

2. Økonomiforvaltningens årsregnskab for 2010 (2010-174072)

Indberetning af Økonomiudvalgets bidrag til Københavns Kommunes regnskab for 2010 samt anmodning om overførsler fra 2010 til 2011.

INDSTILLING OG Beslutning

Økonomiforvaltningen indstiller over for Økonomiudvalget,

1. at Økonomiudvalgets årsregnskab for 2010 og underbilag godkendes,
2. at Økonomiudvalget anmoder Borgerrepræsentationen om at lade overførselsønskerne (bilag 2-6) indgå i Borgerrepræsentationens prioritering den 26. maj 2011, samt
3. at de bilagte anlægsregnskaber (bilag 17 og 18) godkendes.

Problemstilling

Økonomiudvalget godkendte den 2. november 2010 regnskabscirkulæret for Københavns Kommunes årsregnskab 2010. Jævnfør regnskabscirkulæret har Økonomiforvaltningen den 1. marts 2011 indberettet forklaringer til resultatet for 2010 til Økonomiforvaltningen med forbehold for Økonomiudvalgets godkendelse. På baggrund heraf forelægges regnskabsforklaringer samt underbilag til Økonomiudvalgets behandling.

I sagen indgår regnskabsforklaringer (bilag 1), Økonomiforvaltningens bidrag til overførselssagen (bilag 2-6), obligatoriske oversigter (bilag 7-16), anlægsregnskaber vedr. projekter gennemført i 2010 (bilag 17-18) samt Økonomiforvaltningens bidrag til det omkostningsbaserede regnskab (bilag 19).

Løsning

Økonomiforvaltningen har i overensstemmelse med regnskabscirkulæret udarbejdet regnskab for året 2010 med tilhørende bilag.

Det samlede regnskab for 2010 for Økonomiforvaltningen viser et samlet mindreforbrug på 95,2 mio. kr. (3,9 % af årets samlede budget), fordelt på mindreforbrug på henholdsvis 46,1 mio. kr. og 89,6 mio. kr. på forvaltningens rammebelagte driftsområder og anlægsområder samt et merforbrug på 40,5 mio. kr. på efterspørgselsstyrede overførsler.

Af tabel 1 fremgår de væsentligste afvigelser på hhv. driftsrammen, anlægsrammen og de efterspørgselsstyrede overførsler. Der henvises i øvrigt til bilag 1, hvoraf der fremgår en detaljeret beskrivelse af de samlede afvigelser.

Tabel 1: Væsentlige afvigelser på hhv. drifts- og anlægsrammen samt efterspørgselsstyrede overførsler i regnskab 2010 (t. kr., 2010 p/l)

Styringsområde	Bevilling	Område	Afvigelse	Forklaring
----------------	-----------	--------	-----------	------------

Rammebelagt drift	Økonomisk forvaltning	Busdrift	29.703	Mindreforbruget skyldes primært, at der i 2010 er modtaget momsrefusion vedr. busdrift for 2007 og 2008.
		HR-ydelser	9.369	Mindreforbruget dækker over aktivitetsforskydninger på en række aktiviteter, herunder blandt andet KLIKK fase 1-3 samt elev- og praktikpladser.
		Øvrige administrative udgifter	14.556	Mindreforbruget skyldes aktivitetsforskydninger på en række aktiviteter, herunder udvikling af budgetmodul.
	Fælles Ramme puljer	Barselsfonden	-41.910	Merforbruget skyldes primært to faktorer: i) en stigning i antallet af personer for hvem der søges refusion af vikarudgifter og ii) en ændret regnskabspraksis der medfører, at der fra 2010 kunne søges refusion for ikke afsluttede forløb.
	Arbejdsskade-puljen	Præmie-opkrævning	10.312	Mindreforbruget skyldes merindtægter fra præmieopkrævning fra forvaltningerne.
Anlæg	Salg af rettigheder mv.	Salg af grunde	55.441	Merindtægten skyldes BR's godkendelse af salg af fem grunde til Almen bolig+ i december 2010, som ikke indgik i budgettet for 2010.
	Københavns Borgerservice, anlæg	Anlægsprojekter	15.722	Mindreforbruget skyldes, at anlægsaktiviteten ikke har været så højt som forventet, da sammenlægningen og samlokaliseringen har været mere omfattende end forventet.
	Fælles anlægspuljer	Puljen til uforudsete udgifter	13.018	Mindreforbruget skyldes færre uforudsete udgifter end budgetteret.

Efterspørgselsstyrede overførsler	Københavns Borgerservice, Efterspørgselsstyrede overførsler	Tilbagebetaling af refusioner	-22.082	Merforbruget skyldes implementeringen af et nyt pensionssystem, som har medført, at SUF og SOF har hjemtaget for meget statsrefusion i 2009. Efterreguleringen af dette blev bogført i regnskabsår 2010.
		Efterregulering af regnskab 2009	-11.000	Merforbruget skyldes en lavere efterregulering af statsrefusion ifm. ansøgninger om boligsikring end forventet.

