



# Regnskab 2025



# Indholdsfortegnelse

<b>Indholdsfortegnelse</b> .....	<b>2</b>
<b>Finansiell beretning</b> .....	<b>3</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 .....	22
Socialudvalget .....	26
Miljø- og Trafikudvalget .....	29
Arbejdsmarkeds-, Vækst- og Uddannelsesudvalget .....	36
Sundheds- og Forebyggelsesudvalget .....	40
By- og Erhvervsstrategisk udvalg .....	42
Magistraten .....	43
<b>Det finansielle område</b> .....	<b>48</b>
<b>Regnskabsopgørelse</b> .....	<b>50</b>
<b>Balance</b> .....	<b>52</b>
<b>Regnskabsnote for området med statsrefusion og tilskud</b> .....	<b>53</b>
<b>Noter</b> .....	<b>56</b>
<b>Regnskabsoversigt</b> .....	<b>69</b>
<b>Investeringsoversigt</b> .....	<b>71</b>
<b>Afsluttede anlæg under 2 mio. kr</b> .....	<b>81</b>
<b>Anlæg afsluttet i 2025 der kræver særskilt forelæggelse</b> .....	<b>84</b>
<b>Personaleoversigt</b> .....	<b>87</b>
<b>Balance (detaljeret)</b> .....	<b>90</b>
<b>Bevægelser på balance</b> .....	<b>96</b>
<b>Tværgående artsoversigt</b> .....	<b>98</b>
<b>Garanti- og eventualrettighedsfortegnelsen</b> .....	<b>99</b>
<b>Leasingaftaler/-ydelse</b> .....	<b>104</b>
<b>Ejendomsfortegnelse</b> .....	<b>109</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 2025.

Overordnet set blev regnskabsresultatet for 2025 bedre end planlagt ved budgetvedtagelsen (oprindeligt budget 2025).

I forhold til det oprindelige budget 2025 er der tale om en forbedring af kassen med 461,4 mio. kr. fra et budgetteret kasseforbrug på 233,4 mio. kr. til en realiseret kassetilgang på 228 mio. kr. efter kursreguleringer.

<b>Kassebeholdning primo 2025, i mio. kr.</b>	<b>850,0</b>
Kassetræk oprindeligt budget 2025	-233,4
Tillægsbevillinger på kassen i 2025	194,4
Årets resultat	143,5
Kursregulering, likvide aktiver	-15,3
Finansforskydninger	138,7
<b>Kassebeholdning ultimo 2025, i mio. kr.</b>	<b>1.078,0</b>

Forbedringen skyldes tillægsbevillinger i løbet af året på drift, anlæg og finansielle poster for i alt 194,4 mio.kr., hvoraf ca. 152,5 mio. kr. er indarbejdet i Budget 2026. Hertil kom at årets resultat blev 143,5 mio.kr. bedre end korrigeret budget, nettofinansforskydninger på i alt 138,7 mio.kr. (ikke varige forbedringer) som dækker over en række forskydninger i betalinger på drift, anlæg og finansielle poster på i alt 154 mio.kr., modsvaret af kursreguleringer af kommunens investeringsporteføljer med i alt 15,3 mio. kr. (forværring)

Jf. note 7 side 63 er udviklingen i kassebeholdningen fra primo 2025 til ultimo 2025 beskrevet yderligere.

## Overholdelse af servicerammen

Servicerammen for Frederiksberg Kommune udgør 5,016 mia. kr., og herudover har Frederiksberg Kommune en beregnet andel af statslig kompensation på 14 mio. kr. vedrørende fordrevne fra Ukraine. Inkl. denne kompensation udgør servicerammen 5,030 mia. kr.<sup>1</sup>

Frederiksberg Kommunes korrigerede budget på service udgør 4,986 mia. kr., hvilket er 44 mio. kr. lavere end den tildelte serviceramme inkl. kompensation for Ukraine, hvilket væsentligst skyldes at kommunen ved 1.forventede regnskab 2025 over-

førte 31 mio. kr. i budget fra servicerammen til finansiering af budgetudfordringer på konkrete anlægsprojekter.

Der var i 2025 mindredgifter på serviceudgifterne på 39,6 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget, hvilket svarer til en afvigelse på -0,79% ud af et samlet budget på 4,987 mia. kr.

Det endelige regnskabsresultat for Frederiksberg Kommune udgør 4,946 mia. kr., hvilket betyder mindredgifter på 70 mio. kr. i forhold til servicerammen – før kompensation for udgifter vedrørende fordrevne fra Ukraine.

Mindreforbruget på anlæg (inden for anlægsrammen) blev på 42,5 mio. kr. ud af et samlet budget på 356 mio. kr. som for hovedparten skyldes forskydninger til 2026.

I forhold til korrigeret budget udviser de samlede driftsudgifter en samlet nettomindredgift på 83 mio. kr., hvoraf der som nævnt er nettomindredgifter på 39,6 mio. kr. indenfor servicebudgettet og nettomindredgifter på 42,6 mio. kr. på overførselsområdet (inkl. aktivitetsbestemt medfinansiering).

Det er tilfredsstillende, at regnskabsresultatet for 2025 er i overensstemmelse med den politiske målsætning om at overholde økonomiaftalerne mellem KL og regeringen.

Når det er sagt, er der også en ambition om at styre tættere på nul i afvigelse til korrigeret budget, hvilket stiller store krav til prognosesikkerhed samtidig med at den positive økonomistyringskultur om overholdelse af eget budget og en rettidig økonomistyring, ikke sættes over styr.

## Økonomisk råderum i 2025

Driftsresultatet (den strukturelle balance) i 2025 udviste et overskud på 518,4 mio. kr. Afdrag på kommunens lån udgjorde 123,3 mio. kr. og overskud på det brugerfinansierede område udgjorde 36,3 mio. kr., hvilket efterlod et økonomisk råderum til finansiering af anlægsarbejder på 431,4 mio. kr.

Beløb i mio. kr.	Indtægter =- Udgifter =+
Driftsresultat /strukturelle balance	-518,4
Afdrag på lån	123,3
<b>Resultat efter afdrag på lån</b>	<b>-395,1</b>
Driftsresultat brugerfinansieret område	-36,3
<b>Råderum til finansiering af anlægsarbejder</b>	<b>-431,4</b>
<b>Anlægsarbejder, der skal finansieres:</b>	
Øvrige skattefinansierede anlæg (brutto)	415,4
Brugerfinansierede anlæg (brutto)	133,8
<b>Anlægsarbejder i alt</b>	<b>549,2</b>

Der blev afholdt bruttoanlægsudgifter for i alt 549,2 mio.kr. fordelt med 415,4 mio.kr. på det skattefinansierede anlæg og 133,8 mio.kr. på brugerfinansierede anlæg i 2025 hvilket betød et negativt økonomisk råderum i regnskab 2025 på i alt 117,8 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.

### Regnskabsresultatet

Der var i 2025 – inkl. tillægsbevillinger – budgetteret med et overskud på driftsvirksomhed (strukturel balance) på 392,4 mio. kr.

Med nettoanlægsudgifter på i alt 398,6 mio. kr. var der således budgetlagt med et underskud på 6,2 mio. kr. på det skattefinansierede område (ekskl. nettolånoptagelse og finansforskydninger).

I forhold hertil er regnskabsresultatet forbedret med 154,2 mio. kr. vedrørende driftsvirksomhed og forværret med 10,7 mio. kr. vedrørende anlægsvirksomhed. En samlet regnskabsopgørelse over resultatet er vist på side 50.

### 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 lånebekendtgørelsens regler.

Den udnyttede låneadgang i 2025 på i alt 27,9 mio. kr. er anvendt til at modregne i statens deponeringskrav som følge af indgåede leje- og leasingaftaler i 2025.

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 2025 foretaget lånoptagelse på i alt 191,7 mio. kr. Der er tale om et lån til finansiering af Klimatilpasningsprojekter i samarbejde med Frederiksberg Forsyning på en hovedstol på 5,3 mio. kr. og et lån på 186,4 mio. kr. vedr. Plejecenter Ingeborggården etape 2.

Den langfristede gæld er i 2025 faldet med 763 kr. pr. indbygger (fra 22.717 kr. i 2024 til 21.954 kr. i 2025) svarende til i alt 60,8 mio. kr. I 2024 blev gælden forøget med 2.481 kr. pr. indbygger, som følge af lånoptagelse til finansiering af Plejecenter Ingeborggårdens 1.etape, jf. oversigt over væsentlige økonomiske nøgletal, side 6.

### Likviditetsudvikling

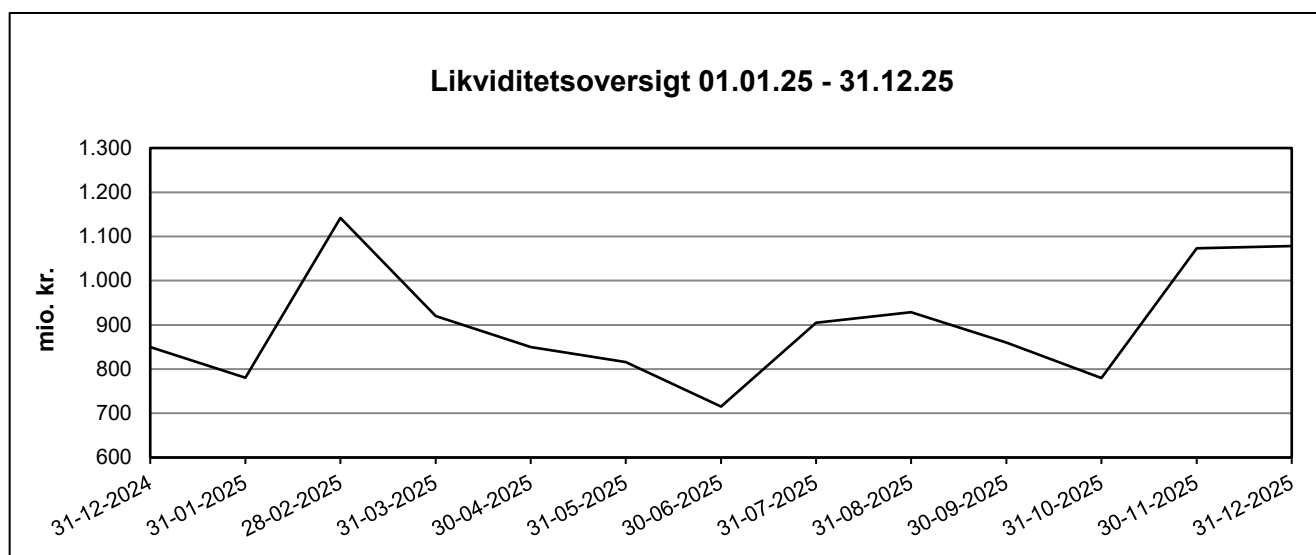
Likvide beholdninger ultimo regnskabsåret udgør 1.078 mio. kr., hvilket er 228 mio. kr. mere end primo året, hvor den udgjorde 850 mio. kr.

Ændringen i løbet af 2025 skyldes dels en netto kassetilgang på 145,4 mio.kr. vedr. drift og anlæg, samt en kassetilgang på 82,6 mio.kr. på de finansielle poster som vedrører afdrag på lån, lånoptagelse og finansforskydninger, modsvaret en kursregulering af kommunens investeringsportefølje (urealiserede kurstab, som reducerer ultimo kassebeholdningen med 15,3 mio. kr.). Se mere om udviklingen af kassebeholdning i tabellen og grafen nedenfor.

Udviklingen i kassebeholdningen i 2025 fremkommer således.:

Beløb i mio. kr.	Kassetræk =- Kassetilgang =+
Årets resultat (skattefinansieret område)	242,8
Årets resultat (brugerfinansierede område)	-97,5
Afdrag på lån	-123,3
Optagelse af lån	191,7
Finansforskydninger	29,6
Kursreguleringer likvide aktiver	-15,3
<b>Forøgelse af likvide beholdninger i 2025</b>	<b>228,0</b>

Nedenstående graf viser udviklingen i kommunens kassebeholdning i 2025:



### Balancen

Egenkapitalen udgør 2.859,8 mio. 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 7,9 mia. kr. og omsætningsaktiver for i alt 1,5 mia. kr.

På passivsiden er kommunens hensatte forpligtigelser til tjenestemandspensioner, åremålsansættelser, borgmesterspension og erstatninger indregnet med 3 mia. kr. Derudover indgår gældsforpligtigelser med 3,6 mia. kr.

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

Forbedringen skyldes væsentligst årets driftsresultat på det skattefinansieret område på 243 mio.kr., opskrivning af kommunens værdi af indskud i fælleskommunale selskaber og Metroselskabet A/S med i alt 154 mio. kr., ajourføring af kommunens anlægskartotek der medfører en forbedring på 62 mio. kr., nedskrivning og kursregulering af kommunens gæld med 18 mio. kr., regulering af hensatte forpligtigelser vedr. arbejdsskader på 3 mio.kr., samt afregning af særstøtteløn på 10 mio.kr.

Disse forbedringer modsvares af følgende væsentlige forværringer: Kursregulering af kommunens likvide aktiver med 15 mio. kr., forøgelse af den langfristede gæld med 10 mio. kr. som følge af indekseringen af indefrosne feriemidler, afskrivning af parkeringsafgifter for 3 mio.kr. samt øvrige forværringer på 0,5 mio. kr.

Jf. note 9 side 65 er udviklingen i egenkapitalen fra ultimo 2024 til ultimo 2025 vist. Balancen er vist på side 52

### Væsentlige økonomiske nøgletal:

Beløb i mio. kr.	Regnskab 2021	Regnskab 2022	Regnskab 2023	Regnskab 2024	Regnskab 2025
<b>Regnskabsopgørelsen (udgiftsbaseret)</b>					
Resultat af ordinær driftsvirksomhed	-223,2	-275,7	-423,6	-526,1	-518,4
Resultat af det skattefinansierede område	50,5	75,1	84,7	-44,6	-242,8
Resultat af brugerfinansieret område, drift	0,6	-6,6	1,9	-4,6	-36,3
Resultat af brugerfinansieret område, anlæg	18,7	23,1	46,8	156,1	133,8
<b>Balance</b>					
<b>Aktiver</b>					
Anlægsaktiver i alt	6.200,0	6.625,0	7.397,3	7.633,6	7.914,9
Omsætningsaktiver i alt	1.311,7	1.129,0	1.196,4	1.268,4	1.470,4
- Heraf likvide beholdninger	867,2	704,2	856,1	850,0	1.078,0
<b>Passiver</b>					
Egenkapital	-616,5	-1.698,5	-2.173,8	-2.398,6	-2.859,8
Hensatte forpligtigelser	-3.919	-2.858,5	-2.913,9	-2.954,6	-2.951,3
Langfristet gæld	-1.968,1	-2.117,9	-2.383,0	-2.323,6	-2.384,4
- Heraf ældreboliger	-295,5	-280,8	-469,5	-449,2	-615,3
Nettogæld vedr. fonds, legater, deposita m.v.	-32,4	-33,7	-38,2	-31,7	-27,8
Kortfristet gæld	-975,2	-1.045,40	-1.084,8	-1.193,5	-1.162,0
<b>Gennemsnitlig likviditet (kassekreditreglen)</b>	<b>1.138</b>	<b>1.244</b>	<b>1.017</b>	<b>1.255</b>	<b>1.216</b>
<b>Likvide aktiver pr. indbygger (kr.)*</b>	<b>9.267</b>	<b>8.369</b>	<b>6.728</b>	<b>8.161</b>	<b>8.031</b>
<b>Langfristet gæld pr. indbygger (kr.)*</b>	<b>17.427</b>	<b>18.996</b>	<b>20.236</b>	<b>22.717</b>	<b>21.954</b>
<b>Udskrivningsgrundlag pr. indbygger (kr.)*</b>	<b>234.281</b>	<b>243.292</b>	<b>254.387</b>	<b>269.249</b>	<b>282.513</b>
<b>Udskrivningsprocent kommuneskat*</b>	<b>22,8</b>	<b>22,8</b>	<b>23,47</b>	<b>24,57</b>	<b>24,57</b>
<b>Grundskyldspromille*</b>	<b>24,8</b>	<b>24,8</b>	<b>24,8</b>	<b>3,1</b>	<b>3,1</b>
<b>Indbyggertal*</b>	<b>103.677</b>	<b>103.608</b>	<b>104.664</b>	<b>104.899</b>	<b>105.840</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.

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. 31.12.2024. Der er ikke sket aktuarmæssig beregning i 2025.

Borgmesterspensionsforpligtelsen er ligeledes opgjort ud fra en aktuarmæssig beregning pr. 31.12.2024. Der er ikke sket aktuarmæssig beregning i 2025.

Arbejdsskader registreres i regnskabet, når Arbejdsskadestyrelsen har truffet afgørelse om erstatning. Afgørelser om fremtidige forpligtelser henregnes under hensatte forpligtelser på balancen. Forpligtelsen pr. 31.12.2025 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 2025 nettomindreudgifter på 7,5 mio. kr. i alt fordelt på service og overførsler. Heraf udgør de samlede mindreudgifter på service 6,2 mio. kr. bestående af mindreudgifter på 6,1 mio. kr. og merindtægter på 0,1 mio. kr.

På anlæg er der nettomindreudgifter på 11,7 mio. kr. Det består af mindreudgifter på 14,5 mio. kr. og mindreindtægter på 2,7 mio. kr.

Afvigelserne er nærmere beskrevet nedenfor.

For overførsler er der samlede nettomerindtægter på 1,2 mio. kr. fordelt på merudgifter på 1,9 mio. kr. og merindtægter på 3,1 mio. kr.

## Drift: Serviceudgifter og overførsler

<b>Tabel 1:</b>							
<b>1.000 kr. brutto</b>		<b>Budget</b>	<b>Tillægs-</b>	<b>Korrigeret</b>	<b>Regnskab</b>	<b>Afvigelse</b>	<b>Forbrugs-</b>
		<b>2025</b>	<b>bevillinger</b>	<b>budget</b>	<b>2025</b>		<b>pct.</b>
<b>Klima-, Plan- og Boligudvalget, i alt</b>	<b>U</b>	<b>243.066</b>	<b>12.955</b>	<b>256.021</b>	<b>251.825</b>	<b>-4.196</b>	<b>98</b>
	<b>I</b>	<b>-108.088</b>	<b>4.019</b>	<b>-104.069</b>	<b>-107.326</b>	<b>-3.257</b>	<b>103</b>
<b>Service</b>	<b>U</b>	<b>200.955</b>	<b>18.145</b>	<b>219.100</b>	<b>213.029</b>	<b>-6.071</b>	<b>97</b>
	<b>I</b>	<b>-55.088</b>	<b>1.419</b>	<b>-53.669</b>	<b>-53.812</b>	<b>-143</b>	<b>100</b>
Byfornyelse	U	29.655	-3.776	25.879	25.513	-366	99
Ejendomme	U	170.074	22.847	192.920	187.211	-5.709	97
	I	-54.878	1.419	-53.459	-53.604	-145	100
Grundarealer	U	1.225	-925	300	304	3	101
	I	-210	0	-210	-208	2	99
<b>Overførsler</b>	<b>U</b>	<b>42.111</b>	<b>-5.190</b>	<b>36.921</b>	<b>38.796</b>	<b>1.875</b>	<b>105</b>
	<b>I</b>	<b>-53.000</b>	<b>2.600</b>	<b>-50.400</b>	<b>-53.514</b>	<b>-3.114</b>	<b>106</b>
Byfornyelse	U	4.449	-3.250	1.199	814	-385	68
	I	-622	600	-22	0	22	0
Ejendomme	U	37.663	-1.940	35.723	37.982	2.260	106
	I	-52.378	2.000	-50.378	-53.514	-3.136	106

Tabellen viser budget for service- og overførselsudgifter og indtægter på Klima-, Plan- og Boligudvalgets område for 2025 samt regnskabstal, afvigelse og forbrugsprocent.

## Afvigelser

Nettoafrvigelsen er fordelt på aktiviteterne *beboelsesejendomme* og *kommunale ejendomme*.

### Serviceudgifter

#### *Beboelsesejendomme*

#### Byfornyelse

På Byfornyelse er der mindreudgifter på 0,4 mio. kr., hvilket betragtes som balance.

På beboelsesejendomme er der en nettomindreudgift på 4,4 mio. kr., der dækker over mindreudgifter på 4,2 mio. kr. og merindtægter på 0,2 mio. kr.

#### Ejendomme

På Ejendomme er der nettomindreudgifter på 5,8 mio. kr., der dækker over mindreudgifter på 5,7 mio. kr. og merindtægter på 0,1 mio. kr.

For beboelsesejendommene administreret af kommunens eksterne boligadministrator ses mindreudgifter på 4,4 mio. kr.

Mindreudgifterne vurderes i hovedtræk at være begrundet i en manglende opjustering af overskudskravet på knap 3,0 mio. kr. med dertilhørende reduktion af udgiftsbudgettet. Forvaltningen er i gang med at analysere resultatet nærmere, men størstedelen vurderes at være begrundet i mindreudgifter til løbende vedligehold i forlængelse af de større renoveringer, der er gennemført på beboelsesejendommene i de seneste år. 1,6 mio. kr. er specifikke afvigelser med mindreforbrug på hovedsageligt forsikringer og hensættelser til fremtidigvedligehold.

Der er desuden mindreudgifter under Facility Management på 0,1 mio. kr., samt diverse merudgifter på 0,3 mio. kr., der bl.a. vedrører tomgangsleje og fraflytning.

Merindtægter på 0,2 mio. kr. vedrører diverse indtægter under beboelsesejendommene administreret af kommunens eksterne boligadministrator.

#### *Kommunale ejendomme*

På kommunale ejendomme er der nettomindreudgifter på 1,5 mio. kr., der dækker over mindreudgifter på 1,5 mio. kr.

Bygningsservice udviser et mindreforbrug på 1,0 mio. kr. begrundet i flere interne opkrævninger end forventet.

Teknisk og juridisk rådgivning af Forum har et mindreforbrug på 0,3 mio. kr. Af det skyldes, at 0,1 mio. kr. vedr. 2025 ved en fejl er bogført i 2026.

Skimmelpuljen har et mindreforbrug på 0,6 mio. kr. begrundet i forsinkelser.

Under Facility Management er der et samlet merforbrug på 0,2 mio. kr. Dette fordeler sig med 1,0 mio. kr. i merudgifter til vedligehold. Hertil kommer merudgifter på varmeudgifterne på 1,2 mio. kr., merudgifter på el på 2,1 mio. kr. og merudgifter på vand på 0,4 mio. kr. På ekstern husleje og skatter og afgifter vedrørende de kommunale bygningers ejendomsbidrag er der mindreudgifter på hhv. 3,8 mio. kr. og 0,7 mio. kr.

Merudgifter for de resterende 0,2 mio. kr. er begrundet i diverse mindre afvigelser.

#### **Grundarealer**

På Grundarealer, der omfatter udgifter til ejendomsskat, er der balance.

#### **Overførselsudgifter**

##### **Byfornyelse**

På Byfornyelse er der nettomindreudgifter på 0,4 mio. kr.

Mindreudgiften på 0,4 mio. kr. skyldes lavere udgifter til ydelsesstøtte til private ældreboliger.

##### **Ejendomme**

På Ejendomme er der nettomerindtægt for 0,9 mio. kr. fordelt på samlede merudgifter på 2,2 mio. kr. og merindtægter på 3,1 mio. kr.

Afvigelsen skyldes beboelsesejendommene, hvor der kan henvises til kommunens eksterne boligadministrator. Denne har ikke indarbejdet både indtægts- og udgiftsstigningerne fra 2. etape af åbningen af Ingeborggården i deres forventede regnskab.

På kommunale ejendomme, der omhandler beskæftigelsescentrene F86 og Peter Bangs Vej, udvises der balance.

## Anlæg

<b>Tabel 2:</b>							
<b>1.000 kr. brutto</b>		<b>Budget 2025</b>	<b>Tillægs- bevillinger</b>	<b>Korrigeret budget</b>	<b>Regnskab 2025</b>	<b>Afvigelse</b>	<b>Forbrugs- pct.</b>
Klima-, Plan- og Boligudvalget, i alt	U	66.363	-5.362	61.001	46.512	-14.489	76
	I	-2.563	-182	-2.745	0	2.745	0

Tabellen viser budget for anlægsudgifter og indtægter på Klima-, Plan- og Boligudvalgets område for 2025 samt regnskabstal, afvigelse og forbrugsprocent.

### Afvigelser

Anlægsporteføljen under Klima-, Plan og Boligudvalget udviser nettomindreudgifter på 11,8 mio. kr. Det dækker over mindreudgifter på 14,5 mio. kr. og en mindreindtægt på 2,7 mio. kr.

Mindreudgifterne på 14,5 mio. kr. har flere årsager.

Brandsikring af Akaciegården baserer sig på, at kommunen er en minoritet i ejerforeningen. Her har der været forsinkelse på klarlæggelsen af kommunens deltagelse i projektet, som udføres af ejerforeningen, hvorefter kommunen vil modtage en opkrævning. Projektet forventes udført i 2026. mindreudgift udgør 4,5 mio. kr.

Områdeudvikling af Finsensvej Vest, der indeholder anlægsprojektet for udvikling af Frederiksberg

Idrætspark, er forsinket, hvorved der udestår et mindreforbrug på 1,8 mio. kr.

På energiprojekterne har der været forsinkelser på leverancerne, der har forsinket projekterne til et mindreforbrug på 3,9 mio. kr.

Vedligehold af kommunale ejendomme har mindreudgifter på 4,0 mio. kr. grundet forsinkelse.

Derudover er der mindreudgifter på 0,3 mio. kr. på diverse projekter.

Mindreindtægten på 2,7 mio. kr. skyldes hovedsageligt forsinkelse på modtagelse af ekstern finansiering af Områdeudvikling Frederiksberg Idrætspark.

### Tillægsbevillinger

Udvalget har i 2025 fået tillægsbevilliget merudgifter på 13,0 mio. kr. og 4,0 mio. kr. i mindreindtægter på driftssiden.

På anlægssiden har udvalget fået tillægsbevilliget 5,4 mio. kr. i mindreudgifter og 0,2 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 0,7 mio. kr., som fordeler sig med merudgifter på 1,2 mio. kr. og merindtægter på 0,5 mio. kr.

På anlægssiden har der været mindreudgifter på 2,8 mio.kr.

De nærmere årsager til afvigelse følger nedenfor.

### Drift: Serviceudgifter

Tabel 1:		Budget	Tillægs-	Korrigeret	Regnskab	Afvigelse	Forbrugs-
1.000 kr. brutto		2025	bevillinger	budget	2025		pct.
Undervisningsudvalget,	U	1.101.922	10.062	1.111.984	1.113.164	1.181	100
i alt	I	-199.880	12.538	-187.342	-187.849	-507	100
Service	U	1.101.922	10.062	1.111.984	1.113.164	1.181	100
	I	-199.880	12.538	-187.342	-187.849	-507	100
Undervisning og Fritidstilbud	U	1.051.408	12.077	1.063.486	1.064.981	1.496	100
	I	-197.456	12.538	-184.918	-186.733	-1.815	101
Fællesrådgivningen	U	37.814	-2.452	35.361	34.690	-671	98
	I	-2.315	0	-2.315	-551	1.764	24
Ungdomsskole	U	8.607	438	9.045	9.373	327	104
	I	-108	0	-108	-524	-416	484
SSP	U	4.092	-1	4.091	4.120	29	101
	I	0	0	0	-40	-40	-

Tabellen viser budget for serviceudgifter og indtægter på Undervisningsudvalgets område for 2025 samt regnskabstal, afvigelse og forbrugsprocent.

### Afvigelser

#### Undervisning og Fritidstilbud

Aktiviteten Undervisning og fritidstilbud udviser nettomindreudgifter på 0,3 mio. kr. Dette består af merudgifter på 1,5 mio. kr. og merindtægter på 1,8 mio. kr.

Udgifter relateret til børn fra Ukraine udgør 5,8 mio.kr. Udgifterne blev tillægsbevilget i 2. forventede regnskab, og dækker over udgifter til både almen skole og specialundervisning, samt SFO og klubtilbud for ukrainske børn.

De væsentligste afvigelse på aktiviteten er som følger:

#### Skoler

Området Skoler udviser i 2025 nettomerudgifter på 2,8 mio. kr., som består af merudgifter på 6,1 mio. kr. og merindtægter på 3,2 mio. kr. Afvigelse vedrører både de decentrale skolebudgetter og de centrale budgetter.

Merudgifterne på i alt 6,1 mio. kr. skyldes flere forhold. Centralt udviser skolernes budget til rengøring merudgifter på 1,1 mio. kr. Herudover udviser specialundervisningsområdet merudgifter på 6,0 mio. kr., primært vedrørende udgifter til støtte på egne skoler.

Der er endvidere et merforbrug på køb af skolepladser på 3,1 mio. kr., hvilket hænger sammen

med uhensigtsmæssigheder i den mellemkommunale opkrævning. Dette medførte, at budgettet til køb af pladser blev nedjusteret med 3,1 mio. kr. i forbindelse med 2. forventede regnskab 2025.

Decentralt udviser skolerne samlet set mindreudgifter på 4,1 mio. kr., hvilket hovedsageligt skyldes uforbrugte statslige midler til forsøgsordningen om skolemad. Derudover udviser en række centrale konti samlet set mindreudgifter på 0,5 mio. kr.

Merindtægterne på i alt 3,2 mio. kr. kan primært henføres til merindtægter vedrørende mellemkommunal afregning på specialundervisningsområdet på 1,2 mio. kr., decentrale merindtægter hos skolerne på 1,8 mio. kr., samt merindtægter ved køb og salg på 0,4 mio. kr. og merindtægter under puljer og projekter på 0,3 mio. kr. Dette modsvares af mindreindtægter centrale konti på 0,5 mio. kr.

#### *Skolefritidsordninger*

Området Skolefritidsordninger udviser nettomindeudgifter på 0,9 mio. kr. Dette består af mindreudgifter på 1,0 mio. kr. og mindreindtægter på 0,1 mio. kr.

Mindreudgifterne på 1,0 mio. kr. skyldes et samlet decentralt mindreforbrug på 0,2 mio. blandt kommunens SFO'er samt centralt mindreforbrug på 0,8 mio. kr. på institutionsrammen.

Der var 2551 børn i SFO, hvilket er 98 færre børn end forventet i budgettet. Disse tal er inklusive salg af pladser til børn fra andre kommuner.

Der er solgt 152 pladser, som er 16 flere end forventet. Der er købt 108 SFO-pladser i anden kommune som er 6 mere end forventet. Herudover er der betalt tilskud til 70 helårsbørn i puljeinstitutioner.

#### *Klubber*

Området Klubber udviser nettomerudgifter på 0,2 mio. kr. Heraf mindreindtægter for 0,3 mio. kr. og mindreudgifter for 0,1 mio. kr.

I det korrigerede budget 2025 var forudsat en aktivitet på 2.197 indmeldte i fritidsklub og 379 indmeldte i ungdomsklub. Den faktiske, gennemsnitlige aktivitet i 2025 har været på 1.916 indmeldte i fritidsklub og 156 indmeldte i ungdomsklub, således 281 færre fritidsklubbørn og 223 færre ungdomsklubbørn.

Der er købt 156 fritidsklubpladser i 2025, hvilket er 25 pladser færre end forudsat. Herudover er der købt 4 ungdomsklubpladser i 2025, hvilket er to pladser mere end forventende antal. Der er solgt

233 fritidsklubpladser og 15 ungdomsklub-pladser, hvilket er hhv. 16 flere fritidsklubpladser og 1 plads færre i ungdomsklub end forudsat.

Herudover betales der tilskud til 201 fritidsklubpladser og 43 ungdomsklubpladser i privat klub, hvilket er hhv. 55 flere fritidsklubpladser og 11 flere ungdomsklubpladser end forventet.

#### *Befordring af elever*

Området Befordring af elever udviser nettomerudgifter på 0,3 mio. kr.

#### *Specialundervisning*

Området Specialundervisning udviser nettomindeudgifter på 2,4 mio. kr. som skyldes mindreudgifter på 3,0 mio. kr. og mindreindtægter på 0,6 mio. kr. Mindreudgifter består af 4,8 mio. kr. til køb af eksterne specialundervisningstilbud og merudgifter decentralt på Skolen ved Nordens Plads på 1,6 mio. kr. og 0,2 på centrale rengøringsudgifter på Skolen ved Nordens Plads.

Mindreindtægterne består af 0,8 mio. kr. i mindre salg til andre kommuner på Skolen ved Nordens Plads og 0,2 mio. kr. i merindtægt på Skolen ved Nordens Plads.

Indtægter og udgifter for specialundervisningstilbud på egne skoler er konteret under budgetområdet skoler. Når egne tilbud ses i sammenhæng med køb af eksterne tilbud har det centrale budget til specialundervisning samlet set merudgifter på 0,8 mio. kr.

#### *Bidrag til statslige og private skoler og Efterskoler og ungdomsskoler*

Bidrag til statslige og private skoler balancerer mens bidrag til Efterskoler og ungdomsskoler udviser mindreudgifter på 0,3 mio. kr.

#### **Fællesrådgivningen**

Området fællesrådgivning for Børn og Unge har nettomerudgifter på 1,1 mio. kr., sammensat af mindreudgifter på 0,7 mio. kr. samt mindreindtægter på 1,8 mio. kr. som skyldes at afregningen med Familieafdelingen for Børneterapien og Vedligeholdelsestræning på 2,1 mio. kr. ikke er bogført som en indtægt, men i stedet er bogført som en negativ udgift. De 2,1 mio. kr. forklarer således både det meste af forskellen på mindreudgifterne og mindreindtægterne.

Fællesrådgivningen for Børn og Unge har budget og udgifter på både Undervisningsudvalget og Børneudvalget. De samlede nettomerudgifter på 1,1 mio. kr. på Undervisningsudvalget modsvares af

mindreudgifter på Børneudvalget, således at det samlede resultat udgør en mindreudgift på 1,8 mio. kr.

Udgifter relateret til børn fra Ukraine udgør 0,7 mio. kr. Udgifterne blev tillægsbevilget i 2. forventede regnskab, og dækker over lønudgifter til PPR medarbejder, som vejleder lærere og pædagoger i arbejdet med ukrainske børn.

### Ungdomsskole

Området Ungdomsskole udviser nettomindreudgifter på 0,1 mio. kr. Heraf skyldes merudgifterne på

0,3 mio. kr. merbrug på løn og elevrelateret udgifter. Merindtægter på 0,4 mio. kr. vedrører brugerbetaling fra elever til ture arrangeret af Ungdomsskolen.

Udgifter relateret til børn fra Ukraine udgør 0,7 mio.kr. Udgifterne blev tillægsbevilget i 2. forventede regnskab, og dækker over udgifter til danskundervisning til ukrainere mellem 16 og 25 år.

### SSP

Området SSP og gadepiloter udviser balance.

## Anlæg

Tabel 2:		Budget	Tillægs-	Korrigeret	Regnskab	Afvigelse	Forbrugs-
1.000 kr. brutto		2025	bevillinger	budget	2025		pct.
Undervisningsudvalget, i alt	U	73.050	46.856	119.906	117.153	-2.753	98

Tabellen viser budget for anlægsudgifter og indtægter på Undervisningsudvalgets område for 2025 samt regnskabstal, afvigelse og forbrugsprocent.

### Afvigelser

Anlægsprojekter under Undervisningsudvalget udviser samlet mindreudgifter på 2,8 mio. kr. Den samlede afvigelse vedrører flere projekter:

På projektet Søndermarkskolen (Skolemasterplan) er der merudgifter på 0,6 mio.kr. Afvigelsen er en mindre forskydning, og projektet fortsætter i 2026.

På projektet Lindevangskolen (Skolemasterplan) er der mindreudgifter på 0,5 mio.kr. Afvigelsen skyldes udgifter til rådgivning i 2025, som forskydes til 2026.

På projektet Genhusning – Søndermarkskolen er der merudgifter på 1,6 mio.kr. Afvigelsen skyldes udgifter til leje af ekstra etage på pavillon, samt flere udgifter til flytning og genhusning end forventet.

På projektet Genhusning – Lindevangskolen er der mindreudgifter på 0,9 mio.kr. Afvigelsen skyldes, at

### Tillægsbevillinger

Udvalget har i 2025 fået tillægsbevilget merudgifter på 10,1 mio. kr. og 12,5 mio. kr. i mindreindtægter på driftssiden. På anlægssiden er der tillægsbevilget merudgifter på 46,9 mio. kr.

opsætning af ekstra etage på pavillon blev billigere end forventet.

På projektet Pavillon på Skolen ved Nordens Plads er der mindreudgifter på 2,8 mio.kr. Afvigelsen skyldes, at opsætning af pavilloner ikke er igangsat, da der har vist sig behov for gentænkning af den oprindelige løsning.

På projektet Ny klubstruktur er der mindreudgifter på 0,2 mio.kr. Afvigelsen skyldes, at der er blevet afholdt udgifter på klubbernes drift, og de vil i stedet få disse midler til benyttelse i 2026.

Alle de nævnte projekter fortsætter i 2026, hvorfor mer- og mindreudgifter overføres fra 2025 til 2026.

Derudover er der den række mindre afvigelser, der tilsammen giver mindreudgifter på 0,6 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: Omsorgstilbud, hjælpemidler samt sundhed.

### Resultat

På Ældre- og Omsorgsudvalgets område har der i 2025 været nettomindregninger på driften på 4,7 mio. kr. Heraf nettomindregninger på 8,9 mio. kr. på serviceudgifter og nettomerudgifter på 4,2 mio. kr. på overførsler.

På anlægssiden er der på Ældre- og Omsorgsudvalget merudgifter på i alt 26,5 mio. kr.

De nærmere årsager til afvigelse følger nedenfor.

### Drift: Serviceudgifter og overførsler

Tabel 1:		Budget	Tillægs-	Korrigeret	Regnskab	Afvigelse	Forbrugs-
1.000 kr. brutto		2025	bevillinger	budget	2025		pct.
Ældre- og	U	1.297.722	-13.786	1.283.937	1.279.700	-4.237	100
Omsorgsudvalget, i alt	I	-167.163	-7.430	-174.593	-175.079	-486	100
Service	U	1.289.664	-9.726	1.279.938	1.271.493	-8.445	99
	I	-164.976	-9.861	-174.837	-175.302	-465	100
Omsorg	U	1.159.065	-13.273	1.145.793	1.138.772	-7.021	99
	I	-160.452	-8.190	-168.642	-167.883	759	100
Hjælpemidler mv.	U	61.934	3.900	65.834	64.378	-1.456	98
	I	-2.247	0	-2.247	-3.343	-1.096	149
Sundhed	U	68.664	-353	68.311	68.343	32	100
	I	-2.277	-1.671	-3.947	-4.075	-128	103
<b>Overførsler</b>	<b>U</b>	<b>8.059</b>	<b>-4.060</b>	<b>3.999</b>	<b>8.207</b>	<b>4.209</b>	<b>205</b>
	<b>I</b>	<b>-2.187</b>	<b>2.431</b>	<b>244</b>	<b>223</b>	<b>-21</b>	<b>91</b>
Omsorg	U	8.059	-4.060	3.999	8.207	4.209	205
	I	-2.187	2.431	244	255	11	105
Hjælpemidler mv.	I	0	0	0	-32	-32	-

Tabellen viser budget for service- og overførselsudgifter og indtægter på Ældre- og Omsorgsudvalgets område for 2025 samt regnskabstal, afvigelse og forbrugsprocent.

### Afvigelser

#### Serviceudgifter

De samlede nettomindregninger vedrørende service udgør 8,9 mio. kr., der dækker over mindregninger på 8,4 mio. kr. og merindtægter på 0,5 mio. kr.

Mindregningerne på 8,4 mio. kr. fordeler sig på omsorg med mindregninger på 7,0 mio. kr. og hjælpemidler mv. med mindregninger på 1,4 mio. kr.

Mindreindtægterne på 0,5 mio. kr. fordeler sig på omsorg med mindreindtægter på 0,7 mio. kr., hjælpemidler mv. med merindtægter på 1,1 mio. kr. og sundhed med merindtægter på 0,1 mio. kr. Afvigelse på henholdsvis udgifter og indtægter uddybes nedenfor.

#### Omsorg

Området *Omsorg* udviser nettomindregninger på 6,2 mio. kr., som udgøres af henholdsvis mindregninger på 7,0 mio. kr. og mindreindtægter på 0,8 mio. kr.

Området *Omsorg* indeholder udgifter til bl.a. 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 eksterne midler vedr. Ingeborggårdens provenu, som anvendes til velfærdsteknologi på ældreområdet).

*Hjemmeplejeområdet* udviser samlet set nettomin-dreudgifter på 3,4 mio. kr., som udgøres af mindre-udgifter på 9,2 mio. kr. og mindreindtægter på 5,8 mio. kr.

Mindreudgifterne på 9,2 mio. kr. fordeler sig med 7,6 mio. kr. vedr. velfærdsteknologiprojekter finansieret af Ingeborggårdens provenu, 1,7 mio. kr. køb af hjemmeplejeydelser og øvrige i mindreudgifter på 0,1 mio.

De eksterne midler *Ingeborggårdens provenu* har haft mindreudgifter på 7,6 mio. kr., hvilket skyldes tilpasning af projektperioden, således en større del af udgifterne ligger i årene efter 2025. Der er tale om en ekstern bevilling, og i praksis har det ingen økonomisk betydning for kommunens økonomi.

Mindreudgifterne vedr. *køb af hjemmeplejeydelser* hos andre kommuner på 1,7 mio. kr. Mindreudgifterne kan tilskrives færre udenbys borgere.

Mindreindtægterne på 5,8 mio. kr. kan tilskrives mindreindtægter vedr. *Ingeborggårdens provenu* på 4,9 mio. kr., salg af hjemmeplejeydelser til andre kommuner på 2,4 mio. kr. og mindreindtægter vedr. en række andre aktiviteter på 1,5 mio. kr.

Mindreindtægterne vedr. *Ingeborggårdens provenu* på 4,9 mio. kr. skyldes tilpasning af budgetperioden, således en større andel af indtægterne ligger efter 2025. Det har i praksis ingen økonomisk betydning for kommunen, da der er tale om en ekstern bevilling.

Mindreindtægterne vedr. salg af hjemmeplejeydelser på 2,4 mio. kr. kan tilskrives færre udenbys borgere.

