

Bilag 19: Økonomiforvaltningens omkostningsbaserede regnskab 2010

Økonomiudvalget	Hovedfunktion	Primo 2010	Ultimo 2010
Grunde og bygninger	9.58.81	33.956.489	4.082.474
Tekniske anlæg	9.58.82	41.796.508	45.056.424
Inventar	9.58.83	48.417.379	66.193.431
Aktiver under opførelse	9.58.84	9.691.123	16.480.501
Materielle anlægsaktiver	9.58	133.861.499	131.812.830
Immaterielle anlægsaktiver	9.62.85	45.457.862	36.451.185
Immaterielle anlægsaktiver	9.62	45.457.862	36.451.185
Aktier og andelsbeviser m.v.	9.32.21	12.702.769.903	12.067.521.442
Andre langfristede tilgodehavender	9.32.22 - 9.32.27	16.258.761.338	13.899.445.725
Udlæg vedr. jordforsyning og forsyningsvirksomheder	9.35	-914.172	-914.172
Finansielle anlægsaktiver	9.32.21-9.32.27 og 9.35	28.960.617.069	25.966.052.995
Anlægsaktiver i alt		29.139.936.430	26.134.317.010
Omsætningsaktiver: Varebeholdninger	9.65	2.776.520	11.671.602
Omsætningsaktiver: Fysiske anlæg til salg	9.68	3.594.888	0
Omsætningsaktiver: Tilgodehavender	9.25 og 9.28	-260.393.128	-562.228.444
<i>-herunder tilgodehavender hos staten</i>	9.25	449.811.409	537.549.252
<i>-herunder kortfristede tilgodehavender i øvrigt</i>	9.28	-710.204.537	-1.099.777.696
Omsætningsaktiver: Værdipapirer (Pantebreve)	9.32.20	21.398.983	21.394.936
Likvide beholdninger	9.22	4.673.276.411	6.915.589.461
Omsætningsaktiver i alt		4.440.653.674	6.386.427.555
AKTIVER I ALT		33.580.590.104	32.520.744.565

Egenkapital	9.75	15.740.857.117	11.213.733.825
Hensatte forpligtigelser	9.72.90	12.311.442.715	16.152.314.639
Hensatte forpligtigelser		12.311.442.715	16.152.314.639
Langfristet gæld	9.55.63 - 9.55.78	4.029.181.284	4.051.209.750
Gæld vedr. finansielt leasede aktiviteter	9.55.79	0	352.061
Langfristede gældsforpligtelser		4.029.181.284	4.051.561.811
Nettogæld vedrørende fonds, legater, deposita	9.38.36 - 9.48.49	457.334	481.351
Kassekredit	9.50	0	0
Kortfristet gæld til staten	9.51.52	775.284.000	509.740.315
Skyldige feriepenge	9.52.55	114.749.083	172.018.054
Kortfristet gæld i øvrigt	9.52 undtagen 9.52.55	608.618.571	420.894.570
Kortfristede gældsforpligtelser		1.498.651.654	1.102.652.939
Gæld i alt		5.528.290.272	5.154.696.101
PASSIVER I ALT		33.580.590.104	32.520.744.565

Kommentarer til balancen¹

¹ Nærværende notat kommenterer ikke på følgende hovedfunktioner, da disse kommenteres af Center for Økonomi og

Aktiver (2010-pl, t.kr.)

Materielle anlægsaktiver	
I alt	-2.048,7
Økonomiforvaltningens materielle anlægsaktiver er over året faldet fra 133,9 mio. kr. til 131,8 mio. kr., hvilket kan forklares med følgende:	
Et fald i grunde og bygninger på 29,9 mio. kr., hvilket skyldes afgangsføring af fejlagtig optagede ejendomme på henholdsvis 25,5 mio. kr. og 7,9 mio. kr. Modsatrettet har der været aktivering af grunde på 3,4 mio. kr.	-29.874,0
En stigning i tekniske anlæg på 3,3 mio. kr., hvilket skyldes registrering af nye anlægsaktiver fratrukket afskrivninger, herunder udskiftning af en del af vognparken i Københavns Brandvæsen på 1,3 mio. kr.	3.259,9
En stigning i inventar på 17,8 mio. kr., hvilket skyldes registrering af anlægsaktiver fratrukket afskrivninger.	17.776,1
En stigning i aktiver under opførelse på 6,8 mio. kr., hvilket skyldes en kombination af registrering af anlægsaktiver under opførelse på 25,2 mio. kr. og afgangsføring af afsluttede projekter på 18,4 mio. kr.	6.789,4
Immaterielle anlægsaktiver	
I alt	-9.006,7
Økonomiforvaltningens immaterielle anlægsaktiver er over året faldet fra 45,5 mio. kr. til 36,5 mio. kr., hvilket kan forklares med følgende:	
Flytning af anlægsaktiver til en anden forvaltning på grund af ændret organisationsstruktur på 36,8 mio. kr. samt afgangsføring af immaterielt aktiv vedr. Realtime på 2,9 mio. kr.	-39.687,2
Disse fald opvejes til dels af registrering af anlægsaktiver fratrukket afskrivninger på samlet 30,7 mio. kr.	30.680,5
Finansielle anlægsaktiver	

HR samlet for hele kommunen i finansoversigten, som indgår i kommunens samlede regnskab: 9.22 Likvide beholdninger, 9.75 Egenkapital, 9.72.90 Hensatte forpligtelser, for den del der vedrører tjenestemandspensioner.

