter	-303.705	-292.499	-297.395	-298.225

## Garanti- og eventualrettighedsfortegnelse

Oversigten viser kommunens garantiforpligtigelser og eventualrettigheder ved årets udgang.

Samlede eventualrettigheder og forpligtigelser, i 1.000 kr.	Ultimo 2023
Garantier for lån	1.456.684
Kontraktlige forpligtigelser	11.876.574
Eventualforpligtigelser	860.736
Eventualrettigheder	-286.929
<b>I alt</b>	<b>14.000.403</b>

### Uddybende bemærkninger

#### Garantier for lån

Der er ydet garanti til en række ejendomme ifølge lov om byggeri med offentligt støtte, byfornyelseslov, saneringslov samt lov om boligbyggeri.

Garantier for lån, i 1.000 kr.	Ultimo 2023
Nykredit	524.422
Realkredit Danmark	702.896
Jyske Realkredit	229.365
<b>I alt</b>	<b>1.456.684</b>

#### Andre forpligtigelser

Herudover hæfter kommunen som interessent solidarisk med de øvrige interessenter, men med indbyrdes hæftelse, i følgende selskaber:

Kontraktlige forpligtigelser, i 1.000 kr.	Ultimo 2023	
	Kommunens andel	Samlet hæftelse
Centralkommunernes Transmissionsselskab	6.317.472	6.317.472
I/S Amager Ressourcecenter	321.091	1.266.925
Biofos Lynettefællesskabet A/S	50.591	429.465
Movia (særlig lovbestemt off. enhed)	107.218	107.218
Udbetaling Danmark	918.800	918.800
Frederiksberg Idræts-Union	11.966	11.966
Frederiksberg Forsyning (Energi, Bygas, Fjernvarme, Kloak og Vand)	1.144.555	1.144.555
ARC I/S Amager Ressourcecenter (AV Miljø)	14.705	93.109
HBR (Hovedstadens Beredskab)	69.000	69.000
Metro	2.921.176	35.194.886
<b>I alt</b>	<b>11.876.574</b>	<b>45.553.396</b>

Note: Vedr. Centralkommunernes Transmissionsselskab, I/S Amager Ressourcecenter, Frederiksberg Forsyning, HBR samt Metro I/S er lånene, som forpligtigelsen vedrører, indregnet i den optagne værdi på 9.21 (optaget til værdien af selskabernes egenkapital).

**Eventualforpligtelser**

<b>Eventualforpligtelser, i 1.000 kr.</b>	<b>Ultimo 2023</b>
Tilbagekøbsforpligtelse vedr. ejendomssalg	12.413
Kautionsforpligtelse vedr. KB-hallen	44.244
Forpligtelse vedr. operationelle leasingkontrakter	85
Selvejende institutions rente og afdragsfrie lån	1.155
Eventualforpligtelse vedr. Metro I/S	436.663
Kautionsforpligtelse vedr. leasingaftaler indgået af HBR	70.034
Kautionsforpligtelse vedr. leasingaftaler indgået af Movia	4.625
Kautionsforpligtelse vedr. leasingaftaler indgået af ARC	291.516
<b>Samlede eventualforpligtelser</b>	<b>860.736</b>

I forbindelse med salget af ejendommen matr.nr. 44 bf, og del af 44 bg, har Frederiksberg Kommune forpligtiget sig til at tilbagekøbe ejendommen til en købssum på 8 mio. kr. reguleret fra 1/5 2005 efter det til enhver tid gældende prisindeks for ejendomssalg efter ejendoms-kategorien beboelse/forretning, jf. Danmarks Statistik. Ultimo 2023 udgør forpligtigelsen en værdi på 12,413 mio. kr.

Kommunen har eventualforpligtelser på 85.414 kr. i forbindelse med operationelle leasingkontrakter.

Leasingkontrakterne er indgået med Kommune Leasing og vedrører bil tilknyttet F86.

Frederiksberg Kommune har en kautionsforpligtelse på 44,244 mio. kr. vedrørende lån optaget af KB i 2018.

Kommunen har en kautionsforpligtelse på 70.034 mio. kr. vedrørende finansielle leasingaftaler indgået af Hovedstadens Beredskab I/S.

Endvidere en kautionsforpligtelse på 4,625 mio. kr. vedrørende finansielle leasingaftaler indgået af Movia samt en kautionsforpligtelse på 291,516 mio. kr. vedrørende finansielle leasingleasingaftaler indgået af Amager Ressourcecenter (ARC).

Metro har kontraktlige forpligtelser for 5.261 mio. kr., hvoraf Frederiksberg Kommunes hæftelse udgør 436,7 mio. kr., jf. Metroselskabets årsrapport for 2022 (side 82).

Som eventualforpligtelse ultimo 2023 indgår langfristet gæld på 1,155 mio. kr. vedrørende en selvejende institution, der er flyttet til garantiforpligtelsesoversigten tidligere år. Der er tale om pantebrev, som er givet som rente- og afdragsfrie lån, og som tidligere år er flyttet fra de langfristede tilgodehavender til eventualrettigheder.

Følgende indgår ikke i tabellerne over hhv. eventualforpligtelser- eller eventualrettigheder, da der er

meget stor usikkerhed om i hvilket omfang de kommer til at påvirke kommunens økonomi.

Frederiksberg Kommunes Begravelsesvæsen har ultimo 2023 modtaget forudbetalinger for gravsted- og urneleje (21,5 mio. kr.) samt gravstedsvedligeholdelse (18,8 mio. kr.), svarende til en samlet forpligtelse på 40,3 mio. kr. Forpligtelsen vil alene komme til udbetaling hvis aftalerne opsiges før tid.