#### *Boligtilbud*

*Boligtilbud* (indeholder udgifter til bl.a. plejeboliger) udviser samlet set nettomindeudgifter på 2,7 mio. kr., der dækker over merudgifter på 1,2 mio. kr. og merindtægter på 3,9 mio. De væsentligste afvigelser er som følger:

Merudgifterne på 1,2 mio. kr. kan tilskrives merudgifter vedr. plejehjem på 4,2 mio. kr. og mindreudgifter vedr. etablering af ældreboliger på Nimbus på 4,3 mio. kr. og merforbrug ang. Puljen der har til formål

at godtgøre Frederiksberg Kommunes Døgnrehabilitering (FKD) pba. øget belægning på 0,7 mio. kr. og øvrige afvigelser på 0,6 mio. kr.

Merudgifterne for plejehjemmene Betaniahjemmet, Flintholm, Lotte og Østervang udgør 4,2 mio. kr. i 2025. Det kan bl.a. tilskrives, at belægningen har været høj, hvilket også har medført, at de nævnte plejehjem også har haft merindtægter vedr. beboerrelaterede takster i 2025.

Der er ikke etableret ældreboliger på Nimbus, da der ikke har været den forventede interesse. Det betyder, at der ikke er blevet foretaget tilpasninger af plejeboligerne på Nimbus, således at de kunne anvendes til ældreboliger. Det medfører en mindreudgift på 4,3 mio. kr.

Belægningen på FKD har været højere i 2026 end forventet pba. mange borgere venter på en plejebolig. Der var afsat en pulje til formålet, men belægningen har vist sig højere end forventet, hvormed der har været et merforbrug på puljen på i alt 0,7 mio. kr.

Merindtægterne på 3,9 mio. kr. kan tilskrives merindtægter på plejehjem for 2,8 mio. kr. og merindtægter fra mellemkommunale borgere på 0,6 mio. samt øvrige merindtægter på 0,5 mio. kr.

Merindtægter på plejehjemmene Betaniahjemmet, Flintholm, Lotte og Østervang udgør 2,8 mio. kr., hvilket primært kan tilskrives flere indtægter for borgerrettede takster, bl.a. som følge af højere belægning.

Merindtægter på 0,6 mio. kr. vedrører mellemkommunale borgere angående plejeboliger, hvor der har været flere end forventet. Merindtægten svarer til ca. en plejeboligplads.

#### *Døgntilbud*

*Døgntilbud* (indeholder primært udgifter til FKD) udviser samlet set nettomerudgifter på 0,4 mio. kr., som udgøres af 1,4 mio. kr. i merudgifter og 1,0 mio. kr. i merindtægter.

Merudgifterne på 1,4 mio. kan primært tilskrives TUK-sygeplejersker, hvor der har været et merforbrug på 0,9 mio. kr. TUK-sygeplejersker er en tværsektoriel udvikling- og kompetencestilling mellem FKD og Bispebjerg Hospital. Merforbruget kan tilskrives, at der har været flere sygeplejersker, der har været en del af forløbet end forventet. Sygeplejerskerne er ansat i Frederiksberg Kommune, og Bispebjerg Hospital finansierer delvis udgifterne, og derfor er der en tilsvarende merindtægt på 0,9 mio. kr.

## Øvrige områder

For de *øvrige områder* under omsorg, der består af *Dagtilbud, Øvrige Tilbud og Demensindsats*, er der nettomindregninger på 0,6 mio. kr., der fordeler sig med mindregninger på 0,4 mio. kr. og merindtægter på 0,2 mio. kr.

## Hjælpe midler

På *hjælpe middelområdet* (indeholder udgifter til en række forskellige typer af hjælpe midler, forbrugsgoder og boligændringer hos borgere) er der nettomindregninger på 2,6 mio. kr., fordelt med mindregninger på 1,5 mio. kr. og merindtægter på 1,1 mio. kr.

Mindregningerne på 1,5 mio. kr. kan tilskrives mellemkommunal afregning på 0,6 mio. kr., handicapkørsel 0,5 mio. kr. og 0,4 mio. kr. vedr. øvrige afvigelser.

Der har været mindregninger på 0,6 mio. kr. vedr. mellemkommunal afregning. Kommunen får indtægter/udgifter pba. udenbys borgere. For hjælpe midler er disse svære at prognosticere, da beløbsstørrelser og udskiftning af hjælpe midler variere.

Der har været mindregninger på 0,5 mio. kr. vedr. handicapkørsel. Det kan bl.a. tilskrives, at efterreguleringen i 4. kvartal fra Movia, der laves ud fra en række nøgletal. Efterreguleringen medførte en udgiftsreduktion. Historisk har efterreguleringen medført en merudgift.

Merindtægterne på 1,1 mio. kr. kan primært tilskrives merindtægter vedr. mellemkommunal afregning. Kommunen får indtægter/udgifter pba. udenbys borgere. For hjælpe midler er disse svære at prognosticere, da beløbsstørrelser og udskiftning af hjælpe midler variere.

## Sundhed

Sundhed (indeholder aktiviteter i kommunalt regi vedr. ambulant genoptræning, borgernes brug af regionale sundhedsydelse og tværgående sundhedsprojekter) udviser samlet set nettomindregninger på 0,1 mio. kr., der dækker over merudgifter på 0,0 mio. kr. og merindtægter på 0,1 mio. kr. De væsentligste afvigelser er som følger:

### Genoptræning

*Genoptræningsområdet* har samlet nettomerudgifter på 0,7 mio. kr., som skyldes merudgifter på 0,8 mio. kr. og 0,1 mio. kr. i merindtægter.

Merudgifterne på 0,8 mio. kr. kan tilskrives 0,4 mio. kr. køb af genoptræning og 0,3 mio. kr. vedr. køb af specialiseret genoptræning. Køb af genoptræning

omhandler udgifter til kommuner og køb af specialiseret genoptræning omhandler udgifter til regionen.

### Andre sundhedsudgifter

*Andre sundhedsudgifter* har samlet nettomindregninger på 0,6 mio. kr., som udgøres af 0,6 mio. kr. i mindregninger og 0,0 mio. kr. i merindtægter.

Mindregninger på 0,6 mio. kr. kan tilskrives mindregninger færdigbehandlende patienter vedr. psykiatri på 0,4 mio. kr. og færdigbehandlende patienter vedr. somatik på 0,2 mio. kr. En andel borgerne, der bliver udskrevet fra hospitalet skal kommunen modtage. Kommunen betaler for ventedagene på hospitalet efter borgeren er færdigbehandlet.

### Vederlagsfri fysioterapi

På *Vederlagsfri fysioterapi* er der samlet nettomerudgifter på 0,3 mio. kr., som udgøres af mindregninger på 0,3 mio. kr. og merindtægter på 0,0 mio. kr.

Mindregningerne på 0,3 mio. kr. kan tilskrives, at der har været færre borgere der har fået vederlagsfri fysioterapi.

## Øvrige områder

For *øvrige områder* på sundhed, der består af *Sundhedsfremme*, har der været nettomindregninger på 0,1 mio. kr., der fordeler sig på mindregninger på 0,1 mio. kr. og merindtægter på 0,0 mio. kr.

## Overførselsudgifter

Vedrørende overførselsudgifter er der samlet nettomindregninger på 4,2 mio. kr., der består af merudgifter på 4,2 mio. kr. og merindtægter på 0,0 mio. kr.

Merudgifterne på 4,2 mio. kr. kan tilskrives tomgangsudgifter vedr. plejeboliger for Ingeborggården på 3,4 mio. kr. og Nimbus på 1,1 mio. kr. og øvrige mindregninger på -0,2 mio. kr.

Tomgangsudgifterne for Ingeborggården på 3,4 mio. kr. kan tilskrives mere tomgang end forventet (1,1 mio. kr.) og periodeforskydelse af udgifter, der har medført undervurdering af udgifterne, hvormed budgettet blev reduceret med 2,3 mio. kr. ved 2. FR.

Tomgangsudgifterne for Nimbus på 1,1 mio. kr. kan tilskrives, at der er ikke blevet etableret ældreboliger på Nimbus. Det var oprindeligt forventet, at en andel af boligerne vil stå tomme, men der er ikke flyttet borgere ind efter flytning af borgere fra Nimbus til Ingeborggården, hvormed der er forøget tomgangsudgifter.

## Anlæg

Tabel 2:		Budget	Tillægs-	Korrigeret	Regnskab	Afvigelse	Forbrugs-
1.000 kr. brutto		2025	bevillinger	budget	2025		pct.
Ældre og Omsorgs-	U	250.330	-145.518	104.812	132.707	27.895	127
udvalget, i alt	I	-5.160	5.160	0	0	0	0

Tabellen viser budget for anlægsudgifter og indtægter på Ældre- og Omsorgsudvalgets område for 2025 samt regnskabstal, afvigelse og forbrugsprocent.

### Afvielser

Der har været merudgifter på anlæg på 26,5 mio. kr. på Ældre- og Omsorgsudvalget. Det omhandler primært afvielser på de to store plejehjemsbyggerier *Ny Søndervang* og *Ingeborggården*.

Merudgifterne vedr. *Ny Søndervang* er på 8,3 mio. kr. og skyldes hovedsageligt at fremskridt i byggeprocessen har været hurtigere end forventet ved 2. forventede regnskab. Det var forventet, at en række tvister omkring kvaliteten af byggeriet ville forsinke fremskridtet i 2025. En del af disse tvister udestår dog stadig og vil indgå i afslutningen af projektet forventeligt i 2026.

Merudgifterne vedr. *Ingeborggården* er på 21,3 mio. kr. og skyldes primært to forhold. Det korrigerede budget i 2025 indeholder ikke den forventede opskrivning af boligdelens rådighedsbeløb, som følge af indeksering udover fastprisperioden. Jf. Almenboligloven kan boligdelens maksimumbeløb opskrives, såfremt prisudviklingen i byggeperioden har overskredet forventningen i fastprisperioden. Det er tilfældet for dette projekt. Den yderligere indeksering forventes i niveauet omkring 30,0 mio. kr., men kan

først endeligt opgøres, når projektet endeligt afsluttes i 2026.

Dels har udgiften til byggelånsrenter været lavere end forventet. Der blev i 2024 tillægsbevilget 20,4 mio. kr. til merudgifter vedr. et forhøjet renteniveau samt indeksering. Renteniveauet er efterfølgende faldet, og udgiften dertil har således været lavere end forventet.

Endvidere er der mindreudgifter på 1,9 mio. kr., der omhandler *Modernisering af Søndervang Plejehjem – Inventar*. Mindreudgiften skyldes at byggeriet af Ny søndervang ikke blev færdigt i 2025 som oprindeligt planlagt. Derved bliver en del af det planlagte inventar udskudt til indkøb i 2026.

### Tillægsbevillinger

Udvalget har i 2025 fået tillægsbevilget mindreudgifter på 13,8 mio. kr. og merindtægter på 7,4 mio. kr. på driftssiden. På anlæg er tillægsbevilget 144,2 mio. kr. i mindreudgifter og 5,2 mio. kr. i mindreindtægter.

## 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

Regnskabsresultatet for Kultur- og Fritidsudvalgets område viser nettomindreindtægter på 1,6 mio. kr. på service. Dette består af mindreudgifter på 4,1 mio. kr. samt mindreindtægter på 5,7 mio. kr.

For anlægsudgifterne er der nettomindreudgifter på 4,9 mio. kr. Nedenfor følger en nærmere redegørelse for afvigelse.

Drift: Serviceudgifter

Tabel 1: 1.000 kr. brutto		Budget 2025	Tillægs- bevillinger	Korrigeret budget	Regnskab 2025	Afvigelse	Forbrugs- pct.
Kultur- og Fritidsudvalget, i alt	U	258.675	-3.353	255.322	251.238	-4.084	98
	I	-59.418	2.007	-57.412	-51.706	5.706	90
Service	U	258.675	-3.353	255.322	251.238	-4.084	98
	I	-59.418	2.007	-57.412	-51.706	5.706	90
Idræt og folkeoplysning	U	136.985	-1.611	135.374	132.778	-2.596	98
	I	-48.753	-251	-49.004	-43.537	5.467	89
Biblioteker og kultur	U	121.691	-1.742	119.948	118.460	-1.488	99
	I	-10.665	2.258	-8.408	-8.169	239	97

Tabellen viser budget for serviceudgifter og indtægter på Kultur- og Fritidsudvalgets område for 2025 samt regnskabstal, afvigelse og forbrugsprocent.

### Afvigelser

#### Idræt og Folkeoplysning

Regnskabet for aktiviteten *Idræt og Folkeoplysning* viser nettomindreindtægter på 2,9 mio. kr., bestående af mindreudgifter på 2,6 mio. kr. og mindreindtægter på 5,5 mio. kr. Afvigelsen kan overordnet henføres til udviklingen på områderne Idrætsanlæg og svømmehaller samt Fælles formål.

#### *Idrætsanlæg og svømmehaller*

På området Idrætsanlæg og svømmehaller udviser resultatet nettomindreindtægter på 2,3 mio. kr., bestående af mindreindtægter på 5,9 mio. kr. og mindreudgifter på 3,5 mio. kr.

På indtægtssiden vedrører afvigelsen hovedsageligt tre forhold. Der er mindreindtægter på 1,8 mio. kr. fra billetsalg, hvilket primært afspejler et lavere aktivitetsniveau end forudsat i budgetlægningen. Færre brugere i årets løb har således medført lavere billetindtægter.

Herudover er der mindreindtægter på 1,7 mio. kr. fra varesalg, som ligeledes følger udviklingen i brugeraktiviteten og dermed det lavere aktivitetsniveau end budgetteret.

Endelig er der mindreindtægter på 1,4 mio. kr. fra huslejeindtægter, der primært skyldes at administrator ikke har udarbejdet forbrugsregnskaber tidsnok til at kunne opkræve leje. Der er således tale om en forskydning, hvor indtægterne kommer i 2026.

De resterende mindreindtægter skyldes budgetflyt til indtægtssiden på 1,2 mio. kr., som burde være lavet til udgiftssiden. Mindreindtægterne modsvares derfor af tilsvarende mindreudgifter.

Mindreudgifter på 1,2 mio. kr. skyldes ovenstående. Herudover kan 0,3 mio. kr. i mindreudgifter på udgiftssiden tilskrives samme forklaring. Derudover har der været en generel tilbageholdenhed vedrørende indvendig vedligeholdelse på ca. 1,5 mio. kr., hvilket ligeledes skal ses i sammenhæng med de nævnte mindreindtægter.

Derudover en resterende mindredgift på 0,4 mio. kr.

#### Fælles formål

På området Fælles formål er der nettomerudgifter på 0,5 mio. kr.

Afvigelsen skal ses i sammenhæng med variationer i aktivitetsniveauet på området samt de tilhørende reguleringer af tilskud til offentlige lokaler og kultur- og fritidsfaciliteter. Et lavere aktivitetsniveau har medført justeringer i tilskud til brugen af faciliteter, herunder til Billedskolen, Borgen og Metronomen.

#### Biblioteker og Kultur

Regnskabet for aktiviteten *Biblioteker og Kultur* viser en nettomindredgift på 1,3 mio. kr., bestående af mindredgifter på 1,5 mio. kr. og mindreindtægter på 0,25 mio. kr. Afvigelsen kan primært henføres til områderne Folkebiblioteker og Kulturel virksomhed og afspejler variationer i lønudgifter, projektfremdrift samt aktivitets- og udlejningsniveau.

#### Folkebiblioteker

På området Folkebiblioteker er der en nettomindredgift på 1,1 mio. kr.

Afvigelsen relaterer sig primært til to forhold. For det første mindredgifter på løn på 0,6 mio. kr., hvilket skyldes vakancer. For det andet mindredgifter på 0,5 mio. kr. vedrørende biblioteksudvikling. Mindreforbruget skyldes forsinkelse i et indendørs renoveringsprojekt af faciliteter ved børnebiblioteket, og som forventes færdiggjort i 2026.

#### Kulturel virksomhed

Aktiviteten Kulturel virksomhed udviser en nettomindredgift på 0,1 mio. kr., sammensat af mindredgifter på 0,4 mio. kr. og mindreindtægter på 0,25 mio. kr.

Mindreindtægterne vedrører primært lavere udlejningsindtægter i KU.BE, særligt i relation til udlejning af lokaler med tilhørende servering, svarende til ca. 0,25 mio. kr.

På udgiftssiden kan mindreforbruget på 0,4 mio. kr. ligeledes henføres til KU.BE og skyldes tilbageholdenhed vedrørende anskaffelse af nyt inventar samt ind- og udvendig vedligeholdelse. Herudover indgår budgettilpasninger på området, som samlet bidrager til mindredgiften.

## Anlæg

Tabel 2:							
1.000 kr. brutto		Budget 2025	Tillægsbevillinger	Korrigeret budget	Regnskab 2025	Afvigelse	Forbrugs-pct.
Kultur- og Fritidsudvalget, i alt	U I	4.140 29	12.953 183	17.093 212	13.981 -555	-3.111 -767	82 -262

Tabellen viser budget for anlægsudgifter og indtægter på Kultur- og Fritidsudvalgets område for 2025 samt regnskabstal, afvigelse og forbrugsprocent.

#### Afviselser

På anlægssiden under Kultur- og Fritidsudvalget, viser regnskabet for 2025 en nettomindredgifter på 3,9 mio. kr. Resultatet kan opdeles i mindredgifter for 3,1 mio. kr., og merindtægter for 0,8 mio. kr.

Mindredgiften skyldes hovedsageligt forskydninger for hhv. renovering af lokaler i Kultur- og Musikhøjskolen der medfører mindredgifter på 0,9 mio. kr. samt renovering af Frederiksberg svømmehal der udviser mindredgifter for 1,4 mio. kr. Begge disse projekter forventes gennemført i løbet af 2026.

Herudover er der afviselser på en række projekter der samlet udgør en mindredgift på 0,8 mio. kr.

Mindreindtægten kan primært tilskrives mindreindtægt på 0,7 mio. kr. på projekt vedr. kunstværk på Frederiksberg Allé 41. Herudover er der afviselser på to projekter der samlet udgør en mindreindtægt på 0,1 mio. kr.

## **Tillægsbevillinger**

Udvalget har i 2025 fået tillægsbevilget mindreudgifter på 3,4 mio. kr., og mindreindtægter på 2,0 mio. kr. på driftssiden. På anlægssiden er der tillægsbevilget 13,0 mio. kr. i merudgifter og 0,2 mio. kr. i mindreindtægter.

## 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 åbent tilbud om mental sundhed og Familiehuset) samt handicapkompenserende ydelser og særligt dyre enkeltsager vedrørende børn og unge.

### Resultat

På Børneudvalgets område har der været nettomindreudgifter på 2,1 mio. kr., herunder nettomerudgifter på 11,7 mio. kr. på service og netto merindtægter på 13,8 mio. kr. på overførselsudgifter.

Nettomerudgifterne på service på 11,7 mio. kr. fordeler sig med merudgifter på 25,7 mio. kr. og merindtægter på 14,0 mio. kr.

Nettomerindtægterne på overførsler på 13,8 mio. kr. fordeler sig med merudgifter på 0,5 mio. kr. og merindtægter på 14,3 mio. kr.

På anlægssiden er der mindreudgifter for 0,3 mio. kr.

De nærmere årsager til afvigelse følger nedenfor.

### Drift: Serviceudgifter og overførsler

Tabel 1: 1.000 kr. brutto		Budget 2025	Tillægs- bevillinger	Korrigeret budget	Regnskab 2025	Afvigelse	Forbrugs- pct.
<b>Børneudvalget, i alt</b>	U	1.065.124	22.028	1.087.152	1.113.437	26.285	102
	I	-263.388	-8.785	-272.173	-300.521	-28.348	110
<b>Service</b>	U	1.036.944	22.028	1.058.972	1.084.733	25.761	102
	I	-231.021	-8.785	-239.806	-253.829	-14.022	106
Børn, unge og familier i udsatte	U	223.083	286	223.368	237.710	14.342	106
	I	-11.416	-2.518	-13.934	-16.415	-2.481	118
Fællesrådgivningen for børn	U	9.875	6.693	16.568	13.111	-3.457	79
	I	-1.870	-537	-2.407	-1.881	526	78
Dagtilbud mv.	U	803.985	15.050	819.036	833.911	14.876	102
	I	-217.735	-5.729	-223.465	-235.532	-12.068	105
<b>Overførsler</b>	U	28.180	0	28.180	28.705	525	102
	I	-32.367	0	-32.367	-46.692	-14.326	144
Merudgifter og tabt	U	28.180	0	28.180	28.705	525	102
	I	-32.367	0	-32.367	-46.692	-14.326	144

Tabellen viser budget for service- og overførselsudgifter og indtægter på Børneudvalgets område for 2025 samt regnskabstal, afvigelse og forbrugsprocent.

### Afvigelser

#### Serviceudgifter

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

Aktiviteten Tilbud til børn, unge og familier i udsatte positioner viser regnskabet for 2025 samlede merudgifter på 11,9 mio. kr., som er sammensat af merudgifter på 14,3 mio. kr. og merindtægter på 2,5 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget.

På tværs af opgaverne i regnskabet udviser regnskabet for de to selvejende institutioner på området en samlet mindreudgift på 1,3 mio.kr.

Afvigelserne på indtægtssiden kan overvejende forklares ved en samlet merindtægt på flygtningerefusion. Budgetmæssigt er flygtningerefusionerne ikke fordelt ud på de forskellige opgaver, hvilket giver større afvigelse de enkelte opgaver imellem.

Hovedaktiviteterne indenfor området kan opdeles i anbringelser og forebyggende foranstaltninger.

På forebyggelsesområdet er der nettomerudgifter på 8,8 mio. kr. som forklares særskilt efterfølgende.

Anbringelsesområdet består overordnet af anbringelser på døgninstitutioner, opholdssteder, sikrede døgninstitutioner samt plejefamilier. Forebyggelses- og anbringelsesforanstaltningerne skal til dels ses samlet, da de konkrete indsatser til en vis grad er komplementære ligesom budgetlægningen afspejler at anbringelsesmidlerne primært er lagt på rammen for døgninstitutioner. Samlet set er der på anbringelsesområdet nettomerudgifter på 4,4 mio. kr. i forhold til korrigeret budget.

### *Opholdssteder*

Opgaven *Opholdssteder* viser i regnskab 2025 nettomerudgifter på 3,2 mio. kr., som dækker udgifter og indtægter vedr. socialpædagogiske opholdssteder og anbringelser på egne værelser samt kost- og efterskoler. Der er afholdt 4,2 mio. kr. i merudgifter til opholdssteder, egne værelser samt advokatbistand. Indtægts siden viser merindtægter på 1,0 mio. kr., der vedrører merindtægter på salg af pladser og flygtningerefusion på 0,8 mio. kr. og merindtægter på statsrefusion for advokatbistand på 0,2 mio. kr.

### *Døgninstitutioner*

Regnskabet for *Døgninstitutioner* viser samlet nettomindreudgifter på 2,2 mio. kr. i 2025. Der er mindreudgifter på køb af pladser på 1,9 mio. kr. og merindtægter på 0,3 mio. kr., der først og fremmest vedrører flygtningerefusioner.

### *Sikrede døgninstitutioner*

Udgifter til anbringelse på *sikrede døgninstitutioner* viser en merudgift på 1,3 mio. kr. Siden indførelsen af lov om bekæmpelse af ungdomskriminalitet i 2019 ses stor variation i udgifterne til området over år. 2025 var et år med højere udgifter end forventet, da Kriminalforsorgen sidst på året afregnede for en ung borger der havde været varetægtsfængslet.

### *Plejefamilier*

Under opgaven *Plejefamilier* viser regnskabsresultatet nettomerudgifter på 2,1 mio. kr. i 2025. Det dækker over merudgifter på 2,0 mio. kr. og mindreindtægter på 0,1 mio. kr. Merudgifter skyldes primært øget aktivitet i netværksplejefamilier og forstærkede plejefamilier. Mindreindtægten vedrører flygtningerefusion.

### *Forebyggende foranstaltninger*

Området *Forebyggende foranstaltninger* udviser nettomerudgifter på 8,8 mio. kr. Der er merudgifter 9,6 mio. kr. og merindtægter på 0,8 mio. kr.

Der er merudgifter til køb af pladser hos eksterne leverandører på 6,0 mio. kr. til familiebehandlingsforløb til børn med spisevægring og andre komplekse

problemer. På kontaktpersonforløb er der merudgifter på 1,0 mio. kr. Derudover er der merforbrug på en række underliggende foranstaltninger og Børneterapien på i alt 1,8 mio. kr.

Merindtægterne vedrører øgede flygtningerefusioner primært på støtte-kontaktpersoner til unge ukrainere på 0,8 mio. kr.

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

Aktiviteten Fællesrådgivningen for Børn og Unge udviser nettomindreudgifter i 2025 på i alt 2,9 mio. kr. fordelt med 3,4 mio. kr. mindreudgifter og 0,5 mio. kr. i mindreindtægter.

Den primære årsag til mindreudgifterne er det eksternt finansierede projekt, Familiehuset, på 1,1 mio. kr. Alle projektmidler forventes anvendt i projektperioden 2023-2026. De resterende mindreudgifter på 2,3 mio. kr. til løn og øvrige driftsudgifter, modsvares til dels af merudgifter på 1,1 mio. kr. på Undervisningsudvalgets forbrug til Fællesrådgivningen (PPR).

Mindreindtægten skyldes primært, at indtægter til det eksternt finansierede projekt Familiehuset var 0,7 mio. kr. lavere end budgetlagt.

Fællesrådgivningen for Børn og Unge har budget og udgifter på både Undervisningsudvalget og Børneudvalget. De samlede nettomindreudgifter på 2,9 mio. kr. på Børneudvalget modsvares af nettomerudgifter på Undervisningsudvalget, således at det samlede resultat udgør en mindreudgift på 1,8 mio. kr.

### **Dagtilbud mv.**

Aktiviteten *Dagtilbud mv.* udviser en samlet nettomerudgift på 2,8 mio.kr., fordelt på merudgifter på 14,9 mio. kr. og merindtægter på 12,1 mio. kr. Nettoafvigelsen svarer til en afvigelse på 0,5 % af nettobudgettet.

Udgifter relateret til børn fra Ukraine udgør 2,6 mio.kr. Udgifterne blev tillægsbevilget i 2. forventede regnskab, og dækker over pasning i dagtilbud samt specialtilbud, udgifter til tolk og støtteforanstaltninger.

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

#### *Dagtilbud til børn*

Området *Dagtilbud til børn* udviser samlet nettomerudgifter på 4,2 mio.kr. Der er merudgifter på 16,4 mio. kr. og merindtægter på 12,2 mio. kr. Afvigelse fordeler sig på de decentrale daginstitutioner og på centrale konti blandt andet til forældrebetaling, tilskud og køb og salg af pladser og centrale puljer.

*De decentrale daginstitutioner* udviser samlet netto-merudgifter på 0,9 mio. kr. fordelt med 1,2 mio.kr. i mindreudgifter og 0,3 mio.kr. i merindtægter. Heraf har de kommunale daginstitutioner netto 1,6 mio.kr. i mindreudgifter, hvilket skyldes, at daginstitutionerne fortsat har svært ved at rekruttere medarbejdere. De selvejende daginstitutioner har netto 2,5 mio.kr. i merudgifter, hvilket skyldes enkelte institutioner har haft udfordringer med tilpasningen af personaleressourcer i forhold til det faktiske børnetal i institutionerne.

Udover decentrale merudgifter har der været mindreudgifter på 0,3 mio.kr. vedrørende daginstitutionernes centrale ejendomsudgifter.

I det korrigerede budget 2025 var der budgetlagt med dagtilbud til 2.074 vuggestuebørn og 2.627 børnehalebørn i kommunens daginstitutioner og dagpleje. De faktiske aktivitetstal blev 2.093 vuggestuebørn og 2.615 børnehalebørn. Der er således i 2025 passet 19 flere vuggestuebørn og 12 færre børnehalebørn end budgetlagt.

På den *centrale konto vedrørende IT* har der været merudgifter på 2,9 mio.kr. Afvigelsen skyldes primært, at kontrakten med leverandøren af kommunens tidligere pladsanvisningssystem blev forlænget til udgangen af 2025, da det var nødvendigt for at opretholde bagudrettede beregninger i overgangen til nyt system.

De væsentligste afvigelser under *Forældrebetaling, tilskud, køb og salg* er følgende:

Indtægter fra forældrebetaling udviser merindtægter på 4,5 mio.kr., hvilket dels skyldes flere passede børn end forudsat, dels et lavt oprindeligt indtægtsbudget.

Salg af pladser udviser merindtægter på 1,9 mio.kr., som skyldes flere solgte pladser end budgetlagt. Der var budgetlagt med salg af 277 pladser til andre kommuner, det faktiske salgstal var 297 pladser. Aktivitetstallet tilsiger en større merindtægt end den realiserede, hvilket skyldes forsinkelser i opkrævningen af solgte pladser i kommunens nye pladsanvisningssystem.

Køb af pladser udviser merudgifter på 2,0 mio.kr. som skyldes en højere aktivitet end budgetlagt. Der var budgetlagt med 127 købte pladser, det faktiske købstal var 136 pladser.

Der har været merudgifter på 0,4 mio. kr. vedrørende tilskud til privat pasning og pasning af eget barn. For de to ordninger Tilskud til forældre, der vælger privat pasning og tilskud til pasning af egne børn var der budgetlagt med 107 børn, og det faktiske antal indmeldte børn blev 109.

Efterregulering af fripladser udviser merudgifter på 2,3 mio.kr., hvilket skyldes, at der ikke er foretaget nogle efterregulering af økonomisk fripladstilskud i 2025 på grund af udfordringer med data fra det tidligere pladsanvisningssystem, hvori de tidligere års reguleringer skulle foretages. De løbende genberegninger af friplads fungerer og kører i det nye system.

Derudover udviser en udligningskonto under Forældrebetaling, tilskud, køb og salg mindreindtægter 9,7 mio.kr, hvilket modsvares af merudgifter på 10,8 mio.kr. under institutionsrammen. Det skyldes en fejl, at der ikke er udlignet. Differencen på 1,1 mio.kr. skyldes flere passede børn end forudsat.

De væsentligste afvigelser under *Puljer, projekter og aktiviteter* er følgende:

På centrale puljer har der været merudgifter på 0,3 mio.kr., hvilket skyldes nødvendige disponeringer, hvor der er afholdt udgifter i 2025, der under alle omstændigheder vurderedes at skulle være afholdt indenfor en kort tidshorison.

Vedrørende statslige puljemidler bevilget til Frederiksberg Kommune, så er der på Opkvalificeringspuljen netto mindreindtægter på 0,7 mio.kr., fordelt på 3,2 mio.kr. i mindreudgifter og 3,9 i mindreindtægter. Det skyldes, at Frederiksberg Kommune ikke har fået benyttet alle puljemidlerne i 2025, og puljen udbetales først efter udgifterne er afholdt, så en del af indtægterne modtages i stedet i 2026. De uforbrugte puljemidler kan benyttes i 2026.

#### *Særlige dagtilbud*

Området *Særlige dagtilbud* udviser samlet nettomindeudgifter på 0,9 mio.kr. Der er mindreudgifter på 1,1 mio. kr., og mindreindtægter på 0,3 mio. kr.

Specialinstitutionen Magnoliahuset et budget i balance, mens mindreudgifterne primært skyldes mindreudgifter til køb af særlige dagtilbud i andre kommuner. Mindreindtægter på 0,3 mio.kr. skyldes en flygtningerefusion, der fejlagtig var konteret i 2024, som blev trukket tilbage i 2025.

#### *Tilskud til puljeordninger og private institutioner*

Området *Tilskud til puljeordninger og private institutioner* udviser et budget i balance.

I det korrigerede budget 2025 var der budgetlagt med 412 børn i privatinstitutioner i Frederiksberg Kommune og andre kommuner. Det faktiske aktivitetstal blev 409 børn.

#### *Kommunale tilskud*

Området *Kommunale tilskud* som dækker over løn under uddannelse til pædagogiske assistentelever

(PAU) udviser mindredgifter på 0,5 mio.kr. Afvigelsen skyldes mindredgifter til løn pga. større frafald af elever end forventet.

## Overførselsudgifter

### Merudgifter og Tabt arbejdsfortjeneste mv.

Aktiviteten viser samlet en merindtægt på 13,8 mio. kr., sammensat af merudgifter på 0,5 mio.kr. og merindtægter på 14,3 mio. kr. På aktiviteten konteres overførselsudgifter og refusioner vedrørende handicapkomenserende ydelser, tabt arbejdsfortjeneste og refusion vedr. særligt dyre enkeltsager på området for tilbud til børn, unge og familier i udsatte positioner.

Merindtægterne på området udgøres af merindtægter fra den centrale refusionsordning (Særligt dyre enkeltsager) og vedrører dels en berigtigelse vedr. tidligere år på 6,5 mio. kr. og merindtægter på 7,6 mio. kr. vedrørende dyre enkeltsager i 2025. Derudover er der merindtægter på 0,2 mio. kr., som skyldes udgifterne til tabt arbejdsfortjeneste blev 0,4 mio. kr. højere end forventet i 2025, og der er 50 % statsrefusion på disse.

Merudgift på området vedrører tabt arbejdsfortjeneste på 0,4 mio.kr. og merudgifter på hjemmetræning på 0,3 mio. kr. Der er mindredgifter til merudgiftsydelse på 0,2 mio. kr., så de samlede merudgifter er 0,5 mio. kr.

## Anlæg

Tabel 2:							
1.000 kr. brutto		Budget 2025	Tillægs- bevillinger	Korrigeret budget	Regnskab 2025	Afvigelse	Forbrugs- pct.
Børneudvalget, i alt	U	8.500	-3.370	5.130	4.856	-275	95

Tabellen viser budget for anlægsudgifter og indtægter på Børneudvalgets område for 2025 samt regnskabstal, afvigelse og forbrugsprocent.

## Afvigelser

Anlægsudgifter under Børneudvalget udviser mindredgifter på 0,3 mio.kr.

Herudover er der en række mindre afvigelser, der samlet giver merudgifter på i alt 0,1 mio. kr.

Dette skyldes primært mindredgifter på anlægsprojektet Etablering af tilstrækkeligt antal vuggestuepladser i øst på 0,4 mio.kr. Beløbet overføres til 2026, hvor projektet fortsætter.

## Tillægsbevillinger

Udvalget har i 2025 fået tillægsbevilget merudgifter på 22,0 mio. kr. og 8,8 mio. kr. i merindtægter på driftssiden.

På anlægssiden er der tillægsbevilget mindredgifter på 3,4 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

Regnskabet på Socialudvalgets område viser i 2025 et nettomindreudgifter på servicerammen på 7,8 mio. kr., og på overførselsrammen er der merudgifter på 1,4 mio. kr. og mindreindtægter på 1,9 mio. kr., svarende til nettomerudgifter på 3,3 mio. kr.

På overførsler er der tillægsbevilget merudgifter på 0,4 mio. kr. og merindtægter på 3,8 mio. kr., svarende til en nettotillægsbevilling på -3,4 mio. kr.

På anlægsprojekter under Socialudvalget er der samlet set mindreudgifter på 1,2 mio. kr.

Der er i årets løb tillægsbevilget 35,5 mio. kr. i forventede merudgifter og 13,2 mio. kr. i forventede merindtægter på serviceudgifterne, svarende til en nettotillægsbevilling på 22,3 mio. kr.

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

### Drift: Serviceudgifter og overførsler

**Tabel 1:**

1.000 kr. brutto		Budget 2025	Tillægsbevillinger	Korrigeret budget	Regnskab 2025	Afvigelse	Forbrugs-pct.
<b>Socialudvalget, i alt</b>	U	710.855	35.843	746.699	754.596	7.898	101
	I	-140.235	-17.005	-157.240	-169.618	-12.378	108
<b>Service</b>	U	696.753	35.468	732.221	738.749	6.528	101
	I	-74.734	-13.205	-87.939	-102.228	-14.289	116
Boligsocialt arbejde mv.	U	6.129	-378	5.751	5.700	-51	99
	I	8	0	8	-3	-11	-36
Tilbud til voksne med særlige behov	U	685.957	35.909	721.866	728.642	6.776	101
	I	-74.742	-13.075	-87.817	-102.102	-14.285	116
Støtte til frivilligt socialt arbejde mv.	U	4.667	-63	4.604	4.407	-197	96
	I	0	-130	-130	-123	7	95
<b>Overførsler</b>	U	14.103	375	14.478	15.847	1.370	109
	I	-65.501	-3.800	-69.301	-67.390	1.911	97
Tilbud til voksne med særlige behov	U	2.232	0	2.232	1.940	-292	87
	I	-64.232	-4.200	-68.432	-66.177	2.255	97
Senblindekurser	U	543	-500	43	0	-43	0
Sociale formål	U	11.328	875	12.203	13.908	1.705	114
	I	-1.269	400	-869	-1.213	-344	140

Tabellen viser budget for service- og overførselsudgifter og indtægter på Socialudvalgets område for 2025 samt regnskabstal, afvigelse og forbrugsprocent.

## Afvigelser

### Serviceudgifter

På Socialudvalgets serviceramme er der i 2025 et nettomindreforbrug på 7,8 mio. kr., som udgøres af nettomindreudgifter på det boligsociale område på 0,6 mio. kr., nettomindreudgifter på 6,3 mio. kr. på tilbud til voksne med særlige behov og nettomindreudgifter på 0,6 mio. kr. på støtte til frivilligt socialt arbejde.

### Boligsocialt arbejde

Aktiviteten *boligsocialt arbejde* udviser samlet set balance

### Tilbud til voksne med særlige behov

Aktiviteten *tilbud til voksne med særlige behov* udviser merudgifter på 6,8 mio. kr. og merindtægter på 14,3 mio. kr. i forhold til budgettet.

Afvigelser på denne aktivitet gennemgås i det følgende:

#### *Beskyttet beskæftigelse*

Beskyttet beskæftigelse udviser samlet set netto-merudgifter på 0,3 mio. kr., som består af lige dele mindreudgifter og merindtægter.

#### *Aktivitets- og samværstilbud*

Aktivitets- og samværstilbud udviser samlet set nettomindreudgifter på 2,0 mio. kr., som kan tilskrives merindtægter, mens udgiftsbudgettet er i balance.

#### *Botilbud til hjemløse*

Botilbud til hjemløse udviser stort set balance med en nettoafvigelse på 0,3 mio. kr. i mindreforbrug.

#### *Alkohol- og stofmisbrugsbehandling*

Alkohol- og stofmisbrugsbehandling udviser stort set balance med en nettoafvigelse på 0,2 mio. kr. i mindreforbrug.

#### *Botilbud for længerevarende ophold*

Botilbud for længerevarende ophold udviser samlet set nettomindreudgifter på 3,0 mio. kr., som udgøres af merindtægter på 3,6 mio. kr. og merudgifter på 0,6 mio. kr.

Merindtægterne kan henføres til salg af pladser samt indtægter fra beboernes servicepakker bl.a. på tilbuddet Thea, hvor Frederiksberg Kommune ikke selv anvender pladserne.

Afvigelsen på udgiftssiden er fordelt over flere poster på tværs af tilbud og aktiviteter.

#### *Botilbud for midlertidigt ophold*

Botilbud for midlertidigt ophold udviser i regnskabet samlet balance, med hhv. merudgifter på 0,9 mio. kr. og merindtægter på 0,9 mio. kr.

Merindtægterne kan bl.a. henføres til flygtningerefusion, mens merudgifterne bl.a. kan henføres til egne tilbud.

#### *Kontaktperson- og ledsageordninger*

Her viser regnskabet et nettomerforbrug på 0,5 mio. kr., som skyldes mindreaktivitet på ordningerne.

#### *Borgerstyret personlig assistance*

Borgerstyret personlig assistance udviser samlet set mindreudgifter på 1,2 mio. kr. som fordeles med merudgifter på 4,1 mio. kr. og merindtægter på 5,3 mio. kr. Afvigelsen på indtægtssiden skyldes at regionens andel af BPA-ordninger med respirationshjælp er konteret på en indtægtsart, mens budgettet står som en nettoudgift.

#### *Støtte i eget hjem mv.*

Støtte i eget hjem mv. udviser samlet set balance med nettomerudgifter på 0,4 mio. kr., hvilket dækker over merindtægter på 2,4 mio. kr. og merudgifter på 2,0 mio. kr.

På området konteres dels støttekontaktpersonsordninger, hjemmevejledere samt udgifter og indtægter vedrørende borgere som bor i almenbolig i botilbudslignende tilbud.

Merindtægterne udgøres af indtægter vedrørende, beboernes egenbetaling med 0,3 mio. kr., flygtningerefusion med 1,5 mio. kr. og salg af pladser på kommunens egne tilbud med 0,6 mio. kr.

På udgiftssiden udgøres afvigelsen af merudgifter på kommunens egne botilbud med 0,6 mio. kr., og køb af pladser hos eksterne leverandører på 1,4 mio. kr. herunder medregnet udgift til ekstrastøtte på Østervang.

#### *Særlig tilrettelagt ungdomsuddannelse mv.*

På særlig tilrettelagt ungdomsuddannelse viser regnskabet et merforbrug på 1,2 mio. kr. Dette skal ses i sammenhæng med at der også konteres udgifter til STU udenfor Servicerammen, samlet set er der mindreforbrug på køb af pladser til STU svarende til 0,6 mio. kr. i året, jf. ligeledes afsnit om overførselsrammen.

## Støtte til frivilligt socialt arbejde

Støtte til frivilligt socialt arbejde udviser samlet set nettomindreudgifter på 0,2 mio. kr.

## Overførselsudgifter

På Socialudvalgets overførselsudgifter er der netto-merindtægter på 3,3 mio. kr.

## Tilbud til voksne med særlige behov

Aktiviteten *tilbud til voksne med særlige behov* udviser nettomindreindtægter på 2,0 mio. kr.

På området konteres den centrale refusionsordning, øvrige refusioner vedr. sociale indsatser samt lejetab vedrørende området botilbudslignende boliger.

## Anlæg

1.000 kr. brutto		Budget 2025	Tillægs- bevillinger	Korrigeret budget	Regnskab 2025	Afvigelse	Forbrugs- pct.
Socialudvalget, i alt	U	10.000	-7.125	2.875	1.631	-1.244	57

Tabellen viser budget for anlægsudgifter - og indtægter på Socialudvalgets område for 2025 samt regnskabstal, afvigelse og forbrugsprocent.

## Afvigelser

Mindreforbruget på 1,2 mio. kr. skyldes, af anlægget "*Handleplan for udbredelse af digitale tilbud mv.*" er udskudt til 2026.

