

Forventet regnskab pr. 21. august 2006 - Økonomiudvalget

Beløb i mill. kr.	Vedtaget budget 2006	Tillægsbe- villing 2006	Korrigeret budget 2006	Forventet regnskab 2006	Forventet afvigelse *)
Rammebelagte områder, drift	900,5	49,5	950,0	821,8	128,2
Økonomisk forvaltning	342,9	217,5	560,4	497,6	62,8
Fælles driftspuljer	361,4	-181,0	180,4	126,4	54,0
Forsikringer	5,6	-5,6	0,0	-5,0	5,0
Arbejdsskadepulje	0,0	9,0	9,0	6,0	3,0
Københavns Brandvæsen	190,7	9,5	200,1	196,8	3,3
Rammebelagte områder, anlæg	71,7	209,9	281,6	52,3	229,3
Salg af ejendomme m.v.	-122,0	5,4	-116,6	-217,5	100,9
Fælles anlæg, i alt	134,5	51,0	185,5	157,3	28,2
Østamagerbanen	21,0	0,0	21,0	21,0	0,0
Pulje – uforudseteudgifter	76,2	-43,2	32,9	32,9	0,0
Pulje – diverse puljer	0,0	3,9	3,9	0,0	3,9
Pulje – svømmehaller	37,3	66,0	103,3	103,3	0,0
Pulje – nye almene boliger	0,0	24,3	24,3	0,0	24,3
Økonomisk forvaltning anlæg, i alt	59,2	167,6	226,8	126,7	100,1
Pulje – Metro supplerende arbejder	50,8	0,0	50,8	49,1	1,7
Økonomisk forvaltning, anlæg	-3,1	167,6	164,5	66,1	98,4
Anlægstilskud til DR's koncertsal	11,5	0,0	11,5	11,5	0,0
Kvarterløft	0,0	-14,1	-14,1	-14,1	0,0
Lovbundne områder, drift	1.085,4	51,3	1.136,7	1.045,7	91,0
Pensionsudgifter	1.085,4	0,0	1.085,4	1.087,9	-2,5
Rådighedslønforpligtigelse KE	0,0	51,3	51,3	51,3	0,0
Rådighedslønforpligtigelse E2	0,0	0,0	0,0	-93,5	93,5
Finansposter	-30.398,3	28,2	-30.370,1	-30.625,8	255,7
Skatter og udligning (inkl. Købsmoms)	-30.457,5	-13,7	-30.471,2	-30.439,8	-31,4
Øvrige finansposter (ekskl. likvide aktiver)	59,2	41,9	101,1	-186,0	287,1
I alt/kassebevægelse	-28.340,7	338,9	-28.001,8	-28.705,9	704,1

*) – angiver merudgift/mindreindtægt

Forklaringer til afvigelser mellem korrigeret budget og forventet regnskab

Rammebelagte områder, drift

Der forventes på nuværende tidspunkt en samlet afvigelse på 128,2 mill. kr. (mindreudgift/merindtægt) mellem korrigeret budget og forventet regnskab 2006. De væsentligste afvigelser forklares i nedenstående:

