

Bilag 2. Forklaringer til regnskab 2012

En overordnet gennemgang af Københavns Kommunes regnskab 2012

Indhold

1. Regnskab 2012 i hovedtræk	2
1.1 Udviklingen i serviceudgifter	3
1.2 Udviklingen i anlægsudgifter	4
1.3 Udviklingen i udgifterne på overførselsområdet	6
2. Kassebeholdning og langfristet gæld	7
3. Væsentlige afvigelser og problemstillinger fordelt på udvalg	8
3.1 Service	9
3.2 Anlæg	15
3.3 Overførsler m.m.	17
4. Refusion i særligt dyre enkeltsager	20
5. Det specialiserede socialområde	21
6. Afstemning af balancekonti	22
7. Regnskab 2012 i øvrigt	25

1. Regnskab 2012 i hovedtræk

Det udgiftsbaserede regnskab 2012 viser et resultat på -236 mio. kr., mens der i det vedtagne budget var budgetteret med et resultat på -2.161 mio. kr. Resultatet af det udgiftsbaserede regnskab er dermed 1.925 mio. kr. bedre end budgetteret. Det omkostningsbaserede regnskab udviser et resultat på 2.688 mio. kr. I det omkostningsbaserede regnskab er der taget højde for afskrivninger og optjening af tjenestemandspensioner, hvorimod udbetaling af tjenestemandspensioner og anlægsinvesteringer ikke indgår.

Årsagerne til det forbedrede resultat i forhold til det vedtagne budget kan bl.a. henføres til lavere drifts- og anlægsudgifter end budgetteret (1.993 mio. kr.) samt udlodning fra Københavns Energi (netto 531 mio. kr.). I modsat retning har der været færre indtægter fra skatter og udligning end budgetteret primært som følge af tilbagebetaling af ejendomsskatter ifm. nedsættelsen af den offentlige ejendomsvurdering med tilbagevirkende kraft i en stor række klagesager (600 mio. kr.).

Københavns Kommune har i 2012 nedbragt kommunens langfristede gæld med 249 mio. kr. til 2.877 mio. kr. svarende til 5.143 kr. pr. indbygger, jf. afsnit 2.

Tabel 1. Regnskab 2012 (2012 p/l, mio. kr.)

	Resultat
Udgiftsbaseret regnskab	-236
Omkostningsbaseret regnskab	2.688
Langfristet gæld	2.877
Reel kasse	1.120

Kommunens økonomi indeholder dog også en række udfordringer/risici:

- *Reformer og ændringer*

Det forventes, at der kommer en ny folkeskolereform, som er gældende fra skoleåret 2014-15. Reformen kan potentielt få stor betydning for kommunerne, da den vil medføre en større omlægning af undervisningen på byens mange skoler.

Regeringen har derudover igangsat flere reformer på beskæftigelsesområdet. Fra 1. januar 2013 trådte reformen af førtidspension og fleksjobområdet i kraft tillige med, at regeringen har lanceret en kontanthjælpsreform, som forventes implementeret 1. januar 2014. Reformene vil medføre væsentlige omlægninger af ydelser og indsatser i kommunerne.

Sammenhængende med reformerne på beskæftigelsesområdet forventes regeringen i 2013 at fremsætte lovforslag vedrørende en omlægning af den statslige refusion for de kommunale forsørgelsesydelse med henblik på at begrænse længerevarende offentlig forsørgelse og fokusere på tilbagevendelse til beskæftigelse. Denne vil ligeledes få store konsekvenser for kommunernes økonomi, og følges tæt.

- *Vækstplan og demografi*

Kontanthjælpsreformerne skal bidrage til regeringens lancerede Vækstplan, hvor det foreslås, at serviceudgifterne i kommunerne i 2014 reduceres med 2 mia. kr., mens de offentlige

investeringer modsat øges tilsvarende i forhold til det hidtil planlagte. Ligeledes forslås det at øge renoveringsrammen for de almene boliger, hvilket forventes at øge aktiviteten og beskæftigelsen i byggeriet yderligere. Reformerne og vækstplanen er endnu ikke færdige.

- *Mulige justeringer af udligningssystemet*

Regeringens Finansieringsudvalg skal i 2013 gennemføre en række analyser af udligningssystemet vedr. udlændingeudligning, stabiliteten i de årlige tilskuds- og udligningsbeløb samt incitamenter til økonomisk udvikling. Analyserne kan evt. kan medføre yderligere ændringer i tilskuds- og udligningssystemet – dog først med forventet virkning fra 2015. Københavns Kommune modtager netto 376 mio. kr. gennem udlændingeudligningen i 2013. Ændringer af den nuværende ordning kan medføre tab af en betydelig andel af dette beløb. På de øvrige områder er det endnu for tidligt at vurdere eventuelle økonomiske konsekvenser.

- *Forældrestruede restancer fra SKAT*

Der er i 2012 afskrevet i alt 81,4 mio. primært på baggrund af forældelse af sager i SKAT. Af disse vedrører 33 mio. kr. forhold som kommunen tidligere har klumpafskrevet for 8at hensætte til tab. Af forældrestruede restancer er der herefter i alt 218,5 mio. kr. til inddrivelse i SKAT.

Kommunen deltager i en arbejdsgruppe mellem SKAT og KL der skal belyse forbedrede inddrivelsesmuligheder og tilvejebringe et prognosegrundlag for fremtidige afskrivninger-.

- *Gæld i selskaber (koncernbalance)*

Koncernbalancen viser, at Københavns Kommune har en balancesum på i alt 86,8 mia. kr. Et væsentligt punkt ved koncernbalancen er, at kommunen indirekte, dvs. gennem datterselskaberne, har en langfristet gæld på ca. 33 mia. kr., der er optaget til finansiering af selskaberne anlægsaktiver, fx metroen i København. Da kommunen som følge af selskabernes retsform og/eller som følge af eksplicit garantistillelse hæfter for gælden, vil Økonomiforvaltningen også fremover arbejde på risikostyringen af denne eksponering.

1.1 Udviklingen i serviceudgifter

Økonomiforvaltningen har i årets løb fulgt op på det forventede forbrug på serviceudgifter i forhold til kommunens samlede servicemåltal (det vedtagne budget for 2012 + korrektioner), som følge af det aftalte loft på kommunernes serviceudgifter.

I tabel 2 ses det, at kommunens måltal for service ekskl. aktivitetsbestemt medfinansiering er på 22.815 mio. kr. Regnskabet for 2012 udviser et resultat for serviceudgifter på 22.299 mio. kr., hvilket er 515 mio. kr. under måltallet.

Alle udvalg overholder udvalgets måltal for serviceudgifter med undtagelse af Revisionsudvalget og Borgerrådgiveren.

Det seneste skøn fra KL viser, at landets kommuner som helhed forventer et mindreforbrug i forhold til det aftalte niveau for serviceudgifterne på 5-6 mia. kr.

Forklaringer på afvigelserne under de enkelte udvalg fremgår af afsnit 3.1.

Tabel 2. Regnskab på serviceudgifter ekskl. aktivitetsbestemt medfinansiering fordelt på udvalg (2012 p/l, mio. kr.)

Udvalg	Vedtaget budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse iff. korrigeret budget
Økonomiudvalget	2.330	2.124	2.086	39
Sundheds- og Omsorgsudvalget	4.351	4.294	4.236	57
Børne- og Ungdomsudvalget	8.852	9.093	8.985	108
Teknik- og Miljøforvaltningen	791	880	872	8
Kultur- og Fritidsudvalget	221	232	203	29
Socialudvalget	4.968	4.981	4.913	67
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	779	795	737	57
Revisionen, Borgerrådgiveren, Beredskabskommissionen	266	266	266	0
I alt	22.558	22.665	22.299	366
Inkl. servicebuffer-puljen	22.816	22.815	-	515

I tabel 3 ses de samlede overførsler til 2013 på serviceudgifter

Tabel 3. Overførsler på serviceudgifter (2012 p/l, mio. kr.)

Udvalg	Overførsler
Økonomiudvalget	
Sundheds- og Omsorgsudvalget	
Børne- og Ungdomsudvalget	
Teknik- og Miljøforvaltningen	
Kultur- og Fritidsudvalget	
Socialudvalget	
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	
Revisionen,	
Borgerrådgiveren	
I alt	

1.2 Udviklingen i anlægsudgifter

Regnskabsresultatet for bruttoanlæg udviser et forbrug på 3.643 mio. kr., hvilket er et mindreforbrug på 307 mio. kr. ift. det korrigerede budget og et mindreforbrug på 1.365 mio. kr. ift. vedtaget budget, jf. tabel 4.

Tabel 4. Regnskab 2012 på bruttoanlægsudgifter fordelt på udvalg (2012 p/l, mio. kr.)

Udvalg	Vedttaget budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse iff. korrigeret budget
Økonomiudvalget	571	450	388	62
Sundheds- og Om-sorgsudvalget	101	129	92	37
Børne- og Ung-domsudvalget	1.086	211	211	-1
Teknik- og Miljøfor-valtningen	1.823	1.675	1.551	125
Kultur- og Fritidsud-valget	1.228	1.395	1.351	44
Socialudvalget	188	85	48	38
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	12	4	2	2
I alt	5.008	3.949	3.643	307

I nedenstående tabel 5 fremgår resultatet af Københavns kommunes nettoanlæg, der forskel fra ovenstående tabel 4 også indeholder anlægsindtægterne. Københavns Kommune har i 2012 et mindreforbrug på 217 mio. kr. i forhold til korrigeret budget og et mindreforbrug på 1.447 mio. kr. i forhold til vedtaget budget på nettoanlæg, jf. tabel 5.

