2. Orientering om forventet regnskab 2026

Sagsnr.: 26/2568

Resumé
Bestyrelsen forelægges Hovedstadens Beredskabs forventede regnskab for 2026 til orientering.

Punktet har været drøftet i Arbejdsudvalget på udvalgets møde den 4. november 2026. Arbejdsudvalget anbefaler indstillingen overfor bestyrelsen.

Indstilling
Det indstilles:

1. at bestyrelsen tager orienteringen om forventet regnskab 2026 for Hovedstadens Beredskab til efterretning.
2. at bestyrelsen tager revisionsplanen i bilag 1 for Hovedstadens Beredskabs regnskab 2026 til efterretning.
3. at bestyrelsen godkender, at Hovedstadens Beredskabs betaling vedr. tjenestemandspensionshensættelsen i 2026 til Københavns Kommunes Koncernservice forøges med 1,13 mio. kr., og at Københavns Kommunes driftsbidrag til Hovedstadens Beredskab tilsvarende forøges med 1,13 mio. kr.
4. at bestyrelsen godkender den tekniske korrektion vedr. tillægsbevillingen til de ekstraordinære kommunale beredskabsindsatser på 1,1 mio. kr. således, at den samlede tillægsbevilling i 2026 udgør 36,066 mio. kr.

Sagsfremstilling
Det forventede resultat (mindreforbrug på 30 mio. kr. i 2026) afspejler i væsentligt omfang, at tillægsbevillingen på 36,066 mio. kr. til ekstraordinære kommunale beredskabsindsatser indtægtsføres fuldt ud i 2026, mens de tilhørende udgifter afholdes over de kommende år.

Af tillægsbevillingen forventes 9,4 mio. kr. anvendt i 2026. De resterende 26,7 mio. kr. overføres til 2027, fordelt på 7,8 mio. kr. til løn og 18,9 mio. kr. til drift. Bilag 2 indeholder en oversigt over den samlede projektliste, som bestyrelsen godkendte i juni 2026.

Det endelige regnskabsresultat afhænger af, i hvilket omfang de planlagte projekter og anskaffelser kan gennemføres inden årets afslutning.

Af tabel 1 fremgår regnskab 2025, det vedtagne og korrigerede budget 2026 samt forventet regnskab 2026. Forskellen mellem det vedtagne budget 2026 og det korrigerede budget (inkl. tillægsbevillingerne i nærværende sag) vedrører (i) tillægsbevillingen til ekstraordinære kommunale beredskabsindsatser på 36,066 mio. kr., som både påvirker indtægts- og udgiftsbudgettet herunder lønbudgettet samt (ii) tillægsbevillingen vedrørende tjenestemandspensionshensættelsen.

Tabel 1: Regnskab 2025, budget 2026 og forventet regnskab 2026

Alle tal i mio. kr.	Regnskab 2025	Vedtaget Budget 2026	Korrigeret Budget 2026 inkl. tillægsbevillinger	Forventet regnskab 2026	Difference ift. korrigeret

			i nærværende sag*		budget (forventet)
Eksterne indtægter	-144,1	-148,0	-148,0	-150,1	-2,1
Bidrag fra ejerkommuner	-428,7	-441,8	-479,0	-479,0	0
Indtægter i alt	**-572,7**	**-589,9**	**-627,0**	**-629,1**	**-2,1**
Løn	387,0	423,3	431,6	414,8	-16,8
Bidrag til tjenestemandspensioner	10,2	7,9	9,1	9,1	0,0
Husleje inkl. forbrugsudgifter	42,0	43,5	43,5	43,4	-0,1
Øvrige driftsudgifter	124,8	125,1	152,7	131,8	-20,9
Udgifter i alt	**564,0**	**599,8**	**636,9**	**599,2**	**-37,8**
Resultat	**-8,7**	**9,9**	**9,9**	**-30,0**	**-39,9**

*Af bilag 3 fremgår en uddybning heraf.

Årsagerne til afvigelsen mellem det korrigerede budget og det forventede regnskab for 2026 på de forskellige udgiftstyper er forklaret i nedenstående.

Eksterne indtægter
På de eksterne indtægter forventes merindtægter på ca. 2,1 mio. kr., hvoraf 1,1 mio. kr. skyldes Hvidovre Kommunes beslutning om øget engagement i Hovedstadens Beredskabs Ungdomsbrandkorps. Den resterende forventede afvigelse på 1 mio. kr. i forhold til det vedtagne budget skyldes hovedsageligt merindtægter på ABA-området (automatisk brandalarm).