Kommunen har ultimo 2023 følgende verserende sager:

**Krav mod kommunen:**

- Huslejenævnet er blevet stævnet i seks sager omkring anerkendelse af, at lejemålene har en stand, der muliggør en væsentlig forøgelse af det lejedes værdi. Alle seks sager er sendt til kommunens advokat.
- Kommunen blev i november 2022 stævnet af udlejer, der påstår, at huslejen er væsentligt under markedslejen i kommunens lejemål beliggende Peter Bangs Vej 24-28 1., 4. og 5. sal, 2000 Frederiksberg. Udlejer har samlet varslet årlig lejestigning på 515.131,68 kr. fra 1. juli 2022. Kommunen har gjort indsigelse til kravet, idet kommunen ikke er enig i udlejers påstået niveau for markedsleje. Kommunen har derudover påstået sagen afvist, idet sagsøger ved sagsanlæg var opløst som selskab. Sagen behandles ved Retten på Frederiksberg.

- Kommunen har modtaget en stævning fra en borger med påstand om godtgørelse varig mén og svie og smerte, samt erstatning for indtægtstab efter et falduheld i en af kommunens ejendomme. Kommunen vandt sagen ved Frederiksberg Ret, men er af modparten anket til Østre Landsret. Sagen er berammet til november 2024.
- Frederiksberg Kommune er i december 2021 blevet stævnet af en grundejer med påstand om, at en parkeringsafgift er givet med urette. Frederiksberg Kommune vandt ved Retten på Frederiksberg, men dommen er nu anket til Østre Landsret af modparten.
- Ved stævning i februar 2022 er der anlagt en retssag af en borger med erstatningskrav mod Frederiksberg Kommune. Kravet vedrører erstatning for tab af erhvervsevne samt godtgørelse for varigt mén og svie og smerte i forbindelse med at der er sket alvorlige sagsbehandlingsfejl i forbindelse med anbringelse af borgerens datter. Ved dom i maj 2019 fastsatte retten en tortgodtgørelse på 50 t. kr. med procesrenter til datteren. Ved dommen tog retten ikke stilling til, om moderen også var berettiget til godtgørelse. Retten på Frederiksberg frifandt i 2023 Frederiksberg Kommune og tilkendte Frederiksberg Kommune 75.000 kr. i sagsomkostninger. Sagsøger har anket sagen, der endnu ikke berammet i landsretten.
- Socialtilsyn Hovedstaden er i juli 2022 sammen med Arbejdstilsynet og Styrelsen for Undervisning og Kvalitet (STUK) blevet stævnet af 18 tidligere elever fra Havregården Kostskole for brud på menneskerettighederne. Hovedforhandlingen er berammet til starten af 2024.
- Frederiksberg Kommune blev i august stævnet af en borger om afslag på en altan. Modparten har fået advokatpålæg med frist til den 13. december 2023.
- Frederiksberg Kommune har i september 2022 modtaget en stævning om en ejendom, hvor ejeren af ejendommen har nedlagt påstand om, at Frederiksberg Kommune tilpligtes til at anerkende, at kommunalt påbud om at indstille anvendelsen af et "høloft" er ugyldigt, idet det gøres gældende, at påbuddet er uhjelmet. Der er indkaldt til forberedende telefonmøde primo maj 2023. Kommunen fastholder at påbuddet er meddelt med rette og sagen er berammet til hovedforhandling i byretten i starten af 2024.

#### **Kommunen mod andre:**

- Frederiksberg Kommune har i december 2018 udtaget stævning mod ledelsen i nogle virksomheder, der har modtaget tilskud til tegnsprogstolkning, efter der er opstået mistanke om snyd med døvetolkebevillingerne. Retten på Frederiksberg har i marts 2022 idømt 4 personer straffe for omfattende bedragerier af særlig grov beskaffenhed vedrørende tilskud til tegnsprogstolkning i en periode fra 2013 til 2017 begået over for flere kommuner – herunder Frederiksberg Kommune. To personer har begge anket deres domme til landsretten og de er berammet til januar/februar 2024. Frederiksberg Kommune har sammen med Københavns Kommune indleveret et civilt søgsmål til Københavns Byret med krav om erstatning for at stoppe forældelse og passivitet. Kommunen har et krav på i alt 1.226.598 kr. mod de indstævnte i sagen. Kommunen må dog afvente en endelig dom fra landsretten i straffesagen.

Københavns Byret har truffet kendelse om, at sagen fortsat sættes i bero på udfaldet af ankesagen i straffesagen, og forhåndsberammet den civile sag til hovedforhandling i første halvår af 2025.

- Frederiksberg Kommune har i marts 2021 udtaget stævning mod en kommune, idet forvaltningen er af den opfattelse, at Frederiksberg Kommune i en årrække fejlagtigt har ydet mellemkommunal refusion til den pågældende kommune i anledning af en frederiksbergborgers flytning til den pågældende kommune. Frederiksberg Kommune tabte sagen ved Glostrup Ret, men har anket dommen. Ankesagen er berammet til starten af 2024.
- Frederiksberg Kommune har i juni 2022 anlagt retssag mod Fordelingsnævnet (Skatteministeriet) om en afgørelse om fordeling af selskabsskat fra et firma. Sagen er under skriftveksling og berammet til 4.kvartal 2025 i Østre Landsret.
- Frederiksberg Kommune har i juli 2022 anlagt retssag mod en lejer, for at opretholde opsigelsen af lejer af et lejemål i Frederiksberg Svømmehal, som lejer har gjort indsigelse i mod. Kommunen har fået medhold i sagen ved dom i februar 2023. Lejer har anket dommen til Østre Landsret.
- Frederiksberg Kommune har på baggrund af en sag om personskadeerstatning som følge af manglende glatførebekæmpelse på en cykelsti i januar 2019 indgivet stævning mod Vejdirektoratet med påstand

om, at Vejdirektoratet var de reelt ansvarlige for glatførebekæmpelse på den pågældende strækning. Sagen er berammet til hovedforhandling i starten af 2024.

- Frederiksberg Kommune har i 2023 anlagt retssag mod en borger med krav om tilbagebetaling af et erstatningsbeløb, som borgeren blev tilkendt i byretten vedrørende et sagsforløb om tilkendelse af fleksjob, hvor kommunen dog senere blev frifundet i landsretten for erstatningsansvar. Retssagen om tilbagebetalingskravet er berammet til hovedforhandling i starten af 2025.

