

Bilag 2 – Forklaringer til regnskab 2006 for Københavns Kommune

Bilaget indeholder en overordnet gennemgang af Københavns Kommunes regnskab for 2006, herunder væsentlige afvigelser og problemstillinger fordelt på udvalg.

Regnskab 2006 i hovedtræk

Københavns Kommunes regnskab for 2006 viser, at der overordnet er en sund balance mellem kommunens indtægter og udgifter. Dermed er det muligt fortsat at nedbringe kommunens gæld.

Regnskabet viser endvidere, at Københavns Kommune forventer at have overholdt det af Indenrigs- og Sundhedsministeriet fastsatte niveau for kommunens primærkommunale serviceudgifter i 2006. Den endelige fastsættelse af niveauet for primærkommunale serviceudgifter for Københavns Kommune vil ske i en bekendtgørelse, som forventes udsendt af Indenrigs- og Sundhedsministeriet i løbet af foråret 2007.

Folketinget vedtog i maj 2006 Lov om regulering af statstilskuddet til kommunerne i 2007 (L178), som indebærer, at kommunerne kan reduceres i bloktilskuddet i 2007, hvis niveauet for primærkommunale serviceudgifter i budgetterne pr. 15. februar 2006 overskrides. Indenrigs- og Sundhedsministeriet har i august 2006 udmeldt et foreløbigt måltal for Københavns Kommunes primærkommunale serviceudgifter på 16.373 mill. kr. Udvalgene har med henblik på at overholde dette måltal overført primærkommunale serviceudgifter fra 2006 til 2007 for i alt 602 mill. kr. På den baggrund er kommunens primærkommunale serviceudgifter i regnskabet for 2006 opgjort til 16.336 mill. kr., hvilket er 37 mill. kr. under måltallet, jf. tabel 1.

Tabel 1. Regnskab over Københavns Kommunes serviceudgifter i 2006.

1.000 kr.	Vedtaget budget	Tillægsbevillinger	Korrigeret budget	Regnskab
Primærkommunale serviceudgifter	16.372.791	265.370	16.638.161	16.336.038
Amtskommunale serviceudgifter	9.702.315	53.612	9.755.927	9.790.328
I alt	26.075.106	318.982	26.394.088	26.126.678

Selvom serviceudgifterne for kommunen samlet ligger under det udmeldte måltal, indeholder regnskabet en række væsentlige afvigelser og problemstillinger. De væsentligste merforbrug findes blandt andet under Børne- og Ungdomsudvalget, som i 2006 har et driftsmæssigt merforbrug på i alt 285 mill. kr. Heraf er 235 mill. kr. blevet finansieret med en tillægsbevilling i forbindelse med regnskabsprognosen pr. oktober 2006, jf. BR 683/06. Merforbruget opstår blandt andet som følge af et merforbrug på 45 mill. kr. vedr. fritidshjem og klubber, et merforbrug på 25 mill. kr. på sundhed, et merforbrug på 37 mill. kr. vedr. specialundervisning, et merforbrug på 59 mill. kr. vedr. administration samt et mindreforbrug på 79 mill. kr. vedr. dagtilbud. Børne- og Ungdomsudvalget har siden oktoberprognosen haft et merforbrug på 50 mill. kr.

Regnskabet viser desuden, at Sundheds- og Omsorgsudvalget og Socialudvalget har et merforbrug på henholdsvis 41 mill. kr. og 47 mill. kr. på hjemmeplejeområdet samt Teknik- og Miljøudvalget, som har et merforbrug på 19 mill. kr. vedr. KTK. Sidstnævnte er opstået som følge af, at KTK i 2006 ikke har kunnet oppebære det i effektiviseringsplanen forudsatte krav om et uændret omsætningsniveau. Teknik- og Miljøudvalget har et mindreforbrug på 256 mill. kr., som vedrører

refunderede midler som følge af Landsskatterettens dom om, at betalingsparkering er en momsfri ydelse. Der er redegjort nærmere for disse væsentlige afvigelser nedenfor.

Regnskabet for 2006 viser også en række større afvigelser på overførselsområdet. Beskæftigelses- og Integrationsudvalget har på kontanthjælpsområdet et mindreforbrug på 73 mill. kr. som følge af et faldende antal kontanthjælpsmodtagere. Der er indregnet et refusionstab på 60 mill. kr. i udvalgets regnskab vedr. sygedagpengeområdet som følge af manglende opfølgning i sygedagpengesagerne i 2006. Sundheds- og Omsorgsudvalget har et merforbrug på 62 mill. kr. på sygesikringsområdet, mens Socialudvalgets regnskab viser et mindreforbrug på 50 mill. kr. på området for førtidspension. Udviklingen i udgifterne på overførselsområdet beskrives nærmere i afsnit 2.

Det finansielle resultat i 2006 medfører en forøgelse af kommunens likvide kassebeholdning med 826 mill. kr. Dermed har kommunen ved udgangen af 2006 en likvid kassebeholdning på 2,2 mia. kr. Stigningen skyldes primært udbyttebetaling fra Københavns Energi på 3 mia. kr. i december 2006. Der er i den likvide kassebeholdning på 2,2 mia. kr. taget højde for, at der som følge af udlodningen er sket en deponering på 1,9 mia. kr. Kassebeholdningen vil dog blive reduceret i takt med modregningen i kommunens bloktilskud som følge af beskatningen af udlodningen på 1,2 mia. kr.

Kommunens reelle kasse, dvs. kassebeholdningen ultimo året fratrukket beløb, som Borgerrepræsentationen har disponeret over i budgetoverslagsårene, udgør 501 mill. kr. primo 2007.

Nedenfor adresseres følgende punkter:

1. Udviklingen i serviceudgifter og overførsler fra 2006 til 2007.
2. Udviklingen i udgifterne på overførselsområdet.
3. Anlæg
4. Årets resultat
5. Det finansielle resultat og økonomiske nøgletal.
6. Væsentlige afvigelser og problemstillinger fordelt på udvalg.
 - 6.1 Borgerrådgiveren
 - 6.2 Økonomiudvalget
 - 6.3 Kultur- og Fritidsudvalget
 - 6.4 Sundheds- og Omsorgsudvalget
 - 6.5 Børne- og Ungdomsudvalget
 - 6.6 Socialudvalget
 - 6.7 Beskæftigelses- og Integrationsudvalget
 - 6.8 Teknik- og Miljøudvalget
7. Lønprydning efter Accenture
8. Det omkostningsbaserede regnskab
 - 7.1 Resultatopgørelse
 - 7.2 Balance
 - 7.3 Pengestrømsopgørelse
9. Regnskab 2006 i øvrigt

1. Udviklingen i serviceudgifter og overførsler fra 2006 til 2007.

Københavns Kommune har i 2006 overholdt det niveau for primærkommunale serviceudgifter, som Indenrigs- og Sundhedsministeriet har fastsat.

