

## Bilag 2: Omkostningsbaseret regnskab 2015

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget (1.000 kr.)	(Hovedfunktion, funktion - slettes senere)	Ultimo 2014	Ultimo 2015
Grunde	9.58.80	0	0
Bygninger	9.58.81	9.137	8.766
Tekniske anlæg	9.58.82	4.588	4.239
Inventar	9.58.83	3.685	3.817
Aktiver under opførelse	9.58.84	0	0
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	<b>9.58</b>	<b>17.410</b>	<b>16.822</b>
Immaterielle anlægsaktiver	9.62.85	0	0
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>	<b>9.62</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Aktier og andelsbeviser m.v.	9.32.21	0	0
Andre langfristede tilgodehavender	9.32.22 - 9.32.27	284.273	293.389
Udlæg vedr. jordforsyning og forsyningsvirksomheder	9.35	0	0
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>	<b>9.32.21-9.32.27 og 9.35</b>	<b>284.273</b>	<b>293.389</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<b>301.683</b>	<b>310.210</b>
Omsætningsaktiver: Varebeholdninger	9.65	0	0
Omsætningsaktiver: Fysiske anlæg til salg	9.68	0	0
Omsætningsaktiver: Tilgodehavender	9.25 og 9.28	-98.996	-31.573
-herunder tilgodehavender hos staten	9.25	57.776	8.549
-herunder kortfristede tilgodehavender i øvrigt	9.28	-156.772	-40.122
Omsætningsaktiver: Værdipapirer (Pantebreve)	9.32.20	0	0
Likvide beholdninger	9.22	0	0
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<b>-98.996</b>	<b>-31.573</b>
<b>AKTIVER I ALT</b>		<b>202.687</b>	<b>278.637</b>

<b>Egenkapital</b>	<b>9.75</b>	<b>-676.757</b>	<b>-367.779</b>
Hensatte forpligtigelser	9.72.90	339.936	339.936
<b>Hensatte forpligtigelser</b>		<b>339.936</b>	<b>339.936</b>
Langfristet gæld	9.55.63 - 9.55.78	0	0
Gæld vedr. finansielt leasede aktiviteter	9.55.79	0	0
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Nettogæld vedrørende fonds, legater, deposita</b>	<b>9.38.36 - 9.48.49</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Kassekredit	9.50	0	0
Kortfristet gæld til staten	9.51.52	107.886	109.758
Skyldige feriepenge	9.52.55	0	0
Kortfristet gæld i øvrigt	9.52 undtagen 9.52.55	431.622	196.722
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>539.508</b>	<b>306.480</b>
<b>Gæld i alt</b>		<b>539.508</b>	<b>306.480</b>
<b>PASSIVER I ALT</b>		<b>202.687</b>	<b>278.637</b>

## **Aktiver**

### *Anlægsaktiver*

Anlægsaktiverne i Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen er steget med 8,5 mio. kr., så de ved udgangen af 2015 udgør i alt 310,2 mio. kr. Anlægsaktiverne i Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen består af materielle anlægsaktiver (bygninger, tekniske anlæg og inventar) og finansielle anlægsaktiver (udelukkende tilgodehavender fra borgere).

Ændringen i 2015 skyldes dels en stigning i de finansielle anlægsaktiver på 9,1 mio. kr. og dels et fald i de materielle anlægsaktiver på 0,6 mio. kr.

Stigningen i de finansielle anlægsaktiver skyldes, at borgerne skylder kommunen flere penge end tidligere. Beløbene vedrører hovedsageligt tilbagebetalingspligtig kontanthjælp, men der er også gæld vedrørende andre forsørgelsesydelse. Den samlede gæld fra borgerne er ved udgangen af 2015 på 293,4 mio. kr., hvilket er en stigning på 9,1 mio. kr. i forhold til ultimo 2014.

Når borgeren tilbagebetaler gælden, bliver tilbagebetalingen udgiftsbogført som en driftsindtægt under bevillingen Efterspørgselsstyrede Overførsler.