Økonomisk forvaltning, drift

Funktion	Afvigeforklaring	Mio. kr.
	Den samlede afvigelse på 62,0 mill. kr., skyldes primært følgende poster: Mindreforbrug på 62,8 mill. kr. vil indgå i sagen omkring reducere af forvaltningens serviceudgifter i 2006	62,8
6.50.1	Mindreforbrug på 1,4 mill. kr. vedrørende lokaledrift og administration.	
6.51.1	Mindreforbrug på 12,6 mill. kr. vedrørende direktionens omstillings- og prioriteringspulje.	
	Mindreforbrug på 1,4 mill. kr. vedrørende direktionens rammepulje, idet midlerne ikke forventes afsat i 2006 men først i 2007. Midlerne anvendes til at finansiere og igangsætte udviklingsprojekter.	
	Mindreforbrug på 11,4 mill. kr. på direktionens projektpulje	
	Mindreforbrug på 1,0 mill. kr. vedrørende borgerservice, idet udvidelsen af borgerservicecentre betales af rest KSR-midler.	
	Mindreforbrug på 5,0 mill. kr. vedrørende kontantcenter, skyldes aktivitetsændring, idet midlerne først forventes brugt i 2007.	
	Mindreforbrug på 1,5 mill. kr. vedrørende IT-relaterede projekter, skyldes aktivitetsændring, idet midlerne først forventes brugt i 2007.	
	Mindreforbrug på 4,0 mill. kr. vedrørende udvikling og implementering af lokaludvalg, skyldes aktivitetsforskydning, idet Østerbro og Vanløse lokaludvalg først forventes i gang ultimo 2006 samt at de resterende midler først forventes brugt i 2007.	
	Mindreforbrug på 7,0 mill. kr. vedrørende rolle baseret adgangskontrol (Rbak) fælles IT sikkerhedsløsning, skyldes aktivitetsforskydning idet midlerne først forventes brugt i 2007.	
	Mindreforbrug på 1,1 mill. kr. vedrørende Øresunddirekt, skyldes aktivitetsforskydning, idet midlerne først forventes brugt i 2007.	
	Mindreforbrug på 3,4 mill. kr. vedrørende drift KMD, lønanvisning m.v., skyldes aktivitetsændring idet midlerne først forventes brugt i 2007.	
	Mindreforbrug på 7,0 mill. kr. vedrørende løn. Midlerne bruges i efterfølgende budgetår til at give tillæg til ansatte i Økonomiforvaltningen samt finansiere ekstraordinære personaleudgifter.	
	Mindreforbrug på 2,6 mill. kr. vedrørende KTO-midler	

Fælles driftspuljer

Funktion	Afvigeforklaring	Mio. kr.
	Den samlede afvigelse på 54,3 mill. kr. skyldes følgende poster. Mindreforbrug på 36,3 mill. kr. vil indgå i sagen omkring reducere af forvaltningens serviceudgifter i 2006.	
6.51.1	Differencen mellem korrigeret og aktuelt budget 2006 udgør 18,053 mill. kr., skyldes fejlplaceringer af budget i forbindelse med overførselssagen og vil indgå i forvaltningen fejlbakkesag pr. august 2006 med følgende: Økonomisk forvaltning drift med 15,753 mill. kr. Fælles anlæg med 2,300 mill. kr. Salg af ejendomme med 2,100 mill. kr. I alt 18,053 mill. kr. Der er i forbindelse med afvigelse af forventet regnskab taget højde for de ovennævnte ændringer indenfor de enkelte bevillinger, da afvigelserne skal ses i forhold til korrigeret budget.	18,0
6.51.1	Mindreforbruget på diverse driftspuljer på 23,4 mill. kr., skyldes primært; puljen til at håndtere	

	uforudsete udgifter som følge af skattesagen på 13,4 mill. kr., puljen til nye boligområder på 5,0 mill. kr. samt puljen til handicaptilgængelighed på 5,0 mill. kr. Der forventes ikke umiddelbart nogen udmøntning fra disse puljer i 2006.	23,4
6.51.1	Mindreforbruget på puljen til videre udmøntning på 24,5 mill. kr. Denne pulje udgøres af reserverede overførsler fra andre forvaltningen jf. BR 399/06.	24,5
6.70,1	Merforbruget skyldes en omkostningsændring som følge af, at der forventes øgede udgifter til barsel på niveau med 2005. Budgettet forventes reguleret fra budget 2007.	-11,6

Forsikringer

Funktion	Afvigeforklaring	Mio. kr.
6.51.1	Der forventes en samlet afvigelse på forsikringsområdet på 5,0 mill. kr. som skyldes merindtægter set i forhold til udgiftsniveauet på området.	5,0

Arbejdsskadepuljen

Funktion	Afvigeforklaring	Mio. kr.
6.51.1	Der forventes en samlet afvigelse på arbejdsskadepuljen på 3,0 mill. kr. som skyldes merindtægter set i forhold til udgiftsniveauet på området.	3,0

Københavns Brandvæsen

Funktion	Afvigeforklaring	Mio. kr.
0.95.1	Der forventes en samlet afvigelse på 3,3 mill. kr. som skyldes merindtægter set i forhold til udgiftsniveauet på området. <i>Mindreforbruget på 3,3 mill. kr. vil indgå i sagen omkring reducere af forvaltningens serviceudgifter i 2006.</i>	3,3

Rammebelagte områder, anlæg

Der forventes på nuværende tidspunkt en samlet afvigelse på 229,3 mill. kr. mellem korrigeret budget og forventet regnskab 2006. De væsentligste afvigelser forklares i nedenstående:

Salg af tilbagekøbsrettigheder og ejendomme m.v.