Tabel 5. Regnskab 2012 på nettoanlæg fordelt på udvalg (2012 p/l, mio. kr.)

Udvalg	Vedttaget budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse iff. korrigeret budget
Økonomiudvalget	429	90	26	64
Sundheds- og Om-sorgsudvalget	101	114	91	23
Børne- og Ung-domsudvalget	1.086	211	211	0
Teknik- og Miljøfor-valtningen	1.336	1.257	1.198	59
Kultur- og Fritidsud-valget	1.226	1.386	1.324	62
Socialudvalget	158	54	48	6
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	12	4	2	2
I alt	4.347	3.117	2.900	217

Mindreforbruget på anlægsområdet skyldes hovedsagligt aktivitetsforskydninger i en række anlægsprojekter under flere udvalg. Forklaringer på afvigelserne under de enkelte udvalg fremgår af afsnit 3.2.

Forventningerne til bruttoanlægsforbruget i 2012 er gået fra, 5,0 mia. kr. i vedtaget budget, 5,2 mia. kr. i foråret 2012, 4,2 i sommeren 2012 og faldt til 3,7 mia. kr. i efteråret 2012, mens det endelige regnskabsresultat for bruttoanlæg var 3,6 mia. kr. Regnskabsresultatet for 2011 var på 2,8 mia. kr.,

og anlægsforbruget er dermed vokset markant fra 2011 til 2012, og er på et historisk højt niveau i 2012.

Økonomiforvaltningen vil sammen med forvaltningerne have fokus på tilpasning af anlægsbudgettet, herunder korrekt periodisering, i forbindelse med sagerne om anlægsperiodiseringer i 2013.

I tabel 6 ses de samlede overførsler til 2013 på anlægsområdet:

Tabel 6. Overførsler på serviceudgifter (2012 p/l, mio. kr.)

Udvalg	Overførsler
Økonomiudvalget	
Sundheds- og Omsorgsudvalget	
Børne- og Ungdomsudvalget	
Teknik- og Miljøforvaltningen	
Kultur- og Fritidsudvalget	
Socialudvalget	
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	
Revisionen,	
Borgerrådgiveren	
I alt	

1.3 Udviklingen i udgifterne på overførselsområdet

Regnskabet viser et samlet mindreforbrug på 42 mio. kr. i 2012 på overførsler m.m., jf. tabel 8. Forklaringer på de væsentligste afvigelser under de enkelte udvalg fremgår af afsnit 3.3.

Tabel 7. Regnskab 2012 på overførsler m.m. fordelt på udvalg (2012 p/l, mio. kr.)

Udvalg	Vedtaget budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse iff. korrigeret budget
Økonomiudvalget	682	697	677	19
Sundheds- og Omsorgsudvalget	1.710	1.693	1.691	2
Børne- og Ungdomsudvalget	5	13	14	-1
Teknik- og Miljøforvaltningen	2	28	49	-21
Kultur- og Fritidsudvalget	19	19	19	0
Socialudvalget	1.586	1.500	1.501	-1
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	5.900	6.054	6.010	44
I alt	9.905	10.002	9.961	42

Note: Det bemærkes, at Sundheds- og Omsorgsudvalget og Socialudvalget på styringsområdet Efter-spørgselsstyrede overførsler, hhv. omplacerede 34 og 80 mio. kr. til kassen i den 3. sag om bevillingsmæssige

ændringer i 2012 (BR 29. nov. 2012) I samme sag fik Beskæftigelses- og Integrationsudvalget derudover en tillægsbevilling på i alt 32,9 mio. kr. for at skabe balance på overførselsområdet.

2. Kassebeholdning og langfristet gæld

Den likvide kassebeholdning er i løbet af 2012 steget med 272 mio. kr. og er ultimo 2012 på 7.423 mio. kr. jf. tabel 8.

Tabel 8. Ændring i likvid kassebeholdning (2012 p/l, mio. kr.)

Likvid beholdning, primo 2012	7.151
Tilgang	
Årets resultat inkl. ekstraordinære poster	-236
Lånoptagelse	-
Øvrige finansforskydninger	749
Anvendelse	
Indfrielse / afdrag på gæld	-242
Likvid beholdning, ultimo 2012	7.423

Stigningen i den likvide kassebeholdning kan bl.a. henføres til salget af KE Transmission, forskydninger i tilgodehavender samt værdiregulering af likvide aktiver. I modsat retning trækker årets resultat på -236 mio. kr.

Det bemærkes, at Københavns Kommunes likviditet i gennemsnit i 2012 udgjorde ca. 9,1 mia. kr. (kassekreditreglen). Ultimo 2012 var den faktiske likviditet 7,4 mia. kr. Kommunen opgør herudover løbende den reelle kasse til brug for den langfristede budgettering og økonomistyring, som er defineret som den del af kassebeholdningen, som ikke er disponeret til besluttede aktiviteter og forventede risici.

Økonomiforvaltningen har på baggrund af udvalgenes regnskabsforklaringer konstateret, at der i regnskab 2012 har været en stor stigning i leverandørgælden. Stigning i leverandørgæld og hensættelser medfører et øget likviditetstræk i 2013 og bør således ikke øge den reelle kasse. På denne baggrund vurderer Økonomiforvaltningen, at den reelle kasse fremover bør opgøres inklusive alle kortfristede tilgodehavender og gældsposter, der vil medføre ind- og udbetalinger inden for den nærmere fremtid. Den reelle kasse er herefter opgjort til 1.120 mio. kr.

Kommunens langfristede gæld faldt i 2012 med 249 mio. kr. til 2.877 mio. kr. Kommunens gæld, der efter omlægninger nu overvejende er variabelt forrentet, er i løbet af de sidste par år faldet med 1.770 mio. kr. Det store fald skyldes bl.a., at det i forbindelse med aftalen om "KBH i Vækst" i 2011 blev aftalt at foretage betydelige ekstraordinære afdrag på kommunens langfristede gæld. Københavns Kommunes langfristede gæld svarer ultimo 2012 til 5.143 kr. pr. indbygger, hvilket er betydeligt under landsgennemsnittet, som anslås til at være på 14.910 kr. pr. indbygger ultimo 2012.

Tabel 9. Kassebeholdning inkl. deponerede midler og langfristet gæld 2012 (2012 p/l, mio. kr.)

Mio. kr.	Regnskab 2011	Regnskab 2012
Likvid kassebeholdning	7.151	7.423
Deponerede midler	4.775	5.374
Kassebeholdning i alt	11.926	12.797
Reel kasse *	650	1.120
Langfristede gældsforpligtelser **	3.126	2.877

* Reel kasse er kommunens likvide kassebeholdning ultimo seneste regnskabsår fratrukket beløb, der er disponeret i budgetoverslagsårene.

** Langfristede gældsforpligtelser er inkl. gæld vedrørende finansielt leasede aktiver.

De deponerede midler er primært deponeret som følge af Københavns Energis optagelse af lån, der ifølge reglerne skal henregnes til kommunens låntagning, og udlodning fra Københavns Energi. Stigningen i de deponerede midler på 599 mio. kr. kan primært henføres til udlodning vedr. KE Transmission (531 mio. kr.).

I 2012 blev den langfristede gæld nedbragt med 249 mio. kr. til 2.877 mio. kr.¹

Københavns Kommune har ultimo 2012 en gæld pr. indbygger på 5.143 kr. Landsgennemsnittet for kommuner var primo 2012 på 14.593 kr. pr. indbygger.

3. Væsentlige afvigelser og problemstillinger fordelt på udvalg

I det følgende gennemgås de væsentligste afvigelser under de enkelte udvalg på drift, anlæg og overførsler m.m.

Tabel 10. Udvalgenes afvigelser i regnskab 2012 fordelt på styringsområder (2012 p/l, mio. kr.)

Udvalg	Rammebelagt service	Rammebelagt anlæg	Efterspørgsels- styrede overførsler
Revsionen, Borgerrådgiveren og Beredskanskommissionen	0	0	0
Økonomiudvalget	39	64	19
Sundheds- og Omsorgsudvalget	57	23	2
Børne- og Ungdomsudvalget	108	0	-1
Teknik- og Miljøforvaltningen	8	59	-21
Kultur- og Fritidsudvalget	29	62	0
Socialudvalget	67	6	-1
Beskæftigelses- og Integrations- udvalget	57	2	44
I alt	365	217	42

¹ Københavns Kommune har ingen valutaeksponering på den langfristede gæld, og har ikke indgået egentlige SWAP-aftaler, jf. reglerne i budget- og regnskabssystem for kommuner. For yderligere oplysninger om SWAP aftaler se oversigt vedr. afledte finansielle instrumenter i ”bilag 2 – Udvalgsregnskaber og obligatoriske oversigter”.

3.1 Service

Revisionen, Borgerrådgiveren og Beredskabskommissionen

Revisionen har et merforbrug på 124 t. kr. på service som skyldes ansættelse af medarbejdere ud over normeringen til dækning af tabte arbejdstimer for to fastansatte medarbejders langtidssygdom.