Ifølge Indenrigs- og Sundhedsministeriet foreløbige udmelding må Københavns Kommunes primærkommunale serviceudgifter i 2006 ikke overstige 16.373 mill. kr. Økonomiforvaltningen har opgjort kommunens primærkommunale serviceudgifter til 16.336 mill. kr., jf. tabel 1 ovenfor. Københavns Kommune ligger således 37 mill. kr. under det af Indenrigs- og Sundhedsministeriet udmeldte måltal.

Baggrunden for loftet på kommunens serviceudgifter er regeringens målsætning om, at forbruget i den offentlige sektor maksimalt må stige 0,5 pct. Folketinget vedtog således i maj 2006 Lov om regulering af statstilskuddet til kommunerne i 2007 (L178). Loven indebærer, at kommunerne kan reduceres i bloktilskuddet i 2007, hvis niveauet for primærkommunale serviceudgifter i budgetterne pr. 15. februar 2006 overskrides.

Det skal dog understreges, at Indenrigs- og Sundhedsministeriet endnu ikke endeligt har udmeldt, hvordan ministeriet vil opgøre det endelige måltal for Københavns Kommune. Det vil ske i den bekendtgørelse, der ventes udstedt i løbet af foråret 2007.

Som følge af regeringens lov om regulering af statstilskuddet til kommunerne godkendte Borgerrepræsentationen i efteråret 2006, at udvalgene overførte primærkommunale serviceudgifter på i alt 602 mill. kr. samt amtskommunale serviceudgifter for 56 mill. kr. fra 2006 til 2007 (BR 567/06; BR 726/06; BR 645/06). Tabel 2 viser udvalgenes overførsler fra 2006 til 2007 fordelt på udvalg.

Tabel 2. Udvalgenes overførsler fra 2006 til 2007.

1.000 kr.	Serviceudgifter	Anlæg
Borgerrådgiveren	1.024	0
Revisionsdirektoratet	286	0
Økonomiudvalget	170.439	285.150
Kultur- og Fritidsudvalget	35.294	261.116
Sundheds- og Omsorgsudvalget	19.177	0
Børne- og Ungdomsudvalget	128.689	122.239
Socialudvalget	158.000	69.281
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	21.961	0
Teknik- og Miljøudvalget	122.879	143.122
I alt	657.749	880.908

Såfremt regeringen beslutter at fastsætte et loft for serviceudgifterne i 2007 svarende til indgrebet i 2006, vil Økonomiforvaltningen fremsætte forslag om, at udvalgenes budgetter reguleres, så kommunen samlet set overholder måltallet for kommunens serviceudgifter, jf. ØU 87/2007.

Tabel 2 viser, at særligt Økonomiudvalget, Børne- og Ungdomsudvalget, Socialudvalget og Teknik- og Miljøudvalget vil stå over for at skulle overføre betydelige beløb til 2008, hvis regeringen beslutter at lægge loft over kommunernes serviceudgifter i 2007 tilsvarende indgrebet i 2006.

Det fremgår endvidere, at udvalgene også har fået godkendt overførsler af anlægsmidler på i alt 881 mill. kr. (BR 681/06).

2. Udviklingen i udgifterne på overførselsområdet

Regnskabet for 2006 viser en række væsentlige afvigelser på området for efterspørgselsstyrede overførsler. Blandt de væsentligste er et mindreforbrug på 73 mill. kr. på kontanthjælpsområdet, et refusionstab på 60 mill. kr. på sygedagpengeområdet, et merforbrug på 62 mill. kr. på sygesikringsområdet samt et mindreforbrug på 50 mill. kr. på området for førtidspension.

Kontanthjælpsområdet

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget har et mindreforbrug på 73 mill. kr. på kontanthjælpsområdet. Mindreforbruget skal ses i lyset af, at antallet af kontanthjælpsmodtagere er reduceret med ca. 2000 helårspersoner fra 2005 til 2006.

Sygedagpengeområdet

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har ved opfølgning af forvaltningens handlingsplan for normalisering af driften på sygedagpengeområdet konstateret, at det som følge af implementeringen af kommunalreformen ikke har været muligt fuldt ud at følge rettidigt op i sygedagpengesagerne i 2006. Der er derfor indregnet et refusionstab på 60 mill. kr. i Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets regnskab. Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har rettet henvendelse til Arbejdsmarkedsstyrelsen med henblik på at indfri statsrefusionen som oprindeligt forventet og afventer i øjeblikket styrelsens svar.

Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen har udarbejdet en handlingsplan med henblik på at sikre, at der fremadrettet vil ske den fornødne opfølgning på sygedagpengeområdet. Der er blandt andet indhentet ekstern arbejdskraft og udlånt kommunale medarbejdere fra andre jobcentre for at opnormere sygedagpengeopfølgningen, ligesom der er igangsat konsulentundersøgelser med henblik på at optimere arbejdsgangene og udarbejde en rekrutteringsstrategi. Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen forventer, at sagsproduktionen igen er normaliseret primo april 2007. Økonomiforvaltningen vil i regnskabsprognoserne for 2007 have fokus på udviklingen på sygedagpengeområdet.

Sygesikringsområdet

Sundheds- og Omsorgsudvalget har i 2006 et merforbrug på 62 mill. kr. på sygesikringsområdet. Merforbruget kan blandt andet henføres til, at afregningen på området i 2006 er sket på baggrund af 53 uger mod normalt 52 uger. Sundheds- og Omsorgsforvaltningen blev først orienteret herom efter regnskabsprognosen pr. oktober 2006. Afregningen af den ekstra uge har medført merudgifter på 33 mill. kr. Merforbruget skal endvidere ses i lyset af, at det ikke er lykket at reducere udgifterne til medicin med 25 mill. kr. som forudsat i forbindelse med ændringer i reglerne om tilskud til lægemidler.

Det skal endvidere bemærkes, at Københavns Kommune – i modstrid med økonomaftalen mellem amterne og regeringen for 2006 – står til ikke at blive kompenseret for kommunens merudgifter på medicinområdet. Ifølge aftalen skulle mer- eller mindreudgifter til medicin i 2006 midtvejsreguleres i amternes bloktilskud i 2006. I regeringens aftale med regionerne for 2007 fremgår det imidlertid, at midtvejsreguleringen for 2006 nu udbetales til regionerne i 2007. Det vil sige, at Københavns Kommune ifølge denne aftale ikke kan regne med at få kommunens merudgifter udbetalt.

Københavns Kommune og Frederiksberg Kommune har henvendt sig med problemstillingen til Finansministeren. Ministeren har i sit svar til forvaltningen afvist kommunens ønske om at blive kompenseret for merudgifterne på medicinområdet som oprindeligt aftalt. Samtidig har også KL henvendt sig til ministeren vedr. problemstillingen til støtte for Københavns Kommune. Kommunen og KL afventer stadig ministerens svar.