Funktion	Afvigeforklaring	Mio. kr.
05.31.10	Aktivitetsændring: Merindtægten skyldes betydeligt større omfang af frikøb og udskydelse af tilbagekøbsrettigheder end forventet.	100,9

Fælles anlæg

Funktion	Afvigeforklaring	Mio. kr.
	Den samlede afvigelse på 28,2 mill. kr. skyldes følgende poster	
6.51.3	Mindreforbruget på 3,9 mill. kr. skyldes at puljen til trafik og nye boligområder først forventes anvendt i 2007. I forbindelse med gennemgang af budgettet er det konstateret at puljen til renholdelse på 2,3 mill. kr. fejlagtigt er lagt på fælles drift og berigtigelsen vil indgå i fejebakkesagen august 2006, således at det samlede mindreforbrug udgør 6,2 mill. kr.	3,9
6.51.3	Mindreforbruget på 24,3 mill. kr., skyldes aktivitetsforskydning vedrørende puljen til billige boliger/udbud, idet det ikke endeligt er besluttet hvad midlerne skal bruges til. Det forventes at der til 3. kvartals regnskab vil foreligge et estimat.	24,3

Økonomisk forvaltning, anlæg

Funktion	Afvigeforklaring	Mio. kr.
	Den samlede afvigelse på 101,1 mill. kr., skyldes primært aktivitetsforskydninger på følgende poster:	101,1
6.51.3	Metro – supplerende arbejder: Mindreforbruget på 1,7 mill. kr., skyldes betalingsforskydning, idet midlerne først forventes brugt i 2007.	
6.51.3	4x8 mill. kr. pulje: Mindreforbrug på 19,7 mill. kr. skyldes betalingsforskydning, idet størstedelen af midlerne er disponeret, men endnu ikke udmøntet..	
6.51.3	Realdania: Mindreforbrug på 7,7 mill. kr., skyldes aktivitetsforskydning, idet man er i gang med at disponerer budgettet.	
6.51.3	Infrastruktur: Mindreforbrug på 40,9 mill. kr., grundet udskudte aktiviteter.	
6.51.3	Ungdomsboliger: Mindreforbrug på 21,1 mill. kr., skyldes aktivitetsforskydning, idet der afventes beslutning om hvilke projekter der skal støttes (boligplanen). Det forventes at der foreligger et estimat til 3. kvartals regnskab.	
6.51.3	Information: Mindreforbrug på 1,7 mill. kr., skyldes betalingsforskydning, idet der er indgået flerårig aftale som ikke er fuldt udmøntet før i 2008.	
6.51.3	Kickstartpulje: Mindreforbrug på 7,7 mill. kr., skyldes betalingsforskydning, idet størstedelen af midlerne er disponeret, men udmøntes først når projekterne har aflagt regnskab og vil derfor tidligst finde sted i 2007.	

Lovbundne områder, drift (pensioner)

Funktion	Afvigeforklaring	Mio. kr.
	Den samlede afvigelse på 91,0 mill. kr., skyldes følgende poster:	
6.51.1	Merforbruget på 2,5 mill. kr., skyldes et fald i antallet af tjenestemandspensionister i forhold til det budgetterede fra 11.887 til 11.855, svarende til 32 pensionister med en gennemsnitlig årlig udgift på 91.760 kr., dette giver en mindreudgift på 2,9 mill. kr.. Tillige er den gennemsnitlige udgift pr. pensionist steget med 452 kr. i forhold til det budgetterede, hvilket giver en merudgift på 5,4 mill. kr.	-2,5
6.51,1	Mindreforbruget på 93,5 mill. kr., skyldes at der i forbindelse med salget af E2, blev indgået en aftale omkring indbetaling (140,330 mill. kr.) er indtægtsbøgført samt udbetaling af rådighedslønsforpligtigelse til medarbejdere for årene 2006 til 2008. Udbetalingen af rådighedslønsforpligtigelsen for 2006 forventes at andrage 46,830 mill. kr.	93,5

Forventet regnskab pr. 21. august 2006 – Økonomiudvalget som følge af lov om serviceudgifter.