Borgerrådgiveren har et merforbrug på service på 295 t. kr. Dette skyldes ekstraordinære udgifter til IT og kommunikation i forbindelse med etableringen af Borgerrådgiverens whistleblowerordning, samt en større investering i kompetenceudvikling, blandt andet med henblik på at styrke Borgerrådgiverens undervisningsindsats.

Beredskabskommissionens regnskab balancerer med et mindreforbrug på 37. t. kr.

Økonomiudvalget

Økonomiudvalget har et samlet mindeforbrug i 2012 på 38,5 mio. kr. på service.

Mindreforbruget består hovedsageligt af mindreforbrug på bevillingen *Økonomisk forvaltning* på 23,2 mio. kr., der kan deles op i:

- Et mindreforbrug på løn på 7,5 mio. kr. som følge af forskydninger ved afgang og nyansættelser af medarbejdere samt generelle forskydninger i udbetalinger.
- Et mindreforbrug på 4,7 mio. kr. vedrørende afregning til Koncernservice som følge af et lavere aktivitetsniveau end forventet.
- Endelig er der et samlet mindreforbrug på en række mindre poster på bevillingen *Økonomisk Forvaltning* på i alt 11,0 mio. kr., som blandt andet færre vederlag til borgmestre og medlemmer af Borgerrepræsentationen end budgetteret, reservationsleje, ansøgninger til fleksjobpulje, advokat- og budgetudligningspuljer, frivillige voksne mentorer mv.

Under bevillingen *Fælles rammepuljer* medfører ikke færdiggjorte anlægsprojekter i 2012 et mindreforbrug på 4,6 mio. kr. (puljen til afledte driftsmidler).

På bevillingen *Koncernservice* indgår mindreudgifter/merudgifter på 6,6 mio. kr., hvilket bl.a. kan henføres til merindtægter på pc-ydelser samt mindreudgifter til datalinjer som følge af ny og billigere leverandør.

På bevillingen *Fælles servicepuljer* indgår et mindreforbrug på 13,3 mio. kr., som skyldes udmøntede midler vedrørende puljen til uforudsete udgifter.

Endvidere dækker det samlede mindreforbrug over merforbrug/mindreindtægter på i alt 13,8 mio. kr. i forsikringsordningen, der primært skyldes forsinket afregning med TRYG vedrørende skybrudssager fra 2011.

Herudover består det resterende mindreforbrug på servicerammen af følgende:

- Et mindreforbrug i den fælles arbejdsskadepulje (2 mio. kr.), som skyldes ændrede lovgivningsmæssige rammer
- Et mindreforbrug vedrørende lokaludvalgene (1,9 mio. kr.) som bl.a. skyldes, at en række af de ansøgninger, der er imødekommet i 2012, ikke har gennemført projekterne som forudsat, eller at tilskuddet er endt med at være mindre end det ansøgte beløb.

- Et merforbrug på barselsfonden på 1,2 mio. kr. Barselfondens budget er fordelt på tre styringsområder; hhv. service, anlæg og efterspørgselsstyrede overførsler. Sammenlagt er der et mindreforbrug på 3,8 mio. kr.
- Et mindreforbrug på 1,9 mio. kr. som er sammensat af en række mer/mindreforbrug på øvrige poster.

Økonomiforvaltningen vil afdække, om nogle af mindreforbrugene på forvaltningens servicebudget kan af strukturel karakter.

Sundheds- og Omsorgsudvalget

Sundheds- og Omsorgsudvalget har et samlet mindeforbrug i 2012 på 57,5 mio. kr. på service.

På bevillingen *Pleje, service og boliger for ældre* har Sundheds- og Omsorgsudvalget et mindreforbrug på 18,3 mio. kr. Resultatet kan primært relateres til et mindreforbrug på 10,9 mio. kr. vedr. sosu-elever, som skyldes færre lønudgifter på grund af mindre optag end forudsat ud fra de fastlagte kvoter samt hjemtagelse af refusion fra tidligere år. På området er der endvidere hensat 25 mio. kr. til skyldige omkostninger til Arbejdsgivernes Uddannelses Bidrag (AUD), som i 2012 har udbetalt for meget i refusion. Endvidere er der et mindreforbrug på handicapkørsel på 3,7 mio. kr. samt et mindreforbrug på 5,3 mio. kr., som er sammensat af mer- og mindreforbrug på en række forskellige projekter.

På bevillingen *Sundhed* har Sundheds- og Omsorgsudvalget et mindreforbrug på 9,7 mio. kr. Resultatet er sammensat af et mindreforbrug på 3,5 mio. kr. på forebyggelsesområdet, hvilket primært skyldes uforbrugte eksterne midler samt 3,2 mio. kr. på telemedicin og kronikerområdet, hvilket relaterer sig til tidsforskydninger i udviklingen og implementeringen af nye tiltag på området. Endvidere er der et mindreforbrug på 1,6 mio. kr. på både genoptræning og vederlagsfri fysioterapi, som i begge tilfælde skyldes lavere aktivitet end forudsat. Endelig er der et merforbrug på 1,7 mio. kr. på færdigbehandlede patienter, som blandt andet skyldes, at der er pres på de midlertidige døgnpladser, da borgerne generelt er dårligere end tidligere, når de udskrives fra hospitalerne. Sundheds- og Omsorgsforvaltningen arbejder målrettet på at nedbringe antallet af færdigbehandlede patienter.

På den demografiregulerede bevilling *Pleje, service og boliger for ældre* har Sundheds- og Omsorgsudvalget et mindreforbrug på 29,3 mio. kr. Resultatet er sammensat af følgende

- Et mindreforbrug på 12,8 mio. kr. på tøjvask- og indkøbsordninger grundet ændrede visitationskriterier og effektiviseringer.
- Et mindreforbrug på 11,2 mio. kr. på hjemmeplejeområdet, som blandt andet skyldes indførelsen af hverdagsrehabilitering i forbindelse med paradigmeskiftet fra passiv til aktiv hjælp.
- Et mindreforbrug på 10,3 mio. kr. på hjælpemiddelområdet grundet faldende udgifter, som følge af en ny prisaftale på området, samt indførelsen af det nye hjælpemiddelsystem Care.
- Endelig er der et mindreforbrug på køb og salg af pladser på 6,4 mio. kr. grundet et større fald i antallet af købte pladser.

Samtidig er der på plejehjemsområdet et merforbrug 13,9 mio. kr., som primært er sammensat af

- et merforbrug på samlet set 5,7 mio. kr. på en række af plejehjem
- et merforbrug på 6,5 mio. kr. på aktivitetstilbud, som følge af manglende tilpasning til budgettet i forbindelse med en nedregulering af antallet af pladser.

På administration balancer regnskabet.

Økonomiforvaltningen vil i samarbejde med Sundheds- og Omsorgsforvaltningen vil afdække, om nogle af mindreforbrugene på forvaltningens servicebudget kan være strukturelle. Her vil blandt andet indgå hjemmeplejen.

Børne- og Ungdomsudvalget

Børne- og Ungdomsudvalget har i 2012 en samlet afvigelse på 107,9 mio. kr. på service.

På bevillingen *Dagtilbud, demografireguleret* er der et samlet mindreforbrug på 30,7 mio. kr.. Resultatet er blandt andet sammensat af følgende:

- Et mindreforbrug på 31,3 mio. kr. som følge af den decentrale opsparing og gældssanering,
- Et mindreforbrug på 4,9 mio. kr. som følge af overskud ved køb og salg af pladser,
- Et merforbrug på 31,3 mio. kr., som er aktivitetsudløst som følge af, at der er givet pladser til 700 flere børn i alderen 0-17 år, end forudsat i budgettet. Meraktiviteten vedrører om vuggestuebørn og børn, der er startet tidligt i SFO og fritidshjem.
- Et mindreforbrug på 15,3 mio. kr. på Øvrige poster.

På bevillingen *Undervisning, demografireguleret* er der et samlet mindreforbrug på 23,9 mio. kr., som blandt andet er sammensat af følgende:

- Et mindreforbrug på 27,5 mio. kr. vedrørende den decentrale opsparing og gældssanering,
- Et mindreforbrug på 20,3 mio. kr. fra køb og salg af pladser,
- Et merforbrug på 5,9 mio. kr. på pulje- og budgetposter, som skyldes et fejlskøn ved udarbejdelsen af det korrigerede budget,
- Et merforbrug på 18,5 mio. kr. på øvrige poster.

På bevillingen *Specialundervisning, demografireguleret* er der et samlet mindreforbrug på 30,6 mio. kr.. Resultatet er sammensat af følgende:

- Et mindreforbrug på 21,9 mio. kr. vedrørende den decentrale opsparing og gældssanering,
- Et mindreforbrug på 21,1 mio. kr. vedrørende køb og salg af pladser, som tilskrives, at de købte pladser har været billigere, end budgetteret, og at der er solgt flere dyre pladser, end budgetteret.
- Et merforbrug på 6,6 mio. kr. på puljer og budgetposter,
- Et merforbrug på 6,1 mio. kr., som er aktivitetsudløst,
- Et mindreforbrug på 0,3 mio. kr. vedrørende øvrige poster.

