

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	(Hovedfunktion, funktion - slettes senere)	Primo 2012	Ultimo 2012
Grunde	9.58.80	0	0
Bygninger	9.58.81	9.886.052	9.521.408
Tekniske anlæg	9.58.82	2.095.230	1.335.168
Inventar	9.58.83	1.521.855	958.067
Aktiver under opførelse	9.58.84	0	0
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	<b>9.58</b>	<b>13.503.137</b>	<b>11.814.643</b>
Immaterielle anlægsaktiver	9.62.85	0	0
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>	<b>9.62</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Aktier og andelsbeviser m.v.	9.32.21	0	0
Andre langfristede tilgodehavender	9.32.22 - 9.32.27	214.660.257	253.219.762
Udlæg vedr. jordforsyning og forsyningsvirksomheder	9.35	0	0
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>	<b>9.32.21-9.32.27 og 9.35</b>	<b>214.660.257</b>	<b>253.219.762</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<b>228.163.394</b>	<b>265.034.405</b>
Omsætningsaktiver: Varebeholdninger	9.65	0	0
Omsætningsaktiver: Fysiske anlæg til salg	9.68	0	0
Omsætningsaktiver: Tilgodehavender	9.25 og 9.28	39.348.299	-192.320.515
-herunder tilgodehavender hos staten	9.25	170.059.930	28.404.718
-herunder kortfristede tilgodehavender i øvrigt	9.28	-130.711.631	-220.725.233
Omsætningsaktiver: Værdipapirer (Pantebreve)	9.32.20	0	0
Likvide beholdninger	9.22	0	0
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<b>39.348.299</b>	<b>-192.320.515</b>
<b>AKTIVER I ALT</b>		<b>267.511.693</b>	<b>72.713.890</b>

<b>Egenkapital</b>	<b>9.75</b>	<b>-524.816.496</b>	<b>-762.036.639</b>
Hensatte forpligtigelser	9.72.90	326.200.245	332.283.438
<b>Hensatte forpligtigelser</b>		<b>326.200.245</b>	<b>332.283.438</b>
Langfristet gæld	9.55.63 - 9.55.78	0	0
Gæld vedr. finansielt leasede aktiviteter	9.55.79	0	0
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Nettogæld vedrørende fonds, legater, deposita</b>	<b>9.38.36 - 9.48.49</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Kassekredit	9.50	0	0
Kortfristet gæld til staten	9.51.52	90.776.194	102.568.067
Skyldige feriepenge	9.52.55	0	0
Kortfristet gæld i øvrigt	9.52 undtagen 9.52.55	375.351.750	399.899.024
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>466.127.944</b>	<b>502.467.091</b>
<b>Gæld i alt</b>		<b>466.127.944</b>	<b>502.467.091</b>
<b>PASSIVER I ALT</b>		<b>267.511.693</b>	<b>72.713.890</b>

## **Aktiver**

### *Anlægsaktiver*

Anlægsaktiverne i Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen er steget med 36,9 mio. kr., så de ved udgangen af 2012 udgør i alt 265,0 mio. kr. Anlægsaktiverne i Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen består af materielle anlægsaktiver (bygninger, tekniske anlæg og inventar) og finansielle anlægsaktiver (udelukkende tilgodehavender fra borgere).

Ændringen fra 2011 til 2012 skyldes dels en stigning i de finansielle aktiver på 38,5 mio. kr., og dels et fald i de materielle anlægsaktiver på 1,6 mio. kr.

Stigningen i de finansielle anlægsaktiver skyldes, at borgerne skylder kommunen flere penge end tidligere, beløbene vedrører hovedsageligt tilbagebetalingspligtig kontanthjælp, men der er også gæld vedrørende andre forsørgelsesydelse. Den samlede gæld fra borgerne er ved udgangen af 2012 på 253 mio. kr.

Borgernes gæld indgår både på aktivsiden og passivsiden med lige stort beløb, og indgår derfor reelt ikke i kommunens formue. Når borgeren tilbagebetaler gælden, bliver tilbagebetalingen udgiftsbogført som en driftsindtægt under bevillingen Efterspørgselsstyrede Overførsler.

Faldet i de materielle anlægsaktiver skyldes, at afskrivningerne på de nuværende anlægsaktiver er større end nyinvesteringerne.

