



## Bilag 2. Kvartalsregnskab 1. kvartal 2013

Regnskabsopgørelse (mio. kr.)	R-2012 pr. 1-3	Budget2013 pr. 1-3	Forbrug pr. 1-3	Forbrugsandel pr. 1-3 af det samlede KB
Skatter	9.269	9.950	9.955	37,6 %
Tilskud og udligning	2.439	2.247	2.014	21,8 %
<b>Indtægter</b>	<b>11.708</b>	<b>12.197</b>	<b>11.969</b>	<b>33,5 %</b>
Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	195	213	195	18,9 %
Transport og infrastruktur	-7	25	63	19,9 %
Undervisning og kultur	901	895	907	20,8 %
Sundhedsområdet	400	538	291	11,2 %
Sociale opgaver og beskæftigelse	5.112	5.193	5.077	24,7 %
Fællesudgifter og administration m.v.	1.075	1.023	1.037	23,2 %
<b>Driftsudgifter</b>	<b>7.676</b>	<b>7.886</b>	<b>7.570</b>	<b>22,7 %</b>
<b>= Driftsresultat før finansiering</b>	<b>4.033</b>	<b>4.311</b>	<b>4.399</b>	<b>-</b>
Renteindtægter inkl. udbytte	48	51	25	9,1 %
Renteudgifter	-78	-114	-48	42,0 %
Realiseret kursgevinst/tab, netto	0	0	0	0,1 %
<b>Finansielle poster, netto</b>	<b>-30</b>	<b>-63</b>	<b>-24</b>	<b>-13,8 %</b>
<b>= Resultat af ordinær driftsvirksomhed</b>	<b>4.002</b>	<b>4.248</b>	<b>4.376</b>	<b>-</b>
Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger	70	105	83	13,5 %
Transport og infrastruktur	112	76	119	12,8 %
Undervisning og kultur	142	104	101	9,0 %
Sundhedsområdet	1	2	1	10,0 %
Sociale opgaver og beskæftigelse	107	74	84	12,6 %
Fællesudgifter og administration m.v.	21	-130	-120	-42,0 %
<i>Samlede anlægsudgifter</i>	<i>453</i>	<i>232</i>	<i>268</i>	<i>7,4 %</i>
<i>Samlede anlægsindtægter</i>	<i>123</i>	<i>64</i>	<i>108</i>	<i>20,7 %</i>
<b>Anlægsudgifter</b>	<b>330</b>	<b>168</b>	<b>160</b>	<b>5,2 %</b>
<b>= Resultat af det skattefinansierede område</b>	<b>3.672</b>	<b>4.080</b>	<b>4.215</b>	<b>-</b>
Drift (indtægter - udgifter)	128	162	160	-
Anlæg (indtægter - udgifter)	-7	0	0	-
<b>Forsyning</b>	<b>121</b>	<b>162</b>	<b>160</b>	<b>-</b>
<b>= RESULTAT I ALT</b>	<b>3.793</b>	<b>4.242</b>	<b>4.375</b>	<b>-</b>

Kvartalsregnskabet for 1. kvartal 2013 udviser et overskud på 4,3 mia. kr. mod et budgetteret overskud på 4,2 mia. kr. Resultatet er dermed ca. 133 mio. kr. bedre end forventningen i budgettet til årets første 3 måneder. Dette skyldes primært:

- at der har været færre driftsudgifter i forhold til forventningen i periodiseret budget (ca. 316 mio.). Dette skyldes hovedsageligt et mindreforbrug på 244 mio. på bevillingsområdet "Medfinansiering af sundhedsvæsenet" under hovedkonto Sundhedsområdet hvor der ikke, som forventet, er modtaget

### Team Regnskab

Københavns Rådhus,  
Rådhuspladsen 1  
1599 København V

Telefon  
3366 2063

E-mail  
YZ8H@okf.kk.dk

EAN nummer  
5798009800206

regninger fra Region Hovedstaden. Regningerne er udgiftsført i 2. kvartal.

- at der modsatrettet har været færre indtægter fra tilskud og udligning end forventningen i det periodiserede budget (ca. 228 mio. kr.). Dette skyldes primært en periodiseringsfejl vedrørende efterregulering af beskæftigelsestilskuddet på 237 mio. kr. Indtægterne forventedes i første kvartal, men er i stedet indtægtsført i 2. kvartal.

Det bemærkes, at de tre første måneders forbrugsandel af det samlede korrigerede budget for skatter er 37,6 %. Dette skyldes, at alle indtægterne fra grundskyld på 3,2 mia. kr., i lighed med tidligere års praksis, er indtægtsført i 1. kvartal.

Det bemærkes herudover, at det er på hovedkonto Byudvikling, bolig- og miljøforanstaltninger samt hovedkonto Sundhedsområdet, at udgifternes andel af korrigeret budget er lavest på driftsudgifterne.

Det bemærkes yderligere, at de negative anlægsudgifter, der er periodiseret og udgiftsført på hovedkonto Fællesudgifter og administration på anlæg i januar 2013, vedrører forsikringsordningen. Disse vedrører en regnskabsteknisk tilbageførsel af et internt tilgodehavende i Regnskab 2012, som forventes udlignet i løbet af året.

Det bemærkes i øvrigt, at det kun er 5,2 pct. af bruttoanlægsbudgettet, som er anvendt i 1. kvartal 2013 mod 8,2 pct. i første kvartal 2012.

Det samlede mindreforbrug på drifts- og anlægsudgifter i forhold til forventningen i periodiseret budget på i alt 0,3 mia. kr. er fordelt på udvalgene, jf. tabel 1.

