

Bilag 12 – Økonomiforvaltningens bidrag til det omkostningsbaserede regnskab

Økonomiudvalget (1.000 kr.)	Hovedfunktion	Primo 2012	Ultimo 2012
Grunde	9.58.80	3.373	3.373
Bygninger	9.58.81	3.423	3.674
Tekniske anlæg	9.58.82	38.849	47.033
Inventar	9.58.83	82.474	83.170
Aktiver under opførelse	9.58.84	25.044	57.876
Materielle anlægsaktiver	9.58	153.164	195.126
Immaterielle anlægsaktiver	9.62.85	36.265	66.827
Immaterielle anlægsaktiver	9.62	36.265	66.827
Aktier og andelsbeviser m.v.	9.32.21	10.982.985	5.490.352
Andre langfristede tilgodehavender	9.32.22 - 9.32.27	14.962.380	13.534.350
Udlæg vedr. jordforsyning og forsyningsvirksomheder	9.35	(2.585)	(2.902)
Finansielle anlægsaktiver	9.32.21-9.32.27 og 9.35	25.942.780	19.021.800
Anlægsaktiver i alt		26.132.209	19.283.753
Omsætningsaktiver: Varebeholdninger	9.65	11.360	15.312
Omsætningsaktiver: Fysiske anlæg til salg	9.68	-	-
Omsætningsaktiver: Tilgodehavender	9.25 og 9.28	292.934	-7.801
-herunder tilgodehavender hos staten	9.25	486.063	485.734
-herunder kortfristede tilgodehavender i øvrigt	9.28	(193.129)	(493.535)
Omsætningsaktiver: Værdipapirer (Pantebreve)	9.32.20	21.291	21.249
Likvide beholdninger	9.22	7.151.377	7.423.273
Omsætningsaktiver i alt		7.476.962	7.452.032
AKTIVER I ALT		33.609.171	26.735.784

Egenkapital	9.75	14.067.422	2.053.022
Hensatte forpligtigelser	9.72.90	15.238.814	20.053.683
Hensatte forpligtigelser		15.238.814	20.053.683
Langfristet gæld	9.55.63 - 9.55.78	2.556.458	2.325.565
Gæld vedr. finansielt leasede aktiviteter	9.55.79	165	0
Langfristede gældsforpligtigelser		2.556.623	2.325.565
Nettogæld vedrørende fonds, legater, deposita	9.38.36 - 9.48.49	544	15.900
Kassekredit	9.50	0	0
Kortfristet gæld til staten	9.51.52	1.064.560	1.516.828
Skyldige feriepenge	9.52.55	172.429	187.961
Kortfristet gæld i øvrigt	9.52 undtagen 9.52.55	508.778	582.825
Kortfristede gældsforpligtigelser		1.745.767	2.287.614
Gæld i alt		4.302.934	4.629.079
PASSIVER I ALT		33.609.171	26.735.784

Kommentarer til balancen

Aktiver

Materielle anlægsaktiver

Økonomiforvaltningens materielle anlægsaktiver er over året steget fra 153,2 mio. kr. til 195,1 mio. kr., hvilket primært kan forklares med:

En stigning i tekniske anlæg på 8,2 mio. kr., hvilket primært skyldes en tilgang på nye aktiver på ca. 14,0 mio. kr. hvoraf ca. 6,0 mio. er afskrevet i perioden. De nye aktiver er bl.a. en båd, ny drejestige, nye ambulancer, ny telefoncentral, dæmninger mv. i Københavns Brandvæsen.

En stigning i aktiver under opførelse på 32,8 mio. kr., hvilket primært skyldes investeringer i en række projekter fx implementering af ESDH, færre it-udgifter i Københavns Kommune, Min lederside, selvbetjeningsløsninger på personaleområdet samt Risikobaseret Dimensionering (bl.a. opbygning af køretøjer).

Øvrige bevægelser på 0,9 mio. kr.

Immaterielle anlægsaktiver

Økonomiforvaltningens immaterielle anlægsaktiver er over året steget fra 36,3 mio. kr. til 66,8 mio. kr. Stigningen på 30,6 mio. kr. skyldes primært investeringer vedr. fx it-området, forbedring af kommunens økonomisystem og fakturering samt KØR-snitflader. Modsatrettet er der foretaget afskrivninger på it-området, samling af administrative opgaver i Københavns Kommune og KØPS-projekt- og anlægsstyring.

