

## Bilag 2 – Forklaringer til 1. kvartals regnskab 2007 for Københavns Kommune.

I bilaget gennemgås de væsentligste budskaber i udvalgenes regnskaber efter årets første tre måneder.

### 1. Udviklingen i serviceudgifter i 1. kvartal 2007.

Tabel 1 viser den procentvise andel af udvalgenes serviceudgifter i året første kvartal i forhold til vedtaget budget.

Tabel 1. Udvalgenes serviceudgifter i 1. kvartal 2007 i pct. af vedtaget budget.

1.000 kr.	Vedtaget budget	Forbrug 1. kvt.	Forbrug 1. kvt. i pct. af vedtaget budget
Revision	20.062	4.616	23,0%
Borgerrådgiver	7.512	1.152	15,3%
ØU	1.922.225	630.275	32,8%
KFU	699.436	489.887	70,0%
BUU	6.902.271	1.556.622	22,6%
BIU	576.560	73.128	12,7%
SUD	3.896.525	817.751	21,0%
SOU	4.848.676	721.179	14,9%
TMU	748.242	74.216	9,9%
I alt	19.621.509	4.368.826	22,3%

Det fremgår, at kommunen i 1. kvartal 2007 samlet set har afholdt serviceudgifter svarende til 22,3 pct. af årets vedtagne budget for serviceudgifter.

Det fremgår endvidere, at stort set alle udvalg med undtagelse af Kultur- og Fritidsudvalget procentvis har anvendt mindre end 25 pct. af det respektive udvalgs vedtagne budget for serviceudgifter. Det vil sammenholdt med det forventede regnskab sige, at udvalgene forventer, at størstedelen af årets serviceudgifter falder i årets tre sidste kvartaler. Af bilag 1 fremgår, at udvalgene samlet forventer et merforbrug på 722 mill. kr. i forhold til vedtaget budget.

Ifølge kvartalsregnskabet pr. april 2007 har Kultur- og Fritidsudvalget anvendt 70 pct. af udvalgets vedtagne budget for serviceudgifter. Det skal dog ses i sammenhæng med, at Kultur- og Fritidsforvaltningen endnu ikke har opkrævet husleje for 3.mandslejemål i de øvrige forvaltninger, som Københavns Ejendomme afregner husleje på vegne af. Forbruget skal desuden ses i forhold til den nye huslejemodel, som indebærer, at forvaltningerne fra 2006 skal afholde en huslejudgift for anvendelsen af de kommunale ejendomme, som de ikke hidtil har afholdt. Udvalgenes budgetter korrigeres ifølge modellen tilsvarende. Den nye huslejemodel er samlet set udgiftsneutral for kommunen, idet Københavns Ejendomme tildes en modsvarende indtægtsbevilling, jf. BR 664/06. Huslejekorrekktionerne er imidlertid ikke indarbejdet i vedtaget budget 2007, men er i stedet tildelt som tillægsbevillinger til vedtaget budget.

### 2. Udvalgenes afvigelser i 1. kvartal 2007.

Tabel 2 viser udvalgenes afvigelser i 1. kvartals regnskab 2007.

**Tabel 2. Udvalgenes afvigelser i 1. kvartals regnskab 2007.**

Mill. kr.	Rammebelagt		Eft.spg.styr. serviceområder	Eft.spg.styr. overførsler	Finansposter	I alt
	Drift	Anlæg				
Revision	1	0	0	0	0	1
Borgerrådgiver	0	0	0	0	0	0
ØU	-93	319	0	-59	1.380	1.546
KFU	-22	13	0	0	-2	-11
BUU	9	34	116	0	122	282
BIU	128	0	0	-23	6	111
SUD	-4	4	3	51	-55	-1
SOU	10	2	-14	-9	-487	-499
TMU	-21	41	0	0	-31	-11
<b>Kassebevægelse i alt</b>	<b>8</b>	<b>413</b>	<b>106</b>	<b>-40</b>	<b>934</b>	<b>1.419</b>

- angiver merudgifter/mindreindtægter.

Det fremgår, at der i kvartalsregnskabet er et samlet mindreforbrug på 8 mill. kr. på den rammebelagte drift samt et mindreforbrug på 413 mill. kr. på anlæg. Derudover er der et mindreforbrug på 106 mill. kr. på de efterspørgselsstyrede serviceområder og et merforbrug på 40 mill. kr. på de efterspørgselsstyrede overførsler.