Løn
Der forventes et mindreforbrug på løn på 16,8 mio. kr. Afvigelsen kan, som nævnt ovenfor, primært henføres til, at en del af de afsatte midler til de ekstraordinære kommunale beredskabsindsatser, svarende til 7,8 mio. kr., først skal anvendes til nye stillinger, som etableres i 2027 og de efterfølgende år, samt til instruktørhonorarer mv.

For operative vagter, instruktørvagter, ekstravagter mv. budgetteres generelt med et forsigtighedsprincip således, at udsving i løbet af året i aktivitetsniveau, ekstraordinære hændelser, større arrangementer mv. kan håndteres indenfor rammen. I 2026 har behovet for at håndtere udsving i aktivitetsniveauet været mindre end forudsat, hvilket har medført et mindreforbrug på ca. 3,4 mio. kr.

Derudover forventes et mindreforbrug på ca. 1,3 mio. kr. som følge af, dels at arbejdstidsreglerne i et vist omfang har forsinket gennemførelsen af planlagte øvelses- og uddannelsesaktiviteter, dels at ledelseskurser til operative ledere er blevet udskudt til 2027.

Samtidigt har vakancer, primært inden for IT og det operative område, medført et lavere lønforbrug, idet der har været fokus på at sikre et grundigt match mellem de fremadrettede kompetencebehov og de profiler, der rekrutteres til stillingerne. Ovenstående forhold giver en samlet afvigelse på ca. 3,3 mio. kr.

Endelig er der omprioriteret lønmidler svarende til ca. 1 mio. kr. til gennemførelse af strategisk analyse af beredskabet.

Bidrag til tjenestemandspensioner
Der forventes en afvigelse på tjenestemandspensionsbidraget i forhold til det vedtagne budget, som skyldes forskydninger i nuværende forventede afgangstidspunkt. Det forventes håndteret ved en forøgelse på 1,13 mio. kr. af budgettet for tjenestemandspensionsopsparing samt en tilsvarende forøgelse på 1,13 mio. kr. af Københavns Kommunes driftsbidrag jf. indstillingspunkt på nærværende dagsordenspunkt. Såfremt der sker yderligere afvigelse frem mod regnskabsafslutningen, vil denne blive afregnet med Københavns Kommune og Frederiksberg Kommune i 2027.

Husleje inkl. forbrugsudgifter
På husleje og forbrugsudgifter forventes en samlet afvigelse på 0,1 mio. kr. Afvigelsen skyldes primært et nyt lejemål til opbevaring af klimamateriel, men denne merudgift opvejes af lavere rengøringsudgifter som følge af et gennemført udbud og efterfølgende leverandørskifte i 2026.

Øvrige driftsudgifter
På øvrige driftsudgifter forventes et mindreforbrug på 20,9 mio. kr. i forhold til det korrigerede budget. Differencen skyldes hovedsageligt, at projekter, indkøb og tiltag vedrørende de ekstraordinære kommunale beredskabsindsatser ikke kan gennemføres i 2026, men derimod er planlagt til udførelse i de kommende år. Disse projekter omfatter primært styrkelse af vandlevering, kompetence- og kapacitetsvedligeholdelse samt øvelseskoncepter, uddannelse, øvelser og træning af ejerkommunernes krisefunktioner.

Herudover er der aktiviteter og indkøb fra 2025, som blev udskudt til 2026, hvilket medfører et merbrug i forhold til det vedtagne budget. De udskudte projekter fra 2025 er for eksempel udskiftning af brandhaner, gennemførelse af uddannelsesaktiviteter, udskiftning af antennemast på station Tomsgården samt færdiggørelse af allerede igangsatte ombygninger af både materiel og lokaler.

Det vedtagne budget for 2026 viser et nettobudget på 9,9 mio. kr., da det blev lagt med forudsætning om køb af en lagerhal til opbevaring af klimamateriel. Det blev imidlertid besluttet at leje lagerkapacitet i stedet, hvilket medfører, at udgiften i 2026 afholdes som en øget huslejeudgift frem for en investering under *Øvrige driftsudgifter*.