Finansielle anlægsaktiver

Økonomiforvaltningens finansielle aktiver er over året faldet fra 25.942,8 mio. kr. til 19.021,8 mio. kr., svarende til et fald på 6.921,0 mio. kr. Faldet skyldes hovedsagligt et fald i aktier og andelsbeviser m.v. på 5.492,6 mio. kr., hvilket primært skyldes en regulering af værdien af kommunens selskaber, jf. indre værdis metode med baggrund i selskabernes regnskaber ultimo 2011. Faldet skyldes hovedsageligt nedskrivningen af værdierne i Metroselskabet og By & Havn, som i regnskaberne for 2011 har negativ egenkapital.

Derudover er der et fald i andre langfristede tilgodehavender på 1.428,0 mio. kr., hvilket primært skyldes følgende fald:

- Fald på 1.411,4 mio. kr. sfa. korrektion for to ejendomme solgt i tidligere år som fejlagtigt ikke var nulstillet.
- Fald på 887,0 mio. kr. sfa. nulstilling af tilgodehavender vedr. underholdsbidrag ifm. overdragelse til Udbetaling Danmark.

Faldet i andre langfristede tilgodehavender modsvares af en stigning i deponeringer på 598,7 mio. kr., da Københavns Kommune har modtaget udlodning fra KE-transmission, hvoraf 60 pct. skal deponeres, samt deponeringer vedr. indgåelse af tredjemandslejemål. Dertil kommer en stigning på 250,0 mio. kr. sfa. den årlige regulering af værdien af tilbagekøbsrettigheder samt stigning på 14,5 mio. kr. primært sfa. stigning i pensionisters lån til betaling af ejendomsskat.

Øvrige bevægelser på -0,3 mio. kr.

Omsætningsaktiver

Økonomiforvaltningens omsætningsaktiver er over året faldet fra 7.477,0 mio. kr. til 7.465,0 mio. kr., hvilket primært kan forklares med:

En stigning i varebeholdninger på 4,0 mio. kr., hvilket hovedsageligt skyldes en stigning i Koncernservices varelager på it-udstyr.

Et fald i tilgodehavender på 290,9 mio. kr., hvilket skyldes:

Et fald i kortfristede tilgodehavender i øvrigt på 300,4 mio. kr., hvilket primært skyldes følgende:

- Fald på 257,6 mio. kr. primært vedr. pension, hvor refusionen er modtaget i 2012, men først falder til udbetaling i 2013.
- Fald på 167,3 mio. kr. sfa. ny regnskabspraksis vedrørende erstatninger sfa. skybruddet den 2. juli 2011. Københavns Ejendomme har et tilsvarende tilgodehavende hos Fælles Forsikringer i Koncernservice i forhold til udbedringerne, som er foretaget sfa. skybruddet.
- Fald på 64,0 mio. kr. vedr. udligning af tilgodehavende vedr. likvidation af prøvestenselskaberne, der modsvares af et fald i regnskab 2011 ifm. indbetaling af provenuet.
- Fald på 43,4 mio. kr. hvilket skyldes manglende afregning af betalte parkeringsafgifter til Teknik- og Miljøforvaltningen som følge af udfordringer med at parkeringsafgifterne indbetales på Københavns Borgerservices konti.
- Fald på 34,4 mio. vedr. hensættelser til betaling i 2013 af ydelser vedr. 2012, primært ang. licens samt fællessystemer og driftsaftaler.
- Fald på 23,2 mio. kr. sfa. forøget hjemtagelse af statsrefusion til Folkepension for januar der udlignes i 2013, fortrinsvis supplerende folkepension (ældrechecken).
- Fald på 7,5 mio. kr. sfa. væsentligt flere indkøb i Københavns Brandvæsen foretaget ultimo 2012 med betaling i 2013, herunder indkøb af stigevogn til 4,5 mio. kr.
- Fald på 7,3 mio. kr. sfa., at Koncernservice har lavet periodiseringen af barselsrefusion ifm. regnskab 2012 pba. revisionsprotokollatet i oktober 2012. Posterne posteres tilbage i januar 2013, men samtlige refusioner vil blive lønkørt i februar 2013 ifm. indtægterne fra bopælskommunerne.

Faldet modsvares af en stigning, der primært skyldes følgende:

- Stigning på 139,2 mio. vedr. mellemregninger mellem årene for så vidt angår erstatninger fra ekstern ordning til dækning af udgifter til skybruddet den 2. juli 2011.
- Stigning på 132,0 mio. kr. vedr. mellemregninger mellem årene, herunder bl.a. salg af ejendomme, statsrefusion bl.a. i forbindelse med pension, boligsikring og boligydelse samt afregning til Rigspolitiet vedr. pas og kørekort.
- Stigning på 16,8 mio. kr., som hovedsageligt skyldes refusioner fra Staten vedr. pensionsudgiften til lærerpersoner, heri modregnet et fald pga. for høj aconto-indbetaling vedr. refusion af pensionsudgiften til personale, hvori Staten ifm. Kommunalreformen pr. 01-01-2007 har overtaget pensionsforpligtigelsen.