#### **Krav mod kommunen/Kommunens krav mod andre**

- Udover ovennævnte verserende retssager, har Frederiksberg Kommune fire byggesager, hvor der pågår og /eller forberedes sager til voldgiftsnævnet for Bygge og Anlæg (VBA). Sagerne er komplekse og vedrører en række krav rettet mod – og af Frederiksberg Kommune. I flere af sagerne er der flere parter involveret, herunder eksempelvis flere entreprenører og rådgivere. Antallet af sager skal dog ses på baggrund af, at kommunen årligt gennemfører 40-50 projekter med et budget på 300 mio. kr.



**Eventualrettigheder**

<b>Eventualrettigheder, i 1.000 kr.</b>	<b>Ultimo 2023</b>
Indskud i Landsbyggefonden	265.587
Driftsgarantier iht. dagtilbudslovens § 20 stk. 2	7.803
Rente og afdragsfrie lån	13.539
<b>Samlet eventualrettigheder</b>	<b>286.929</b>

Kommunen har indskud i Landsbyggefonden m.v., for nominelt 265,6 mio. kr. Beløbet er i regnskabet for 2023 nedskrevet til nul kr., og samtidigt tilsvarende opskrevet primo regnskabsår 2024, jvf. Økonomi- og Indenrigsministeriets regler.

Driftsgarantier iht. dagtilbudslovens § 20, stk. 2 (sikkerhed for kommunens tab ved ophør af privatinstitution) udgør i alt 7,8 mio. kr. ultimo 2023.

Endelig har kommunen pantebreve for i alt 13,5 mio. kr., der er ydet som rente og afdragsfrie lån.

Da der ikke er aftalt afdragsvilkår for disse, er de kategoriseret som eventualrettigheder, se den følgende oversigt: Eventualrettigheder – rente og afdragsfrie lån (uden aftale om afvikling).

<b>Eventualrettigheder - rente og afdragsfrie lån (uden aftale om afvikling)</b>	<b>Ultimo 2023</b>
<b>Beløb i 1.000 kr.</b>	
AKB Stjernen	3.100
Zoologisk Have	1.218
Kjøbenhavns Boldklub	50
Kjøbenhavns Boldklub	350
Kjøbenhavns Boldklub	350
Den selvejende institution "Kvindecenterfonden"	50
De Unges Idræt, Frederiksberg	200
Boligselskabet Lejerbo	300
Gladsaxe Teknisk Skole	601
AMU Centeret København	636
Den selvejende institution Handelshøjskolen	616
Landtransportskolen	232
Københavns Forskerby Symbion	739
Dansk Røde Kors, Kirstinedalsvej	615
Johannesskolen	900
Snehvide og Rosenrød	700
Plejhjemmet Søndervang*	630
Ældreboliger Sagasvej	1.504
Plejhjemmet Søndervang*	525
Særstøttelån	94
KVL´S Børnehus (Roligheds vej 23D)	129
<b>I alt</b>	<b>13.539</b>

## Leasingaftaler/-ydelse

Kommunens samlede finansielle leasingydelse udgjorde 23,6 mio. kr. i 2023.

### Finansielle leasingaftaler

Beløb i hele kr.	Aktiv	Ydelse 2023	Ydelse 2024	Ydelse 2025	Ydelse 2026	Ydelse 2027
<b>Social og Sundhedsområdet</b>						
Kastanjehaven Køkkenet	Ford E-Transit	38.882	117.156	117.156	117.156	117.156
Hjemmeplejen	Opel e-Corsa	11.929	35.938	35.938	35.938	35.938
Hjemmeplejen	Opel e-Corsa	11.929	35.938	35.938	35.938	35.938
Hjemmeplejen	Opel e-Corsa	11.929	35.938	35.938	35.938	35.938
Hjemmeplejen	Opel e-Corsa	11.929	35.938	35.938	35.938	35.938
Hjemmeplejen	Opel e-Corsa	11.929	35.938	35.938	35.938	35.938
Hjemmeplejen	Opel e-Corsa	11.929	35.938	35.938	35.938	35.938
Hjemmeplejen	Opel e-Corsa	11.929	35.938	35.938	35.938	35.938
		122.385	368.722	368.722	368.722	368.722
<b>Børne- og Ungeområdet</b>						
Børnehuset Fa- sangården	Legepladsudstyr	46.338	46.630	0	0	0
Skoleafdelingen	2419 stk.PC'ere	2.793.037	2.813.181	703.295	0	0
		2.839.375	2.859.811	703.295	0	0
<b>By-, Kultur- og Miljøområdet</b>						
Kultur og Fritid	Frederiksberg Svømmehal Flintholmen	3.472.148	3.472.148	3.472.148	3.472.148	3.472.148
Kultur og Fritid	Aveny-T teater Fre- deriksberg Alle 102	1.868.112	2.036.465	2.036.465	2.036.465	2.036.465
Kultur og Fritid	Aveny-T teater Fre- deriksberg Alle 102	852.013	919.000	919.000	919.000	919.000
Vej, Park og Miljø- afdelingen	Parkeringskælder Langelands Plads	2.173.049	2.173.049	2.173.049	2.173.049	2.173.049
Vej, Park og Miljø- afdelingen	93 Kunstgranguirlan- der	60.914	60.914	60.914	60.914	60.914
Vej, Park og Miljø- afdelingen	Juleguirlander	5.580	5.580	5.580	5.580	5.580
Vej, Park og Miljø- afdelingen	Parkeringskælder bag Rådhuset	0	6.980.860	6.980.860	6.980.860	6.980.860
Frederiksberg Gartner- og Vej- service	Crystal Streetwasher	121.125	123.014	123.014	123.014	0
Frederiksberg Gartner- og Vej- service	Heatweed	279.936	282.478	282.478	211.858	0