Korrektion af tjenestemandspensionshensættelsen i 2026
Afskaffelse af den pligtige pensionsafgangsalder har medført, at tjenestemandsansatte medarbejdere kan forblive ansat i længere tid i Hovedstadens Beredskab. Det betyder, at beløbet for tjenestemandspensionshensættelsen i budget 2026 ikke længere er tilstrækkelig. Hovedstadens Beredskab anbefaler derfor, at budgettet for 2026 korrigeres i tråd med beslutningen om budget 2025 jf. bestyrelsesmødet 4. september 2025. Det korrigerede budget inklusiv den forventede korrektion af tjenestemandspensionshensættelsen fremgår af bilag 3. Korrektionen (som udelukkende vedrører Københavns Kommune) er udgiftsneutral både for Hovedstadens Beredskab og for Københavns Kommune.

Det indstilles, at bestyrelsen godkender, at Hovedstadens Beredskabs betaling vedrørende tjenestemandspensionshensættelsen i 2026 til Københavns Kommunes Koncernservice forøges med 1,13 mio. kr., og at Københavns Kommunes driftsbidrag til Hovedstadens Beredskab tilsvarende forøges med 1,13 mio. kr.

Korrektion af tillægsbevilling til ekstraordinære kommunale beredskabsindsatser

Hovedstadens Beredskabs bestyrelse godkendte den 28. april 2026 under dagsordenens pkt. 6 en tillægsbevilling til Hovedstadens Beredskabs budget 2026 på 35 mio. kr., hvoraf 30,2 mio. kr. blev afsat til robustgørelse af Hovedstadens Beredskab og 4,8 mio. kr. blev afsat til øget uddannelse, øvelser og træning af ejerkommunernes krisefunktioner. Dette under forudsætning af det af Finansudvalget den 30. juni 2026 tiltrådte aktstykke nr. 196: 'Aktstykke om bloktilskud for 2027'. Aktstykket er blevet tiltrådt som forventet.

Hovedstadens Beredskab er efter dialog med Københavns Kommune blevet opmærksom på, at staten fordeler midler til ekstraordinære kommunale beredskabsindsatser efter bloktilskudsnøglen og ikke efter DUT-nøglen, som var lagt til grund på bestyrelsessagen den 28. april. Dette medfører en ændring i de forventede statslige tilskud til ejerkommunerne.

På baggrund af de opdaterede fordelingsnøgler vil ejerkommunernes samlede bevilling til ekstraordinære kommunale beredskabsindsatser udgøre ca. 36 mio. kr. mod tidligere forventet ca. 35 mio. kr., svarende til en stigning på ca. 1,1 mio. kr.

Fordelingen mellem ejerkommunerne fremgår af nedenstående tabel 2.

Tabel 2: Fordelingen mellem ejerkommunerne

Ejerkommune	DUT-nøgle, tidligere	Beløb, tidligere (t.kr)	Bloktilskudsnøgle	Beløb, nu (t.kr.)
Albertslund	0,549	1.207	0,486	1.068
Brøndby	0,809	1.781	0,680	1.497
Dragør	0,224	492	0,240	528
Frederiksberg	1,551	3.411	1,762	3.876
Glostrup	0,439	965	0,429	943
Hvidovre	0,952	2.095	0,900	1.980
København	10,561	23.235	11,148	24.526
Rødovre	0,806	1.774	0,749	1.648
Samlet	**15,891**	**34.960**	**16,393**	**36.066**

Den samlede merbevilling på ca. 1,1 mio. kr. afsættes til projektet 'Øvelseskoncepter samt uddannelse, øvelser og træning af ejerkommunernes krisefunktioner', således at den samlede finansiering forhøjes fra 4,8 mio. kr. til 5,885 mio. kr. Ændringen i tillægsbevillingen er godkendt i Hovedstadens Beredskabs ejerkommuner i perioden september-november 2026 (dog udestår godkendelsen i Dragør Kommune).

Det indstilles, at bestyrelsen tager orienteringen om forventet regnskab for 2026 til efterretning.

Vedhæftet som bilag 1 er PwC's plan for revision af Hovedstadens Beredskabs regnskab 2026. Det indstilles, at bestyrelsen tager revisionsplanen for regnskab 2026 til efterretning.

Det indstilles, at bestyrelsen godkender den tekniske korrektion vedr. tillægsbevillingen til de ekstraordinære kommunale beredskabsindsatser på 1,1 mio. kr. således at den samlede tillægsbevilling i 2026 udgør 36,066 mio. kr.

Bilag

1	ÅBENT	Revisionsplan 2026	31639/26
3	ÅBENT	Korrigeret budget 2026	48417/26