### *Omsætningsaktiver*

Omsætningsaktiverne, som i Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen udelukkende vedrører tilgodehavender er ved udgangen af 2015 på -31,6 mio. kr., hvilket er en stigning på 67,4 mio. kr. (fra -99,0 mio. kr.). Stigningen skyldes hovedsageligt, at kommunen modtager mindre i forskudsrefusion på grund af refusionsomlægningen (lovændring, der medførte, at kommunerne ikke mere modtager så meget i forskudsrefusion). Tilgodehavende ultimo 2015 er sammensat af:

- Et tilgodehavende hos staten på 8,5 mio. kr. vedrører refusion og tilskud til projekter, som staten skylder Københavns Kommune. De 8,5 mio. kr. kan opdeles i:
  - Forskudsrefusion for januar 2016 vedrørende aktivlov på -53,5 mio. kr. Midlerne er modtaget i december 2015, og kommunen skylder derfor teknisk set midlerne til staten.
  - Manglende løbende modtagelse af refusion og tilskud på integrationsområdet på 24,2 mio. kr. December måneds refusion og tilskud modtages først i januar 2016 på integrationsområdet, så teknisk set skylder staten kommunen disse midler i 2015.
  - Afsluttende poster på 11,4 mio. kr. vedrørende refusion og tilskud på ovenstående områder, som staten skylder kommunen. Refusion og tilskud hjemtages kvartalsvis ved at kommunen udarbejder en forskudsanmeldelse. Denne forskudsanmeldelse afviger med 13,6 mio. kr. med det kommunen kan hjemtage ud fra regnskabstallene for 2015, og denne skyldige indtægt er derfor blevet driftsbogført. Beløbet skal ses i sammenhæng med at den samlede refusion og tilskud udgjorde ca. 2,6 mia. kr. på de berørte områder.
  - Udestående vedrørende den særlige jobrotationsordning på 18,9 mio. kr., som staten skylder kommunen. I den særlige jobrotationsordning giver staten bevillinger til hvert enkelt projekt. Der kan først overfor staten aflægges regnskab, når det enkelte projekt er afsluttet, og da disse projekter kan løbe over flere år, er statens gæld til kommunen efterhånden af en betydelig størrelse.
  - For statslige projekter skylder staten kommunen 7,6 mio. kr. Kommunen har fået forskellige bevillinger fra staten (eller statsligt tilknyttede institutioner). Betaling fra staten sker som oftest bagudrettet, og kommunen har derfor lagt ud for udgifter, som kommunen senere vil få refunderet.

- Øvrige kortfristede tilgodehavender på -40,1 mio. kr. Disse øvrige tilgodehavender er især forskudsrefusion og udestående debitorer.
  - Den væsentligste post er forudbetalt refusion fra staten på -75,8 mio. kr. Kommunen modtager forudbetalt refusion for 2016, som bogføres i 2015-regnskabet. Kontoen skulle egentlig være nul i Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen, da opgaven er flyttet til Økonomiforvaltningen. Men dette er først blevet effektueret i forbindelse med forskudsrefusionen for februar 2016. Udviklingen i 2015 skyldes, at der er vedtaget en refusionsomlægning, der betyder, at kommunerne på en række områder ikke mere modtager forskudsrefusion, men i stedet modtager refusionen bagudrettet. Da beløbet er forskudsrefusion for 2016 skylder kommunen teknisk set midlerne i regnskab 2015.
  - Derudover er der debitortilgodehavender (faktura udsendt fra kommunen, hvor betaling endnu ikke er modtaget). Kontoen er ved udgangen af 2015 på 36,3 mio. kr., hvilket er en fordobling i forhold til sidste år. Hovedparten af udgiften vedrører fakturaer udsendt til andre kommuner vedrørende danskundervisning. Stigningen kan forklares med et generelt større salg til andre kommuner.