Beløb i hele kr.	Aktiv	Ydelse 2023	Ydelse 2024	Ydelse 2025	Ydelse 2026	Ydelse 2027
Frederiksberg Gartner- og Vej- service	Muvo redskabsbæ- rer	266.640	268.264	0	0	0
Frederiksberg Gartner- og Vej- service	Muvo redskabsbæ- rer EURO6	152.285	153.678	76.839	0	0
Frederiksberg Gartner- og Vej- service	Fuso Canter 7C18 BY55367	152.309	154.179	154.179	77.090	0
Frederiksberg Gartner- og Vej- service	Fuso Canter 7C15 BY55368	152.309	154.179	154.179	77.090	0
Frederiksberg Gartner- og Vej- service	Holder Muvo red- skabsbærer	120.920	122.148	122.148	122.148	61.074
Frederiksberg Gartner- og Vej- service	Holder Muvo red- skabsbærer	120.920	122.148	122.148	122.148	61.074
Frederiksberg Gartner- og Vej- service	Holder Muvo red- skabsbærer	120.920	122.148	122.148	122.148	61.074
Frederiksberg Gartner- og Vej- service	Holder Muvo red- skabsbærer	120.920	122.148	122.148	122.148	61.074
Frederiksberg Gartner- og Vej- service	Holder Muvo red- skabsbærer	120.920	122.148	122.148	122.148	61.074
Frederiksberg Gartner- og Vej- service	Holder Muvo red- skabsbærer	120.920	122.148	122.148	122.148	61.074
Frederiksberg Gartner- og Vej- service	Holder Muvo red- skabsbærer	120.920	122.148	122.148	122.148	61.074
Frederiksberg Gartner- og Vej- service	8 Nido Syntos Salt- spredere	392.697	196.947	0	0	0
Frederiksberg Gartner- og Vej- service	Schmidt E-Swingo 200 fejmaskine	275.994	281.704	281.704	281.704	0
Frederiksberg Gartner- og Vej- service	Renault Master Z.E.	90.866	93.440	93.440	93.440	93.440
Frederiksberg Gartner- og Vej- service	Maxus eDeliver9 ladvogn	78.429	79.796	79.796	79.796	79.796
Frederiksberg Gartner- og Vej- service	Maxus eDeliver9 ladvogn	78.429	79.796	79.796	79.796	79.796
Frederiksberg Gartner- og Vej- service	Maxus eDeliver9 ladvogn	78.429	79.796	79.796	79.796	79.796
Frederiksberg Gartner- og Vej- service	Maxus eDeliver9 ladvogn	83.715	86.384	86.384	86.384	86.384

Beløb i hele kr.	Aktiv	Ydelse 2023	Ydelse 2024	Ydelse 2025	Ydelse 2026	Ydelse 2027
Frederiksberg Gartner- og Vej- service	Maxus eDeliver9 ladvogn	83.715	86.384	86.384	86.384	86.384
Frederiksberg Gartner- og Vej- service	Maxus eDeliver9 ladvogn	83.715	86.384	86.384	86.384	86.384
Frederiksberg Gartner- og Vej- service	Maxus eDeliver9 ladvogn	83.715	86.384	86.384	86.384	86.384
Frederiksberg Gartner- og Vej- service	Maxus eDeliver9 ladvogn	83.715	86.384	86.384	86.384	86.384
Frederiksberg Gartner- og Vej- service	Maxus eDeliver9 ladvogn	83.715	86.384	86.384	86.384	86.384
Frederiksberg Gartner- og Vej- service	Maxus eDeliver9 ladvogn	83.715	86.384	86.384	86.384	86.384
Frederiksberg Gartner- og Vej- service	Stama Eltrillebør med tippelad	8.065	32.261	32.261	32.261	32.261
Frederiksberg Gartner- og Vej- service	Stama Eltrillebør med tippelad	8.065	32.261	32.261	32.261	32.261
Frederiksberg Gartner- og Vej- service	Hako Citymaster 1650 Comfort	30.884	123.535	123.535	123.535	123.535
Frederiksberg Gartner- og Vej- service	Hako Citymaster 1650 Comfort	30.884	123.535	123.535	123.535	123.535
Frederiksberg Gartner- og Vej- service	Ukrudtsdampere	66.748	134.325	134.325	134.325	134.325
FGV Renovation	El-Renovations- vogne, 3 stk.	1.258.954	1.276.657	1.276.657	1.276.657	1.276.657
FGV Renovation	Volvo El-renovati- onslastbil	111.920	223.840	223.840	223.840	223.840
FGV Renovation	Volvo El-renovati- onslastbil	111.920	223.840	223.840	223.840	223.840
FGV Renovation	Volvo El-renovati- onslastbil	111.920	223.840	223.840	223.840	223.840
FGV Renovation	Volvo El-renovati- onslastbil	111.920	223.840	223.840	223.840	223.840
FGV Renovation	Volvo FE-Electric komprimator	86.557	346.230	346.230	346.230	346.230
FGV Renovation	Volvo FE-Electric komprimator	87.067	348.269	348.269	348.269	348.269
FGV Renovation	Volvo FE-Electric komprimator	87.136	348.545	348.545	348.545	348.545
FGV Renovation	Volvo FE-Electric komprimator	87.136	348.545	348.545	348.545	348.545
FGV Renovation	Volvo FE-Electric komprimator	80.321	321.282	321.282	321.282	321.282
FGV Renovation	Dennis El-renovati- onsbil	437.642	437.642	437.642	437.642	437.642

Beløb i hele kr.	Aktiv	Ydelse 2023	Ydelse 2024	Ydelse 2025	Ydelse 2026	Ydelse 2027
FGV Renovation	Dennis El-renovationsbil	437.675	437.675	437.675	437.675	437.675
FGV Renovation	Dennis El-renovationsbil	437.675	437.675	437.675	437.675	437.675
FGV Renovation	Dennis El-renovationsbil	438.694	438.694	438.694	438.694	438.694
FGV Renovation	Dennis El-renovationsbil	448.999	448.999	448.999	448.999	448.999
FGV Renovation	Dennis El-renovationsbil	443.681	443.681	443.681	443.681	443.681
FGV Renovation	Dennis El-renovationsbil	451.072	451.072	451.072	451.072	451.072
FGV Renovation	Dennis El-renovationsbil	405.279	405.279	405.279	405.279	405.279
FGV Renovation	Dennis El-renovationsbil	405.279	405.279	405.279	405.279	405.279
FGV Renovation	Dennis El-renovationsbil	256.957	256.957	256.957	256.957	256.957
FGV Renovation	Dennis El-renovationsbil	504.160	504.160	504.160	504.160	504.160
FGV Renovation	Dennis El-renovationsbil	411.894	411.894	411.894	411.894	411.894
FGV Renovation	Dennis El-renovationsbil	428.744	428.744	428.744	428.744	428.744
FGV Renovation	Dennis El-renovationsbil	428.744	428.744	428.744	428.744	428.744
FGV Renovation	Dennis El-renovationsbil	427.410	427.410	427.410	427.410	427.410
		20.627.114	29.749.724	29.207.674	28.906.036	27.707.761
<b>Samlet leasingydelse - Finansiell Leasing</b>		<b>23.588.874</b>	<b>32.978.257</b>	<b>30.279.691</b>	<b>29.274.758</b>	<b>28.076.483</b>

Kommunens samlede operationelle leasingydelser udgjorde 0,2 mio. kr. i 2023.