På bevillingen *Dagtilbud, special, demografireguleret* er der et samlet mindreforbrug på 12,1 mio. kr., som blandt andet er sammensat af følgende:

- Et mindreforbrug på 8,5 mio. kr. vedrørende den decentrale opsparing og gældssanering,
- Et mindreforbrug på 2,6 mio. kr., fra køb og salg af pladser,
- Et mindreforbrug på 5,9 mio. kr., som er aktivitetsudløst. 4,7 mio. kr. af det aktivitetsudløste mindreforbrug på 5,9 mio. kr. tilskrives mindre udgifter til befordring i tilknytning til specialundervisningen, hvor der som følge af kørselsudbud er sket væsentlige besparelser. Det øvrige aktivitetsudløste mindreforbrug tilskrives aktivitetsudsving i forhold til de anvendte budgetforudsætninger.
- Et merforbrug på 6,0 mio. kr. vedrørende Øvrige poster,

På bevillingen *Dagtilbud, special* er der et samlet mindreforbrug på 1,5 mio. kr.. Resultatet afspejler den decentrale opsparring, som skyldes en lavere huslejeudgift, end forudsat i budgettet og et lavere forbrug end budgetteret.

Økonomiforvaltningen vil i samarbejde med Børne- og Ungdomsforvaltningen afdække, om nogle af mindreforbrugene på forvaltningens servicebudget kan være strukturelle.

Teknik- og Miljøudvalget

Merforbruget er sammensat af et mindreforbrug på 8,2 mio. kr. på den ordinære driftsramme.

Ordinær drift

Samlet set udviser regnskabet balance på den ordinære driftsramme med et mindreforbrug på 0,6 mio. kr. Regnskabsresultatet er en sum af mer- og mindreforbrug på underliggende aktivitetsområder.

- Et merforbrug på 21,2 mio. kr. vedrørende transport og infrastruktur, som skyldes ekstraordinære investeringer i materiel for 13,4 mio. kr. samt en hensættelse af 5,3 mio. kr. til udgifter vedr. ulykken på Dronning Louises Bro.
- Et mindreforbrug på 21,5 mio. kr. på administration, grundet tilbageholdenhed under hensyn til evt. uforudsete udgifter.
- Mindreindtægter på byggesagsgebyrområdet for 9,2 mio. kr., hvoraf 5,7 mio. kr. stammer fra forsinket betaling vedr. FN Byen Campus. De resterende mindreindtægter skyldes en stigning i antal nye byggesager sammenlignet med 2011.
- Et mindreforbrug vedr. miljøbeskyttelse på 8,9 mio. kr., som blandt andet skyldes forsinkelser vedr. afregninger samt på aktiviteter.
- Et merforbrug på 8,3 mio. kr., som følge af ekstraordinært øget aktivitetsniveau på grønne områder og naturpladser
- Et merforbrug på 18,5 mio. kr. vedr. administrationsbygninger, som blandt andet skyldes manglende genudlejning af lejemål i Borgergade (13,7 mio. kr.). Dette opvejes delvist af mindreforbrug på 7,9 mio. kr. vedr. administrationsudgifter til forsyningsvirksomheder grundet genberegning af administrationsbidraget.

Parkering

I efteråret (BR 11/10 2012) fik Teknik- og Miljøudvalget tilført en tillægsbevilling på 14,9 mio. kr. til parkering grundet forventning om større afskrivning af parkeringsafgifter end det budgetlagte samt faldende aktivitet på betalingsparkeringsområdet. Parkeringsbevillingens samlede mindreforbrug er på 4,4 mio. kr. Resultatet sammensat af følgende.

- Færre mindreindtægter end forventet vedr. parkeringsafgifter på 7,2 mio. kr. årsagen er at SKAT har kunnet inddrive flere restancer end ventet.
- Mindreindtægter vedr. betalingsparkerung, hvor mindreindtægterne på 1,4 mio. kr. fra parkeringsbilletter skyldes mindre anvendelse af parkeringspladserne i rød og grøn zone. Omvendt er aktiviteten i den billigere blå zone stigende.
- Mindreindtægter på 1,9 mio. kr. fra færre pålagte parkeringsafgifter i 2012, eftersom antallet af ulovligt parkerede biler ligeledes falder i takt med vigende parkeringspres i indre by.

Bevillingens samlede mindreforbrug på 4,4 mio. kr. tilbageføres til kassen.

Byfornyelse, Ydelsesstøtte

På bevillingen er der samlet set et mindreforbrug på 3,1 mio. kr. De væsentligste aktivitetsafvigelse skyldes følgende:

- Et mindreforbrug på 0,75 mio. kr. grundet en lavere ydelsesprofil på terminsbetalinger vedr. lånefinansiering af tidligere foretaget byfornyelse.
- Et mindreforbrug på 2,5 mio. kr. forårsaget af en forskydning i renoveringen af kollegier, således at udbetalingen først ske i 2013 og senere.

Økonomiforvaltningen vil i samarbejde med Teknik- og Miljøforvaltningen afdække, om nogle af mindreforbrugene på forvaltningens servicebudget kan være strukturelle.

Kultur- og Fritidsudvalget

Kultur og Fritidsforvaltningens regnskab for 2012 viser et mindreforbrug på 29,3 mio. på service.

Mindreforbruget på service er sammensat af en række merudgifter/mindreindtægter og mindreudgifter/merindtægter. Af større poster kan nævnes, at Kultur og Fritidsforvaltningen på bevillingsområde Københavns Ejendomme, har haft merindtægter på 18,6 mio. som følge af forsikringsindtægter fra skybrud, der fejlagtigt først er blevet bogført i 2012. Derudover har Københavns Ejendomme haft merindtægter på 5,3 mio. kr. på Facility Management ydelser samt merindtægter på 9,2 mio. kr. på privat husleje, bl.a. mindre lejetab i Kødbyen og mindre tomgang end budgetteret.

Københavns Ejendomme har desuden afholdt udgifter som følge af merindtægter på vedligeholdelse på 23,5 mio. kr., der er brugt til ekstra bygningsvedligehold. Midlerne stammer blandt andet fra merindtægter bl.a. fra ekstra opkrævede vedligeholdelsesmidler som følge af nye bygninger i kommunen.

Økonomiforvaltningen vil i samarbejde med Kultur- og Fritidsforvaltningen afdække, om nogle af mindreforbrugene på forvaltningens servicebudget kan være strukturelle.

Socialudvalget

Socialudvalgets regnskab for 2012 viser et mindreforbrug på 67,4 mio. kr. på service.

Bevillingsområdet *Børnefamilier med særlige behov* har et samlet mindreforbrug på 18,0 mio. kr. Den væsentligste forklaring herpå er et mindreforbrug på 22,8 mio. kr. grundet et fald i antal anbragte på socialpædagogiske opholdssteder. Dette modsvares delvist af et merforbrug på 10,4 mio. kr. til anbringelser på døgn- og dagbehandlingsinstitutioner og 6,8 mio. kr. på forebyggelse. Dette er et resultat af kommunens strategi om i højere grad at udnytte kapaciteten på egne institutioner frem for at anbringe på socialpædagogiske opholdssteder, samt i højere grad at forebygge frem for at anbringe. Hertil kommer en række mindre mindreforbrug på området, herunder 2,7 mio. kr. på køb af sikrede pladser.

På bevillingsområdet *Hjemmeplejen* er der et samlet mindreforbrug på 1,4 mio. kr., heraf 1,2 mio. kr. på den demografiregulerede del af området. Afvigelsen skyldes primært en efterbetaling på 1,5 mio. kr. fra tidligere års mellemkommunale refusionsindtægter på visitationens køb af hjemmepleje. Hertil kommer et mindreforbrug på 2,7 mio. kr. på køb af hverdagstræningsydelse, da dette tilbud er under indfasning. På området ses desuden et merforbrug på sygeplejen samt lovbunden nathjemmepleje på i alt 3,7 mio. kr. som følge af hurtigere udskrivninger fra hospitalerne.

Bevillingsområdet for *Borgere med sindslidelse* har et samlet mindreforbrug på 20,3 mio. kr. Afvigelsen skyldes primært et mindreforbrug på 18 mio. kr. på døgntilbud til borgere med sindslidelse,

der skyldes forsinket ibrugtagning af nye planlagte pladser, generel budgetmæssig tilbageholdenhed pga. en ny budgetmodel samt lavere brug af vikarer end forventet.

På området for *Udsatte Voksne* viser regnskabet et samlet mindreforbrug på 25,7 mio. kr. Afvigelsen skyldes primært et mindreforbrug på Hjemløsestrategien på 13,2 mio. kr., grundet forsinkelser pga. byggetekniske vanskeligheder samt problemer med at finde passende boliger. Hertil kommer en reservering af 9,6 mio. kr. til tilbagebetaling af statslig finansiering af heroinbehandlingstilbudet Valmuen. Den resterende afvigelse på området skyldes et mindreforbrug på 8,4 mio. kr. på køb og salg af alkoholbehandlingspladser og et merforbrug på 11,3 mio. kr. på krisecenter- og herbergsområdet.

Området *Borgere med handicap* udviser et mindreforbrug på 2,3 mio. kr., som knytter sig til den demografiregulerede del af området. Afvigelsen skyldes primært et mindreforbrug på 8 mio. kr. på døgntilbud til børn og unge. Dette skal ses i sammenhæng med et merforbrug på forebyggende foranstaltninger på 2,2 mio. kr. som en del af den overordnede strategi på børneområdet, hvor forebyggelse prioriteres frem for anbringelse. Herudover har området et merforbrug på hjælpemidler på 2,9 mio. kr., som skyldes stigende efterspørgsel på tekniske hjælpemidler.