Beløb i mill. kr.	Vedtaget budget 2006	Tillægsbevilling 2006	Korrigeret budget 2006	Forventet regnskab 2006	Forventet afvigelse *)
Rammebelagte områder, drift	900,5	49,5	950,0	736,3	213,7
Økonomisk forvaltning	342,9	217,5	560,4	399,4	161,0
Fælles driftspuljer	361,4	-181,0	180,4	144,1	36,3
Forsikringer	5,6	-5,6	0,0	-5,0	5,0
Arbejdsskadepulje	0,0	9,0	9,0	6,0	3,0
Københavns Brandvæsen	190,7	9,5	200,1	196,8	3,3
Rammebelagte områder, anlæg	71,7	209,9	281,6	52,3	229,3
Salg af ejendomme m.v.	-122,0	5,4	-116,6	-217,5	100,9
Fælles anlæg, i alt	134,5	51,0	185,5	157,3	28,2
Østamagerbanen	21,0	0,0	21,0	21,0	0,0
Pulje – uforudseteudgifter	76,2	-43,2	32,9	32,9	0,0
Pulje – diverse puljer	0,0	3,9	3,9	0,0	3,9
Pulje – svømmehaller	37,3	66,0	103,3	103,3	0,0
Pulje – nye almene boliger	0,0	24,3	24,3	0,0	24,3
Økonomisk forvaltning anlæg, i alt	59,2	167,6	226,8	126,7	100,1
Pulje – Metro supplerende arbejder	50,8	0,0	50,8	49,1	1,7
Økonomisk forvaltning, anlæg	-3,1	167,6	164,5	66,1	98,4
Anlægstilskud til DR's koncertsal	11,5	0,0	11,5	11,5	0,0
Kvarterløft	0,0	-14,1	-14,1	-14,1	0,0
Lovbundne områder, drift	1.085,4	51,3	1.136,7	1.093,9	42,8
Pensionsudgifter	1.085,4	0,0	1.085,4	1.042,6	42,8
Rådighedslønsforpligtigelse KE	0,0	51,3	51,3	51,3	0,0
Rådighedslønsforpligtigelse E2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Finansposter	-30.398,3	28,2	-30.370,1	-30.625,8	255,7
Skatter og udligning (inkl. Købsmoms)	-30.457,5	-13,7	-30.471,2	-30.439,8	-31,4
Øvrige finansposter (ekskl. likvide aktiver)	59,2	41,9	101,1	-186,0	287,1
I alt/kassebevægelse	-28.340,7	338,9	-28.001,8	-28.743,2	741,5

*) – angiver merudgift/mindreindtægt

Afvielser mellem korrigeret budget og forventet regnskab som følge af lov om serviceudgifter

Økonomisk forvaltning, drift

Der forventes på nuværende tidspunkt en samlet afvigelse på 169,8 mill. kr. (mindreudgift/merindtægt) mellem korrigeret budget og forventet regnskab 2006 som følge af lov om serviceudgifter.

Set i forhold til det forventede regnskab skal der ske en yderligere reduktion af det forventede regnskab på 107,1 mill. kr. Reduktionen er foretaget på bevillingen økonomisk forvaltning, drift og er udspecificeret i forbindelse med den overførselssag (bilag 4) der nedjusterer budgettet for 2006 til niveauet for Serviceudgifterne.