## Tillægsbevillinger

Udvalget har i 2025 fået tillægsbevilget merudgifter på 35,8 mio. kr. og merindtægter på 17,0 mio. kr. på

Afvigelsen på området kan primært tilskrives mindreindtægter på refusionsordningerne på 1,7 mio. kr., mens der er mindreudgifter til lejetab på 0,3 mio. kr.

## Senblindekurser mv.

Aktiviteten *senblindekurser* udviser balance

## Sociale formål

Aktiviteten *sociale formål* udviser samlet nettomindreudgifter på 1,4 mio. kr.

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

Mindreudgifterne relaterer sig overvejende til køb af særligt tilrettelagt ungdomsuddannelse bevilget efter lov om aktiv beskæftigelse, hvor der samlet er mindreudgifter på 1,4 mio. kr.

driftssiden. Udvalget har i 2025 endvidere fået tillægsbevilget mindreudgifter på 7,1 mio. kr. på anlægssiden.

## Miljø- og Trafikudvalget (skattefinansieret område)

### Det skattefinansierede område

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 nettomindredgifter indenfor servicerammen på i alt 12,3 mio. kr. Resultatet dækker over mindredgifter på 9,6 mio. kr. og merindtægter på 2,7 mio. kr.

På anlægsområdet havde udvalget i 2025 nettomindredgifter på 2,8 mio. kr. fordelt på mindredgifter på 6,1 mio. kr. og mindreindtægter på 3,3 mio. kr.

### Drift: Serviceudgifter

Tabel 1:		Budget	Tillægs-	Korrigeret	Regnskab	Afvigelse	Forbrugs-
1.000 kr. brutto		2025	bevillinger	budget	2025		pct.
Miljø- og Trafikudvalget,	U	271.070	10.721	281.792	272.159	-9.633	97
i alt	I	-161.065	-13.247	-174.312	-176.999	-2.687	102
<b>Service</b>	<b>U</b>	<b>271.070</b>	<b>10.721</b>	<b>281.792</b>	<b>272.159</b>	<b>-9.633</b>	<b>97</b>
	<b>I</b>	<b>-161.065</b>	<b>-13.247</b>	<b>-174.312</b>	<b>-176.999</b>	<b>-2.687</b>	<b>102</b>
Kirkegårde	U	17.729	-62	17.666	17.438	-229	99
	I	-18.340	0	-18.340	-15.903	2.436	87
Miljø	U	18.875	-299	18.576	17.486	-1.090	94
	I	-2.838	-2.276	-5.114	-4.753	360	93
Grønne områder mv.	U	36.906	-602	36.305	34.579	-1.726	95
	I	0	0	0	-18	-18	-
Vejvæsen og parkering	U	148.754	2.234	150.989	143.000	-7.989	95
	I	-139.888	-3.971	-143.859	-149.416	-5.557	104
Områdefornyelse	U	0	0	0	101	101	-
Kollektiv trafik mv.	U	54.997	951	55.947	56.704	757	101
FGV	U	-6.192	8.500	2.308	2.852	544	124
	I	0	-7.000	-7.000	-6.909	91	99

Tabellen viser budget for serviceudgifter og indtægter på Miljø- og Trafikudvalgets område (skattefinansieret) for 2025 samt regnskabstal, afvigelse og forbrugsprocent.

### Afvigelser

#### Kirkegårde

Aktiviteten Kirkegårde udviser mindreindtægter på ca. 2,4 mio. kr. og mindredgifter på 0,2 mio. kr. Mindreindtægten skyldes lavere aktivitet/færre solgte ydelser end budgetteret, som det ikke har været muligt at tilpasse på udgiftssiden. Forvaltningen har igangsat et arbejde med at afklare de nærmere årsager til mindreindtægterne. Afklaringen forventes at indgå som indmelding til budget 2027 herunder med fastsættelse af takster fra 2027.

#### Miljø

Aktiviteten Miljø har en nettomindredgift på 0,7 mio. kr. fordelt med mindredgifter på 1,1 mio. kr. og mindreindtægter på 0,4 mio. kr.

Mindredgifter kan primært tilskrives mindreforbrug på Skadedyrsbekæmpelse på 1,1 mio. kr., hvilket primært kan tilskrives vakancer og færre udgifter til frivillige indsatser i løbet af året. Det er eksternt finansierede midler, hvorfor mindreforbrug overføres til efterfølgende budgetår.

Mindreindtægter kan tilskrives tilsyn med byggeaffald som udviser en mindreindtægt på 0,4 mio. kr. Mindreindtægten skyldes, at der er indført en ny takst i 2025 vedr. tilsyn med byggeaffald. Her har det vist sig, at hver sag tager kortere tid end oprindeligt forventet, samtidigt med at kommunen er blevet tildelt færre sager end forventet af staten. Aktiviteten i

ordningen vil blive evalueret i 2026 med henblik på om nødvendigt at justere takst og budget.

### **Grønne områder**

På aktiviteten Grønne områder er der mindredgifter for i alt 1,7 mio. kr. Disse skyldes:

Bygherreudgifter, mindredgifter på 0,7 mio. kr. vedrører primært parkrenoveringen, hvor flere opgaver ikke blev sat i gang tids nok til at kunne gennemføres inden årsskiftet.

Bygge og anlægsaffald udviser mindredgifter på 0,7 mio. kr. koblet til en nyindført takst. Færre tildelte opgaver fra Staten end forudsat har betydet færre udgifter, kombineret med forsinket indkøb af system til styring af taksterne, hvilket gør at der ikke har været licensbetaling for systemet i 2025.

Herudover diverse mindredgifter på samlet 0,3 mio. kr.

### **Vejvæsen og parkering**

På aktiviteten Vejvæsen og parkering er der en nettomindredgift på 13,6 mio. kr., der dækker over mindredgifter på 8,0 mio. kr. og merindtægter på 5,6 mio. kr.

### **Fælles vejformål**

Aktiviteten Fælles vejformål udviser samlet mindreforbrug på 4,9 mio. kr. Mindreforbruget dækker over en merindtægt på 3,7 mio. kr. og en mindredgift på 1,2 mio. kr. Merindtægten skyldes en forhøjet aktivitet på området for Råden over Vej. 2025 er første år, hvor Frederiksberg kommune har haft et "rent" opkrævningsår uden efterslæb fra tidligere år siden man i 2022 begyndte at opkræve igen efter at høje-steret gav kommunen medhold i, at det er lovligt at opkræve for Råden over Vej i forretningsmæssigt øjemed. Aktiviteten har derfor været svær at forudsige på grund af manglende historik. Dertil kommer merindtægter som følge af rettelse af opkrævningen af ladestandere i byrummet for 2024. Mindredgiften vedrører primært 1,6 mio. kr. på projekt vedr. terror-sikring af Rådhuspladsen, som følge af politisk ud-sættelse af disponerings sagen. Midlerne søges overført til 2026.

### **Parkeringsregulering**

Parkeringsregulering udviser samlet nettomindred-gifter på 4,1 mio. kr.

Der er merindtægter på 1,6 mio. kr., som består af merindtægter fra parkeringslicenser på 2,6 mio. kr. og mindreindtægter på 1 mio. kr. fra parkeringsafgif-ter. Merindtægterne skyldes, at folk generelt parke-rer længere tid end det var forventet i parkeringsaf-talen.

Herudover er der mindredgifter på 2,5 mio. kr. hvoraf 0,6 mio. kr. vedr. taskforcepuljen blandt andet fordi flere af 2025 udgifterne vedr. leasingaftaler er bogført i 2024. Dertil kommer en lavere afregning til staten for p-afgifter på 1,5 mio. kr. som følge af min-dreindtægter i 2024, samt diverse på samlet 0,3 mio. kr.

### **Arbejde på private fællesveje**

Arbejde på private fællesveje udviser samlet mindre-forbrug på 0,3 mio. kr., der dækker over en ekstra indtægt på 0,2 mio. kr. og mindredgift på 0,2 mio.kr.

Afvigelsen på indtægtsbudgettet skyldes en teknisk fejl på budgettet for renhold af fortove. Dette er til-passet i budget 2026.

Mindreforbruget på udgiftssiden skyldes, at der ikke har været de forventede udgifter vedr. drift af ordnin-gen for fortovsrenhold.

### **Vejvedligeholdelse**

På Vejvedligeholdelse er der en mindredgift på 3,6 mio. kr., som skyldes flere faktorer. Mindredgifter til Bygherreudgifter på 1,2 mio. kr., som skyldes at flere projekter ikke har kunnet nås at blive færdiggjort på blandt andet slidlagsområdet som følge af frostgra-der tidligt på året. Dertil kommer mindredgifter på Signalanlæg på 0,7 mio. kr. og mindredgifter på vej-belysning på 1,6 mio. kr., som primært skyldes va-kancer samt frostgrader tidligt på året, der har med-ført at entreprenøren på flere projekter ikke har kun-net nå at færdiggøre projekterne til aftalt tid.

### **Vintertjeneste**

På Vintertjeneste har der været mindredgifter på 0,6 mio. kr. hvilket kan tilskrives et meget mildt forår. Trods et koldt efterår var der samtidig her ikke det store vinterlige nedbør. For første del af vinteren af-leverede forvaltningen 0,3 mio. kr. til kassen vedr. mindreforbruget på første del af vinteren.

### **Kollektiv trafik**

På aktiviteten Kollektiv trafik er der en merudgift på 0,8 mio. kr., som skyldes forudbetaling af efterregu-leringen for 2025 på 3,5 mio. kr., som var større end modtagne efterregulering for 2024 på 2,9 mio. kr.

### **FGV**

Aktiviteten FGV udviser samlet nettomerudgifter på 0,6 mio. kr. Det dækker dog over merudgifter på 0,5 mio. kr. og mindre indtægter på 0,1 mio. kr.

Merudgifterne skyldes indkøb af en ekstra redskabs-bærer kort før regnskabsafslutning.

## Anlæg

<b>Tabel 2:</b>		<b>Budget</b>	<b>Tillægs-</b>	<b>Korrigeret</b>	<b>Regnskab</b>	<b>Afvigelse</b>	<b>Forbrugs-</b>
<b>1.000 kr. brutto</b>		<b>2025</b>	<b>bevillinger</b>	<b>budget</b>	<b>2025</b>		<b>pct.</b>
Miljø- og Trafikudvalget, i U		64.646	16.514	81.161	75.019	-6.142	92
alt	I	0	-13.297	-13.297	-9.972	3.325	75

Tabellen viser budget for anlægsudgifter og indtægter på Miljø- og Trafikudvalgets område (skattefinansieret) for 2025 samt regnskabstal, afvigelse og forbrugsprocent.

### Afvigelser

Miljø- og Trafikudvalget har nettomindreudgifter på 2,8 mio. kr. til anlægsprojekter i 2024. Disse skyldes mindreudgifter på 6,1 mio. kr. og mindreindtægter på 3,3 mio. kr.

Mindreudgiften skyldes mer- og mindreudgifter på en række projekter. De væsentligste afvigelser er:

Mindreudgifter på diverse cykelstiprojekter herunder udbygning af cykelstier på Jens Jessens Vej, Platanvej og Vodroffsvej på samlet 3,4 mio. kr. mindreudgiften kan primært tilskrives forskydninger ind i 2026.

Mindreudgift vedr. forskønnelse af begrønning af Nordens Plads på 1,5 mio. kr., der skyldes teknik, da

udgifter er bogført under områdefornyelsen af Nordens Kvarter

Mindreudgift på vejbelysning på 1,0 mio. kr., der skyldes forskydning grundet forsinkelser i arbejder.

Herudover er der afvigelser på en lang række projekter som til sammen udgør et mindreforbrug på 0,2 mio. kr.

Mindreindtægter på 3,3 mio. kr. skyldes primært mindreindtægter på Parkeringskælder under Pladsen bag Rådhuset på 3,0 mio. kr., der skyldes forsinkelse på projektet og dermed tilbagebetaling af en del af de forudsatte indtægter.

### Tillægsbevillinger

Udvalget har i 2025 fået tillægsbevilget merudgifter på 10,7 mio. kr. og merindtægter på 13,2 mio. kr. på driftssiden.

På anlægssiden er der tillægsbevilget merudgifter på 16,5 mio. kr. og merindtægter på 13,3 mio. kr.

# Miljø- og Trafikudvalget (brugerfinansieret område)

## 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. Indsamling af mobilsug 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

I forhold til det korrigerede budget er der på udvalgets område et samlet nettomindredgift (overskud) på 28,3 mio. kr., som dækker over mindredgifter på 15,5 mio. kr. og merindtægter på 12,8 mio. kr.

På anlægssiden har der været merudgifter på 2,7 mio. kr. i 2025.

De nærmere årsager til afvigelse følger nedenfor.

## Drift: Serviceudgifter/overførsler

Tabel 1: 1.000 kr. brutto		Budget 2025	Tillægs- bevillinger	Korrigeret budget	Regnskab 2025	Afvigelse	Forbrugs- pct.
Miljø- og Trafikudvalget, brugerfinansieret, i alt	U	176.924	1.523	178.448	162.932	-15.515	91
	I	-185.475	-1.000	-186.475	-199.231	-12.756	107
Overførsler	U	176.924	1.523	178.448	162.932	-15.515	91
	I	-185.475	-1.000	-186.475	-199.231	-12.756	107
Renovation	U	169.040	1.347	170.387	157.775	-12.611	93
	I	-173.266	-1.000	-174.266	-185.559	-11.293	106
Renovation (FGV)	U	15	176	191	194	3	101
	I	0	0	0	-812	-812	-
Klimainvesteringer	U	7.870	0	7.870	4.963	-2.906	63
	I	-12.209	0	-12.209	-12.860	-651	105

Tabellen viser budget for service- og overførselsudgifter og indtægter på Miljø- og Trafikudvalgets område (brugerfinansieret) for 2025 samt regnskabstal, afvigelse og forbrugsprocent.

## Afvigelser

### Renovation

Renovationsområdet for husholdningerne skal samlet set hvile-i-sig-selv over en årrække. Årets regnskabsresultat indgår i mellemværendet med kommunen og bliver indregnet over en årrække i de kommende års gebyrfastsættelser.

Aktiviteten Renovation har en samlet netto mindredgift (overskud) på 23,9 mio. kr. Det dækker over mindredgifter på 12,6 mio. kr. og merindtægter på 11,3 mio. kr.

### Mindredgifter

Den samlede mindredgift i 2025 på 12,6 mio. kr. er fordelt på en række aktiviteter. Mindredgifterne kan under ét forklares med, at en række udgifter (særligt behandlingsudgifter) er blevet billigere end

forudsat samt at nogle forventede aktiviteter er forsinkede eller ikke har været nødvendige at gennemføre. Afhængigt af mindredgifternes karakter vil de således påvirke de fremtidige takster forskelligt – varige og reelle mindredgifter giver alt andet lige mulighed for at nedsætte taksterne fremover, mens forsinkede aktiviteter ikke har effekt på taksten.

De største mindredgifter i 2025 vedrører behandling af affald, hvor særligt behandling af restaffald er blevet billigere end forudsat. Der var i takstfastsættelsen indregnet en forventet større stigning i behandlingsprisen som følge af udbud, men prisen forblev stort set uændret. Derudover er sorteringsanlægget til restaffald (som medfører en stigende behandlingspris) forsinket, hvorfor den merpris, der

følger heraf ikke er slået igennem endnu. Samlet er der mindredgifter på ca. 6,5 mio. kr. på behandling, hvoraf ca. 4 mio. kr. vedrører restaffald.

De øvrige mindredgifter til behandling vedrører især plastik og i mindre grad storskrald, glas og bioaffald. Endelig er der en teknisk mindredgift på behandling af farligt affald og et teknisk merforbrug på behandling af tekstil på samlet ca. 0,6 mio. kr., der skyldes at budgettet ved en fejl ikke har været tilpasset det forventede forbrug ved budgetlægningsen.

En del af det samlede mindreforbrug (anslået 1,5 mio. kr.) på behandlingsudgifter er dog af teknisk karakter, da der som følge af indførelse af producentansvar er sket overdragelse til producenterne af en række emballagetyper pr. 4. kvartal 2025. Producenterne skal fremover opkræve kommunen for udgiften til behandling af den andel, der ikke er emballage. Disse opkrævninger er ikke modtaget endnu, og beløbet kendes ikke. Kommunen kan ikke stille krav om, hvor behandlingen sker, til hvilken pris etc.

Udgifterne til indsamling af affald udviser balance for langt de fleste ordninger. Der er samlet netto mindredgifter på ca. 1 mio. kr. Heraf vedrører ca. 1 mio. kr. færre udgifter til bioposer og kurve end forventet.

Dertil kommer lavere opkrævning fra ARC vedrørende genbrugsstationer og lavere opkrævning vedrørende mobilsug på grund af lavere aktivitet og prisfald som følge af nyt udbud. Modsat er der ca. 1 mio. kr. i merudgifter til indsamling af restaffald på grund øget aktivitet

Herudover er der et samlet mindreforbrug på ca. 6,0 mio. kr. på midler til tværgående indsatser og administration. Disse midler omfatter både projektmidler, udgifter til konsulenter, midler til køb af beholdere, løn til sagsbehandlere mv. Omfanget af disse udgifter varierer traditionelt en del fra år til år afhængigt af omfanget af nye ordninger og tiltag i affaldsplanen, lovændringer, analysebehov mv.

En del af mindredgiften skyldes forsinkelse på igangsættelse af aktiviteter på tværs af ordninger og forbruget forventes af blive udlignet over efterfølgende budgetår.

Samlede merudgifter på 1,1 mio. kr. dækker over en lang række mindre poster, herunder tekniske afvigelser, hvor budgettet ikke har været justeret præcist til kontraktbeløb.

### Merindtægter

Merindtægter på samlet 11,3 mio. kr. dækker over både forskydninger, som ikke påvirker områdets balance over årene, samt reelle merindtægter, der forbedrer balancen.

Der er merindtægter på 3,8 mio. kr. vedrørende de nye gebyrer til emballageproducenter, som kommunerne skal opkræve som følge af ny lovgivning, der trådte i kraft pr. oktober 2025. Indtægterne dækker 62,5 pct. af udgifterne til de omfattede emballagetyper for 4. kvartal af 2025.

Der er tale om merindtægter i 2025, idet det ved takstfastsættelsen bevidst blev fravalgt at budgettere med dem af hensyn til usikkerheden om indførelsen af ordningen. Indtægterne for 2026 er budgetterede med helårseffekt og indregnet i taksterne, men Regeringen har efterfølgende udmeldt, at kommunerne ikke må opkræve de fulde omkostninger. Den konkrete merudgift i 2026 forventes at kunne håndteres via merindtægten i 2025, og taksterne for 2027 og frem vil skulle justeres for at håndtere den varige effekt.

Dertil kommer merindtægter 4,0 mio. kr. i 2025 vedrørende salg/afsætninger af pap, papir og metal. Disse merindtægter er primært af tekniske karakter, da de for størstedelen vedrører 2024, men grundet forsinket afregning fra ARC ikke blev bogført i Regnskab 2024, som derfor udviste tilsvarende mindreindtægter.

Øvrige nettomerindtægter på ca. 3,5 mio. kr. er fordelt med merindtægter på ca. 3,0 mio. kr. på tværs af især de genanvendelige ordninger. Disse merindtægter skyldes primært, at der har været flere husestande omfattet af opkrævning, end hvad der var indregnet ved gebyrfastsættelsen.

Merindtægt på ca. 1,8 mio. kr. på administrationsgebyr er af teknisk karakter og skyldes, at budgettet ved en fejl ikke er tilpasset til takstfastsættelsen. Modsat har der været en mindreindtægt for restaffald på ca. 2,0 mio. kr. som følge af mindre volumen til opkrævning, blandt andet fra erhvervs-kunder, hvor antallet af kunder var usikkert ved budgetlægningen, da der er frit valg for erhvervs-kunder i forhold til at vælge kommunen som indsamler.

### **Renovation (FGV)**

Aktiviteten renovation (FGV) udviser netto mindredgifter på i alt 0,8 mio. kr. som følge af merindtægter på 0,8 mio.kr. Merindtægterne er af teknisk karakter og vil blive overført til Renovationsområdet i 2026.

### **Klimainvesteringer**

Aktiviteten Klimainvesteringer udviser netto mindredgifter på 3,6 mio. kr. aktiviteten dækker både over

vejafvandingsbidraget og klimainvesteringer. Vejafvandingsbidraget udviser mindreudgifter på 3,4 mio. kr. mens klimainvesteringer udviser merudgifter på 0,5 mio. kr. og merindtægter på 0,7 mio. kr.

### Vejafvandingsbidrag

Spildevandsbetalingslovens § 2 a, stk. 11, fastsætter, at kommuner skal betale et årligt vejbidrag til det lokale spildevandsforsyningsselskab 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 spildevandsselskabet 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 2025 betalt 1,4 mio. kr. i vejafvandingsbidrag, hvilket er 3,4 mio. kr. mindre end udmeldingen fra Frederiksberg Forsyning, som dannede grundlag for budgetteringen.

### Klimainvesteringer

Som det fremgår under afsnittet om anlægsudgifter, betaler Frederiksberg Spildevand årlige driftsbidrag til Frederiksberg Kommune til dækning af ydelser på lån til klimatilpasningsprojekter, der er udført i samarbejde med Frederiksberg Spildevand.

I 2025 har driftsbidraget udgjort 9,4 mio. kr. (heraf renter på 2,8 mio. kr.).

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

I 2025 er der merudgifter på 0,5 mio. kr. og merindtægter på 0,6 mio. kr. afvigelsen skyldes at internafregning er bogført på indtægtssiden men budgetlagt på udgiftssiden. Herefter resterer en afvigelse på 0,1 mio. kr. i merindtægter.

## Anlæg

Tabel 2:		Budget	Tillægs-	Korrigeret	Regnskab	Afvigelse	Forbrugs-
1.000 kr. brutto		2025	bevillinger	budget	2025		pct.
Miljø- og Trafikudvalget, brugerfinansieret, i alt	U	206.599	-75.568	131.031	133.779	2.748	102

Tabellen viser budget for anlægsudgifter og indtægter på Miljø- og Trafikudvalgets område (brugerfinansieret) for 2025 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.

Merudgiften på 2,7 mio. kr. skyldes modsatrettede afvigelser på en lang række projekter. De største afvigelser er en merudgift på projektet vedr. Peter Bangs Vej etape II på 20,0 mio. kr. Afvigelsen skyldes, at det har været muligt at færdiggøre anlægsarbejderne tidligere end forventet. Der er således tale

om en forskydning i forventet forbrug fra 2026 til 2025.

Derudover en merudgift på projektet vedr. Pladsen bag rådhuset på 11,6 mio. kr., der skyldes manglende pljustering af den samlede bevilling.

I den modsatte retning er de væsentligste mindreudgifter på projekterne Den Grønne Sti og Blytsvej på 6,4 mio. kr., der skyldes en forskydning ind i 2026, hvor anlægsfasen kommer til at ligge.

Derudover et mindreforbrug på Magnoliavej Vest på 4,6 mio. kr., der skyldes forskydning, da rådgiverudarbejdet udbudsmateriale havde væsentlige fejl og mangler.

Herudover en mindreudgift på projektet Steen Blichers Vej og Poul Møllers Vej på 3,5 mio. kr., der skyldes en forskydning ind i 2026 grundet undersøgelse af løsningsmodel.

Derudover er der mindreudgifter på Tesdorpsvej og Emanuel Olsens Vej på 4,6 mio. kr., der skyldes en forskydning ind i 2026, da man kommer i jorden senere end antaget.

Endvidere mindreudgifter på Bycampus Skybrudspark på 3,3 mio. kr., der skyldes en forskydning ind i 2026 grundet en forsinket overdragelse af areal fra privat bygherre.

## **Tillægsbevillinger**

Der er i alt i 2025 tillægsbevilget merudgifter på 1,5 mio. kr. og merindtægter på 1,0 mio. kr. på driftssiden

På anlægssiden er der tillægsbevilget mindreudgifter på 75,6 mio. kr.

Derudover mindreudgifter på Hattesens Allé mf. på 2,8 mio. kr., der skyldes en forskydning ind i 2026 grundet omrokering af etaper i projektet.

Ydermere er der mindreudgifter på Howitzvej på 2,5 mio. kr. der skyldes en forskydning ind i 2026 grundet afhængighed til projekt under Frederiksberg Forsyning, der endnu ikke er udført endnu.

Derudover en afvigelse på Solbjergpark kirkegård på 1,3 mio. kr., der skyldes en forskydning ind i 2026 grundet revurderet fremdrift for entreprenørens arbejde.

Afslutningsvis er der afvigelser på flere projekter, der samlet summerer til en afvigelse på 0 kr.

## Arbejdsmarkeds-, Vækst- og Uddannelsesudvalget

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

Udvalget har ansvaret for kommunens aktiviteter og indsats 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 35,1 mio. kr., fordelt med nettomindredgifter på 1,3 mio. kr. under serviceudgifter og nettomindredgifter under overførselsudgifter på 33,8 mio. kr.

Budgettet for 2025 var udarbejdet med forventning om stigende ledighed. Ledigheden forblev dog uændret på 3,2 % på 2024 niveau. Moderat stigning i an-

tallet af a-dagpengemodtagere opvejes af fald i antallet af kontanthjælpsmodtagere samt personer i både jobafklarings- og ressourceforløb.

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

### Drift: Serviceudgifter og overførsler

<b>Tabel 1:</b>							
<b>1.000 kr. brutto</b>		<b>Budget</b>	<b>Tillægs-</b>	<b>Korrigeret</b>	<b>Regnskab</b>	<b>Afvigelse</b>	<b>Forbrugs-</b>
		<b>2025</b>	<b>bevillinger</b>	<b>budget</b>	<b>2025</b>		<b>pct.</b>
<b>Arbejdsmarkeds-, Vækst og Uddannelsesudvalget, i alt</b>	<b>U</b>	<b>1.683.567</b>	<b>-28.137</b>	<b>1.655.429</b>	<b>1.621.163</b>	<b>-34.267</b>	<b>98</b>
	<b>I</b>	<b>-255.693</b>	<b>-37.493</b>	<b>-293.187</b>	<b>-294.034</b>	<b>-848</b>	<b>100</b>
<b>Service</b>	<b>U</b>	<b>25.481</b>	<b>7.016</b>	<b>32.497</b>	<b>31.530</b>	<b>-967</b>	<b>97</b>
	<b>I</b>	<b>-147</b>	<b>-9.621</b>	<b>-9.768</b>	<b>-10.102</b>	<b>-333</b>	<b>103</b>
Forsørgelsesydelse	U	411	0	411	120	-291	29
	I	-147	0	-147	0	147	-
Integrationsområdet	U	883	7.415	8.298	8.414	116	101
	I	0	-9.621	-9.621	-10.068	-448	105
Ungdomsuddannelse og vejledning	U	19.227	-605	18.623	17.949	-674	96
	I	0	0	0	-33	-33	-
Erhverv mv.	U	4.959	206	5.165	5.047	-118	98
<b>Overførsler</b>	<b>U</b>	<b>1.658.086</b>	<b>-35.153</b>	<b>1.622.933</b>	<b>1.589.633</b>	<b>-33.300</b>	<b>98</b>
	<b>I</b>	<b>-255.546</b>	<b>-27.873</b>	<b>-283.419</b>	<b>-283.933</b>	<b>-514</b>	<b>100</b>
Den aktive beskæftigelsesindsats	U	134.261	466	134.727	121.450	-13.277	90
	I	-9.472	-4.975	-14.447	-14.740	-294	102
Forsørgelsesydelse	U	1.464.029	-31.275	1.432.754	1.416.559	-16.195	99
	I	-208.769	-18.769	-227.539	-226.384	1.155	99
Integrationsområdet	U	53.021	-673	52.348	48.829	-3.519	93
	I	-37.312	-4.122	-41.433	-42.808	-1.375	103
Ungdomsuddannelse og vejledning	U	6.775	-3.671	3.104	2.795	-309	90
	I	7	-7	0	0	0	-

Tabellen viser budget for service- og overførselsudgifter og indtægter på Arbejdsmarkeds-, Vækst- og Uddannelsesudvalgets område for 2025 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 2025 kun var én borger ansat i løntilskudsstilling i Frederiksberg Kommune. Mindreindtægten på 0,1 mio. kr. forklares med, at de færre udgifter 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.

I 2025 har der været ca. 8,4 mio. kr. i udgifter og ca. 10,0 mio. kr. i indtægter, relateret til modtagelse af ukrainske flygtninge. Størstedel af henholdsvis udgifter og indtægter blev tillægsbevilget i forbindelse med 2. forventede regnskab. Afvigelserne i regnskabet er opstået i løbet af de sidste to måneder, hvor både udgifter og indtægter var højere end i de foregående kvartaler. I 2026 forventes tilsvarende udgifter og indtægter, som vil blive kvalificeret i løbet af 2026.

#### Ungdomsuddannelse og vejledning

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

#### Ungdommens uddannelsesvejledning

Mindreudgiften på 0,2 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 eleveres forløb på forberedende grunduddannelse (FGU) samt øvrig kommunal finansiering af eleveres forløb vedrører skoleforløb i 2024 (bliver afregnet i 2025) samt afregning af elever på nedsat tid i 2025. Mindreudgiften på 0,4 mio. kr. skyldes

færre elever på nedsat tid, hvor kommunen skal afholde 100 pct. af finansieringen.

#### 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.

#### Hjælpemidler, uddannelsespuljer og befording

Regnskab 2025 udviser dels en mindreudgift på 1,0 mio. kr. som hovedsageligt skyldes lavere udgifter til jobrotation og personlig assistance til personer med handicap i erhverv. Dels mindreindtægt på 1,5 mio. kr., som skyldes færre indtægter fra refusioner vedrørende blandt andet personlig assistance til personer med handicap i erhverv.

#### Indsatser for arbejdsløse

Nettomindreudgifter på 14,0 mio. kr. består af mindreudgifter på 12,2 mio. kr. og merindtægter på 1,7 mio. kr. Behovet for vejledning og opkvalificering har på tværs af målgrupper været lavere end oprindeligt forventet, da ledigheden i 2025 ikke er steget, som forventet ved budgetlægningen. Merindtægten skyldes flere indtægter vedrørende refusion for udgifter relateret til aktivering af borgere i både jobafklarings- og ressourceforløb.

#### 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 2025 vedrørende forsørgelsesydelse endte med nettomindreudgifter på 15,0 mio. kr., heraf 16,2 mio. kr. i mindreudgifter og 1,2 mio. kr. i mindreindtægter.

#### *Ydelser til borgere tættest på arbejdsmarkedet*

Området dækker over udgifter relateret til kontant- og uddannelseshjælp, a-dagpenge samt sociale formål.

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 2025 varierede antallet fra det højeste niveau på 1.963 fuldtidspersoner i august til det laveste niveau på 1.528 fuldtidspersoner i december.

Regnskabet for a-dagpenge til de forsikrede ledige endte med mindreudgifter på 6,6 mio. kr. efter det oprindelige budget blev opskrevet med 7,3 mio. kr. ved opfølgningen på 2. forventede regnskab. Skønnet ved 2. forventede regnskab var 1.793 fuldtidspersoner, mens det faktiske antal endte på 1.765 fuldtidspersoner. Desuden har KOMBIT i 2. halvår 2025 genberegnet data for dagpengemodtager afledt af ændringerne vedrørende beregning af dagpenge (tilbage til 2020). Frederiksberg kommune fik i alt 4,0 mio. kr., hvoraf 2,8 mio. kr. blev afregnet i november og december måneder.

1. juni 2025 er kontanthjælpsreform trådt i kraft og kontanthjælp, uddannelseshjælp og selvforsørgelses- og hjemrejseydelse er samlet under ét. Regnskabet vedrørende kontanthjælp udviser merudgifter på 2,0 mio. kr. samt merindtægter på 2,6 mio. kr. efter budgettet blev nedskrevet med henholdsvis 14,6 mio. kr. og 5,6 mio. kr. ved opfølgningen ved 2. forventede regnskab.

#### *Løntilskud og seniorjob*

Regnskabet for løntilskud og seniorjob udviser mindreudgifter på 1,0 mio. kr. samt mindreindtægter på 0,5 mio. kr. Antallet af borgere i løntilskud har været marginalt lavere end budgetteret.

#### *Førtidspension*

Nettomindreudgifter på 5,1 mio. kr. udgøres af mindreforbrug på 6,0 mio. kr. og mindreindtægter på 0,9 mio. kr. Mindreforbruget skyldes lavere tilgang til ordningen på 245 fuldtidspersoner i 2025 (sammenlignet med 321 og 327 fuldtidspersoner i henholdsvis 2023 og 2024). Mindreindtægterne skyldes færre realiseret mellemkommunale indtægter.

#### *Supplerende ydelser*

Årsregnskabet vedrørende sygedagpenge endte med nettomindreudgifter på 1,6 mio. kr., som udgøres af mindreudgifter på 4,3 mio. kr. og tilsvarende færre refusionsindtægter på 2,7 mio. kr. Både ved budgetlægning og ved 2. forventede regnskab var der skønnet 1.020 fuldtidspersoner. Derfor skyldes afvigelsen den gennemsnitlige enhedspris, som har været sat for højt.

Regnskabet vedrørende kommunal medfinansiering af boligstøtte (boligydelse til pensionister og boligsikring) endte med en merudgift på 0,2 mio. kr. 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.

#### *Integrationsindsatsen og særlige tilskud*

Regnskabsresultatet for 2025 endte med en nettomindreudgift på 4,9 mio. kr. sammensat af mindreudgifter på 2,9 mio. kr. og merindtægter på 2,0 mio. kr. Mindreudgifterne skyldes, at en større andel af udlændinge end historikken tilsiger er i arbejde, hvorfor særligt udgifterne til danskuddannelse er lavere end budgetteret. Dette skyldes, at når borgere er i arbejde vælger de ikke at tage imod tilbudet om danskuddannelse. Merindtægterne skyldes et højere resultattilskud for udlændinge, der inden for 3 år kommer i ordinær beskæftigelse.

#### **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 elevvers skoleophold i forbindelse med erhvervsgrunduddannelser.

#### *Ungdomsuddannelser*

Det samlede regnskabsresultat viser mindreudgifter på 0,3 mio. Udgiften vedrører forsørgelse samt elevløn til 59,4 fuldtidselever på Forberedende Grunduddannelse i 2024 (som afregnes i 2025).

Antallet har været lidt lavere end forventet ift. det korrigerede budget.

### **Tillægsbevillinger**

Udvalget har i 2025 fået tillægsbevilget mindreudgifter på 28,0 mio. kr. og merindtægter på 37,5 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 2025 samlet været nettomindreindtægter på i alt 0,1 mio. kr. På overførsler har der været et budget i balance, og på service har der været nettomerudgifter på 0,1 mio. kr.

På anlægssiden er der mindreudgifter på 1,2 mio. kr.

De nærmere årsager til afvigelserne følger nedenfor.

### Drift: Serviceudgifter og overførsler

Tabel 1:							
1.000 kr. brutto		Budget 2025	Tillægsbevillinger	Korrigeret budget	Regnskab 2025	Afvigelse	Forbrugs-pct.
<b>Sundhed- og Forebyggelsesudvalget, i alt</b>	<b>U</b>	<b>606.960</b>	<b>-13.448</b>	<b>593.512</b>	<b>593.381</b>	<b>-131</b>	<b>100</b>
	<b>I</b>	<b>-629</b>	<b>-2.420</b>	<b>-3.049</b>	<b>-2.790</b>	<b>258</b>	<b>92</b>
<b>Service</b>	<b>U</b>	<b>93.727</b>	<b>8.352</b>	<b>102.079</b>	<b>101.933</b>	<b>-146</b>	<b>100</b>
	<b>I</b>	<b>-629</b>	<b>-2.420</b>	<b>-3.049</b>	<b>-2.790</b>	<b>258</b>	<b>92</b>
Forebyggelse	U	24.227	1.914	26.142	25.593	-549	98
	I	-33	-2.420	-2.453	-2.338	114	95
Sundhedstjeneste	U	21.335	1.102	22.437	22.260	-177	99
	I	0	0	0	-81	-82	-
Børnetandpleje	U	43.150	5.336	48.486	49.210	724	101
	I	-179	0	-179	-26	153	15
Omsorgs, special- og socialtandplejen	U	5.015	0	5.015	4.871	-144	97
	I	-416	0	-416	-344	73	83
<b>Overførsler</b>	<b>U</b>	<b>513.233</b>	<b>-21.800</b>	<b>491.433</b>	<b>491.448</b>	<b>15</b>	<b>100</b>
	<b>I</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
Kommunal medfinansiering af sundhedsvæsenet	U	513.233	-21.800	491.433	491.448	15	100

Tabellen viser budget for service- og overførselsudgifter og indtægter på Sundheds- og Forebyggelsesudvalgets område for 2025 samt regnskabstal, afvigelse og forbrugsprocent.

### Afvigelser

#### Serviceudgifter

De samlede nettomerudgifter for 2025 på 0,1 mio. kr. består af mindreudgifter på 0,1 mio. kr. og mindreindtægter på 0,3 mio. kr.

Forebyggelse, Sundhedstjenesten og Omsorgs-special og socialtandplejen udviser samlet mindreudgifter, mens Børnetandplejen udviser merudgifter. De væsentligste afvigelser forklares nedenfor.

#### Forebyggelse

På forebyggelse har der været nettomindreudgifter på 0,4 mio. kr. Der fordeler sig med mindreudgifter på 0,5 mio. kr. og mindreindtægter på 0,1 mio. kr.

Mindreudgifterne på 0,4 mio. kr. kan primært tilskrives færre udgifter vedr. de eksterne projekter *Start med at stoppe* og *LightCOM*. *Start med at stoppe* fokuserer på at få folk til at stoppe med at ryge og anvende nikotinprodukter. *LightCOM* er et forskningsprojekt, hvor man undersøger forskellige strategier til vægttab.

Mindreforbruget kan primært tilskrives, at projekterne er lidt forsinket i forhold den oprindelig planlægning for 2025, hvilket medfører, at der er frikøbt færre medarbejderressourcer af projekterne. Projekterne strækker sig over flere år, hvilket også gør sig gældende for finansieringen.

Mindreindtægterne på 0,1 mio. kr. kan tilskrives, at der har været færre udgifter vedr. det afsluttede eksterne projekt *Sund Mund Hele Livet*, og derfor har Frederiksberg Kommune modtaget færre indtægter.

### Sundhedstjeneste

Aktiviteten Sundhedstjeneste udviser i 2025 nettomindreudgifter på 0,3 mio. kr.

### Børnetandpleje

Aktiviteten Børnetandpleje udviser nettomerudgifter på 0,9 mio. kr., sammensat af merudgifter på 0,7 mio. kr. og mindreindtægter på 0,2 mio. kr.

Merudgifterne skyldes primært nødvendige dispositioner, hvor der er afholdt udgifter i 2025 til indkøb

af klinikudstyr til den nyrenoverede klinik på Søndermarkskolen, der under alle omstændigheder blev vurderet til at skulle være afholdt indenfor en kort tidshorisont.

### Omsorgs, Special og Socialtandplejen

Aktiviteten Omsorgs, Special- og Socialtandplejen udviser nettomindreudgifter på 0,1 mio.kr., sammensat af mindreudgifter på 0,1 mio. kr. og mindreindtægter på 0,1 mio. kr.

### Overførselsudgifter

På Sundheds- og Forebyggelsesudvalgets overførselsudgifter er der balance.

## Anlæg

Tabel 2: 1.000 kr. brutto						
	Budget 2025	Tillægs- bevillinger	Korrigeret budget	Regnskab 2025	Afvigelse	Forbrugs- pct.
Sundheds- og Forebyggelsesudvalget, i alt U	12.459	-6.529	5.930	4.690	-1.240	79

Tabellen viser budget for anlægsudgifter og indtægter på Sundheds- og Forebyggelsesudvalgets område for 2025 samt regnskabstal, afvigelse og forbrugsprocent.

### Afvigelser

Anlægsudgifterne under Sundheds- og Forebyggelsesudvalget udviser et samlede mindreudgifter på 1,2 mio. kr.

Afvigelserne skyldes, at der på anlægsprojektet Ny tandklinik på Hospitalsgrunden er mindreudgifter på

1,2 mio.kr. Afvigelsen skyldes en forsinkelse i projektets første fase, pga. forhold hos entreprenør samt forsinket godkendelse af projektet hos Region Hovedstaden. Beløbet overføres til 2026, hvor projektet fortsætter.

### Tillægsbevillinger

Udvalget har i 2025 fået tillægsbevilget mindreudgifter på 13,4 mio. kr. og merindtægter på 2,4 mio. kr. på driftssiden og mindreudgifter på 6,5 mio. kr. på anlæg.

## 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 2025 mindredgifter på 0,1 mio. kr.

#### Drift: Serviceudgifter

Tabel 1: 1.000 kr. brutto		Budget 2025	Tillægs- bevillinger	Korrigeret budget	Regnskab 2025	Afvigelse	Forbrugs- pct.	
By- og	U	400	0	-300	100	0	-100	0
Erhvervsstrategisk Udvalg, i alt	I	0	0	0	0	0	0	-
Service	U	400	0	-300	100	0	-100	0
Planlægning, Udvikling og Strategi m.v.	U	400	0	-300	100	0	-100	0

Tabellen viser budget for serviceudgifter på By- og Erhvervsstrategisk Udvalgs område for 2025 samt regnskabstal, afvigelse og forbrugsprocent.

### Afvigelser

Afvigelsen på 0,1 mio. kr. i mindredgifter skyldes at udgifter til midlertidig bordtennisfaciliteter på Hospitalsgrunden, fejlagtigt er konteret under Magistraten.

### Tillægsbevillinger

Udvalget har i 2025 fået tillægsbevilget mindredgifter på 0,3 mio. kr. på driftssiden.

## Magistraten

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

Råden over vej, puljer samt redningsberedskabet.

### Resultat

Regnskabsresultatet på Magistratens område udviser nettomindregninger på 18,3 mio. kr., fordelt med mindregninger på 22,9 mio. kr. og mindreindtægter på 5,8 mio. kr. på service, samt mindregninger på 1,2 mio. kr. på overførsler

På anlægssiden har der været nettomindregninger på 4,2 mio. kr., der dækker over mindregninger på 6,9 mio. kr. og mindreindtægter 11,1 mio. kr.

De nærmere årsager til afvigelse følger nedenfor.