På området *Tværgående opgaver og administration* er der et samlet merforbrug på 0,3 mio. kr., som blandt andet skyldes merforbrug på IT på 1,4 mio. kr. og på HR på 1,2 mio. kr., som delvist modsvares af blandt andet et mindreforbrug på fælles administration på 2,0 mio. kr.

Økonomiforvaltningen vil i samarbejde med Socialforvaltningen afdække, om nogle af mindreforbrugene på forvaltningens servicebudget kan være strukturelle.

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget har et samlet mindreforbrug på 57,3 mio. kr. på service. Mindreforbruget skyldes primært tre forhold:

- For det første er der et mindreforbrug på 40,4 mio. kr., som vedrører dagpengemodtagere ansat i løntilskud i Københavns Kommune. Det store mindreforbrug skyldes dels, at kun ca. halvdelen af måltallet på 1300 helårsplasser til forsikrede ledige i løntilskud i 2012 er blevet realiseret, og dels at den gennemsnitlige udgift per løntilskudsansatte (til bl.a. pensionsudgifter) har været betragteligt lavere end forudsat i budgettet.
- Det andet og tredje forhold vedrører forsinkelser i projektet Borgeren ved Roret (mindreforbrug på 5,8 mio. kr.) og implementeringen af en ny jobcenterstruktur (mindreforbrug på 4,8 mio. kr.), som samlet bevirker et mindreforbrug på 10,6 mio. kr. Størstedelen af disse mindreforbrug vil blive søgt overført til 2013, da der er tale om forsinkelser af udgifter, som forvaltningen er kontraktligt forpligtet til at afholde.
- Hertil kommer øvrige mindreforbrug på samlet 8,7 mio. kr. under beskæftigelsesindsats (6,7 mio. kr.) og undervisning af voksne (2 mio. kr.) samt et øvrigt samlet merforbrug under administration på 2,4 mio. kr.

Økonomiforvaltningen vil i samarbejde med Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen frem mod budget 2014 afdække, om nogle af mindreforbrugene på forvaltningens servicebudget kan være strukturelle. Herunder kan blandt andet ses på bevillingen til løntilskud til dagpengemodtagere.

3.2 Anlæg

Økonomiudvalget

Økonomiforvaltningen har et samlet mindreforbrug på 64,6 mio. kr. på anlæg. Mindreforbruget er hovedsagelig placeret på tre bevillinger:

- Under bevillingen *Salg af rettigheder mv.* er der et mindreforbrug/merindtægt på i alt 26,8 mio. kr. Der er bl.a. et mindreforbrug/merindtægt på 12,8 mio. kr. som primært skyldes mindre refusion til de almene boligselskaber i forbindelse med afholdelse af udgifter til nedrivning og ekstrafundering ift. projekterne på Sundbyvang og Sundby Syd. Herudover er der et mindreforbrug på 10,0 mio. kr. vedrørende refusion til de almene boligselskaber for oprensning af forurenede jord vedr. projektet Grøndalsvænge Allé som følge af boligselskabernes valg af billigere løsninger. Det resterende mindreforbrug/merindtægt på 4,0 mio. kr. skyldes primært, at indtægterne ved frikøb og udskydelse af hjemfaldspligt ikke kan forudsiges præcist. Det bemærkes at det med budget 2010 blev besluttet, at merindtægter på bevillingen (dvs. salgsprovenuet fra salg af ejendomme) skal disponeres til andre formål, herunder idrætsrenovering, nyetablering af idrætsanlæg og næridrætspladser/lommeparker.
- Under bevillingen *Fælles anlægspuljer* er der et mindreforbrug på 36,8 mio. kr., hvoraf 26,8 mio. kr. vedrører puljen til uforudsete udgifter der anvendes i 2014 til Nordhavnsvejen. De resterende 10,0 mio. kr. skyldes udmøntede midler fra ”puljen til etablering af ekstra daginstitutionspladser”, da der har været et mindre behov for køb af dagsinstitutionsgrunde end forventet.
- Under bevillingen *Fælles forsikringer, anlæg* er der et merforbrug på 22,1 mio. kr. Merforbruget skyldes primært en periodeforskydning på 16,4 mio. kr. i skadesudgifter fra 2010-2012. Herudover er der et merforbrug på 9,7 mio. kr. der vedrører Automatisk Brandalarmeringsprojektet (ABA), hvor opsætningen af de automatiske brandalarmeringsanlæg i det sidste del af året er sket hurtigere end forudsat. Endelig er der et mindreforbrug/merindtægt på 4,0 mio. kr., som skyldes forskellige principper for beregning af hhv. ekstern og intern selvrisiko.

Herudover er det samlede mindreforbrug på anlæg sammensat af følgende bevægelser:

- Et mindreforbrug på bevillingen *Økonomisk forvaltning, anlæg* (10,5 mio. kr.), der primært skyldes at Club Danmark Hallen ikke kunne overtages på de vilkår, som først var antaget.
- Et mindreforbrug på 9,9 mio. kr., som er sammensat af en række øvrige mindre afvigelser.

Sundheds- og Omsorgsudvalget

Sundheds- og Omsorgsudvalget har på anlæg et mindreforbrug på 23,3 mio. kr. 13,5 mio. kr. heraf skyldes et mindreforbrug på et afsluttet projekt vedr. Moderniseringsplanen og Skybrudsplanen, som tilbageføres til kassen. De øvrige 9,8 mio. kr. kan primært henføres til tidsforskydninger i en række projekter blandt andet den fælles elevadministration og KOS2-systemet.

Børne- og Ungdomsudvalget

På anlægsbevillingen har Børne- og Ungdomsudvalget et samlet merforbrug på 0,5 mio. kr. Afvigelsen dækker over summen af modsatrettede afvigelser, hvoraf de største vedrører kommunale specialskoler, hvor der har været et mindreforbrug på 24,1 mio. kr. og integrerede daginstitutioner, hvor der har været et merforbrug på 30,3 mio. kr. Afvigelserne skyldes at der ikke i tilstrækkeligt

omfang er taget højde for ændrede tidsplaner for flerårige anlægsprojekter ved udarbejdelsen af det korrigerede budget.

Teknik- og Miljøudvalget

Teknik- og Miljøudvalget har et samlet mindreforbrug på anlæg på 58,8 mio. kr., som dækker over mindreforbrug på 42,7 mio. kr. på bevillingen *Ordinær anlæg*, mindreforbrug på 20,9 mio. kr. på bevillingen *Byfornyelse, anlæg* samt et merforbrug på 4,8 mio. kr. på bevillingen *Takstfinansieret anlæg*.

Ordinær anlæg

Det samlede mindreforbrug på 42,7 mio. kr. på ordinær anlæg stammer fra en række mer- og mindreforbrug på forskellige projekter, der hovedsageligt skyldes aktivitetsforskydninger.

Mindreforbruget skyldes bl.a. et samlet mindreforbrug vedr. Nordhavnsvejen på 40,7 mio. kr. grundet forsinkelser i anlægsarbejdet efter Vejdirektoratets bestemmelse om fly-over løsning frem for signalregulering. Blandt andre større afvigelse er et merforbrug på 21,9 mio. kr. vedr. etablering af en Stibro over Inderhavnen, som skyldes mindreindtægter fra A.P. Møllers Fond, hvor indtægten først falder i 2013 samt et merforbrug på 17,3 mio. kr. vedr. projekt Købmagergade, Hauser Plads og Kultorget som følge af uventede udgifter til indkøb af materialer. Disse merforbrug opvejes bl.a. af et mindreforbrug på 6,6 mio. kr. vedr. forsinkelse af Fisketorvets cykelrampe og af mindreforbrug på 10,5 mio. kr. vedr. et projekt om 750 skråparkeringspladser på Østerbro, hvor enhedspriisen viste sig at være lavere end ventet. Sidstnævnte mindreforbrug anvendes enten til anlæggelse af flere skråparkeringspladser eller tilbageføres til parkeringspuljen.

Byfornyelse anlæg

Mindreforbruget på 20,9 mio. kr. vedr. byfornyelse dækker over et mindreforbrug på 6,5 mio. kr. vedr. områdefornyelse grundet forskydninger i aktiviteterne på de 6-årige projekter, samt et overordnet mindreforbrug på 14,8 mio. kr. vedr. byfornyelse forårsaget af en række mer- og mindreforbrug på forskellige mindre anlægsprojekter.

Takstfinansieret anlæg

Merforbruget på takstfinansieret anlæg på 4,8 mio. kr. skyldes hovedsageligt et merforbrug på 4,8 mio. kr. vedr. ”Kalvebod Miljøcenter, anlæggelse af nyt depot”, hvor tilsynsmyndighedens krav har nødvendiggjort en ny pumpestation.

Kultur- og Fritidsudvalget

Kultur og fritidsforvaltningen har på anlæg et samlet mindreforbrug på 61,2 mio. kr. herunder 46,1 mio. kr. på bevillingen Københavns Ejendomme og 15 mio. på bevillingen Kultur- og Fritid.

Københavns Ejendomme har i løbet af 2012 haft 563 anlægsprojekter med aktivitet/forbrug. Heraf har 153 projekter haft et forbrug på under 400 t. kr., og 32 projekter har været udført med indeståelseserklæring, dvs. sager, hvor der endnu ikke er overført bevilling til KEjd, men for at igangsætte projektet hurtigt underskriver bestillende forvaltning en erklæring om, at KEjd kan igangsætte, og at der overføres bevilling.