Måltal for serviceudgifter

Af tabel 2 fremgår Økonomiforvaltningens mindreforbrug i forhold til måltalsbudgettet, som udgør 7,1 mio. kr. Dette indgår tillige i de obligatoriske oversigter (bilag 13):

Tabel 2: Måltalsbudget og regnskabsresultat for serviceudgifter i 2010 (t. kr., 2010 p/l)

Måltal 2010	Regnskabsresultat	Afvigelse
2.013.866	2.006.726	7.140

Overførsler

Tabel 3 viser en oversigt over Økonomiforvaltningens samlede overførselsønsker med regnskab 2010 (bilag 2-6).

Tabel 3: Oversigt over mindreforbrug og overførselsønsker i regnskab 2010 fordelt på overførselsønsker (t. kr., 2010 p/l)

Område	Samlet afvigelse 2010	Ønskes ikke overført	Overførselsønsker (bilag 2-6)
Rammebelagt drift	46.145	23.222	22.923
Rammebelagt anlæg	89.592	69.495	20.097
Efterspørgselsstyrede overførsler	-40.543	-41.581	1.038
Finansposter	-943.250	-854.326	-88.924
I alt	-848.056	-803.190	-44.866

Af bilag 4 fremgår overførselsønsker, som Borgerrepræsentationen kan beslutte at prioritere.

Anlægsregnskaber

Af bilag 17 og 18 fremgår hhv. ni ordinære anlægsregnskaber og to fortrolige regnskaber for anlægsprojekter gennemført i 2010, som det indstilles godkendt af Økonomiudvalget. Efter

godkendelsen vil de blive fremsendt til Deloitte og Intern Revision.

Tjenestemandspensionerne

For så vidt angår statens refusion af den udbetalte pension til tjenestemænd inden for lærerfaget, har staten foretaget endelig afregning med Københavns Kommune vedrørende statens tilskud til lærerpensioner for regnskabsårene 2006, 2007 og 2008 på 70,8 mio. kr. Endvidere genoptog staten i 2010 á conto betalingerne for lærerpensioner og udbetalte 451,5 mio. kr. for 2009 og 2010. Staten stoppede imidlertid igen á conto betalingerne fra november 2010, hvilket opskrev kommunens tilgodehavender med 75,4 mio. kr. i 2010. Den forventede efterregulering for regnskab 2010 er dertil på 26,5 mio. kr., hvorfor kommunens samlede tilgodehavender for tjenestemandspensioner var 133,8 mio. kr. ved udgangen af 2010. Ifølge Intern Revision forventes kommunen at modtage det tilbageholdte beløb med udgangen af april 2011.

Det omkostningsbaserede regnskab

Økonomiforvaltningens aktiver og passiver er faldet fra 33.580,6 mio. kr. til 32.520,7 mio. kr. i 2010. Se bilag 19 for uddybende forklaringer.

Afkast på finansielle aktiver

I 2010 har kommunen i regnskabet realiserede nettorenteindtægter på 251 mio. kr. Heraf udgør udbytte fra kommunens investeringsforening 187 mio. kr., indtægter fra beholdning af Kommunekreditobligationer udgør 46 mio. kr., realkreditobligationer 6 mio. kr. og renteindtægter fra bankindestående 12 mio. kr.

Hertil kommer urealiserede kursgevinster på 12 mio. kr., der primært kommer fra kommunens investeringsforening.

Økonomi

Indstillingen har ikke i sig selv økonomiske konsekvenser for Økonomiforvaltningen.

Videre proces

Kommunens samlede årsregnskab behandles af Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen henholdsvis den 10. maj og den 26. maj 2011.

Claus Juhl

/

Bjarne Winge

bilag

[1 - Økonomiforvaltningens bemærkninger til regnskab 2010](#)

[10 - Obligatoriske oversiger: Deponering og indgåede lejeaftaler i 2010](#)

[11 - Obligatoriske oversiger: Selskabsdeltagelse](#)

[12 - Obligatoriske oversiger: Redegørelse for arbejde udført for andre offentlige myndigheder i 2010](#)

[13 - Obligatoriske oversiger: Redegørelse om overholdelse af måltal for serviceudgifter](#)

- [14 - Obligatoriske oversiger: Låneberettigede udgifter](#)
- [15 - Obligatoriske oversiger: Udgifter bogført i forkert regnskabsår](#)
- [16 - Obligatoriske oversiger: Personaleoversigten](#)
- [17 - Anlægsregnskaber 2010](#)
- [18 - Anlægsregnskaber 2010 - Fortrolig](#)
- [19 - Økonomiforvaltningens bidrag til det omkostningsbaserede regnskab 2010](#)
- [2 - Serviceoverførsler - eksternt finansierede projekter \(tilskudsmidler\)](#)
- [3 - Serviceoverførsler der er lov- eller kontraktmæssigt bundne](#)
- [4 - Serviceoverførsler der kan annulleres](#)
- [5 - Anlæg, finansposter samt det takstfinansierede område](#)
- [6 - Overførsel forsyningsvirksomheder](#)
- [7 - Obligatoriske oversiger: Oversigt over direkte posteringer på Hovedkonto 9 med modpost på 9.75.99](#)
- [8 - Obligatoriske oversiger: Afskrivninger på finansielle poster i 2010 - Fortrolig](#)
- [9 - Obligatoriske oversiger: Garantier, eventualrettigheder og forpligtelser](#)

Økonomiudvalgets beslutning den 05.04.2011

Indstillingen blev godkendt med bemærkning om, at 2. at-punkt håndteres i forbindelse med overførselssagen.