Området for førtidspension

Socialudvalget har et samlet mindreforbrug på 50 mill. kr. vedr. førtidspension. Mindreforbruget skal ses i sammenhæng med, at der har været en større afgang af førtidspensionister med refusion på 50 pct. end forudset. Derudover kan mindreforbruget forklares ved en mindre nettotilgang af førtidspensionister med refusion på 35 pct. end budgetteret. Den lavere tilgang skyldes dels færre nyvisiteringer, dels en større afgang af sager, hvor pensionen er tildelt før d. 1. januar 2003, og hvor refusionen er på 35 pct. De færre nyvisiteringer er et resultat af omstruktureringen i Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen, som har medført, at der i årets løb er blevet oversendt færre sager til Socialforvaltningen, hvorfor der dermed også er blevet tilkendt færre førtidspensioner end forudset. Mindreforbruget er således et udtryk for, at der skubbes udgifter til 2007. Der kan derfor ikke forventes et tilsvarende mindreforbrug i 2007.

3. Anlæg

Københavns Kommune har i 2006 et samlet mindreforbrug på 435 mill. kr.

Mindreforbruget skyldes hovedsageligt forskydninger i en række anlægsprojekter i flere udvalg, herunder især Teknik- og Miljøudvalget og Kultur- og Fritidsudvalget. Det drejer sig for Teknik- og Miljøudvalgets vedkommende blandt andet om et mindreforbrug på 32 mill. kr. vedr. Vej og Park samt et mindreforbrug på 27 mill. kr. vedr. jordoprensning under Miljøkontrollen.

Mindreforbruget opstår også som følge af, at Økonomiudvalget har haft nettomerindtægter på 168 mill. kr. vedr. tilbagekøbsrettigheder. Der var budgetteret med nettoindtægter på 115 mill. kr. på området i korrigeret budget, men nettoindtægterne beløb sig til 283 mill. kr. Københavns Kommune har et større antal ejendomme med tilknyttet tilbagekøbsret. Ejere af sådanne ejendomme kan i mange tilfælde købe sig fri af rettigheden, hvilket i 2006 er sket i højere grad end budgetteret.

Mindreforbruget kan endelig forklares af betalingsforskydninger mellem årene vedr. igangværende anlægsprojekter.

Udvalgene har overført anlægsmidler fra 2006 til 2007 for i alt 881 mill. kr., jf. BR 681/06.

4. Årets resultat

Københavns Kommunes regnskab for 2006 viser, at kommunens samlede mindreforbrug, dvs. forskellen mellem det korrigerede budget og regnskabsresultatet, er på 796 mill. kr. før skatter og udligning samt finansielle poster. Finansposterne inkl. skatter og udligning viser et samlet merforbrug på 709 mill. kr.

Afvigelsen på finansposterne skal primært ses i lyset af, at der i forbindelse med den nye udvalgsstruktur pr. 1. januar 2006 blev indregnet en række poster på udvalgenes åbningsbalancer, som ikke optræder som primosaldi i regnskabet for 2006. Posterne er i stedet registreret som en bevægelse i året.

Eksempelvis er der primo 2006 ikke indregnet 374 mill. kr. på status i åbningsbalancen vedr. tilgodehavender fra nabokommuner om betaling af vandforsyning under Teknik- og Miljøudvalget. Primosaldoen er derfor nul, og da beløbet i stedet er posteret som en bevægelse hen over året, kommer det til at fremstå som, at udvalget har et merforbrug på denne post.

Problemstillingen findes under stort set alle udvalg. Samlet set er der som følge af overgangen til den nye udvalgsstruktur således et nettomindreforbrug på 385 mill. kr. på kommunens finansposter, som kan betragtes som tekniske afvigelser på tværs af udvalgene uden realøkonomisk betydning for kommunens regnskab.

5. Det finansielle resultat og økonomiske nøgletal

Det finansielle resultat blev en forbedring på 826 mill. kr. Resultatet betyder, at kommunen ved udgangen af 2006 havde en likvid kassebeholdning på 2,2 mia. kr., jf. tabel 3. Stigningen skyldes primært udbyttebetaling fra Københavns Energi på 3 mia. kr. i december 2006. Der er i den likvide kassebeholdning på 2,2 mia. kr. taget højde for, at der som følge af udlodningen er deponeret 1,9 mia. kr. Kassebeholdningen vil blive reduceret i takt med modregningen i kommunens bloktilskud som følge af beskatningen af udlodningen på 40 pct. svarende til 1,2 mia. kr.

Københavns Kommune har i alt deponeret midler for 2,8 mia. kr. Stigningen i forhold til 2005 skal henføres til deponeringen på 1,9 mia. kr. i forbindelse med udlodningen af KE.

Tabel 3. Udviklingen i økonomiske nøgletal.

Mill. kr.	Regnskab 2005	3. prognose, oktober 2006	Regnskab 2006
Likvid kassebeholdning	1.335	1.677	2.161
Deponerede midler	902	2.702	2.756
Kommunens kassebeholdning i alt	2.237	4.379	4.917
Reel kasse*	810	1.317	501
Udvikling i langfristet gæld	2.877	2.643	2.619

* Reel kasse er kommunens kassebeholdning ultimo året fratrukket beløb, som Borgerrepræsentationen har disponeret over i budgetoverslagsårene, dvs. for budget 2006 er det årene 2007-2009.

Kommunens reelle kasse, dvs. kassebeholdningen ultimo året fratrukket beløb, som Borgerrepræsentationen har disponeret over i budgetoverslagsårene, udgør 501 mill. kr. Det er en forskel på 816 mill. kr. i forhold til regnskabsprognosen pr. oktober 2006, hvor den reelle kasse blev opgjort til 1.317 mill. kr. Forskellen kan blandt andet henføres til finansieringen af ombygninger i forbindelse med den nye forvaltningsstruktur (Masterplanen) samt nedbringelsen af kommunens langfristede gæld, jf. BR 123/07. Bilag 4 indeholder en oversigt over kassebeholdningen og den reelle kasse.

Ved udgangen af 2006 er kommunens langfristede gæld nedbragt med 258 mill. kr. til 2,6 mia. kr. Det svarer til en gæld på 5.226 kr. pr. indbygger, hvilket er under landsgennemsnittet, som i 2006 var på 12.017 kr. pr. indbygger.

6. Væsentlige afvigelser og problemstillinger fordelt på udvalg

Tabel 4 viser mer- og mindreforbrug på styringsområderne i regnskab 2006 fordelt på udvalg. Alle udvalg overholder rammen på anlægsområdet. En række af udvalgene har et merforbrug på det

efterspørgselsstyrede overførselsområde, hvilket er nærmere beskrevet i afsnit 2. I de følgende afsnit redegøres der for udvalgenes væsentligste afvigelser på rammebelagt drift og efterspørgselsstyrede serviceområder.

Tabel 4. Afvigelser i regnskab 2006 fordelt på udvalg.