### Drift: Serviceudgifter og overførsler

Tabel 1: 1.000 kr. brutto							
		Budget 2025	Tillægs- bevillinger	Korrigeret budget	Regnskab 2025	Afvigelse	Forbrugs- pct.
Magistraten, i alt	U	1.099.734	-89.601	1.010.133	985.879	-24.254	98
	I	-110.083	9.777	-100.306	-94.398	5.908	94
Service	U	1.088.890	-90.308	998.582	975.612	-22.970	98
	I	-94.456	-4.223	-98.679	-92.823	5.856	94
Politisk organisation	U	17.774	173	17.947	18.219	272	102
	I	372	0	372	-1	-373	0
Tjenestemandspensioner	U	152.148	-5.095	147.053	144.934	-2.119	99
	I	-7.296	5.095	-2.201	-1.561	640	71
Administrationen	U	752.142	28.253	780.395	766.265	-14.130	98
	I	-83.923	-9.227	-93.150	-87.746	5.404	94
Råden over vej	I	-109	109	0	148	148	-
Puljer	U	130.082	-114.421	15.661	8.353	-7.308	53
Redningsberedskab	U	36.744	782	37.526	37.842	316	101
	I	-3.499	-200	-3.699	-3.662	37	99
Overførsler	U	10.844	707	11.551	10.268	-1.284	89
	I	-15.628	14.000	-1.628	-1.575	53	97
Tjenestemandspensioner	U	11.551	0	11.551	10.268	-1.283	89
	I	-1.628	0	-1.628	-1.575	53	97
Puljer	U	-707	707	0	0	0	0
	I	-14.000	14.000	0	0	0	-

Tabellen viser budget for service- og overførselsudgifter og indtægter på Magistratens område for 2025 samt regnskabstal, afvigelse og forbrugsprocent.

### Afvigelser

#### Serviceudgifter

På Magistratens område ses samlede nettomindregninger på service på 17,1 mio. kr., sammensat af mindregninger på 22,9 mio. kr. og mindreindtægter på 5,8 mio. kr.

merudgifter på 0,3 og merindtægter på 0,4. Disse skyldes afvigelse på poster angivet nedenfor:

#### Valg

På valg er der nettomerudgifter på 0,2 mio. kr. fordelt med merudgifter på 0,6 mio. kr. og merindtægter på 0,4 mio. kr.

#### Politisk organisation

Aktiviteten politisk organisation udviser nettomindregninger på 0,1 mio. kr. Disse fordeler sig med

Merindtægter på 0,4 mio. kr. skyldes, at udgifter fejlagtigt er budgetlagt på indtægtssiden. Denne modsvares 1:1 af merudgifter på 0,4 mio. kr.

Herudover skyldes merudgifter på 0,2 mio. kr. at udgifterne til Kommunalvalget har været højere end budgetteret.

#### *Kommissioner råd og nævn*

Under aktiviteten kommissioner, råd og nævn er der mindreudgifter på ca. 0,7 mio. kr. Det skyldes primært, at flere af rådene ikke har anvendt deres fulde budget.

#### *Kommunal bestyrelsen*

Der er merudgifter under aktiviteten kommunalbestyrelsen på 0,6 mio. kr. Afvigelsen skyldes, at der er kommet en ny kommunalbestyrelse, hvorfor der har været flere udgifter til IT og vederlag end tidligere forudsat.

Herudover er der mindreudgifter på 0,3 mio. kr. under aktiviteten fælles formål.

#### **Tjenestemandspensioner**

Tjenestemandspensioner udviser nettomindreudgifter på 1,5 mio. kr. Fordelt med mindreudgifter på 2,1 mio. kr. og mindreindtægter på 0,6 mio. kr.

Mindreudgifter på 0,7 mio. kr. skyldes pensionsoverførsler mellem kommuner. Derudover skyldes 0,4 mio. kr. i mindreudgifter periodeforskydning vedrørende pensioner med 100 % refusion samt lidt færre tjenestemandspensioner end forudsat svarende til et mindreforbrug på 1,0 mio. kr.

Mindreindtægten på 0,6 mio. kr. skyldes lavere bidrag end forventet fra Redningsberedskabet, vedrørende fremtidige tjenestemandspensioner.

#### **Administration**

Aktiviteten udviser en nettomindreudgift på 8,7 mio. kr. sammensat af mindreudgifter på 14,1 mio. kr. og mindreindtægter på 5,4 mio. kr. Afgivelserne fordeler sig på hhv. fællesudgifter samt løn og personaleoverhead.

#### Fællesudgifter

De væsentligste afvigelser under fællesudgifter der netto udgør en merudgift på 0,9 mio. kr. (svarende til 0,5 procent af nettobudgettet) fremgår nedenfor:

#### *Fælles stabe og Ledelsessekretariatet*

Fælles stabe og Ledelsessekretariatet udviser merudgifter på 5,1 mio. kr. og mindreindtægter på 2,3 mio. kr., svarende til nettomerudgifter under fællesudgifter på 7,4 mio. kr. Afgivelserne fordeler sig på en række poster, som specificeres nedenfor:

Under Ledelsessekretariatet har der været en mindreudgift på 0,5 mio. kr. vedrørende bevillingen til øget brug af fundraising. Flere projekter, hvor fundraising skal anvendes, er udskudt til 2026. Midlerne søges overført til 2026.

Under Analyse og Data er der mindreudgifter på 1,3 mio. kr. Størstedelen af afvigelsen skyldes mindreudgifter til FKLIS på 0,7 mio. kr., som skyldes at beslutningen om insourcing af dataopgaver, vedtaget med budget 2026, er iværksat i løbet af 2025. Derudover er der mindreudgifter for samlet 0,6 mio. kr. på borgerundersøgelsen, dataindkøb og konsulentbistand. Borgerundersøgelsen er rykket fra 2025 til 2026, hvorfor budgettet på 0,3 mio. kr. søges overført til 2026.

Under Digitalisering og IT er der merudgifter på 9,3 mio. kr. Merudgifterne skyldes flere faktorer: Merudgifter på Accesspoints på 3,8 mio. kr., som skyldes fremrykning af indkøb til flere anlægsprojekter og udskiftning af kommunens Wifi netværk. En del af merforbruget afregnes med de konkrete anlægsprojekter i 2026 og frem. Internt køb og salg af pc'er og Ipads udviser merforbrug på 1,2 mio. kr., da der ikke er solgt så mange bærbare pc'er som forudsat. Merforbrug på KY 0,8 mio.kr. og Cura 1,0 mio. kr. skyldes, at abonnementerne på systemerne generelt er blevet dyrere. Dertil kommer, at udgifter vedrørende datamigrering og cloud på 1,9 mio. kr. er flyttet fra anlæg til drift for at sikre korrekt bogføringspraksis samt diverse merforbrug på 0,6 mio. kr.

Under Økonomiafdelingen er der netto balance, der dog fordeler sig med mindreudgifter på 1,8 mio.kr. og mindreindtægter på 1,7 mio. kr. Mindreudgifterne skyldes primært en mindreudgift vedrørende betaling af tinglysningsgebyrer på 0,6 mio. kr., merudgifter til betaling af private leverandører på 3,6 mio. kr. samt mindreudgifter til administrationsudgifter vedr. HK05 på 3,8 mio. kr. Derudover er der mindreudgifter på calibra, øget indsats mod social dumping og klimafond på i alt 1,0 mio. kr.

Mindreindtægter på 0,8 mio. kr. skyldes færre indtægter fra rykkergebyrer som følge af nyt pladsanvisningssystem. Derudover er der mindreindtægter på overheadafregning med renovationen på 0,7 mio. kr., der skyldes en manglende tilpasning af budgettet til aktiviteten, hvilket vil blive korrigeret i 2026. Derudover en rest på 0,3 mio. kr. i diverse mindreindtægter.

Under Borgerservice er der nettomerudgifter på 0,3 mio. kr. Disse er fordelt med mindreindtægter på 0,7 mio. kr., der skyldes nedjustering af pris på udstedelse af sygesikringskort. Derudover er der mindreudgifter på 0,4 mio. kr. fordelt på rådhusarrangementer, KMD-systemer og øvrige IT-systemer.

Under Jura har der været en mindreudgift på 0,5 mio. kr. hvilket skyldes mindreudgifter på de interne forsikringsordninger for 0,5 mio. kr., da der endnu ikke er modtaget regninger vedr. blandt andet skybruddet i august og en vandskade på skolen ved søerne i december. Midlerne søges overført til 2026.

Under HR-afdelingen er der merudgifter på 0,8 mio. kr. Arbejdsskadeerstatninger har haft en merudgift på 1,5 mio. kr. som følge af flere afgørelser, Lønservice Azets udviser en mindreudgift på 0,6 mio. kr., da regningerne er blevet konteret under overhead. Lønssystem SD har en mindreudgift på 0,2 mio. kr.,

Under Fælleskonti er der mindreudgifter på 0,4 mio. kr.

Herudover en rest på 0,1 mio. kr. i mindreudgifter og 0,1 mio. kr. i merindtægter på tværs af afdelinger.

#### *Børne- og Ungeområdet*

Børne- og Ungeområdet udviser nettomindreudgifter på 0,3 mio. kr. Det dækker over mindreudgifter til tolkebistand og kompetanceudvikling.

#### *By-, Kultur- og Miljøområdet*

By-, Kultur- og Miljøområdet udviser nettomindreudgifter på 5,7 mio. kr., sammensat af mindreudgifter på 8,7 mio. kr. og mindreindtægter på 3,0 mio. kr.

Mindreindtægter på 1,3 mio. kr. skyldes en teknisk afvigelse, hvor 1,3 mio. kr. fra udlejning af Nyelandsgården er bogført som en negativ udgift fremfor en indtægt.

Herudover er der mindreindtægter på 1,2 mio. kr. vedr. byggesagsgebyret. Årsagen er, at flere sager end forventet er behandlet under den tidligere, lavere takst.

Derudover mindreindtægter på samlet 0,5 mio. kr. på tværs af aktiviteter bl.a. administrationsbidrag fra DAB.

Mindreudgifter på 1,3 mio. kr. skyldes teknik jf. ovenstående om Nyelandsgården.

Herudover er der mindreudgifter på 4,1 mio. kr. på tværs af klimafondsprojekter. Disse skyldes især mindreudgifter på 3,4 mio. kr. på projektet Fremrykning af 100% elbusdrift til 2025. Afvigelsen skyldes mere fordelagtige priser på forhandlede kontrakter samt en forsinkelse i tempoet kontrakter forhandles.

Derudover er der mindreudgifter på 1,0 mio. kr. grundet teknik, der skyldes intern opkrævning af støttesagsgebyr fra Ny Søndervang.

Herudover er der samlet mindreudgifter på 2,3 mio. kr. på tværs af flere aktiviteter herunder bl.a. Klima- og varmeplanlægning, Events- og udviklingspuljen og rengøringsudgifter samt ejendomsadministration.

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

Social-, Sundheds- og Arbejdsmarkedsområdets fællesudgifter udviser nettomindreudgifter på 0,6 mio. kr., sammensat af mindreudgifter på 1,2 mio. kr. og mindreindtægter på 0,6 mio. kr.

Mindreudgifterne på 1,2 mio. kr. skyldes primært, at der i 2025 ikke blev udgivet en pensionisthåndbog.

Mindreindtægterne på 0,6 mio. kr. vedrører primært statslige projekter, hvor indtægten først falder i 2026. Dette er udelukkende relateret til arbejdsmarkedsafdelingen.

#### Løn og personaleoverhead

De væsentligste afvigelser på løn og personaleoverhead, der netto udgør en mindreudgift på 9,6 mio. kr. inkl. Socialtilsynet (svarende til 1,8 pct. af nettobudgettet) fremgår nedenfor:

#### *Fælles stabe og Ledelsessekretariatet*

Fælles stabe og Ledelsessekretariatet udviser nettomindreudgifter på 1,2 mio. kr. Dette fordeler sig med mindreindtægter på 0,6 mio. kr. og mindreudgifter på 1,8 mio. kr. Afvigelserne fordeler sig på en række poster, som specificeres nedenfor:

Under Ledelsessekretariatet har der været mindreudgifter på 0,5 mio. kr. Mindreudgifterne skyldes primært to opsigelser i slutningen af året, samt barsler.

Fællesstabes fælleskonti udviser mindreudgifter på 0,1 mio. kr.

Under Analyse og Data er der en mindreudgift på 0,5 mio. kr. Afvigelsen skyldes primært vakancer og flere barsler i løbet af året.

Digitalisering og IT har merudgifter på 1,6 mio. kr. Disse skyldes, at der er flyttet færre midler fra løn til projekter end forudsat.

Jura udviser en mindreudgift på 0,1 mio. kr., der primært skyldes perioder med vakancer.

Økonomi og Udbud udviser mindreudgifter på 1,1 mio. kr., der primært skyldes vakancer.

Borgerservice udviser netto balance med merudgift på 0,1 mio. kr. og merindtægt på 0,1 mio. kr.

HR-afdelingen inkl. elever udviser mindreudgifter på 1,2 mio. kr. samt mindreindtægter på 0,8 mio. kr. Mindreindtægter skyldes udelukkende at refusioner fejlagtigt har været budgetlagt på indtægtssiden, men bogføres på udgiftssiden. Det forklarer derfor også mindreudgifter på 0,8 mio. kr. Indtægtsbudgettet nulstilles i 2026 og frem. De resterende mindreudgifter skyldes sygdom og barsler hos kontoreleverne.

Herudover er der afvigelser på resterende afdelinger, der samlet giver merudgifter på 0,2 mio. kr. og merindtægter på 0,1 mio. kr.

### *Børne- og Ungeområdet*

Børne- og Ungeområdet udviser merudgifter på 0,1 mio. kr. (ekskl. Socialtilsynet)

Socialtilsyn Hovedstaden (takstfinansieret), som hører under Børne- og Ungeområdet, udviser en mindreudgift på 3,0 mio. kr. netto. Denne dækker over mindreudgifter til Socialtilsynets takstfinansierede løn og drift på 2,1 mio. kr., og merindtægter fra takster på 0,9 mio. kr. Hertil kommer merindtægter på 0,25 mio. kr. vedr. tilkøbsydelse og tilsvarende merudgifter på 0,25 mio. kr. til løn og drift. Over halvdelen af mindreudgifterne vedrører løn. Med ændringen af socialtilsynsloven, der blev vedtaget d. 11. juni 2025, skal tilsyn fra 1. januar 2026 være mere risikobaseret, tilbud skal have tilsyn mindst hvert tredje år og plejefamilier mindst hvert andet år mod hidtil hvert år, og der indføres et samlet indtægtsloft for de 5 socialtilsyn. Derfor har Socialtilsyn Hovedstaden skullet tilpasse organisationen inden 2026 og har haft vakante stillinger.

### *By-, Kultur- og Miljøområdet*

By-, Kultur- og Miljøområdet udviser nettomindreudgifter på 0,4 mio. kr. fordelt med 0,5 mio. kr. i mindreudgifter og 0,1 mio. kr. i mindreindtægter. Mindreindtægterne skyldes flere mindre modsatrettede bevægelser.

Mindreudgifterne skyldes en mindreudgift på løn på 5,4 mio. kr., som primært er en teknisk afvigelse, da den skal ses i sammenhæng med merforbrug på aktiviteterne indvendigt vedligehold på 2,4 mio. kr. og eksterne konsulenter på 2,4 mio. kr. grundet bogføring af udgifter vedr. Hospitalsgrunden. Herudover er der diverse modsatrettede bevægelser som samlet summerer til 0,1 mio. kr. i merudgifter.

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

Social-, Sundheds- og Arbejdsmarkedsområdet udviser mindreudgifter på 5,1 mio. kr. og merindtægter på 0,1 mio. kr., svarende til en nettomindreudgift på 5,2 mio. kr.

Mindreudgiften på 5,1 mio. kr. kan primært henføres til ikke-udmøntede puljer samt vakancer på tværs af afdelingerne i Social-, Sundheds- og Arbejdsmarkedsområdet. Særligt usikkerheden vedrørende beskæftigelsesreformen har medført, at en række stillinger er holdt vakante. Derudover blev der afsat budget til et administrativt årsværk på baggrund af etableringen af ældreboliger på Nimbus. Da der ikke har været den forventede interesse for ældreboligerne, har der dog ikke været udgifter til det administrative årsværk.

### **Råden over vej**

Budgettet til Råden over vej er flyttet til Miljø- og Trafikudvalget. Der er dog ved en fejl bogført enkelte udgifter og indtægter på aktiviteten under Magistraten, der således udviser mindreindtægter på 0,1 mio. kr. Disse modsvares således af merindtægter under Miljø- og Trafikudvalget.

### **Puljer**

Aktiviteten puljer udviser mindreudgifter på 7,3 mio. kr., som primært skyldes mindreudgifter på Puljen til uforudsete udgifter på 9 mio. kr. Mindreforbruget skyldes, at reservation til løngenopretning på Socialudvalget indeholdte udgifter, som ikke kunne afholdes indenfor regnskab 2025 samt at udgifterne til sagen har været mindre end forventet ved reservation.

Derudover har der været merudgifter til barselsudligningsordningen på 1,7, som skyldes en stigning i barsler og udligning i sidste del af året.

### **Redningsberedskab**

Aktiviteten udviser en nettomerudgift på 0,3 mio. kr. Der skyldes flere modsatrettede bevægelser.

### **Overførsler**

Overførselsudgifterne på magistraten viser samlet mindreudgifter på 1,2 mio. kr.

### **Tjenestemandspensioner**

Mindreudgiften på 1,2 mio. kr. skyldes primært pensionsafregning vedrørende Frederiksberg Forsyning (Gas og Varme) hvor kommunen administrerer pensionsudbetalingerne, og der årligt afregnes for en andel af udbetalingerne.

## Anlæg

<b>Tabel 2:</b> 1.000 kr. brutto		<b>Budget 2025</b>	<b>Tillægs- bevillinger</b>	<b>Korrigeret budget</b>	<b>Regnskab 2025</b>	<b>Afvigelse</b>	<b>Forbrugs- pct.</b>
Magistraten, i alt	U	15.759	10.135	25.893	19.000	-6.893	73
	I	-11.323	-129.112	-140.435	-129.317	11.118	92

Tabellen viser budget for anlægsudgifter og indtægter på Magistratens område for 2025 samt regnskabstal, afvigelse og forbrugsprocent.

### Afvigelser

På udvalgets område er der samlet set nettomerudgifter på 4,2 mio. kr. disse fordeler sig med mindreudgifter på 6,9 mio. kr. og mindreindtægter på 11,1 mio. kr.

De væsentligste afvigelser fremgår nedenfor:

Mindreudgifterne skyldes afvigelser på flere projekter. De væsentligste afvigelser er følgende:

Mindreudgifter på 2,0 mio. kr. på projektet vedr. køb af areal ved Solbjerg Plads. Afvigelsen skyldes at køb af del af areal til legeplads til skolen på Nyelandsvej afventer afklaring af tekniske forhold og forventes gennemført primo 2026.

Herudover er der mindreudgifter på 1,1 mio. kr. på projektet Køb af ejendom – selvejende Søndervang, der skyldes, at udgiften til køb af bygningen på Nyelandsvej 87 har været lavere end den estimerede pris som lå til grund for den afsatte bevilling.

Herudover er der mer- og mindreforbrug på en række projekter, der samlet medfører et mindreforbrug på 3,8 mio. kr.

Mindreindtægter skyldes primært mindreindtægter på projektet vedr. salg Søndre Fasanvej 26 på 11,3 mio. kr. Disse skyldes, forskydning da salget først forventes gennemført i 2026

### Tillægsbevillinger

Udvalget har i 2025 fået tillægsbevilget mindreudgifter på 89,6 mio. kr. og 9,8 mio. kr. i mindreindtægter på driftssiden.

På anlægssiden er der tillægsbevilget merudgifter på 10,1 mio. kr. og merindtægter på 129,1 mio. kr.

## Det finansielle område

På det finansielle område har der i 2025 været en række afvigelser i forhold til det korrigerede budget.

De nærmere årsager til væsentlige afvigelser følger nedenfor.

Tabel 1:		Budget	Tillægs-	Korrigeret	Regnskab	Afvigelse	Forbrugs-
1.000 kr. brutto		2025	bevillinger	budget	2025		pct.
Hovedkonto 7 og 8, i alt	U	2.432.923	233.315	2.666.238	2.839.026	172.789	106
	I	-9.990.653	175.479	-9.815.174	-9.888.258	-73.083	101
Renter, kurstab og kursgevinster	U	28.354	2.759	31.113	29.930	-1.183	96
	I	-36.863	-2.860	-39.722	-76.778	-37.055	193
Tilskud og udligning	U	2.423.154	5.550	2.428.704	2.428.704	0	100
	I	-1.525.427	35.879	-1.489.548	-1.490.251	-703	100
Bidrag til region hovedstaden	U	13.190	-2	13.188	13.188	0	100
Udligning af købsmoms	U	3.094	1.200	4.295	259	-4.035	6
Skatter	U	0	0	0	0	0	-
Skatter	I	-8.080.056	-18.743	-8.098.799	-8.099.637	-838	100
Kassetræk	U	-233.372	194.353	-39.019	227.984	267.004	-584
Øvrige forskydninger	U	110.400	-7.124	103.276	15.679	-87.596	15
	I	333.629	-308.435	25.193	-29.891	-55.084	-119
Afdrag på lån	U	88.104	36.577	124.681	123.282	-1.399	99
Optagne lån	I	-681.936	469.637	-212.299	-191.701	20.597	90

Tabellen viser budget på det finansielle område for 2025 samt regnskabstal, afvigelse og forbrugsprocent.

### Afvigelser

#### Renter, kurstab og kursgevinster

Det samlede renteresultat udviser nettorenteindtægter på 46,8 mio. kr. hvilket er merindtægter på 38,2 mio. kr. i forhold til korrigeret budget på 8,6 mio. kr.

Nettoerindtægterne skyldes væsentligst renteindtægter vedr. realiseret udbytter med i alt 36,6 mio.kr. samt øgede indtægter vedr. renter af kassebeholdningen på 1,9 mio.kr.

#### Tilskud og udligning

For tilskud og udligning er der merindtægter i forhold til det korrigerede budget på 0,7 mio. kr. Merindtægterne skyldes compensationstilskud som følge af indførelsen af stigningsbegrænsning på dækningsafgifter til erhvervsejendomme.

#### Udligning af købsmoms

Der er en mindreudgift på 4,0 mio. kr., som vedr. for meget hjemtaget momsrefusion i 2025, som afregnes med ministeriet i 2026.

#### Skatter

For skatter er der mindreindtægter i forhold til det korrigerede budget på 0,8 mio. kr. Mindreindtægterne vedrører ejendomsskatter og skyldes tilbagebetaling som følge af omvurderinger.

#### Kassen

Jf. regnskabsoversigten på side 70 var der i 2025 – inkl. tillægsbevillinger - budgetteret med et overskud på 124,8 mio. kr. på det skattefinansierede område (ekskl. nettolånoptagelse og finansforskydninger).

Der var i alt budgetteret med et kassetræk på 39 mio. kr. (inkl. nettolånoptagelse og finansforskydninger, samt brugerfinansieret område).

Det budgetterede kassetræk blev med regnskabsresultatet forbedret med 282,3 mio. kr. fra et kassetræk på 39 mio. kr. til en kassetilgang på 243,3 mio. kr.

Regnskabsresultatet (udgifter minus indtægter) inkl. de finansielle poster og kursregulering giver en

samlet kassetilgang på 228 mio. kr., hvilket er 267 mio.kr. mere end budgetteret.

Ved udgangen af året udgør kassebeholdningen 1.078,0 mio. kr.

Den forbedrede kassebeholdning i 2025 i forhold til budgetteret skyldes væsentligst årets resultat på driften som blev 143,5 mio.kr. bedre end forventet samt en forbedring i nettofinansforskydninger på i alt 157,9 mio.kr., mindredgifter til afdrag på lån med 1,4 mio.kr.

Modsvaret af en mindre lånoptagelse på i alt 20,9 mio. kr. (forværring).

### **Finansforskydninger**

I forhold til korrigeret budget er der forskydninger (nettoomerindtægter) på 157,9 mio. kr. og dækker over en række forskydninger i betalinger på drift, anlæg og finansielle poster for som væsentligst dækker over følgende:

- Forskydning på 176,2 mio. kr. vedr. mellemregning mellem årene som dækker for- og efter-supplement samt forskydning i mellemregningskonti (forbedring).

### **Tillægsbevillinger**

Der er samlet set i 2025 tillægsbevilget merudgifter på 233,3 mio. kr. og mindreindtægter på 175,5 mio. kr. vedrørende hovedkonto 7 og 8.

Der er således på de finansielle konti tillægsbevilget nettoomerudgifter på 214,5 mio. kr., vedrørende lånoptagelse, afdrag, finansforskydninger, skatter, tilskud/udligning, moms og renter.

Der er desuden tillægsbevilget en kasseforøgelse på 194,3 mio. kr. i 2025.

- Forskydning i kortfristet gæld vedr. byggekreditter for udlæg til klimatilpasningsprojekter med forsyningen på 37,3 mio.kr. (forværring)
- Forskydning i lån til betaling af ejendomsskatter og parkeringsfond med 17,3 mio. kr. (forbedring)

### **Afdrag på lån**

Der er i året betalt afdrag på kommunens langfristede lån med 123,3 mio. kr. hvilket er 1,4 mio. kr. mere end det korrigerede budget for afdrag på den langfristede gæld.

### **Lånoptagelse**

Der er i 2025 optaget to nye langfristet lån. Det ene lån med en samlet hovedstol på 186,8 mio. kr. til finansiering af Plejecenter Ingeborggården (etape 2) samt et Klimatilpasningslån med en hovedstol på 5,3 mio.kr. Afvigelsen ift. korrigeret budget er 20,2 mio. kr. og skyldes, at lånadgangsgivende anlægsprojekter er forsinket og indgår derfor ikke i regnskabet for 2025.

## Regnskabsopgørelse

Nr.	1.000 kr.		Regnskab 2024	Budget 2025	Tillægs- bevilling	Regnskab 2025	Afvigelse 2025
	<b>A. Skattefinansierede område</b>						
	<b>Indtægter m.m.</b>						
1)	Skatter	I	-7.759.210	-8.080.056	-18.743	-8.099.637	-838
2)	Generelle tilskud og udligning samt momsrefusion	U I	2.241.561 -1.380.787	2.439.437 -1.525.427	6.749 35.879	2.442.151 -1.490.251	-4.035 -703
	<b>Indtægter i alt</b>		<b>-6.898.437</b>	<b>-7.166.045</b>	<b>23.885</b>	<b>-7.147.736</b>	<b>-5.576</b>
	<b>Driftsudgifter</b>						
	Magistraten	U	947.400	1.099.734	-89.601	985.879	-24.254
		I	-89.410	-110.083	9.777	-94.398	5.908
	Klima-, Plan- og Boligudvalget	U	236.431	243.066	12.955	251.825	-4.196
		I	-99.112	-108.088	4.019	-107.326	-3.257
	Undervisningsudvalget	U	1.091.366	1.101.922	10.062	1.113.164	1.181
		I	-196.816	-199.880	12.538	-187.849	-507
	Ældre- og Omsorgsudvalget	U	1.208.200	1.297.722	-13.786	1.279.700	-4.237
		I	-177.620	-167.163	-7.430	-175.079	-486
	Kultur- og Fritidsudvalget	U	246.306	258.675	-3.353	251.238	-4.084
		I	-36.184	-59.418	2.007	-51.706	5.706
	Børneudvalget	U	1.051.375	1.065.124	22.029	1.113.437	26.285
		I	-271.019	-263.388	-8.785	-300.521	-28.348
	Socialudvalget	U	687.342	710.855	35.843	754.596	7.898
		I	-167.574	-140.235	-17.005	-169.618	-12.378
	Miljø- og Trafikudvalget	U	270.562	271.070	10.721	272.159	-9.633
		I	-161.353	-161.065	-13.247	-176.999	-2.687
	Arbejdsmarkeds-, Vækst- og Uddannelsesudvalget	U	1.549.479	1.683.567	-28.137	1.621.174	-34.256
		I	-272.264	-255.693	-37.493	-294.034	-848
	Sundheds- og Forebyggelsesudvalget	U	566.799	606.960	-13.448	593.381	-131
		I	-1.433	-629	-2.420	-2.790	259
	By- og Erhvervsstrategisk udvalg	U	0	400	-300	0	-100
		I	0	0	0	0	0
	<b>Driftsudgifter i alt</b>		<b>6.382.475</b>	<b>6.873.453</b>	<b>-115.054</b>	<b>6.676.234</b>	<b>-82.164</b>
3)	Renter	U	39.590	28.354	2.759	29.930	-1.183
		I	-49.689	-36.863	-2.860	-76.778	-37.055
	<b>Årets resultat driftsvirksomhed</b>		<b>-526.061</b>	<b>-301.101</b>	<b>-91.269</b>	<b>-518.350</b>	<b>-125.979</b>
4)	<b>Anlægsudgifter</b>						
	Magistraten	U	4.568	15.759	10.135	19.000	-6.893
		I	-20.044	-11.323	-129.112	-129.317	11.118
	Klima-, Plan- og Boligudvalget	U	63.109	66.363	-5.362	46.393	-14.608
		I	182	-2.563	-182	0	2.745
	Undervisningsudvalget	U	101.062	73.050	46.856	117.153	-2.753
		I	0	0	0	0	0
	Ældre- og Omsorgsudvalget	U	201.390	250.330	-145.518	132.637	27.825
		I	16.983	-5.160	5.160	0	0
	Kultur- og Fritidsudvalget	U	58.077	4.140	12.953	13.981	-3.111
		I	0	29	183	-555	-767
	Børneudvalget	U	1.872	8.500	-3.370	4.856	-275
		I	0	0	0	0	0
	Socialudvalget	U	4.753	10.000	-7.125	1.631	-1.244
		I	0	0	0	0	0
	Miljø- og Trafikudvalget	U	49.567	64.646	16.514	75.019	-6.142
		I	-11	0	-13.297	-9.972	3.325

Nr.	1.000 kr.		Regnskab 2024	Budget 2025	Tillægs- bevilling	Regnskab 2025	Afvigelse 2025
	Sundheds- og Forebyggelsesudvalget	U	2.629	12.459	-6.529	4.690	-1.240
		I	-2.600	0	0	0	0
4)	<b>Anlægsudgifter i alt</b>		<b>481.538</b>	<b>486.229</b>	<b>-218.693</b>	<b>275.516</b>	<b>7.980</b>
	<b>Resultat i alt, skattefinansieret område</b>		<b>-44.523</b>	<b>185.128</b>	<b>-309.962</b>	<b>-242.834</b>	<b>-117.999</b>
	<b>B. Brugerfinansieret område</b>						
	Driftsvirksomhed	U	163.365	176.924	1.523	162.932	-15.515
		I	-167.980	-185.475	-1.000	-199.231	-12.756
	Anlægsudgifter	U	156.128	206.599	-75.568	133.779	2.748
		I	0	0	0	0	0
	<b>Resultat i alt, brugerfinansieret område</b>		<b>151.513</b>	<b>198.048</b>	<b>-75.045</b>	<b>97.481</b>	<b>-25.523</b>
	<b>Resultat i alt (A+B)</b>		<b>106.991</b>	<b>383.176</b>	<b>-385.007</b>	<b>-145.353</b>	<b>-143.521</b>
	<b>C. Finansieringsoversigt</b>						
	<b>Kassebeholdning primo</b>		<b>856.096</b>	<b>832.838</b>			
	<b>Årets resultat</b>		<b>-106.991</b>	<b>-383.176</b>	<b>385.007</b>	<b>145.353</b>	<b>143.521</b>
5)	Lånoptagelse	I	33.452	681.936	-469.637	191.701	-20.597
	Finansforskydninger	N	91.648	-444.028	315.559	29.475	157.944
6)	Afdrag på lån	U	-87.786	-88.104	-36.577	-123.282	1.399
	<b>Kasepåvirkning*</b>		<b>-69.677</b>	<b>-233.372</b>	<b>194.351</b>	<b>243.247</b>	<b>282.267</b>
	Kursreguleringer likvide aktiver		63.551			-15.262	
7)	<b>Kassebeholdning ultimo</b>		<b>849.970</b>	<b>599.466</b>		<b>1.077.955</b>	<b>267.007</b>
	* (=-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 2024	Ultimo 2025
	<b>Aktiver</b>		
	<b>Anlægsaktiver</b>		
8)	Materielle anlægsaktiver	5.043.295	5.107.933
	Finansielle anlægsaktiver	2.590.336	2.806.964
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>7.633.631</b>	<b>7.914.897</b>
	<b>Omsætningsaktiver</b>		
	Varebeholdninger	8.257	5.223
	Fysiske anlæg til salg	1.350	1.350
	Tilgodehavender	408.807	385.863
	Likvide beholdninger	849.970	1.077.955
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>1.268.384</b>	<b>1.470.391</b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>8.902.016</b>	<b>9.385.287</b>
	<b>Passiver</b>		
9)	<b>Egenkapital</b>	<b>-2.398.589</b>	<b>-2.859.817</b>
10)	<b>Hensatte forpligtelser</b>	<b>-2.954.606</b>	<b>-2.951.345</b>
11)	<b>Gældsforpligtelser</b>		
	Langfristede gældsforpligtelser	-2.323.643	-2.384.397
	Nettogæld vedr. fonds, legater, deposita m.v.	-31.700	-27.762
	Kortfristede gældsforpligtelser	-1.193.478	-1.161.967
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>-3.548.821</b>	<b>-3.574.126</b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b>-8.902.016</b>	<b>-9.385.287</b>

På side 90 er vist en mere detaljeret balance.

Garantier og eventualrettigheder er tillige vist på side 99. 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	-5.789.090
14.71.04.	Resultattilskud	-8.883.630
14.71.05.	Grundtilskud	-21.125.277
14.71.06.	Hjælp i særlige tilfælde	-370.211
14.71.08.	Repatriering af udlændinge	-1.654.179
14.71.13.	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	93.757
14.71.14.	Resultattilskud i forbindelse med repatriering af udlændinge	-180.420
14.71.15.	Danskbonus i program	-546.347
14.72.03	Refusion af kommunernes udgifter til uddannelsesgodtgørelse	0
15.11.05	Central refusionsordning vedr. udgifter til Housing First-indsatser mv.	-1.620.008
15.11.10.	Den centrale refusionsordning	-97.550.832
15.11.43.	Berigtigelser vedrørende det sociale refusionssystem	0
15.26.58.	Hjælp til flygtninge mv. i enkelttilfælde	-19.299.824
15.26.59.	Udgifter til advokatbistand	-456.883
15.41.16.	Tab på garantier for flygtnings fraflytningsudgifter i alment byggeri	0
15.41.17.	Støtte til beboerindskud	-1.253.991
15.42.07.	Støtte til beboerindskud i friplejeboliger	0
15.64.59.	Merudgifter til forsørgelse i hjemmet af børn med nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	-13.389.062
15.64.60.	Merudgifter for personer med betydelig og varig nedsat fysisk eller psykisk funktionsevne	-645.520
15.72.01.	Generelle udgifter vedrørende forsorghjem mv.	-12.961.991
17.31.20.	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af ledighedsafhængige indkomstoverførsler	-1.852.059
17.31.21.	Obligatorisk pensionsordning for modtagere af øvrige indkomstoverførsler	-6.840.134
17.31.28.	ATP-bidrag for modtagere af kontanthjælp og uddannelseshjælp	-724.406
17.31.29.	ATP-bidrag for modtagere af sygedagpenge	-1.533.576
17.31.34.	ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under ressourceforløb	-204.779
17.31.35	ATP-bidrag for modtagere af ressourceforløbsydelse under jobafklaringsforløb	-565.371

## Refusion efter regnskabsbekendtgørelsens kapitel 9

Hovedkon- tonnr.	Hovedkontonavn	Beløb i kr.
17.31.37.	ATP-bidrag for modtagere af revaliderings- og ledighedsydelse	-298.837
17.31.39.	ATP-bidrag for personer i fleksjob	-1.184.520
17.31.41.	Berigtigelser vedrørende refusion af kommunale udgifter	0
17.35.02.	Tilbagebetalinger	36.959
17.35.20. <sup>1)</sup>	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	105.000
17.38.11. <sup>2)</sup>	Dagpenge ved sygdom	457.903
17.46.04.	Refusion af driftsudgifter og mentorudgifter ved ressourceforløb og jobafklaringsforløb	-2.804.885
17.46.08.	Uddannelsesløft med ret til en erhvervsuddannelse	-80.036
17.46.18.	Refusion af hjælpemidler mv. til ledige og beskæftigede	-465.828
17.46.21.	Refusion af driftsudgifter ved aktivering af 15-17 årige	-23.205
17.46.53.	Løntilskud til arbejdsgivere ved uddannelsesaftaler for ledige og beskæftigede voksenlærlinge	-4.963.519
17.46.74.	Jobrotation	-108.360
17.54.06.	Løntilskud til førtidspensionister	-321.580
17.54.11.	Personlig assistance til personer med handicap	-5.542.139
17.54.21.	Seniorjob	-530.879
17.54.22.	Afløb på servicejob	0
17.54.31	Hjælp til personer uden ret til social pension mv.	-265.346
17.56.02.	Ledighedsydelse	-383.649
17.56.04.	Fleksjob	-20.845.980
17.61.06.	Forsørgelse efter lov om aktiv socialpolitik	-90.739
17.61.09.	Fritidstillæg	-161.944
17.62.03.	Støtte til betaling af beboerindskud	-907.876
17.62.04.	Tab på garantier for flygtnings fraflytningsudgifter mv.	0
17.62.05.	Afdrag, afskrivninger og genvundne afskrivninger for boligydelseslån, boligsikringslån og beboerindskudslån mv	1.286.809
17.62.06.	Renteindtægter af boligydelseslån, boligsikringslån og beboerindskudslån	80.621
17.63.01.	Sygebehandling, medicin mv.	-1.947.382
17.63.02.	Flytning og hjælp i enkelttilfælde	-801.699
17.64.02.	Personlige tillæg til pensionister	-8.179.257
<b>I alt</b>		<b>-245.294.201</b>

1) Der er også refusion og medfinansiering på § 17.35.20. Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl. via Ydelsesrefusion, jf. bilag 2 og 3.

2) Der er også refusion på § 17.38.11. Dagpenge ved sygdom via Ydelsesrefusion, jf. bilag 2

## Refusion fra Ydelsesrefusion

Hovedkon- tonnr.	Hovedkontonavn	Beløb i kr.
14.71.30. <sup>1)</sup>	Løntilskud til udlændinge	-269.193
17.35.11.	Kontant- og uddannelseshjælp	-31.345.799
17.35.12. <sup>1)</sup>	Selvforsørgelses og hjemrejseydelse og overgangsydelse	-3.862.114

Refusion fra Ydelsesrefusion		
Hovedkon- tonr.	Hovedkontonavn	Beløb i kr.
17.35.20. <sup>2)</sup>	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	-106.590
17.35.22.	Ressourceforløbsydelse	-13.465.551
17.35.23.	Revalideringsydelse mv.	-1.132.056
17.35.24.	Forrevalidering på kontant- og uddannelseshjælp	-161.264
17.56.02. <sup>3)</sup>	Ledighedsydelse	-4.398.368
17.38.11. <sup>4)</sup>	Dagpenge ved sygdom	-72.804.084
17.47.01.	Løntilskud ved ansættelse af forsikrede ledige	-1.053.125
17.47.02.	Løntilskud ved ansættelse af kontant- og uddannelseshjælpmodtagere m.fl.	-383.204
17.47.11.	Løntilskud ved ansættelse af revalidender m.fl.	-13.748
17.54.30.	Hjælp til personer uden ret til fuld førtidspension	-1.469.104
17.56.04.	Fleksjob	-18.187.873
17.56.05. <sup>5)</sup>	Fleksbidrag til kommunen	-15.872.679
<b>Refusion i alt</b>		<b>-164.524.751</b>

1) For året 2025 er refusion af SHO-ydelse ikke på § 14.71.11. og § 14.71.12. men på § 17.35.12. Løntilskud til udlændinge er på § 17.71.30.

2) Der er også refusion på § 17.35.20. Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl. efter kapitel 9 i regnskabs- og refusionsbekendtgørelsen, jf. bilag 1, og medfinansiering på § 17.35.20. efter YR, jf. bilag 3.

3) Fra 2025 er refusion af ledighedsydelse ikke på § 17.35.25. men på § 17.56.02.

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

5) Den kommunale konto vedrørende § 17.56.05. Flexbidrag til kommunen er på Dranst 1.

Refusion og tilskud i alt efter regnskabsbekendtgørelsens kapitel 9 og fra Ydelsesrefusion	
Refusionstype	Beløb i kr.
Refusion og tilskud i alt	-409.818.952
<b>I alt</b>	<b>-409.818.952</b>

Medfinansiering via ydelsesrefusion		
Hovedkon- tonr.	Hovedkontonavn	Beløb i kr.
17.32.01.	Dagpenge ved arbejdsløshed	254.680.000
17.35.20. <sup>1)</sup>	Særlig støtte til modtagere af kontanthjælp m.fl.	2.082.498
17.46.32.	Befordringsgodtgørelse	26.504
17.64.10.	Førtidspension med variabel medfinansiering	297.745.003
17.64.13.	Seniorpension	40.424.488
<b>Medfinansie- ring i alt</b>		<b>594.958.492</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, jf. bilag 1, og refusion på § 17.35.20. efter YR, jf. bilag 2.

## Note 1 (til regnskabsopgørelsen, side 50)

### Skatter og restancer

Mio. kr. (- = indtægt)	2022	2023	2024	2025
Kommunale indkomstskatter	-5.747,2	-6.248,9	-6.939,5	-7.346,7
Selskabsskat	-82,9	-126,8	-166,1	-112,8
Anden skat på lignet visse indkomster	-62,0	-76,8	-88,0	-88,3
Grundskyld	-519,8	-527,5	-498,4	-485,2
Anden skat på fast ejendom	-64,5	-64,1	-67,2	-66,6
<b>Skatter i alt</b>	<b>-6.476,3</b>	<b>-7.044,1</b>	<b>-7.759,2</b>	<b>-8.099,6</b>

Skatteindtægterne er samlet set steget med i alt 340,4 mio. kr. fra 2024 til 2025. De nærmere bevægelser beskrives i det følgende

#### Kommunale indkomstskatter

Indtægterne fra kommunal indkomstskat er forøget med 407,2 mio. kr. som følge af stigning i kommunens udskrivningsgrundlag. Der er valgt selvbudgetteret udskrivningslag i 2025, og de faktiske indtægter efterreguleres derfor i 2028.