I alt	-2.994.564,1
<p>Økonomiforvaltningens finansielle aktiver er over året faldet fra 28.960,6 mio. kr. til 25.966,1 mio. kr. Det vil sige et fald på 2.994,6 mio. kr., hvilket primært kan forklares med følgende:</p>	
<p>Et fald i andre langfristede tilgodehavender på 2.359,3 mio. kr., hvilket skyldes følgende fald:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Fald i værdien af tilbagekøbsrettigheder på 2.005,3 mio. kr., som følge af nye ejendomsvurderinger, heri modregnet stigning efter kvalificering af værdierne vedrørende udenbys ejendomme. - Deponeringsfrigivelser på 825,8 mio. kr., som er tilført kassen. - BY & Havns betaling af første rate vedr. Nordhavnsvejen på 233,3 mio. kr. 	-2.359.315,6
<p>Dette fald i andre langfristede tilgodehavender modsvarer af følgende stigninger:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Registrering af beholdning af ejendomsskattelån på 470,8 mio. kr. - Beholdning af børne- og ægtefællebidrag på 207,7 mio. kr. - Beholdning af boliglån krav oversendt til opkrævningsenheden i Københavns Borgerservice på 26,7 mio. kr. 	
<p>Derudover er der et fald i aktier og andelsbeviser m.v. på 635,2 mio. kr., hvilket skyldes nedskrivning af værdierne for kommunens selskaber på 735,2 mio. kr., jf. indre værdis metode, med baggrund i selskabernes regnskaber for 2009. Dertil kommer en stigning i aktier og andelsbeviser m.v. i Københavns Energi på 100,0 mio. kr.</p>	-635.248,5
<p>Udlæg vedr. jordforsyning og forsyningsvirksomheder viser en afvigelse på nul. Der burde have været et fald på 1,0 mio. kr., således at ultimosaldoen endte på -1,9 mio. kr. Årsagen til dette er, at balancen i Skorstensfejervæsenet ikke er blevet korrigeret for årets resultat grundet en procedurefejl. Dette har medført manglende bogføring på konto for mellemværende med forsyningsvirksomheder og konto for egenkapital. Københavns Brandvæsen berigtiger for de manglende posteringer i 2011. For at undgå at fejlen skal gentage sig i 2011, igangsættes i marts 2011 et arbejde med at få udarbejdet en ny forretningsgang på området.</p>	0,0
Omsætningsaktiver	

I alt	1.945.773,9
<p>Som nævnt kommenteres der ikke på likvide beholdninger, da dette kommenteres i finansieringsoversigten i kommunens samlede regnskab. Når der ses bort fra bevægelserne, der vedrører likvide beholdninger, er der sket et fald i omsætningsaktiver på 598,4 mio. kr.</p> <p>Dette fald kan forklares med følgende:</p> <p>En stigning i varebeholdninger på 8,9 mio. kr., hvilket skyldes, at værksteder og depoter i Københavns Brandvæsen i 2010 er startet på lagerstyring i forbindelse med indførslen af omkostningsbaseret regnskab.</p> <p>Et fald i fysiske anlæg til salg på 3,6 mio. kr., hvilket skyldes afgangsføring af fejlagtigt optaget ejendom, som egentlig var solgt i 2009.</p> <p>Et fald i tilgodehavender på 301,8 mio. kr., hvilket skyldes:</p> <p>En stigning i tilgodehavender hos staten på 87,7 mio. kr., hvilket primært skyldes flere momsbelagte udgifter.</p> <p>Et fald i kortfristede tilgodehavender i øvrigt på 389,6 mio. kr., hvilket primært skyldes følgende:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Fald pga. nedskrivning af tilgodehavender på restance i SKAT ultimo 2010 på 624,0 mio. kr. - Fald vedr. refusionsforskud på pension til udbetaling i januar 2011 på 508,7 mio. kr. - Fald på 74,3 mio. kr. som er udtryk for overførsel af primosaldi fra Kultur- og Fritidsforvaltningen til Københavns Borgerservice. - Fald på 55,0 mio. kr. vedr. afregning af udlodning og provenu ved salg af Kommunekemi i 2009. - Fald på 13,3 mio. kr. vedr. forskydning i restancer af ældre ejendomsskatter. - Fald pga. forskydning i afregning af indbetalinger på krav (fx tilbagebetalingspligtig kontanthjælp, underholdsbidrag, boligsikrings-/boligyldelseskrav) på 7,9 mio. kr. - Fald på 7,5 mio. kr. pga. en afvist udbetaling inden årsskiftet. - Fald vedr. afskrivning af gebyrindtægter som er placeret i Københavns Borgerservice på 4,4 mio. kr. - Fald som følge af indfrielse af tilgodehavende vedr. brobidrag på 4,0 mio. kr. - Fald vedr. refusionsforskud på underholdsbidrag for januar 2011 på 2,8 mio. kr. - Fald på 2,2 mio. kr. vedr. afskrivning af udlægsudgifter og inddrivelsesomkostninger, som oprindeligt er indtægtsført før november 2005. - Fald vedr. forskydning i uanbringelige indbetalinger på betalingsarter i KMD-Debitor på 2,0 mio. kr. - Stigning på 120,4 mio. kr., som udgør forudbetaling til ydelsesmodtagere for 2011 vedr. kommunal ejendomsskat og ejendomsskattelån. - Stigning på 94,1 mio. kr., hvilket er beholdning af boligsikrings-/boligyldelseskrav, som er oversendt til opkrævningsenheden i Københavns Borgerservice. - Stigning som skyldes forsinket fremsendelse af regninger til Region Hovedstaden på 5,4 mio. kr. - Stigning på 2,0 mio. kr. pga. færre indkøb i 2010 med betaling i 2011 i Københavns Brandvæsen. - Fald i tilgodehavender på 235,4 mio. kr. (9.28 eksklusiv 9.28.17). <ul style="list-style-type: none"> o Fald på 229,3 mio. kr. vedr. tjenestemandspension, som primært skyldes, at staten har foretaget endelig afregning med Københavns Kommune vedrørende statens tilskud til 	<p>8.895,1</p> <p>-3.594,9</p> <p>-301.835,3</p> <p>87.737,8</p> <p>-389.573,2</p>

