



Til Økonomiudvalget

04-03-2008

Sagsnr.
2008-22277

Status på regnskab 2007 og niveauet for overførsler 2007-2008.

Dokumentnr.
2008-88545

Regeringen har med finanslovsforslaget for 2008 fremført, at kommunerne vil blive modregnet individuelt i bloktilskuddet for 2009, hvis kommunerne samlet overskrider henholdsvis de budgetterede service- og anlægsbruttoudgifter i de vedtagne budgetter for 2008.

Sagsbehandler
Rikke Skovbølling Knudsen

For Københavns Kommune betyder det, at kommunen kun kan anvende overførslerne fra 2007 på henholdsvis drifts- og anlægsområdet, hvis der findes tilsvarende besparelser inden for rammerne for 2008.

Udvalgene har jf. nedenfor overført en række drifts- og anlægsmidler i den tidlige overførselssag i oktober 2007. Ifølge kommunens overførselsregler kan udvalgene i forbindelse med regnskabsafslutningen og den ordinære overførselssag anmode om at få overført yderligere mer- og mindreforbrug på drifts- og anlægsområdet.

Udvalgene skal d. 3. marts 2008 indberette regnskaberne for 2007 til Økonomiforvaltningen, herunder forklaringer på afvigelse i regnskabet. En grundig gennemgang af årsagerne til afvigelse i regnskabet samt en endelig opgørelse af udvalgenes overførsler kan først opgøres herefter.

Med forbehold herfor estimeres i det følgende niveauet for de samlede overførsler fra 2007 til 2008.

Det samlede regnskab og sagen om regnskabsoverførsler forelægges Økonomiudvalget den 22. april 2008 og Borgerrepræsentationen den 15. maj 2008.

Den ordinære overførselssag behandles den 13. maj 2008 af Økonomiudvalget og af Borgerrepræsentationen den 12. juni 2008.

Center for Økonomi

Rådhuset, 2. sal, vær. 38
1599 København V

Telefon
3366 2254

Telefax
3366 7011

E-mail
rsk@okf.kk.dk

EAN nummer
5798009800206

www.kk.dk

Regnskab 2007

Tabel 1 viser regnskabsresultatet for 2007.

Tabel 1. Regnskab 2007 for Københavns Kommune

1.000 kr.	Vedttaget budget	Tillægsbevillinger	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse
Serviceudgifter	19.621.509	573.127	20.194.636	19.730.557	464.079
Anlæg	1.241.419	62.666	1.304.085	615.662	688.423
Overførsler	4.235.891	193.925	4.429.816	4.250.795	179.021
Takstfinansierede områder	-5.054	111.750	106.696	52.663	54.033
Serviceudgifter, anlæg, overførsler og takstfin. i alt	25.093.765	941.468	26.035.233	24.649.677	1.385.556
Skatter og udligning	-25.889.454	412.286	-25.477.168	-25.433.288	-43.880
Øvrige finansielle poster	243.446	-895.928	-652.482	-1.126.920	474.438
Finansposter i alt	-25.646.008	-483.642	-26.129.650	-26.560.208	430.558
Kassebevægelse i alt	-552.243	457.826	-94.417	-1.910.531	1.816.114

- angiver merforbrug/mindreindtægter

Det fremgår, at kommunen har et samlet mindreforbrug på 464 mill. kr. på serviceudgifter i forhold til korrigeret budget. Ifølge kommunens overførselsregler kan midler vedr. barselsfonden og kommunens forsikringsordninger ikke overføres mellem budgetårene. Derudover reguleres årets resultat vedr. Parkering København via kommunekassen, jf. parkeringsaftalen. Disse poster beløber sig i regnskab 2007 til et mindreforbrug på i alt 42 mill. kr. fordelt med 15 mill. kr. vedr. barselsfonden og 8 mill. kr. vedr. forsikringsordninger under Økonomiudvalget samt 19 mill. kr. vedr. Parkering København under Teknik- og Miljøudvalget.