### Operationelle leasingaftaler/-ydelser

Beløb i hele kr.	Objekt	Ydelse 2023	Ydelse 2024	Ydelse 2025	Ydelse 2026	Ydelse 2027
<b>SSA-Området</b>						
F86	Renault Kangoo	36.089	36.699	3.058	0	0
Hjemmeplejen	Renault ZOE Intens	20.911				
Hjemmeplejen	Renault ZOE Intens	20.911				
Hjemmeplejen	Renault ZOE Intens	20.911				
Hjemmeplejen	Renault ZOE Intens	20.911				
Hjemmeplejen	Renault ZOE Intens	20.911				
Hjemmeplejen	Renault ZOE Intens	20.911				
Hjemmeplejen	Renault ZOE Intens	21.337				
Hjemmeplejen	Renault ZOE Intens	20.796				
<b>Samlet leasingydelse</b>		<b>203.689</b>	<b>36.699</b>	<b>3.058</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Ejendomsfortegnelse

Matr. nr.	Ejendoms nr.	Beliggenhed		Ejendoms- værdi (i 1.000 kr.)	Vurderet areal (i m <sup>2</sup> )
50 aæ	00035-9	Acaciavej 6		2.750	284
4 a	00515-6	Allegade 31		450.000	12.283
52 ax	00632-2	Amicisvej 11		6.750	489
52 as	00630-6	Amicisvej 9		4.800	497
109	04055-5	Andebakkestien 5		5.000	2.394
12 lu	25906-5	Ane Katrines Vej 7		150	0
55 cf	00766-3	Bakkegårds Alle 18		17.300	2.040
6 cf	11299-8	Beringsvej 8		7.900	2.076
6 bk	15140-3	Bernhard Bangs Alle 3, st. tv.		2.800	0
7 m	01052-4	Bernhard Bangs Alle 43		46.000	8.627
49 i	25933-1	Betty Nansens Alle 2a st th		8.600	0
13 bæ	01116-4	Bille Brahes Vej 2		39.500	1.337
1 d	02021-1	Biskop Svanes Vej 75, Rudersdal, 3460 Birkerød		15.700	3.534
35 y	22528-8	Blytsvej 22		630	1.664
227	25909-3	Borgmester Fischers Vej 2 A, st.		47.000	0
227	25909-5	Borgmester Fischers Vej 2 B, kld.		8.600	0
45 dn	23800-2	Borgmester Fischers Vej 9		3.400	1.555
5 d	13434-0	Bygaden 91, Høje Tåstrup	1)	1.950	0
21 fp	16605-0	Bülowsvej 14 A		16.800	677
21 fb	01609-3	Bülowsvej 20		9.850	595
13 gz	26041-3	Bülowsvej 31		2.204	1.974
13c	1626-3	Bülowsvej 34A/Thorvaldsensvej 26		186.000	12.148
13 az	22488-5	Bülowsvej 36 B		3.686	630
63 b	21713-7	Carit Etlars Vej 17 og 21		9.700	0
44 ag	01930-0	Christian Paulsens Vej 17		13.300	22.196
44 ce	01928-9	Christian Paulsens Vej 26		47.500	1.769
6 is	01994-7	Dalgas Boulevard/Finsensvej		1.050	781
19 d	22363-3	Danasvej 30 B		22.000	0
8 v	25826-4	Dirch Passers Allé 8 A		75.000	5.105
31 e	02277-8	Doktor Primes Vej 3		13.400	737
12 mf	02333-2	Droning Olgas Vej 6		13.200	988
15 h	02655-2	Duevej 63		111.000	10.249
27 h	02805-9	Edisonsvej 3		12.600	612
8 o	02880-6	Elga Olgas Vej 5		96.000	5.055
6 ae	09076-5	Emil Chr. Hansens Vej 1		111.000	4.217
9 d	02954-3	Eversvej 2		172.000	3.717