#### Selskabsskat

Indtægterne fra selskabs- og fondsskat er reduceret med 53,2 mio. kr. som følge af reducerede overskud fra 2021 til 2022 for selskaber, der er hjemhørende i Frederiksberg Kommune (efter mellemkommunal omfordeling).

#### Anden skat på lignet visse indkomster

Indtægterne fra øvrige indkomstskatter er steget med 0,3 mio. kr. Herunder er indtægterne fra dødsboskat faldet med 12,8 mio. kr. og indtægterne fra forskerskat steget med 13,1 mio. kr.

#### Grundskyld

Indtægterne fra grundskyld er faldet med 13,2 mio. kr. som følge af vurderingsændringer. Det bemærkes, at grundskyld i 2025 er opkrævet på foreløbige ejendomsvurderinger og efterreguleres forventeligt i 2028 på baggrund af de endelige vurderinger.

#### Anden skat på fast ejendom

Indtægterne fra anden skat på fast ejendom er steget med 0,6 mio. kr. som følge af vurderingsændringer.

<b>Restancer i 1.000 kr.</b>				
	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Boligstøtte	1.970	1.562	1.444	1.317
Civilretlige krav	9.144	7.661	8.013	7.924
Daginstitutioner/skolefritidsordning	4.319	6.492	7.300	6.738
Ejendomsskat	1.093	816	1.247	636
For meget udbetalt løn	1.663	1.640	1.705	1.670
Gebyr/afgift m.v.	11.178	12.162	10.700	9.906
Kontanthjælp	37.411	34.970	40.536	43.197
Mellemkommunale refusioner	4.192	7.548	4.724	18.129
Parkeringsafgifter	14.891	15.204	15.622	14.629
Øvrige krav	19.994	21.911	22.626	24.314
<b>Restancer i alt</b>	<b>105.855</b>	<b>109.966</b>	<b>113.917</b>	<b>128.460</b>

Kilde: Debitor alle posteringer restancer 31.12.2025

### Uddybende årsager

Nedenfor beskrives årsager til udviklingen i restancer pr. kravtype.

#### **Stigning**

*Kontanthjælp:* Nettostigningen på kontanthjælpsområdet udgør ca. 2,7 mio. kr. Den største stigning er sket på to bestemte områder, nemlig tilbagebetalinger af boligindskudslån og tilbagebetaling af ydet hjælp i henhold til kapitel 12 i aktivloven med ca. 5,4 mio. kr. samlet. Samtidig er der sket et fald i restancer vedrørende gamle kontanthjælpskrav (KMD-aktiv) på ca. 2,7 mio. kr.

*Mellemkommunale refusioner:* Der er tale om en stigning på 13,4 mio. kr. mellem årene. Set i forhold til den samlede fordringsmasse på 424 mio. i 2025 kr. udgør restancen kun 3,2 %, hvilket betyder, at stigningen er forholdsvis lav. Hertil skal det også bemærkes, at der samtidig har været en stigning i antallet af krav i 2025, hvilket samlet set har øget de fakturerede krav med 44 mio. set i forhold til det samlede opkrævede beløb i 2024, som var 380 mio. kr.

Størstedelen af de mellemkommunale krav bliver opkrævet og afregnet stabilt og rettidigt. Derudover er 5 mio. kr. allerede indbetalt i 1. kvartal 2026, hvilket viser, at gælden løbende bliver nedbragt.

*Øvrige krav:* Stigningen i restancer skyldes en enkeltstående faktura fra 4. kvartal vedr. emballage

affald på baggrund af en ny lovhjemmel i affaldsbekendtgørelsen. Fakturaen er blevet indbetalt primo januar 2026.

#### **Fald**

*Ejendomsbidrag m.m.:* Gælden er faldet fra 1,3 mio. kr. 2024 til 0,6 mio. kr. i 2025 og det skyldes flere indbetalinger i 2025.

*Parkeringsafgifter:* Gælden på parkeringsafgifter er faldet med ca. 1,0 mio. kr. Det skyldes primært, at Parkeringskontoret har gennemført en større oprydning i ældre og forældede krav vedrørende udenlandske biler, særligt turister. I den forbindelse er der afskrevet ca. 2,3 mio. kr. fra balancen.

Derudover er der i 2025 udskrevet ca. 5 mio. kr. færre parkeringsafgifter sammenlignet med 2024, hvilket også bidrager til det lavere niveau.

*Daginstitutioner / Skolefritidsordning:* Nettofaldet på 0,6 mio. i gælden vedrører et fald i gælden fra det gamle daginstitutionssystem på ca. 1,6 og en stigning i gælden i det nye daginstitutionssystem ca. 1,0 mio. kr.

*Gebyrer m.v.:* Årsagen til faldet i gælden skyldes primært korrektioner (afskrivninger) af gamle rykkergebyrer. I efteråret 2025 er foretaget en oprydning af gamle rykkergebyrer, som ikke kunne sendes til indrivelse grundet forældelse.

## Note 2 (til regnskabsopgørelsen, side 50)

### Tilskud og udligning

<b>Generelle tilskud og udligning, i mio. kr.</b> (- = indtægt; += udgift)	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Udligning og generelle tilskud	376,8	664,7	903,6	1.025,3
Kommunale bidrag til regionerne	11,9	12,3	12,8	13,2
Særlige tilskud samt udligning og tilskud vedrørende udlændinge	-44,8	-43,3	-58,1	-86,9
Udligning af købsmoms	3,0	4,2	2,5	0,3
<b>Generelle tilskud og udligning i alt</b>	<b>346,8</b>	<b>637,8</b>	<b>860,8</b>	<b>951,9</b>

Nettoudgifterne til tilskud og udligning samt udligning af moms er steget med samlet 91,1 mio. kr. fra 2024 til 2025. De nærmere afvigelser beskrives i det følgende.

#### *Udligning og generelle tilskud*

Nettoudgifter til udligning og generelle tilskud er steget med 121,7 mio. kr. 165,4 mio. kr. skyldes stigende udligning, 95,8 mio. kr. skyldes midtvejsregulering af tilskud og udligning samt efterregulering af parkeringsindtægter, mens nettoudgifterne er reduceret med 58,3 mio. kr. fra øget bloktilskud, og 81,2 som følge af reduceret skattesanktion.

#### *Kommunalt bidrag til regionerne*

Udgifter 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 steget med samlet 28,8 mio. kr. Ændringen skyldes væsentligst kompensation vedr. grundskyld på 34,9 mio. kr. Hertil kommer 6,1 mio. kr. i mindreindtægter fra mindre særtilskud, udlændingeudligning mv.

## Note 3 (til regnskabsopgørelsen, side 50)

### Renter

Renter, i mio. kr.	2022	2023	2024	2025
7.22 Renter af kassebeholdning inkl. investeringer	-21,0	-33,9	-38,3	-61,0
7.28 Renter af kortfristede tilgodehavender	-0,7	-1,0	-0,4	-1,5
7.32 Renter af langfristede tilgodehavender	0,1	-0,3	-1,2	-2,7
7.35 Renter af udlæg vedr. forsyning	-1,1	-1,6	-2,6	-2,0
7.52 Renter af kortfristet gæld i øvrigt	0,2	-0,1	-0,1	-0,1
7.55 Renter af langfristet gæld	12,0	12,9	39,4	28,0
7.58.78 Kurstab og kursgevinster	16,3	-38,3	-0,5	1,5
7.58.79 Garantiprovision	-4,4	-5,4	-6,4	-9,0
<b>Renter i alt</b>	<b>1,3</b>	<b>-67,7</b>	<b>-10,1</b>	<b>-46,8</b>

Renteindtægter er angivet med negativt fortegn.

#### Samlet renteresultat

Årets resultat på renter udviser netto renteindtægter på i alt 46,8 mio. kr. hvilket er 36,7 mio. kr. større i forhold til 2024. Stigning i renteindtægter skyldes primært renter af kommunens investeringer og renter af kommunens langfristede gæld.

#### Renter på kassebeholdningen

Renteindtægter på kassebeholdningen er steget med 22,7 mio. kr. fra 2024 til 2025, hvilket primært skyldes en stigning i markedsrenter og udbytter på kommunens investeringer.

#### Renter på langfristet gæld

Renteudgifterne på den langfristede gæld er faldet med 11,4 mio. kr. fra 2024 til 2025, som følge af lånomlægning af Metrolån.

#### Garantiprovision

Indtægter på garantiprovisioner er steget med 2,6 mio. kr. fra 2024 til 2025, som følge af ny en garantistillelse for ARC Affaldsenergi A/S lån ifm. selskabsliggørelsen af affaldsforbrændingsanlæg, hvor der opkræves garantiprovision. Den fremadrettede indtægtsstigning på garantiprovision er indarbejdet i budgettet.

## Note 4 (til regnskabsopgørelsen, side 50)

### Anlæg (Skattefinansieret)

Anlæg, i mio.kr.	2022	2023	2024	2025
Magistraten	86,0	-24,2	-15,5	-110,3
Klima-, Plan- og Boligudvalget	54,2	79,4	63,3	46,5
Undervisningsudvalget	25,7	41,8	101,1	117,2
Ældre- og Omsorgsudvalget	93,3	253,0	218,4	132,7
Kultur- og Fritidsudvalget	33,4	94,1	58,1	13,4
Børneudvalget	4,9	5,0	1,9	4,9
Socialudvalget	0,2	0,9	4,8	1,6
Miljø- og Trafikudvalget	53,1	57,0	49,6	65,0
Arbejdsmarkedsudvalget	0,0	0,0	0,0	0,0
Sundheds- og Forebyggelsesudvalget	0,0	1,0	0,0	4,7
By- og Erhvervsstrategisk Udvalg	0,0	0,3	0,0	0,0
<b>Anlæg i alt</b>	<b>350,8</b>	<b>508,3</b>	<b>481,5</b>	<b>275,7</b>

I 2025 er der afholdt nettoudgifter på i alt 275,7 mio. kr. til anlægsprojekter. Der var i budgettet afsat 267,5 mio. kr. (inkl. tillægsbevillinger på netto -218,7 mio. kr.)

Vedrørende årsagsforklaringer til afvigelserne på anlæg i 2025 henvises til udvalgsafsnittene.

## Note 5 (til regnskabsopgørelsen side 50)

### 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 ejendoms-skat (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 2025 (før kursreguleringer)

Lånoptagelse 2025, i mio. kr.	Oprindeligt budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse
9.55.70 Kommunekreditforeningen	-20,2	-20,2	0	20,2
9.55.72 Gæld vedr. Klimatilpasningsprojekter	-206,6	-5,3	-5,3	0
9.55.77 Pleje- og ældreboliger	-455,1	-186,8	-186,8	0,0
<b>I alt lånoptagelse på den langfristede gæld</b>	<b>-681,9</b>	<b>-212,3</b>	<b>-192,1</b>	<b>20,2</b>

Opgørelsen er udarbejdet ekskl. finansiel leasing og før kursreguleringer

### Samlet lånoptagelse

Der er i 2025 optaget to nye langfristede lån med en hovedstol på 5,3 mio. kr. vedr. klimatilpasningsprojekter og en hovedstol på 186,8 mio. kr. vedr. Ingeborggården plejehjem etape 2.

Afvigelsen på 20,2 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget skyldes, at låneadgangsgivende projekter er forsinket.

## 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	0,0	-0,7
9.55.70 Ordinære lån (KommuneKredit)	49,5	49,5	49,5	0,0
9.55.72 Klimatilpasningslån (KommuneKredit)	9,4	9,4	9,4	0,0
9.55.73 Lønmodtagernes feriemidler (LD Fondene)	9,0	45,0	45,0	0,0
9.55.77 Ældreboliglån (KommuneKredit)	19,5	20,1	19,3	-0,8
<b>I alt afdrag på den langfristede gæld</b>	<b>88,1</b>	<b>124,7</b>	<b>123,3</b>	<b>-1,4</b>

Opgørelsen er udarbejdet ekskl. finansiel leasing

#### Samlede afdrag

I 2025 har kommunen afdraget på den langfristede gæld med i alt 123,3 mio. kr. I forhold til det korrigerede budget er der afholdt mindre udgifter til afdrag på lånene på i alt 1,4 mio. kr.

Der er afdraget med 35,2 mio. kr. mere end forudsat i det oprindelige budget, hvilket skyldes ekstraordinært afdrag på kommunens Feriegæld (Lønmodtagernes Feriemidler).

## Note 7 (til regnskabsopgørelsen, side 50)

### Kassebeholdning

Primo 2025 udgjorde kassebeholdningen 850,0 mio. kr. Regnskabsresultatet i 2025 har forøget kassen med 243,2 mio. kr. og udgør herefter 1.093,2 mio. kr. Imidlertid er der foretaget kursregulering direkte på balancen med negativt 15,3 mio. kr. Kassebeholdningen udgør herefter 1.078,0 mio. kr. pr. ultimo 2025.

Der var i alt budgetteret med et kassetræk på 39,0 mio. kr. (inkl. nettolånoptagelse og finansforskydninger, samt brugerfinansieret området). I forhold til den budgetterede kassetilgang blev regnskabsresultatet på kassepåvirkningen forbedret med 282,3 mio. kr.

Regnskabsresultatet (udgifter minus indtægter) inkl. de finansielle poster og kursregulering giver en samlet kasseforbedring på 228,0 mio. kr., hvilket er 267 mio.kr. bedre end budgetteret.

Ved udgangen af året udgør kassebeholdningen 1.078,0 mio. kr.

Den forbedrede kassebeholdning i 2025 i forhold til budgetteret skyldes væsentligst årets resultat på driften som blev 143,5 mio.kr. bedre end forventet

samt nettofinansforskydninger på i alt 157,9 mio.kr. bedre en budgetteret samt mindredgifter til afdrag på 1,4 mio.kr.

Modsvaret af kursreguleringer af kommunens investeringsportefølje med i alt 15,2 mio. kr. (forværring) samt en mindre lånoptagelse på 20,6 mio.kr.

Forbedringen på 157,9 mio.kr. under finansforskydningerne dækker over en række forskydninger i betalinger på drift, anlæg og finansielle poster for som væsentligst dækker over følgende forskydninger:

- Forskydning på 176,2 mio. kr. vedr. mellemregning mellem årene som dækker for- og eftersupplement samt forskydning i mellemregningskonti (forbedring).
- Forskydning i kortfristet gæld vedr. byggekreditter for udlæg til klimatilpassningsprojekter med forsyningen på 37,3 mio.kr. (forværring)
- Forskydning i lån til betaling af ejendomsskatter og parkeringsfond med 17,3 mio. kr. (forbedring)

## Note 8 (til balancen, side 52)

### 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 2,082 mia. kr.

Indre værdi svarer til egenkapitalen i selskabet. På side 90 er vist en detaljeret balance, hvor der i note 1 er optrykt en oversigt over ejerandel samt egenkapital i de enkelte selskaber.

## Note 9 (til balancen, side 52)

### Udvikling i egenkapitalen

<b>Udvikling i egenkapitalen</b>	<b>mio. kr.</b>
<b>Egenkapital ultimo 2024</b>	<b>-2.398,6</b>
Årets resultat (skattefinansieret område)	-242,8
<b><u>Reguleringer direkte på egenkapitalen:</u></b>	
Pensions- og arbejdsskadehensættelser (tj. m. pension, arbejdsskade, åremålsansættelser samt borgmesterspension)	-3,3
Pensionsforpligtelser vedr. Frederiksberg Forsyning	
Aktiverede anskaffelser, lagerreguleringer og afskrivninger (bevægelser på 9.80-87)	-61,6
Kursregulering af aktier, indskudskapital m.v.	-154,2
Regulering af langfristet gæld (herunder leasinggæld)	-18,3
Opskrivning af gæld vedr. indefrosne feriemidler - indeksering	10,2
Regulering vedr. indskud i Landsbyggefonden	-10,1
Neskrivning af beboerindskudslån	0,4
Kursregulering af likvide beholdninger	15,3
<b><u>Afskrivninger direkte på egenkapitalen</u></b>	
Afskrivning af parkeringsafgifter og beboerindskudslån	2,7
Øvrige afskrivninger	0,5
<b>Årets bevægelse i alt</b>	<b>-461,2</b>
<b>Egenkapital ultimo 2025</b>	<b>-2.859,8</b>

## Note 10 (til balancen, side 52) Hensatte forpligtelser

### Tjenestemandsforsikringer

Tjenestemandsforsikringen i 2025 er uændret i forhold til 2024, da der ikke er foretaget aktuarmæssig genberegning i 2025.

Forsikringen udgør i alt 2,901 mia. kr. ultimo 2025.

Forsikringen vedrører:

- tjenestemandspensionsforsikring for ansatte og pensionerede under kommunen og de tidligere forsyningsvirksomheder, samt personale som er fragået kommunen ifm. kommunalreformen på i alt 2,745 mia. kr.
- tjenestemandsforsikring vedr. medarbejdere overdraget til SKAT er på 153,8 mio. kr.
- tjenestemandsforsikring vedr. det tidligere sporvejspersonale er på 2,5 mio. kr.

Af den samlede tjenestemandsforsikring på 2,901 mia. kr. kan 205,5 mio. kr. henføres til tjenestemændene i de tidligere forsyningsvirksomheder, som dækkes af forsyningen via en årlig opkrævning, svarende til Frederiksberg kommunes faktiske pensionsudbetalinger til de tidligere tjenestemænd under forsyningsvirksomhederne.

### Øvrige forpligtelser

Primo 2025 udgjorde øvrige hensatte forpligtelser (arbejdsskadeerstatninger og borgmesterpension) 53,2 mio. kr. I løbet af 2025 er arbejdsskadeerstatningen faldet med 3,3 mio. Den samlede forpligtelse udgør således i alt 50,0 mio. kr. pr. ultimo 2025.

De samlede hensatte forpligtelse er således faldet med 3,3 mio. kr. fra ultimo 2024 til ultimo 2025, hvorfor den samlede hensættelse ultimo 2025 udgør 2,951 mia. kr.

## Note 11 (til balancen, side 52)

### Langfristede gældsforpligtigelser

Kommunen har en samlet langfristet gæld ultimo 2025 på i alt 2.384,4 mio. kr.

Langfristede gældsforpligtigelser efter kursreguleringer ultimo 2025	Mio. kr.
9.63 Selvejende institutioner (Realkredit)	0,4
9.68 Byfornyelselån (Nykredit)	7,6
9.70 Metrolån (88 pct.) mv. (KommuneKredit)	865,5
9.72 Klimatilpasningslån (KommuneKredit)	216,0
9.73 Feriegæld - Lønmodtagernes feriemidler (LD Fondene)	216,7
9.77 Ældre- og plejeboliglån (KommuneKredit)	615,3
9.79 Finansielt leasede aktiver (KommuneLeasing)	462,9
<b>I alt</b>	<b>2.384,4</b>

Den nominelle restgæld på den ordinære langfristede gæld (Metrolån mv.), der er omfattet af kommunens "Finansielle strategi og risikopolitik", samt finansiel leasing af anlæg hvor kommunen afholder ydelserne, har indflydelse på rente- og valutaeksponeringerne, udgør ultimo 2025 i alt 1.328,4 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 2025 i alt 1.056,0 mio. kr.

Fra 2024 til 2025 er kommunens samlede langfristede gæld forøget med i alt 60,8 mio. kr.

I 2025 er der optaget to nye lån med en hovedstol på 186,8 mio. kr. og 5,3 mio. kr. (jf. note 5), og der er afdraget både ordinært og ekstraordinært på lånene på i alt 131,4 mio. kr. inkl. kursreguleringer.

Rentesammensætning	Mio. kr.	Pct. andel
Metrolån (88 pct.) mv., fast rente på 2,21%	865,5	36,3
Leasing vedrørende Avenue-T, variabel rente	52,2	2,2
Øvrig Finansiell Leasing (udover Avenue-T), fast rente	410,7	17,2
Lønmodtagernes Feriemidler, indeksopskrives med lønudviklingen	216,7	9,1
Byfornyelselån, indeksslån og fast rente lån	7,6	0,3
Ældre- og plejeboliglån, indeksslån og rentetilpasningslån	615,3	25,8
Klimatilpasningslån, fast rente	216,0	9,1
Selvejende institutioner, fast rente	0,4	0,0
<b>I alt</b>	<b>2.384,4</b>	<b>100,0</b>

Valutafordeling	Mio. kr.	Procent
Danske kroner	2.384,4	100,0
<b>I alt</b>	<b>2.384,4</b>	<b>100,0</b>

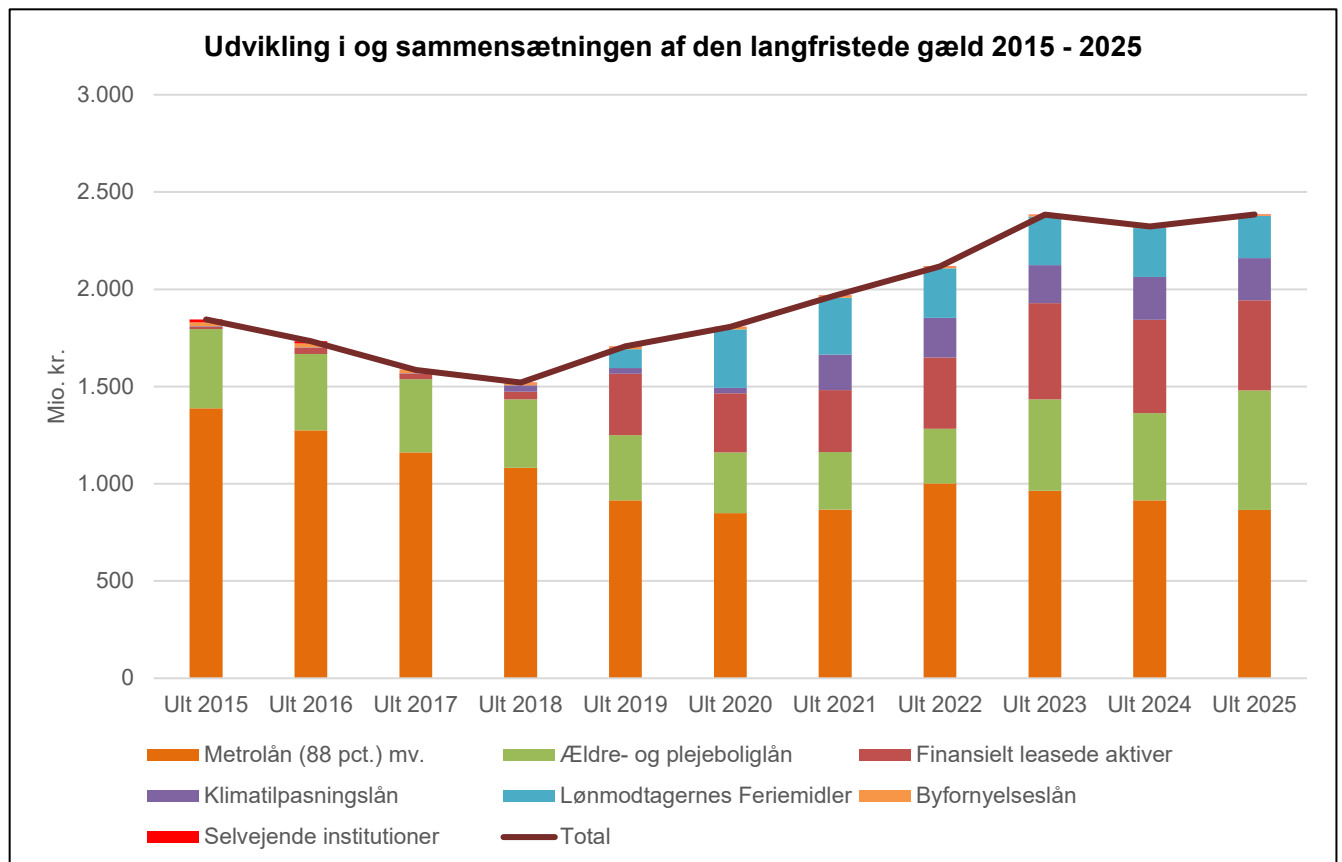
Kommunens langfristede gæld har generelt været stigende siden 2018 og er steget med i alt 60,8 mio. kr. i 2025.

Der er i 2025 foretaget en lånoptagelse vedr. Ingeborggården etape 2, samt lånoptagelse vedr. klimatilpasningsprojekter i samarbejde med Forsyningen. (jf. note 5).

Kommunens ydelser på den langfristede gæld vedrører primært ydelserne på Metrolån, 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



# Regnskabsoversigt

1.000 kr. brutto		Budget 2025	Tillægsbevilling	Korr. Budget 2025	Regnskab 2025	Afvigelse
<b>Indtægter mm.</b>						
Skatter	U	0	0	0	0	0
	I	-8.080.056	-18.743	-8.098.799	-8.099.637	-838
Generelle tilskud og udligning	U	2.423.154	5.550	2.428.704	2.428.704	0
	I	-1.525.427	35.879	-1.489.548	-1.490.251	-703
Bidrag til region hovedstaden	U	13.190	-2	13.188	13.188	0
Momsudligning	U	3.094	1.200	4.295	259	-4.035
Renter	U	28.354	2.759	31.113	29.930	-1.183
	I	-36.863	-2.860	-39.722	-76.778	-37.055
<b>Nettoindtægter i alt</b>		<b>-7.174.554</b>	<b>23.785</b>	<b>-7.150.770</b>	<b>-7.194.585</b>	<b>-43.815</b>
<b>Driftsudgifter</b>						
Magistraten	U	1.099.734	-89.601	1.010.133	985.879	-24.254
	I	-110.083	9.777	-100.306	-94.398	5.908
Klima-, Plan- og Boligudvalget	U	243.066	12.955	256.021	251.825	-4.196
	I	-108.088	4.019	-104.069	-107.326	-3.257
Undervisningsudvalget	U	1.101.922	10.062	1.111.984	1.113.164	1.181
	I	-199.880	12.538	-187.342	-187.849	-507
Ældre- og Omsorgsudvalget	U	1.297.722	-13.786	1.283.937	1.279.700	-4.237
	I	-167.163	-7.430	-174.593	-175.079	-486
Kultur- og Fritidsudvalget	U	258.675	-3.353	255.322	251.238	-4.084
	I	-59.418	2.007	-57.412	-51.706	5.706
Børneudvalget	U	1.065.124	22.028	1.087.152	1.113.437	26.285
	I	-263.388	-8.785	-272.173	-300.521	-28.348
Socialudvalget	U	710.855	35.843	746.699	754.596	7.898
	I	-140.235	-17.005	-157.240	-169.618	-12.378
Miljø- og Trafikudvalget	U	271.070	10.721	281.792	272.159	-9.633
	I	-161.065	-13.247	-174.312	-176.999	-2.687
Arbejdsmarkeds-, Vækst- og Uddannelsesudvalget	U	1.683.567	-28.137	1.655.429	1.621.174	-34.256
	I	-255.693	-37.493	-293.187	-294.034	-848
Sundheds- og Forebyggelses udvalget	U	606.960	-13.448	593.512	593.381	-131
	I	-629	-2.420	-3.049	-2.790	259
By- og Erhvervsstrategisk udvalg	U	400	-300	100	0	-100
	I	0	0	0	0	0
<b>Nettodriftsudgifter i alt</b>		<b>6.873.453</b>	<b>-115.055</b>	<b>6.758.398</b>	<b>6.676.234</b>	<b>-82.164</b>
<b>STRUKTUREL BALANCE</b>		<b>-301.101</b>	<b>-91.270</b>	<b>-392.371</b>	<b>-518.350</b>	<b>-125.979</b>
<b>Anlægsudgifter</b>						
Magistraten	U	15.759	10.135	25.893	19.000	-6.893
	I	-11.323	-129.112	-140.435	-129.317	11.118
Klima-, Plan- og Boligudvalget	U	66.363	-5.362	61.001	46.393	-14.608
	I	-2.563	-182	-2.745	0	2.745
Undervisningsudvalget	U	73.050	46.856	119.906	117.153	-2.753
	I	0	0	0	0	0
Ældre- og Omsorgsudvalget	U	250.330	-145.518	104.812	132.637	27.825
	I	-5.160	5.160	0	0	0
Kultur- og Fritidsudvalget	U	4.140	12.953	17.093	13.981	-3.111
	I	29	183	212	-555	-767

1.000 kr. brutto		Budget 2025	Tillægsbevilling	Korr. Budget 2025	Regnskab 2025	Afvigelse
Børneudvalget	U	8.500	-3.370	5.130	4.856	-275
	I	0	0	0	0	0
Socialudvalget	U	10.000	-7.125	2.875	1.631	-1.244
	I	0	0	0	0	0
Miljø- og Trafikudvalget	U	64.646	16.514	81.161	75.019	-6.142
	I	0	-13.297	-13.297	-9.972	3.325
Sundheds- og Forebyggelsesudvalget	U	12.459	-6.529	5.930	4.690	-1.240
	I	0	0	0	0	0
<b>Nettoanlægsudgifter i alt</b>		<b>486.229</b>	<b>-218.693</b>	<b>267.536</b>	<b>275.516</b>	<b>7.980</b>
<b>Nettoresultat skattefinansieret område</b>		<b>185.128</b>	<b>-309.963</b>	<b>-124.835</b>	<b>-242.834</b>	<b>-117.999</b>
Frederiksberg Renovation mm.						
Driftsvirksomhed	U	176.924	1.523	178.448	162.932	-15.515
	I	-185.475	-1.000	-186.475	-199.231	-12.756
Anlægsudgifter	U	206.599	-75.568	131.031	133.779	2.748
	I	0	0	0	0	0
<b>Nettoresultat brugerfinansieret område</b>		<b>198.048</b>	<b>-75.045</b>	<b>123.003</b>	<b>97.481</b>	<b>-25.523</b>
<b>Resultat i alt (- = overskud)</b>		<b>383.176</b>	<b>-385.008</b>	<b>-1.832</b>	<b>-145.353</b>	<b>-143.521</b>
<b>Kassebeholdning primo</b>		<b>832.838</b>			<b>849.970</b>	<b>849.970</b>
						0
Årets resultat (- = underskud)		-383.176	385.008	1.832	145.353	143.521
Lånoptagelse	I	681.936	-469.637	212.299	191.701	-20.597
Finansforskydninger	N	-444.028	315.559	-128.469	29.475	157.944
Afdrag på lån	U	-88.104	-36.577	-124.681	-123.282	1.399
<b>Kassepåvirkning*</b>		<b>-233.372</b>	<b>194.352</b>	<b>-39.020</b>	<b>243.247</b>	<b>282.267</b>
Kursregulering, likvide aktiver					-15.262	
<b>Kassebeholdning ultimo</b>		<b>599.466</b>		<b>810.949</b>	<b>1.077.955</b>	<b>267.007</b>

\* (-=kasseforbrug +=kassetilgang)

## Investeringsoversigt

1000 t. kr.	U/I	Korr budget 2025	Forbrug 2025	Afvigelse	Overføres til 2026	Afsluttet i 2025
<b>Skattefinansieret</b>	<b>U</b>	<b>423.801</b>	<b>415.385</b>	<b>8.417</b>	<b>10.500</b>	
	<b>I</b>	<b>-156.265</b>	<b>-139.844</b>	<b>-16.422</b>	<b>-17.544</b>	
<b>Heraf inden for rammen</b>	<b>U</b>	<b>355.601</b>	<b>313.354</b>	<b>42.247</b>	<b>42.525</b>	
<b>Heraf uden for rammen</b>	<b>U</b>	<b>68.200</b>	<b>102.031</b>	<b>-33.830</b>	<b>-32.024</b>	
<b>01 Magistraten</b>	<b>U</b>	<b>25.893</b>	<b>19.000</b>	<b>6.893</b>	<b>6.867</b>	
	<b>I</b>	<b>-140.435</b>	<b>-129.317</b>	<b>-11.118</b>	<b>-11.323</b>	
Projektstyring af anlæg (Honorarmodellen)	U	2.200	2.202	-2		Ja
Køb af byggeretter Rolighedsvej	U	3.776	3.778	-2	-2	
Køb af areal ved Solbjerg Plads 3	U	2.056	20	2.036	2.036	
Salg af Søndre Fasanvej 26	I	-11.323	-	-11.323	-11.323	
Pulje til modernisering af rådhusets publikumsvendte områder	U	-	-	-	-	
Udvidelse af KB fra 29 til 31 medlemmer finansieret ved nedlæggelse af to stående udvalg	U	750	322	428	428	
Digitalisering- og automatisering af BKM	U	150	25	125	125	
Grunddata	U	-	-	-	-	
Digital understøttelse af By- og miljøområdet	U	-	30	-30	-30	
Digitale anlægskort - projekt i byrummet	U	-	-	-	-	
Ukraine – Finsensvej 80	U	1.700	1.956	-256	-256	
Salg af Kirstinedalsvej 11-13	I	-112.112	-112.112	-		Ja
Salg af Acaciavej 6	U	320	291	29		Ja
Salg af Acaciavej 6	I	-17.000	-17.205	205		Ja
Salg af kommunale ejendomme	U	849	849	-		Ja
Salg af Fuglebakkevej	U	65	-	65	65	
Modernisering af anretterkøkken	U	821	560	260	260	
GAP projekt – overblik og fokus på energispild	U	600	600	-	-	
Klima- og energifaglig implementering af klimaplan	U	1.734	400	1.334	1.334	
Køb af ejendom - Selvejende Søndervang	U	3.215	2.122	1.093	1.093	
Forflytnings- og hygiejnepakke til Socialområdet	U	308	280	28		Ja
Nye måder at møde borgerne på	U	-0	4	-4	-4	
Øget digitalisering på børneudvalget	U	295	20	275	275	
Digital understøttelse af dokumentation i dagtilbudsområdet	U	56	53	3		Ja
Platform til indberetninger og udmeldelser ifm. ressourcefordeling og udmøntning af puljer	U	401	-	401	401	
Digital post	U	30	20	10	10	
Machine Learning	U	-	-	-		
Monopolbrud	U	-	-	-		
Styrket indsats på identitets- og rettighedsstyring	U	-	-	-		
Renovering af AD	U	-	-	-		
E-læringsystem (Styrket awareness)	U	-	-	-		
Investering i udnyttelse af potentialet ved kunstig intelligens (AI)	U	100	178	-78	-78	
Udleveret pulje (anlægsloft)	U	-	-	-		
Nyt kontaktcenter	U	2.510	1.999	511	511	

1000 t. kr.	U/I	Korr budget 2025	Forbrug 2025	Afvigelse	Overføres til 2026	Afsluttet i 2025
Disaster recovery og back-up	U	-	-	-		
Migrering af datacenter	U	2.200	1.270	930	930	
CO2-reduktion i kommunens egne indkøb	U	-	-	-		
Udbredelse af skylletoiletter	U	-	-	-		Ja
Udvikling af fagsystemet i socialafdelingen	U	-	-	-		
Udvikling af fagsystemerne Sensum og Bosted på Socialområdet	U	25	25	-		Ja
Kortlægning af infrastruktur/trådløs netværksforbindelse på Socialrådets tilbud	U	75	44	31	31	
Skærmbesøg i hjemmeplejen	U	77	108	-31		Ja
Udvikling: Ny SKI-aftale til fagsystemet Sensum i Socialafdelingen	U	200	136	64	64	
Nyt vagtplanssystem	U	1.380	1.706	-326	-326	
<b>02 Klima- Plan- og Boligudvalget</b>	<b>U</b>	<b>48.547</b>	<b>37.788</b>	<b>10.759</b>	<b>10.577</b>	
	<b>I</b>	<b>-2.745</b>	<b>0</b>	<b>-2.745</b>	<b>-2.745</b>	
Områdeudvikling Solbjerg Have	U	800	384	416	416	
Renovering af servicedelen af DAMC	U	5.074	3.477	1.597	1.597	
Cirkulære løsninger i kommunale bygninger	U	-	-	-		Ja
Skolen ved Søerne - Gymnastiksal	U	11	46	-35		Ja
Områdeudvikling Finsensvej Vest	U	9.342	7.506	1.836	1.836	
Pulje til byfornyelse og områdeudvikling	U	-	-	-	-	
Akaciegården (brandsikring), service	U	4.500	-	4.500	4.500	
Pulje til imødekomme af AT-påbud	U	-	-	-	-	
Områdeudvikling Frederiksberg idrætspark	I	-2.563	-	-2.563	-2.563	
EE24-02 Pulje til belysning: Energibudgetter	U	4.614	3.459	1.155	1.155	
EE24-03 Pilotprojekt, prædiktiv varmestyring	U	1.650	352	1.298	1.298	
EE24-05 Energieffektiviseringer - bimålere	U	500	73	427	427	
EE25-01 Energieffektiviseringer - Mindre energiforbedringsforslag fra energimærkninger	U	600	94	506	506	
EE25-02 Energieffektiviseringspakke - Energirenovering af ventilationsanlæg	U	1.500	1.227	273	273	
EE25-03 Energieffektiviseringspakke - Elektrostatisk filtre	U	-	45	-45	-	
Pulje til rådhusarbejder	U	11	-	11	11	
RA24-01 Udskiftning af el-hovedtavler på Rådhuset	U	1	-	1	1	
Pulje til vedligehold af dagtilbud	U	-	-	-	-	
VH23-07 Frederiksberg Sogns Børnehus - Udskiftning tag, kviste og vinduer	U	22	-	22		Ja
Pulje til tværgående prioritering af vedligehold af kommunale ejendomme	U	13	-	13	-775	
VH24-01 Intern og ekstern rådgivning (VH-tværgående og VH-dagtilbud)	U	422	644	-223		Ja
VH24-02 Skolen ved Nordens Plads - Udskiftning af vinduer og døre	U	764	1.091	-327		Ja
VH24-05 Skolen på Duevej, Hovedbygning - Maler-og snedkergennemgang af vinduer	U	-	-	-		Ja
Pulje til vedligehold af kommunale beboelsesejendomme	U	-	-	-	-	
VHBE25-01 – Bille Brahes Vej 2: Renovering af Kælder	U	581	331	250	250	

1000 t. kr.	U/I	Korr budget 2025	Forbrug 2025	Afvigelse	Overføres til 2026	Afsluttet i 2025
VHBE25-02 – Fuglevangsvej 3: Udskiftning af stigstreng og afløbsinstallationer	U	3.400	3.100	300	300	
VHBE25-03 – Storm Petersens Vej 4: Renovering af tag	U	400	282	118	118	
VHBE25-04 – Finsens Have: Projektering af tag- og altanrenovering samt udskiftning fra bygas til el	U	650	789	-139	-139	
VHBE25-05 – Børneuniverset: Udskiftning af tag	U	-	-	-		Ja
VHBE25-06 - Skolen på Duevej: Maler- og snedkergennemgang af vinduer (etape 2)	U	-	-	-		Ja
VHBE25-07 - Ny Hollænderskolen: Renovering af facader og vinduer samt udskiftninger af tag	U	-	-	-		Ja
VHBE25-08 - Idrætsbørnehuset Ingemannsvej: Facadegennemgang og udskiftning af tag	U	-	-	-		Ja
VHBE25-09 - Intern og ekstern rådgivning (VH-tværgående og VH-dagtilbud)	U	-	-	-		Ja
VH25-01 Intern og ekstern rådgivning (VH-tværgående og VH-dagtilbud)	U	1.300	901	399	177	
VH25-02 - Idrætsbørnehuset Ingemannsvej: Facadegennemgang og udskiftning af tag	U	1.750	930	820	820	
VH25-03 – Børneuniverset: Udskiftning af tag	U	4.400	2.723	1.677	1.677	
VH25-06 - Møttingshus Udskiftning af tag, projektering inden udførelse i 2026	U	200	-	200	200	
VH25-04 - Ny Hollænderskolen: Renovering af facader og vinduer samt udskiftninger af tag	U	2.000	2.247	-247		Ja
VH25-05 - Skolen på Duevej: Maler- og snedkergennemgang af vinduer (etape 2)	U	3.272	2.654	619	619	
VH22-30 Eversvej/Finsensvej/V.E. Gamborgs Vej-Nyt tag, vinduer, faldstammer, stistreng, facadegennemgang	U	66	275	-208	-208	
RA24-05 Akut asbestsanering af rådhusets kælder	U	901	901	-1		Ja
Renovering af Louis P	U	-	-2	2		Ja
EE24-04 Pilotprojekt med elektrostatisk aktive luftfiltre	U	264	-	264	264	
Indtægter vedr. afsluttede byfornyelsesprojekter	U	3	-62	65	65	
Gustav Johannsens Vej 37 A-F og 50-60	U	205	-	205	205	
Indtægter vedr. afsluttede byfornyelsesprojekter	I	-182	-	-182	-182	
AT25-01 AT-påbud for Skolen ved Bülowvej	U	100	75	25		Ja
VH25-07 - Bakkehusmuseet Udskiftning af tag, projektering inden udførelse i 2026	U	1.100	749	351	351	
VHBE24-01 (ABE2110/2111) – DAMC, udskiftning af tag og facade	U	-2.167	3.063	-5.230	-5.230	
RA25-01 Asbestsanering af rådhusets kælder etape 2	U	200	132	68	68	
Genopretning af skolekunstgræsbaner på Søndermarksskolen	U	0	247	-247	-247	
AT25-02 AT-påbud for Børnehuset Valhalla	U	100	57	43	43	
Gamle gymnastiksale – nye muligheder	I	-	-	-	-	
<b>02 Klima- Plan- og Boligudvalget (ældreboliger)</b>	<b>U</b>	<b>12.453</b>	<b>8.617</b>	<b>3.836</b>	<b>3.836</b>	
	<b>I</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Renovering af boligdelen af DAMC	U	12.453	8.617	3.836	3.836	
<b>03 Undervisningsudvalget</b>	<b>U</b>	<b>119.906</b>	<b>117.156</b>	<b>2.751</b>	<b>2.847</b>	
	<b>I</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Lindevangskolen (Skolemasterplan)	U	2.700	2.220	480	480	
Genhusning - Lindevangskolen	U	2.500	1.592	908	908	
Kunstgræsbane på Lindevangsskolen	U	28	28	-0		Ja