Passiver (2010-pl, t.kr.)

Hensatte forpligtelser	
I alt	3.840.871,9
<p>Som nævnt kommenteres der ikke på hensatte forpligtelser vedrørende tjenestemandspensioner, da dette kommenteres i finansieringsoversigten i kommunens samlede regnskab. Når der ses bort fra bevægelserne, der vedrører tjenestemandspensioner, er der sket en stigning i hensatte forpligtelser på 18,2 mio. kr.</p> <p>Denne stigning skyldes følgende:</p> <ul style="list-style-type: none">- Hensættelse vedr. justering af etableringslån på 13,1 mio. kr.- Hensættelse vedr. fratrædelse på 2,5 mio. kr.- Hensættelse vedr. resultatløn på 2,4 mio. kr.- Hensættelse vedr. justering af flex/overarbejde på 0,2 mio. kr.	
Langfristede gældsforpligtelser	
I alt	22.380,5
<p>Økonomiforvaltningens langfristede gældsforpligtelser er over året steget fra 4.029,2 mio. kr. til 4.051,2 mio. kr., hvilket primært kan forklares med overtagelse af lån fra Kultur- og Fritidsforvaltningen på 14,1 mio. kr. samt omlægning af lån fra BY & Havn til Kommunekredit på 7,9 mio. kr.</p>	
Kortfristede gældsforpligtelser	

I alt	-395.998,7
Økonomiforvaltningens kortfristede gældsforpligtelser er over året faldet fra 1.498,7 mio. kr. til 1.102,7 mio. kr., hvilket kan forklares med:	
Et fald i kortfristet gæld til staten på 265,5 mio. kr., hvilket skyldes følgende:	-265.543,7
<ul style="list-style-type: none"> - Fald i takt med modregningen i bloktilskuddet i forbindelse med afståelse af energivirksomheder på 492,2 mio. kr. - Stigning på 207,7 mio. kr. på grund af refusionsmellemværende vedr. børne- og ægtefællebidrag. - Stigning på 11,3 mio. kr. pga. nedskrivning af ældre restancer af uretmæssigt modtaget underholdsbidrag samt børnefamilieydelse. - Stigning på 7,6 mio. kr. pga. forskydning i udbetaling af pension til pensionister under administration. 	
En stigning i skyldige feriepenge på 57,3 mio. kr. Det er besluttet, at feriepenge ikke længere skal indgå i balancen, og saldoen burde derfor være nul. Der er dog benyttet en forkert kontostreng, hvorfor der er en saldo på 172,0 mio. kr. Fejlen er rettet i 2011.	57.269,0
Et fald i kortfristet gæld i øvrigt på 187,7 mio. kr., hvilket primært skyldes følgende:	-187.724,0
<ul style="list-style-type: none"> - Fald på 190,0 mio. kr. pga. formindskelse af udeståender, herunder gæld til SKAT. - Fald på 42,8 mio. kr. pga. flytning af gæld til anden forvaltning pga. ændret organisationsstruktur. - Fald på 26,9 mio. kr. vedr. Center for Børne- og Boligydelser. - Stigning på 73,0 mio. kr. vedr. leverandørgæld, der betales primo 2011. - Stigning pga. periodeforskydning mellem hensættelse og afregning af moms på 3,9 mio. kr. 	

Anvendt regnskabspraksis

Kommunens overordnede regnskabspraksis er anvendt.