

## 6. Økonomiforvaltningens årsregnskab for 2009 (2010-7118)

Indberetning af Økonomiudvalgets bidrag til Københavns Kommunes regnskab for 2009 samt anmodning om overførsler fra 2009 til 2010.

### INDSTILLING OG Beslutning

Økonomiforvaltningen indstiller over for Økonomiudvalget,

1. at Økonomiudvalgets årsregnskab for 2009 og underbilag godkendes,
2. at det godkendes at anmodningerne om overførsler (bilag 2-5) indgår i Borgerrepræsentationens prioritering den 20. maj 2010, samt
3. at de bilagte anlægsregnskaber godkendes.

### Problemstilling

Økonomiudvalget godkendte den 24. november 2009 indkaldescirkulæret til Københavns Kommunes årsregnskab 2009. Økonomiforvaltningen har – jf. indkaldescirkulæret – den 1. marts 2010 indberettet forklaringer til resultatet for 2009 til Økonomiforvaltningen med forbehold for Økonomiudvalgets godkendelse. På baggrund heraf forelægges regnskabsforklaringer samt underbilag til Økonomiudvalgets behandling.

I sagen indgår udover regnskabsforklaringerne Økonomiforvaltningens bidrag til overførselssagen (bilag 2-5), anlægsregnskaber vedr. projekter gennemført i 2009, personaleoversigt, obligatoriske oversigter samt Økonomiforvaltningens bidrag til det omkostningsbaserede regnskab.

### Løsning

Økonomiforvaltningen har i overensstemmelse med regnskabscirculæret udarbejdet regnskab for året 2009 med tilhørende bilag.

Det samlede regnskab for 2009 for Økonomiforvaltningen viser, at der på forvaltningens rammebelagte driftsområder og rammebelagte anlægsområder var mindreforbrug på henholdsvis 71,3 mio. kr. og 59,6 mio. kr. Af tabel 1 fremgår de væsentligste afvigelser på hhv. driftsrammen og anlægsrammen. Der henvises i øvrigt til bilag 1, hvoraf fremgår en detaljeret beskrivelse af de samlede afvigelser.

*Tabel 1: Oversigt over de væsentligste afvigelser på hhv. drifts- og anlægsrammen i regnskab 2009. Beløb i mio. kr. ("+" ved mindreforbrug og "-" ved merforbrug)*

| Styringsområde | Bevilling | Område | Afvigelser | Forklaring |
|----------------|-----------|--------|------------|------------|
|----------------|-----------|--------|------------|------------|

|                   |                              |  |       |  |
|-------------------|------------------------------|--|-------|--|
| Rammebelagt drift | Koncernservice, drift        | Lønkontraktsekretariatet               | 18,4  | Mindreforbruget skyldes primært aktivitetsforskydning vedr. etableringen af et nyt vagtplansystem samt afdrag til kassen af kassetræk vedr. lønkontraktsaftaler  |
|                   |                              | It-området                             | 14,3  | Mindreforbruget skyldes betalingsforskydninger på 10 mio. kr. vedr. licensaftaler samt aktivitetsændring på 4 mio. kr. vedr. it-anskaffelser   |
|                   | Tjenestemandspensioner       | -                                      | 14,1  | Mindreforbruget skyldes primært mindreudgifter vedr. pensionsudbetalingerne til de tidligere ansatte i forsyningsvirksomhederne  |
|                   | Fælles Ramme Puljer          | Barselsfonden                          | -25,5 | Merforbruget skyldes primært, at Børne- og Ungdomsforvaltningen ultimo januar 2010 modtog refusioner for uafsluttede barselsperioder i 2009 i modsætning til i 2008, hvor refusionerne over årsskiftet til 2009 først blev udbetalt i 2009. Økonomiforvaltningen har taget tiltag til at undersøge, hvorvidt dette medfører risici for overholdelsen af 2010-budgettet. Herudover vil det blive vurderet, hvorvidt reglerne for refusioner fra Barselsfonden skal tilpasses, således at udbetalingsperioderne ligger fast. Resultatet heraf vil blive forelagt Økonomiudvalget i særskilt sag. |
| Rammebelagt anlæg | Økonomisk forvaltning, anlæg | Grundkapitalindskud til almene boliger | 19,8  | Mindreforbruget skyldes, at midlerne er reserveret til initiativer vedr. Boligpakke 1 og skal overføres til Teknik- og Miljøudvalget, hvor de skal udmøntes i 2010.  |

|                       |                     |     |  |
|-----------------------|---------------------|-----|--|
|                       | Ekspropriations sag | 7,2 | Mindreforbruget skyldes, at der afventes afgørelse i sag vedr. erstatningsudbetalinger i forbindelse med ekspropriation.   |
| Koncernservice, anlæg | Forsikringer        | 7,3 | Mindreforbruget skyldes betalingsforskydning, da det samlede skadesomfang vedr. 2009 og tidligere år endnu ikke er opgjort og afregnet med Københavns Ejendomme. |