- Stigning på 9,9 mio. kr. sfa. tilbageført forlodsafskrivning vedr. boligstøttelån, grundet ændret afskrivningsprocedure.
- Stigning på 6,4 mio. kr. sfa. faldende restafregning af refusion på børneydelse.

En stigning i likvide beholdninger på 271,9 mio. kr.

Passiver

Hensatte forpligtelser

Økonomiforvaltningens hensatte forpligtelser er steget fra 15.238,8 mio. kr. til 20.053,7 mio. kr., hvilket primært skyldes, at der i 2012 er foretaget en gennemgang af registreringerne af kommunens tjenestemænd. På baggrund af det opdaterede datagrundlag dette har afstedkommet, er der foretaget en ny aktuarberegning af kommunens hensættelser til tjenestemandspensioner. I den forbindelse er de tidligere anvendte levetidsforudsætninger ændret væsentligt mhp. at opnå den mest muligt præcise beregning af hensættelserne. For Økonomiforvaltningen giver dette samlet en forskydning på 4.755,9 mio. kr. Dertil kommer den almindelige optjening for tjenestemænd i 2012 på 57,7 mio. kr. samt åremålsansatte på 5,3 mio. kr.

Langfristede gældsforpligtelser

Økonomiforvaltningens langfristede gældsforpligtelser er over året faldet fra 2.556,6 mio. kr. til 2.325,6 mio. kr., hvilket primært kan forklares med afdrag på gælden i 2013. Ud over de afdrag der er indeholdt i vedtaget budget er der foretaget afdrag som følge af overførsel fra 2012, overførsel fra Socialudvalget samt som følge af lavere renteudgifter.

Kortfristede gældsforpligtelser

Økonomiforvaltningens kortfristede gældsforpligtelser er over året steget fra 1.745,8 mio. kr. til 2.287,6 mio. kr., hvilket primært kan forklares med:

En stigning i kortfristet gæld til staten på 452,3 mio. kr., hvilket primært skyldes følgende:

- Stigning på 882,0 mio. kr. vedr. overført saldo fra SUF-økonomirestancekonti vedr. pension og boligydelse.
- Stigning på 354,0 mio. kr. vedr. betaling af skat på 40 % af 885,0 mio. kr. til Staten fra udlodning fra Københavns Energi.
- Stigning på 235,0 mio. kr. vedr. økonomirestancekonti, hvor forskydning på mellemregninger skyldes at indtægter posteres i KBS og udbetalinger sker både i KBS og SOF.
- Stigning på 113,0 mio. kr. sfa. ændret posteringsgang i A-skat af forudbetalinger af pension.
- Fald på 887,0 mio. kr. skyldes nulstilling af refusionsgæld vedr. underholdsbidrag i forbindelse med overdragelse til Udbetaling Danmark.
- Fald på 255,0 mio. kr. sfa. likviditetsforskydning mellem Statens refusion til Kommunekassen og faktisk udbetaling af folkepension.
- Fald på 9,5 mio. kr. sfa. tilbageført forlodsafskrivning vedr. boligstøtte, grundet ændret afskrivningsprocedure.
- Fald på 1,5 mio. kr. sfa. øvrige forskydninger

En stigning i skyldige feriepenge på 15,5 mio. kr. sfa. forskydning i ordinære løn- og medarbejderforhold, bl.a. til- og afgang i antal medarbejdere og ferieafholdelse.

En stigning i kortfristet gæld i øvrigt på 74,0 mio. kr., hvilket primært skyldes følgende:

- Stigning på 20,4 mio. kr. primært sfa. den almindelige kreditorudvikling, dog kan nævnes stigning på 22,3 mio. kr. sfa. væsentligt flere indkøb i Københavns Brandvæsen ultimo 2012 med betaling i 2013, samt stigning i kreditorbeholdning på 11,9 mio. kr. sfa. manglende afregning af anlægsprojekter vedr. almene boliger, som blev færdiggjort i 2012.
- Stigning på 51,4 mio. kr. vedr. mellemregninger primært sfa. forskydning i betaling af A-skat, AER, ATP og AM-bidrag.

Anvendt regnskabspraksis: Kommunens overordnede regnskabspraksis er anvendt.