### *Omsætningsaktiver*

Omsætningsaktiverne, som i Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen udelukkende vedrører tilgodehavender, er faldet med 232 mio. kr., så de samlede omsætningsaktiver nu har en negativ værdi på 192 mio. kr. Faldet skyldes:

- Et fald i tilgodehavender hos staten med 141,7 mio. kr., ændringen skyldes hovedsageligt 'Farvergadesagen', hvor Københavns Kommune og staten er uenige i tolkningen af reglerne vedrørende aktivering og dennes betydning for refusionen. Sagen er endnu ikke afsluttet, men Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har udgiftsbogført, dels det mulige tabte beløb for 2008 og 2009 på 60,2 mio. kr., dels et evt. tab vedrørende 2010 på 33,4 mio. kr. og endelig har staten tilbagebetalt 5,5 mio. kr. af det oprindelige beløb. 'Farvergadesagen' påvirker derfor det samlede tilgodehavende hos staten med 99,1 mio. kr. Det øvrige tilgodehavende på 42,6 mio. kr. er forskellen på det beløb, kommunen har hjemtaget i statsrefusion og tilskud i løbet af året, i forhold til hvad det endelige regnskab for 2012 berettigede til. Der er i løbet af 2012 hjemtaget 61,8 mio. kr. mindre i statsrefusion end kommunen er berettiget til. Den samlede statsrefusion og tilskud på Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets område udgør ca. 4 mia. kr. om året, når der ses bort fra 'Farvergadesagen'.
- Et fald i øvrige kortfristede tilgodehavender på 90,0 mio. kr. Det samlede øvrige tilgodehavende er på i alt 220,7 mio. kr., størstedelen af det samlede tilgodehavende skyldes at staten forudbetaler en del af statsrefusionen i den sidste bankdag i måneden, og derfor er der i 2012 modtaget refusion vedrørende 2013, som først skal driftsindtægtsføres i 2013, og dette giver ved årsregnskabet et tilgodehavende. Derudover er der periodeafgrænsningskonti, som benyttes til at konteringer får korrekt regnskabsår, disse er steget væsentligt i 2012, hvilke især skyldtes at staten ikke fik afregnet dagpenge for en del a-kasser rettidigt, og kommunen var derfor nødt til at udgiftsføre ca. 50 mio. kr.



## **Passiver**

### *Hensatte forpligtigelser*

Der er sket et stigning i de hensatte forpligtigelser på 6,1 mio. kr., så den samlede forpligtigelse ved udgangen af 2011 er 332,3 mio. kr. De hensatte forpligtigelser vedrører tjenestemandspensioner og åremålsforpligtigelser. Forpligtigelsen vedrørende tjenestemandspensioner er steget med 3,3 mio. kr., mens åremålsforpligtigelserne er steget med ca. 2,8 mio. kr.

### *Kortfristede gældsforpligtigelser*

Den samlede kortfristede gæld er steget med 36,3 mio. kr. og udgør nu i alt 502,4 mio. kr. stigningen skyldes:

- Borgernes gæld til kommunen påvirker ikke kun de finansielle anlægsaktiver, de modregnes fuldt ud under passiverne.
  - Dels igennem en ændring i kortfristet gæld til staten med 11,8 mio. kr. (når borgerne tilbagebetaler gælden, skal staten have den refusion retur, som de tidligere har givet kommunen ved udbetaling af ydelsen)
  - Dels igennem en ændring i kortfristet gæld i øvrigt med 26,7 mio. kr., som er kommunens andel af gælden.
  
- Den kortfristede gæld udover borgernes gæld er faldet med 2,2 mio. kr. og udgør nu ca. 250 mio. kr. Heraf vedrører størstedelen leverandørgæld (140,3 mio. kr.), mellemværende med skat (78,6 mio. kr.) og manglende afregning af ATP (25,8 mio. kr.). Beløbene vedrørende mellemværende med skat og ATP kan virke store, men skal ses i sammenhæng med de store beløb, som forvaltningen udbetaler hvert år til borgerne. I forhold til tidligere år er der ikke de store forskydninger. Den skyldige a-skat er faldet pga. overflyttelse af barseldagpenge til Udbetaling Danmark. Leverandørgælden er steget, hvilket formentlig skyldes den kortere regnskabsperiode.