Serviceudgifter

Beløb i mill. kr.	Vedttaget budget 2006	Korrekationer	Serviceudgifter alt	Forventet regnskab 2006	Forventet afvigelse *)
Rammebelagte områder, drift	709.789,0	-29.230,0	680.559,0	723.309,0	-42.750,0
Økonomisk forvaltning	342.860,0	1.562,0	344.422,0	399.396,0	-54.974,0
Fælles driftspuljer	361.372,0	-231.067,0	130.305,0	126.082,0	4.223,0
Forsikringer	5.557,0	-5.557,0	0,0	-5.000,0	5.000,0
Arbejdsskadepuljen	0,0	9.001,0	9.001,0	6.000,0	3.001,0
Københavns Brandvæsen	0,0	196.831,0	196.831,0	196.831,0	0,0
Lovbundne områder, drift	1.085.375,0	-96.925,0	988.450,0	945.700,0	42.750,0
Pensionsudgifter	1.085.375,0	-96.925,0	988.450,0	945.700,0	42.750,0
Rådighedslønsforpligtigelse KE	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Rådighedslønsforpligtigelse E2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
I alt/kassebevægelse	1.795.164,0	-126.155,0	1.669.009,0	1.669.009,0	0,0

*) - angiver merudgift/mindreindtægt

1): forbruget er nedskrevet da pensioner under hovedkonto 1 ikke tæller med i serviceudgifterne

FRATRÆKKES SERVICEUDGIFTERNE	327.992	
Hovedkonto 01, dranst 1 og 2	96.325	Pensioner
Funktion 5.01, dranst 1 og 2	600	Pensioner
Lønpuljer	203.352	Fælles drift
DUT	22.694	Fælles drift
BR 429/05 BIF	5.010	Fælles drift
BR 193/06 KKF	11	Fælles drift
Oprettelse af arbejdsskadepuljen	5.557	Forsikringer
Oprettelse af arbejdsskadepuljen	3.444	Økf.drift
TILLÆGGES SERVICEUDGIFTERNE	201.837	
Nemkonto	1.248	Økf.drift
Overflytning Købehavns Brandvæsen	192.493	Brand
Lønpulje 05-06 Brand 05	554	Brand
Lønpulje 05-06 Brand 06	3.784	Brand

Lønpulje 05-06 ØKF 05	480	Økf.drift
Lønpulje 05-06 ØKF 06	3.278	Økf.drift
Oprettelse af arbejdsskadepuljen	5.557	Arbejdsskadepuljen
Oprettelse af arbejdsskadepuljen	3.444	Arbejdsskadepuljen

Finansposter

Samlet forventning

Der forventes for de finansielle poster en nettoafvigelse på 255,7 mill. kr. (mindreforbrug) i forhold til korrigeret budget for år 2006. Heraf vedrører 271,2 mill. kr. skattevæsenets udpostering af primosaldi i forbindelse med overgang til Kultur og Fritidsforvaltningen.

Afviselserne relaterer sig til nedenstående hovedgrupper:

Vedr. renter

Under renter forventes der en nettoafvigelse på 192,6 mill. kr. (merindtægt), fordelt således:

Funktion	Afvigeforklaring	Mill. kr.
7.14.4- 7.19.4	Merindtægt vedr. variabelt forrentede gældsbreve i selskaberne KE Vand A/S og KE Afløb A/S, som dog modsvares af forøget tilgodehavende (jf. nedenfor)	125,0
7.20.4- 7.25.4	Rente af 40 mill. kr. indskudskapital i Sluseholmen i forbindelse med indfrielse af kapitalen (jf. nedenfor), Ekstraordinært udbytte vedrørende Byggemodningsselskabet Sluseholmen	1,3 60,0
7.64.4- 7.76.4	Mindreudgift til renter af det indfrieede lån i Østamagerbaneselskabet, som modsvares af et tilsvarende merafdrag (jf. nedenfor),	6,3

Vedr. øvrige finansielle poster

Under øvrige finansielle poster forventes i alt en samlet nettoafvigelse på 94,5 mill. kr. (mindreforbrug).