## **Passiver**

### *Hensatte forpligtigelser*

Hensatte forpligtigelser på 339,9 mio. kr. vedrører tjenestemænd og den fremtidig pensionsudgift kommunen skylder (da der ikke sker en løbende indbetaling til pensionsrettigheden opgøres det skyldige beløb som en forpligtigelse). Fra 2015 og frem konteres alle bevægelser på disse hensættelser under Økonomiforvaltningen, som også har selve udbetalingerne til tjenestemandspensionen. Saldoen forventes overført til Økonomiforvaltningen, men tidspunktet herfor er ikke besluttet.

### *Kortfristede gældsforpligtigelser*

Den samlede kortfristede gæld er faldet med 233,0 mio. kr. og udgør nu i alt 306,5 mio. kr. Størstedelen af ændringen kan henføres til to ting, dels 183,6 mio. kr., som skyldes ændret regnskabspraksis, hvor kommunens andel af borgernes gæld vedrørende tilbagebetalingspligtige ydelser (ved tilbagebetaling får staten en andel, da der blev givet refusion ved udbetalingen) er blevet flyttet fra kortfristet gældsforpligtigelse til egenkapitalen, og dels 53,5 mio. kr., som skyldes ændret konteringspraksis i Koncernservice (den forudbetalte refusionsafregning for januar 2016 er konteret ind i 2016, mens modposten er konteret ind i 2015).

Den samlede kortfristede gældsforpligtigelse på 306,5 mio. kr. er sammensat af:

- Statens andel af den gæld borgerne har til kommunen vedrørende tilbagebetalingspligtige forsørgelsesydelse. Statens andel er på 109,8 mio. kr. At staten har en andel skyldes, at kommunen ved udbetaling af ydelserne til borgerne har modtaget statsrefusion af udgiften, og staten skal derfor ligeledes have en andel af midlerne ved en evt. tilbagebetaling. Kommunens andel er en del af egenkapitalen.
- Leverandørgælden er 122,9 mio. kr., hvilket er en stigning på 12,0 mio. kr. Leverandørgæld er reelt udgifter som er konteret ind i regnskabet, men som endnu ikke er betalt, da fakturaen først betales ved betalingsdatoen.
- Afregning af statsrefusion 53,5 mio. kr. Konteringen vedrører forskudsrefusionen for januar 2016, som er udkonteret i Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen i periode 12, men hvor der først er overført midler fra Koncernservice i 2016 (ændret regnskabspraksis). Det giver teknisk set en gældsforpligtigelse.

- Mellemværende med A-skat og ATP -41,0 mio. kr. Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen indbetaler A-skat og ATP for ydelsesmodtagere. På dette område er mellemværendet faldet kraftigt i forhold til ultimo 2014, hvor mellemværendet var på 98,4 mio. kr.
- Periodiserede poster på 69,4 mio. kr. Periodiserede poster dækker over flere ting.
  - Dels udgifter vedrørende 2015, hvor der endnu ikke er modtaget faktura. Det drejer sig i alt om 49,1 mio. kr. Størstedelen vedrører tre områder. Jobrotation 16,4 mio. kr., som er det beløb som Københavns Kommunes arbejdspladser har til gode, midlerne er ikke udbetalt, da der ikke er sket en anmodning om midlerne endnu. Danskundervisning 13,3 mio. kr. (betaling til de selvejende institutioner). Indsats på især uddannelsesinstitutionerne 12,3 mio. kr.
  - Dels udgifter vedrørende 2015, som ved en fejl er betalt i 2016, og derfor er blevet overført til 2015 regnskabet. Der er i alt tilbageført 20,3 mio. kr. Heraf er 20,2 mio. kr. fra udbudsportalen. Ved fakturamodtagelse på tilbud bestilt igennem udbudsportalen sker der en automatisk betaling ved fakturamodtagelsen. Systemet kan dog kun postere i indeværende måned, hvilket nødvendiggør en ompostering.
- Øvrige saldoposter på i alt -8,1 mio. kr. Det drejer sig især om forskellige systemafregningskonti.