1000 t. kr.	U/I	Korr budget 2025	Forbrug 2025	Afvigelse	Overføres til 2026	Afsluttet i 2025
Søndermarkskolen (Skolemasterplan)	U	100.232	100.877	-645	-645	
Genhusning – Søndermarkskolen	U	4.850	6.420	-1.570	-1.570	
Lovliggørelse af fitnessrum på Tre Falke Skolen	U	-	2	-2		Ja
Renovering af skolegaard - Lollandsvej	U	1.500	1.562	-62	-62	
Ny Hollænderskolen - Helhedsplan for udearealer	U	-	-	-		Ja
Udearealer - Flexarealer/shared space ved Ny Hollænderskolen	U	-41	55	-96		Ja
Renovering af skolegårde med klimatilpasning	U	3.755	3.754	2		Ja
Pulje til vedligehold af skolernes idrætsfaciliteter*	U	549	322	227	227	
Reduktion af administration i fællesrådgivningen	U	168	40	128	128	
Overdækning til Haver til maver	U	100	100	-		Ja
Affaldssortering - Skolen på Duevej	U	55	-	55	55	
Affaldssortering - Skolen på Bülowvej	U	55	55	-		Ja
Affaldssortering - Skolen på La Cours Vej	U	55	1	54	54	
Affaldssortering - Lindevangskolen	U	55	-	55	55	
Affaldssortering - Ny Hollænderskolen	U	55	42	13	13	
Affaldssortering - Søndermarkskolen	U	55	-	55	55	
Affaldssortering - Tre Falke Skolen	U	55	-	55	55	
Affaldssortering - Skolen ved Søerne	U	55	43	12	12	
Affaldssortering - Skolen på Grundtvigsvej	U	55	44	11	11	
Affaldssortering - Skolen ved Nordens Plads	U	55	-	55	55	
Ny klubstruktur	U	216	-	216	216	
Pavillon på Skolen ved Nordens Plads	U	2.800	-	2.800	2.800	
<b>04 Ældre- og Omsorgsudvalget</b>	<b>U</b>	<b>49.065</b>	<b>39.233</b>	<b>9.832</b>	<b>9.832</b>	
	<b>I</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Udvidelse af Østervang Servicedel	U	-	-	-		Ja
Nyt Plejecenter ved Nyelands Plads - Service	U	696	560	136	136	
Modernisering af Søndervang Plejehjem - Inventar	U	3.500	1.552	1.948	1.948	
Ingeborggården, servicearealer	U	20.842	11.585	9.257	9.257	
Ingeborggården, servicearealer	I	-	-	-	-	
Ny Søndervang, Servicedel	I	0	-	0	0	
Modernisering af Søndervang Plejehjem - Byudvikling	U	-	-	-	-	
Ny Søndervang, Servicedel	U	21.700	24.179	-2.479	-2.479	
Styrket beredskab	U	500	-	500	500	
Søndervang Plejecenter, Nødkapacitet	U	1.828	1.358	470	470	
Masterplan - Nimbus, Inventar	U	-	-	-		
Styrke udbredelsen af behandling i eget hjem og sammenhæng i sundhedsvæsenet	U	-	-	-		
Undersøgelser- og afdækningspulje til fremtidig plejeboligkapacitet	U	-	-	-		
Borgerens lokale sundhedsvæsen - FKD	U	-	-	-		Ja
Lærings- og afprøvningslejlighed	U	-	-	-		Ja
Pakke med demensvenlige teknologier	U	-	-	-		Ja
<b>04 Ældre- og Omsorgsudvalget (ældreboliger)</b>	<b>U</b>	<b>55.747</b>	<b>93.413</b>	<b>-37.666</b>	<b>-35.860</b>	
	<b>I</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Nyt Plejecenter ved Nyelands Plads - Bolig	U	2.850	2.368	483	483	
Udvidelse af Østervang - Boligdel	U	-1.806	-	-1.806		Ja
Ingeborggården, Boligdel	U	-6.298	24.218	-30.515	-30.515	

1000 t. kr.	U/I	Korr budget 2025	Forbrug 2025	Afvigelse	Overføres til 2026	Afsluttet i 2025
Ny Søndervang, Boligdel	U	61.000	66.828	-5.828	-5.828	
<b>05 Kultur- og Fritidsudvalget</b>	<b>U</b>	<b>17.093</b>	<b>13.981</b>	<b>3.111</b>	<b>3.458</b>	
	<b>I</b>	<b>212</b>	<b>-555</b>	<b>767</b>	<b>-20</b>	
KU.BE Forsikrings sag	U	-	10	-10		Ja
Voldgiftssag - Frederiksberg Svømmehal	U	2.300	2.407	-107		
Nye kunstgræsbaner	U	235	235	-0		
Renovering af kunstgræsbaner på Jens Jessens Vej	U	630	503	126	126	
Kunstgræsbane ifm. Frederiksberg Idrætspark	U	668	674	-5		Ja
Flintholm Svømmehal - Genopretningsarbejder ifm. kommunens overtagelse	U	1.000	1.199	-199		
Pulje til åbne idrætsanlæg	U	-	-	-		
Pulje til gavlmaleri	U	-	-	-		
Flytteudgifter Møstings Hus	U	358	373	-15		Ja
Ét event - én indgang	U	600	352	248	248	
Kunst i det offentlige rum	U	155	80	75	75	
Midlertidig aktivering af Hospitalsgrunden	U	134	34	100	100	
Midlertidig genhusning vedr. FB klubhus	I	87	-	87		Ja
OPS analyse af Kulturskole på konservatoriegrunden	U	-	-	-		Ja
Klubhus - FB	U	-	31	-31		Ja
Midlertidig genhusning vedr. FB klubhus	U	-	-	-		Ja
Løberute	U	329	-	329	329	
Skaterbane	U	-	-	-		Ja
Kunstværk på Frederiksberg Alle 41	U	-	-	-	-	
Løberute	I	-575	-555	-20	-20	
Gadeidrætsfaglig byrumsscreening	U	-	-	-		Ja
Kunstværk på Frederiksberg Alle 41	I	700	-	700		
Skøjtebane på Frederiksberg Runddel	U	347	-	347	347	
Basketbane i Lindevangsparken	U	387	387	0		Ja
Ny skaterfacilitet på Nordens Plads	U	450	430	20		Ja
Kultur- og Musikskole	U	1.000	122	878	878	
Renovering af Frederiksberg Svømmehal	U	5.000	3.646	1.354	1.354	
Tilskud til renovering af KB's og Frederiksberg Idrætsfaciliteter (FIU)	U	3.000	3.000	0		Ja
Renovering af Musikhøjskolens lokaler	U	500	500	0		Ja
<b>06 Børneudvalget</b>	<b>U</b>	<b>5.130</b>	<b>4.856</b>	<b>275</b>	<b>275</b>	
	<b>I</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Frederiksvej Børnehus	U	200	87	113	113	
Adilsvej køb og renovering	U	800	958	-158	-158	
Etablering af tilstrækkeligt antal vuggestuepladser i øst	U	1.130	769	361	361	
Naturlegepladser på 4 dagtilbud åbne for offentligheden	U	3.000	3.041	-41	-41	
<b>07 Socialudvalget</b>	<b>U</b>	<b>2.875</b>	<b>1.631</b>	<b>1.244</b>	<b>1.300</b>	
	<b>I</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Handleplan for udbredelse af digitale tilbud mv.	U	1.300	-	1.300	1.300	
Brandsikring Magneten	U	1.482	1.538	-56		
Masterplan for det specialiserede socialområde	U	-	-	-		
Sensum og Fælles Faglige Begreber på Socialområdet	U	93	92	1		Ja
Gården - nyt botilbud	U	-	-	-		
<b>08 Miljø- Bynatur- og Mobilitetsudvalget</b>	<b>U</b>	<b>81.161</b>	<b>75.019</b>	<b>6.142</b>	<b>6.124</b>	

1000 t. kr.	U/I	Korr budget 2025	Forbrug 2025	Afvigelse	Overføres til 2026	Afsluttet i 2025
	I	-13.297	-9.972	-3.325	-3.455	
Byudvikling Nordens Plads – byrum og stiforbindelser	U	-	-	-		Ja
FV12 Peter Bangs vej, etape II - Klimatilpasningsprojekt Skat	U	4.300	4.646	-346	-346	
Pladsen bag rådhuset - Klimatilpasningsprojekt Skat	U	19.445	23.772	-4.327	-4.327	
FV24 Betty Nansens Allé Klimatilpasningsprojekt Skat	U	600	416	184	184	
Grønne veje øst 2021 -Nyvej, inkl legeplads - klimatilpasningsprojekt Skat	U	15	10	5	5	
Egernvejparken etape II - Klimatilpasningsprojekt Skat	U	400	400	0		
FØ26 Pile Allé - klimatilpasningsprojekt Skat	U	-	-	-		
Solbjergpark kirkegård - Klimatilpasningsprojekt Skat	U	1.000	572	428	428	
V.E.Gamborgsvej - Klimatilpasningsprojekt Skat	U	250	250	-		Ja
Borgmester Godskesplads - Klimatilpasningsprojekt Skat	U	2.200	2.079	121	121	
Finsensvej vest - Klimatilpasningsprojekt Skat	U	-	-	-		Ja
Rolighedsvej Bycampus parker - skybrudspark	U	3.500	1.646	1.854	1.854	
Rolighedsvej Bycampus stræder - stræde syd	U	2.370	2.100	270	270	
Etablering af areal i stedet for en Ny idrætshal på Rolighedsvej	U	100	90	10	10	
Joakim Larsens Vej, og General Bahnsons Vej, vest - Klimatilpasningsprojekt Skat	U	959	1.092	-133	-133	
Hattesens Allé mf. - Klimatilpasningsprojekt Skat	U	500	248	252	252	
Fuglebakke kvarteret I - Klimatilpasningsprojekt Skat	U	749	136	613	613	
Fuglebakke kvarteret II - Klimatilpasningsprojekt Skat	U	-	-	-	-	
Den Grønne Sti og Blytsvej - Klimatilpasningsprojekt Skat	U	-	-	-	-	
Nis Lorensens Vej og Christian Paulsens Vej - Klimatilpasningsprojekt Skat	U	1.100	1.074	26	26	
Søndermark Kirkegård - Klimatilpasningsprojekt Skat	U	100	94	6	6	
Magnoliavej, vest - Klimatilpasningsprojekt Skat	U	50	50	0	0	
Nandrupsvvej, idrætsplads - Klimatilpasningsprojekt Skat	U	-	-	-	-	
Egernvej - Klimatilpasningsprojekt Skat	U	200	200	-0	-0	
Skolen på Duevej - Klimatilpasningsprojekt Skat	U	2.000	1.869	131	131	
Segelckevej - Klimatilpasningsprojekt Skat	U	-	-	-		Ja
Frederiksberg Runddel - Klimatilpasningsprojekt Skat	U	300	298	2	2	
Frederiksberg Rådhusplads / Allégade - Klimatilpasningsprojekt Skat	U	-	-	-	-	
Storm Petersens Vej - Klimatilpasningsprojekt Skat	U	-	-	-	-	
Jyllandsvej Nord - Klimatilpasningsprojekt Skat	U	250	-	250	250	
Lindevangsparken Nord - Klimatilpasningsprojekt Skat	U	-	-	-	-	
Emil Christian Hansens Vej - Klimatilpasningsprojekt Skat	U	-	-	-		Ja
Azaleavej - Klimatilpasningsprojekt Skat	U	350	313	37	37	
Falkonergårdsvej - Klimatilpasningsprojekt Skat	U	200	-	200	200	
Aksel Møllers Have - Klimatilpasningsprojekt Skat	U	330	430	-100	-100	
Kristian Zahrtmanns Plads - Klimatilpasningsprojekt Skat	U	200	250	-50	-50	
Forundersøgelser, 2025 øst - Klimatilpasningsprojekt Skat	U	500	582	-82	-82	
Forundersøgelser, 2025 vest - Klimatilpasningsprojekt Skat	U	500	497	3	3	
Parkeringskælder under pladsen bag rådhuset	I	-12.300	-9.282	-3.018	-3.018	

1000 t. kr.	U/I	Korr budget 2025	Forbrug 2025	Afvigelse	Overføres til 2026	Afsluttet i 2025
Parkeringskælder under pladsen bag rådhuset	U	-469	202	-671	-671	
Natur- og trafiklegeplads ved Bispeengbuen	U	1.500	1.494	6		Ja
Begrønning foran muren ved kirkegården på Frederiksberg Allé	U	250	241	9		Ja
Udviklingsplan Solbjerg Parkkirkegård	U	1.000	965	35	35	
Træpulje	U	385	-	385	385	
Vejtræer 2023	U	108	-	108		Ja
Vejtræer 2025	U	615	650	-35		Ja
Pulje til renovering af vejbelysning inkl. master samt intelligent belysning	U	-	886	-886	-886	
Belysning i Nordens Have	U	66	18	48	48	
Vejbelysning 2024	U	98	4	94	94	
Vejbelysning 2025	U	3.000	1.910	1.090	1.090	
Vejbelysning 2026	U	-	-	-	-	
Trafikhandlingsplan: udbygning af cykelstier – Vodroffsvej	U	869	443	426	426	
Pulje Trafikhandlingsplan: udbygning af cykelstier	U	-	-	-	-	
Trafikhandlingsplan: udbygning af cykelstier - Jens Jessens Vej	U	6.335	4.322	2.012	2.012	
Pulje til at fremme cyklisme	U	-	-	-	-	
Anlæg af park på Hospitalsgrunden	U	4.900	4.806	94	94	
Trafikhandlingsplan: udbygning af cykelstier - Platanvej	U	2.782	2.341	441	441	
Supercykelsti på Borups Allé	I	-437	-	-437	-437	
Forskønnelse og begrønning af Nordens Plads	U	1.500	-	1.500	1.500	
Udvidelse af miljøzone med varebiler	U	25	14	11		Ja
Supercykelsti på Borups Allé	U	775	641	134	134	
Cykelstier på Stæhr Johansens Vej og Emil Chr. Hansens vej	U	500	140	360	360	
Pulje - Trafikhandlingsplan: Forbedret trafiksikkerhed, skoleveje	U	-0	-	-0	-0	
Trafiksikkerhed 2024	U	-0	95	-95		Ja
Frb. idrætspark - Klimatilpasningsprojekt Skat	U	50	115	-65	-65	
Mathilde Fibigersvej - Klimatilpasningsprojekt Skat	U	373	404	-31	-31	
Budgetkonto - Klimatilpasningsprojekter Skat	U	-0	-	-0	-0	
Mariendalsvej, udbedring af slidlag og ændring af afvanding, etape I - Klimatilpasningsprojekt Skat	U	-	-	-	-	Ja
Forbedring af rottesikring af eksisterende skybrudsanlæg - Klimatilpasningsprojekt Skat	U	82	10	72		Ja
Stockflethsvej og Grøndalsvej - Klimatilpasningsprojekt Skat	U	610	30	580	580	
Kastegården - Klimatilpasningsprojekt Skat	U	250	534	-284	-284	
Tesdorpsvej og Emanuel Olsens Vej - Klimatilpasningsprojekt Skat	U	-	-	-	-	
Emil Christian Hansens Vej og Segelckevej - Klimatilpasningsprojekt Skat	U	100	281	-181	-181	
Skolen på La Cours Vej - Klimatilpasningsprojekt Skat	U	300	192	108	108	
Howitzvej - Klimatilpasningsprojekt Skat	U	-125	-125	-	-	
Steen Blichers Vej og Poul Møllers Vej - Klimatilpasningsprojekt Skat	U	-125	-125	-	-	
Forundersøgelser, 2024 øst - Klimatilpasningsprojekt Skat	U	-	-	-	-	

1000 t. kr.	U/I	Korr budget 2025	Forbrug 2025	Afvigelse	Overføres til 2026	Afsluttet i 2025
Forundersøgelser, 2024 vest - Klimatilpasningsprojekt Skat	U	-	-	-	-	
Trafiksikkerhed 2025	U	2.274	2.277	-3	-3	
Hospitalsgrunden - Klimatilpasningsprojekt Skat	U	-	-	-	-	
Grøn afskærmning om udeservering	U	800	160	640	640	
Spildevandsplan 2019-2031	U	50	6	44	44	
FV01 Egernevejsanlægget - klimatilpasningsprojekt Skat	U	-	-	-	-	Ja
FØ24 Frederiksberg Allé, dækningsgrav - Klimatilpasningsprojekt Skat	U	50	121	-71	-71	Ja
Grønne veje øst 2021 - I.L.Brandes Allé, N.J.Fjords Allé - Klimatilpasningsprojekt Skat	U	357	241	116	116	
Skaterbane	U	100	113	-13	-13	
Mere Metro	U	500	450	50	50	
Buslinje 37 – Nedlæggelse af linjen, alternativt færre afgange	U	300	414	-114	-114	
Fremrykkede busstoppesteder	U	195	245	-50	-50	Ja
Fremrykkede busstoppesteder	I	-	-130	130	130	Ja
Pulje til Bynatur og biodiversitet	U	2.005	2.118	-113	-113	
Miyawaki-skove (mikro-skove)	U	150	215	-65	-65	
Affaldskurve	U	550	560	-10	-10	Ja
ZZ - Klima- og energifaglig implementering af klimaplan	U	-	5	-5	-5	Ja
ZZ - Affaldssortering - Skolen på Nyelandsvej	U	-	2	-2	-2	Ja
Ny Hollændervej Flexareal og skolegård samt Edisonsvej - Klimatilpasningsprojekt Skat	U	50	-	50	50	Ja
Toiletter	U	1.300	1.300	-	-	
Omlægning af byens blomster	U	-2	-	-2	-2	Ja
Miyawaki-skov	U	30	-	30	30	
Begrønning af areal på Radius' forplads	U	-	-	-	-	Ja
Områdefornyelsen af Nordens Kvarter	U	3.100	2.782	318	318	
Statue ved Forum	I	-560	-560	-	-	
Statue ved Forum	U	780	333	447	447	
Grøn gavlpulje	U	350	74	276	276	
<b>Brugerfinansieret område (alt uden for rammen)</b>	<b>U</b>	<b>131.031</b>	<b>133.779</b>	<b>-2.748</b>	<b>-3.399</b>	
	<b>I</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
FV12 Peter Bangs vej, etape II - Klimatilpasningsprojekt Takst	U	38.988	59.020	-20.033	-20.033	
Pladsen bag rådhuset - Klimatilpasningsprojekt Takst	U	6.681	18.274	-11.593	-11.593	
FØ26 Pile Allé - klimatilpasningsprojekt Takst	U	-	-	-	-	
Grønne veje øst 2021 -Nyvej, inkl legeplads - klimatilpasningsprojekt Takst	U	100	85	15	15	
Solbjergpark kirkegård - Klimatilpasningsprojekt Takst	U	10.000	8.654	1.346	1.346	
V.E. Gamborgsvej - Klimatilpasningsprojekt Takst	U	1.369	1.351	19	19	Ja
Borgmester Godskesplads - Klimatilpasningsprojekt Takst	U	5.800	8.867	-3.067	-3.067	
Skolen v. Søerne, Filipavej - Klimatilpasningsprojekt Takst	U	-	-	-	-	
Finsensvej vest - Klimatilpasningsprojekt Takst	U	-	4	-4	-4	
Segelckevej - Klimatilpasningsprojekt Takst	U	-	-	-	-	Ja
Frederiksberg Runddel - Klimatilpasningsprojekt Takst	U	500	712	-212	-212	
Frederiksberg Rådhusplads / Allégade - Klimatilpasningsprojekt Takst	U	1.000	5	995	995	

1000 t. kr.	U/I	Korr budget 2025	Forbrug 2025	Afvigelse	Overføres til 2026	Afsluttet i 2025
Storm Petersens Vej - Klimatilpasningsprojekt Takst	U	200	-	200	200	
Jyllandsvej Nord - Klimatilpasningsprojekt Takst	U	800	827	-27	-27	
Lindevangsparken Nord - Klimatilpasningsprojekt Takst	U	600	-	600	600	
Ny Hollændervej Flexareal og skolegård samt Edisonsvej - Klimatilpasningsprojekt Takst	U	-	84	-84		Ja
Emil Christian Hansens Vej - Klimatilpasningsprojekt Takst	U	-	-	-		Ja
Azaleavej - Klimatilpasningsprojekt Takst	U	1.760	865	895	895	
Falkonergårdsvej - Klimatilpasningsprojekt Takst	U	200	2	198	198	
Aksel Møllers Have - Klimatilpasningsprojekt Takst	U	500	1.354	-854	-854	
Kristian Zahrtmanns Plads - Klimatilpasningsprojekt Takst	U	500	409	91	91	
Hospitalsgrunden - Klimatilpasningsprojekt Takst	U	500	-	500	500	
Forundersøgelser, 2025 øst - Klimatilpasningsprojekt Takst	U	1.000	419	581	581	
Forundersøgelser, 2025 vest - Klimatilpasningsprojekt Takst	U	1.000	150	850	850	
Joakim Larsens Vej, vest og General Bahnsons Vej, vest - Klimatilpasningsprojekt Takst	U	3.038	3.633	-595	-595	
Hattesens Allé mf. - Klimatilpasningsprojekt Takst	U	8.600	5.799	2.801	2.801	
Fuglebakkevarteret I - Klimatilpasningsprojekt Takst	U	8.600	8.838	-238	-238	
Fuglebakkevarteret II - Klimatilpasningsprojekt Takst	U	-	-	-	-	
Den Grønne Sti og Blytsvej - Klimatilpasningsprojekt Takst	U	8.000	1.563	6.437	6.437	
Nis Lorezens Vej og Christian Paulsens Vej - Klimatilpasningsprojekt Takst	U	1.800	1.462	338	338	
Tesdorpsvej og Emanuel Olsens Vej - Klimatilpasningsprojekt Takst	U	5.139	531	4.607	4.607	
Howitzvej - Klimatilpasningsprojekt Takst	U	3.900	1.410	2.490	2.490	
Steen Blichers Vej og Poul Møllers Vej - Klimatilpasningsprojekt Takst	U	3.570	136	3.434	3.434	
Søndermark Kirtegård - Klimatilpasningsprojekt Takst	U	1.000	416	584	584	
Magnoliavej, vest - Klimatilpasningsprojekt Takst	U	5.000	442	4.558	4.558	
Nandrupvej, idrætsplads - Klimatilpasningsprojekt Takst	U	150	358	-208	-208	
Egernvej - Klimatilpasningsprojekt Takst	U	1.600	670	930	930	
Bycampus skybrudspark - Klimatilpasningsprojekt Takst	U	7.000	3.746	3.254	3.254	
Budgetkonto - Klimatilpasningsprojekter Takst	U	-	-	-	-	
Frb. idrætspark - Klimatilpasningsprojekt Takst	U	900	1.381	-481	-481	
Egernvejparken etape II - Klimatilpasningsprojekt Takst	U	1.171	344	827		Ja
FØ24 Frederiksberg Allé, dækningsgrav - Klimatilpasningsprojekt Takst	U	-	124	-124		Ja
FV24 Betty Nansens Allé - klimatilpasningsprojekt Takst	U	170	317	-147		Ja
Grønne veje øst 2021 - I.L.Brandes Allé, N.J.Fjords Allé - Klimatilpasningsprojekt Takst	U	868	409	459	459	
ZZ - Glahns Allé - Klimatilpasningsprojekt Takst	U	-	-	-		Ja
Mathilde Fibigersvej - Klimatilpasningsprojekt Takst	U	150	99	51		Ja
Emil Christian Hansens Vej og Segelckevej - Klimatilpasningsprojekt Takst	U	400	329	71		
Forundersøgelser øst - Klimatilpasningsprojekt Takst	U	-179	-179	0		Ja
Forundersøgelser vest - Klimatilpasningsprojekt Takst	U	-24	-24	0		Ja
Stockflethsvej og Grøndalsvej - Klimatilpasningsprojekt Takst	U	100	63	37		Ja

1000 t. kr.	U/I	Korr budget 2025	Forbrug 2025	Afvigelse	Overføres til 2026	Afsluttet i 2025
Kastegården - Klimatilpasningsprojekt Takst	U	-	538	-538	-538	
Forundersøgelser, 2024 øst - Klimatilpasningsprojekt Takst	U	-833	260	-1.094	-1.094	
Forundersøgelser, 2024 vest - Klimatilpasningsprojekt Takst	U	-586	32	-618	-618	
<b>10 Sundheds- og Forebyggelsesudvalget</b>	<b>U</b>	<b>5.930</b>	<b>4.690</b>	<b>1.240</b>	<b>1.244</b>	
	<b>I</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Etablering af Tandlægestole – Skolen på Nyelandsvej	U	-	4	-4		Ja
Etablering af Tandlægestole – Skolen ved Nordens Plads	U	-	-	-		Ja
Etablering af Tandlægestole – Skolen på Nyelandsvej – statslig finansiering	U	-	-	-		Ja
Etablering af Tandlægestole – Skolen på Nyelandsvej – statslig finansiering	I	-	-	-		Ja
Ny tandklinik på Hospitalsgrunden - statslig finansiering	I	-	-	-		
Ny tandklinik på Hospitalsgrunden	U	3.930	2.727	1.203	1.203	
Genhusning af tandklinik på Søndermarskolen og Lindevangskolen	U	2.000	1.959	41	41	

## Anlæg afsluttet i 2025, 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 2025	Forbrug 2025	Forbrug ultimo 2025	Bevilling	Afvigelse	Lukkes i 2025
<b>01 Magistraten</b>	<b>U</b>	<b>1.964</b>	<b>758</b>	<b>2.722</b>	<b>2.829</b>	<b>-107</b>	
	<b>I</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Salg af Acaciavej 6	U	72	291	363	392	-29	Ja
Forflytnings- og hygiejnepakke til Socialområdet	U	400	280	680	650	30	Ja
Digital understøttelse af dokumentation i dagtilbudsområdet	U	143	53	197	200	-3	Ja
Udbredelse af skylletoiletter	U	591	0	591	816	-225	Ja
Udvikling af fagsystemerne Sensum og Bosted på Socialområdet	U	225	25	250	250	0	Ja
Skærmbesøg i hjemmeplejen	U	533	108	641	521	120	Ja
<b>02 Klima- Plan og Boligudvalget</b>	<b>U</b>	<b>463</b>	<b>2.067</b>	<b>2.530</b>	<b>2.279</b>	<b>251</b>	
	<b>I</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
VH24-02 Skolen ved Nordens Plads - Udskiftning af vinduer og døre	U	436	1.091	1.527	1.200	327	Ja
RA24-05 Akut asbestsanering af rådhusets kælder	U	26	901	928	979	-51	Ja
AT25-01 AT-påbud for Skolen ved Bülowsvej	U	0	75	75	100	-25	Ja
<b>03 Undervisningsudvalget</b>	<b>U</b>	<b>2.175</b>	<b>186</b>	<b>2.361</b>	<b>2.414</b>	<b>-53</b>	
	<b>I</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Kunstgræsbane på Lindevangsskolen	U	1.350	28	1.378	1.559	-181	Ja
Lovliggørelse af fitnessrum på Tre Falke Skolen	U	825	2	827	700	127	Ja
Overdækning til Haver til maver	U	0	100	100	100	0	Ja
Affaldssortering - Skolen på Bülowsvej	U	0	55	55	55	0	Ja
<b>04 Ældre- og Omsorgsudvalget</b>	<b>U</b>	<b>491</b>	<b>0</b>	<b>491</b>	<b>448</b>	<b>43</b>	
	<b>I</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Udvidelse af Østervang Servicedel	U	391	0	391	348	43	Ja
Lærings- og afprøvningslejlighed	U	100	0	100	100	0	Ja
<b>05 Kultur- og fritidsudvalget</b>	<b>U</b>	<b>3.237</b>	<b>1.689</b>	<b>4.926</b>	<b>5.115</b>	<b>-189</b>	
	<b>I</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Flytteudgifter Møstings Hus	U	42	373	415	400	15	Ja
OPS analyse af Kulturskole på konservatoriegrunden	U	1.557	0	1.557	1.600	-43	Ja
Gadeidrætsfaglig byrumsscreening	U	15	0	15	15	0	Ja
Basketbane i Lindevangsparken	U	0	387	387	400	-13	Ja
Ny skaterfacilitet på Nordens Plads	U	0	430	430	450	-20	Ja
Renovering af Musikhøjskolens lokaler	U	0	500	500	500	0	Ja
Midlertidig genhusning vedr. FB klubhus	U	1.623	0	1.623	1.750	-127	Ja
<b>07 Socialudvalget</b>	<b>U</b>	<b>207</b>	<b>92</b>	<b>299</b>	<b>300</b>	<b>-1</b>	
	<b>I</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Sensum og Fælles Faglige Begreber på Socialområdet	U	207	92	299	300	-1	Ja
<b>08 Miljø- og Trafikudvalget</b>	<b>U</b>	<b>7.382</b>	<b>2.916</b>	<b>10.298</b>	<b>10.643</b>	<b>-345</b>	
	<b>I</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
V.E.Gamborgsvej - Klimatilpasningsprojekt Skat	U	0	250	250	250	0	Ja
Natur- og trafiklegeplads ved Bispeengbuen	U	0	1.494	1.494	1.500	-6	Ja
Begrønning foran muren ved kirkegården på Frederiksberg Allé	U	0	241	241	250	-9	Ja
Vejtræer 2023	U	892	0	892	1.000	-108	Ja
Udvidelse af miljøzone med varebiler	U	1.548	14	1.562	1.800	-238	Ja
Trafiksikkerhed 2024	U	1.504	95	1.599	1.504	95	Ja
Mariendalsvej, udbedring af slidlag og ændring af afvanding, etape I - Klimatilpasningsprojekt Skat	U	493	0	493	493	0	Ja
Forbedring af rottesikring af eksisterende skybrudsanlæg - Klimatilpasningsprojekt Skat	U	353	10	363	435	-72	Ja
Fremrykkede busstoppsteder	U	555	245	800	775	25	Ja
Affaldskurve	U	0	560	560	550	10	Ja

Udvalg/Projekt navn	U/I	Forbrug primo 2025	Forbrug 2025	Forbrug ultimo 2025	Bevil-ling	Afvi-gelse	Luk-kes i 2025
ZZ - Klima- og energifaglig implementering af klimaplan	U	1.239	5	1.244	1.240	5	Ja
ZZ - Affaldssortering - Skolen på Nyelandsvej	U	54	2	56	55	1	Ja
Ny Hollændervej Flexareal og skolegård samt Edisonsvej - Klimatilpasningsprojekt Skat	U	550	0	550	600	-50	Ja
Omlægning af byens blomster	U	194	0	194	192	2	Ja
<b>10 Sundheds- og Forebyggelsesudvalget</b>	<b>U</b>	<b>3.092</b>	<b>4</b>	<b>3.097</b>	<b>2.964</b>	<b>133</b>	
	<b>I</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Etablering af Tandlægestole – Skolen på Nyelandsvej	U	1.892	4	1.897	1.744	153	Ja
Etablering af Tandlægestole – Skolen ved Nordens Plads	U	100	0	100	120	-20	Ja
Etablering af Tandlægestole – Skolen på Nyelandsvej – statslig finansiering	U	1.100	0	1.100	1.100	0	Ja

Afvigelser skal ses i sammenhæng med anlægget med samme beskrivende titel

#### Udbredelse af skylletoiletter

Projektet er afsluttet under det forventede budget.

#### Skærmbesøg i hjemmeplejen

Projektet er afsluttet. Merforbrug skyldes øget behov for skærme.

#### Skolen ved Nordens Plads - Udskiftning af vinduer og døre

Mindreforbruget skyldes, at licitationsresultatet var højere end forventet.

#### AT-påbud for Skolen ved Bülowsvej

Mindreforbruget skyldes et gunstigt licitationsresultat.

#### Kunstgræsbane på Lindevangsskolen

Mindreforbruget skyldes et gunstigt licitationsresultat.

#### Lovliggørelse af fitnessrum på Tre Falke Skolen

Merforbruget skyldes hovedsaglig ekstra projekteringsomkostninger samt ekstra omkostninger på ventilationsanlægget.

#### Udvidelse af Østervang Servicedel

Projektet lukkes, da det er besluttet i stedet at etablere nyt plejecenter på Nyelands plads. Der er anvendt midler til forundersøgelser.

#### Vejtræer 2023

Projektet er en fortsættelse af indsatsen med vejtræer i kommunen og opgaven overtages af efterfølgende års puljer.

#### Udvidelse af miljøzone med varebiler

Mindreforbruget skyldes færre omkostninger til kommunikation (oplysning, hjemmeside, directmail etc.) for ordningen.

#### Forbedring af rottesikring af eksisterende skybrudsanlæg - Klimatilpasningsprojekt Skat

Omfanget af den nødvendige rottesikring var mindre end forventet.

Etablering af Tandlægestole – Skolen på Nylandsvej

Merforbrug skyldes, at det blev vurderet, at det var nødvendigt at tilkøbe boldhegn mm., som ikke var en del af det oprindelig projekt.

Etablering af Tandlægestole – Skolen ved Nordens Plads

Projektet lukkes og erstattes af et nyt projekt på Hospitalsgrunden. Der er anvendt 0,1 mio. kr. til forundersøgelser.

## Anlæg afsluttet i 2025 der kræver særskilt forelæggelse af anlægsregnskab

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 2025	Forbrug 2025	Forbrug ultimo 2025	Bevilling	Afvigelse	Lukkes i 2025
<b>01 Magistraten</b>	<b>U</b>	<b>4.851</b>	<b>3.052</b>	<b>7.902</b>	<b>7.900</b>	<b>2</b>	
	<b>I</b>	<b>0</b>	<b>-129.317</b>	<b>-129.317</b>	<b>-129.112</b>	<b>-205</b>	
Projektstyring af anlæg (Honorarmodellen)	U	2.200	2.202	4.402	4.400	2	Ja
Salg af Kirstinedalsvej 11-13	I	0	-112.112	-112.112	-112.112	0	Ja
Salg af Acaciavej 6	I	0	-17.205	-17.205	-17.000	-205	Ja
Salg af kommunale ejendomme	U	2.651	849	3.500	3.500	0	Ja
<b>02 Klima- Plan og Boligudvalget</b>	<b>U</b>	<b>15.556</b>	<b>2.935</b>	<b>18.491</b>	<b>18.753</b>	<b>-262</b>	
	<b>I</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Cirkulære løsninger i kommunale bygninger	U	0	0	0	310	-310	Ja
Skolen ved Søerne - Gymnastiksal	U	4.127	46	4.172	4.153	19	Ja
VH23-07 Frederiksberg Sogns Børnehus - Udskiftning tag, kviste og vinduer	U	4.808	0	4.808	4.830	-22	Ja
VH24-01 Intern og ekstern rådgivning (VH-tværgående og VH-dagtilbud)	U	10	644	654	282	373	Ja
VH24-05 Skolen på Duevej, Hovedbygning - Maler-og snedkergennemgang af vinduer	U	2.578	0	2.578	2.578	0	Ja
VH25-04 - Ny Hollænderskolen: Renovering af facader og vinduer samt udskiftninger af tag	U	0	2.247	2.247	2.000	247	Ja
Renovering af Louis P	U	4.033	-2	4.032	4.600	-568	Ja
<b>03 Undervisningsudvalget</b>	<b>U</b>	<b>14.010</b>	<b>3.808</b>	<b>17.818</b>	<b>17.925</b>	<b>-107</b>	
	<b>I</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Ny Hollænderskolen - Helhedsplan for udearealer	U	8.417	0	8.417	8.400	17	Ja
Udearealer - Flexarealer/shared space ved Ny Hollænderskolen	U	5.266	55	5.321	5.225	96	Ja
Renovering af skolegårde med klimatilpasning	U	326	3.754	4.080	4.300	-220	Ja

Udvalg/Projekt navn	U/I	Forbrug primo 2025	Forbrug 2025	Forbrug ultimo 2025	Bevilning	Afvigelse	Lukkes i 2025
<b>04 Ældre- og omsorgsudvalget</b>	<b>U</b>	<b>7.137</b>	<b>0</b>	<b>7.137</b>	<b>6.947</b>	<b>190</b>	
	<b>I</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Udvidelse af Østervang - Boligdel	U	1.806	0	1.806	1.371	435	Ja
Borgerens lokale sundhedsvæsen - FGD	U	5.331	0	5.331	5.576	-245	Ja
<b>05 Kultur- og Fritidsudvalget</b>	<b>U</b>	<b>28.332</b>	<b>3.715</b>	<b>32.047</b>	<b>32.422</b>	<b>-375</b>	
	<b>I</b>	<b>-29</b>	<b>0</b>	<b>-29</b>	<b>0</b>	<b>-29</b>	
KU.BE Forsikrings sag	U	13.647	10	13.657	14.022	-365	Ja
Kunstgræsbanen ifm. Frederiksberg Idræts-park	U	3.132	674	3.805	3.800	5	Ja
Midlertidig genhusning vedr. FB klubhus	I	-29	0	-29	0	-29	Ja
Klubhus - FB	U	11.554	31	11.585	11.600	-15	Ja
Tilskud til renovering af KB's og Frederiksberg Idrætsfaciliteter (FIU)	U	0	3.000	3.000	3.000	0	Ja
<b>08 Miljø- og Trafikudvalget</b>	<b>U</b>	<b>9.408</b>	<b>771</b>	<b>10.179</b>	<b>10.710</b>	<b>-532</b>	
	<b>I</b>	<b>0</b>	<b>-130</b>	<b>-130</b>	<b>0</b>	<b>-130</b>	
Byudvikling Nordens Plads – byrum og stiforbindelser	U	6.349	0	6.349	7.300	-951	Ja
Vejtræer 2025	U	0	650	650	0	650	Ja
FV01 Egernvejsanlægget - klimatilpasningsprojekt Skat	U	3.059	0	3.059	3.059	0	Ja
FØ24 Frederiksberg Allé, dækningsgrav - Klimatilpasningsprojekt Skat	U	0	121	121	251	-130	Ja
Fremrykkede busstoppesteder	I	0	-130	-130	0	-130	Ja
Begrønning af areal på Radius' forplads	U	0	0	0	100	-100	Ja
<b>10 Sundheds- og Forebyggelsesudvalget</b>	<b>U</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	<b>I</b>	<b>-2.600</b>	<b>0</b>	<b>-2.600</b>	<b>-1.100</b>	<b>-1.500</b>	
Etablering af Tandlægestole – Skolen på Nyelandsvej – statslig finansiering	I	-2.600	0	-2.600	-1.100	-1.500	Ja
<b>B08 Miljø -og Trafikudvalget (brugerfinansieret)</b>	<b>U</b>	<b>52.388</b>	<b>2.381</b>	<b>54.769</b>	<b>55.348</b>	<b>-579</b>	
	<b>I</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
V.E. Gamborgsvej - Klimatilpasningsprojekt Takst	U	1.791	1.351	3.141	3.160	-19	Ja

Udvalg/Projekt navn	U/I	Forbrug primo 2025	Forbrug 2025	Forbrug ultimo 2025	Bevilning	Afvigelse	Lukkes i 2025
Ny Hollændervej Flexareal og skolegård samt Edisonsvej - Klimatilpasningsprojekt Takst	U	5.289	84	5.373	5.289	84	Ja
Egernvejparken etape II - Klimatilpasningsprojekt Takst	U	11.329	344	11.673	12.500	-827	Ja
FØ24 Frederiksberg Allé, dækningsgrav - Klimatilpasningsprojekt Takst	U	7.778	124	7.902	7.778	124	Ja
FV24 Betty Nansens Allé - klimatilpasningsprojekt Takst	U	19.447	317	19.764	19.617	147	Ja
Mathilde Fibigersvej - Klimatilpasningsprojekt Takst	U	4.365	99	4.464	4.515	-51	Ja
Stockflethsvej og Grøndalsvej - Klimatilpasningsprojekt Takst	U	2.389	63	2.452	2.489	-37	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 2025	Korr.budget 2025	Afvigelse	Antal årsværk 2025	Antal årsværk 2024	Ændring
<b>Udvalg</b>						
<b>01 Magistraten</b>	<b>556.721,2</b>	<b>573.891,3</b>	<b>-17.170,1</b>	<b>845,7</b>	<b>835,0</b>	<b>10,7</b>
12 Administration	556.721,2	575.781,5	-19.060,3	845,7	835,0	10,7
14 Puljer	0,0	-1.890,2	1.890,2	0,0	0,0	0,0
<b>02 Klima-, Plan- og Boligudvalget</b>	<b>14.168,2</b>	<b>13.838,9</b>	<b>329,3</b>	<b>25,7</b>	<b>25,0</b>	<b>0,7</b>
21 Ejendomme	14.168,2	13.838,9	329,3	25,7	25,0	0,7
<b>03 Undervisningsudvalget</b>	<b>760.528,8</b>	<b>766.809,7</b>	<b>-6.280,8</b>	<b>1.287,7</b>	<b>1.301,5</b>	<b>-13,8</b>
30 Undervisning og fritidstilbud	710.937,1	723.672,0	-12.734,8	1.218,4	1.233,8	-15,4
31 Fællesrådgivningen for børn og unge	39.067,3	33.564,4	5.503,0	56,8	54,9	1,9
33 Ungdomsskole	6.794,7	5.852,2	942,6	7,1	6,7	0,4
34 SSP	3.729,6	3.721,1	8,5	5,5	6,1	-0,6
<b>04 Ældre- og omsorgsudvalget</b>	<b>592.264,9</b>	<b>635.565,1</b>	<b>-43.300,2</b>	<b>1.259,8</b>	<b>1.191,7</b>	<b>68,1</b>
40 Omsorg	557.272,4	600.885,0	-43.612,6	1.199,2	1.128,5	70,7
41 Hjælpe midler	4.920,7	6.517,5	-1.596,8	9,0	8,5	0,5
43 Sundhed	30.071,8	28.162,6	1.909,2	51,7	54,7	-3,1
<b>05 Kultur- og fritidsudvalget</b>	<b>85.509,1</b>	<b>86.658,1</b>	<b>-1.149,0</b>	<b>163,0</b>	<b>142,9</b>	<b>20,1</b>
50 Idræt og folkeoplysning	35.749,2	36.858,1	-1.108,9	78,1	57,1	21,0
51 Biblioteker og kultur	49.759,9	49.800,0	-40,1	85,0	85,8	-0,8
<b>06 Børneudvalget</b>	<b>407.834,0</b>	<b>411.047,7</b>	<b>-3.213,7</b>	<b>832,4</b>	<b>822,9</b>	<b>9,5</b>
61 Børn, unge og familier i udsatte positioner	31.280,6	34.211,3	-2.930,7	0,0	0,0	0,0
62 Fællesrådgivningen for børn og unge	7.721,3	14.174,4	-6.453,1	9,5	9,0	0,5
65 Dagtilbud	368.832,1	362.662,0	6.170,1	822,9	813,9	9,0
<b>07 Socialudvalget</b>	<b>262.632,3</b>	<b>259.971,7</b>	<b>2.660,5</b>	<b>445,8</b>	<b>426,8</b>	<b>19,0</b>
71 Boligsocialt arbejde	3.544,6	3.490,7	53,9	6,8	5,4	1,4
73 Tilbud til voksne med særlige behov	258.559,6	255.944,1	2.615,5	438,2	421,4	16,8
79 Støtte til frivilligt socialt arbejde mv.	528,1	537,0	-8,9	0,8	0,0	0,8
<b>08 Miljø- og Trafikudvalget</b>	<b>115.706,4</b>	<b>109.660,5</b>	<b>6.045,8</b>	<b>205,7</b>	<b>172,6</b>	<b>33,1</b>
82 Miljø	12.993,1	10.960,7	2.032,4	19,5	15,8	3,7
83 Grønne områder	0,0	0,0	0,0	0,0	0,1	-0,1
84 Vejvæsen og parkering	42.212,2	39.979,9	2.232,3	72,8	49,5	23,3
87 FGV	60.501,1	58.720,0	1.781,1	113,5	107,2	6,3
<b>09 Arbejdsmarkeds-, Vækst- og Uddannelsesudvalget</b>	<b>107.246,7</b>	<b>112.621,1</b>	<b>-5.374,5</b>	<b>194,2</b>	<b>192,1</b>	<b>2,1</b>
90 Den aktive beskæft. indsats	77.481,3	79.288,6	-1.807,4	139,8	144,2	-4,4
92 Integrationsområdet	17.752,3	22.293,1	-4.540,8	32,3	26,1	6,2
93 Ungdomsuddannelse og vejl.	12.013,1	11.039,4	973,7	22,2	21,8	0,4
<b>10 Sundheds- og Forebyggelsesudvalget</b>	<b>76.649,3</b>	<b>86.744,7</b>	<b>-10.095,4</b>	<b>121,8</b>	<b>122,7</b>	<b>-0,9</b>
100 Forebyggelse	20.990,8	23.046,9	-2.056,0	33,4	35,5	-2,1
101 Sundhedstjeneste	21.038,9	21.015,5	23,5	33,9	34,1	-0,2
102 Børnetandpleje	34.619,5	39.709,8	-5.090,3	54,5	53,1	1,3
103 Omsorgs, special- og socialtandpleje	0,0	2.972,6	-2.972,6	0,0	0,0	0,0
<b>Hovedtotal</b>	<b>2.979.260,8</b>	<b>3.056.808,8</b>	<b>-77.548,1</b>	<b>5.381,9</b>	<b>5.233,2</b>	<b>148,7</b>

Heraf ansatte i særlige ordninger:			
	Personale forbrug 2025	Personale forbrug 2024	Ændring
Elever	316,2	328,1	-11,9
Fleksjob, skånejob, servicejob	33,4	29,2	4,2
<b>Hovedtotal</b>	<b>349,5</b>	<b>357,3</b>	<b>-7,8</b>

### Det brugerfinansierede område

Beløb i 1.000 kr., personale i årsværk	Forbrug 2025	Korr.budget 2025	Afvigelse	Personale forbrug 2025	Personale forbrug 2024	Ændring
<b>Udvalg</b>						
<b>08 By- og miljøudvalget</b>	<b>59.807,4</b>	<b>35.327,5</b>	<b>24.479,9</b>	<b>101,5</b>	<b>98,6</b>	<b>2,9</b>
98 Renovation (brugerfin.)	59.807,4	35.327,5	24.479,9	101,5	98,6	2,9
<b>Hovedtotal</b>	<b>59.807,4</b>	<b>35.327,5</b>	<b>24.479,9</b>	<b>101,5</b>	<b>98,6</b>	<b>2,9</b>

### Selvejende institutioner

Beløb i 1.000 kr., personale i årsværk	Forbrug 2025	Korr.budget 2025	Afvigelse	Personale forbrug 2025	Personale forbrug 2024	Ændring
<b>Udvalg</b>						
<b>04 Ældre- og omsorgsudvalget</b>	<b>99.552,0</b>	<b>94.056,9</b>	<b>5.495,1</b>	<b>171,7</b>	<b>222,2</b>	<b>-50,5</b>
40 Omsorg	99.552,0	94.056,9	5.495,1	171,7	222,2	-50,5
<b>06 Børneudvalget</b>	<b>264.425,9</b>	<b>273.354,1</b>	<b>-8.928,2</b>	<b>560,7</b>	<b>579,0</b>	<b>-18,3</b>
61 Tilbud til børn og unge med særlige behov	28.202,4	30.146,4	-1.943,9	44,9	50,1	-5,2
65 Dagtilbud til børn	236.223,4	243.207,7	-6.984,3	515,8	528,9	-13,1
<b>07 Socialudvalget</b>	<b>45.762,3</b>	<b>41.007,8</b>	<b>4.754,5</b>	<b>73,2</b>	<b>69,8</b>	<b>3,4</b>
73 Tilbud til voksne med	45.762,3	41.007,8	4.754,5	73,2	69,8	3,4
<b>Hovedtotal</b>	<b>409.740,2</b>	<b>408.418,8</b>	<b>1.321,4</b>	<b>805,6</b>	<b>871,0</b>	<b>-65,4</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).