Merforbruget på anlægssiden i Københavns Ejendomme skyldes bl.a., at der har været bedre fremdrift end forventet på en række projekter ifm. renovering af folkeskoler, bl.a. har det været muligt at påbegynde entreprisefasen på Frederikssundsvejens Skole og Vibenshus Skoler tidligere end for-

ventet. Desuden har der til puljen til energirenovering været et samlet merforbrug på 5,9 mio. som følge af hurtigere fremdrift på en række projekter i årets sidste måneder.

Mindreforbruget skyldes primært et ændret aktivitetsmønster i forhold til entreprisekontrakterne, som følge af entreprenørers ændrede arbejdstilrettelæggelse, og dermed forskydninger af gennemførelsestidspunkter. Dette vil dog ikke påvirke eksekveringen af projekterne, som stadig vil blive gennemført indenfor den politisk besluttede tidsramme. Endvidere skyldes nettomindreforbruget fejlperiodisering på en række igangværende anlægsprojekter, hvor Københavns Ejendomme har været for optimistisk ift. fremdrift i den periodiserede bevilling i indstillingen. Derudover har der været mindreforbrug og forsinkelse på en række sager som følge af almindelige byggeudsving samt tvister om betaling for udført arbejde, eller konkurs hos en leverandør.

Socialudvalget

Socialudvalget har på anlægsområdet et samlet mindreforbrug på 6,8 mio. kr., der bl.a. består af:

- Et mindreforbrug på 2,9 mio. kr. vedr. byggeri til borgere med sindslidelse, hvilket primært relaterer sig til tomgangsudgifter.
- Et merforbrug på 1,1 mio. kr. vedr. byggeri til borgere med handicap, grundet forkert periodisering af budgettet.
- Et mindreforbrug på 4,2 mio. kr. vedr. udgifter til it-anlæg, som skyldes forsinkelse i leverancer.

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget har et mindreforbrug på 2,3 mio. kr. på anlæg svarende til godt halvdelen af anlægsrammen i 2012. Mindreforbruget skyldes bl.a., at et pilotprojekt om skærmkommunikation i forbindelse med Borgeren ved Roret viste sig at have mindre potentiale end forventet og derfor blev reduceret. Mindreforbruget vil blive søgt overført til 2013.

3.3 Overførsler m.m.

Økonomiudvalget

På Økonomiforvaltningens efterspørgselsstyrede overførsler har der været et samlet mindreforbrug på 19,4 mio. kr., som skyldes:

- Et mindreforbrug på bevillingen hos Københavns Borgerservice på 8,2 mio. kr., hvoraf 6,0 mio. kr. vedrører budgettet for apotekerudgifter. Årsagen hertil er, at budgetteringen for 2012 blev baseret på udgiftsniveauet for 2011, som imidlertid ikke var retvisende, da en del af de konterede udgifter i Københavns Borgerservice i 2011 rettelig burde være konteret under Socialforvaltningen. Det øvrige mindreforbrug på 2,2 mio. kr. skyldes færre afskrevne forældelsestruede fordringer end forventet ifm. oprydningsarbejdet ved oversendelse af ydelser til Udbetaling Danmark.
- Et mindreforbrug i barselsfonden på 3,2 mio. kr. jf. serviceafsnittet.
- Et mindreforbrug på 3,0 mio. kr. på de fælles efterspørgselsstyrede overførsler, som skyldes at der er afsat midler af til advokatomkostninger og evt. erstatning ifm. retssag anlagt mod Københavns Kommune vedrørende arbejdsskade.
- Et samlet mindreforbrug på 5,0 mio. kr. der vedrører skorstensfejerne i København (2,9 mio. kr.) og forsyningsvirksomheder (2,1 mio. kr.).

Sundheds- og Omsorgsudvalget

På overførelser har Sundheds- og Omsorgsudvalget et mindreforbrug på aktivitetsbestemt medfinansiering på 2,4 mio. kr. og en mindre indtægt på 0,5 mio. kr. på den centrale refusionsordning.

Det bemærkes at Sundheds- og Omsorgsudvalget i den 3. sag om bevillingsmæssige ændringer i 2012 (BR 29. nov. 2012) omplacerede 35 mio. kr. til kassen som følge af et forventet mindreforbrug på aktivitetsbestemt medfinansiering.

Børne- og Ungeudvalget

På bevillingen til efterspørgselsstyrede overførsler har Børne- og Ungdomsudvalget et samlet merforbrug på 1,2 mio. kr., som er aktivitetsudløst og skyldes et større antal erhvervsgrunduddannelseselever end forudsat ved udarbejdelsen af det korrigerede budget.

Teknik- og Miljøudvalget

Takstfinansieret drift ligger i 2012 under bevillingen Efterspørgselsstyrede overførsler og består af to områder, Affaldsområdet og Kalvebod Miljøcenter.

Samlet set er der et merforbrug på 21,4 mio. kr., som består af flere udgifter på 26,4 mio. kr. og flere indtægter på 4,9 mio. kr.

Bevillingen er underlagt ”hvile i sig selv”-princippet, der betyder, at indtægter og udgifter skal balancere over en årrække. Forskellen mellem indtægter og udgifter overføres ved årets afslutning til en statuskonto. På Affaldsområdet tilstræbes det, at indtægter og udgifter udlignes på den enkelte funktion over en årrække. På Kalvebod Miljøcenter er taksterne fastsat således, at saldoen på statuskontoen nedskrives til nul over Nordhavnsdepotets levetid, som forventes at være 15 år.

Budgettet er korrigeret med regnskabsoverførsler fra 2011 og ændringer som følge af overførsler til anlæg. På Kalvebod Miljøcenter er der som tillægsbevilling til takstfinansieret anlæg overført 10,2 mio. kr. til forstærkning af dige og 4,0 mio. kr. til bygning i Nordhavn.

Socialudvalget

Bevillingen Efterspørgselsstyrede overførsler under styringsområdet Overførsler mv. udviser for Socialudvalget et samlet mindreforbrug på 4,9 mio. kr. Den primære årsag hertil er et mindreforbrug på 8,7 mio. kr. på sociale ydelser som følge af lavere aktivitet og enhedspriser. Hertil kommer et merforbrug på 3,9 mio. kr. på Institutet for blinde og svagtseende, primært som følge af lavere efterspørgsel på takstfinansierede kurser end forventet.

Det bemærkes at Socialudvalget i den 3. sag om bevillingsmæssige ændringer i 2012 (BR 29. nov. 2012) omplacerede 80 mio. kr. til kassen som følge af et forventet mindreforbrug på bevillingen Efterspørgselsstyrede overførsler.

Bevillingen Borgere med Sindslidelse under styringsområdet Overførsler mv. udviser et merforbrug på 6,1 mio. kr. Merforbruget vedrører afregning med Regionen for indlagte patienter på de psykiatriske hospitalsafdelinger og skyldes flere indlæggelsesdage i 2012 end budgetteret.

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget

Beskæftigelses- og Integrationsudvalget har et mindreforbruget på styringsområdet efterspørgselsstyrede overførsler mv. på i alt 44,1 mio. kr. eller 0,7 pct. af budgettet. Mindreforbruget fordeler sig med 26,8 mio. kr. på bevillingen *Efterspørgselsstyret indsats* og med 17,3 mio. kr. på bevillingen *Efterspørgselsstyrede overførsler (forsørgelsesydelse)*.

Efterspørgselsstyret indsats

Beskæftigelses- og Integrationsudvalgets bevilling *Efterspørgselsstyret Indsats* omhandler primært kommunens budget til aktivering og øvrige beskæftigelsestilbud. Mindreforbruget til den efterspørgselsstyrede indsats er på 26,8 mio. kr. svarende til 3,7 pct. af budgettet og dækker primært over følgende tre modsatrettede forhold:

- Et mindreforbrug på 35,5 mio. kr. vedrørende tilbud til indsatsklare ledige (match 2). Dette mindreforbrug tegnes af dels forsinkelser i modtagelsen af fakturaer fra eksterne leverandører (24 mio. kr.) og dels af færre igangsatte forløb end forudsat i budgettet (11,5 mio. kr.).
- Et merforbrug på 13,1 mio. kr. til jobklare ledige (match 1), hvilket kan henføres til en større efterspørgsel efter uddannelses- og erhvervsintroducerende forløb end forudsat i budgettet.
- Et mindreforbrug på 5 mio. kr. til 6 ugers selvvalgt uddannelse, som skyldes en lavere realiseret gennemsnitspris hos leverandørerne – reelt en lidt mindre prisstigning – end forventet i 2012.
- Hertil kommer øvrige afvigelser med et samlet mindreforbrug på 10 mio. kr., som vedrører danskundervisning (3,3 mio. kr.), den interne indsats i jobcentre (3,2 mio. kr.), partnerskabsaftaler (2 mio. kr.) og repatriering (1,5 mio. kr.), og et samlet merforbrug på 10,6 mio. kr. vedrørende mentorer (-9,8 mio. kr.) og grund- og resultattilskud for integrationsudlændinge (-0,7 mio. kr.).