#### *Rammebelagt drift*

Kvartalsregnskabet viser, at Beskæftigelses- og Integrationsudvalget har et mindreforbrug på 128 mill. kr. Mindreforbruget kan henføres til, at periodiseringen af budgettet ikke tager højde for en række udgifter, som først konteres senere på året. Det gør sig blandt andet gældende på beskæftigelsesindsatsen, hvor der i kvartalsregnskabet er et mindreforbrug på 36 mill. kr.

Den samme problematik findes under Økonomiudvalget, hvor der er et merforbrug på 93 mill. kr. Der viser sig blandt andet ved en nettoafvigelse på 75 mill. kr. vedr. Københavns Brandvæsen, hvor budgettet ikke er blevet periodiseret i forbindelse med kvartalsopfølgningen.

#### *Anlæg*

Økonomiudvalget har desuden et mindreforbrug på 319 mill. kr. på anlæg. Mindreforbruget skal forklares ved merindtægter som følge af et væsentligt større omfang af frikøb og udskydelse af tilbagekøbsrettigheder end forventet.

#### *Efterspørgselsstyret service*

Kvartalsregnskabet viser endvidere et mindreforbrug på i alt 106 mill. kr. på de efterspørgselsstyrede serviceområder. I det forventede regnskab er der indberettet et samlet merforbrug på 121 mill. kr., jf. tabel 5 i bilag 1.

Mindreforbruget på de efterspørgselsstyrede serviceområder i kvartalsregnskabet kan dog ikke anses som en retvisende tendens for det forventede årsresultat, idet mindreforbruget i kvartalsregnskabet primært opstår som følge af et mindreforbrug under Børne- og Ungdomsudvalget. Som anført i bilag 1 er Børne- og Ungdomsudvalgets regnskab for årets første kvartal i væsentlig grad præget af manglende og fejlagtig bogføring samt fejlperiodiseringer. Udvalgets mindreforbrug – og dermed også kommunens mindreforbrug – på de efterspørgselsstyrede serviceområder kan dermed ikke betragtes som det reelle resultat for første kvartal 2007. Det er Økonomiforvaltningens vurdering, at der med stor sandsynlighed må forventes

et samlet merforbrug på området ved årets udgang i overensstemmelse med det forventede regnskab for 2007.

#### *Efterspørgselsstyrede overførsler*

Økonomiudvalget har et merforbrug på 53 mill. kr. på de efterspørgselsstyrede overførsler, som skyldes periodemæssige forskydninger primært i form af mindreindtægter på 49 mill. kr. vedr. bogføring af indtægter.

Socialudvalgets kvartalsregnskab viser et mindreforbrug på 51 mill. kr., som hovedsageligt skyldes et mindreforbrug på 36 mill. kr. samt mindreudgifter på 13 mill. kr. til sociale formål.

#### *Finansposter*

Økonomiudvalget har en positiv afvigelse på 1.380 mill. kr. på finansposterne. Afvigelsen består blandt andet af mindreudgifter på 62 mill. kr. vedr. forudlønnede, mindreudgifter på 969 mill. kr. grundet omposteringer vedr. lønoprydningsprojektet samt merudgifter på 166 mill. kr. vedr. købsmomsordningen, hvor budgettet ikke er blevet periodiseret.

Sundheds- og Omsorgsudvalget har en negativ afvigelse på 487 mill. kr., som skyldes at udvalgets finansposter ikke er periodiseret. Som følge heraf har udvalget blandt et merforbrug på 312 mill. kr. vedr. forskydninger i kortfristet gæld til leverandører samt merindtægter på 11 mill. kr. vedr. forskydninger i opkrævninger og indbetalinger fra eksterne kommuner.

Tager man højde for, at mindreforbruget på de efterspørgselsstyrede serviceområder under Børne- og Ungdomsudvalget ikke kan anses som en retvisende tendens for udvalgets – og dermed kommunens – årsresultat, understøtter regnskabet pr. april 2007 samlet set – og med udgangspunkt i udvalgenes forklaringer – konklusionerne i det forventede regnskab i denne prognose.