1.000 kr.	Rammebelagt		Eft.spg.styr. serviceområder	Eft.spg.styr. overførsler	Finansposter	I alt
	Drift	Anlæg				
Borgerrådgiveren	-241	0	0	0	-15	-256
Revision	2	0	0	0	-1.771	-1.769
ØU	-36.279	204.862	0	179.064	109.444	457.091
KFU	39.809	82.078	0	-428	-284.829	-163.370
SOU	68.200	12.263	-107.834	-66.673	-30.605	-124.649
BUU	-43.839	27.086	-6.341	0	45.558	22.464
SUD	17.246	3.552	-36.054	58.764	-241.375	-197.867
BIU	-5.549	775	0	-30.770	126.057	90.513
TMU	331.806	104.878	0	0	-431.668	5.016
Kassebevægelse i alt	371.155	435.494	-150.229	139.957	-709.204	87.173

- angiver merudgifter/mindreindtægter.

6.1 Borgerrådgiveren

Borgerrådgiveren har i 2006 et merforbrug på 0,2 mill. kr. på den rammebelagte drift.

Der tages stilling til overførsel af Borgerrådgiverens merforbrug på 241 t. kr. på rammebelagt drift overføres i sagen om overførsler 2006-2007, som behandles samtidig med regnskabet.

6.2 Økonomiudvalget

Økonomiudvalgets regnskab 2006 udviser et merforbrug på rammebelagt drift på 36 mill. kr., der er sammensat af følgende afvigelser:

- Merforbrug på 5 mill. kr. vedr. arbejdsskadepuljen. Merforbruget overføres til 2007.
- Merforbrug på 32 mill. kr. vedr. kommunens fælles barselsfond, hvoraf en del vedrører afregning af ældre sager. Merforbruget reguleres over kassen.
- Mindreforbrug på 9 mill. kr. vedr. kommunens fælles forsikringsordning grundet færre erstatningsudbetalinger end budgetteret. Mindreforbruget reguleres over kassen.
- Merforbrug på 7 mill. kr. på forvaltningens almindelige administrationsbevilling, som kan henføres til, at der fejlagtigt er blevet posteret udgifter på 27 mill. kr. vedr. lønoprydningen efter Accenture, der samtidig er blevet posteret under udvalgets finansposter. Dermed fremgår udgiften to gange i udvalgets regnskab, som derfor reelt er 27 mill. kr. mindre på den rammebelagte drift. Det betyder samtidig, at merforbruget på 7 mill. kr. opstår som følge af en teknisk fejlkontering. Merforbruget anmodes overført til 2007.
- Merforbrug på 4 mill. kr. vedr. fælles driftspuljer. Merforbruget overføres til 2007.
- Mindreforbrug på 3 mill. kr. vedr. Brandvæsenet. Mindreforbruget overføres til 2007.

Endvidere har Økonomiudvalget i 2006 blandt andet en merindtægt på 140 mill. kr. på de efterspørgselsstyrede overførsler, som kan henføres til foreløbig økonomisk opgørelse mellem Københavns Kommune og DONG Energy A/S vedr. rådighedsløn og historiske pensionsforpligtigelser til tjenestemænd udlånt fra Københavns Kommune til Energi E2. Der vil senere blive foretaget en efterregulering af beløbet. Midlerne reserveres i kassen til dette formål.

Det skal desuden nævnes, at staten i forbindelse med finansieringsreformen har ændret udligningsordningen vedr. købsmoms. Inden reformen blev kommunernes bidrag til købsmomsudligningen for et givent år afregnet månedligt med staten fra april til og med marts i det efterfølgende år. Med reformens indførelse bortfalder bidragene fra og med januar 2007 og indregnes i stedet i de generelle bloktilskud. I Københavns Kommune opstår der i 2006 herved en mindreudgift på 3 måneders bidrag. Besparelsen er dog kun af teknisk karakter, idet mindreudgiften modsvares af en tilsvarende merudgift på funktionen for kortfristet gæld til staten. Forholdet er således driftsmæssigt i balance. KL oplyser, at flere kommuner har håndteret ovenstående som Københavns Kommune. Det kan anskues som, at kommunernes regnskab for 2006 generelt forbedres, hvorimod statens regnskab tilsvarende forværres.

Endelig har Økonomiudvalget et merforbrug på 14 mill. kr. vedr. kvarterløft. Merudgiften kan henføres til en manglende overførsel mellem 2005 og 2006, hvor udgifterne forblev placeret under Økonomiudvalget i stedet for under Teknik- og Miljøudvalget. Merforbruget overføres derfor til Teknik- og Miljøudvalget.

Økonomiudvalgets merforbrug udgør netto 13.856 t. kr. på rammebelagt drift til 2007. Der tages stilling til overførsel af merforbruget i sagen om overførsler 2006-2007, som behandles samtidig med regnskabet. Økonomiudvalget ønsker desuden at overføre et merforbrug på 14.106 t. kr. til Teknik- og Miljøudvalgets budget i 2007, hvilket behandles i den ordinære overførselssag.

6.3 Kultur- og Fritidsudvalget

Kultur- og Fritidsudvalget har i regnskab 2006 samlet set et mindreforbrug på 40 mill. kr. på den rammebelagte drift. Mindreforbruget skyldes primært forskydninger i færdiggørelsestidspunktet for en række planlagte vedligeholdelsesarbejder under Københavns Ejendomme.

Mindreforbruget dækker dog blandt andet over mindreindtægter på 14,4 mill. kr., som er opstået som følge af tomgang i en række ejendomme i forbindelse med gennemførelsen af den ny forvaltningsstruktur (Masterplanen). Tomgangsleje er i Masterplanen forudsat mellemfinansieret af kassen, indtil salget af tiloversblevne ejendomme er realiseret, jf. BR 2/07. Kompensationen foreslås håndteret ved, at Kultur- og Fritidsudvalgets overførselsadgang fra 2006 til 2007 reguleres med det omtalte beløb.

I det samlede mindreforbrug indgår desuden mindreindtægter på 2,2 mill. kr. i forbindelse med lejemålet i Vartov. Borgerrepræsentationen besluttede i december 2006, at Kultur- og Fritidsudvalgets overførselsadgang fra 2006 til 2007 skal hæves tilsvarende, jf. BR 683/06.

Kultur- og Fritidsudvalget ønsker udvalgets overførselsadgang fra 2006 til 2007 reguleret med i alt 16.600 t. kr. Der tages stilling herom i sagen om overførsler 2006-2007, som behandles samtidig med regnskabet.

6.4 Sundheds- og Omsorgsudvalget

Sundheds- og Omsorgsudvalgets regnskab for 2006 udviser et mindreforbrug på 68 mill. kr. på rammebelagt drift samt et merforbrug på 108 mill. kr. på efterspørgselsstyrede serviceområder. Afvigelserne består af en række mer- og mindreforbrug inden for styringsområderne. Merforbrug på nogle områder modsvares således af mindreforbrug på andre områder.