Funktion	Afvigeforklaring	Mill. kr.
8.13.5	Skattevæsenets udpostering af primosaldi ved overgang til Kultur og Fritid.	7,3
8.14.5- 8.19.5	Regulering af hovedstol på gældsbreve i selskaberne KE Vand A/S og KE Afløb A/S (tilskrivning af renter, jf. ovenfor) Kvarterløfts udpostering af primosaldi ved overgang til TMF. Skattevæsenets udpostering af primosaldi ved overgang til Kultur og Fritid.	-125,0 0,7 12,8
8.20.5- 8.27.5	Byggemodningsselskabet Sluseholmen har indfriet kommunens indskudskapital på 40 mill. kr. Bortfald af teknisk budgetpost i forbindelse med forudsat udgiftsbogføring på anlægskonto 0.80.3 af 21 mill. kr. til miljøforanstaltninger i forbindelse med Metroens 3. etape. Et lån hos Østamagerbaneselskabet, som lå bag "konstruktionen" blev førtidsindfriet i slutningen af 2005, hvorfor grundlaget for de finansieringsmæssigt neutrale poster er bortfaldet. Teknisk post vedrørende kommune-deponeringsordningen fra 2005, idet kontantbeholdningen vedr. depotet i Danske Bank er overført til konto 8.27.5 Skattevæsenets udpostering af primosaldi ved overgang til Kultur og Fritid.	40,0 -21,0 -12,4 290,5
8.48.5- 8.49.5	Skattevæsenets udpostering af primosaldi ved overgang til Kultur og Fritid.	297,1
		-26,0

8.53.5- 8.60.5	Afviklingen af barselsfondens gældspost til Sundhedsforvaltningen vedr. 2004 og 2005 forudsættes gennemført snarest Kvarterløfts udpostering af primosaldi ved overgang til TMF. Skattevæsenets udpostering af primosaldi ved overgang til Kultur og Fritid.	-52,0 -0,1 -14,0	-66,1
8.64.6- 8.76.6	Førtidsindfrielsen af lån i Østamagerbaneselskabet (BR 620/05) blev delvis finansieret via en tillægsbevilling, som reducerede afdragene i 2006 med 40 mill. kr. Reduktionen burde have været fordelt med henholdsvis 6,7 mill. kr. på renter og 33,3 mill. kr. på afdrag, men er finansieringsmæssig neutral		-6,3

Vedr. tilskud og udligning

Under tilskud og udligning forventes der en nettoafvigelse på 13,7 mill. kr. (merudgift):

Funktion	Afvigeforklaring	Mill. kr.
7.79.7	HUR har vedtaget at nedsætte enhedernes bidrag for 2006 på grundlag af forventningerne til årets regnskab.	8,1
7.80.7	Mindreindtægt i forhold til budgetteret midtvejsregulering på de generelle tilskud	-8,6
7.87.7	Merudgift i forbindelse med midtvejsregulering af momspuljen på det kommunale område i 2006 (Reguleres oktober -december)	-23,8

Vedr. skatter og afgifter

Under skatter og afgifter forventes der en nettoafvigelse på -7,1 mill. kr. (mindreindtægt):

Funktion	Afvigeforklaring	Mill. kr.
7.90.7	Mindreudgift i forbindelse med efterreguleringen af personskatten for 2003 (Bortfald af forrentning af efterreguleringsbeløbet)	9,3
7.94.7	Mindreindtægt som følge af lavere grundværdier ved billetudskrivningen end budgetteret	-16,4