Det bemærkes, at Beskæftigelses- og Integrationsudvalget med bevillingsmæssige korrektioner i forlængelse af regnskabsprognosen oktober 2012 (BR 29.11.2012) fik tilført i alt 43,1 mio. kr. til budgettet for den efterspørgselsstyrede indsats (hvoraf 14,6 mio. kr. var ekstraindtægter fra restrefusion for kontanthjælpsmodtagere vedr. 2009) grundet en forventning om øgede udgifter, bl.a. som følge af ophævelsen af prisloftet på 6 ugers selvvalgt uddannelse. Samtidig bemærkes det, at regnskabet for 2012 udviser minder afvigelser i 2012 end tidligere med et mindreforbrug på 26,8 mio. kr.

Efterspørgselsstyrede overførsler (forsørgelsesydelse)

Forsørgelsesydelseerne under Beskæftigelses- og Integrationsudvalget udviser et samlet mindreforbrug på 17,3 mio. kr. svarende til 0,3 pct. af budgettet. I forbruget er indregnet en tillægsbevilgning på 4,4 mio. kr., som udvalget fik efter oktoberprognosen (BR 29.11.2012).

Mindreforbruget kan i væsentlig grad forklares med følgende modsatrettede forhold:

- Et mindreforbrug på 90,5 mio. kr. til løntilskud til forsikrede ledige som følge af, at antallet af ledige i løntilskud har været færre end budgetteret (50,1 mio. kr.), og at den gennemsnitlige udgift pr. løntilskudsansat har været lavere end forudsat, bl.a. som følge af en højere andel private løntilskud, hvor tilskuddet er ca. det halve af tilskuddet til offentlige løntilskud (40,4 mio. kr.).
- Et merforbrug på 92,1 mio. kr. til henholdsvis dagpenge (35,9 mio. kr.), kontanthjælp (33,3 mio. kr.) og sygedagpenge (22,9 mio. kr.).
 - Merforbruget for så vidt angår dagpenge til forsikrede ledige skyldes, at antallet af modtagere endte højere end forudsat (93,5 mio. kr.), hvorimod den gennemsnitlige udgift pr. modtager har været lavere end budgetteret (57,5 mio. kr.) grundet en højere andel af dimittender.
 - På kontanthjælpsområdet skyldes merforbruget på i alt 92,2 mio. kr., at såvel antallet af kontanthjælpsmodtagere som den gennemsnitlige udgift pr. modtager har været højere end forudsat. Omvendt har der været et mindreforbrug på 58,9 mio. kr. vedrørende revalidering.

- Merforbruget på sygedagpenge vedrører en højere gennemsnitlig udgift pr. sygedagpengemodtager (33,1 mio. kr.), som dog i nogen udstrækning modsvares af et lavere antal sygedagpengemodtagere (10,2 mio. kr.) end budgetteret.
- Et mindreforbrug på samlet 21,2 mio. kr., som skal tilskrives henholdsvis løntilskud til borgere i fleksjob, skånejob og på ledighedsydelse (13 mio. kr.), seniorjob (7,9 mio. kr.) og beskæftigelsesordninger (0,3 mio. kr.)
- Hertil kommer et merforbrug til kontanthjælp til udlændinge omfattet af integrationsprogrammet (2,3 mio. kr.).

4. Refusion i særligt dyre enkeltsager

Københavns Kommunes refusionsindtægter budgetteres ud fra bloktilskudsandelen af KL's estimat for refusion. I Københavns Kommune varetages hjemtagning af refusion for særligt dyre enkeltsager af Socialforvaltningen for både Socialudvalget, Børne- og Ungdomsudvalget og Sundheds- og Omsorgsudvalget.

Udvalgenes indtægtskrav blev i 2012 fastlagt efter en ny budgetteringsmodel for særligt dyre enkeltsager, der tager udgangspunkt i kommunens indtægter fra den centrale refusionsordning sammenholdt med landsgennemsnittet. Det samlede indtægtskrav for udvalgene blev på den baggrund fastsat til 150,1 mio. kr., mens Københavns Kommunes samlede andel vedr. indtægter fra Særligt dyre enkeltsager udgjorde 162,9 mio. kr. i 2012. Kassen har i 2012 afholdt denne finansieringsmanko på 12,8 mio. kr.

I forlængelse af halvårsregnskabet for 2012 blev fordelingsnøglen mellem udvalgenes indtægtskrav ændret, hvilket dog ikke påvirkede det samlede indtægtskrav.

Københavns Kommunes samlede indtægtskrav blev, i forbindelse med indarbejdelse af en DUT-sag vedr. ændrede beløbsgrænser for statsrefusion til foranstaltninger til børn og unge under 18 år, hævet med 18,3 mio. kr. i 2012. På baggrund heraf blev Socialudvalgets og Børne- og Ungdomsudvalget indtægtskrav hævet med 10,5 mio. kr., mens kassen finansierede mankoen på 7,8 mio. kr. I 4. sag om bevillingsmæssige ændringer blev der for Socialudvalget foretaget en korrektion med modpost på kassen, der nedskrev indtægtskravet på Socialudvalgets ramme med 14,8 mio. kr. I den forbindelse er det besluttet, at korrektionen ikke indgår i modregningen af evt. mindreindtægter på Socialudvalgets ramme. Vedtaget og korrigeret budget samt regnskab fremgår af tabel 11.

For 2012 gælder, at eventuelle mindreindtægter i forhold til forvaltningernes indtægtskrav finansieres af eventuelle mindreforbrug på service i den berørte forvaltning. Såfremt den berørte forvaltning ikke udviser mindreforbrug på service, finansieres eventuelle mindreindtægter af kassen. Eventuelle merindtægter i 2012 tilfalder kassen.

Tabel 11. Refusion for særligt dyre enkeltsager 2012 (mio. kr., 2012 p/l)

Udvalg	Vedtaget budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse iff. vedtaget budget	Afvigelse iff. korrigeret budget
Sundheds- og Omsorgsudvalget	-11	-6	-5	-0,4	0,4
Børne- og Ungdomsudvalget	-9	-1	-1	-0,1	0,1
Socialudvalget	-130	-139	-143	4	11*
I alt	-150	-146	-149	3	12

* I forbindelse med 4. sag om bevillingsmæssige ændringer foretog Socialforvaltningen efter aftale med Økonomiforvaltningen en korrektion med modpost på kassen, der nedskrev indtægtskravet på Socialudvalgets ramme vedr. særligt dyre enkeltsager med 14,8 mio. kr. Med korrektionen blev det besluttet, at denne ikke indgår i opgørelsen af modregningen i forbindelse med regnskab 2012.

Socialudvalget har i 2012 hjemtaget 11,3 mio. kr. mindre end det fastsatte indtægtskrav i korrigeret budget vedrørende særligt dyre enkeltsager. Børne- og Ungdomsudvalget har hjemtaget 103 t.kr. mindre end indtægtskravet, og endelig har Sundheds- og Omsorgsudvalget hjemtaget 457 t. kr. mindre end indtægtskravet. Samlet set har udvalgene hjemtaget 11,8 mio. kr. mindre end det justerede indtægtskrav og dermed 32,4 mio. kr. mindre end kommunens blokandel af det samlede indtægtskrav for 2011, hvoraf kassen finansierer 20,6 mio. kr. i 2012.

5. Det specialiserede socialområde

Som en del af økonomiaftalen for 2010 besluttede KL og regeringen:

”[...]at kommunalbestyrelsen hvert kvartal skal modtage oversigter over den økonomiske udvikling på socialområdet med henblik på at sikre overholdelse af budgetterne. Oversigterne drøftes løbende i kommunalbestyrelsen [...]. Kvartalsvise oversigter vil samtidig være et afsæt for en løbende drøftelse mellem regeringen og KL om udviklingen på det specialiserede socialområde med henblik på evt. at iværksætte yderligere initiativer.”

Økonomiforvaltningen har på vegne af udvalgene i samarbejde med Socialforvaltningen, Sundheds- og Omsorgsforvaltningen, Børne- og Ungdomsforvaltningen og Kultur- og Fritidsforvaltningen foretaget kvartalsvis opfølgning på det specialiserede socialområde med udgangspunkt i vedtaget, korrigeret budget og forbrug. Tabel 12 redegør for det endelige regnskabsresultat i 2012 på området.

Tabel 12. Det specialiserede socialområde 2012 (mio. kr., 2012 p/l)

Udvalg	Vedtaget budget	Korrigeret budget	Regnskab	Afvigelse iff. vedtaget budget	Afvigelse iff. korrigeret budget
Sundheds- og Omsorgsudvalget	3.615	3.677	3.637	-22	40
Børne- og Ungdomsudvalget	454	285	271	183	13
Kultur- og Fritidsudvalget	-153	-135	-131	-21	-3
Socialudvalget	4.193	4.324	4.276	-83	48
I alt	8.110	8.150	8.053	57	98

Note: Opgørelsen er ekskl. refusion fra den centrale refusionsordning for særligt dyre enkeltsager. Under afvigelse fremgår merforbrug med negativt fortegn og mindreforbrug med positivt fortegn.

I regnskab 2012 er der samlet set et mindreforbrug på det specialiserede socialområde på 97,7 mio. kr. i forhold til korrigeret budget.

Kultur- og Fritidsudvalget udviser et merforbrug på 3,5 mio. kr. på det specialiserede socialområde, hvilket skal i sammenhæng med et samlet mindreforbrug på Kultur- og Fritidsudvalgets service-ramme på 29,3 mio. kr.