Udviklingen på hjemmeplejeområdet på de efterspørgselsstyrede serviceområder udgør et særligt problemområde. Der er i 2006 et merforbrug på 41 mill. kr. på hjemmeplejen. Merforbruget skyldes bl.a. høje vikarudgifter i hjemmeplejen som følge af store rekrutteringsproblemer, stor personaleudskiftning og et højt sygefravær. Sundheds- og Omsorgsforvaltningen arbejder løbende på at forbedre økonomistyringen på området. I 2007 er der planer om at udskille sygeplejen fra fritvalgs-området med henblik på at skabe øget gennemsigtighed og bedre styringsmuligheder. Der arbejdes også på at indføre en mere systematisk brug af benchmarkinganalyser med henblik på at identificere og implementere mulige driftsoptimeringstiltag. Sundheds- og Omsorgsforvaltningen vil redegøre nærmere for hjemmeplejeområdet i forbindelse med regnskabsprognosen pr. april 2007.

Sundheds- og Omsorgsudvalget har desuden et merforbrug på 16 mill. kr. på området for hjælpemidler under Pensions- og Omsorgskontorerne på efterspørgselsstyrede serviceområder. Merforbruget skyldes et stort udgiftspres som følge af, at der kommer nye hjælpemidler på markedet. Samtidig har IT-understøttelsen på området været utidssvarende, hvilket i høj grad har vanskeliggjort økonomistyringen. Sundheds- og Omsorgsforvaltningen er ved at kortlægge hjælpemiddelområdet med henblik på at styrke økonomistyringen. Der forventes blandt andet indført et nyt hjælpemiddelsystem medio 2007. Merforbruget ønskes delvist finansieret af ekstraordinære merindtægter på 10 mill. kr. under Hjælpemiddelcentret på rammebelagt drift, hvilket giver et samlet merforbrug på området på 6 mill. kr.

Sundheds- og Omsorgsudvalget ønsker delvist at finansiere merforbruget på 108 mill. kr. på efterspørgselsstyrede serviceområder med mindreforbruget på 68 mill. kr. på rammebelagt drift.

Derudover ønsker Sundheds- og Omsorgsudvalget, at et merforbrug på 7 mill. kr. vedr. lønoprydningen efter Accenture, et merforbrug på 6 mill. kr. vedr. patientforsikringen samt et merforbrug på 3 mill. kr. vedr. vaccinationer finansieres af kassen.

Det er Økonomiforvaltningens vurdering, at Sundheds- og Omsorgsudvalget – på lige fod med de øvrige forvaltninger – bør afholde merforbruget på 7 mill. kr. vedr. lønoprydningen inden for udvalgets ramme i 2007. Der er i forbindelse med lønoprydningsprojektet efter Accenture afsat en fælles pulje, som vil blive fordelt til forvaltningerne, herunder Sundheds- og Omsorgsforvaltningen, som kompensation for forvaltningernes udgifter vedr. lønoprydningen.

Det fremgår af Sundheds- og Omsorgsudvalgets regnskab, at Sundheds- og Omsorgsforvaltningen har modtaget en række fakturaer og indtægter på sygesikringsområdet, som ikke er medtaget i regnskab 2006. Samlet er der tale om nettomerindtægter på 8,5 mill. kr., som forvaltningen forventer at modtage i 2007. Det er Økonomiforvaltningens vurdering, at disse merindtægter kan anvendes til at finansiere merforbruget på 6 mill. kr. og 3 mill. kr. vedr. henholdsvis patientforsikringen og vaccinationer.

Sundheds- og Omsorgsudvalgets merforbrug på rammebelagt drift og efterspørgselsstyrede serviceområder er på denne baggrund opgjort til netto 31.134 t. kr. Der tages stilling til overførsel af merforbruget i sagen om overførsler 2006-2007, som behandles samtidig med regnskabet.

6.5 Børne- og Ungdomsudvalget

Børne- og Ungdomsudvalgets regnskab for 2006 udviser et samlet merforbrug på 50 mill. kr. på rammebelagt drift og efterspørgselsstyrede serviceområder. Børne- og Ungdomsudvalget blev i

forbindelse med regnskabsprognosen pr. oktober 2006 gældsaneret med en tillægsbevilling på 235 mill. kr. (BR 683/06). Udvalget ønsker desuden opsparinger i decentrale institutioner på 4 mill. kr. overført til 2007, hvorved det reelle merforbrug i 2006 samlet bliver 289 mill. kr.

Merforbruget i Børne- og Ungdomsudvalgets regnskab i 2006 består af et mindreforbrug på 84 mill. kr. vedr. dagtilbud og merforbrug inden for følgende områder:

- Specialundervisning (77 mill. kr.)
- Fritidshjem & Klubber (68 mill. kr.)
- Undervisning (41 mill. kr.)
- Ungdomsuddannelse (71 mill. kr.)
- Voksenuddannelse (41 mill. kr.)
- Administration (73 mill. kr.)

I regnskabsprognosen pr. oktober 2006 har Børne- og Ungdomsudvalget anført følgende vedr. deres merforbrug:

- at merforbruget især dækker over, at der er flere elever i vidtgående specialundervisning, anbringelser og i ungdoms- og voksenuddannelser end budgetteret
- at der i 2006 er bogført 64 mill. kr., der vedrører udgifter fra tidligere år. Det drejer sig hovedsageligt om udgifter til fritidstilbud for anbragte børn for 2002-2004, rettelser af bogføringsfejl på SOSU-skolen fra 2004 og bogføring af lønudgifter for 2004-2005, som stod på udvalgets lønfejlkonti.

Udover de ovenfor nævnte forhold anfører Børne- og Ungdomsudvalget i regnskabet for 2006 følgende vedr. udvalgets regnskabsresultat:

- at merforbruget på administrationsområdet primært skyldes merudgifter til aflønning af personale og ikke-budgetterede udgifter til IT
- der er merudgifter vedr. lønoprydningen efter Accenture og tilbagebetaling af for høje fritidshjemstakster
- at der er merindtægter som følge af dagpengerefusioner.

Det er på baggrund af regnskab 2006 ikke muligt at skabe et fuldstændigt overblik over årsagerne til de ovennævnte merforbrug.

Deloitte har gennemgået Børne- og Ungdomsudvalgets udkast til regnskabsbemærkninger for administrationsområdet. Det bemærkes bl.a., at afstemningen af statuskonti pr. 31. december 2006 ikke er afsluttet, hvorfor det må forventes, at en totalafstemning vil medføre driftsføring i 2007 af poster, der vedrører 2006 og/eller tidligere år, jf. bilag 4 vedr. Børne- og Ungdomsudvalget. Økonomiforvaltningen er enig i denne vurdering.

Endvidere er der i Børne- og Ungdomsforvaltningen på nuværende tidspunkt ikke overblik over betalingsforskydninger vedr. områder, som afgives i forbindelse med kommunalreformen. Det drejer sig bl.a. om indtægter fra deltagerbetaling til HF bogført i 2006, der vedrører 2007, og forbrugsudgifter til f.eks. el, der endnu ikke er opgjort endeligt for 2006. Disse forhold kan også medføre driftsbogføring i 2007 i såvel positiv som negativ retning.