Matr. nr.	Ejendoms nr.	Beliggenhed	Ejendoms- værdi (i 1.000 kr.)	Vurderet areal (i m2)
58h	21872-9	Falkoner Alle 130	14.100	3.536
147	03014-2	Falkoner Alle 28 A	3.307	668
147	22842-2	Falkoner Alle 28 B	1.718	347
59 as	25584-5	Falkoner Plads 2, kld.	30.500	0
39 x	11393-5	Falkoner Plads 3	88.000	4.758
20 gd	03175-0	Filippavej 2	36.000	1.764
20 gc	03177-7	Filippavej 5	8.750	1.288
170	03179-3	Finsensvej 1	1.250	246
7 v	03304-4	Finsensvej 92	79.000	1.890
7 am	03375-3	Flintholm Alle 25	69.000	2.014
7 an	03378-8	Flintholm Alle 35	64.000	2.065
7 aq	03379-6	Flintholm Alle 45	54.000	2.496
11 ca	03467-9	Folkvarsvej 25	2.554	516
20 kb	22068-5	Forhåbningsholm Alle 24	13.600	1.982
35 A	04042-3	Frederiksberg Alle 102	45.000	1.744
74 l	04003-2	Frederiksberg Alle 48	11.000	635
48 a	11713-2	Frederiksberg Bredegade 11	52.000	940
28 eg	22360-9	Frederiksvej 53A	31.500	2.280
27 ak	01993-9	Frederiksvej 72	90	15.320
3 k	04294-9	Frydendalsvej 13	9.400	954
56 m	04301-5	Frydendalsvej 19	13.700	1.047
233 a	21581-9	Fuglebakkevej 109	11.800	3.026
18 ez	04532-8	Fuglevangsvej 3	36.000	1.281
18 et	04534-4	Fuglevangsvej 5	39.000	3.464
57 am	04780-0	Godthåbsvej 21 A	68.000	1.457
11 o	04764-9	Godthåbsvej 33	9.650	10.713
10 hl	22522-9	Godthåbsvej 77T	38.000	4.950
10 gk	22534-2	Godthåbsvej 83 A, ejl. 3	4.500	0
10 gk	22613-6	Godthåbsvej 83 C, ejl. 4	56.000	0
10 gk	23695-6	Godthåbsvej 83 D, ejl. 5	11.200	0
10 gk	22529-6	Godthåbsvej 83, ejl. 1	86.000	0
10 gk	22533-4	Godthåbsvej 83, ejl. 2	92.000	0
44 ak	05371-1	Gustav Johannsens Vej 21	5.650	9.954
44am	05380-0	Gustav Johannsens Vej 37 A	52.000	1.934
44 as	05388-6	Gustav Johannsens Vej 50	54.000	2.722
21 o	13136-4	H. C. Ørsteds Vej 19 A	24.200	1.754
14y	00115-9	Hejrebakken 4-10, Furesø	4.250	7.004
11 lb	05564-1	Helgesvej 29	110.000	2.873
50 by	05129-8	Henrik Steffensvej 12	118.000	4.564

Matr. nr.	Ejendoms nr.	Beliggenhed		Ejendoms- værdi (i 1.000 kr.)	Vurderet areal (i m2)
42 ac	05798-9	Hoffmeyersvej 32A		110.000	15.918
42 am	05767-9	Hoffmeyersvej 40		16.800	2.500
12 es	05970-1	Holger Danskes Vej 104		36.500	5.441
52 az	05972-8	Hollændervej 1		3.350	377
31 d	05973-6	Hollændervej 3		66.000	4.054
29 bc	06038-6	Hortensiavej 1		22.600	3.018
29 s	00505-9	Hortensiavej 11		15.200	4.178
27 æ	06046-7	Hortensiavej 13		4.000	488
39 i	06152-8	Howitzvej 28		63.000	4.261
101 a	06140-4	Howitzvej 5		28.500	1.001
18s	06266-4	Ingemannsvej 21		14.600	1.056
19 bg	25984-5	Jakob Dannefærdsvej 15 1		2.550	0
19 bg	25984-6	Jakob Dannefærdsvej 15 2		2.550	0
19 bg	25984-4	Jakob Dannefærdsvej 15 st.		2.550	0
19 bg	25984-8	Jakob Dannefærdsvej 17		3.000	0
19 bg	25984-7	Jakob Dannefærdsvej 17A		12.200	0
19 bg	25984-9	Jakob Dannefærdsvej 19		3.350	0
19 bg	25985-0	Jakob Dannefærdsvej 19A		310	0
29 be	10685-8	Jens Jessens Vej 22 A		46.316	93.213
358	10630-0	Jens Jessens Vej 24		9.274	1.260
43 a	06429-2	Johan Ottosens Vej 2		127	67
7000 ez	22843-0	Julius Thomsens Plads 3A		1.950	8.830
1 bp	16777-6	Kirstinedalsvej 11 - 13		74.000	2.509
6 a	04162-8	Kraghavevej 10, Høje-Tåstrup	1)	4.600	0
6 e	04163-6	Kraghavevej 12, Høje-Tåstrup	1)	405	0
6 c	04164-4	Kraghavevej 14, Høje-Tåstrup	1)	540	0
6 d	04165-2	Kraghavevej 16, Høje-Tåstrup	1)	163	0
6 ad	09087-0	La Coursvej 2		124.000	10.803
6 rh	23692-1	Lauritz Sørensens Vej 1		19.400	700
6 ax	21465-0	Lauritz Sørensens Vej 29		31.000	0
10 cb	07247-3	Lollandsvej 40		32.500	2.905
9 e	02410-2	Lynge Bygade 60, Allerød		4.250	13.105
46 am	07404-2	Lyøvej 12		11.400	457
45 dl	15536-0	Magnoliavej 58		8.817	1.496
12 b	07718-1	Mariendalsvej 21 A-B		18.700	2.917
12 bd	2596-2	Mariendalsvej 21 C		1.900	0
243 a	22655-1	N. J. Fjords Alle 15		15.000	8.647
10 gd	08285-1	Nandrupvej 10		57.000	8.751