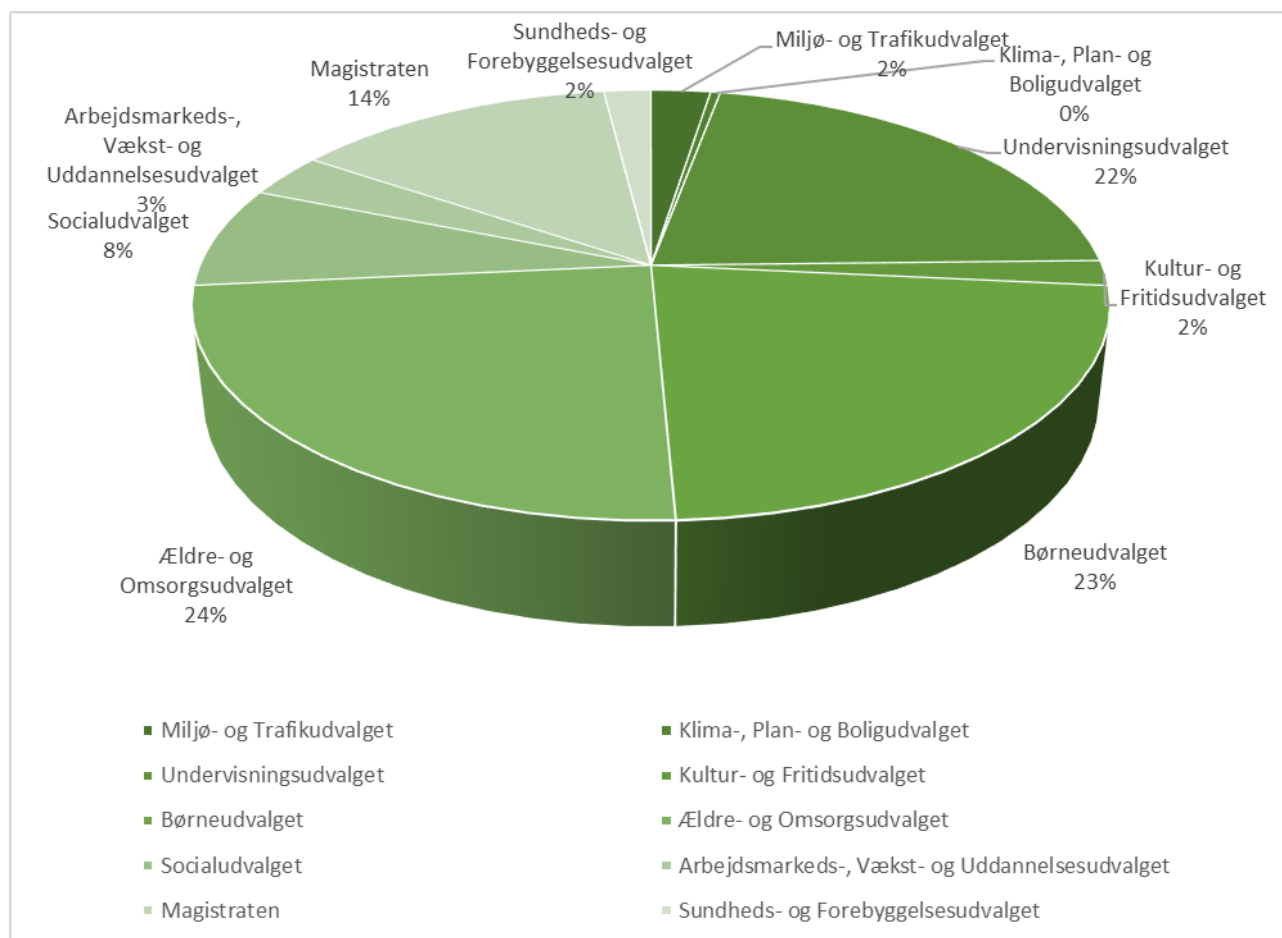
Personaleforbrug er opgjort som optalt timeforbrug divideret med årsnormen for timetal per år, fra kommunens lønsystem. Som udgangspunkt indgår alt personale aflønnet på lønkonti, dog er følgende grupper undtaget:

- 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 2025 fordelt på udvalgsområder.**



## Balance (detaljeret)

Beløb i 1.000 kr.	Ultimo 2022	Ultimo 2023	Ultimo 2024	Ultimo 2025	
<b>Aktiver</b>					
<b>Anlægsaktiver</b>	<b>6.625.017</b>	<b>7.397.258</b>	<b>7.633.631</b>	<b>7.914.897</b>	
<b>58 Materielle anlægsaktiver</b>	<b>4.633.529</b>	<b>4.913.364</b>	<b>5.043.295</b>	<b>5.107.933</b>	1)
80 Grunde	1.025.937	1.022.425	1.001.370	1.017.873	
81 Bygninger	2.664.907	3.086.717	3.219.984	3.088.026	
82 Tekniske anlæg, maskiner m.v.	289.852	392.488	360.937	332.349	
83 Inventar - herunder computere og It udstyr	50.423	62.581	54.353	49.999	
84 Matr. anlægsaktiver under udførelse m.v.	602.408	349.153	406.651	619.687	
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>	<b>1.991.488</b>	<b>2.483.894</b>	<b>2.590.336</b>	<b>2.806.964</b>	
<i>32 Langfristede tilgodehavende</i>	<i>1.791.415</i>	<i>2.233.958</i>	<i>2.200.853</i>	<i>2.317.453</i>	
21 Aktier og andelsbeviser m.v.	1.473.707	1.915.232	1.927.778	2.081.974	2)
23 Udlån til beboerindskud	20.759	22.765	21.081	20.419	3)
24 Indskud i landsbyggefonden	0	0	0	0	
25 Andre langfrist. udlån og tilgodehavender	208.378	231.578	209.656	196.550	4)
27 Deponerede beløb for lån m.v.	88.571	64.383	42.338	18.511	
<i>35 Udlæg vedrørende jordforsyning og forsyningsvirksomheder</i>	<i>200.073</i>	<i>249.936</i>	<i>389.483</i>	<i>489.510</i>	
29 Klimainvesteringer	235.594	273.925	421.075	545.434	5)
31 Gasforsyningen	825	1.438	-11.071	-11.308	
33 Varmeforsyningen	-41.767	-37.487	-33.149	-28.841	
35 Andre forsyningsvirksomheder	5.421	12.060	12.628	-15.774	
<b>Omsætningsaktiver</b>	<b>1.129.022</b>	<b>1.196.441</b>	<b>1.268.384</b>	<b>1.470.391</b>	
<b>65 Varebeholdninger</b>	<b>3.632</b>	<b>6.942</b>	<b>8.257</b>	<b>5.223</b>	
86 Varebeholdninger/-lagre	3.632	6.942	8.257	5.223	
<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 best. til videresalg	1.350	1.350	1.350	1.350	
<b>Tilgodehavender</b>	<b>419.810</b>	<b>332.051</b>	<b>408.807</b>	<b>385.863</b>	
<i>25 Tilgodehavender hos staten</i>	<i>-5.033</i>	<i>2.503</i>	<i>2.133</i>	<i>212</i>	
12 Refusionstilgodehavender	-5.033	2.503	2.133	212	6)
<i>28 Kortfristede tilgodehavender i øvrigt</i>	<i>424.843</i>	<i>329.548</i>	<i>406.674</i>	<i>385.650</i>	
14 Tilgodehavender i Betalingskontrol	342.028	225.472	312.798	288.396	7)
15 Andre tilgodehavender	37.122	51.554	48.075	54.268	8)
17 Mellemlægninger med foregå. og flg. år	-7.696	-5.922	-8.682	-14.894	9)
18 Finansielle aktiver tilhørende selvejende	53.389	58.445	54.483	57.881	10)
<b>22 Likvide beholdninger</b>	<b>704.230</b>	<b>856.097</b>	<b>849.970</b>	<b>1.077.955</b>	
01 Kontante beholdninger	204	198	150	168	
05 Indskud i pengeinstitutter m.v.	-558.253	-54.257	-442.020	-364.634	
07 Investerings- og placeringsforeninger	1.262.279	910.156	1.291.840	1.442.420	
<b>Aktiver i alt</b>	<b>7.754.038</b>	<b>8.593.699</b>	<b>8.902.016</b>	<b>9.385.287</b>	

Beløb i 1.000 kr.	Ultimo 2022	Ultimo 2023	Ultimo 2024	Ultimo 2025	
<b>Passiver</b>					
<b>75 Egenkapital</b>	<b>-1.698.477</b>	<b>-2.173.800</b>	<b>-2.398.589</b>	<b>-2.859.817</b>	11)
91 Modpost for takstfinansierede aktiver	-59.736	-68.964	-58.716	-47.970	
92 Modpost for selvejende institutioners aktiver	-30.986	-29.041	-27.138	-10.992	
93 Modpost for skattefinansierede aktiver	-4.542.384	-4.817.700	-4.961.096	-5.049.592	
94 Reserver for opskrivninger	-5.406	-5.406	-5.406	-5.406	
99 Balancekonto	2.940.034	2.747.310	2.653.768	2.254.143	
<b>72 Hensatte forpligtigelser</b>	<b>-2.858.457</b>	<b>-2.913.913</b>	<b>-2.954.606</b>	<b>-2.951.345</b>	12)
90 Hensatte forpligtigelser	-2.858.457	-2.913.913	-2.954.606	-2.951.345	
<b>Gældsforpligtigelser</b>	<b>-3.197.104</b>	<b>-3.505.986</b>	<b>-3.548.821</b>	<b>-3.574.126</b>	
<b>55 Langfristede gældsforpligtigelser</b>	<b>-2.117.979</b>	<b>-2.382.995</b>	<b>-2.323.643</b>	<b>-2.384.397</b>	13)
63 Selvejende institutioner med overenskomst	-561	-503	-438	-373	
68 Realkredit	-9.390	-8.793	-8.099	-7.629	
70 KommuneKredit	-1.001.432	-964.387	-914.931	-865.475	
72 Gæld vedrørende klimainvesteringer	-203.869	-195.542	-220.132	-216.001	
73 Lønmodtagernes Feriemidler	-255.484	-248.930	-251.525	-216.741	
77 Langfristet gæld vedrørende ældreboliger	-280.764	-469.486	-449.183	-615.306	
79 Gæld vedrørende finansielt leasede aktiver	-366.479	-495.354	-479.334	-462.872	
<b>Nettogæld vedr. fonde, legater, deposita m.v.</b>	<b>-33.743</b>	<b>-38.163</b>	<b>-31.700</b>	<b>-27.762</b>	
42 Aktiver tilhørende fonds, legater m.v.	18.386	20.347	30.039	37.423	
42 Legater	35.941	38.165	41.044	41.620	14)
43 Deposita	0	0	0	0	
44 Parkeringsfond	-17.555	-17.817	-11.005	-4.197	
45 Passiver vedrørende beløb til opkrævning eller udbetaling for andre	-52.129	-58.511	-61.739	-65.178	
46 Legater	-35.941	-38.160	-41.040	-41.620	14)
47 Deposita	-16.188	-20.350	-20.700	-23.558	
48 Aktiver vedr. beløb til opkrævning eller udbetaling for andre	0	0	0	-7	
49 Staten	0	0	0	-7	
<b>Kortfristede gældsforpligtigelser</b>	<b>-1.045.382</b>	<b>-1.084.827</b>	<b>-1.193.478</b>	<b>-1.161.967</b>	
50 Kortfristet gæld til pengeinstitutter	-362.580	-345.237	-320.163	-356.347	
50 Kassekreditter og byggelån	-362.580	-345.237	-320.163	-356.347	15)
51 Kortfristet gæld til staten	-13.857	-15.325	-13.992	-12.535	
52 Anden gæld	-13.857	-15.325	-13.992	-12.535	
52 Kortfristet gæld i øvrigt	-668.946	-724.265	-859.323	-793.085	
53 Kirkelige skatter og afgifter	-3.183	-3.743	-3.174	-3.615	
54 Andre kommuner og regioner	-11.655	-4.851	2.083	9.242	16)
55 Skyldige feriepenge	-8.121	-10.397	-6.912	-9.557	
56 Anden kortfristet gæld	-501.730	-479.818	-707.220	-503.694	17)
59 Mellemregningskonto	-92.571	-168.167	-90.641	-228.941	
61 Selvejende institutioner med overenskomst	-51.686	-57.289	-53.457	-56.521	18)
<b>Passiver i alt</b>	<b>-7.754.038</b>	<b>-8.593.699</b>	<b>-8.902.016</b>	<b>-9.385.287</b>	

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 materielle anlægsaktiver er forøget med 65 mio. kr. fra ultimo 2024 til ultimo 2025. Værdiforøgelsen skyldes væsentligst aktivering af anlægsudgifter afholdt til projekterne Søndermarksskolen (Skolemasterplan) med 101 mio.kr. og Plejecenter Ny Søndervang med 91 mio.kr., modsvaret af årets afskrivninger, reguleringer og afgang med i alt 127 mio.kr.

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

#### Note 2

09.32.21 Aktier og andelsbeviser m.v. På funktionen indregnes den indre værdi af kommunalt ejede aktiver og indskud i fælleskommunale

selskaber efter kommunens ejerandel. I forhold til ultimo 2024 er værdien samlet set forøget med netto 154,2 mio. kr. som væsentligst skyldes en forøgelse af værdien af indskud i følgende selskaber:

Indskud i Amager Ressourcecenter på 54,1 mio. kr., indskud i CTR (fjernvarme) på 2,5 mio.kr., indskud i Metrocityring på 98,8 mio.kr., samt indskud i Hovedstadens Beredskab på 1,3 mio.kr. modsvaret af en reduktion værdien af indskud i Frederiksberg Forsyning A/S på 2,5 mio. kr.

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

Selskab	Egenkapital pr. 31.12.2024	Ejerandel Frb. Kommune i %	Værdi i regnskab 2025
Indskudskapital i ARC I/S Amager Ressourcecenter	834.306	15,64%	130.486
Indskud i CTR (fjernvarme)	477.140	16,00%	76.342
Frederiksberg Forsyning A/S	1.619.754	100,00%	1.619.754
Indskud i Metrocityring - (Metroselskabet I/S)	2.887.174	8,30%	239.635
Indskud af aktiver i HBR (Hovedstadens Beredskab)	69.400	8,88%	6.163
Andelsbeviser			9.549
<b>Total</b>			<b>2.081.974</b>

### **Note 3**

#### *09.32.23 Udlån til beboerindskud*

Udlån til beboerindskud udgør i alt 20,4 mio. kr. og modsvares delvist af statens andel (12,5 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 2025 på 196,6 mio. kr. består væsentligst af tilgodehavender vedr. lån til betaling af ejendomsskat på 72,4 mio. kr., indskud i eksterne lejemål samt grundejernes investeringsfond på 11,6 mio. kr., udlån til betaling af indfrysningsslån på 104,5 mio. kr. og udlån til Fonden Amager Bakke på 8,0 mio. kr.

Reduktionen i saldoen fra ultimo 2024 til ultimo 2025 udgør 13,1 mio. kr. og vedrører væsentligst et fald på 8,4 mio. kr. vedr. udlån til betaling af indfrysningsslån, reduktion på 3,5 mio. kr. vedr. lån til ejendomsskatter, 1,2 mio. kr.

### **Note 5**

#### *09.35.29 Udlæg vedr. klimainvesteringer*

Mellemværendet med Frederiksberg Kloak vedrørende klimainvesteringer udgjorde 421,1 mio. kr. ultimo 2024. Dette er forøget med 124,3 mio. kr. og udgør 545,4 mio. kr. ultimo 2025 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 2025 faldet med 1,9 mio. kr. og udgør ultimo 2025 0,2 mio. kr. (tilgodehavende hos staten).

### **Note 7**

#### *09.28.14 Tilgodehavender i Betalingskontrol*

Saldoen ultimo 2025 på 288,4 mio. kr. består af tilgodehavender i betalingskontrol på 273,6 mio. kr. samt tilgodehavender vedr. mellemregning mellem årene på i alt 14,8 mio. kr.

Faldet i saldoen fra ultimo 2024 til ultimo 2025 udgør 24,4 mio. kr. og vedrører væsentligst en reduktion i kommunens tilgodehavender i betalingskontrol med 11,2 mio. kr. samt et fald vedr. mellemregning mellem årene på 13,2 mio. kr.

### **Note 8**

#### *09.28.15 Andre tilgodehavender*

På funktionen indregnes andre tilgodehavender hvor saldoen ultimo 2025 på 54,3 mio. kr. og består væsentligst af momstilgodehavender på i alt 53,9 mio. kr.

### **Note 9**

#### *09.28.17 Mellemregninger med foregående og følgende år*

Saldoen ultimo 2025 udgør -14,9 mio. kr. og består af mellemregninger mellem årene vedr. forsupplement på -4,5 mio. kr. samt gæld vedrørende sociale pensioner mellem årene på -10,4 mio. kr.

### **Note 10**

#### *09.28.18 Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst*

Registrering af balanceforskydning i de selvejende institutioners finansielle aktiver sker samtidig med registrering af de selvejende institutioners øvrige udgifter og indtægter i kommunens regnskab (ultimo året). De selvejende institutioners finansielle aktiver er fra ultimo 2024 til ultimo 2025 forøget med 3,4 mio. kr.

## Passiver

### Note 11

#### 09.75 Egenkapital

Egenkapitalen er forbedret med 461,2 mio. kr. fra ultimo 2024 til ultimo 2025. Forbedringen skyldes væsentligst årets driftsresultat på det skattefinansieret område på 242,8 mio.kr., opskrivning af kommunens værdi af indskud i fælleskommunale selskaber og Metroselskabet A/S med i alt 154,2 mio. kr., ajourføring af kommunens anlægskartotek der medfører en forbedring på 61,6 mio. kr., nedskrivning og kursregulering af kommunens gæld med 18,3 mio. kr., regulering af hensatte forpligtelser vedr. arbejdsskader på 3,3 mio.kr., samt afregning af særstøtteløn på 10,1 mio.kr.

Disse forbedringer modsvares af følgende væsentlige forværringer: Kursregulering af kommunens likvide aktiver med 15,3 mio. kr., forøgelse af den langfristede gæld med 10,2 mio. kr. som følge af indekseringen af indefrosne feriemidler, afskrivning af parkeringsafgifter for 2,7 mio.kr. samt øvrige forværringer på 0,5 mio. kr.

For øvrige reguleringer henvises til note 9 til balancen, s. 65.

### Note 12

#### 09.72 Hensatte forpligtelser

Fra ultimo 2024 til ultimo 2025 er kommunens nettopensions- og arbejdsskadeforpligtigelse faldet med 3,3 mio. kr. væsentligst som følge af de løbende udbetalinger vedr. arbejdsskader. Der er ikke foretaget ny aktuarberegning i 2025, hvorfor der ikke er sket regulering af de samlede forpligtelser. Yderligere uddybning fremgår af note 10 til balancen, s. 66.

### Note 13

#### 09.55 Langfristede gældsforpligtelser

Fra 2024 til 2025 er den samlede langfristede gæld (inklusive finansiel leasing og lønmodtagernes feriemidler) reduceret med 60,8 mio. kr., der væsentligst vedrører afdrag på gæld med i alt 130,9 mio.

kr. modsvaret af optagelse af to nye lån med samlet hovedstol på 191,7 mio. kr.

Herunder er gælden vedr. finansiel leasing reduceret med 16,5 mio. kr. som følge af ydelser betalt på driften. Endelig er der sket opregulering af kommunens gæld vedr. lønmodtagernes feriemidler som følge af indeksering med i alt 10,2 mio. kr.

### Note 14

#### 09.42.42 og 09.45.46 Legater

Legaternes aktiver på 9.42.42 og passiver på 09.45.46 modsvarer hinanden.

### Note 15

#### 09.50 Kassekreditter og byggelån

Fra ultimo 2024 til ultimo 2025 er den kortfristede gæld vedr. kassekreditter og byggelån forøget med 36,2 mio. kr., som væsentligst skyldes træk på byggekredit til klimatilpasningsprojekter.

### Note 16

#### 09.52.54 Andre kommune og regioner

Fra ultimo 2024 til ultimo 2025 er gælden reduceret med 7,2 mio. kr., som skyldes at restancebogføringen af den aktivitetsbestemte medfinansiering for december 2025 har været 7,2 mio. kr. mindre end ultimo 2024.

### Note 17

#### 09.52.56 Anden kortfristet gæld

Fra ultimo 2024 til ultimo 2025 er gælden faldet med 203,5 mio. kr., som primært vedrører reduktion i mellemregning mellem årene på 91,2 mio. kr. (fald i leverandørgæld) som har sammenhæng til fald i tilgodehavender vedr. mellemregning mellem årene på 09.28.14, samt en reduktion af ventende betalinger (remitteringskonto) på 112,3 mio.kr.

## **Note 18**

### *09.52.61 Kortfristet gæld vedr. 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 2024 til ultimo 2025 forøget med 3,1 mio. kr.

## Bevægelser på balancen

Beløb i 1.000 kr.	Ultimosaldo 2024	Nettosaldo overført fra konto 08 samt konto 01	Posteringer direkte på konto 09	Ultimosaldo 2025
<b>Aktiver</b>				
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>7.633.631</b>	<b>51.214</b>	<b>165.413</b>	<b>7.914.897</b>
<b>0958 Materielle anlægsaktiver</b>	<b>5.043.295</b>	-	<b>64.638</b>	<b>5.107.933</b>
80 Grunde Af- og tilgang i året	1.001.370	-	16.503 16.503	1.017.873
81 Bygninger Afskrivninger, af- og tilgang i året	3.219.984	-	-131.959 -131.959	3.088.026
82 Tekniske anlæg, maskiner m.v. Afskrivninger, af- og tilgang i året	360.937	-	-28.588 -28.588	332.349
83 Inventar m.v. Afskrivninger, af- og tilgang i året	54.353	-	-4.353 -4.353	49.999
84 Materielle aktiver under udførelse Af- og tilgang i året	406.651	-	213.036 213.036	619.687
<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>2.590.336</b>	<b>51.214</b>	<b>165.413</b>	<b>2.806.964</b>
<b>0932 Langfristede tilgodehavender</b>	<b>2.200.853</b>	<b>-48.813</b>	<b>165.413</b>	<b>2.317.453</b>
21 Aktier og andelsbeviser Kursreguleringer §60-selskaber m.v.	1.927.778	-0	154.196 154.196	2.081.974
23 Udlån til beboerindskud Afskrivninger af beboerindskudslån	21.081	-1.734	1.072 1.072	20.419
24 Indskud i landsbyggefonden m.v. Afregning af særstøttelån	-	-10.145	10.145 10.145	-
25 Andre langfristede udlån og tilgodeh.	209.656	-13.107	-	196.550
27 Deponerede beløb for lån m.v.	42.338	-23.827	-	18.511
<b>0935 Udlæg vedr. forsyningsvirksomheder</b>	<b>389.483</b>	<b>100.027</b>	-	<b>489.510</b>
29 Klimainvesteringer	421.075	124.359	-	545.434
31 Gasforsyning	-11.071	-237	-	-11.308
33 Varmeforsyning	-33.149	4.307	-	-28.841
35 Andre forsyningsvirksomheder (013860)	12.628	-28.402	-	-15.774
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>1.268.385</b>	<b>223.028</b>	<b>-21.022</b>	<b>1.470.391</b>
<b>0965 Varebeholdninger</b>	<b>8.257</b>	-	<b>-3.034</b>	<b>5.223</b>
86 Varebeholdninger/-lagre Af- og tilgang i året	8.257	-	-3.034 -3.034	5.223
<b>0968 Fysiske anlæg til salg</b>	<b>1.350</b>	-	-	<b>1.350</b>
87 Grunde og bygninger til videresalg	1.350	-	-	1.350
<b>Tilgodehavender</b>	<b>408.807</b>	<b>-20.218</b>	<b>-2.726</b>	<b>385.863</b>
<b>0925 Tilgodehavende hos staten</b>	<b>2.133</b>	<b>-1.921</b>	-	<b>212</b>
12 Refusionstilgodehavende	2.133	-1.921	-	212
<b>0928 Kortfristede tilgodehavender</b>	<b>406.674</b>	<b>-18.298</b>	<b>-2.726</b>	<b>385.650</b>
14 Tilgodehavender i betalingskontrol Afskrivninger	312.798	-21.741	-2.661 -2.661	288.396
15 Andre tilgodehavender Afdrag på lån for S/I Adilsvej	48.075	6.258	-65 -65	54.268
17 Mellemregning imellem årene	-8.682	-6.212	-	-14.894
18 Finansielle aktiver tilhørende selvejende institutioner med overenskomst	54.483	3.398	-	57.881
<b>0922 Likvide beholdninger</b>	<b>849.970</b>	<b>243.246</b>	<b>-15.262</b>	<b>1.077.955</b>
01 Kontante beholdninger	150	18	-	168
05 Indskud i pengeinstitutter m.v.	-442.020	77.386	-	-364.634
07 Investerings- og placeringsforeninger Kursregulering af porteføljer	1.291.840	165.842	-15.262 -15.262	1.442.420

Beløb i 1.000 kr.	Ultimosaldo 2024	Nettosaldo overført fra konto 08 samt konto 01	Poste- ringer direkte på konto 09	Ultimosaldo 2025
<b>Passiver</b>				
<b>0975 Egenkapital i alt</b>	<b>-2.398.589</b>	<b>-241.337</b>	<b>-219.892</b>	<b>-2.859.818</b>
91 Modpost for takstfinansierede aktiver	-58.716	-	10.746	-47.970
92 Modpost for selvejende institutioners aktiver	-27.138	-	16.146	-10.992
93 Modpost for skattefinansierede aktiver	-4.961.096	-	-88.497	-5.049.592
94 Reserve for opskrivninger	-5.406	-	-	-5.406
99 Balancekonto	2.653.768	241.337	-158.288	2.254.142
Bevægelser i året (netto)			-158.288	
<b>972 Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b>-2.954.606</b>	<b>-</b>	<b>3.261</b>	<b>-2.951.345</b>
90 Hensatte pensionsforpligtelser	-2.954.606	-	3.261	-2.951.345
Regulering af hensatte forpligtelser			3.261	
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>-3.548.820</b>	<b>-32.906</b>	<b>7.602</b>	<b>-3.574.126</b>
<b>0955 Langfristede gældsforpligtelser</b>	<b>-2.323.643</b>	<b>-68.824</b>	<b>8.070</b>	<b>-2.384.397</b>
63 Selvejende institutioner med overenskomst	-438	66	-	-373
68 Realkredit	-8.099	10	460	-7.629
Kursregulering af gæld			460	
70 Kommunekreditforening	-914.931	49.456	-	-865.475
72 Gæld vedr. klimainvesteringer	-220.132	4.131	-	-216.001
73 Lønmodtagernes Feriemidler	-251.525	44.993	-10.208	-216.741
Kursregulering af indefrosne feriemidler			-10.208	
77 Langfristet gæld vedrørende ældreboliger	-449.183	-167.479	1.356	-615.306
Kursregulering af gæld			1.356	
79 Gæld vedr. finansielt leasede aktiver	-479.334	-0	16.462	-462.872
Regulering af leasing gæld			16.462	
<b>Nettogæld vedr. fonds, legater, deposita</b>	<b>-31.701</b>	<b>3.946</b>	<b>-6</b>	<b>-27.762</b>
<b>0942 Aktiver tilhørende fonds, legater m.v.</b>	<b>30.039</b>	<b>7.384</b>	<b>-</b>	<b>37.423</b>
42 Legater	41.044	576	-	41.620
43 Depositata	-	-	-	-
44 Parkeringsfond	-11.005	6.808	-	-4.197
<b>0945 Passiver tilhørende fonds, legater m.v.</b>	<b>-61.740</b>	<b>-3.431</b>	<b>-6</b>	<b>-65.177</b>
46 Legater	-41.040	-574	-6	-41.620
Nulstilling af mellemregning med legater			-6	
47 Depositata	-20.700	-2.858	-	-23.558
<b>0948 Passiver vedrørende beløb til opkrævning eller udbetaling</b>	<b>0</b>	<b>-7</b>	<b>-</b>	<b>-7</b>
49 Staten	0	-7	-	-7
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>	<b>-1.193.477</b>	<b>31.973</b>	<b>-462</b>	<b>-1.161.967</b>
<b>0950 Kortfristet gæld til pengeinstitutter</b>	<b>-320.163</b>	<b>-36.184</b>	<b>-</b>	<b>-356.347</b>
50 Kassekreditter og byggelån	-320.163	-36.184	-	-356.347
<b>0951 Kortfristet gæld til staten</b>	<b>-13.992</b>	<b>1.457</b>	<b>-</b>	<b>-12.535</b>
52 Anden gæld	-13.992	1.457	-	-12.535
<b>0952 Kortfristet gæld i øvrigt</b>	<b>-859.322</b>	<b>66.700</b>	<b>-462</b>	<b>-793.085</b>
53 Kirkelige skatter og afgifter	-3.174	-441	-	-3.615
54 Andre kommuner og regioner	2.083	7.159	-	9.242
55 Skyldige feriepenge	-6.912	-2.644	-	-9.557
56 Anden kortfristet gæld	-707.220	203.527	-	-503.694
59 Mellemregningskonto	-90.641	-138.300	-	-228.941
61 S/I-institutioner med overenskomst	-53.457	-2.601	-462	-56.521
Reguleringer iht. institutioners status			-462	
<b>Aktiver i alt</b>	<b>8.902.016</b>	<b>274.243</b>	<b>209.029</b>	<b>9.385.287</b>
<b>Passiver i alt</b>	<b>-8.902.016</b>	<b>-274.243</b>	<b>-209.029</b>	<b>-9.385.287</b>

## Tværgående artsoversigt

Beløb i 1.000 kr.	Regnskab 2022	Regnskab 2023	Regnskab 2024	Regnskab 2025
<b>Lønninger</b>	<b>3.045.996</b>	<b>3.123.075</b>	<b>3.292.018</b>	<b>3.492.782</b>
1. Lønninger	3.149.527	3.211.062	3.385.829	3.588.963
1.7 Dagpengerefusion	-103.531	-87.987	-93.811	-96.181
<b>Varekøb</b>	<b>354.319</b>	<b>316.778</b>	<b>287.521</b>	<b>338.058</b>
2.2 Fødevarer	54.834	55.893	57.792	61.380
2.3 Brændsel og drivmidler	46.737	46.876	50.160	53.381
2.5 Køb af jord og nye bygninger	1	0	0	4.602
2.6 Køb af jord og bygninger	79.574	26.564	-16.696	0
2.7 Anskaffelser	3.988	3.236	8.042	7.175
2.9 Øvrige varekøb	169.185	184.209	188.223	211.520
<b>Tjenesteydelser mv.</b>	<b>3.023.456</b>	<b>3.574.019</b>	<b>3.961.202</b>	<b>3.961.045</b>
4.0 Tjenesteydelser uden moms	680.122	672.865	737.063	802.506
4.5 Entreprenør- og håndværkerydelser	314.315	542.498	659.756	509.596
4.6 Betalinger til staten	586.487	781.778	905.836	969.043
4.7 Betaling til Kommuner	352.194	347.494	382.153	347.018
4.8 Betaling til regioner	536.864	569.045	586.140	606.606
4.9 Øvrige tjenesteydelser m.v.	553.472	660.340	690.254	726.276
<b>Tilskud og overførelser</b>	<b>1.279.142</b>	<b>1.185.455</b>	<b>1.117.785</b>	<b>1.151.401</b>
5.1 Tjenestemandspensioner m.v.	136.601	141.885	146.001	145.861
5.2 Overførsler til personer	904.240	773.522	706.312	737.950
5.9 Øvrige tilskud og overførsler	238.300	270.048	265.473	267.590
<b>Finansudgifter</b>	<b>2.299.454</b>	<b>785.604</b>	<b>2.153.724</b>	<b>2.852.165</b>
6. Finansudgifter	2.299.454	785.604	2.153.724	2.852.165
<b>Indtægter</b>	<b>-1.120.401</b>	<b>-1.213.451</b>	<b>-1.253.827</b>	<b>-1.509.654</b>
7.1 Egne huslejeindtægter	-77.995	-93.326	-99.909	-111.002
7.2 Salg af produkter og ydelser	-453.488	-473.625	-509.728	-549.947
7.6 Betalinger fra staten	-41.187	-40.136	-17.231	-23.096
7.7 Betalinger fra kommuner	-286.672	-304.241	-337.209	-359.982
7.8 Betalinger fra regioner	-798	-1.473	-1.413	-7.828
7.9 Øvrige indtægter	-260.260	-300.650	-288.337	-457.798
<b>Finansindtægter</b>	<b>-8.881.900</b>	<b>-7.771.624</b>	<b>-9.558.451</b>	<b>-10.285.806</b>
8. Finansindtægter	-6.938.983	-5.981.923	-7.896.464	-8.157.008
8.6 Statstilskud	-1.942.917	-1.789.701	-1.661.987	-1.719.415
8.9 Øvrige finansindtægter	0	0	0	-409.383
<b>Interne udgifter og indtægter</b>	<b>-66</b>	<b>144</b>	<b>28</b>	<b>8</b>
9.1 Overførte lønninger	6.116	5.558	6.513	8.464
9.2 Overførte varekøb	10.664	15.782	20.482	16.081
9.4 Overførte tjenesteydelser	280.550	277.029	282.855	316.264
9.7 Interne indtægter	-297.395	-298.225	-309.822	-340.802

## Garanti- og eventualrettighedsfortegnelse

Oversigten viser kommunens garantiforpligtigelser og eventualrettigheder ved årets udgang.

Samlede eventual- rettigheder og forpligtigelser, i 1.000 kr.	Ultimo 2025
Garantier for lån	1.466.955
Kontraktlige forpligtigelser	11.175.785
Eventualforpligtigelser	576.078
Eventualrettigheder	-271.628
<b>I alt</b>	<b>12.947.190</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 2025
Nykredit	509.521
Realkredit Danmark	749.442
Jyske Bank	207.992
<b>I alt</b>	<b>1.466.955</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 2025 Kommunens andel	Ultimo 2025 Samlet hæftelse
Centralkommunernes Transmissionsselskab	5.794.750	5.794.750
I/S Amager Ressourcecenter	421.978	1.278.176
Biofos Lynettefællesskabet A/S	93.723	795.612
Movia (særlig lovbestemt off. enhed)	88.631	88.631
Udbetaling Danmark	390.000	390.000
Frederiksberg Idræts-Union	9.768	9.768
Frederiksberg Forsyning (Energi, Bygas, Fjernvarme, Kloak og Vand)	1.311.536	1.311.536
ARC I/S Amager Ressourcecenter (AV Miljø)	15.365	98.243
HBR (Hovedstadens Beredskab)	208.900	208.900
Metro	2.841.133	34.230.517
<b>I alt</b>	<b>11.175.785</b>	<b>44.206.134</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

Eventualforpligtelser, i 1.000 kr.	Ultimo 2025
Tilbagekøbsforpligtelse vedr. ejendomssalg	13.945
Eventualforpligtelse vedr. Metro I/S	272.489
Kautionsforpligtelse vedr. leasingaftaler indgået af HBR	44.725
Kautionsforpligtelse vedr. leasingaftaler indgået af Movia	3.724
Kautionsforpl. vedr. leasingaftaler indgået af ARC	241.194
<b>I alt</b>	<b>576.078</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 ejendomskategorien beboelse/forretning, jf. Danmarks Statistik. Ultimo 2024 udgør forpligtelsen en værdi på 13,9 mio. kr.

Frederiksberg Kommunen har en kautionsforpligtelse på 44,7 mio. kr. vedrørende finansielle leasingaftaler indgået af Hovedstadens Beredskab I/S.

Endvidere en kautionsforpligtelse på 3,7 mio. kr. vedrørende finansielle leasingaftaler indgået af Movia samt en kautionsforpligtelse på 241,2 mio. kr. vedrørende finansielle leasingleasingaftaler indgået af Amager Ressourcecenter (ARC).

Metro har kontraktlige forpligtelser for i alt 3,3 mia. kr., hvoraf Frederiksberg Kommunes hæftelse udgør 272,5 mio. kr., jf. Metroselskabets årsrapport for 2024 (side 81).

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.

Kommunen har ultimo 2025 følgende verserende sager:

### Krav mod kommunen:

- Kommunen har modtaget en stævning fra en borger med påstand om godtgørelse for varig mén, svie og smerte, samt erstatning for indtægtsstab efter et falduheld i en af kommunens

ejendomme. Kommunen vandt sagen ved Frederiksberg Ret, men dommen er af modparten anket til Østre Landsret. Sagen blev berammet til november 2024, men er efterfølgende udsat til juni 2026.

- 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. Retten på Frederiksberg frifandt Socialtilsynet ved dom af 8.april 2024 og tilkendte Socialtilsynet 500.000 kr. i sagsomkostninger. Dommen er nu anket til Østre Landsret. Sagen er blevet berammet til ca. 10 retsdage i efteråret 2026

Socialtilsyn Hovedstaden er blevet stævnet af en tidligere beboer og pårørende til to tidligere beboere fra et bosted. Sagsøgerne påstår, at Socialtilsyn Hovedstaden har tilsidesat sine forpligtelser efter Den Europæiske Menneskerettighedskonvention, artikel 2 og 3, til at beskytte beboernes liv og helbred og mod umenneskelig eller nedværdigende behandling, ved at have ført et utilstrækkeligt tilsyn med bostedet. Sagsøgerne har nedlagt påstand om, at Socialtilsyn Hovedstaden skal betale en erstatning til sagsøgerne på hhv. 430.489 kr., 436.283 kr. og 300.000 kr., i alt 1.166.772 kr. Sagen er optaget til dom ved Retten på Frederiksberg til afsigelse den 23. marts 2026.