Kvartalsregnskab pr. 21. august 2006 – Økonomiudvalget

Beløb i mio. kr.	Budget 06 1. kvartal	Forbrug 1. kvartal	06 Afvigelse *)	Forventet afvigelse i restår
Rammebelagte områder, drift	356,5	420,4	-63,8	192,0
Økonomisk forvaltning	255,0	279,2	-24,2	87,1
Fælles driftsudgifter	1,5	1,0	0,5	53,5
Forsikringer	-10,6	17,4	-28,1	33,1
Arbejdsskadepuljen	0,0	0,0	0,0	3,0
Københavns Brandvæsen	110,7	122,7	-12,0	15,3
Rammebelagte områder, anlæg	-28,2	-121,8	93,6	135,7
Salg af ejendomme m.v.	-89,5	-177,2	87,7	13,2
Fælles anlæg, i alt	0,0	0,0	0,0	28,2
Østamagerbanen	0,0	0,0	0,0	0,0
Pulje – uforudseteudgifter	0,0	0,0	0,0	0,0
Pulje – diverse puljer	0,0	0,0	0,0	3,9
Pulje – svømmehaller	0,0	0,0	0,0	0,0
Pulje – nye almene boliger	0,0	0,0	0,0	24,3
Økonomisk forvaltning anlæg, i alt	61,3	55,5	5,8	94,3
Pulje – Metro supplerende arbejder	50,8	49,1	1,7	0,0
Økonomisk forvaltning, anlæg	4,8	0,9	3,9	94,5
Anlægstilskud til DR's koncertsal	5,7	5,5	0,2	-0,2
Lovbundne områder, drift	632,6	550,4	82,2	8,7
Pensionsudgifter	632,6	690,7	-58,1	55,6
Rådighedslønsforpligtigelse KE	0,0	0,0	0,0	0,0
Rådighedslønsforpligtigelse E2	0,0	-140,3	140,3	-46,8
Finansposter	-18.351,1	-18.510,9	159,9	95,8
Skatter og udligning (inkl. købsmoms)	-18.540,9	-18.534,6	-6,3	-25,1
Øvrige finansposter (ekskl. likvide aktiver)	189,8	23,7	166,1	121,0
I alt/kassebevægelse	-17.390,1	-17.661,9	271,8	432,3

*) – angiver merudgift/mindreindtægt

Forklaringer til afvigelser mellem budget og forbrug – 2. kvartal 2006

Rammebelagte områder, drift

Den samlede afvigelse på 63,8 mill. kr. (merudgift) skyldes periodemæssige forskydninger på en række budgetposter. Afvigelser over 5 mio. kr. forklares i nedenstående:

Økonomisk forvaltning, drift

Under økonomisk forvaltning, drift er der en nettoafvigelse på -24,2 mill. kr. (merudgift), hvoraf den væsentligste forklaring udgøres af:

Funktion	Afvigeforklaring	Mio. kr.
6.50.1	Den samlede afvigelse skyldes primært betalingsforskydning vedrørende husleje med 9,8 mill. kr. som følge af at Københavns Ejendomme endnu ikke har fremsendt opkrævning.	10,2
6.51.1	Den samlede afvigelse skyldes primært betalingsforskydning på 13,8 mill. kr. vedrørende afregning fra forvaltningerne på IT-området, manglende afregning til forvaltningerne for 1. halvår på 4,8 mill. kr., vedrørende ESDH samt periodeforskydninger på 13,8 mill. kr. i forhold til periodebudgettet som følge af den ændrede struktur i forvaltningen.	-32,4

Forsikringer

Under forsikringer er der en nettoafvigelse på -28,1 mill. kr. (mindreindtægt), hvoraf den væsentligste forklaring udgøres af:

Funktion	Afvigeforklaring	Mio. kr.
6.51.1	Den samlede afvigelse skyldes betalingsforskydninger, da regninger til forvaltningerne først kan udsendes i 3. kvartal p.g.a. eftervirkninger af ny struktur.	-28,1

Københavns Brandvæsen

Under brandvæsenet er der en nettoafvigelse på -12,0 mill. kr. (merudgift), hvoraf den væsentligste forklaring udgøres af:

Funktion	Afvigeforklaring	Mio. kr.
0.95.1	Den samlede afvigelse skyldes at der i forbindelse med ændring af kontoplan fra organisation 42010 (TMF) til 11400 (ØKF) mangler at blive bogført indtægter i regnskabsperioden. De manglende indtægter er bogført i august 2006.	-12,0

Rammebelagte områder, anlæg

Den samlede afvigelse på 93,6 mill. kr. (mindreudgift/merindtægt) skyldes periodemæssige forskydninger på en række budgetposter. De væsentligste afvigelser forklares i nedenstående:

Salg af tilbagekøbsrettigheder og ejendomme m.v.