Af tabel 2 fremgår forvaltningens mindreforbrug i forhold til serviceudgiftsmåltallet, som udgør 40,2 mio. kr.:

*Tabel 2: Oversigt over mindreforbrug i regnskab 2009 i forhold til serviceudgiftsloftet. Beløb i 1.000 kr.*

| Serviceudgiftsmåltal | Serviceudgifter | Afvigelse |
|----------------------|-----------------|-----------|
| 1.827.016            | 1.786.826       | 40.190    |

For så vidt angår anlægssiden, ønsker Økonomiforvaltningen med regnskabet overført mindreforbrug på 56,6 mio. kr. fra 2009 til 2010 (bilag 5).

For så vidt angår driftssiden, fremgår af tabel 3 en oversigt over Økonomiforvaltningens mindreforbrug i 2009, andelen der kan afleveres til kommunal omprioritering samt overførselsønsker.

*Tabel 3: Oversigt over mindreforbrug i regnskab 2009 samt overførselssagen på driftssiden (bilag 2-4). Beløb i mio. kr.*

|   |      |
|---|------|
| Mindreforbrug i regnskab 2009   | 71,3 |
| Afvielser i regnskab 2009, som dækkes af/tilgår kassen eller Puljen til uforudsete udgifter | -1,8 |
| Mindreforbrug, der afleveres til kommunal omprioritering                                    | 19,5 |
| Overførselsønsker (bilag 2-4)   | 53,6 |

Af bilag 4 fremgår overførselsønsker, som Borgerrepræsentationen kan beslutte at prioritere. Der gøres opmærksom på, at der i dette bilag indgår Lokaludvalgenes overførselsønsker vedr. puljemidlerne på i alt ca. 3,2 mio. kr.

Af bilag 8 fremgår otte anlægsregnskaber for anlægsprojekter gennemført i 2009, som det indstilles godkendt af Økonomiudvalget. Efter godkendelsen vil de blive fremsendt til Deloitte og Interne Revision.

For så vidt angår Statens refusion af den udbetalte pension til tjenestemænd inden for lærerfaget, har kommunen ikke modtaget indbetalinger siden oktober 2008. Kommunen har derfor med udgangen af

regnskab 2009 et samlet tilgodehavende på ca. 354 mio. kr. Baggrunden for tilbageholdelsen af acontobetalingerne er, at Københavns Kommunes revisionsdirektorat har taget forbehold for opgørelserne af pensionsudgifterne i 2006 og 2007, primært fordi der ikke forelå dokumentation for, at Børne- og Ungdomsforvaltningen har implementeret de nødvendige forretningsgange på området. Børne- og Ungdomsforvaltningen har angivet, at disse forretningsgange er blevet implementeret fra 2008 og fremefter, hvilket er ved at blive efterprøvet af Intern Revision. Statens krav til at genoptage udbetalingen af acontobetalingerne og kommunens tilgodehavende er modtagelsen af en revisionspåtegnet opgørelse over de afholdte pensionsudgifter i 2008 uden forbehold.

Intern Revision har udført en række tiltag med henblik på at tilsikre, at der kan udarbejdes en erklæring uden forbehold omfattende opgørelsen for 2008. Intern Revision forventer, at erklæringen foreligger inden udgangen af marts 2010. Umiddelbart herefter forventes kommunens tilgodehavende for 2008 og 2009 betalt og udbetalingen af acontobeløbene for 2010 genoptaget fra Statens side.

Vedrørende forretningen af Økonomiforvaltningens likvide aktiver er der registreret nettorenteindtægter i 2009 for 429 mio. kr., herunder 326 mio. kr. fra Investeringsforeningen, 54 mio. kr. fra bankindeståender, 50 mio. kr. vedr. kommunekreditobligationer samt øvrige mindre forskydninger. Disse midler indgår i kommunens reelle kasse, som pt. er på 592 mio. kr.

## **Videre proces**

Efter tidsplanen behandles kommunens samlede årsregnskab af Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen henholdsvis den 27. april og den 20. maj 2010.

Claus Juhl

/Bjarne Winge

## **bilag**

[1 - Økonomiforvaltningens bemærkninger til regnskab 2009](#)

[2 - Serviceoverførsler - Eksternt finansierede projekter \(Tilskudsmidler\)](#)

[3 - Serviceoverførsler - Lov- eller kontraktmæssigt bundne midler](#)

[4 - Serviceoverførsler der kan annulleres](#)

[5 - Anlægsoverførsler og øvrige overførsler](#)

[6 - Personaleoversigt](#)

[7 - Obligatoriske oversigter](#)

[8 - Anlægsregnskaber](#)

[9 - Økonomiforvaltningens omkostningsbaserede regnskab](#)

