

Bilag 8 Økonomiforvaltningens omkostningsbaserede regnskab

Økonomiudvalget	(Hovedfunktion, funktion - slettes senere)	Ultimo 2007	Primo korrigeret 2008	Ultimo 2008
Grunde og bygninger	9.58.81	13.330	13.330	12.907
Tekniske anlæg	9.58.82	31.295	31.295	40.230
Inventar	9.58.83	4.002	4.002	50.231
Aktiver under opførelse	9.58.84	6.231	6.231	45.243
Materielle anlægsaktiver	9.58	54.858	54.858	148.611
Immaterielle anlægsaktiver	9.62.85	318	318	2.261
Immaterielle anlægsaktiver	9.62	318	318	2.261
Aktier og andelsbeviser m.v.	9.32.21	24.302.520	24.302.520	13.461.809
Andre langfristede tilgodehavender	9.32.22 - 9.32.27	3.600.261	3.600.261	14.203.133
Udlæg vedr. jordforsyning og forsyningsvirksomheder	9.35	00	00	00
Finansielle anlægsaktiver	9.32.21-9.32.27 og 9.35	27.902.781	27.902.781	27.664.942
Anlægsaktiver i alt		27.957.958	27.957.958	27.815.814
Omsætningsaktiver: Varebeholdninger	9.65	3.541	3.541	3.541
Omsætningsaktiver: Fysiske anlæg til salg	9.68	00	00	00
Omsætningsaktiver: Tilgodehavender	9.25 og 9.28	5.642.420	5.642.420	933.933
-herunder tilgodehavender hos staten	9.25	549.252	549.252	417.759
-herunder kortfristede tilgodehavender i øvrigt	9.28	5.093.167	5.093.167	516.174
Omsætningsaktiver: Værdipapirer (Pantebreve)	9.32.20	21.442	21.442	21.403
Likvide beholdninger	9.22	5.920.743	5.920.743	5.931.004
Omsætningsaktiver i alt		11.588.147	11.588.147	6.889.882
AKTIVER I ALT		39.546.104	39.546.104	34.705.696

Egenkapital	9.75	15.278.501	17.853.589	15.189.995
Hensatte forpligtigelser	9.72.90	15.632.871	12.984.967	12.001.509
-herunder forpligtelser til åremålsansatte		00	4.742	8.022
Hensatte forpligtigelser		15.632.871	12.984.967	12.001.509
Langfristet gæld	9.55.63 - 9.55.78	4.606.153	4.606.153	4.315.524
Gæld vedr. finansielt leasede aktiviteter	9.55.79	12	12	01
Langfristede gældsforpligtelser		4.606.165	4.606.165	4.315.525
Nettogæld vedrørende fonds, legater, deposita	9.38.36 - 9.48.49	1.366	1.366	411
Kassekredit	9.50	00	00	00
Kortfristet gæld til staten	9.51	3.570.925	3.570.925	2.471.978

Skyldige feriepenge	9.52.55	00	72.817	90.744
Kortfristet gæld i øvrigt	9.52 undtagen 9.52.55	456.275	456.275	635.534
Kortfristede gældsforpligtelser		4.027.200	4.100.017	3.198.256
Gæld i alt		8.633.366	8.706.182	7.513.781
PASSIVER I ALT		39.546.104	39.546.104	34.705.696

Kommentarer til balancen

Aktiver:

Anlægsaktiver:

Materielle anlægsaktiver er i 2008 steget med knap 94 millioner kroner.

Hovedforklaringen er en forøgelse af værdien af inventar og aktiver under opførelse, som vedrører Koncernservice. Til dels skyldes stigningen dog også en registrering af tekniske anlæg under brandvæsnet, som retter en forglemmelse fra 2007.

De immaterielle aktiver er steget med 0,9 mio. kr, hvilket kan henføres til KS.

Værdien af finansielle anlægsaktiver er faldet med cirka 238 mio. kr.

Dette dækker over et markant fald på 10,9 milliarder kroner på beholdningen af aktier og andelsbeviser, som skyldes:

1. En nedskrivning af værdien af ejerandelen af Københavns Energi på 6,6 mia. kr., som tilbagefører en regnskabsbetingsforskydning i 2007.
2. En omkontering på 4,4 mia. kr. vedr. tilbagekøbsrettigheder. Det blev i 2008 besluttet, at disse fremover konteres under øvrige langfristede tilgodehavender.

I modsat retning er andre langfristede tilgodehavender steget med cirka 10,8 mia. kr., væsentlig på grund af

1. den nævnte omkontering af tilbagekøbsrettigheder på 4,4 mia. Disse er opskrevet med 1,9 mia. kr., som er begrundet i den seneste stigning i de offentlige ejendomsvurderinger samt den systematiske fald i diskonteringen i forhold til indløsnings tidspunktet.
2. Et andet delelement er en forøgelse af deponeringen som følge af låntagning i København Energi på 4,8 mia. kr.

Omsætningsaktiver:

Omsætningsaktiver er samlet set faldet med cirka 4,7 milliarder kr.

Den klart største ændring er et fald i korte tilgodehavender, som er betinget af, at Københavns Energi i har indfriet gældsbreve på 4,8 mia. kr. Herudover er tilgodehavender hos staten faldet med

131 mio. kr.

De likvide beholdninger for hele kommunen samles på Økonomiudvalget balance og er nærmest uforandret. Bevægelsen forklares i pengestrømsopgørelsen.

Samlet set er aktivsiden faldet med 4,8 milliarder kroner, hvilket svarer til forventningerne.

Passiver:

Hensættelser:

Det har ved årets begyndelse været nødvendigt at nedskrive 2,6 mia. kr. af forpligtelsen som følge af en række overvurderinger på tjenstemandspensionshensættelserne, samt at optage åremålshensættelser, som ikke var regnskabsført i 2007. Til året kan der henføres et fald på 983 millioner kroner, hvorefter hensættelser ultimo 2008 udgør et beløb på 12,0 milliarder kroner

Årets ændring skyldes hovedsageligt, at kommunens pensionsudbetalinger på cirka 1 mia. kr., som nedbringer tjenstemandspensionsforpligtelsen, ikke fordeles på de enkelte forvaltninger, men samlet trækkes fra Økonomiudvalgets hensættelser.

Åremålshensættelser, som afspejler nettoforskydningen i værdien af de i 2008 optjente bonusser i de pågældende kontrakter, er derimod steget fra 4,7 til 8,0 mio. kr.

Gæld:

Den langfristede gæld er som led i kommunens gældsnedbringelsespolitik faldet med 290 mio. kr. Det samlede fald dækker over en nedbringelse af den ordinære gæld på 367 mio. kr., samt en stigning i gælden, som vedrører byudvikling områder i Ørestaden og Nordhavnen til By & Havn A/S på 77 mio. kroner.

Kortfristet gæld til staten er faldet med 1,1 milliarder kroner. Hovedforklaringen er, at statens andel af de i 2006 og 2007 udloddede midler fra Københavns Energi ikke direkte betales, men bliver modregnet i bloktilskuddet over de næste år. Dette medfører en støt nedbringelse af gælden.

Økonomiudvalget samlede gæld er dermed faldet med 1,1 milliarder kroner i 2008.

Egenkapital:

Som konsekvens af de nævnte bevægelser på aktivsiden og på passivsiden er Økonomiudvalgets egenkapital faldet med 2,7 milliarder kroner. At der er et fald, skyldes ganske væsentligt den tidligere regnskabstekniske overvurdering af ejerandelen i Københavns Energi, som delvis kompenseres ved den korrigerede overvurdering af tjenstemandspensionsforpligtelsen.