Børne- og Ungdomsforvaltningen vil i samarbejde med Deloitte udarbejde yderligere analyser af udvalgets regnskab for 2006, jf. BUU 2007-14113.

Borgerrepræsentationen vedtog i forbindelse med gældssaneringen af Børne- og Ungdomsudvalget, at udvalgets merforbrug skulle opgøres endeligt ved regnskabsafslutningen (BR 683/06). Børne- og Ungdomsforvaltningen har opgjort de decentrale institutioners opsparing til 4 mill. kr. Institutionernes opsparing søges overført til 2007, hvorved Børne- og Ungdomsudvalgets merforbrug reelt forværres tilsvarende. Børne- og Ungdomsudvalget skal således samlet gældssaneres for yderligere 54 mill. kr. udover de 235 mill. kr., som Borgerrepræsentationen besluttede den. 14. december 2006.

Der er fremadrettet en udfordring i at genoprette Børne- og Ungdomsudvalgets økonomi, så problemerne løses, og budgettet overholdes. Dette arbejde er for alvor begyndt i sidste halvdel af 2006. Borgerrepræsentationen godkendte således i oktober 2006 genopretningsplanen for Børne- og Ungdomsudvalgets økonomi BR 678/06.

Genopretningsplanen udstikker rammerne for det arbejde, der nu er gået i gang i Børne- og Ungdomsforvaltningen. Planen består af fire spor:

- Økonomi i balance: Skal sikre at budgetterne overholdes i 2007 og frem.
- Økonomistyring: Skal forbedre strukturer og procedurer omkring forvaltningens økonomistyring, bl.a. gennem ny økonomistyrings- og budgetmodel.
- Faglighed for Alle: Skal iværksætte aktiviteterne i aftalen.
- Organisation: Organisationsændring med fokus på effektiv brug af ressourcer, afbureaukratisering og fokus på kerneopgaver.

Den økonomiske genopretningsplan består af de to første spor. Implementeringen af ny organisationsstruktur og nyt økonomistyringsystem indledes 1. april 2007.

Der tages stilling til håndtering af Børne- og Ungdomsudvalgets merforbrug i 2006 i sagen om overførsler 2006-2007, som behandles samtidig med regnskabet.

6.6 Socialudvalget

Regnskabet for 2006 viser, at Socialudvalget har et mindreforbrug på 17 mill. kr. på rammebelagt drift og et merforbrug på 36 mill. kr. på efterspørgselsstyrede serviceområder, hvilket giver et nettomerforbrug på 19 mill. kr.

Nettomerforbruget dækker blandt andet over et merforbrug på 62 mill. kr. på hjemmeplejen til handicappede. Merforbruget dækkes delvist af budgetomflytninger på 15 mill. kr. fra andre bevillingsområder, primært fra mindreforbrug vedr. bevillingen Foranstaltninger for børn og unge (SUD 331/06). Dermed reduceres merforbruget til 47 mill. kr. Regnskabsresultatet afviger væsentligt fra oktoberprognosen, hvor merforbruget forventedes at være 28 mill. kr. Årsagen til merforbruget skyldes en stigning i de visiterede timer til hjemmeplejen og stigende udgifter til særlige hjælpeordninger samt et stort vikarforbrug. Socialforvaltningen har primo 2006 iværksat et genopretningsprojekt på hjemmeplejeområdet, som har til formål at forbedre den økonomiske og faglige styring af visitationen på hjemmeplejen, jf. SUD 269/2006. Projektet forventes at fortsætte i 2007. Socialudvalget vil redegøre nærmere for hjemmeplejeområdet i forbindelse med regnskabsprognosen pr. april 2007.

Socialudvalgets merforbrug er netto opgjort til 31.441 t. kr. Merforbruget dækker over udvalgets nettomerforbrug på rammebelagt drift og efterspørgselsstyrede overførsler på 18.808 t. kr. Hertil kommer udvalgets overførselsønsker i forbindelse med regnskabet på 12.633 t. kr. vedr. BR-besluttede aktiviteter og opsparing i decentrale institutioner. Der tages stilling til overførsel af merforbruget i sagen om overførsler 2006-2007, som behandles samtidig med regnskabet.

6.7 Beskæftigelses- og Integrationsudvalget

Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets regnskab for 2006 udviser et merforbrug på 5,6 mill. kr. på rammebelagt drift.

Merforbruget består af flere modsatrettede afvigelser, hvoraf de væsentligste er:

- Merforbrug på 43,9 mill. kr. vedr. beskæftigelsesordninger.
- Mindreforbrug på 38,3 mill. kr. vedr. revalidering.
- Mindreforbrug på 13,3 mill. kr. vedr. introduktionsprogrammer.
- Merforbrug på i alt 15,3 mill. kr. vedr. administration og administrationsbygninger, hvilket primært er forårsaget af oprettelsen af nye jobcentre samt udgifter forbundet med etableringen af den ny forvaltningsstruktur.

Merforbruget på driftsrammen forventes overført til budget 2007. Beskæftigelses- og Integrationsudvalget forventer dog at overføre mindreforbruget på 0,8 mill. kr. på anlægsområdet til den rammebelagte drift, således at beløbet kan modregnes i merforbruget på den rammebelagte drift, jf. BIU 58/2007. Der er Økonomiforvaltningens vurdering, at såfremt Beskæftigelses- og Integrationsudvalget ønsker at finansiere et driftsmæssigt merforbrug med overskydende anlægsmidler, bør Borgerrepræsentationen træffe særskilt beslutning herom. Økonomiforvaltningen vurderer derfor, at Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets fulde merforbrug på rammebelagt drift bør overføres til 2007. Der tages stilling til overførsel af merforbruget i sagen om overførsler 2006-2007, som behandles samtidig med regnskabet.

6.8 Teknik- og Miljøudvalget

Teknik- og Miljøudvalgets regnskab for 2006 viser et mindreforbrug på 332 mill. kr. på rammebelagt drift.

Mindreforbruget opstår hovedsageligt som følge af, at Landsskatteretten har givet Københavns Kommune medhold i, at betalingsparkering er en momsfri ydelse. Teknik- og Miljøudvalget har derfor modtaget ekstraordinære indtægter fra SKAT på 256 mill. kr. Midlerne tilføres kassen, da der er tale om ekstraordinære indtægter, som ikke er disponeret af Borgerrepræsentationen.

Mindreforbruget dækker dog også over et merforbrug på 19 mill. kr. vedr. Kommune Teknik København (KTK). Merforbruget hos KTK skyldes hovedsageligt, at KTK i 2006 ikke har kunnet oppebære det i effektiviseringsplanen forudsatte krav om et uændret omsætningsniveau. Faldet i omsætningen kan dels henføres til udskydelse af en række planlagte aktiviteter til 2007 (jf. afsnit 1 om overførsel af serviceudgifter fra 2006 til 2007), dels bortfald af graffitiområdet og renholdelse af Amager Strandpark i regi af KTK. Foruden disse forhold har KTK oplevet en generel opbremsning i omsætningen igennem 2006 på tværs af alle driftsområder. Teknik- og Miljøudvalget er tidligere blevet bevilliget et internt lån vedr. KTK (BR 152/04). Udvalget ønsker ligeledes at finansiere årets underskud vedr. KTK via et internt lån.