Funktion	Afvigeforklaring	Mio. kr.
0.05.3	Aktivitetsændring: Merindtægten skyldes betydelige større omfang af frikøb og udskydelse af tilbagekøbsrettigheder end forventet op til skæringsdatoen 31/7 2006.	87,7

Økonomisk forvaltning, anlæg

Funktion	Afvigeforklaring	Mio. kr.
6.51.3	Den samlede afvigelse skyldes betalingsforskydninger som følge af afvigelser i forhold til periodebudgettet.	5,8

Lovbundne områder, drift (pensioner)

Funktion	Afvigeforklaring	Mio. kr.
6.51.1	Den samlede afvigelse skyldes merindtægt som følge af indbetaling af 140,3 mill. kr. til dækning af rådighedslønsforpligtigelse vedrørende E2 samt manglende indtægter på 58,1 mill. kr. vedrørende sygehuse samt pensionsbidrag fra KTK og KE i forhold til periodebudgettet.	82,2

Finansposter**Samlet afvigelse ultimo juli 2006**

Der kan samlet for de finansielle poster konstateres en nettoafvigelse på 159,9 mill. kr. mellem periodebudgettet og -regnskabet. Heraf udgør skattevæsenets udpostering af primosaldi 271,2 mill. kr.

Afvigelser over 5 mill. kr. forklares i nedenstående undergrupper af de finansielle poster.

Vedr. renter

Under renter er der kun en samlet nettoafvigelse på 1,1 mill. kr.

Vedr. øvrige finansielle poster

Under øvrige finansielle poster er der en nettoafvigelse på 165,5 mill. kr., hvoraf den væsentligste forklaring udgøres af:

Funktion	Afvigeforklaring	Mill. kr.
8.13.5	Skattevæsenets udpostering af primosaldi ved overgang til Kultur og Fritid.	7,4
8.14.5- 8.19.5	Afregning af tilgodehavender hos KMD-Pension vedrørende udlagt pension for 2005 fra henholdsvis KE (49,3 mill. kr.) og HS + Frederiksberg (42,2 mill. kr.) - i alt 91,5 mill. kr. Modsat er der bogført nye tilgodehavendekrav fortrinsvis overfor staten på ca. -20 mill. kr.	71,4
	Yderligere KMD-forskydning på -19,2 mill. kr., hvoraf ca.-13 mill. kr. vedrører stigende tilgodehavender i forbindelse med aconto-lønninger	-19,2
	Skattevæsenets udpostering af primosaldi ved overgang til Kultur og Fritid.	12,8
	Kvarterløfts udpostering af primosaldi ved overgang til TMF.	0,7
	Brandvæsenet er i juli begyndt at registrere under nye konti i KØR. Nettoafvigelsen skyldes hovedsagelig overførsel af primosaldi i forbindelse med overgang fra TMF til ØKF.	-17,3
		48,4

8.20.5- 8.27.5	Byggemodningsselskabet Sluseholmen har indfriet kommunens indskudskapital på 40 mill. kr.	40,0	
	Teknisk post vedrørende kommune-deponeringsordningen fra 2005, idet kontantbeholdningen vedr. depotet i Danske Bank er overført til konto 8.27.5	-12,4	
	Skattevæsenets udpostering af primosaldi ved overgang til Kultur og Fritid.	290,5	318,1
8.48.5- 8.49.5	Skattevæsenets udpostering af primosaldi ved overgang til Kultur og Fritid.		-26,0
8.53.5- 8.60.5	Nedbringelse af den kortfristede gæld hos KMD-Løn og Pension. Det pågående regnskabsprojekt skal sikre mere pålidelige afvigelsesforklaringer fremover.	-169,0	
	Skattevæsenets udpostering af primosaldi ved overgang til Kultur og Fritid.	-14,0	-183,0

Vedr. tilskud og udligning

Under tilskud og udligning er der en nettoafvigelse på 3,5 mill. kr., som hovedsagelig stammer fra det reducerede HUR-bidrag, jf. omtalen under forventet regnskab.

Vedr. skatter og afgifter

Under skatter og afgifter er der en nettoafvigelse på -7,1 mill. kr. (mindreindtægt), hvoraf den væsentligste forklaring udgøres af:

Funktion	Afvigeforklaring	Mill. kr.
7.90.7	Mindreudgift i forbindelse med efterreguleringen af personskatten for 2003 (Bortfald af forrentning af efterreguleringsbeløbet)	9,3
7.94.7	Mindreindtægt som følge af lavere grundværdier ved billetudskrivningen end budgetteret	-16,4