- KAB stævnedes den 13. februar 2025 Frederiksberg Kommune. Stævningen angår om en tilsynsafgørelse truffet af kommunen den 13. december 2024 om, at beboere på lejekontrakter har samme beboerdemokratiske rettigheder i Den Frederiksbergiske Boligorganisation som de almene beboere, er ugyldig.

KAB administrerer den nye almene boligorganisation, Den Frederiksbergiske Boligorganisation (DFB), som erhvervede tre af Frederiksberg Boligfunds ejendomme i maj 2023. Ved oprettelsen af den almene boligorganisation krævede Frederiksberg Kommunes godkendelse, hvilket blev givet den 5. december 2022.

Efterfølgende har en gruppe af private lejere i de overtagede ejendomme klaget over, at de private lejere ikke har stemmeret i den nye almene boligafdeling. Kommunen og KAB havde en anden retsopfattelse i forbindelse med stiftelsen af organisationen. Det skyldes bl.a., at de private lejere ellers med flertal vil kunne træffe beslutninger om forbedringer af ejendommene, som alene vil skulle betales af de almene beboere.

På baggrund af to vejledende udtalelser fra Social- og Boligministeriet har forvaltningen måtte ændre retsopfattelse og i tilsynsafgørelsen givet følgende påbud:

- At DFB indkalder alle boliglejere, uanset deres kontraktforhold, i afdeling Fællesgårdene til et nyt stiftende afdelingsmøde med henblik på valg af øverste myndighed i henhold til bekendtgørelse om drift af almene boliger § 1, stk. 5, senest 2 måneder fra dags dato.
- At DFB ændrer sine vedtægter, så alle beboere har lige beboerdemokratiske rettigheder i overensstemmelse med almenboligloven, f.eks. efter normalvedtægten for almene boligorganisationer, og sender de ændrede vedtægter til Frederiksberg Kommune til gennemsyn senest 6 måneder fra dags dato.

Sagen er berammet til hovedforhandling den 24. januar 2028 i Østre Landsret.

Sagen er under skriftveksling, og afventer p.t. duplik fra kommunen, og er p.t. udsat til forligsdrøftelser.

Forvaltningen har modtaget en stævning i en personalesag om en tortgodtgørelse på 45.000 kr. som følge af forløbet omkring en afgørelse om bortvisning af en medarbejder i Socialtilsynet blev trukket tilbage.

Bortvisningen var begrundet i, at medarbejderen som var deltidsansat (15 timer) som assistent ved Socialtilsyn Hovedstaden efter forvaltningens opfattelse groft havde misligholdt sit ansættelsesforhold ved at afgive urigtige oplysninger om barn syg samt ikke at have efterlevet procedurekrav ved syge- og fraværsmeldinger trods indskærpelser fra ledelsen.

Det fremgår således, at medarbejderen på dagen (30. april 2025), hvor hun meldte sig fraværende grundet barns sygdom, sprang faldskærm i Jylland.

Medarbejderen blev indkaldt til tjenstlig samtale for at afklare forholdet, men meldte afbud til samtalen. Der blev derfor fremsendt en påtænkt bortvisning, hvor medarbejderen fik en frist for at komme med bemærkninger til sagen. Medarbejderen besvarede ikke den påtænkte bortvisning, hvorfor hun blev bortvist i brev af 23. maj 2025. Hun protesterede den 23. maj 2025 over bortvisningen.

Forvaltningen bad endnu engang medarbejderen om at fremlægge den fornødne dokumentation for at hun ikke havde sprunget i faldskærm indenfor sædvanlig arbejdstid. Medarbejderen reagerede imidlertid ikke på den nye frist, hvorfor fristen blev forlænget yderligere til den 3. juni 2025, hvor hun fremlagde den fornødne dokumentation. Bortvisningen blev annulleret den 4. juni 2025 og hendes tidsbegrænsede ansættelsesforhold blev genetableret.

Sagen er berammet til den 7. og 10. december 2026 ved Retten på Frederiksberg.

## Kommunens krav mod andre

Frederiksberg Kommune har den 30. juni 2022 anlagt retssag mod Fordelingsnævnet (Skatteministeriet) om en afgørelse om fordeling af selskabsskat fra firmaet Novozymes.

Nævnet havde truffet afgørelse om, at Københavns Kommune skulle modtage 18 procent af firmaets selskabsskat. Kommunens advokat er Arne Møllin Ottosen, advokatfirmaet Kromann Reumert.

Kommunens advokat har påstået, at Skatteministeriet skal anerkende, at ingen andel af selskabsskatten skal fordeles til Københavns Kommune, subsidiært, at sagen hjemvises til Fordelingsnævnet med henblik på fordeling af en lavere andel af firmaets selskabsskat end ved afgørelsen. Sagen er begæret af kommunens advokat henvist til Østre Landsret under hensyn til dens principielle karakter. Kommunen tabte sagen i Østre Landsret, men har anket den til Højesteret. Sagen er berammet til den 16. februar 2027.

## Oversigt over verserende voldgiftssager på bygge-og anlægsområdet primo oktober 2025

### *Frederiksberg Svømmehal*

Kommunen anlagde den 24. maj 2022 en voldgiftssag mod Skou Gruppen, som er den tidligere entreprenør på renoveringen af Frederiksberg Svømmehal. Der er indgivet et foreløbigt klageskrift af kommunen, hvor der er rejst krav om erstatning på ca. 47,5 mio. kr. Kravet dækker over særligt dagbod grundet den store forsinkelse med projektet og mangler på grund af kvalitetssvigt ved det udførte arbejde.

Kravet mod Skou Gruppen forventes forøget, når det endelige klageskrift indleveres. Arbejdet med at udarbejde det endelige klageskrift er påbegyndt. Skou Gruppen afgav i januar 2025 et foreløbigt svarskrift med krav om betaling af foreløbigt ca. 47 mio. kr. Skou Gruppens krav mod kommunen dækker især over krav om merbetaling for ekstraarbejder.

I tilknytning til voldgiftssagen gennemføres der et omfattende syn og skøn med to skøns mænd. Der er på nuværende tidspunkt modtaget flere skønserklæringer fra skøns mændene. Samtidig er der flere supplerende skønserklæringer undervejs vedrørende forskellige temaer, ligesom parterne har stillet supplerende spørgsmål til de modtagne skønserklæringer. Der vil derfor antageligt forløbe yderligere 6-12 måneder før syn og skøn er gennemført.

Det er aftalt med advokatfirmaet Poul Schmith, at der skal udarbejdes en opdatering af den tidligere advokaturvurdering af sagen, sådan at advokaturvurderingen tager højde for erklæringernes indhold. Da der dog fortsat udestår besvarelse af vigtige spørgsmål om bl.a. tørretider for beton, forventes vurderingen dog først tidligst at kunne opdateres inden nytår 2025/2026.

Kommunen har nu i et samarbejde med COWI påbegyndt arbejdet med udarbejdelse af et endeligt klageskrift i sagen, hvori der bl.a. tages stilling til Skou Gruppens mange tidskrav og foretages en opgørelse af kommunens endelige erstatningskrav. Dette skal ske på baggrund af nuværende og kommende skønserklæringer og på baggrund af en tidsanalyse. Sideløbende hermed gennemføres der af Advokatfirmaet Poul Schmith en proces, hvor kommende vidner i voldgiftssagen (tidligere og nuværende nøglemedarbejdere hos kommunen og hos COWI) deltager i interviews med henblik på at sikre, at viden ikke går tabt i perioden frem mod voldgiftssagens gennemførelse.

Det er på nuværende tidspunkt for tidligt at sige, hvornår voldgiftssagen skal hovedforhandles. Det vil bl.a. afhænge af, at syn og skøn afsluttes inden for det forventede interval, og endvidere af om/hvornår COWI adciteres (inddrages) i sagen. Det er forvaltningens vurdering, at en hovedforhandling tidligst er realistisk i løbet af 2027.

## Eventualrettigheder

Eventualrettigheder, i 1.000 kr.	Ultimo 2025
Indskud i Landsbyggefonden	255.011
Driftsgarantier iht dagtilbudslovens § 20 stk. 2	7.332
Rente og afdragsfrie lån	9.284
<b>I alt</b>	<b>271.628</b>

Kommunen har indskud i Landsbyggefonden m.v., for nominelt 255,0 mio. kr. Beløbet er i regnskabet for 2025 nedskrevet til nul kr., og samtidigt tilsvarende opskrevet primo regnskabsår 2026, jvf. Økonomi- og Indenrigsministeriets regler.

Driftsgarantier iht. dagtilbudslovens § 20, stk. 2 (sikkerhed for kommunens tab ved ophør af privat-institution) udgør i alt 7,3 mio. kr. ultimo 2025.

Endelig har kommunen pantebrev for i alt 9,3 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).

Eventualrettigheder - rente og afdragsfrie lån (uden aftale om afvikling) Beløb i 1.000 kr.	Ultimo 2025
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
Ældreboliger Sagasvej	1.504
Særstøttelån	94
KVL'S Børnehus (Roligheds vej 23D)	129
<b>I alt</b>	<b>9.284</b>

## Leasingaftaler/-ydelser

Kommunens samlede finansielle leasingydelser udgjorde 30,6 mio. kr. i 2025.

### Finansielle leasingaftaler

Beløb i hele kr.	Aktiv	Ydelse 2025	Ydelse 2026	Ydelse 2027	Ydelse 2028	Ydelse 2029
<b>Social og Sundhedsområdet</b>						
Kastanjehaven Køkkenet	Ford E-Transit 390 L3 68 Kwh	110.604	108.873	108.873	108.873	108.873
Hjemmeplejen	Opel e-Corsa Life Pack 50 kWh	33.940	33.409	33.409	22.272	0
Hjemmeplejen	Opel e-Corsa Life Pack 50 kWh	33.939	33.409	33.409	22.272	0
Hjemmeplejen	Opel e-Corsa Life Pack 50 kWh	33.939	33.409	33.409	22.272	0
Hjemmeplejen	Opel e-Corsa Life Pack 50 kWh	33.939	33.409	33.409	22.272	0
Hjemmeplejen	Opel e-Corsa Life Pack 50 kWh	33.939	33.409	33.409	22.272	0
Hjemmeplejen	Opel e-Corsa Life Pack 50 kWh	33.939	33.409	33.409	22.272	0
Hjemmeplejen	Opel e-Corsa Life Pack 50 kWh	33.939	33.409	33.409	22.272	0
		348.180	342.734	342.734	264.780	108.873
<b>Børne- og Ungeområdet</b>						
Skoleafdelingen Børne- og Unge- området	PC'ere, Lenovo-mo- del (L14) 2419 stk.	701.752	0	0	0	0
Skoleafdelingen SSP	MG ZS EV Standard Range 3,3 Kw	9.471	16.204	16.204	16.204	16.204
		711.223	16.204	16.204	16.204	16.204
<b>By-, Kultur- og Miljøområdet</b>						
Rådhuservice	Flintholm Svømme- hal	3.472.148	3.472.148	3.472.148	3.472.148	3.472.148
Rådhuservice	Aveny-T Teater Fre- deriksberg Alle 102	1.920.746	1.920.746	1.920.746	1.920.746	1.920.746
Rådhuservice	Aveny-T Teater Fre- deriksberg Alle 102	821.213	821.213	821.213	821.213	821.213
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	45.685	0
Vej, Park og Miljø- afdelingen	Juleguirlander Parkeringskælder	5.580	5.580	5.580	5.580	5.580
Vej, Park og Miljø- afdelingen	Frederiksberg Bred- gade 15	6.162.684	6.162.684	6.162.684	6.162.684	6.162.684

Beløb i hele kr.	Aktiv	Ydelse 2025	Ydelse 2026	Ydelse 2027	Ydelse 2028	Ydelse 2029
Frederiksberg Gartner- og Vej-service	El-Renovationsvogne	1.229.047	1.222.700	1.222.700	0	0
Frederiksberg Gartner- og Vej-service	Crystal Streetwasher	120.698	119.983	0	0	0
Frederiksberg Gartner- og Vej-service	Heatweed	278.372	208.217	0	0	0
Frederiksberg Gartner- og Vej-service	Muvo redskabsbærer EURO6	76.442	0	0	0	0
Frederiksberg Gartner- og Vej-service	Fuso Canter 7C18	152.265	75.869	0	0	0
Frederiksberg Gartner- og Vej-service	Fuso Canter 7C15	152.265	75.869	0	0	0
Frederiksberg Gartner- og Vej-service	Holder Muvo redskabsbærer	119.270	118.909	59.455	0	0
Frederiksberg Gartner- og Vej-service	Holder Muvo redskabsbærer	119.270	118.909	59.455	0	0
Frederiksberg Gartner- og Vej-service	Holder Muvo redskabsbærer	119.270	118.909	59.455	0	0
Frederiksberg Gartner- og Vej-service	Holder Muvo redskabsbærer	119.270	118.909	59.455	0	0
Frederiksberg Gartner- og Vej-service	Holder Muvo redskabsbærer	119.270	118.909	59.455	0	0
Frederiksberg Gartner- og Vej-service	Holder Muvo redskabsbærer	119.270	118.909	59.455	0	0
Frederiksberg Gartner- og Vej-service	Holder Muvo redskabsbærer	119.270	118.909	59.455	0	0
Frederiksberg Gartner- og Vej-service	Schmidt E-Swingo 200 fejmaskine	273.635	270.963	0	0	0
Frederiksberg Gartner- og Vej-service	Renault Master Z.E.	89.423	88.048	88.048	88.048	88.048
Frederiksberg Gartner- og Vej-service	Maxus eDeliver9 chassis 150Kwh	75.905	75.376	75.376	75.376	56.532
Frederiksberg Gartner- og Vej-service	Maxus eDeliver9 chassis 150Kwh	75.905	75.376	75.376	75.376	56.532
Frederiksberg Gartner- og Vej-service	Maxus eDeliver9 chassis 150Kwh	75.905	75.376	75.376	75.376	56.532

Beløb i hele kr.	Aktiv	Ydelse 2025	Ydelse 2026	Ydelse 2027	Ydelse 2028	Ydelse 2029
Frederiksberg Gartner- og Vej- service	Maxus eDeliver9 chassis 150Kwh	82.694	81.431	81.431	81.431	81.431
Frederiksberg Gartner- og Vej- service	Maxus eDeliver9 chassis 150Kwh	82.694	81.431	81.431	81.431	81.431
Frederiksberg Gartner- og Vej- service	Maxus eDeliver9 chassis 150Kwh	82.694	81.431	81.431	81.431	81.431
Frederiksberg Gartner- og Vej- service	Maxus eDeliver9 chassis 150Kwh	82.694	81.431	81.431	81.431	81.431
Frederiksberg Gartner- og Vej- service	Maxus eDeliver9 chassis 150Kwh	82.694	81.431	81.431	81.431	81.431
Frederiksberg Gartner- og Vej- service	Maxus eDeliver9 chassis 150Kwh	82.694	81.431	81.431	81.431	81.431
Frederiksberg Gartner- og Vej- service	Maxus eDeliver9 chassis 150Kwh	82.694	81.431	81.431	81.431	81.431
Frederiksberg Gartner- og Vej- service	Ukrudtsdampere	129.868	128.380	128.380	128.380	64.190
Frederiksberg Gartner- og Vej- service	Stama Eltrillebør med tippelad	30.355	30.093	30.093	30.093	30.093
Frederiksberg Gartner- og Vej- service	Stama Eltrillebør med tippelad	30.355	30.093	30.093	30.093	30.093
Frederiksberg Gartner- og Vej- service	Hako Citymaster 1650 Comfort	117.050	115.694	115.694	115.694	115.694
Frederiksberg Gartner- og Vej- service	Hako Citymaster 1650 Comfort	117.050	115.694	115.694	115.694	115.694
Frederiksberg Gartner- og Vej- service	HG E2000 elektrisk dumper	62.991	61.492	61.492	61.492	61.492
Frederiksberg Gartner- og Vej- service	Melex N 50 L EL- golfvogn	45.248	44.313	44.313	44.313	44.313
Frederiksberg Gartner- og Vej- service	Melex N 50 L EL- golfvogn	45.248	44.313	44.313	44.313	44.313
Frederiksberg Gartner- og Vej- service	Melex N 50 L EL- golfvogn	45.248	44.313	44.313	44.313	44.313
Frederiksberg Gartner- og Vej- service	Melex N 50 L EL- golfvogn	45.248	44.313	44.313	44.313	44.313
Frederiksberg Gartner- og Vej- service	Melex N 50 L EL- golfvogn	45.248	44.313	44.313	44.313	44.313

Beløb i hele kr.	Aktiv	Ydelse 2025	Ydelse 2026	Ydelse 2027	Ydelse 2028	Ydelse 2029
Frederiksberg Gartner- og Vej-service	Toyota 9FBM35T Truck	60.131	59.462	59.462	59.462	59.462
Frederiksberg Gartner- og Vej-service	Boschung P 3.0 Pony elektrisk redskabsbærer	333.018	325.884	325.884	325.884	325.884
Frederiksberg Gartner- og Vej-service	Melex N.50 L EL-golfvogn	33.156	43.667	43.667	43.667	43.667
Frederiksberg Gartner- og Vej-service	Melex N.50 L EL-golfvogn	33.156	43.667	43.667	43.667	43.667
Frederiksberg Gartner- og Vej-service	Melex N.50 L EL-golfvogn	33.156	43.667	43.667	43.667	43.667
Frederiksberg Gartner- og Vej-service	Melex N.50 L EL-golfvogn	33.156	43.667	43.667	43.667	43.667
Frederiksberg Gartner- og Vej-service	2 FM Ukrudsdampere	51.293	102.629	102.629	102.629	102.629
Frederiksberg Gartner- og Vej-service	Melex N50 L EL-golfvogn	22.091	44.203	44.203	44.203	44.203
Frederiksberg Gartner- og Vej-service	Melex N50 L EL-golfvogn	22.091	44.203	44.203	44.203	44.203
Frederiksberg Gartner- og Vej-service	Vejtørrer Hammer Jet Max solo Kit	7.515	15.026	15.026	15.026	15.026
FGV Renovation	Dennis El-renovationsbil	437.642	437.642	437.642	437.642	437.642
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

Beløb i hele kr.	Aktiv	Ydelse 2025	Ydelse 2026	Ydelse 2027	Ydelse 2028	Ydelse 2029
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
FGV Renovation	Volvo El-renovationslastbil	223.840	223.840	223.840	223.840	223.840
FGV Renovation	Volvo El-renovationslastbil	223.840	223.840	223.840	223.840	223.840
FGV Renovation	Volvo El-renovationslastbil	223.840	223.840	223.840	223.840	223.840
FGV Renovation	Volvo El-renovationslastbil	223.840	223.840	223.840	223.840	223.840
FGV Renovation	Volvo FE-Electric komprimator	346.230	346.230	346.230	346.230	346.230
FGV Renovation	Volvo FE-Electric komprimator	348.269	348.269	348.269	348.269	348.269
FGV Renovation	Volvo FE-Electric komprimator	348.545	348.545	348.545	348.545	348.545
FGV Renovation	Volvo FE-Electric komprimator	348.545	348.545	348.545	348.545	348.545
FGV Renovation	Volvo FE-Electric komprimator	321.282	321.282	321.282	321.282	321.282
FGV Renovation	Volvo FM El-renovationsbil	597.525	585.291	585.291	585.291	585.291
		29.542.271	29.333.004	28.165.921	26.511.811	26.345.404
<b>Samlet leasingydelse</b>		<b>30.601.674</b>	<b>29.691.942</b>	<b>28.524.859</b>	<b>26.792.795</b>	<b>26.470.480</b>

Kommunens samlede operationelle leasingydelser udgjorde 3 t.kr. i 2025.

#### Operationelle leasingaftaler/-ydelser

Beløb i hele kr.	Objekt	Ydelse 2025	Ydelse 2026	Ydelse 2027	Ydelse 2028	Ydelse 2029
<b>SSA-Området</b>						
F86 Afklaring og beskæftigelse	Renault Kangoo Z.E. Power Plus	3.028	0	0	0	0
<b>Samlet leasingydelse</b>		<b>3.028</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Ejendomsfortegnelse

Matr. nr.	Ejendoms nr.	Beliggenhed	Ejendoms-værdi (i 1.000 kr.)	Vurderet areal (i m2)
11 lb	55641	Helgesvej 29	110.000	2.873
4 a	5156	Allegade 31	450.000	12.283
101 a	61404	Howitzvej 5	28.500	1.113
44 ak	53711	Gustav Johannsens Vej 21	5.650	9.954
44 ag	19300	Christian Paulsens Vej 17	13.300	22.196
10 gd	82851	Nandrupsvvej 10	57.000	8.751
13c	16263	Bülowsvej 34A/Thorvaldsensvej 26	186.000	12.148
240 d	226519	Rolighedsvej 31	0	1.492
31 e	22778	Doktor Priemes Vej 3	13.400	737
15 h	26552	Duevej 63	111.000	10.249
18 et	45344	Fuglevangsvej 5	39.000	3.464
6 ad	90870	La Coursvej 2	124.000	10.803
40 o	97212	P.G. Ramms Alle 24	135.000	13.698
31 d	59736	Hollændervej 3	66.000	4.054
60 a	89570	Nyelandsvej 23	140.000	11.655
42 ac	57989	Hoffmeyersvej 32A	110.000	15.918
10 cb	72473	Lollandsvej 40	32.500	2.905
52 az	59728	Hollændervej 1	3.350	377
52 ax	6322	Amicisvej 11	6.750	489
42 am	57679	Hoffmeyersvej 40	16.800	2.500
6 cf	112998	Beringsvej 8	7.900	2.076
27 h	28059	Edisonsvej 3	12.600	612
71 f	113846	Sofus Francks Vænge 28	142.000	20.772
20 eh	83017	Niels Ebbesens Vej 10	79.000	5.037
20 gd	31750	Filippavej 2	36.000	1.764
20 gc	31777	Filippavej 5	8.750	1.288
39 x	113935	Falkoner Plads 3	88.000	4.758
19d	223633	Danasvej 30B	0	4.018
66 n	96895	Rahbeks Alle 25	11.400	2.607
109	40555	Andebakkestien 5	5.000	2.394
11 o	47649	Godthåbsvej 33	9.650	10.713
28 eg	223609	Frederiksvej 53A	31.500	2.280
10 hd	90366	Nyelandsvej 72	7.350	1.239
20 bn	83173	Niels Ebbesens Vej 21	4.250	508
27 æ	60467	Hortensiavej 13	13.500	320
63 b	217137	Carit Etlars Vej 17 og 21	0	6.432
10 gk	225342	Godthåbsvej 83A st	0	11.277

Matr. nr.	Ejendoms nr.	Beliggenhed	Ejendoms-værdi (i 1.000 kr.)	Vurderet areal (i m2)
50 aæ	359	Acaciavej 6	2.750	284
12 es	59701	Holger Danskes Vej 104	36.500	5.441
243 a	226551	N. J. Fjords Alle 15	15.000	8.647
10hm	225237	Nyelandsvej 70	8.800	1.371
240 e	226500	Rolighedsvej 29 A	6.529	1.319
48 a	117132	Frederiksberg Bredegade 11	52.000	940
6 rb	113005	Segelckesvej 7	10.100	2.126
12 b	77181	Mariendalsvej 21 A-B	18.700	2.917
6 bk	151403	Bernhard Bangs Alle 3, st. tv.	2.800	7.025
60 k	226179	Nyelandsvej 25 01	34.000	0
20 kc	223501	Niels Ebbesens Vej 3 B	0	4.483
10 bv	90382	Nyelandsvej 75	15.200	1.302
241 b	226438	Orla Lehmanns Vej 5	8.550	1.915
58h	218729	Falkoner Alle 130	14.100	3.536
6 ax	214677	Solbjerg Have 4 B	40.000	46.987
10 hl	225229	Godthåbsvej 77T	38.000	4.950
10 hn	225245	Nyelandsvej 68	13.700	2.341
20 kb	220685	Forhåbningsholm Alle 24	13.600	1.982
18 bø	117566	Svanemosegårdsvej 10	7.950	670
45 dn	238002	Borgmester Fischers Vej 9	3.400	1.555
22 u	109849	Sankt Knuds Vej 7	6.000	616
10 fæ	90005	Nyelandsvej 51	5.350	619
29 bc	60386	Hortensiavej 1	22.600	3.018
20 ac	29063	Bag Vodroffsvej 14	0	5.851
5z	225954	Drosselvej 39	0	3.191
170	31793	Finsensvej 1	71	246
30 cm	71892	Finsensvej 39D	0	30.957
10 o	86318	Nordre Fasanvej 94	0	694
233 a	215819	Fuglebakkevej 109	11.800	3.026
29 s	5059	Hortensiavej 11	15.200	4.178
350 og 351	30142	Falkoner Alle 28 A	0	9.975
16 p	43643	Kr. Zahrtmanns Plads 85	0	785
7000 ez	228430	Julius Thomsens Plads 3A	1.950	8.830
234	215827	Nordre Fasanvej 170	0	1.366
44 az	3624	Peter Bangs Vej 147 C	0	1.796
40 a	105274	Sofus Francks Vænge / Helge Rodes	0	3.574
122 o	215797	Bispeengen/Ågade	0	325
49 q	215908	Roskildevej 91	0	406
64 am	230591	Bakkegårds Alle	0	113
6 ni	239815	Finsensvej 52A	0	913

Matr. nr.	Ejendoms nr.	Beliggenhed	Ejendoms- værdi (i 1.000 kr.)	Vurderet ar- eal (i m2)
86	241437	John Winthers Plads 20	0	4.694
241 c	226411	Peter Bangs Vej 16	0	2.172
242 a	226489	Kronprinsensvej 51	0	4.361
10 hi	225202	Stockflethsvej 2	4.000	791
49 b	104871	Skellet 27 A	70.000	18.058
39 i	61528	Howitzvej 28	63.000	4.457
1 be	7205	Bag Søndermarken 10	0	3.046
13 bm	11199	Bille Brahes Vej 5	0	437
11 ca	34679	Folkvarsvej 25	2.554	516
27 ak	19939	Frederiksvej 72	90	15.320
44 i	61706	Howitzvej 57	0	50
43 a	64292	Johan Ottosens Vej 2	127	67
11 ec	89228	Nyelandsvej 2 C	856	173
1 br	94442	Pile Alle 14 C	7.719	11.695
1 bq	104936	Roskildevej 10	6.032	9.140
28 cy	105053	Roskildevej 42 A	4.150	623
28 ab	105096	Roskildevej 42 D	4.206	956
33 c	106300	Rådmand Steins Alle 26	9.508	3.018
24 i	112505	Schønbergsgade 3 A	1.876	341
35 y	225288	Blytsvej 22	630	1.664
240 a	226543	Rolighedsvej 35	0	2.743
13 bæ	11164	Bille Brahes Vej 2	39.500	1.337
44 ce	19289	Christian Paulsens Vej 26	47.500	1.769
8 o	28806	Elga Olgas Vej 5	96.000	5.055
9 d	29543	Eversvej 2	172.000	3.717
7 v	33044	Finsensvej 92	79.000	1.890
7 am	33753	Flintholm Alle 25	69.000	2.014
7 an	33788	Flintholm Alle 35	64.000	2.065
7 aq	33796	Flintholm Alle 45	54.000	2.496
18 ez	45328	Fuglevangsvej 3	36.000	1.281
57 am	47800	Godthåbsvej 21 A	68.000	1.457
44am	53800	Gustav Johannsens Vej 37 A	52.000	1.934
44 as	53886	Gustav Johannsens Vej 50	54.000	2.722
46 am	74042	Lyøvej 12	11.400	457
6 rh	236921	Lauritz Sørensens Vej 1	19.400	700
10 aø	86105	Nordre Fasanvej 81	13.700	592
56 ah	20294-6	Vesterbrogade 194, st.th.	3.850	910
44 cd	118287	Sønderjyllands Alle 10	114.000	3.696
8 b	93020	Finsensvej 76	0	4.702
6 ax	214650	Lauritz Sørensens Vej 29	31.000	46.987
23 q	110103	Sankt Knuds Vej 32	8.500	1.046

Matr. nr.	Ejendoms nr.	Beliggenhed	Ejendoms- værdi (i 1.000 kr.)	Vurderet ar- eal (i m2)
10 hp	224117	Tesdorpsvej 23	6.200	944
28 dc	118589	Søndre Fasanvej 40	23.400	1.002
20 dn	130007	Vodroffsvej 46	28.500	2.093
74l	40032	Frederiksberg Alle 48	11.000	635
29 k	226594	Sankt Nicolai Vej 4 st.	13.600	2.069
10 hb	116853	Stockflethsvej 4	30.000	4.828
41 fc	121822	Troels Lunds Vej 25	115.000	3.825
6 ae	90765	Emil Chr. Hansens Vej 1	111.000	4.217
3 k	42949	Frydendalsvej 13	9.400	954
24 d	144857	Svanholmsvej 15	14.400	830
10 hk	225210	Tesdorpsvej 19	23.300	2.385
10 ho	225253	Nyelandsvej 66	4.150	600
52 as	6306	Amicisvej 9	4.800	497
7 m	10524	Bernhard Bangs Alle 43	46.000	8.627
21 fp	166050	Bülowsvej 14 A	16.800	677
21 fb	16093	Bülowsvej 20	9.850	595
6 is	19947	Dalgas Boulevard/Finsensvej	1.050	781
12 mf	23332	Droning Olgas Vej 6	13.200	988
5 s	40148	Femte Juni Plads 17	0	15.866
35 A	40423	Frederiksberg Alle 102	45.000	1.783
2 s	40148	Frederiksberg Alle 63	0	28.142
56 m	43015	Frydendalsvej 19	13.700	1.047
50 by	51298	Henrik Steffensvej 12	118.000	4.564
18s	62664	Ingemannsvej 21	14.600	1.056
29 be	106858	Jens Jessens Vej 22 A	46.316	93.213
44 al	65523	Junggreensvej 14 A	0	2.567
29 bm	64284	Peter Bangs Vej 147 A	3.348	6.696
12 at	95856	Prins Constantins Vej 3	11.500	615
66 k	96879	Rahbeks Alle 19	13.000	2.860
34 a	118341	Roskildevej 59 A	0	39.502
18 bz	116810	Steenwinkelsvej 19	23.700	2.420
45 cb	118333	Borgmester Fischers Vej 7	0	11.301
38 q	118503	Søndre Fasanvej 26	8.187	1.654
39 u	118554	Søndre Fasanvej 34	2.574	520
169	118562	Søndre Fasanvej 36	2.440	493
33 bo	121865	Troels Lunds Vej 27	125.000	7.716
5 an	126468	Vagtelvej 58	14.000	1.813
13 az	224885	Bülowsvej 36 B	3.686	630
147	228422	Falkoner Alle 28 B	830	668
21 o	131364	H. C. Ørsteds Vej 19 A	24.200	1.754
1 bp	167776	Kirstinedalsvej 11 - 13	74.000	2.509

Matr. nr.	Ejendoms nr.	Beliggenhed	Ejendoms- værdi (i 1.000 kr.)	Vurderet ar- eal (i m2)
12a	242425	Nitivej 15 A	0	14
173	240996	Peter Bangs Vej 163 C	0	25
240 c	226527	Rolighedsvej 37	9.043	1.427
28 a	223218	Roskildevej 54	1.640	159.231
10 hh	225199	Tesdorpsvej 25	29.500	3.565
343	258671	C.F.Richs Vej 101 F	0	9.345
8 v	258264	Dirch Passers Allé 8 A	75.000	5.105
59 as	255845	Falkoner Plads 2, kld.	0	3.729
189	257120	Grøndalsvej 52 A	0	231
239 g	258028	Howitzsvej 70	0	1.058
68 p	258395	Nimbusparken 26	135.000	992
26 ep	253435	Nyelandsvej 75 B	27.500	4.451
341	258344	Roskildevej 67	0	572
31 c	256086	Roskildevej 56 A st.th.	2.250	1.620
242 f	258669	Roskildevej 58 D	0	950
239 d	258025	Solbjergvej 14	0	3.507
59 y	258219	Sylows Alle 15 kl., 2 og 3 sal	78.000	5.807
44 ck	288323	Sønderjyllands Alle 4	80.000	8.016
44 bx	258122	Sønderjyllands Alle 6 st	73.000	12.168
353	258741	Rosenørns Alle 17A	0	3.083
48 ag	258783	Storm Petersens Vej 5	11.200	1.630
28 ep	258674	Søndre Fasanvej 32	6.148	1.242
26 al	258726	Virginiavej 9	14.800	1.636
1 z	258831	Bag Søndermarken 20	0	1.427
383	258911	Helenevej 1	0	707
28 t	258958	Roskildevej 54E	4.350	747
7000 ar	258965	Sankt Thomas Plads 1	0	41.977
7000 dæ	259084	Frederiksberg Bredgade 14	0	6.199
7000 bø	259053	Rolfs Plads 23A	0	11.264
49 i	259331	Betty Nansens Alle 2a st th	8.600	5.405
19 bg	259845	Jakob Dannefærdsvej 15 1	2.550	4.034
19 bg	259846	Jakob Dannefærdsvej 15 2	2.550	4.034
19 bg	259844	Jakob Dannefærdsvej 15 st.	2.550	4.034
19 bg	259848	Jakob Dannefærdsvej 17	3.000	4.034
19 bg	259847	Jakob Dannefærdsvej 17A	12.200	4.034
19 bg	259849	Jakob Dannefærdsvej 19	3.350	4.034
55 cf	259432	Pile Alle 33, st tv	1.250	2.040
55 cf	259433	Pile Alle 33, st th	13.700	2.040
55 cf	259434	Bakkegårds Alle 18	92	2.040
13 gz	260413	Bülowsvej 31	0	1.974
19 bg	259850	Jakob Dannefærdsvej 19A	310	4.034

Matr. nr.	Ejendoms nr.	Beliggenhed	Ejendoms- værdi (i 1.000 kr.)	Vurderet ar- eal (i m2)
12 mi	25962	Mariendalsvej 21 C	21.100	4.217
431	261140	Stæhr Johansens Vej 50	0	6.998
45 dl	155360	Magnoliavej 58	3.217	1.496
1 d	20211	Biskop Svanes Vej 75, Rudersdal, 3460 Birkerød	15.700	3.534
5 d	134340	Bygaden 91, Høje Tåstrup	3.378	626
6 a	41628	Kraghavevej 10, Høje-Tåstrup	3.579	712
6 e	41636	Kraghavevej 12, Høje-Tåstrup	3.546	714
6 c	41644	Kraghavevej 14, Høje-Tåstrup	4.128	760
6 d	41652	Kraghavevej 16, Høje-Tåstrup	2.285	746
9 e	24102	Lynge Bygade 60, Allerød	4.250	13.105
9 dx	2300	Nørrevænget 14-16, Furesø	5.700	13.950
4 f	21225	Oddenvej 90 B, Odsherred	1.400	12.183
27 a	13158	Skærbygårdsvej 15, Odsherred	6.450	137.980
48 ae	145047	Storm Petersens Vej 4 - 6	40.500	1.098
<b>Frederiksberg Kommune</b>				
<b>I alt</b>			<b>5.455.945</b>	<b>1.374.690</b>

Ejendomsværdi anført med 0 fremgår ligeledes med 0 på OIS.dk

## Legatregnskaber

2025	Trangslegatet	Uddannelses- legatet	Asta Nielsen og Christian Theede's Legat	Læge Henrik Larsen og Hustrus Legat
<b>Driftsresultat</b>				
Indtægter:	897.056	19.739	75.963	92.410
Udgifter:	-49.896	-2.505	-3.500	-23.790
<b>Årets resultat</b>	<b>847.160</b>	<b>17.234</b>	<b>72.463</b>	<b>68.620</b>
<b>Resultatdisponering</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
Årets uddelinger	334.200	0	19.800	30.700
Overført til bunden kapital	564.419	12.433	47.452	59.834
Overført til konsolidering af den bundne kapital	11.310	192	1.000	1.024
Overført til disponibel kapital	-562.001	1.618	-2.974	-22.901
<b>Overført til egenkapital</b>	<b>13.728</b>	<b>14.243</b>	<b>45.478</b>	<b>37.957</b>
<b>Resultatdisponering i alt</b>	<b>347.928</b>	<b>14.243</b>	<b>65.278</b>	<b>68.657</b>
<b>Balance</b>				
<b>Bundne aktiver</b>				
Obligationer	28.985.138	637.238	2.273.446	2.867.322
Aktier/investeringsbeviser	5.581.067	122.713	415.515	524.030
Likvide beholdninger	70.496	1.685	5.534	7.059
Mellemregning med disponible aktiver	175	-68	-1.758	175
Mellemregning konsolidering	11.310	192	1.000	1.024
<b>Disponible aktiver</b>				
Andre tilgodehavender	73.087	367	5.674	7.157
Likvide beholdninger	50.493	4.801	10.429	6.655
Mellemregning med bundne aktiver	-175	68	1.758	-175
Mellemregning konsolidering	-11.310	-192	-1.000	-1.024
<b>Aktiver i alt</b>	<b>34.760.281</b>	<b>766.804</b>	<b>2.710.598</b>	<b>3.412.223</b>
<b>Passiver</b>				
Bunden egenkapital	34.648.186	761.760	2.693.738	3.399.610
Disponibel egenkapital	98.699	1.597	16.860	-4.177
Gæld	12.896	3.447	0	16.790
Skyldige uddelinger	500	0	0	0
<b>Passiver i alt</b>	<b>34.760.281</b>	<b>766.804</b>	<b>2.710.598</b>	<b>3.412.223</b>

Mere detaljerede legatregnskaber (udarbejdet af 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. 2025-priser	Korrigeret budget 2025	Regnskab 2025	Afvigelse 2025
<b>Kultur</b>			
Aveny-scenen	4.784	4.784	0
CONTACT	500	500	0
Det Grønlandske Hus	19	0	-19
Event- og udviklingspuljen - Teaterflisen	0	60	60
Frederiksberg Dage	0	209	209
Frederiksberg kunstforening	10	10	0
Frederiksberg Museerne	7.272	7.281	9
Det kongelige danske haveselskab	4.062	4.051	11
Gavmalerier	0	84	84
Historisk-topografisk selskab	101	101	0
Hurtigpulje	694	496	-197
Kultur- og Fritidspuljen	5.204	4.744	-461
Børnekulturaktiviteter	0	0	0
Andre kulturelle opgaver	92	92	0
Aktiviteter på skøjtebanen	0	0	0
Kunstforeningen Frederiksberg rådhus	13	13	0
Riddersalen	5.266	5.488	222
Skoletjenesten	7	0	-7
Event- og udviklingspuljen - Mesterskabsfesten	0	0	0
<b>Musik</b>			
Copenhagen Phil	525	525	0
Frederiksberg Festspil	150	150	0
Musikhøjskolen	9.983	9.979	-4
Musikudvalgets pulje	635	623	-12
Kammermusikkoncerter	15	79	64
<b>Idræt</b>			
Ekstraordinære aktiviteter	0	0	0
Frederiksberg Idræts Union (F.I.U.)	14.757	14.687	-70
Frederiksberg Handicapidræt	282	280	-3
Klubfaciliteter i Flintholm svømmehal	0	57	57
Kæmperne IFK	40	40	0
<b>Folkeoplysning</b>			
Lokaletilskud	3.348	3.180	-169
Lokaletilskud , øvrig drift	27.443	27.415	-28
Basisomkostninger og tilskud til offentlige lokaler	38	0	-38
Tilskud til idrætsforeninger	6.620	6.752	133
Tilskud til spejderforeninger	567	504	-63
Tilskud til undervisning	9.521	9.522	1
Tilskud til andre foreninger	372	386	13
Udviklingspulje	293	344	51
Fritidsaktiviteter uden for folkeoplysningsloven	1.320	645	-675

1.000 kr. 2025-priser	Korrigeret budget 2025	Regnskab 2025	Afvigelse 2025
<b>Socialt arbejde</b>			
Den Social Cafe (Paraplyen)	1.875	1.882	8
Menighedsplejerne til uddeling af spisebilletter	0	18	18
Støtte til frivilligt socialt arbejde (SEL §18)	3.804	3.776	-27
<b>Ældreklubber</b>			
Støtte til frivillig ældre aktiviteter (SEL §79)	2.854	2.782	-73
<b>Diverse</b>			
Fritidsaktiviter, udenfor folkeoplysningsloven	1.320	645	-675
Erhvervshus Hovedstaden	3.327	3.327	0
Bevæg dig for livet	0	97	97
Tilskud til politiske partier - lovpligtigt	540	492	-48

## Nøgletal

<b>Befolkning primo året</b>					
	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Befolkning på Frederiksberg, primo året	103.677	103.608	104.664	104.899	105.840
Procentvis ændring	-0,60%	0,00%	1,00%	0,22%	0,89%
<b>Andel 0-5-årige i pct.</b>					
Frederiksberg	6,8	6,6	6,4	6,3	6,2
Hele landet	6,3	6,4	6,2	6,2	6,1
<b>Andel 6-16-årige i pct.</b>					
Frederiksberg	9,8	9,7	9,7	9,5	9,3
Hele landet	12,2	12,1	12	11,9	11,8
<b>Andel 17-64-årige i pct.</b>					
Frederiksberg	66	66,2	66,5	66,7	66,9
Hele landet	61,3	61,2	61,2	61,3	61,3
<b>Andel 65+årige i pct.</b>					
Frederiksberg	17,4	17,6	17,5	17,5	17,5
Hele landet	20,1	20,3	20,5	20,7	20,9

<b>Beskatning</b>					
<b>Udskrivningsprocent</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Frederiksberg	22,8	22,8	23,47	24,57	24,57
Gennemsnit for hele landet	24,97	24,98	25,02	25,07	25,07
Forskel	-2,17	-2,18	-1,55	-0,5	-0,5

<b>Beskatning</b>					
<b>Grundskyldspromille</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Frederiksberg	24,75	24,75	24,75	3,1	3,1
*Gennemsnit for hele landet	26,15	26,12	26,13	7,44	7,58
Forskel	-1,4	-1,37	-1,38	-4,3	-4,48

Kilde: Økonomi- og Indenrigsministeriet, [www.noegletal.dk](http://www.noegletal.dk), januar 2026

\*Fra 2024 har Folketinget implementeret et nyt ejendomskattesystem. Hver kommunes grundskyldpromille blev i den forbindelse ændret i medfør af lov nr 678 af 03/06/2023.