Matr. nr.	Ejendoms nr.	Beliggenhed	Ejendoms- værdi (i 1.000 kr.)	Vurderet areal (i m2)
20 eh	08301-7	Niels Ebbesens Vej 10	79.000	5.037
20 bn	08317-3	Niels Ebbesens Vej 21	4.250	508
20 kc	22350-1	Niels Ebbesens Vej 3 B	21.900	0
68 p	25839-5	Nimbusparken 26	135.000	992
10 b	04897-1	Nordre Fasanvej 77	3.569	793
10 aø	08610-5	Nordre Fasanvej 81	13.700	592
11 ec	08922-8	Nyelandsvej 2 C	856	173
60 a	08957-0	Nyelandsvej 23	140.000	11.655
60 k	22617-9	Nyelandsvej 25 01	34.000	0
10 fæ	09000-5	Nyelandsvej 51	5.350	619
10 ho	22525-3	Nyelandsvej 66	4.150	600
10 hn	22524-5	Nyelandsvej 68	13.700	2.341
10hm	22523-7	Nyelandsvej 70	8.800	1.371
10 hd	09036-6	Nyelandsvej 72	7.350	1.239
10 bv	09038-2	Nyelandsvej 75	15.200	1.302
26 ep	25343-5	Nyelandsvej 75 B	27.500	4.451
9 dx	00230-0	Nørrevænget 14-16, Furesø	5.700	13.950
4 f	02122-5	Oddenvej 90 B, Odsherred	1.400	12.183
241 b	22643-8	Orla Lehmanns Vej 5	8.550	1.915
40 o	09721-2	P.G. Ramms Alle 24	135.000	13.698
29 bm	06428-4	Peter Bangs Vej 147 A	3.348	6.696
33 bb	09302-0	Peter Bangs Vej 42	2.024	9.980
1 br	09444-2	Pile Alle 14 C	7.719	11.695
55 cf	25943-2	Pile Alle 33, st tv	1.250	0
55 cf	25943-3	Pile Alle 33, st th	13.700	0
12 at	09585-6	Prins Constantins Vej 3	11.500	615
66 k	09687-9	Rahbeks Alle 19	13.000	2.860
66 n	09689-5	Rahbeks Alle 25	11.400	2.607
47 ah	09726-3	Rathsacksvej 6	6.950	634
240 e	10352-2	Rolighedsvej 29 A	4.700	2.860
240 e	22650-0	Rolighedsvej 29 A	6.529	1.319
240 d	22651-9	Rolighedsvej 31	0	1.206
240 c	22652-7	Rolighedsvej 37	9.043	1.427
1 bq	10493-6	Roskildevej 10	6.032	9.140
28 cy	10505-3	Roskildevej 42 A	4.150	623
28 ab	10509-6	Roskildevej 42 D	4.206	956
28 a	22321-8	Roskildevej 54	1.640	159.231
28 t	25895-8	Roskildevej 54E	4.350	747
31 c	25608-6	Roskildevej 56 A st.th.	2.250	0

Matr. nr.	Ejendoms nr.	Beliggenhed		Ejendoms- værdi (i 1.000 kr.)	Vurderet areal (i m2)
33 c	10630-0	Rådmand Steins Alle 26		9.508	3.018
23 q	11010-3	Sankt Knuds Vej 32		8.500	1.046
22 u	10984-9	Sankt Knuds Vej 7		6.000	616
29 k	22659-4	Sankt Nicolai Vej 4 st.		13.600	0
24 i	11250-5	Schønbergsgade 3 A	2)	1.876	341
6 rb	11300-5	Segelckesvej 7		10.100	2.126
49 b	10487-1	Skellet 27 A		70.000	18.058
27 a	01315-8	Skærbygårdsvej 15, Odsherred		6.450	137.980
71 f	11384-6	Sofus Francks Vænge 28		142.000	20.772
6 ax	21467-7	Solbjerg Have 4 B		40.000	0
6 ax	21466-9	Solbjerg Have 7		115.000	0
18 bz	11681-0	Steenwinkelsvej 19		23.700	2.420
10 hi	22520-2	Stockflethsvej 2		4.000	791
10 hb	11685-3	Stockflethsvej 4		30.000	4.828
48 ae	14504-7	Storm Petersens Vej 4 - 6		40.500	1.098
48 ag	25878-3	Storm Petersens Vej 5		11.200	1.630
18 bø	11756-6	Svanemosegårdsvej 10		7.950	670
24 d	14485-7	Svanholmsvej 15		14.400	830
59 y	25821-9	Sylows Alle 15 kl., 2 og 3 sal		78.000	0
44 cd	11828-7	Sønderjyllands Alle 10		114.000	3.696
44 ck	28832-3	Sønderjyllands Alle 4		80.000	8.016
44 bx	25812-2	Sønderjyllands Alle 6 st		73.000	0
38 q	11850-3	Søndre Fasanvej 26		8.187	1.654
28 ep	25867-4	Søndre Fasanvej 32		6.148	1.242
39 u	11855-4	Søndre Fasanvej 34		2.574	520
169	11856-2	Søndre Fasanvej 36		2.440	493
28 dc	11858-9	Søndre Fasanvej 40		23.400	1.002
10 hk	22521-0	Tesdorpsvej 19		23.300	2.385
10 hp	22411-7	Tesdorpsvej 23		6.200	944
10 hh	22519-9	Tesdorpsvej 25		29.500	3.565
41 fc	12182-2	Troels Lunds Vej 25		115.000	3.825
33 bo	12186-5	Troels Lunds Vej 27		125.000	7.716
5 an	12646-8	Vagtelvej 58		14.000	1.813
56 ah	20294-6	Vesterbrogade 194, st.th.		3.850	0
26 al	25872-6	Virginiavej 9		14.800	1.636
20 dn	13000-7	Vodroffsvej 46		28.500	2.093
11 gx	13061-9	Yrsavej 10 A, gården 0001		310	0
<b>Frederiksberg Kommune</b>					
<b>I alt</b>				<b>5.983.998</b>	<b>931.207</b>

## Legatregnskaber

2023	Trangslegatet	Uddannelses- legatet	Asta Nielsen og Christian Theede's Legat	Læge Henrik Larsen og Hu- strus Legat
<b>Driftsresultat</b>				
Indtægter:	2.126.010	46.675	165.164	208.483
Udgifter:	- 68.087	- 5.674	- 10.533	- 14.829
<b>Årets resultat</b>	<b>2.057.923</b>	<b>41.001</b>	<b>154.631</b>	<b>193.654</b>
<b>Resultatdisponering</b>				
Årets uddelinger	309.600	-	16.500	53.300
Overført til bunden kapital	2.050.277	44.996	159.257	201.052
Overført til konsolidering af den bundne kapital	306	-		
Overført til disponibel kapital	- 302.260	- 3.995	- 21.126	- 60.698
Overført til egenkapital	1.748.323	41.001	138.131	140.354
<b>Resultatdisponering i alt</b>	<b>2.057.923</b>	<b>41.001</b>	<b>154.631</b>	<b>193.654</b>
<b>Balance</b>				
<b>Bundne aktiver</b>				
Obligationer	27.213.096	598.234	2.114.193	2.669.351
Aktier/investeringsbeviser	4.381.713	96.355	340.391	429.617
Likvide beholdninger	69.365	1.531	5.420	6.740
Mellemregning med disponible aktiver	22.272	573	1.933	1.606
<b>Disponible aktiver</b>				
Andre tilgodehavender	157.652	3.358	12.480	15.759
Likvide beholdninger	32.014	14	6.254	11.062
Mellemregning med bundne aktiver	- 22.272	- 573	- 1.933	- 1.606
<b>Aktiver i alt</b>	<b>31.853.840</b>	<b>699.492</b>	<b>2.478.738</b>	<b>3.132.529</b>
<b>Passiver</b>				
Bunden egenkapital	31.686.446	696.693	2.461.937	3.107.314
Disponibel egenkapital	144.894	1.598	16.801	25.215
Gæld	22.000	1.201	-	-
Skyldige uddelinger	500	-	-	-
<b>Passiver i alt</b>	<b>31.853.840</b>	<b>699.492</b>	<b>2.478.738</b>	<b>3.132.529</b>