Niveauet for overførsler af serviceudgifter kan efter regnskabets afslutning dermed anslås til 422 mill. kr. Udvalgenes overførselsadgang opgøres endeligt, når udvalgenes regnskabsforklaringer og overførselsønsker foreligger primo marts 2008.

På anlægsområdet har kommunen et mindreforbrug på 688 mill. kr. Ifølge overførselsreglerne kan midler vedr. salg af ejendomme, puljen til uforudsete udgifter og lånefinansierede udgifter på anlægsområdet (byfornyelse) ikke overføres mellem budgetårene. Regnskabet udviser merindtægter på 54 mill. kr. vedr. salg af ejendomme og et mindreforbrug på 105 mill. kr. vedr. puljen til uforudsete udgifter under Økonomiudvalget.

Ifølge regnskab 2007 har Teknik- og Miljøudvalget mindreindtægter på 185 mill. kr. på byfornyelsesområdet. Teknik- og Miljøforvaltningen har oplyst, at der er sket en fejl i forbindelse med ombrydningen af udvalgets budget og er i øjeblikket ved at udrede den reelle afvigelse på byfornyelsesområdet. Det er på nuværende

tidspunkt derfor ikke muligt at tage højde for midlerne vedr. byfornyelse i vurderingen af de forventede overførsler 2007-2008.

Med forbehold for ovenstående og den endelige vurdering, når regnskabsforklaringerne foreligger, kan niveauet for overførsler af anlægsmidler efter regnskabet afslutning estimeres til 529 mill. kr.

Bilag 1 indeholder en oversigt over regnskabet på service- og anlægsområdet fordelt på udvalg.

Overførselsområdet og de takstfinansierede områder viser et mindreforbrug på henholdsvis 179 mill. kr. og 54 mill. kr. Førstnævnte reguleres over kassen, mens udvalgene kan søge mindreforbruget på de takstfinansierede områder overført til 2008.

Samlet set lyder det samlede resultat inkl. finansforskydninger på 1,8 mia. kr.

Overførsler 2007-2008

Tabel 2 nedenfor viser udvalgenes overførsler i den tidlige overførselssag 2007-2008 samt de estimerede overførsler på baggrund af regnskab 2007.

Tabel 2. Forventede overførsler 2007-2008

Mill. kr.	Tidlige overførsler BR 603/07	Estimerede overførsler på baggrund af regnskab 2007	I alt
Serviceudgifter	164	422	586
Anlæg	1.035	529	1.564
I alt	1.199	951	2.150

Udvalgene har tidligere overført serviceudgifter for 164 mill. kr. og 1 mia. kr. på anlægsområdet (BR 603/07). Bilag 1 indeholder en oversigt over de tidlige overførsler fordelt på udvalg.

Med forbehold for den endelige opgørelse af overførselsadgangen må niveauet for de samlede overførsler fra 2007 til 2008 anslås til at udgøre 586 mill. kr. på serviceområdet og 1,6 mia. kr. vedr. anlægsområdet.

Overholdelse af vedtaget budget 2008 for serviceudgifter og bruttoanlægsudgifter

Økonomiudvalget godkendte den 29. januar 2007, at udvalgenes serviceudgifter ikke må overstige niveauet i vedtaget budget 2008 (ØU 38/2008).

Økonomiforvaltningen har ultimo februar anmodet forvaltningerne om at periodisere udvalgenes bruttoanlægsudgifter i vedtaget budget 2008 inkl. overførsler fra 2007 i perioden 2008-2012.

Økonomiforvaltningen forelægger herefter en samlet sag om periodiseringen af anlægsudgifterne i 2008 for Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen. Der vil i den forbindelse blive taget stilling, hvorvidt der er behov for yderligere initiativer for at sikre overholdelse af bruttoanlægsudgifterne i vedtaget budget 2008.