Udvalget har desuden merindtægter på 92 mill. kr. vedr. byfornyelse. Merindtægterne kan henføres til en ny konteringspraksis for råde-over ejendomme. Den nye konteringspraksis indebærer, at de akkumulerede driftsresultater på kommunens råde-over ejendomme til og med 31. december 2005 er konteret som en driftsindtægt i 2006, hvor det tidligere var anført under Byfornyelse anlæg. Merindtægten er derfor kun gældende for 2006. Der er i beløbet på 92 mill. kr. ikke taget højde for kommunens renteudgifter og afdrag vedr. lån i de vedkommende ejendomme. Merindtægten er derfor reelt på 13 mill. kr.

Der tages stilling til bevilling af et internt lån på 19.193 t. kr. vedr. KTK i sagen om overførsler 2006-2007, som behandles samtidig med regnskabet.

7. Lønoprødning efter Accenture

I løbet af 2006 er udeståender fra Accentures løndrift overordnet blevet udredt. Tilgodehavender er specificeret på grupperne løndebitorer, pensionskasser og øvrige tredjeparter. Gæld er specificeret på grupperne skyldig ferie, offentlige myndigheder (Skat), pensionskasser og øvrige tredjeparter. Ved udgangen af 2006 udestår der afregning af pensionsindbetalinger, skyldig ferie og berigtigelse af løndebitorsager. Det forventes, at disse forhold – ekskl. sagsbehandlingsomkostninger – kan udredes med en nettodriftsvirkning på 0 mill. kr.

I 2006 er foretaget følgende:

- Der er afskrevet et tilgodehavende 10,7 mill. kr. vedr. løndebitorer med en gæld på mindre end 5.000 kr., jf. ØU 220/2006. Beløbet er udgiftsført i forvaltningerne som konsekvens af afskrivningen.
- Efter berigtigelsen af gældsposter er der afskrevet gæld for 2,6 mill. kr. Beløbet er indtægtsført i forvaltningerne som en konsekvens af afskrivningen.
- Accentures betaling af 12,1 mill. kr. for kommunens lønudlæg i 2004 vedr. løn til de medarbejdere, som blev overdraget fra kommunen til Accenture er tidligere blevet bogført som en indtægt i stedet for en udligning af et tilgodehavende. Det er rettet i 2006 med den virkning, at der er afskrevet et tilgodehavende på 12,1 mill. kr. og udgiftsført 12,1 mill. kr i Økonomiforvaltningen.
- Endelig er der i Økonomiforvaltningen udgiftsført 1,3 mill. kr. vedr. gebyrer og renter, og udgiftsført 27 mill. kr. i forbindelse med udligning fra forvaltningerne vedr. udgiftsførsel af løn vedr. tidligere år. Der skulle have været omposteret til modregning af en tilsvarende gældspost. Det vil blive omposteret i 2007, hvilket indebærer en indtægt i 2007 på 27 mill. kr.

Summen af ovennævnte indebærer en reduktion af tilgodehavender og en forøgelse af gælden på netto 45 mill. kr. Primogælden på 109 mill. kr. er således reguleret med 45 mill. kr. til 154 mill. kr. ultimo 2006. Saldoen på 154 mill. kr. består af skyldige feriepenge på 118 mill. kr, 27 mill. kr., som skal omposteres i 2007 jf. ovenfor samt nettogæld på 9 mill. kr. vedr. gæld og tilgodehavender til diverse tredjeparter, herunder pensionsselskaber.

En væsentlig del af de bogførte gældsposter vedrører således skyldige feriepenge til fratrådte medarbejdere i overensstemmelse med gældende bogføringsregler og har ikke noget med Accenture sagen at gøre. Feriepenge for fratrådte medarbejdere udgiftsføres i forvaltningerne, hvorefter der foretages afregning til SKAT m.fl. Medarbejdernes andel af feriepengene bogføres som gæld i form af skyldige feriepenge, indtil udbetalingen sker ved aflevering af feriekort.

Der vil i forhold til lønoprydningsprojektet efter Accenture i 2007 ske gældsafvikling på 34 mill. kr. Beløbet vedrører afregning til Feriefonden for tidligere år på 8 mill. kr., betaling af gæld til pensionskasser på 13 mill. kr., betaling af lønkreditorer på 10 mill. kr. samt gæld til øvrige tredjeparter på 3 mill. kr. Disse midler er reserveret i kassen.

8. Det omkostningsbaserede regnskab

I henhold til den gældende lovgivning aflægges Københavns Kommune – udover det udgiftsbaserede regnskab – et regnskab, der har afsæt i de regnskabsprincipper, som private virksomheder anvender. Et omkostningsbaseret regnskab giver større sammenlignelighed mellem den private og offentlige sektor.

Rapporteringen af det omkostningsbaserede regnskab består af en resultatopgørelse, der har fokus på årets resultat og forbrug af ressourcer; en balance, der viser, hvordan kommunens økonomiske situation var ved årsskiftet fordelt på aktiver og passiver; samt en pengestrømsopgørelse, der viser, hvilken likviditetsvirkning årets aktiviteter har haft. Københavns Kommune aflægges ikke omkostningsbaserede budgetter, hvorfor udviklingen i regnskabstallene i det omkostningsbaserede regnskab ikke kan forklares i forhold til et omkostningsbaseret budget.

8.1 Resultatopgørelse

Det fremgår af tabel 5, at Københavns Kommunes årsresultat, dvs. de faktiske omkostninger fratrukket indtægter, afskrivninger og finansielle omkostninger, viser et samlet overskud på 3.406 mill. kr. Årsresultatet for det skattefinansierede område er et overskud på 3.336 mill. kr., og for det takstfinansierede område er årets resultat et overskud på 70 mill. kr.

Årets resultat skyldes primært udbytte fra KE Varmeforsynings Holding A/S på 3 mia. kr. (BR 672/06) og udbytte vedr. Sluseholmen på 50 mill. kr. (BR 681/06). Hvis der ses bort fra disse poster viser årets resultat et overskud på 356 mill. kr. Det er en forbedring på 759 mill. kr. i forhold til sidste år. Forbedringen skal hovedsageligt forklares med udskydningen af udgifter fra 2006 til 2007.

Tabel 5. Resultatopgørelse 2006 for Københavns Kommune.