Mere detaljerede legatregnskaber (udarbejdet af Deloitte for Jyske Bank) er fremlagt i Kommunalbestyrelsens Håndbibliotek i forbindelse med forelæggelsen af regnskabet for Kommunalbestyrelsen.

## Tilskudsoversigt

Tilskudsoversigten viser de tilskud, som kommunen giver til foreninger og organisationer. Nogle af tilskuddene er faste tilskud, mens andre er puljer, der kan søges tilskud fra.

For overskuelighedens skyld er tilskuddene opdelt i kultur, musik, idræt, folkeoplysning, socialt arbejde, ældreklubber og diverse.

### Tilskud til foreninger og organisationer

1.000 kr.	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	
2023-priser	2023	2023	2023	
<b>Kultur</b>				
Aktiviteter under Bispeengbuen	200	200	-	-
Aveny-scenen	5.355	5.355	-	0
CONTACT	500	500	-	-
Det Grønlandske Hus	246	244	-	2
Event- og udviklingspuljen	100	81	-	19
Frederiksberg Dage	119	201	-	81
Frederiksberg kunstforening	9	9	-	0
Frederiksberg Museerne	8.343	8.346	-	3
Gavlmalerier	-	27	-	27
Historisk-topografisk selskab	91	7	-	99
Hurtigpulje	534	501	-	33
Kultur- og Fritidspuljen	4.502	4.363	-	139
Kunstforeningen Frederiksberg rådhus	12	1	-	13
Riddersalen	5.635	5.424	-	211
Skoletjenesten	722	680	-	42
<b>Musik</b>				
Copenhagen Phil	500	490	-	10
Frederiksberg Festspil	150	147	-	3
Musikhøjskolen	8.982	8.992	-	10
Musikudvalgets pulje	631	595	-	37
<b>Idræt</b>				
Ekstraordinære aktiviteter	-	4	-	4
Frederiksberg Idræts Union (F.I.U.)	12.681	12.679	-	2
Frederiksberg Handicapidræt	300	300	-	0
Klubfaciliteter i Flintholm svømmehal	-	69	-	69
Kæmperne IFK	35	32	-	3
<b>Folkeoplysning</b>				
Lokaletilskud	3.013	3.005	-	8
Lokaletilskud , øvrig drift	24.673	24.543	-	131
Basisomkostninger og tilskud til offentlige lokaler	34	68	-	34
Tilskud til idrætsforeninger	5.983	5.916	-	67
Tilskud til spejderforeninger	510	574	-	64
Tilskud til undervisning	9.687	8.949	-	738
Tilskud til andre foreninger	335	331	-	4
Udviklingspulje	264	248	-	15
<b>Socialt arbejde</b>				
Støtte til frivilligt socialt arbejde (SEL §18)	4.104	4.088	-	16

1.000 kr.	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse	
2023-priser	2023	2023	2023	
Menighedsplejerne til uddeling af spisebilletter	-	36		36
Den Social Cafe (Paraplyen)	1.687	1.684	-	3
<b>Ældreklubber</b>				
Støtte til frivillig ældreaktiviteter (SEL §79)	2.802	2.800	-	2
<b>Diverse</b>				
Det Bæredygtige Forsamlingshus	150	150		-
Erhvervshus Hovedstaden	3.252	3.089	-	163
FKF-Juletræsfest	-	60		60
Frederiksberg Erhverv	-	100		100
Fritidsaktiviteter, udenfor folkeoplysningsloven	1.174	761	-	413
Projekt Haver til maver	300	300		-
Tilskud til forebyggende foranstaltninger for børn og unge	-	236		236
Tilskud til politiske partier - lovpligtigt	502	482		-20
Projekt Bevæg dig for livet	-	184		184

## Nøgletal

<b>Befolkning primo året</b>					
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Befolkning på Frederiksberg, primo året	103.960	104.305	103.677	103.608	104.664
Procentvis ændring	-0,40%	0,30%	-0,60%	-0,00%	1,00%
<b>Andel 0-5-årige i pct.</b>					
Frederiksberg	7	7	6,8	6,6	6,4
Hele landet	6,3	6,3	6,3	6,4	6,2
<b>Andel 6-16-årige i pct.</b>					
Frederiksberg	9,8	9,8	9,8	9,7	9,7
Hele landet	12,6	12,4	12,2	12,1	12
<b>Andel 17-64-årige i pct.</b>					
Frederiksberg	66,1	66	66	66,2	66,5
Hele landet	61,6	61,4	61,3	61,2	61,2
<b>Andel 65+årige i pct.</b>					
Frederiksberg	17,1	17,2	17,4	17,6	17,5
Hele landet	19,6	19,9	20,1	20,3	20,5

<b>Beskatning</b>					
<b>Udskrivningsprocent</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Frederiksberg	22,8	22,8	22,8	22,8	23,47
Gennemsnit for hele landet	24,93	24,96	24,97	24,98	25,02
Forskel	-2,13	-2,16	-2,17	-2,18	-1,55

<b>Beskatning</b>					
<b>Grundskyldspromille</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Frederiksberg	24,75	24,75	24,75	24,75	24,75
Gennemsnit for hele landet	26,14	26,16	26,15	26,12	26,13
Forskel	-1,39	-1,41	-1,4	-1,37	-1,38

Kilde: Økonomi- og Indenrigsministeriet, [www.noegletal.dk](http://www.noegletal.dk), januar 2024