Mindreforbruget på det specialiserede socialområde kan for størstedelens vedkommende henføres til Socialudvalget, der i regnskab 2012 har et mindreforbrug på 48 mio. kr. Dette skal ses i sammenhæng med et samlet mindreforbrug på Socialudvalgets servicerramme på 67,4 mio. kr., hvilket primært skyldes mindreforbrug på udsatte børn og unge og borgere med handicap.

Videre kan mindreforbruget på det specialiserede socialområde henføres til Sundheds- og Omsorgsudvalget, der i regnskab 2012 har et mindreforbrug på 39,6 mio. kr., hvilket skal ses i sammenhæng med et mindreforbrug på servicerrammen på 57,5 mio. kr.

Derudover kan mindreforbruget henføres til Børne- og Ungdomsudvalget, som tegner sig for et mindreforbrug på 13,4 mio. på det specialiserede socialområde, hvilket skal ses i forhold til et samlet mindreforbrug på servicerrammen på 107,9 mio. kr.

6. Afstemning af balancekonti

Københavns Kommune har de seneste år haft stor fokus på afstemning af kommunens balancekonti.

I forbindelse med regnskabet skal hver forvaltning udarbejde en konsolideret oversigt, der viser fordelingen af den enkelte balancekonto (im-funktion) på hhv. ”afstemt uden bemærkninger”, ”afstemt til opfølgning” og ”ikke afstemt”. Den konsoliderede oversigt skal ledsages af et tekstafsnit, der indeholder ledelsens tilkendegivelse af:

- At afstemningsarbejdet er udført i overensstemmelse med gældende regelsæt
- At afstemningsarbejdet har været omfattet af en passende ledelsesmæssig opfølgning

Endvidere skal oversigten ledsages af en tids- og aktivitetsplan for færdiggørelsen af afstemningsarbejdet, hvis hele eller dele af kontoen kan henføres til kategorien ”ikke afstemt”.

Konklusion/opsummering

Af forvaltningernes konsoliderede oversigter fremgår det, at summen af kommunens balanceposter er 14.379 mio. kr. Heraf kan 20.046 mio. kr. henføres til kategorien ”afstemt uden bemærkninger”, - 1.823 mio. kr. kan henføres til kategorien ”afstemt til opfølgning”, og -3.844 mio. kr. kan henføres til kategorien ”ikke afstemt”. De -3.844 mio. kr. er fordelt på 173 konti, jf. tabel 13.

Forvaltningerne er i forbindelse med deres indberetning blevet bedt om at tage stilling til om balancen indeholder poster, som udgør en risiko for tab. Forvaltningerne har i den forbindelse tilkendegivet, at den samlede risiko for tab udgør under 10 mio. kr.

Tabel 13. Afstemning af balancekonti – fordeling på kategorier (mio. kr.)

Hovedfunktion	Afstemt uden bemærkninger	Afstemt til opfølgning	Ikke afstemt
9.22 – Likvide aktiver	7.240	183	0
9.25 – Tilgodehavender hos staten	535	-127	-5
9.28 – Kortfristede tilgodehavender	3.876	-3.884	81
9.32 – Langfristede tilgodehavender	21.550	272	546
9.35 – Udlæg vedr. forsyningsvirksomhed	40	0	0
9.38 – Aktiver vedr. beløb til opkrævning (...)	286	0	0
9.42 – Aktiver tilhørende fonds, legater mv.	199	3	0
9.45 – Passiver tilhørende fonds, legater mv.	-223	-3	0
9.48 – Passiver vedr. beløb til opkrævninger (...)	-289	0	0
9.51 – Kortfristet gæld til staten	-514	-1.154	0
9.52 – Kortfristet gæld i øvrigt	-924	-1.456	-101
9.55 – Langfristet gæld	-2.851	-24	-2
9.58 – Materielle anlægsaktiver	16.843	0	10
9.62 – Immaterielle anlægsaktiver	67	0	0
9.65 – Omsætningsaktiver (varebeholdninger)	28	0	0
9.68 – Omsætningsaktiver (fysiske anlæg til salg)	167	0	0
9.72 – Hensatte forpligtelser	-25.985	-5	0
= SUM	20.046	-6.195	528
Afstemning af balancekonti - fordeling på kategorier (antal konti)			
Antal balancekonti	17.909	2.502	172

Det bemærkes, at der er flere balancekonti der ikke er afstemt i 2012 (172) end det var tilfældet i 2011 (86), tillige med, at flere balancekonti er anmærket som afstemt til opfølgning i 2012 (2.502) end det var tilfældet i 2011 (841).

Økonomiforvaltningen vil også i 2013 have fokus på korrekt afstemning af balancekontiene samt på korrekt kategorisering af afstemningerne for at mindske usikkerheden ift. kommunens tabsrisiko ift. tilgodehavender og gæld.

Væsentlige poster i kategorien ”ikke afstemt” i 2012 er:

▪ *Kortfristede tilgodehavender i øvrigt*

De 81 mio. kr. vedrører primært to poster:

- i. En periodeafgrænsningskonto i BIF på -112,4 mio. kr., som ikke er logget.
- ii. 10 konti vedr. tilgodehavende på parkeringsindtægter (231 mio. kr.), som ikke er afstemt. Afstemningen af disse konti har givet systemmæssige udfordringer som følge af overdragelse af den administrative del af opkrævningen fra Center for Parkering til Københavns Borgerservice. De systemmæssige udfordringer er ved at være løst, og afstemninger forventes at være på plads inden udgangen af 1. kvartal 2013. I forhold til at vurdere risiko for tab er dette først muligt at vurdere når der foreligger en afstemning og eventuelle differencer opstår. Men som udgangspunkt er det Teknik og Miljøforvaltningens forventning, at der er taget højde for den samlede nedskrivning på tilgodehavende parkeringsafgifter i forbindelse med forvaltningens afskrivninger og nedskrivninger som er bogført i regnskab 2012.

▪ *9.32 Langfristede tilgodehavender*

Den ikke afstemte saldo på 546 mio. kr. vedrører primært beholdning af lån til pensionisters betaling af ejendomsskat (516 mio. kr.). Saldoen i KØR er 1 mio. kr. større end i fagsystemet, hvilket betyder, at der er foretaget udlån, som mangler i fagsystemet. Heraf er de 0,3 mio. kr. registreret i 2013 mens 0,7 mio. kr. er beskrevet i forbindelse med opfølgning på revisionsbemærkninger. Der er sikkerhed for udbetalte lån ved pant i ejendom, men da ejendomsværdien har været faldende, er der risiko for tab.

▪ *9.52 Kortfristet gæld i øvrigt*

På funktion 9.52 er én enkelt konto ikke er afstemt. Kontoen skal ses i sammenhæng med en anden konto, der er afstemt til opfølgning, og de vedrører tidligere foretagne afskrivninger over balancen. Kontiene har været lukket siden 31.12.2010, og disse konti udligner hinanden.

Alle forvaltninger har tilkendegivet, at afstemningsarbejdet er udført i overensstemmelse med gældende regelsæt, og har været underlagt en passende ledelsesmæssig opfølgning. Forvaltningerne har desuden udarbejdet tids- og aktivitetsplaner for de konti, som kan henføres til kategorien ”ikke afstemt”.

I tabel 14 ses de afskrivninger, der er foretaget med hhv. driftsvirkning og via balancen i 2012.

Tabel 14. Afskrivninger – regnskab 2012 (2012 p/l, mio. kr.)

Udvalg	Drift	Balance
Økonomiudvalget	3,1	7.177,1
Sundheds- og Omsorgsudvalget	-	-
Børne- og Ungdomsudvalget	-	-
Teknik- og Miljøudvalget	12,9	24,0
Kultur- og Fritidsudvalget	4,3	2,8
Socialudvalget	0,7	5,7
Beskæftigelses- og Integrationsudvalget	-	-

I alt	21,0	7.209,6
-------	------	---------

De 7,2 mia. kr., som er afskrevet over balancen i Økonomiudvalget er sammensat af to poster:

1. afskrivning af værdien i Metroselskabet (5,8 mia. kr.) og
2. korrektion af værdien af kommunens tilbagekøbsrettigheder (1,4 mia. kr.)

Afskrivningerne i Teknik- og Miljøudvalget er nedskrivninger af tilgodehavender vedr. parkeringsafgifter, som er blevet nedskrevet til den forventede nettorealisationsværdi.

7. Regnskab 2012 i øvrigt

Udover det udgifts- og omkostningsbaserede regnskab består kommunens regnskab for 2012 af en årsrapport, samt en række obligatoriske oversigter.

Umiddelbart efter Borgerrepræsentations behandling af regnskab 2012 publiceres årsrapporten, udvalgenes regnskabsforklaringer og de obligatoriske oversigter elektronisk på www.kk.dk.

Økonomiforvaltningen har ved controlling af regnskabet for 2012 kunnet konstatere, at budget og udgiftskontering (forbrug) i alt for mange tilfælde ikke er placeret på samme bevillinger og funktioner, jf. Økonomi- og Indenrigsministeriets regler. Det medfører, at kommunens regnskab ikke opnår en tilfredsstillende gennemsigtighed. Samtidig forringes overblikket over og styring af kommunens udgifter og indtægter både i regnskabsåret og fremadrettet i de følgende budgetter. Problemstillingen gjorde sig ligeledes gældende i forbindelse med regnskaberne for 2007, 2008, 2009, 2010 og 2011.