*Tabel 1. Afvigelse mellem periodiseret budget og forbrug (mio. kr.)*

<b>Udvalg</b>	<b>Drift<sup>1</sup></b>	<b>Nettoanlæg<sup>2</sup></b>
Økonomiudvalget	-86	7
Sundheds- og Omsorgsudvalget	186	-1
Børne- og Ungdomsudvalget	53	-2
Teknik- og Miljøudvalget	-19	29
Kultur- og Fritidsudvalget	-6	-25
Socialudvalget	105	1
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	91	1
Revision, Borgerrådgiver og BSK	-7	0
<b>I alt</b>	<b>316</b>	<b>8</b>

1. Driftsudgifter dækker over serviceudgifter og efterspørgselsstyrede overførsler.

2. Afvigelsen på anlægsområdet vedrører primært anlægsudgifter.

Afvigelserne mellem periodiseret budget og forbrug i 1. kvartal 2013 kan primært henføres til periodiseringsfejl. Herunder gennemgås de væsentligste afvigelser.

- *Økonomiudvalget, drift*
  - Et merforbrug på 31,7 mio. kr. skyldes en periodefejl, idet bogføringsdatoen ikke er blevet rettet efter fakturaskanning. De 31,7 mio. kr. er derfor fejlagtigt bogført i marts måned (1. kvartal) i stedet for korrekt i april (2. kvartal).
  - Et merforbrug på Københavns Borgerservices' efterspørgselsstyrede overførsler på 70,8 mio. kr. skyldes en forventning om, at Udbetaling Danmark i 1. kvartal kun posterede kommunens nettoudgifter til boligstøtte. Københavns Borgerservice har imidlertid afholdt den samlede bruttoudgift. Afvigelsen får ingen konsekvens for årets nettoresultat, da der modtages refusion herfor.
  - Et mindreforbrug på Barselsfonden på 23,1 mio. kr., som skyldes en periodeforskydning i udbetaling af barselspenge. Forskydningen skyldes nye tiltag som Koncernservice har indført i styringen af puljen, jf. beslutning på et Økonomikredsmøde, hvor det blev besluttet, at alle skulle have udbetalt deres refusion på samme måde som i Børne- og Ungeforvaltningen.
- *Sundheds- og Omsorgsudvalget, drift*
  - Et merforbrug på 34,6 mio. kr. på bevillingsområdet "Pleje, service og boliger for ældre" skyldes, at udgifter i forbindelse med implementeringen af nyt aktivitetssystem KOS2 ved en fejl er periodiseret hen over året, men hovedsageligt falder i første halvår.
  - Et merforbrug på den demografiregulerede service på 21,9 mio. kr. der primært kan henføres til, at der i periodiseringen ikke er taget højde for udbetalinger af 14-dagesløn i januar samt udbetalinger af diverse tillæg optjent i julen 2012, hvor alle juledagene faldt i hverdage. Udgiften forventes udlignet henover året.
  - Et mindreforbrug på 244 mio. på bevillingsområdet "Medfinansiering af sundhedsvæsenet" hvor der ikke er modtaget regninger fra Regionen.
- *Socialudvalget, drift*
  - Et mindreforbrug på 22,8 mio. kr. på bevillingsområdet "Borgere med sindslidelse – rammebelagt", som skyldes, at periodiseringen er baseret på forbrugsmønsteret i 2012, hvor det tyder på, at nogle områder har været atypiske sammenlignet med 2010 og 2011.

- En merindtægt på Socialforvaltningens efterspørgselsstyrede overførsler på 63,4 mio. kr. som primært skyldes, at Socialforvaltningen i 1. kvartal har hjemtaget statsrefusion, hvilket ikke er indregnet i periodens budget, da periodiseringen er baseret på forbrugsmønstret for 2012. I den resterende del af året forventes forvaltningen således at hjemtage færre indtægter vedr. statsrefusion.
- *Beskæftigelses- og Integrationsudvalget*
  - Et mindreforbrug på 73,6 mio. kr. på den efterspørgselsstyrede indsats samt et mindreforbrug på 17 mio. kr. på de efterspørgselsstyrede overførsler. Førstnævnte skyldes, at uddannelsesinstitutionerne ikke indsender fakturaer så hurtigt, som det er forudsat i periodiseringen af budgettet. Sidstnævnte kan henføres til et efterslæb i afregningen vedr. arbejdsløshedsdagpenge, som skyldes et tilsvarende efterslæb i de elektroniske indberetninger fra a-kasserne.
- *Teknik- og Miljøudvalget, anlæg*
  - Et merforbrug på 35,3 mio. kr. på bevillingsområdet "Ordinær anlæg" samt et mindreforbrug på bevillingsområdet "Byfornyelse, anlæg" på 63,8 mio. kr. Begge afvigelser skyldes, at de periodiserede budgetter er udarbejdet på baggrund af erfaringer fra samme periode i 2012 samt de på tidspunktet kendte afvigelser, tillige med, at bogføringen af fakturaer er bogført hhv. før og efter forventet i det periodiserede budget. Mindreforbruget på bevillingsområdet "Byfornyelse, anlæg" skyldes desuden, at forventede refusioner for bygningsfornyelse, som udgør størstedelen af bevillingen, ikke blev modtaget i 1. kvartal.
- *Kultur- og Fritidsudvalget, anlæg*
  - Et merforbrug på 26,9 mio. kr. på bevillingsområdet "Københavns Ejendomme, anlæg" som skyldes periodeforskydninger i trækket på KEjds anlægsbudget i 1.kvartal 2013. Afvigelsen afspejler en ændring i udgiftstrækket på KEjds projekter og ikke en forskydning i aktiviteten.