Mill. kr.	Skattefinansieret	Takstfinansieret	I alt
Samlede indtægter	40.793	319	41.112
Samlede omkostninger	-40.058	-247	40.305
Dækningsbidrag	734	73	807
Afskrivninger	-465	-3	-468
Resultat af primær drift	269	70	339
Finansielle indtægter	3.238	0	3.238
Finansielle omkostninger	-172	0	-172
Årets resultat	3.336	70	3.406

Dækningsbidraget er 807 mill. kr., hvilket svarer til en dækningsgrad på 1,96 pct. Dækningsgraden er dækningsbidraget udtrykt som procent af omsætningen. Det vil sige, at der per indtægtskrone indtjenes 1,96 øre til dækning af omkostningerne. I regnskab 2005 var dækningsbidraget -0,06 pct., og der er således sket en forbedring.

8.2 Balance

Københavns Kommunes samlede balancesum, dvs. summen af henholdsvis aktiver og passiver, er 46 mia. kr. pr. 31. december 2006, jf. tabel 6 nedenfor.

Tabel 6. Balance 2006 for Københavns Kommune.

Mill. kr.	Primo	Ultimo
Materielle anlægsaktiver	15.894	15.286
Immaterielle anlægsaktiver	18	15
Finansielle anlægsaktiver	22.658	22.160
Anlægsaktiver i alt	38.570	37.461
Omsætningsaktiver	8.067	8.274
AKTIVER I ALT	46.637	45.735
Egenkapital	14.215	12.838
Hensatte forpligtigelser	25.966	26.189
Kort gæld	3.523	3.491
Lang gæld*	3.098	3.218
Gæld i alt	6.456	6.709
PASSIVER I ALT	46.637	45.735

* I den langfristede gæld er der medtaget gæld fra leasingforpligtelser m.m., hvorfor gælden ikke er ens med den gæld der opgøres i det normale regnskab for kommunen.

Aktiver

Materielle anlægsaktiver er i 2006 faldet med 608 mill. kr. Udviklingen skyldes primært, at Københavns Idrætsanlægs aktiver er indregnet efter kommunens regler. Inventaret er i denne forbindelse nedskrevet på grund af ændrede skøn i åbningsbalancen.

Finansielle anlægsaktiver er faldet med 498 mill. kr., hvilket primært skal henføres til, at de langfristede tilgodehavender er faldet med 508 mill. kr. Faldet i de langfristede tilgodehavender skyldes hovedsageligt en regulering af værdien i aktieselskaber (A/S) i Københavns Energi.

Passiver

Kommunens hensættelser til tjenestemænd udgør 68 pct. af kommunens samlede forpligtigelser.

Egenkapitalen er faldet med knap 11 pct. svarende til 1,4 mia. kr. Årsagen til faldet i egenkapitalen skyldes blandt andet, at aktivmassen som ovenfor anført er faldet. Endvidere er der indregnet skatteudgifter på 1,2 mia. kr., der i forbindelse med udlodningen af de 3 mia. kr. skal betales til staten gennem reduktion i bloktilskuddet.

8.3 Pengestrømsopgørelse

Årets samlede aktiviteter har medført en kasseopbygning på 826 mill. kr., hvorfor kommunens likvide beholdning ultimo 2006 er 2,2 mia. kr. Ud over denne er der deponeret for 2,8 mia. kr.

Tabel 7. Pengestrømsopgørelse 2006, mill. kr.

DB/indtjeningsbidrag	807
Driftens likviditets påvirkning	-473
Investeringens likviditetspåvirkning	-497
Finansieringens likviditetspåvirkning	989
Periodens likviditet	826
Likviditet primo året	1.335
Ultimo likviditet	2.161

Stigningen i kommunens kassebeholdning skyldes primært udlodningen fra KE på 3 mia. kr. Heraf er der som før nævnt deponeret 1,9 mia. kr., der ikke er indregnet i den likvide beholdning. De

resterende 1,2 mia. kr. af udlodningen henstår midlertidigt i den likvide kasse og skal senere hen afregnes med staten.

9. Regnskab 2006 i øvrigt

Kommunens regnskab for 2006 består af en ledelsesberetning, det omkostningsbaserede regnskab, hovedtal og specifikationer af udvalgenes regnskaber samt en række obligatoriske oversigter.

Ledelsesberetningen beskriver kommunens økonomiske hovedaktiviteter, eventuelle usikkerheder ved regnskabet samt udsædvanlige forhold, der kan have påvirket regnskabsresultatet. Desuden omtales væsentlige forhold, som har betydning for det kommende år.

Kommunens omkostningsbaserede regnskab for 2006 indeholder en resultatopgørelse, balance og pengestrømsopgørelse på kommuneniveau samt en balance for hvert udvalg. I det omkostningsbaserede regnskab synliggøres blandt andet kommunens afskrivninger og kommunens forskellige fremtidige forpligtigelser, herunder tjenestemandsforsikringer.

Regnskabet for 2006 indeholder endvidere hovedtal samt specifikationer af udvalgenes regnskabstal på de enkelte konti. Forklaringer på afvigelser i forhold til det korrigerede budget er indarbejdet i tilknytning til udvalgstabellerne. Opfølgning på aktiviteter, enhedspriser, mål og opnåede resultater er integreret i forklaringerne af afvigelserne for at give bedre overblik over sammenhængen mellem økonomi, aktiviteter og resultater.

Herudover er der i regnskab 2006 indarbejdet en række tværgående obligatoriske oversigter.

Umiddelbart efter Borgerrepræsentationens behandling af regnskab 2006 trykkes det endelige regnskab. Mindre redaktionelle ændringer kan således forekomme efter behandlingen.

Foruden det økonomiske regnskab udarbejder kommunen et grønt regnskab for kommunen som virksomhed og hvert andet år et personalepolitisk regnskab. Københavns Kommunes grønne regnskab ventes forelagt Økonomiudvalget i juni 2007.

Økonomiforvaltningen har ved controlling af regnskabet for 2006 kunnet konstatere, at budget og udgiftskontering (forbrug) i alt for mange tilfælde ikke er placeret på samme funktioner, jf. Indenrigs- og Sundhedsministeriets regler. Som eksempel kan det nævnes, at regnskab 2006 viser et merforbrug på 48 mill. kr. på funktion 6.51.1 Sekretariat og forvaltninger på bevillingsområdet Voksne med Særlige behov under Socialudvalget. Merforbruget på funktionen er dog reelt kun på 4,4 mill. kr., idet der blandt andet er konteret indtægter på 17 mill. kr. og udgifter på 58 mill. kr., som i praksis vedrører en andre funktioner.

Problemstillingen findes stort set under alle udvalg. Det medfører, at regnskabet ikke opnår en tilfredsstillende gennemsigtighed. Samtidig forringes overblikket over og styring af kommunens udgifter og indtægter både i regnskabsåret og fremadrettet i de følgende budgetter. Problemstillingen gjorde sig ligeledes gældende i forbindelse med regnskabet for 2005.

Det indstilles derfor, at Borgerrepræsentationen indskærper over for udvalgene, at udgifter og indtægter skal placeres på de korrekte funktioner, og at udvalgene skal sikre, at budgettet er placeret korrekt inden for bevillingerne, således at bevillingerne afspejler årets forventede forbrug.